

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMPTE GENERAL
DE LA
GENERALITAT VALENCIANA
EXERCICI DE 1995**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 1995

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	VOLUM I
---	----------------

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS I ENTITATS AUTÒNOMES	VOLUM II
---	-----------------

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS	VOLUM III
--	------------------

INFORMES D'AUDITORIA OPERATIVA	VOLUM IV
--------------------------------	-----------------

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA	VOLUM V
---	----------------

ANNEX 1	Documentació retuda respecte del Compte de l'Administració
ANNEX 2	Comptes retuts per les entitats autònomes i empreses públiques
ANNEX 3	Comptes retuts per les Universitats

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 1995

VOLUM I

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

★ ★ ★

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

ÍNDEX **Pàgina**

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1.	ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN	13
2.	PRINCIPIS I NORMES APLICABLES	15
2.1	Aplicats en la fiscalització	15
2.2	Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics	15
3.	CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1995	18

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 1995

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. CONTROL INTERN

1.	COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	23
1.1	Composició i presentació de comptes	23
1.2	Conclusions	24
2.	ASPECTES GENERALS	25
2.1	Llei de Pressuposts de 1995: característiques i novetats més significatives	25
2.2	Anàlisi comparativa de les magnituds pressupostàries més significatives	27
2.3	Informació tramesa a les Corts Valencianes	34
3.	ORGANITZACIÓ I SISTEMA COMPTABLE. CONTROL INTERN	35
3.1	Organització i sistema comptable	35
3.2	Control intern	25
3.3	Conclusions	36

ÍNDEX**Pàgina****SECCIÓ II****LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

4.	RESULTAT DE L'EXERCICI	37
4.1	Composició i aspectes significatius	37
4.2	Conclusions i recomanacions	41
5.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	42
5.1	Estat de despeses	42
5.2	Estat d'ingressos	46
5.3	Expedients de modificació de crèdits	48
5.4	Comentaris sobre la normativa legal reguladora	49
5.5	Conclusions	49
6.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	50
6.1	Execució i consideracions generals	50
6.2	Personal	60
6.3	Contractació	69
6.4	Subvencions concedides	91
6.5	D'altres despeses	99
7.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	106
7.1	Execució i consideracions generals	106
7.2	Ingressos procedents de l'Estat	109
7.3	Tributs cedits	111
7.4	Passius financers	112
7.5	D'altres ingressos	112
7.6	Conclusions i recomanacions	113

ÍNDEX

Pàgina

SECCIÓ III

**ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE
COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS
D'EXERCICIS ANTERIORS**

8.	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	115
8.1	Informació pressupostària i aspectes significatius	115
8.2	Conclusions i recomanacions	124
9.	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	126
9.1	Informació pressupostària i aspectes significatius	126
9.2	Conclusions i recomanaions	127

SECCIÓ IV

TRESORERIA

10.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	128
10.1	Composició i aspectes significatius	128
10.2	Conclusions i recomanacions	133
11.	ESTAT DE SITUACIÓ DELS ACOMPTE I DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA	135
11.1	Informació econòmica i aspectes significatius	135
11.2	Conclusions i recomanacions	140

SECCIÓ V

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	141
12.1	Informació econòmica i aspectes significatius	141
12.2	Conclusions i recomanacions	149

ÍNDEX	Pàgina
SECCIÓ VI	
D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS	
13. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	151
13.1 Concepte i composició	151
13.2 Conclusions i recomanacions	154
14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	155
14.1 Composició i aspectes significatius	155
14.2 Conclusions	159
SECCIÓ VII	
BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	
15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	160
15.1 Comptes presentats	160
15.2 Abast del treball i aspectes significatius	163
15.3 Conclusions i recomanacions	165
SECCIÓ VIII	
INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA	
16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	166
16.1 Comentaris a la informació presentada	166
16.2 Conclusions i recomanacions	168
17. DESPESES PER A JUSTIFICAR	169
17.1 Concepte i aspectes significatius	169
17.2 Conclusions i recomanacions	170

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN

Aquest informe relatiu a la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1995, comprén segons la normativa vigent els documents següents:

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

L'article 75 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV), estableix que els comptes anteriors, els elabora la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV).

L'objecte de la fiscalització és obtenir evidència suficient per a pronunciar-se sobre els punts següents, continguts en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes:

- a) Adequació de la informació financera presentada als principis comptables aplicables.
- b) Compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient.
- d) Grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

Mitjançant la fiscalització del Compte General, es pretén també posar de manifest aquelles situacions en què és oportú proposar mesures per a la millora de la gestió del sector públic valencià.

El present informe sobre el Compte General de l'exercici de 1995 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals; així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.
- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització de programes específics i de les entitats autònomes.
- El volum III conté els informes de fiscalització dels comptes de les empreses públiques i d'altres ens.
- El volum IV conté els informes d'auditoria operativa.

- El volum V conté els informes de les universitats de la Comunitat Valenciana.

En els annexos números 1, 2 i 3, s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la dita fiscalització.

D'altra banda, l'article 73.2 del TRLHP indica que al Compte General s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Quant a això, la IGGV comunica en el seu ofici de tramesa del Compte General de la Generalitat Valenciana de 1995, de data 29 de juny de 1996, que no envia els dits comptes, perquè -conformement al que es disposa en l'article 193 de la Llei 33/1988, de 28 de desembre- el termini de rendició n'és el primer d'octubre.

2 PRINCIPIS I NORMES APLICABLES

2.1 Aplicats en la fiscalització

Per a la fiscalització del Compte General de l'exercici de 1995, hem aplicat els criteris fonamentals que recullen els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern del l'Estat Espanyol.

Els principis d'auditoria del sector públic es classifiquen en tres grups: generals o relatius al subjecte auditor, sobre la realització del treball i relatius a l'informe.

D'acord amb això, el treball de fiscalització s'ha portat a efecte mitjançant l'aplicació de les tècniques i els procediments habituals d'auditoria i ha consistit, per tant, en la realització de proves sobre mostres, revisió dels procediments administratius i de control intern i examen dels documents, registres i antecedents que s'han considerat necessaris en cada circumstància, d'acord amb una planificació detallada, en la qual s'han establert els objectius i programes de treball.

Els fets i les conclusions i recomanacions que es recullen en el present informe de fiscalització del Compte General, es basen en les evidències obtingudes per mitjà de l'examen de la documentació que -segons la normativa vigent- ha retut la Intervenció General de la Generalitat Valenciana a aquesta Sindicatura de Comptes; així com d'aquella altra complementària justificativa que, d'acord amb els programes d'auditoria elaborats a l'efecte, vam sol·licitar en el curs del treball al dit centre directiu i -si era el cas- a les secretaries generals de les diferents conselleries, o als òrgans de gestió o administració en el cas de les empreses públiques i d'altres ens.

2.2 Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics

Els principis aplicables a la gestió dels recursos públics es classifiquen en: principis de legalitat, principis comptables i principis d'economia, eficiència i eficàcia.

L'ordre de 15 d'octubre de 1985, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, expressava la voluntat d'aplicar en la Generalitat Valenciana el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP). Mitjançant l'ordre de 30 de desembre de 1986 de la dita Conselleria, es van dictar normes provisionals per a la implantació del dit PGCP des de l'exercici de 1987. Amb l'ordre de 12 de desembre de 1994 -en vigor des del 31 de desembre d'aqueix any-, es dicten normes de gestió comptable que substitueixen les provisionals que regien des de l'exercici de 1987. Aquesta última ordre citada constitueix l'inici d'un procés que tendeix a aconseguir una regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, en què distingim els següents aspectes, el desenvolupament dels quals es pretén efectuar de forma successiva:

- Desenvolupament del subsistema de projectes de despeses.

- Desenvolupament del procediment de pagaments que hagen de ser justificats.
- Desenvolupament del mòdul d'acomptes de caixa fixa.
- Comptabilització automàtica de la nòmina del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.
- Regulació de despeses amb finançament afectat.
- Desenvolupament de les normes comptables dels ingressos gestionats pels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- Actualització de l'estructura pressupostària.
- Adaptació del vigent PGCP de la Generalitat Valenciana al PGCP aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.

Segons la regla quarta d'aquesta ordre, la comptabilitat de la Generalitat Valenciana es portarà conformement a les normes que s'hi contenen i a aquelles que es dicten en el seu desenvolupament, i haurà d'ajustar-se al PGCP en els termes i terminis prevists en aquest Pla i a les altres disposicions que en resulten de l'aplicació. Tots els actes o operacions de caràcter administratiu, civil o mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general, tindran la seua expressió comptable, mitjançant el mètode de partida doble d'acord amb el PGCP i mitjançant el mètode de partida simple per a la formació dels llibres i registres relatius al subsistema de control i desenvolupament de la gestió pressupostària, en la forma prevista i conformement a les normes contingudes en aquesta ordre.

Mitjançant l'ordre de 28 d'abril de 1995, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, s'aprova un nou sistema de definicions de codis, que homogeneïtza la imputació dels ingressos i les despeses pressupostaris del sector d'administració general de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats públiques amb similar estructura pressupostària, amb la del sector estatal, per mitjà de l'aplicació de criteris anàlegs. Encara que l'entrada en vigor d'aquesta ordre estava prevista per a l'1 de gener de 1996, amb l'ordre de primer d'agost de 1995 de la dita Conselleria s'ajorna a l'1 de gener de 1997. En aquesta darrera ordre s'indica que una de les prioritats de la Intervenció General és confeccionar -per a la seua aplicació a la gestió dels pressuposts de 1997- el Pla General de Comptabilitat, al qual s'adaptaran els departaments, les corporacions, els organismes i d'altres entitats incloses en el sector públic de la Generalitat Valenciana, amb la deguda coordinació i articulació amb el PGCP de l'Estat.

L'ordre de 19 de maig de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, estableix les normes per a la comptabilització de les operacions de gestió dels seus serveis territorials.

Quant a les empreses públiques i d'altres ens, la seua comptabilitat està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons una resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General.

Pel que fa a les universitats públiques, el règim economicofinancer ve recollit en el títol VII de la Llei Orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària. En l'art. 54.5 d'aquest text legal s'assenyala que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema comptable haurà d'adaptar-se, en qualsevol cas, a les normes que amb caràcter general s'hi estableixen per al sector públic, a l'efecte de normalització comptable.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1995

Com a conseqüència de l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1995 efectuat per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

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

El Compte General de la Generalitat Valenciana representa de forma raonable l'activitat economicofinancera duta a terme per aquella en l'exercici de 1995, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i amb la normativa legal aplicable, amb els advertiments i les excepcions que, si s'escau, s'indiquen convenientment detallades en els apartats de conclusions del present informe.

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

El concepte de responsabilitat comptable ve definit en les lleis Orgànica i de Funcionament del Tribunal de Comptes, ha sigut progressivament perfilat amb posterioritat per la jurisprudència i s'emmarca entre les característiques bàsiques següents:

- a) Que hi haja una acció o omissió culpable -que resulte o es desprenga dels comptes-, realitzada per qui s'encarrega del maneig o la custòdia dels cabals o efectes públics.
- b) Que la dita acció o omissió culpable vulnere les lleis reguladores del règim pressupostari i comptable que resulte aplicable a les entitats del sector públic de què es tracte o, si és el cas, als perceptors de subvencions, crèdits, avals o altres ajudes procedents de l'esmentat sector.
- c) Que s'hi haja produït un dany o menyscapse en cabals o efectes públics.
- d) Que existisca una relació de causa-efecte entre l'acció o omissió i el dany produït.

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

Quant a això, aquesta institució, d'acord amb l'anàlisi de la documentació revisada, no ha trobat situacions que justifiquen jurídicament l'inici d'expedients depuradors de responsabilitat comptable.

b) Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient, i grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

L'actual sistema comptable de la Generalitat Valenciana subministra informació sobre els recursos assignats a cada programa. No obstant això, el sistema que permetrà incorporar indicadors per a quantificar en termes monetaris els objectius i que permetrà comparar aquests i els resultats obtinguts amb els costos corresponents, no es troba encara desenvolupat. L'auditoria d'organització i sistemes tampoc no està massa desenvolupada en l'àmbit del sector privat; però les característiques peculiars del sector públic comporten dificultats addicionals. Aquestes circumstàncies exposades han fet que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

Dins de la problemàtica general exposada abans, aquesta Sindicatura de Comptes és conscient de la necessitat d'utilitzar els criteris d'eficiència, eficàcia i economia en la gestió dels fons públics. El control de l'activitat del sector públic s'ha efectuat bàsicament per mitjà d'estats pressupostaris, que indiquen les previsions d'ingressos i les limitacions quantitatives (quant es pot gastar), qualitatives (en què s'ha de gastar) i temporals (quan s'ha de gastar). Aquest criteri de control de l'activitat economicofinancera s'ha de complementar progressivament mitjançant l'anàlisi i les recomanacions pertinents sobre com s'han gestionat els ingressos i les despeses fiscalitzats.

D'acord amb la línia d'actuació exposada, aquesta institució ha dut a terme auditories operatives sobre dos programes de l'exercici de 1995: el programa 714.10, "Ordenació i millora de la producció pesquera", gestionat per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Medi Ambient, i el programa 458.10, "Patrimoni artístic", gestionat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Aquests informes d'auditoria operativa figuren en el volum corresponent d'aquest informe.

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

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS CONTROL INTERN

1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

1.1 Composició i presentació de comptes

El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1995 fou tramés a aquesta institució per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana amb data 29 de juny de 1996, amb la indicació que el dit Compte es presenta segons les disposicions de les ordres de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 22 de febrer de 1990 i de 30 de gener de 1991, d'acord amb el que disposa l'art. 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana

En l'escrit de tramesa, la IGGV no cita l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda sobre la gestió i el registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana, el títol IV de la qual està dedicat als estat que s'ha de retre i la informació que s'ha de subministrar.

D'acord amb la regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 citada abans, el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana consta de les parts següents:

- 1) La liquidació del pressupost, que comprendrà:
 - a) Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, i les seues modificacions.
 - b) Liquidació de l'estat de despeses, per seccions i serveis.
 - c) Liquidació de l'estat de despeses per capítols.
 - d) Execució de l'estat d'ingressos, per capítols i articles.
 - e) Liquidació de l'estat d'ingressos, per capítols i articles.
 - f) Memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos.
- 2) Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament, procedents d'exercicis anteriors:
 - a) Drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, expressats per exercicis econòmics, amb el detall de les previsions inicials, les modificacions, les previsions definitives, els drets liquidats, i distingint el que s'ha recaptat del pendent de cobrament, i les diferències positives o negatives per capítols i conceptes econòmics.
 - b) Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors, de manera idèntica que l'apartat anterior.
- 3) El Compte General de Tresoreria:

- a) Estat de cobraments i pagaments de l'exercici.
- b) Estat de situació d'existències de tresoreria.
- 4) Un estat relatiu a l'avaluació i situació dels acomptes de tresoreria.
- 5) El Compte General del Deute Públic, que presenta la situació de les distintes emissions de títols i operacions i on es distingeix:
 - a) Import pendent d'amortització al principi de l'exercici.
 - b) Anualitat de l'exercici econòmic, amb el desglossament de la part corresponent a amortització i interessos.
 - c) Pendent d'amortitzar en finalitzar l'exercici.
- 6) Els resultats de l'exercici, integrats per l'existència en Caixa, a 31 de desembre de l'exercici que es liquida, més els drets definits i pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament, integrats els uns i les altres, tant pels que corresponen al pressupost corrent com a l'agrupació d'exercicis tancats.
- 7) L'estat dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.
- 8) Els projectes d'inversió a càrrec del capítol VI, així com les línies de subvenció per transferències corrents i de capital.
- 9) Relació minoritzada dels avals concedits per la Generalitat.
- 10) Balanç de situació.
- 11) Quadre de finançament.

La composició del Compte de l'Administració que estableix l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, és pràcticament similar a la considerada per les ordres de la dita Conselleria de 22 de febrer de 1990 i 30 de gener de 1991, tret que se suprimeix l'execució de l'estat de despeses classificat per programes i que es detalla explícitament el mètode de càlcul del resultat pressupostari.

1.2 Conclusions

- a) La Intervenció General ha tramés a aquesta institució els documents que comprenen el Compte de l'Administració de l'exercici de 1995, dins del termini legalment establert.
- b) Hem observat raonablement els aspectes formals dels documents presentats, referent a la seua diligència i als segells i les rúbriques corresponents; així com en el compliment dels terminis per a posar a la nostra disposició la documentació sol·licitada en el curs de la fiscalització.

2. ASPECTES GENERALS

2.1 Llei de Pressuposts de 1995: característiques i novetats més significatives

a) Objectius dels pressuposts

Segons s'estableix en el preàmbul de la llei 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995, aquests Pressuposts tenen com a objectius essencials: ajudar a la consolidació del creixement de l'economia valenciana, procurar la maximització dels seus resultats en termes d'ocupació i consolidar els drets i prestacions socials ja aconseguits.

El Programa Econòmic Valencià 1994-1999 defineix les prioritats de la despesa pública per al dit període que el pressupost de 1995 es proposa desenvolupar en els termes següents:

- Atorgar la major prioritat a l'esforç en matèria d'educació, formació professional i investigació aplicada.
- Prioritzar el suport a les activitats productives, principalment en el terreny de la política industrial i de foment de la inversió.
- Potenciar en matèria d'infraestructures les que afecten a la millora del medi ambient.
- Millorar el grau de cohesió social.

Cal assenyalar que en el preàmbul s'indica que en el text de la Llei de Pressuposts s'ha reduït a un contingut mínim, d'acord amb la doctrina del Tribunal Constitucional.

b) Crèdits inicials i el seu finançament

Els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995 estan integrats per 856.879 milions de pessetes de pressupost per al sector d'administració general, 3.372 milions de pessetes de pressupost de les entitats autònomes i 88.475 milions de pessetes de pressupost de les empreses públiques i d'altres ens. Els beneficis fiscals que afecten els tributs propis i els que cedeix l'Estat, s'estimen en 7.975 milions de pessetes. Els crèdits aprovats seran finançats amb els drets econòmics que s'hagen de liquidar durant l'exercici, juntament amb l'import de les operacions d'endeutament brut regulades per la Llei.

c) Despeses de personal

La Llei estableix que les retribucions íntegres assignades als llocs de treball que realitza el personal al servei del sector públic de la Generalitat Valenciana, no podran experimentar un increment global superior al 3,5% respecte de 1994.

Els complements personals i transitoris i d'altres retribucions de caràcter anàleg, es regeixen per les seues normatives específiques, sense que siga d'aplicació l'increment del 3,5%.

Quant a l'oferta d'ocupació pública, s'estableix que el nombre de places de nou ingrés siga inferior al que resulte de l'aplicació de la taxa de reposició d'efectius.

d) Operacions financeres

S'autoritza el Consell per a acordar l'emissió de Deute públic o per a concertar operacions de crèdit per un termini superior a un any, fins a l'import global de 30.741 milions de pessetes d'endeutament net. La xifra anterior significa una reducció del 18% respecte del límit establert per a l'exercici de 1994.

D'altra banda es considera que la Generalitat assumisca la càrrega del deute de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a 1995. L'import del deute amortitzat es constitueix en aportació de la Generalitat Valenciana per a incrementar el fons patrimonial de la dita entitat.

e) Avals

S'autoritza el Consell per a prestar avals durant l'exercici de 1995 fins a un límit de 38.475 milions de pessetes; cosa que significa un augment del 27% respecte del límit establert per a l'exercici anterior. De l'import citat, 30.475 milions de pessetes seran per a prestar avals a entitats o empreses de la Generalitat Valenciana.

f) Gestió dels crèdits

Pel que fa a la gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris, les despeses de funcionament podran incrementar-se en 250.000 pessetes per equipament escolar de material no modulats a càrrec dels fons propis del centre. No obstant això, en els centres amb més de 1.500 alumnes, les despeses de funcionament dedicades a l'adquisició de mobiliari i equips didàctics, reparació i manteniment del centre, tindran com a límit màxim 3.000.000 de pessetes per els dos conceptes.

Sobre les transferències de capital i corrents i, als efectes que determina l'article 47.11.f) del TRLHPGV i normativa específica, les ordres de convocatòria hauran de fixar les garanties per acompte de subvencions i indicar la quantia i la forma en què han de constituir-se; la falta d'inclusió en determinarà la impossibilitat d'efectuar els corresponents acomptes. Açò no serà d'aplicació per a les subvencions corrents lliurades a càrrec del programa 313.10, "Serveis socials", sempre que concorresquen les circumstàncies que es recullen en l'article 31-3 de la Llei.

S'autoritza el Govern Valencià per a regular un sistema específic per a transferències de fons destinats a la cooperació amb països en vies de desenvolupament.

Sobre la reprogramació plurianual de les despeses de capital, s'estableix que durant l'execució del programa d'aplicació de la LOGSE, tots els contractes que afecten els centres docents públics no universitaris i que siguen de nova construcció, d'ampliació o reforma, podran incloure clàusules de preu ajustat sempre que el Consell ho autoritze expressament per a cada contracte i no supere un any el termini real d'execució. Per a 1995 s'estableix un límit en l'import per ajonar de 3.000 milions de pessetes.

Quant a l'agilitació dels tràmits previs de determinades obres, es considera que per a aquelles obres que el cost de les quals siga inferior a 10 milions de pessetes, la memòria

valorada podrà substituir el projecte a efectes adjudicació. Excepcionalment, per a la supòsits d'obres de conservació o manteniment conseqüència de l'execució del programa d'aplicació de la LOGSE, el límit serà de 5 milions de pessetes.

g) D'altres

Per la disposició addicional segona, s'autoritza el Govern Valencià per a revisar la quantia dels complements de destinació compensant els increments que poguessen produir-se amb els corresponents minvaments en les restants retribucions complementàries.

Per la disposició addicional tercera, es faculta la Conselleria d'Economia i Hisenda per a establir una quantia definitiva de les subvencions als partits polítics derivades del procés d'eleccions autonòmiques que se celebraran en 1995.

2.2 Anàlisi comparativa de les magnituds pressupostàries més significatives

Els crèdits inicials en l'estat de despeses s'eleva a 856.879 milions de pessetes; les previsions de l'estat d'ingressos recullen estimacions de drets econòmics per a liquidar durant l'exercici per import de 816.059 milions de pessetes, i un recurs a l'endeutament per la quantitat de 40.820 milions de pessetes.

a) Pressupost d'ingressos

El quadre 2.2.1 mostra les previsions inicials del pressupost d'ingressos per a 1995, classificades per articles i capítols; així com la comparació amb les magnituds corresponents a 1994.

Conceptes	1994		1995		% participació		Variac. absoluta	% Variació
	Article	Capítol	Article	Capítol	1994	1995	1995-94	1994/95
10 Sobre capital	8.726		9.031					
11 Sobre patrimoni	8.227		9.855					
I Imposts directes		16.953		18.886	2	2	1.933	11
20 Trans. patrim. i actes jurí. doc.	51.780		53.678					
21 Sobre el joc del bingo	4.393		4.547					
22 Cànon de sanejament	0		9.455					
II Imposts indirectes		56.173		67.680	7	8	11.507	20
30 Preus públics	7.620		9.708					
31 Taxes per prestació de serveis	4.074		4.176					
33 Taxes i exaccions sobre el joc	36.311		37.582					
37 Multes i sancions	0		2.152					
38 Ingres. financ. motius tributaris	0		1.325					
39 D'altres ingressos	0		259					
III Taxes i altres ingressos		48.005		55.202	6	6	7.197	15
40 Transf. corrents Adm. Estat	320.188		261.462					
41 Transf. corrents OOAA adms.	6.904		8.268					
43 Transf. corrents Segure. Social	317.553		334.558					
44 Transf. corrents ens territorials	1.615		1.638					
45 Transf. corrents altres ens públi.	28		26					
47 Transf. corrents empres. priva.	20		0					
49 Transf. corrents de l'exterior	4.052		10.193					
IV Transferències corrents		650.360		616.145	76	72	(34.215)	(5)
50 Interessos	800		1.752					
52 Altres rendes	1.496		1.527					
V Ingressos patrimonials		2.296		3.279	0	0	983	43
60 Aliena. terrenys i béns naturals	0		892					
VI Alienació inversions reals		0		892	0	0	892	0
70 Transf. capital Adm. Estat	11.786		14.313					
79 Transf. capital de l'exterior	20.276		39.341					
VII Transferències de capital		32.062		53.654	4	6	21.592	67
81 Alie. altres invers. finan. perm.	106		106					
83 Alie. invers. financ. temporals	215		215					
VIII Actius financers		321		321	0	0	0	0
90 Emprèstits	46.565		40.820					
IX Passius financers		46.565		40.820	5	5	(5.745)	(12)
TOTAL	852.735	852.735	856.879	856.879	100	100	4.144	0

Quadre 2.2.1

Les previsions d'ingressos per a 1995 pugen a 856.879 milions de pessetes, quantitat que significa un augment de només mig punt respecte a 1994.

El percentatge de participació de cada capítol en el pressupost total es manté en nivell similars a l'exercici de 1994, tenint en compte les variacions següents:

- Disminució d'un 4% de la participació de les transferències corrents en les previsions inicials d'ingressos, principalment per raó d'una reducció de l'article 40,

"Transferències procedents de l'Administració de l'Estat", per considerar com a operacions de caràcter extrapressupostari del Fons Nacional de Cooperació Municipal, la dotació inicial del qual en 1994 va pujar a 67.477 milions de pessetes. La citada reducció s'ha vist compensada en part per l'augment de l'article 43, "Transferències corrents procedents de la Seguretat Social", com a conseqüència del nou sistema de finançament de la despesa sanitària acordada pel Consell de Política Fiscal i Financera per al període 1994/1997.

- Augment d'un 2% de la participació de les transferències de capital en les previsions inicials d'ingressos de 1995, derivat principalment de l'article 79, "Transferències de capital de l'exterior", que ha augmentat en un 94% respecte de l'exercici de 1994.
- Increment d'1% de la participació dels impostos indirectes en les previsions inicials d'ingressos propiciat bàsicament per la incorporació del cànon de sanejament, la recaptació del qual està gestionada per l'ens públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

Al marge de les variacions abans esmentades, cal destacar la disminució en termes absoluts del 12% de les previsions inicials d'ingressos per endeutament per a l'exercici de 1995.

b) Pressupost de despeses

Els crèdits inicials consignats en l'estat de despeses per a l'exercici de 1995, pugen a 856.879 milions de pessetes, que comporten una variació pràcticament nul·la respecte als corresponents en l'exercici de 1994. Tot seguit s'analitza la seua composició i variació atenent a la seua classificació orgànica, funcional i econòmica.

b.1) Classificació orgànica

En el quadre 2.2.2 es mostra la composició per seccions del pressupost de despeses per a l'exercici de 1995, així com l'anàlisi comparativa respecte a l'exercici anterior.

Secció	Consignació inicial		Variac. absoluta	% Variació
	1994	1995	1994-95	1994-95
01 Corts Valencianes	1.977	2.048	71	4
02 Sindicatura de Comptes	370	403	33	9
03 Consell Valencià de Cultura	92	92	0	0
05 Presidència Generalitat	10.271	10.584	313	3
06 Economia i Hisenda	5.008	5.476	468	9
07 Administració Pública	8.725	9.386	661	8
08 Obras Públiques, Urbanisme i Transports	80.177	95.712	15.535	19
09 Educació i Ciència	220.917	240.804	19.887	9
10 Sanitat i Consum	310.073	327.496	17.423	6
11 Indústria, Comerç i Turisme	17.709	19.615	1.906	11
12 Agricultura i Pesca	21.255	22.468	1.213	6
13 Treball i Afers Socials	48.573	55.304	6.731	14
14 Medi Ambient	8.633	11.759	3.126	36
15 Cultura	12.579	13.692	1.113	9
19 Servei del Deute	28.967	34.008	5.041	17
20 Transf. a ens públics i despeses diverses	77.409	8.032	(69.377)	(90)
TOTAL	852.735	856.879	4.144	0

Quadre 2.2.2

La variació més significativa es produeix en la secció 20, "Transferències a ens públics i despeses diverses", que disminueix un 90% respecte a l'exercici anterior, bàsicament com a conseqüència del tractament extrapressupostari del Fons Nacional de Cooperació Municipal.

Els increments més importants tenen lloc en la secció 8, "Obres Públiques, Urbanisme i Transports", i en la secció 14, "Medi Ambient", amb un 19% i un 36%, respectivament. Els dos augments s'emmarquen dins de les prioritats de la despesa definides en el PEV, potenciant les infraestructures relacionades amb la conservació i millora del medi ambient i el desenvolupament de les infraestructures hidràuliques, de carreteres i ferrocarrils.

b.2) Classificació funcional

En el quadre 2.2.3 es mostra l'estructura de la consignació inicial de l'estat de despeses per a l'exercici de 1995, classificada per grups funcionals, així com la seua evolució respecte a l'exercici anterior.

Grups de funció	Consignació inicial		% variació		Variac. absoluta	% Variació
	1994	1995	1994	1995	1994-95	1994-95
0 Deute públic	28.967	34.008	3	4	5.041	17
1 Serveis de caràcter general	7.959	8.173	1	1	214	3
2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana	5.208	5.790	1	0	582	11
3 Seguretat, protecció i promoció social	48.969	55.707	6	7	6.738	14
4 Producció de béns públics de caràcter social	592.028	638.213	69	74	46.185	8
5 Producció de béns públics de caràcter econò.	65.640	74.690	8	9	9.050	14
6 Regulació econòmica de caràcter general	8.335	8.366	1	1	31	0
7 Regulació econòmica dels sectors productius	28.152	31.932	3	4	3.780	13
8 Desenvolupament empresarial	0	0	0	0	0	-
9 Transferències al sector públic	67.477	0	8	0	(67.477)	(100)
TOTAL	852.735	856.879	100	100	4.144	0

Quadre 2.2.3

En termes quantitius el grup funcional més significatiu és el 4, "Producció de béns públics de caràcter social", amb una assignació inicial de 638.213 milions de pessetes per a l'exercici de 1995, cosa que representa el 74% del total de l'estat de despeses. Aquest grup funcional ha vist augmentat el seu nivell de participació en 5 punts respecte a l'exercici anterior, en què va arribar al 69%.

En termes relatius, el grup funcional que experimenta una variació més significativa és el 0, "Deute públic", amb un increment de consignació respecte de l'exercici de 1994 del 17%, si bé la seua dotació només representa el 4% del total de la previsió inicial del pressupost de despeses. Així mateix, també són significatius els increments del 14% produïts en els grups funcionals 3, "Seguretat, protecció i promoció social", i 5 "Producció de béns públics de caràcter econòmic".

El grup funcional 9, "Transferències al sector públic", no té consignació pel caràcter extrapressupostari del Fons Nacional de Cooperació Municipal.

En el quadre 2.2.4 es mostra l'evolució seguida per les consignacions en els pressuposts de 1994 i 1995 d'aquells programes de despesa més rellevants en termes quantitius.

Sec.	Codi programa	Denominació	Consignació inicial		Variació	% Variac.
			1994	1995	1994-95	1994-95
05	462.10	Desenv. comunica. social i relacions informati.	8.137	8.331	194	2
08	442.10	Infraestructura hidràulica urbana	8.876	15.453	6.577	74
08	513.10	Infraestructura de carreteres	26.545	27.353	808	3
08	513.20	Infraestructura del transport ferroviari	17.370	15.110	(2.260)	(13)
08	431.10	Arquitectura i habitatge	19.189	23.143	3.954	21
09	421.20	Administració educativa i cultural	6.355	7.484	1.129	18
09	422.20	Ensenyaments bàsics	102.556	109.242	6.686	7
09	422.30	Ensenyaments secundaris	72.605	78.510	5.905	8
09	422.60	Universitats	32.965	36.197	3.232	10
10	412.21	Atenció primària	47.945	50.929	2.984	6
10	412.22	Assistència especialitzada	157.386	164.205	6.819	4
10	412.24	Prestacions externes	88.970	95.951	6.981	8
11	722.10	Ordenació i promoció industrial i energètica	9.052	11.000	1.948	22
12	531.10	Estructures agràries i desenvolupament rural	10.020	9.490	(530)	(5)
13	313.10	Serveis socials	30.026	31.855	1.829	6
13	322.10	Foment de l'ocupació	5.256	5.727	471	9
13	322.20	Formació professional ocupacional	9.159	13.140	3.981	43
14	442.40	Restauració i protecció recursos naturals	3.273	6.417	3.144	96
15	011.10	Servei del Deute	28.967	34.008	5.041	17
20	912.10	Transferències a ens territorials	67.477	0	(67.477)	(100)
Total programes			752.129	743.545	(8.584)	(1)
Resta programes			100.606	113.334	12.728	13
TOTAL			852.735	856.879	4.144	0

Quadre 2.2.4

Entre les variacions percentuals més importants del pressupost de despeses per programes, cal destacar la produïda en el programa 442.10, "Infraestructura hidràulica urbana", amb un increment del 74% respecte a 1994, variació que es deu a la consignació de les transferències i subvencions per a l'entitat Sanejament d'Aigües Residuals, com a conseqüència de la inclusió en les previsions d'ingressos de 1995 del cànon per sanejament d'aigües.

També és destacable el programa 442.40, "Restauració i protecció de recursos naturals", amb un increment del 96% de la seua dotació com a conseqüència de la política relativa a la protecció i millora del medi ambient.

Un altre programa amb una altra variació substancial és el 322.20 "Formació professional ocupacional", que experimenta un increment en la seua consignació inicial respecte de l'exercici anterior del 43%, a causa de l'auge de la formació professional dins de les prioritats de la despesa pública del PEV 1994-99.

Per acabar, i tal com s'ha comentat abans, en l'exercici de 1995 desapareix el programa 912.10, "Transferències a ens territorials", que incloïa les previsions del Fons Nacional de Cooperació Municipal.

b.3) Classificació econòmica

El quadre 2.2.5 mostra l'evolució seguida per la consignació inicial de l'estat de despeses, classificat per capítols, en el període 1994-1995.

Capítols	Consignació inicial				Var. absoluta	% Variac.
	1994	1995	1994	1995	1994-95	1994-95
I Despeses de personal	320.797	337.953	38	39	17.156	5
II Despes. de funcionament	85.359	90.324	10	11	4.965	6
III Despeses financeres	22.000	27.142	2	3	5.142	23
IV Transferències corrents	262.305	219.536	31	26	(42.769)	(16)
Operacions corrents	690.461	674.955	81	79	(15.506)	(2)
VI Inversions reals	102.378	115.408	12	13	13.030	13
VII Transferències de capital	50.297	56.116	6	7	5.819	12
Operacions de capital	152.675	171.524	18	20	18.849	12
VIII Actius financers	2.932	3.539	0	0	607	21
IX Passius financers	6.667	6.861	1	1	194	3
Operacions financeres	9.599	10.400	1	1	801	8
TOTAL	852.735	856.879	100	100	4.144	0

Quadre 2.2.5

Les operacions de caràcter corrent tenen en l'exercici de 1995 una disminució del 2% respecte a l'exercici anterior, per raó, en gran part, a la disminució d'un 16% del capítol de transferències corrents pel tractament extrapressupostari del Fons Nacional de Cooperació Municipal.

Les despeses de personal han augmentat en 17.156 milions de pessetes, principalment a causa de l'increment del 3,5% de les retribucions del personal al servei de la Generalitat Valenciana i a l'aplicació escalonada del nou sistema retributiu per al personal docent que culmina en 1995 i consisteix en l'entrada en vigor del complement específic per permanència durant sis anys en la funció pública.

Així mateix, han augmentat les dotacions inicials dels capítols de despeses de funcionament i despeses financeres, i la variació absoluta, en relació amb l'exercici anterior, es xifra en 4.965 i 5.142 milions de pessetes, respectivament.

Les consignacions relatives a les operacions de capital presenten un increment del 12% en relació amb la participació del pressupost. En aquest sentit destaquen els increments sorgits en matèria d'obres públiques, educació, agricultura i medi ambient.

Les consignacions relatives a operacions financeres s'incrementen en un 8% i mantenen el seu nivell de participació en el pressupost de 1995.

2.3 Informació tramesa a les Corts Valencianes

D'acord amb el que estableix l'art.72.1 del TRLHPGV i l'art. 42 de la Llei de Pressuposts per a 1995, la Conselleria d'Economia i Hisenda ha de trametre en els terminis assenyalats determinada informació economicopressupostària a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda de les Corts Valencianes. Segons la comunicació de les Corts Valencianes a aquesta Sindicatura, la informació rebuda per la Comissió, no s'ajusta en tots els casos als continguts i terminis establerts, subsistint les deficiències assenyalades per aquesta institució en els informes anteriors.

3. ORGANITZACIÓ I SISTEMA COMPTABLE. CONTROL INTERN

3.1 Organització i sistema comptable

Segons l'article 65 del TRLHPGV, la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes i les empreses públiques estan subjectes al règim de comptabilitat pública. L'organització de la comptabilitat pública és competència de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i dins d'aquesta és la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el centre directiu de la comptabilitat, del control intern i del control financer.

El sistema comptable vigent en la Generalitat Valenciana, l'hem comentat detalladament en l'apartat 2.2 anterior de l'informe, relatiu a "Introducció i conclusions generals".

3.2 Control intern

L'article 55.1 del TRLHPGV estableix que tots els actes, documents i expedients de l'Administració de la Generalitat Valenciana dels quals puguen derivar drets i obligacions de contingut econòmic o mercantil, de fons o valors, seran intervinguts d'acord amb la dita Llei i les seues disposicions complementàries o supletòries.

Al seu torn, l'article 61 del TRLHPGV estableix:

- No estaran sotmeses a intevenció prèvia les despeses de material no inventariable, ni les de caràcter periòdic, ni les altres de tracte successiu.
- El Govern Valencià podrà acordar que la intervenció prèvia es limite a comprovar determinats extrems (que s'hi citen).
- Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada descrita abans, seran objecte d'una altra de plena, exercida amb posterioritat sobre una mostra representativa.
- La Intervenció General donarà compte al Govern Valencià i als organismes interessats dels resultats més importants de la fiscalització realitzada amb posterioritat.

La novetat més significativa produïda en 1995 pel que fa al control intern, està referida a l'entrada en vigor des del primer de gener del decret 221/1994, de 8 de novembre, del Govern Valencià, pel qual es desenvolupa l'article 61 del TRLHP respecte a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització plena posterior. Aquest decret ve a unificar el procediment de fiscalització posterior que realitza la Intervenció i s'aplicarà tant a aquells actes, documents o expedients que foren sotmesos a fiscalització prèvia limitada, com a les despeses excloses en aquesta, restant, en conseqüència, derogat el decret 75/1988.

D'altra banda, el 24 de setembre de 1994 entrà en vigència el decret 179/1994, de 19 d'agost, del Govern Valencià, pel qual es desenvolupen i apleguen els aspectes relatius a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització prèvia limitada.

Quant a l'activitat de control de la IGGV, aquest centre directiu ha informat a aquesta Sindicatura que els 42 informes trimestrals de l'exercici de 1995 fan referència tant a

les fiscalitzacions plenes com a les realitzades amb posterioritat a actes, documents i expedients no sotmesos a fiscalització prèvia. Mitjançant les corresponents proves de compliment, aquesta Sindicatura ha verificat l'existència de dits informes.

Quant al control de caràcter financer en les entitats autònomes i les empreses públiques de la Generalitat, l'article 64 del TRLHPGV indica que aquest s'efectuarà per mitjà del procediment d'auditoria, en substitució de la intervenció prèvia. La Intervenció General ha d'elaborar anualment un pla d'auditories, per a l'execució del qual podrà demanar la col.laboració d'empreses privades d'auditoria, les quals s'hauran d'ajustar a les normes i instruccions que estime el dit centre directiu, i aquest portarà a efecte les revisions i controls de qualitat que considere oportuns. En 1995, aquest pla d'auditories s'ha dut a terme bàsicament, igual com en exercicis anteriors, amb la col.laboració d'empreses privades d'auditoria.

3.3 Conclusions

- a) Amb data 31 de desembre de 1994 entrà en vigència l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda sobre la gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana. Aquesta nova normativa marca l'inici d'un procés, l'objectiu del qual és l'ordenació integral del sistema comptable de la Generalitat Valenciana, i comporta l'actualització de l'estructura pressupostària i l'adaptació del Pla Comptable de la Generalitat Valenciana al vigent PGCP, aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda.

En aquest sentit, mitjançant l'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, es van aprovar els codis de les classificacions funcional i econòmica dels pressuposts del sector Administració General de la Generalitat i les seues entitats públiques amb una similar estructura pressupostària. Això no obstant, aquesta ordre entrarà en vigor el primer de gener de 1997.

- b) Pel que fa al control intern, la novetat més significativa produïda durant el període es refereix l'entrada en vigència del decret 221/1994, pel qual es desenvolupa l'art.61 del TRLHP respecte de la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització plena posterior, i que és aplicable tant a aquells actes, documents o expedients que van ser sotmesos a fiscalització prèvia limitada, com a les despeses que s'exclouen d'aquesta.

Aquest decret complementa el model de fiscalització dels fons públics iniciat amb el decret 179/1994, pel qual es desenvolupen i recopilen els aspectes relatius a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització prèvia limitada.

SECCIÓ II
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. RESULTAT DE L'EXERCICI

4.1 Composició i aspectes significatius

Formant part del Compte de l'Administració presentat per la Intervenció General, figura el quadre resum de la liquidació del pressupost i el resultat obtingut. D'acord amb les dades subministrades, aquesta institució ha elaborat el quadre 4.1, havent realitzat prèviament la distinció entre exercici corrent i exercicis tancats, a fi de mostrar la composició del resultat en les seues distintes magnituds.

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ. RESULTAT DE L'EXERCICI
(milions de pessetes)

INGRESSOS	Pressup. inicial	Modificacions.	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Drets pend. cobr.	Total ingressos	Efecte sobre el resultat	Grau realitza. pressup.
Existènc. Caixa 1/1/95	-	(109.954)	(109.954)	(109.954)	-	(109.954)	-	100
Ingres. pressup. corrent	856.879	33.292	890.171	798.846	71.055	869.901	(20.270)	98
Ingres. d'exerc. tancats	-	206.368	206.368	58.821	61.945	120.766	(85.602)	58
TOTAL	856.879	129.706	986.585	747.713	133.000	880.713	(105.872)	89

DESPESES	Pressup. inicial	Modificacions	Pressup. definitiu	Pagams. líquids	Compro. despesa	Total despeses	Efecte sobre el resultat	Grau utilització pressup.
Despes. pressu. corrent	856.879	45.938	902.817	754.782	106.335	861.117	41.700	95
Despes. d'exer. tancats	-	83.768	83.768	81.966	1.618	83.584	184	100
TOTAL	856.879	129.706	986.585	836.748	107.953	944.701	41.884	96

DÈFICIT		(63.988)
----------------	--	-----------------

CAIXA 31/12/95		(89.035)
-----------------------	--	-----------------

Quadre 4.1

Conformement amb les dades facilitades, la liquidació del pressupost de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1995, presenta un dèficit de 63.988 milions de pessetes. La contribució al dit resultat de les distintes magnituds pressupostàries de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, es mostra en el quadre 4.2, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació presentada.

Contribució al resultat de 1995	Milions de pessetes
Existències de caixa a 31 de desembre de 1994	(109.954)
Ingressos del pressupost corrent	869.901
Despeses del pressupost corrent	861.117
Contribució pressupost corrent	8.784
Ingressos del pressupost d'exercicis tancats	120.766
Despeses del pressupost d'exercicis tancats	83.584
Contribució del pressupost exercicis tancats	37.182
Resultat a 31 de desembre de 1995 (Dèficit)	(63.988)

Quadre 4.2

La liquidació d'ingressos ha tingut una aportació negativa de 105.872 milions de pessetes al resultat de l'exercici, i la liquidació de l'estat de despeses una aportació positiva de 41.884 milions de pessetes (vegeu el quadre 4.1). Pel que fa a les despeses, la contribució al resultat es desglossa en 41.700 milions de pessetes d'economies de l'exercici corrent i 184 milions de pessetes d'obligacions d'exercicis tancats anul·lades en 1995. Quant a l'estat d'ingressos, un 81% del seu dèficit sorgeix de la liquidació dels drets provinents d'exercicis tancats.

El Govern Valencià, en la seua reunió de 16 d'abril de 1996, acordà quedar assabentat de la liquidació del pressupost presentada per la Intervenció General, així com autoritzar les modificacions pressupostàries que calgueren per a compensar en l'exercici de 1996 l'aplicació del dèficit de l'exercici de 1995, a càrrec dels conceptes següents:

- a) A les economies de despeses de personal i funcionament, sempre que no estigueren afectades per modificacions de crèdit autoritzades amb anterioritat al dit acord.
- b) A les economies que es produeixen en els crèdits de transferències corrents, inversions i transferències de capital que no hagen arribat a la fase de disposició en finalitzar el cinquè bimestre de l'exercici pressupostari.
- c) Als majors ingressos que per la seua naturalesa poguessen aplicar-se a tal finalitat.

Mitjançant l'acord de 30 de juliol de 1996, el Govern Valencià dicta mesures complementàries en relació amb el dèficit de 1995.

Sobre el resultat pressupostari obtingut i sobre els criteris utilitzats en el seu càlcul, podem fer les observacions següents:

- a) El resultat de l'exercici de 1995 presentat per la IGGV inclou, igual que els exercicis anteriors, despeses no executades a 31 de desembre de 1995 per import de 20.491 milions de pessetes que de no haver-se inclòs en l'estat de despeses hauria provocat un dèficit de 43.497 milions de pessetes.

L'import citat de despeses no executades inclou un import de 1.000 milions de pessetes de crèdits disponibles (saldo pressupost previ a la fase d'autorització), que segons la informació de la IGGV corresponen a la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, fonamentalment els aprovats mitjançant la Llei 7/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de suplement de crèdit per ajudes de danys meteorològics.

- b) Tal com s'indica en l'informe referent al SVS, a 31 de desembre de 1995 falten per registrar despeses a càrrec del dit organisme per import de 29.577 milions de pessetes. D'altra banda, i segons que indiquem en l'apartat 6.2.1 d'aquest informe, caldrà adoptar les mesures pertinents perquè siga possible la imputació al pressupost de l'exercici a què corresponen les obligacions referents a les nòmines de variacions de desembre del personal adscrit al SVS.
- c) Tal com indiquem en l'apartat 10.1 d'aquest informe, a 31 de desembre de 1995 existeixen comptes restringits d'ingressos amb un saldo de 1.511 milions de pessetes, que haurien d'haver sigut transferits als comptes operatius, d'acord amb la normativa que regula les operacions de tancament de l'exercici. Açò hauria permés comptabilitzar ingressos líquids per l'import esmentat; malgrat que, a causa de les circumstàncies que comentem en l'apartat 10.1, no en podem valorar el possible efecte sobre el resultat pressupostari de l'exercici de 1995.

En l'apartat 7 d'aquest informe, es comenta la situació dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 i, en particular, en allò que es refereix als drets definits pendents de cobrament, liquidats d'acord amb l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

D'altra banda, i segons que posem de manifest en l'apartat 8 d'aquest informe, a 31 de desembre de 1995 hi ha drets pendents de cobrament amb uns quants anys d'antiguitat i s'observa que el seu grau de realització és bastant baix. En aquest sentit -i segons que comentem en l'apartat 9- subsisteixen també obligacions pendents de pagament amb certa antiguitat. Seria recomanable practicar, sobre aquests drets i obligacions, les anàlisis necessàries per a avaluar-ne els respectius nivells de cobrabilitat i exigibilitat.

Així mateix, cal tenir en consideració els aspectes que comentem en l'apartat 6.1 d'aquest informe relatius a les despeses realitzades que no tenen imputació en el pressupost de 1995, així com les despeses comptabilitzades per l'entitat pública SAR que no figuren en el Compte de l'Administració.

La caixa pressupostària reflecteix, a 31 de desembre de 1995, un import negatiu de 89.035 milions de pessetes; en el quadre 4.3 següent en mostrem la composició:

Composició caixa pressupostària	Milions de pessetes
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1994	(109.954)
Ingressos líquids pressupost corrent	798.846
Pagaments líquids pressupost corrent	754.782
Contribució del pressupost corrent	44.064
Ingressos líquids exercicis tancats	58.821
Pagaments líquids exercicis tancats	81.966
Contribució del pressupost d'exercicis tancats	(23.145)
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1995	(89.035)

Quadre 4.3

Els aspectes referents a la tresoreria de la Generalitat Valenciana es comenten en l'apartat 10 d'aquest informe.

En el quadre 4.4, elaborat per aquesta institució, es mostra l'evolució durant els últims cinc exercicis dels resultats i de la tresoreria, d'acord amb els ingressos i les despeses pressupostaris del dit període (importos en milions de pessetes).

Concepte	1991	1992	1993	1994	1995
A: Total ingressos	775.144	925.174	972.705	1.028.121	880.713
B: Total despeses	766.149	918.606	985.821	1.027.210	944.701
C: Resultat	8.995	6.568	(13.116)	911	(63.988)
D: Total cobraments	622.621	756.767	765.136	821.753	747.713
E: Total pagaments	656.930	808.983	868.492	931.707	836.748
Caixa pressupostària	(34.309)	(52.216)	(103.356)	(109.954)	(89.035)
% (D/A). Cobramts./ingressos	80%	82%	79%	80%	85%
% (E/B). Pagaments/despeses	86%	88%	88%	91%	89%
% (C/A). Resultat/ingressos	1,2%	0,7%	(1,3%)	0,1%	(7,3%)

Quadre 4.4

Analitzant les variables que incideixen en la caixa pressupostària s'observa que en 1995 la taxa de cobraments ha sigut del 85% i la de pagaments del 89%, superior i inferior, respectivament, a les de l'exercici precedent, fet que ha influït en la disminució del seu dèficit.

4.2 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació del pressupost de 1995 presentada per la Intervenció General mostra un dèficit de 63.988 milions de pessetes (diferència entre els ingressos, per import de 880.713 milions de pessetes; i despeses, per import de 944.701 milions de pessetes).
- b) Sobre el resultat pressupostari obtingut i els criteris utilitzats en el seu càlcul, cal tenir en compte les observacions comentades en l'apartat anterior.
- c) Les magnituds pressupostàries que intervenen en la determinació del resultat de l'exercici, sorgeixen de les liquidacions dels estats d'ingressos i despeses, que al seu torn concorden amb els estats intermedis i els registres comptables presentats a aquesta Sindicatura de Comptes.
- d) La caixa pressupostària a 31 de desembre de 1995 presenta un import negatiu de 89.035 milions de pessetes. Això no obstant, la caixa total de la Generalitat a la dita data té un saldo positiu d'11.663 milions de pessetes, ja que els fons extrapressupostaris s'eleva a 100.698 milions de pessetes.

En aquest sentit, es recomana continuar amb la reducció del desequilibri en els graus de realització d'ingressos i despeses; desequilibri que condueix a saldos negatius en la tresoreria pressupostària.

5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

5.1 Estat de despeses

La Llei 13/1994, de 31 de desembre, de Pressupots de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995, aprovà una consignació de crèdits en l'estat de despeses del pressupost del sector d'administració general per import de 856.879 milions de pessetes. Durant l'exercici de 1995 es tramitaren diversos expedients de modificació de crèdits situant-se el pressupost definitiu en 902.817 milions de pessetes, cosa que ha representat un 5% d'increment sobre el pressupost inicial.

a) Anàlisi comparativa

El pressupost de despeses i les seues modificacions de 1995 han tingut l'evolució que es detalla en el quadre següent, comparant-lo en l'exercici anterior i expressat en milions de pessetes:

Concepte	1994	1995	% Variació
Pressupost inicial	852.735	856.879	1
Modificacions	78.082	45.938	(41)
Pressupost definitiu	930.817	902.817	(3)

Quadre 5.1

El pressupost inicial de 1995 és lleugerament superior al de l'exercici de 1994, mentre que el pressupost definitiu és inferior en un 3% al de l'exercici anterior.

b) Per seccions

El quadre 5.2, a partir de la informació facilitada per la Intervenció General, mostra per a cada secció el pressupost inicial les modificacions practicades al llarg de l'exercici (sense incloure-hi la incorporació de les resultes d'exercicis tancats) i el pressupost definitiu; tots els imports hi figuren en milions de pessetes:

Secció	Pressupost	Modificacions			Pressupost
	inicial	Import	% s/Total	% s/Inicial	definitiu
Corts Valencianes	2.048	0	0	0	2.048
Sindicatura de Comptes	403	0	0	0	403
Consell Valencià de Cultura	92	0	0	0	92
Presidència de la Generalitat	10.584	(35)	0	0	10.549
Economia i Hisenda	5.476	1.420	3	26	6.896
Administració Pública	9.386	2.099	5	22	11.485
Obres Públiques, Urban. i Transports	95.712	(3.474)	(8)	(4)	92.238
Educació i Ciència	240.804	383	1	0	241.187
Sanitat i Consum	327.496	7.511	17	2	335.007
Indústria, Comerç i Turisme	19.615	(955)	(2)	(5)	18.660
Agricultura i Pesca	22.468	8.032	17	36	30.500
Treball i Afers Socials	55.304	9.387	20	17	64.691
Medi Ambient	11.759	622	1	5	12.381
Cultura	13.692	2.238	5	16	15.930
Servei del Deute	34.008	17.007	37	50	51.015
Transf. a ens públics i despes divers.	8.032	1.703	4	21	9.735
Total exercici corrent	856.879	45.938	100	5	902.817

Quadre 5.2

Les modificacions més rellevants s'han materialitzat en la secció "Servei del Deute", per un import de 17.007 milions de pessetes, un 50% dels crèdits consignats inicialment per a aqueixa secció. També han sigut quantitativament importants les modificacions dutes a cap sobre els pressuposts inicials de les seccions "Treball i Afers socials" i "Agricultura i Pesca", els pressuposts inicials de les quals s'han vist incrementats en un 17% i 36%, respectivament. Altres conselleries han vist disminuïts els seus pressuposts inicials. La Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme en un 5% i la d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports en un 4%.

c) Per tipus de modificació

En el quadre 5.3 detallem, per a cada secció, el pressupost inicial i les modificacions tramitades en l'exercici, classificades per tipus, incloent la incorporació de resultes d'exercicis tancats:

Secció	Ppt. inicial	Incorpora. roma.	Incorp. superà.	Generació/anul·lació	Altres Altes/Baixes	Transfe. entre seccions	Modif. exerci. corre.	Ppt. definitiu exer. ct.	Incor. resultes	Total modifi.	%Part. s/total modif.	Total pressu.
Corts Valencianes	2.048	0	0	0	0	0	0	2.048	2.364	2.364	2	4.412
Sindicatura de Comptes	403	0	0	0	0	0	0	403	16	16	0	419
Consell Valencià de Cultura	92	0	0	0	0	0	0	92	14	14	0	106
Presidència Generalitat	10.584	0	0	0	68	(103)	(35)	10.549	1.144	1.109	1	11.693
Economia i Hisenda	5.476	258	0	400	(58)	820	1.420	6.896	1.446	2.866	2	8.342
Administració Pública	9.386	32	0	2.933	107	(973)	2.099	11.485	1.891	3.990	3	13.376
Obres Públi., Urban. i Transp.	95.712	0	0	477	(93)	(3.858)	(3.474)	92.238	16.676	13.202	10	108.914
Educació i Ciència	240.804	0	0	153	(185)	415	383	241.187	8.940	9.323	7	250.127
Sanitat i Consum	327.496	35	0	12.593	1.590	(6.707)	7.511	335.007	24.854	32.365	25	359.861
Indústria, Comerç i Turisme	19.615	117	0	0	(16)	(1.056)	(955)	18.660	6.302	5.347	4	24.962
Agricultura i Pesca	22.468	2.308	911	3.716	0	1.097	8.032	30.500	3.344	11.376	9	33.844
Treball i Afers Socials	55.304	8.048	0	2.873	(138)	(1.396)	9.387	64.691	5.806	15.193	12	70.497
Medi Ambient	11.759	937	0	434	(10)	(739)	622	12.381	2.026	2.648	2	14.407
Cultura	13.692	0	0	59	(35)	2.214	2.238	15.930	4.201	6.439	5	20.131
Servei del Deute	34.008	0	0	7.704	0	9.303	17.007	51.015	0	17.007	13	51.015
Transf. ens públ. i desp. diver.	8.032	0	0	720	0	983	1.703	9.735	4.744	6.447	5	14.479
TOTAL	856.879	11.735	911	32.062	1.230	0	45.938	902.817	83.768	129.706	100	986.585
% sobre total modificacions		9	1	24	1		35		65	100		

Quadre 5.3

Les modificacions netes tramitades en l'exercici corrent per import de 45.938 milions de pessetes representen un 35% del total de modificacions, i el restant 65% correspon a la incorporació de resultes a 31 de desembre de 1994. El pressupost total, incloent les resultes, s'elevà a 986.585 milions de pessetes.

La incorporació de romanents de despeses (crèdits en fase A i D), s'ha efectuat pel mateix import i en les mateixes seccions i capítols en què figuraven en la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1994. Tanmateix, no consta l'existència de la resolució de la Conselleria d'Economia i Hisenda que suporta la dita incorporació. L'import dels romanents incorporats puja a 11.735 milions de pessetes, un 9% del total de modificacions i un 26% del total de modificacions netes de l'exercici corrent.

El superàvit de la liquidació de l'exercici de 1994 per import de 911 milions de pessetes, s'ha utilitzat íntegrament per finançar actuacions de la Conselleria d'Agricultura i Pesca a fi de pal·liar els efectes de la sequia de 1995. La dita destinació es va decidir mitjançant l'acord del Consell de data 21 de febrer de 1995.

En l'exercici, les generacions i anul·lacions de crèdits, segons la informació facilitada per la IGGV, han arribat a 32.062 milions de pessetes, un 24% del total de modificacions i un 70% de les modificacions de l'exercici corrent. No obstant això, en la informació facilitada sobre els tipus de modificacions de l'exercici, consta una columna amb la denominació "Altres", que recull generacions de crèdits i transferències de crèdits per un import net addicional de 1.230 milions de pessetes. La IGGV no explica en la informació que tramet, la causa d'aquest desglossament.

d) Per capítols

La variació dels pressuposts inicials en els diferents capítols del pressupost corrent es mostra en el quadre 5.4, en milions de pessetes:

Capítol		Pressupost inicial	Modificacions			Pressupost definitiu
			Import	% s/Total	% s/P.Inic.	
I	Despeses de personal	337.953	5.053	11	1	343.006
II	Compra béns corrents i desp. func.	90.324	(3.484)	(8)	(4)	86.840
III	Despeses financeres	27.142	15.142	33	56	42.284
IV	Transferències corrents	219.536	30.350	66	14	249.886
Operacions corrents		674.955	47.061	102	7	722.016
VI	Inversions reals	115.408	(13.995)	(30)	(12)	101.413
VII	Transferències de capital	56.116	9.199	20	16	65.315
Operacions de capital		171.524	(4.796)	(10)	(3)	166.728
VIII	Actius financers	3.539	3.673	8	104	7.212
IX	Passius financers	6.861	0	0	0	6.861
Operacions financeres		10.400	3.673	8	35	14.073
TOTAL EXERCICI CORRENT		856.879	45.938	100	5	902.817

Quadre 5.4

L'increment més significatiu de les consignacions inicials s'ha produït en el capítol IV "Transferències corrents", per un import de 30.350 milions de pessetes, un 14% del pressupost inicial d'aqueix capítol i un 66% del total de modificacions. D'altra banda, en el capítol VI, "Inversions reals", s'han produït modificacions que han disminuït la consignació inicial en 13.995 milions de pessetes, un 12% de la consignació inicial.

En el quadre 5.5 detallem el desglossament de modificacions per seccions i capítols:

Secció	Capítols							Total
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	
Corts Valencianes	0	0	0	0	0	0	0	0
Sindicatura de Comptes	0	0	0	0	0	0	0	0
Consell Valencià de Cultura	0	0	0	0	0	0	0	0
Presidència de la Generalitat	(62)	(94)	9	178	(55)	(11)	0	(35)
Economia i Hisenda	(159)	50	0	176	620	75	400	1.162
Administració Pública	155	(482)	4	2.400	(353)	328	15	2.067
Obras Públi., Urban. i Transp.	(227)	39	41	(267)	(5.322)	2.360	(98)	(3.474)
Educació i Ciència	1.461	(253)	19	3.972	(4.695)	(121)	0	383
Sanitat i Consum	4.374	(2.659)	97	8.518	(2.814)	(40)	0	7.476
Indústria, Comerç i Turisme	(55)	(92)	0	79	(136)	(1.068)	200	(1.072)
Agricultura i Pesca	(201)	(49)	1	2.930	1.727	1.118	198	5.724
Treball i Afers Socials	(24)	(654)	16	1.911	(1.795)	1.498	387	1.339
Medi Ambient	(89)	1.164	1	478	(2.406)	537	0	(315)
Cultura	(160)	(54)	6	536	20	1.886	4	2.238
Servei del Deute	0	(258)	14.948	198	0	30	2.089	17.007
Transf. ens públ. i despes. diver.	40	(142)	0	1.218	(56)	165	478	1.703
Suma	5.053	(3.484)	15.142	22.327	(15.265)	6.757	3.673	34.203
%	15	(10)	44	65	(45)	20	11	100
Incorporació romanents	0	0	0	8.023	1.270	2.442	0	11.735
Modificacions exerc. corrent	5.053	(3.484)	15.142	30.350	(13.995)	9.199	3.673	45.938
Incorporació resultes	7.004	11.823	20	25.203	19.623	19.168	927	83.768
TOTAL MODIFICACIONS	12.057	8.339	15.162	55.553	5.628	28.367	4.600	129.706

Quadre 5.5

5.2 Estat d'ingressos

Tal com indiquem en l'apartat 5.1 anterior, la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995 aprova una assignació de crèdits en l'estat de despeses per import de 856.879 milions de pessetes. Aquests crèdits es finançaran amb les previsions de drets que en preveu liquidar en l'exercici per import de 816.059 milions de pessetes i amb l'endeutament brut resultant de les operacions de Deute Públic, estimat en 40.820 milions de pessetes.

En el quadre 5.6, elaborat a partir de la informació facilitada per la Intervenció General, es mostren les previsions inicials dels distints capítols d'ingressos, les modificacions tramitades en l'exercici i la previsió definitiva, sense considerar els drets procedents d'exercicis tancats.

Capítols	Previsió inicial	Modificacions		Previsió definitiva	% s/ Ppt. defini.
		Import	% s/total		
I Imposts directes	18.886	8.831	27	27.717	3
II Imposts indirectes	67.680	0	0	67.680	8
III Taxes i altres ingressos	55.202	5.118	15	60.320	7
IV Transferències corrents	616.145	6.108	18	622.253	70
V Ingressos patrimonials	3.279	0	0	3.279	0
VI Alienació d'inversions	892	0	0	892	0
VII Transferències de capital	53.654	3.654	11	57.308	6
VIII Actius financers	321	860	3	1.181	0
IX Passius financers	40.820	8.721	26	49.541	6
TOTAL EXERCICI CORRENT	856.879	33.292	100	890.171	100

Quadre 5.6

La font de finançament més important en els pressuposts de la Generalitat Valenciana la constitueixen les transferències corrents, bàsicament de l'Administració estatal, que representa un 70% del total d'ingressos en el pressupost definitiu. La següent font de finançament en importància la constitueixen els "Imposts indirectes" i les "Taxes i altres ingressos", la participació de les quals en el pressupost definitiu representa un 8% i un 7%, respectivament.

Les modificacions més significatives en les previsions d'ingressos s'han materialitzat en el capítol I "Imposts directes", per import de 8.831 milions de pessetes, un 47% de la previsió inicial d'aqueix capítol, i en el capítol IX "Passius financers", per import de 8.721 milions de pessetes, un 21% de la previsió inicial. Les modificacions d'aquests dos capítols representen un 53% del total de modificacions.

Els comentaris que efectua la IGGV en la memòria d'ingressos presentada amb el Compte de l'Administració referents a aquestes modificacions, es resum tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1995 s'ha produït una evolució positiva de la recaptació per impostos directes, fonamentalment en l'impost sobre successions, cosa que ha pogut incrementar en 8.831 milions la previsió inicial per donar cobertura a l'increment del pressupost de despeses.
- b) En el capítol III, "Taxes i altres ingressos", s'han autoritzat generacions per import de 5.118 milions de pessetes suportades per ingressos per reintegraments que corresponen a reintegraments de comptes per justificar 410 milions de pessetes; 3.447 milions de pessetes a reintegraments per ILT i 1.261 per reintegrament de subvencions concedides que no van ser aplicades a la seua finalitat.

- c) La major part dels 6.108 milions de pessetes generats a càrrec del capítol IV "Transferències corrents", corresponen al finançament atorgat per l'assumpció de noves competències per part de la Generalitat Valenciana: en l'Administració de Justícia, 2.787 milions de pessetes, i 356 milions de pessetes per l'ampliació de mitjans adscrits en matèria de confraries de pescadors, defensa contra el frau en la qualitat agroalimentària, de societats agràries de transformació, reforma i desenvolupament agrari, conservació de la naturalesa i sanitat agrària. La resta de generacions es deuen als ajustos entre les assignacions inicials i definitives en concepte de finançaments condicionats bàsicament de l'Administració Central. També s'inclouen 1.324 milions de pessetes en concepte de majors drets per transferències finalistes per a pensions assistencials i 1.231 milions de pessetes corresponents a ingressos en concepte de compensació per l'acceptació del traspàs de l'hostipal San Joan d'Alacant.
- d) En el capítol VII "Transferències de capital", s'han incrementat les previsions inicials d'ingressos en 3.654 milions de pessetes. La gran part en corresponen a programes d'actuació de les matèries competència de les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i d'Agricultura i Medi Ambient. Les variacions en l'exercici han sigut conseqüència d'assignacions no previstes superiors a les inicials en la distribució territorial de les línies d'ajuda cofinançades pel Ministeri d'Agricultura i Pesca, per un import de 1.940 milions, 477 milions de pessetes al cofinançament per part de l'Ajuntament de València en matèria d'infraestructura hidràulica i 1.237 milions de pessetes en concepte de transferències de la Unió Europea.
- e) En el capítol VIII, "Actius financers", la variació de les previsions inicials per 860 milions de pessetes inclou 385 milions de pessetes en concepte de devolució d'un préstec a curt termini concedit al Consorci Valencià de Serveis Socials; 278 milions de pessetes d'ingressos generats pels drets derivats dels pagaments per fer front a les garanties atorgades com avalista i 197 milions de pessetes corresponents a devolucions d'acomptes concedits a agricultors.
- f) El capítol IX, "Passius financers", s'incrementa en 8.721 milions de pessetes destinats a finançar les despeses següents: 585 milions de pessetes a projectes finalistes d'ajuda al desenvolupament de països del tercer món; 433 en participacions de la Generalitat en el capital o fons social d'ens públics; 5.793 milions de pessetes per fer front a despeses financeres amb venciment en l'exercici i 1.910 milions a fi de finançar la dotació en despeses de l'amortització del projecte financer "Participació en el fons patrimonial de FGV".

5.3 Expedients de modificació de crèdits

A fi de verificar la raonabilitat de les modificacions efectuades i el compliment de la normativa legal vigent, aquesta institució ha seleccionat una mostra de la relació d'expedients de modificació de crèdits subministrada per la IGGV. El treball relitzat per aquesta institució s'ha dirigit bàsicament a verificar els aspectes següents:

- Adequació del contingut i formalització dels expedients a la normativa d'aplicació.

- Aprovació per part de l'òrgan competent.

En la revisió efectuada, s'ha verificat que, en general, els expedients es troben adequadament tramitats i han sigut aprovats per l'òrgan competent. No obstant això, cal assenyalar les incidències següents:

- No s'aporta en els expedients de generació de crèdit, suficient documentació justificativa dels drets que financien la generació de crèdits que en ocasions correspon a estimacions o previsions.
- En algun cas no s'aporta a l'expedient tota la documentació exigida per la normativa aplicable.
- Es considera que per a una millor gestió de les modificacions haurien d'individualitzar-se els expedients de modificació tramitats.
- S'hi ha observat que en ocasions les generacions de crèdits corresponen a necessitats creades en partides de despesa afectades per reduccions prèvies de despesa.

5.4 Comentaris sobre la normativa legal reguladora

Durant l'exercici de 1995, no s'ha produït cap variació significativa en la normativa autonòmica reguladora de les modificacions de crèdit. Per tant, se segueix mantenint la diferència de criteris de competència que s'han d'aplicar entre la Llei de Pressuposts i el TRLHP, posada de manifest en informes anteriors.

5.5 Conclusions

- a) Els crèdits i les previsions inicials que figuren en les liquidacions dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de 1995 presentats en aquesta institució per la Intervenció General, coincideixen amb els aprovats per les Corts Valencianes mitjançant la Llei 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1995.
- b) Les modificacions de crèdit netes realitzades durant l'exercici corrent han pujat a 45.938 milions de pessetes, un 5% de la previsió inicial. Aquest import inclou generacions de crèdits per import de 33.292 milions de pessetes.
- c) Al pressupost de 1995 s'han incorporat romanents de despeses de l'exercici de 1994 per import d'11.735 milions de pessetes. De la seua banda, al pressupost d'exercicis tancats s'han incorporat 83.768 milions de pessetes en concepte d'obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1994. Les xifres indicades representen un 10% del pressupost definitiu de 1995.
- d) La revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits ha posat de manifest les incidències descrites en l'apartat 5.3 anterior.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

6.1 Execució i consideracions generals

6.1.1 Informació pressupostària. Aspectes significatius

La liquidació del pressupost forma part de la informació economicofinancera que integra el Compte General de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i pel que fa a l'estat de despeses, comprén, al mateix temps, tres estats: liquidació per capítols, liquidació per seccions i l'execució dels programes de despesa.

A partir de la informació tramesa per la Intervenció General, s'han elaborat els quadres que figuren en aquest apartat de l'informe i que mostren l'execució i gestió del pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.

a) Liquidació per capítols

El quadre 6.1.1 mostra un resum de la Liquidació de l'estat de despeses de l'exercici corrent:

Capítols		Ppt. definit. (1)	% s/ total (2)	Total autorit. (3)	Total disposi. (4)	Obliga. recono. (5)	Pags. (6)	Pt. paga. (4)-(5)	Romts. Sdos.A/D (7)	Saldo ppt. (7)-(1-3)	% utili. (2/1)	% Gr. disp. (3/1)	% Gr. exec. (4/1)	% Gr. com. (5/4)
I	Despeses de personal	343.006	38	342.977	342.977	342.977	337.061	5.916	0	29	100	100	100	98
II	Compra béns corrents	86.840	9	85.685	85.685	85.650	68.474	17.176	35	1.155	99	99	99	80
III	Despeses financeres	42.284	5	42.096	42.096	42.096	41.923	173	0	188	100	100	100	100
IV	Transferències corrents	249.886	28	241.552	241.534	228.258	201.467	26.791	13.294	8.334	97	97	91	88
	Operacions corrents	722.016	80	712.310	712.292	698.981	648.925	50.056	13.329	9.706	99	99	97	93
VI	Inversions reals	101.413	11	81.184	81.184	79.931	63.522	16.409	1.253	20.229	80	80	79	79
VII	Transferències de capital	65.315	7	52.787	52.787	47.878	30.371	17.507	4.909	12.528	81	81	73	63
	Operacions de capital	166.728	18	133.971	133.971	127.809	93.893	33.916	6.162	32.757	80	80	77	73
VIII	Actius financers	7.212	1	6.990	6.990	6.990	5118	1.872	0	222	97	97	97	73
IX	Passius financers	6.861	1	6.846	6.846	6.846	6.846	0	0	15	100	100	100	100
	Operacions financeres	14.073	2	13.836	13.836	13.836	11.964	1.872	0	237	98	98	98	86
TOTAL EXERC. CORRENT		902.817	100	860.117	860.099	840.626	754.782	85.844	19.491	42.700	95	95	93	90

Quadre 6.1.1

El pressupost definitiu de despeses per a 1995 puja a 902.817 milions de pessetes. Els capítols que tenen una major participació en l'estat de despeses en el pressupost definitiu són el capítol I, "Despeses de personal", el capítol IV, "Transferències corrents", i el capítol VI "Inversions reals", els percentatges de participació respecte del total dels quals són, respectivament, del 38%, 28% i 11%.

Les dotacions pressupostàries per operacions corrents del pressupost de despeses (capítols I al IV), representen un 80% sobre el total del pressupost definitiu, mentre que les operacions de capital pugen al 18% (capítols VI i VII). El restant 2%, correspon a operacions financeres (capítols VIII i IX).

El grau de disposició del pressupost de despeses (total disposicions/pressupost definitiu), s'ha situat en un percentatge del 95%, mentre que el grau d'execució (obligacions reconegudes/pressupost definitiu) ha arribat al 93%.

Malgrat el grau d'execució global assenyalat en el paràgraf anterior, cal assenyalar que mentre el grau d'execució de les operacions corrents assolí un 97%, les operacions de capital presentaven un grau d'execució més baix, el 77%. Aquest menor percentatge d'execució de les operacions de capital, si el comparem amb exercicis anteriors (en 1994 les operacions de capital presentaven un grau d'execució del 92%), es deu, entre altres causes, a la política de control del dèficit públic.

b) Liquidació per seccions

En el quadre 6.1.2 es mostra la liquidació de l'estat de despeses de l'exercici corrent per seccions:

Secció	Ppt. definitiu	% s/ total	Total disposi.	Obligac. reconoc.	Pagam.	Pend. pagam.	Romts. Sdos. A/D	Saldo ppt.	% Gr. utili z	% Gr. dispo.	% Gr. exec.	% Gr. com.
Corts Valencianes	2.048	0	1.997	1.997	1.036	961	0	51	98	98	98	52
Sindicatura de Comptes	403	0	403	403	387	16	0	0	100	100	100	96
Consell Valencià de Cultura	92	0	92	92	78	14	0	0	100	100	100	85
Presidència Generalitat	10.549	1	10.529	10.445	8.964	1.481	84	20	100	100	99	86
Economia i Hisenda	6.896	1	6.703	6.345	5.510	835	358	193	97	97	92	87
Administració Pública	11.485	1	9.723	9.723	6.775	2.948	0	1.762	85	85	85	70
Obres Públ., Urb. i Transp.	92.238	10	76.121	76.121	69.386	6.735	0	16.117	83	83	83	91
Educació i Ciència	241.187	27	235.990	234.940	220.707	14.233	1.050	5.197	98	98	97	94
Sanitat i Consum	335.007	37	330.930	330.930	305.942	24.988	0	4.077	99	99	99	92
Indúst., Comerç i Turisme	18.660	2	16.509	16.509	8.779	7.730	0	2.151	88	88	88	53
Agricultura i Pesca	30.500	4	26.254	22.109	14.086	8.023	4.163	4.228	86	86	72	64
Treball i Afers Socials	64.691	7	58.262	47.309	38.511	8.798	10.953	6.429	90	90	73	81
Medi Ambient	12.381	1	11.675	10.067	6.105	3.962	1.608	706	94	94	81	61
Cultura	15.930	2	14.777	13.971	10.276	3.695	806	1.153	93	93	88	74
Servei del Deute	51.015	6	50.999	50.999	50.733	266	0	16	100	100	100	99
Trans. ens públics i desp. div.	9.735	1	9.135	8.666	7.507	1.159	469	600	94	94	89	87
TOTAL EXER. CORRENT	902.817	100	860.099	840.626	754.782	85.844	19.491	42.700	95	95	93	90

Quadre 6.1.2

Les seccions amb una major participació en el pressupost definitiu són Educació i Ciència i Sanitat i Consum que representen un 64% del total del pressupost definitiu de despeses. La distribució del pressupost per seccions és bastant similar a la d'exercicis anteriors llevat del fet de la disminució en la participació de la secció 20, "Despeses diverses", la participació de la qual en el pressupost de 1994 era del 13%, mentre que en l'exercici de 1995 ha sigut de l'1%. Aquesta circumstància ha vingut motivada fonamentalment perquè en l'exercici de 1995 hi ha hagut un canvi de criteri en la comptabilització del Fons Nacional de Cooperació Municipal, ja que s'ha gestionat com a fons extrapressupostari. Quant a les obligacions, la distribució de la despesa per seccions és similar a la ja comentada per al pressupost definitiu.

Els indicadors de gestió del pressupost per seccions mostra que els nivells d'execució assolits són per regla general satisfactoris, si bé un poc inferiors del que ve sent habitual en exercicis anteriors.

Aquesta menor execució ha sigut condicionada, entre altres causes, per les mesures adoptades en els acords del Govern Valencià de 6 de febrer de 1995, 3 d'abril de 1995 i 16 de maig de 1995. Aquest darrer va ser desenvolupat per la instrucció de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 31 de maig de 1995 i la instrucció de la IGGV de 2 de juny de 1995.

Els citats acords s'emmarquen en una política global de contenció i control del dèficit públic i s'ha concretat fonamentalment en dos mesures:

- a) Compensació de qualsevol increment en la despesa inel·ludible mitjançant la disminució dels crèdits d'altres partides.
- b) Limitació de la despesa derivada d'operacions de capital (capítols VI i VII) en la majoria de les seccions en què s'estructura l'Administració Valenciana a un import equivalent al 80% dels crèdits inicials fixats en la Llei de pressuposts per a aqueixos capítols.

La primera mesura implicà suplementos i habilitacions de crèdit per import de 20.401 milions de pessetes compensat amb minoracions de crèdit pel mateix import.

En relació amb les limitacions en els capítols d'inversió, tal com es mostra en el quadre 6.1.3, expressat en milions de pessetes, en l'acord de 16 de maig de 1995 s'establí el límit d'obligacions que és possible contraure en l'exercici i les economies que es preveien d'obtenir.

Seccions	Límit recoixement obligacions (80%)	Economies mínimes a 31/12/95
Presidència de la Generalitat	304	76
Economia i Hisenda	1.186	297
Administració Pública	3.989	997
Obres Públiques, Urbanisme i Transp.	62.560	15.640
Educació i Ciència	20.905	5.226
Sanitat i Consum	11.093	2.773
Indústria, Comerç i Turisme	6.696	1.674
Agricultura i Pesca	9.982	2.495
Treball i Afers Socials	5.971	1.493
Medi Ambient	5.995	1.499
Cultura	4.129	1.032
TOTAL	132.810	33.202

Quadre 6.1.3

En el quadre 6.1.4 es detallen per seccions les obligacions efectivament reconegudes a 31 de desembre de 1995 en els capítols referents a operacions de capital (capítols VI i VII) en les diferents seccions afectades pels límits establerts en l'acord de 16 de maig de 1995, així com el grau de compliment d'aqueixos límits, en milions de pessetes:

Secció	Límit. recone. Oblig 80%	Oblig. recone. a 31/12/95	Diferència	Pressupost definitiu	Economies
	(1)	(2)	(1)-(2)	(3)	(3)-(2)
Presidència de la Generalitat	304	234	70	315	81
Economia i Hisenda	1.186	1.955	(769)	2.421	466
Administració Pública	3.989	3.969	20	4.961	992
Obres Públiques, Urbanis. i Transp.	62.560	59.553	3.007	75.238	15.685
Educació i Ciència	20.905	16.040	4.865	21.315	5.275
Sanitat i Consum	11.093	8.235	2.858	11.011	2.776
Indústria, Comerç i Turisme	6.696	5.501	1.195	7.282	1.781
Agricultura i Pesca	9.982	11.957	(1.975)	17.574	5.617
Treball i Afers Socials	5.971	4.890	1.081	7.333	2.443
Medi Ambient	5.995	4.876	1.119	6.561	1.685
Cultura	4.129	5.315	(1.186)	7.067	1.752
TOTAL	132.810	122.525	10.285	161.078	38.553

Quadre 6.1.4

Com s'observa en el quadre 6.1.4, la despesa de les conselleries afectades pels límits establerts en l'acord del Govern Valencià de 16 de maig de 1995, no sols no supera en conjunt els límits citats, sinó que les economies han sigut superiors a les previstes. Les economies definitives de les conselleries afectades pels límits establerts han pujat a 38.553 milions de pessetes, 5.351 milions de pessetes més dels 33.202 prevists.

No obstant això, ha hagut tres conselleries, Economia i Hisenda, Agricultura i Pesca i Cultura, que han superat els límits de reconeixement d'obligacions establert per l'acord del Govern Valencià, encara que els dits excessos s'han vist compensats per majors economies en altres conselleries.

Pel desenvolupament dels acords del Govern Valencià, la instrucció de la IGGV de 2 de juny de 1995, en la seua instrucció tercera indica que "*Les intervencions delegades s'abstendran de fiscalitzar i comptabilitzar aquelles propostes de document comptable en fase de reconeixement d'obligacions "O", quan de la seua tramitació sobrevinguera l'incompliment d'allò que indica la instrucció primera. Les dites propostes seran tornades a l'oficina d'origen*". La instrucció primera a què es fa referència assenjala el límit establert en l'acord del Govern Valencià de 16 de maig de 1995. Per a l'exercici de 1996 i amb la mateixa finalitat, la IGGV ha emés la instrucció de primer d'agost de 1996, desplegant l'acord de 30 de juliol de 1996, del Consell de la Generalitat Valenciana.

Els expedients de despesa tramitats segons aquestes instruccions constitueixen la materialització de la previsió legal de l'article 31.2 del TRLHP per a la regularització comptable d'obligacions per despeses realitzades i no comptabilitzades en l'exercici de la seua efectiva realització, però també impliquen que el reflex comptable en l'execució de les despeses es produeixca en un exercici diferent al de la seua realització efectiva.

En aquest sentit, segons els criteris del PGCP, almenys a la data del tancament del període hauran de registrar-se aquelles obligacions que no havent-se dictat encara el corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació, es deriven dels béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

Igual tractament tenen les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritedes o béns i serveis efectivament rebuts durant el dit exercici, que no hagen d'aplicar-se al pressupost.

També cal fer constar, segons es detalla en l'apartat de contractació, que s'han comptabilitzat despeses en el capítol VI del pressupost quan per la seua naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzat en el capítol II de despeses, per un import de 3.200 milions de pessetes.

Quant a la comptabilització en el pressupost de despeses corresponents a les subvencions a l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals (SAR), s'han produït unes diferències entre els imports que recull el Compte de l'Administració per obligacions de subvencions corrents i de capital al SAR, i l'import de les despeses incorregudes per la citada entitat. En l'informe de fiscalització específic de la dita entitat figuren els comentaris sobre aquestes diferències.

c) Execució per programes

En el quadre 6.1.5 es mostra, en milions de pessetes, l'execució del pressupost corrent dels programes de despesa agrupada per grups funcionals, informació que ha sigut elaborada a partir de l'estat d'execució dels distints programes de despesa de l'exercici de 1995, facilitats per la IGGV.

Códi	Descripció programa	Gestionat per	Ppt. definitiu	Total obligac	Total pagam.	% Gr. execu.	% Gr. compl
011.10	Servei del deute	Economia i H.	51.015	50.999	50.733	100	99
	01 Deute Públic		51.015	50.999	50.733	100	99
	0 Deute Públic		51.015	50.999	50.733	100	99
111.10	Activitat legislativa	Corts Valenc.	1.837	1.787	867	97	49
111.20	Control extern del S. Públic Valencià	Sindicatura	403	403	387	100	96
111.30	Assessorament cultural	C.V.Cultura	92	92	78	100	85
111.40	Gabinete del Presidente de la G.V.	Presidència	322	315	289	98	92
111.50	Defensa dels drets fonam. dels ciutadans	Corts Valenc.	211	210	169	100	80
112.10	Direcció i serveis generals	Presidència	793	775	705	98	91
112.20	Secretariat del Govern	Admó. Pública	105	103	99	98	96
112.30	Planificació i estudis	Presidència	244	244	215	100	88
112.40	Relacions institucionals	Presidència	451	448	364	99	81
	11 Alta direcció de la C. Autònoma		4.458	4.377	3.173	98	72
121.10	Aval. programes i inspecció gral. serveis	Presidència	113	113	109	100	96
121.20	Direcció i serveis generals	Admó. Pública	584	577	560	99	97
121.30	Formació i estudis	Admó. Pública	246	234	192	95	82
121.40	Funció pública	Admó. Pública	283	282	273	100	97
121.50	Organització	Admó. Pública	1.417	1.216	675	86	56
125.10	Administració local	Admó. Pública	495	470	330	95	70
126.10	Publicacions	Presidència	235	233	191	99	82
	12 Administració general		3.373	3.125	2.330	93	75
14110	Administració de justícia	Admó. Pública	2.454	2.053	1.417	84	69
	14 Administració de justícia		2.454	2.053	1.417	84	69
	1 Serveis de caràcter general		10.285	9.555	6.920	93	72
221.10	Seguretat i protecció civil	Admó. Pública	5.339	4.496	2.985	84	66
222.10	Polícia Autònomic Valenciana	Admó. Pública	379	125	113	33	90
	22 Seguretat i Protecció Civil		5.718	4.621	3.098	81	67
	2 Defensa, protec. civil i segur. ciutadana		5.718	4.621	3.098	81	67
311.10	Direcció i serveis generals	Treball i A.S.	2.101	1.886	1.373	90	73
313.10	Serveis socials	Treball i A.S.	34.221	28.621	24.972	84	87
313.20	Lluita contra la droga	Treball i A.S.	901	767	472	85	62
315.10	Condic. de treball i admó. relac. laborals	Treball i A.S.	1.876	1.811	1.654	97	91
	31 Seguretat i Protecció Social		39.099	33.085	28.471	85	86
322.10	Foment de l'ocupació	Treball i A.S.	6.440	4.192	2.937	65	70
322.20	Formació professional ocupacional	Treball i A.S.	19.152	10.034	7.102	52	71
323.10	Institut Valencià de la Dona	Cultura	363	342	263	94	77
	32 Promoció Social		25.955	14.568	10.302	56	71
	3 Seguretat, protecció civil i promoc. social		65.054	47.653	38.773	73	81
	Ròssec		132.072	112.828	99.524	85	88

Quadre 6.1.5

Codi	Descripció programa	Gestionat per	Ppt. definitiu	Total obligac.	Total pagam.	% Gr. execu.	% Gr. compl
411.10	Direcció i serveis generals	Sanitat i C.	1.075	1.058	985	98	93
411.20	Administració Econòmicofinancera	Sanitat i C.	365	363	354	99	98
411.40	Estudis de salut pública	Sanitat i C.	402	394	368	98	93
412.10	Centres integrats de Salut Pública	Sanitat i C.	4.259	4.239	4.039	100	95
412.21	Atenció primària	Sanitat i C.	51.163	49.848	45.959	97	92
412.22	Assistència especialitzada	Sanitat i C.	163.009	161.076	146.804	99	91
412.24	Prestacions externes	Sanitat i C.	104.012	103.336	97.300	99	94
412.25	Admó. i serveis generals SVS	Sanitat i C.	3.607	3.545	3.413	98	96
412.26	Personal sanitari resident	Sanitat i C.	5.387	5.387	5.203	100	97
413.10	Salut	Sanitat i C.	917	888	787	97	89
413.20	Planificació de l'assistència sanitària	Sanitat i C.	223	212	198	95	93
41 Sanitat			334.419	330.346	305.410	99	92
421.10	Direcció i serveis generals	Edu. i Ciència	1.203	1.200	1.092	100	91
421.20	Administració educativa	Edu. i Ciència	7.434	7.411	7.107	100	96
421.30	Ordenac. i innov. educativa i form. professorat	Edu. i Ciència	3.115	2.875	1.871	92	65
422.20	Ensenyament primari	Edu. i Ciència	108.980	107.645	104.946	99	97
422.30	Ensenyament secundari	Edu. i Ciència	77.217	75.178	74.083	97	99
422.50	Ús del valencià	Edu. i Ciència	621	528	385	85	73
422.60	Universitats	Edu. i Ciència	39.089	37.331	30.497	96	82
422.70	Consell escolar	Edu. i Ciència	49	48	46	98	96
42 Educació			237.708	232.216	220.027	98	95
431.10	Arquitectura i habitatge	COPUT	25.623	20.231	17.714	79	88
432.10	Ordenació del territori i urbanisme	COPUT	529	474	441	90	93
43 Habitatge i urbanisme			26.152	20.705	18.155	79	88
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	COPUT	15.138	13.472	12.295	89	91
442.20	Direcció i serveis generals	Medi Amb.	1.767	1.535	1.271	87	83
442.30	Conservació del medi natural	Medi Amb.	1.638	942	790	58	84
442.40	Restaur. protec.de recursos naturals	Medi Amb.	7.250	5.947	3.484	82	59
442.50	Qualitat ambiental	Medi Amb.	1.725	1.643	560	95	34
443.10	Defensa del consumidor i usuari	Sanitat i C.	587	584	532	99	91
44 Benestar comunitari			28.105	24.123	18.932	86	78
451.10	Direcció i serveis generals	Cultura	2.765	2.751	2.664	99	97
452.10	Biblioteques, arxius i promoc. editorial	Cultura	1.151	1.115	853	97	77
455.10	Exten. i prom. cultural i d'arts interpretativas	Cultura	4.287	3.758	2.267	88	60
457.10	Foment i suport activitat esportiva	Cultura	4.134	3.071	1.816	74	59
458.10	Patrimoni artístic	Cultura	3.230	2.934	2.413	91	82
45 Cultura			15.567	13.629	10.013	88	73
462.10	Mitjans comunicació social i relac. informatives	Presidència	8.380	8.307	7.081	99	85
462.30	Consell assessor de RTV	Presidència	10	10	10	100	100
462.60	Despeses diverses	Economia i H.	2.037	1.433	1.146	70	80
463.10	Assumptes judicials i drets ciutadans	Admó. Pública	183	168	130	92	77
46 Altres serveis comunitaris i socials			10.610	9.918	8.367	93	84
4 Producc. béns públics de caràcter social			652.561	630.937	580.904	97	92
Ròssec			784.633	743.765	680.428	95	91

Quadre 6.1.5

Codi	Descripció programa	Gestionat per	Ppt. definitiu	Total obligac.	Total pagam.	% Gr. execu.	% Gr. compl
511.10	Direcció i serveis generals	COPUT	1.055	1.048	1.019	99	97
512.10	Gestió i infraestructura de recursos hidràulics	COPUT	5.022	3.782	3.094	75	82
513.10	Infraestructura de carreteres	COPUT	25.518	20.292	19.420	80	96
513.20	Infraestructura transport ferroviari	COPUT	13.242	11.213	10.409	85	93
513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	COPUT	4.491	4.262	3.748	95	88
514.10	Infraestr. explot. portuària i actuació costa	COPUT	1.619	1.345	1.246	83	93
51 Infraestructures bàsiques i transports			50.947	41.942	38.936	82	93
521.10	Comunicacions	Economia i H.	2.452	2.452	2.452	100	100
52 Comunicacions			2.452	2.452	2.452	100	100
531.10	Estructures agràries i desenvolupament rural	Agric. i Pesca	13.804	9.034	5.502	65	61
53 Infraestructures agràries			13.804	9.034	5.502	65	61
542.10	Pla valencià de ciència i tecnologia	Educ. i Ciència	3.479	2.723	679	78	25
542.20	Innovació i tecnologia agrària	Agric. i Pesca	2.228	2.057	1.758	92	85
54 Investig. científica, tècnica i aplicada			5.707	4.780	2.437	84	51
551.10	Elaboració i difusió estadística	Economia i H.	305	302	275	99	91
55 Informació bàsica i estadística			305	302	275	99	91
5 Producc. béns públics caràcter econòmic			73.215	58.510	49.602	80	85
611.10	Direcció i coordinació general	Economia i H.	1.203	1.174	1.131	98	96
611.20	Centre de càlcul i comptabilitat	Economia i H.	489	486	373	99	77
611.30	Administració de nòmines	Economia i H.	44	43	43	98	100
612.10	Planificació i previsió econòmica	Economia i H.	1.067	638	278	60	44
612.20	Tresor de la Generalitat	Economia i H.	48	48	46	100	96
612.30	Patrimoni de la Generalitat	Economia i H.	1.760	1.701	1.501	97	88
612.40	Auditories i control intern	Economia i H.	857	850	810	99	95
612.50	Pressuposts de la Generalitat	Economia i H.	97	97	96	100	99
613.10	Taxes de la G.V i gestió de tributs	Economia i H.	1.027	1.006	959	98	95
61 Regulació econòmica			6.592	6.043	5.237	92	87
622.10	Ordenació i promoció comercial	Indústria,C. i T	3.108	2.582	1.398	83	54
62 Comerç			3.108	2.582	1.398	83	54
6 Regulació econòmica de caràcter general			9.700	8.625	6.635	89	77
711.10	Direcció i serveis generals	Agric. i Pesca	2.420	2.311	2.085	95	90
714.10	Ordenac. i millora producció pesquera	Agric. i Pesca	2.144	1.589	376	74	24
714.20	Ordenac. i millora producció agrària	Agric. i Pesca	6.420	4.033	2.319	63	58
714.30	Suport al sistema agroalimen. i relac. agràries	Agric. i Pesca	2.814	2.542	1.833	90	72
714.40	Desenvolup. cooperativisme agrari	Agric. i Pesca	672	543	214	81	39
71 Agricultura, ramaderia i pesca			14.470	11.018	6.827	76	62
721.10	Direcció i serveis generals	Indústria,C. i T	783	748	637	96	85
722.10	Ordenac. i promoció industrial i energètica	Indústria,C. i T	10.267	9.072	4.017	88	44
724.10	Suport a la inversió productiva	Indústria,C. i T	5.246	4.781	3.909	91	82
72 Indústria			16.296	14.601	8.563	90	59
751.10	Ordenació i promoció del turisme	Indústria,C. i T	4.503	4.107	2.727	91	66
75 Turisme			4.503	4.107	2.727	91	66
7 Regul. econòmica dels sectors productius			35.269	29.726	18.117	84	61
TOTAL			902.817	840.626	754.782	93	90

Quadre 6.1.5

D'acord amb la informació continguda en el quadre 6.1.5, s'ha efectuat la estratificació dels graus d'execució del pressupost dels distints programes de despesa, segons mostra el quadre 6.1.6.

% Grau d'execució	Núm. de programes	Total obligacions	% Obligac. reconegu. s/total
100-96	48	640.061	76
95-91	13	26.396	3
90-86	8	33.955	4
85-81	10	58.095	7
80-75	4	47.028	6
<75	10	35.091	4
TOTAL	93	840.626	100

Quadre 6.1.6

Segons es desprén del quadre 6.1.6, 48 programes que representen unes obligacions reconegudes per import de 640.061 milions de pessetes, un 76% del total d'obligacions a 31 de desembre de 1995, presentaven una elevada execució en aqueixa data, entre un 96% i 100%. Només 10 programes que representen unes obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1995 d'un 4% sobre el total, presentaven una execució inferior al 75%. La resta de programes es trobava en un nivell d'execució intermitjà entre el 75% i el 96%.

Sobre els programes 458.10 "Patrimoni artístic", i 714.10 "Ordenació i millora de la producció pesquera", s'han realitzat treballs específics que s'inclouen en altres apartats d'aquest informe.

d) Romanents i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1995

Pel que fa als romanents de despesa (saldos A i D) i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1995 que figuren en la liquidació de l'estat de despeses presentada amb el Compte de l'Administració, cal dir el següent:

- El total de saldos A i D puja a 19.491 milions de pessetes. El detall per capítols i seccions es mostra en els quadres 6.1.1 i 6.1.2, respectivament.
- Les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent al tancament de l'exercici pugen a 85.844 milions de pessetes. El pendent de pagament de pressuposts tancats puja a 1.618 milions de pessetes.
- Aquesta institució ha comprovat que els dits imports coincideixen amb els que figuren en les relacions oficials de romanents i resultes de despesa a 31 de desembre de 1995.

e) Anàlisi de fitxers informàtics

Igual com en anys anteriors, s'ha efectuat, mitjançant l'aplicació d'un programa informàtic especialitzat, una anàlisi de transaccions comptables produïdes en l'àmbit del Compte de l'Administració, partint dels fitxers informàtics subministrats per la Conselleria d'Economia i Hisenda corresponents a una mostra d'aplicacions seleccionada.

Les aplicacions seleccionades en la mostra corresponen als capítols III, "Despeses financeres", IV, "Transferències corrents", VII, "Transferències de capital", i IX, "Variació dels passius financers", de l'estat de despeses. Pel que fa a l'estat d'ingressos s'han seleccionat els capítols IV, "Transferències corrents", VII, "Transferències de capital" i IX, "Variació de passius financers".

El total de les obligacions reconegudes inclòs en la mostra ha pujat a 325.078 milions de pessetes, que equivalen al 39% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici corrent. Els drets reconeguts inclosos en la mostra revisada ascendien a 718.052 milions de pessetes, un 83% del total de drets reconeguts en el pressupost corrent. Les resultes de despeses seleccionades sumaven 44.365 milions de pessetes, un 53% del total; i les resultes d'ingressos, 88.745 milions de pessetes, un 74% del total.

6.1.3 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació de l'estat de despeses que es mostra en els quadres 6.1.1 i 6.1.2, està d'acord amb els estats i registres comptables tramesos a aquesta institució. Les proves realitzades han posat de manifest que els apunts comptables resregistrats estan, per regla general, raonablement suportats.
- b) Com en exercicis anteriors, es recomana la inclusió de major informació en els registres recollits en el major de despeses, ja que no s'inclou per als apunts que s'hi comptabilitzen la descripció del fet ni el concepte econòmic a què s'imputa.
- c) El grau de disposició de l'estat de despeses és similar al d'exercicis anteriors (95%). En l'exercici de 1995, el grau d'execució (93%), ha resultat inferior en quatre punts al d'exercicis anteriors, especialment en els capítols relatius a operacions de capital (77%).
- d) Es considera necessària la revisió dels procediments administratius que originen el reconeixement de les obligacions a fi que, sense detriment del control intern i sense minvament de la fiabilitat, el registre de cadascuna de les fases es realitze amb major agilitat, de forma que s'efectue la comptabilització de totes les despeses realment efectuades a la fi de l'exercici.
- e) Quant a la comptabilització de les despeses efectuades amb ajornament en el pagament, i per a les despeses incorregudes però de les quals no s'ha reconegut pressupostàriament l'obligació, es recomana l'adopció dels criteris exposats per a la seua comptabilització.
- f) Les despeses hauran de comptabilitzar-se en els conceptes pressupostaris que corresponga segons la naturalesa econòmica de la despesa.

6.2 Personal

6.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

El capítol I de l'estat de despeses, "Despeses de personal", recull la gestió pressupostària de les despeses incorregudes pel personal al servei de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1995. El quadre 6.2.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada mostra, en milions de pessetes, l'execució d'aquest capítol desglossat per conceptes econòmics.

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzades	% grau de complim.
Retribucions	295.002	294.994	99
Alts càrrecs	610	610	100
Personal eventual gabinets	477	477	100
Funcionaris	254.102	254.100	99
Laborals fixos	11.737	11.734	99
Laborals eventuais	2.714	2.714	100
Personal en curs d'habilitació	2	0	0
Contractats temporals i interins	6.872	6.871	99
Contractats substitucions ILT	5.474	5.474	100
Altre personal	6	6	100
Altres despeses de personal SVS	13.008	13.008	100
Cotitzacions càrrec de l'ocupador	46.023	40.665	88
Altres despeses socials	430	397	92
No classificables	1.522	1.005	66
TOTAL CAPÍTOL I	342.977	337.061	98

Quadre 6.2.1

Les obligacions reconegudes en l'exercici per un import de 342.977 milions de pessetes, representen el 41% del total, sent el capítol més significatiu de l'estat de despeses. De la seua banda, els pagaments realitzats en l'exercici arriben a un total de 337.061 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats abans citats, impliquen uns graus d'execució i de compliment del 100% i 98% respectivament, idèntics als produïts en l'exercici anterior.

Els articles més significatius són els de retribucions i cotitzacions a càrrec de l'ocupador, amb unes obligacions reconegudes de 295.002 i 46.023 milions de pessetes, respectivament, que representen entre els dos el 99% del total d'obligacions del capítol. De la seua banda, el concepte "No classificables", recull l'execució pressupostària relativa a les despeses de personal de Corts Valencianes, Sindicatura de Comptes i Consell Valencià de Cultura.

Les obligacions reconegudes en el capítol representen un increment del 5% respecte a l'exercici anterior, en el qual les dites obligacions pujaren a 327.681 milions de pessetes. El major increment correspon al concepte "Retribucions", que experimenta una variació del 6% respecte a l'exercici anterior que es deu bàsicament a l'increment del 3,5% en les retribucions dels funcionaris establert en la Llei de Pressuposts per a 1995 i a l'augment del personal al servei de la Generalitat.

L'execució per programes es mostra en el quadre 6.2.2 en milions de pessetes:

Secció	Códi programa	Descripció programa	Pressup. definitiu	% total capítol	Total obligacions	% Gr. exec.
Educació i Ciència	421.20	Administració educativa	6.535	2	6.535	100
	422.20	Ensenyament primari	72.928	21	72.928	100
	422.30	Ensenyament secundari	59.343	17	59.343	100
Treball i Afers Socials	313.10	Serveis socials	6.545	2	6.545	100
Sanitat i Consum	412.10	Centres integrats salut pública	3.785	1	3.785	100
	412.21	Atenció primària	42.723	12	42.723	100
	412.22	Assistència especialitzada	112.613	33	112.613	100
	412.26	Personal sanitari resident	5.387	2	5.387	100
		Subtotal	309.859	90	309.859	100
		Resta programades	33.147	10	33.118	100
TOTAL DESPESES DE PERSONAL			343.006	100	342.977	100

Quadre 6.2.2

Com en anteriors exercicis, són els programes 412.22, "Assistència especialitzada" i 412.21, "Atenció primària", gestionats per la Conselleria de Sanitat i Consum, i els programes 422.20, "Ensenyament primari" i 422.30, "Ensenyament secundari", gestionats per la Conselleria Cultura, Educació i Ciència, els més significatius del capítol. Aquests programes representen conjuntament el 84% de la consignació definitiva del capítol

Les despeses de personal de la Generalitat Valenciana es materialitzen bàsicament en les dues nòmines del personal al seu servei, que són:

- Nòmina del personal de l'Administració General i del personal docent al servei de la Generalitat Valenciana gestionada per la Conselleria d'Economia i Hisenda. Tal com es va posar de manifest en anteriors informes, aquestes dues nòmines eren gestionades separatament fins l'exercici de 1995.
 - Nòmina del personal adscrit al Servei Valencià de Salut, gestionada per la Conselleria de Sanitat i Consum.
- a) Personal al servei de l'Administració General

En l'exercici de 1995, s'ha produït una modificació en l'estructura retributiva del personal al servei de l'Administració de la Generalitat Valenciana. Així, mitjançant el decret

99/1995, de 16 de maig, s'han reordenat les retribucions complementàries de tots els llocs de treball de la dita Administració, que es mantenen des de l'entrada en vigor de l'acord del Govern Valencià de 29 de desembre de 1986. La citada reordenació, amb vigència des del primer de gener de 1995, no ha comportat modificacions quantitatives substancials en el muntant global de la massa salarial prevista per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1995.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha analitzat la situació de la relació de llocs de treball (RTP) de l'Administració General de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995. Amb aquesta finalitat, a partir de la informació facilitada en suport informàtic per la Conselleria d'Administració Pública, s'ha utilitzat un programa informàtic de tractament de dades.

En el quadre 6.2.3 següent es mostra, per conselleries, una anàlisi comparativa de la situació de la RPT de l'Administració General al tancament dels exercicis de 1994 i 1995.

Conselleria	Llocs de treball		Variació	
	31-12-94	31-12-95	Llocs	%
Presidència de la Generalitat	276	267	(9)	(3%)
Economia i Hisenda	632	635	3	0%
Administració Pública	413	677	264	64%
C.O.P.U.T.	1.119	1.109	(10)	(1%)
Cultura, Educació i Ciència	4.486	4.486	0	0%
Sanitat i Consum	1.614	1.608	(6)	0%
Indústria i Comerç	517	511	(6)	(1%)
Agricultura i Medi Ambient	2.033	2.166	133	7%
Treball i Afers Socials	2.959	2.988	29	1%
TOTAL	14.049	14.447	398	3%

Quadre 6.2.3

A 31 de desembre de 1995, la RPT de l'Administració General es componia de 14.447 llocs de treball, 398 llocs més que a la mateixa data de l'exercici anterior, cosa que representa un increment relatiu del 3%. Per conselleries, les variacions més significatives s'han produït a la Conselleria d'Administració Pública, amb un increment de 264 llocs (64%), i en la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, que experimenta un increment de 133 llocs (7%). Segons els informes facilitats per la Conselleria d'Administració Pública, aquests increments tenen el seu origen, bàsicament, en les transferències a la Generalitat Valenciana del personal de l'Administració de Justícia i de les Confraries Valencianes de Pescadors, respectivament.

La composició de la RPT de l'Administració General, a 31 de desembre de 1995, classificada per grups professionals, es mostra en el quadre 6.2.4:

Conselleria	Nombre de llocs de treball per grups					Total	% s/ total
	A	B	C	D	E		
Presidència de la Generalitat	77	20	48	85	37	267	2%
Economia i Hisenda	203	36	143	226	27	635	4%
Administració Pública	140	54	101	152	230	677	5%
C.O.P.U.T.	240	104	221	428	116	1.109	8%
Cultura, Educació i Ciència	454	298	607	1.225	1.902	4.486	31%
Sanitat i Consum	491	195	252	571	99	1.608	11%
Indústria i Comerç	128	43	145	155	40	511	3%
Agricultura i Medi Ambient	453	340	387	785	201	2.166	15%
Treball i Afers Socials	396	530	423	835	804	2.988	21%
TOTAL	2.582	1.620	2.327	4.462	3.456	14.447	100%
% sobre total	18%	11%	16%	31%	24%	100%	

Quadre 6.2.4

El grup professional més significatiu és el D, amb una dotació de 4.462 places, cosa que representa el 31% del total de places de la RPT a la data de referència. Li segueix en importància quantitativa el grup E, amb 3.456 places i el 24% de les places totals. La distribució entre grups professionals que es mostra en el quadre és molt semblant a la de l'exercici anterior, sense que s'hi hagen produït modificacions substancials d'un a altre exercici.

El quadre 6.2.5 següent, mostra per conselleries les places ocupades i vacants que presentava la RPT al tancament de l'exercici de 1995:

Conselleria	Llocs totals	Llocs ocupats	Llocs vacants	% Vacants sobre totals
Presidència de la Generalitat	267	257	10	4%
Economia i Hisenda	635	612	23	4%
Administració Pública	677	495	182	27%
C.O.P.U.T.	1.109	1.066	43	4%
Cultura, Educació i Ciència	4.486	4.409	77	2%
Sanitat i Consum	1.608	1.559	49	3%
Indústria i Comerç	511	497	14	3%
Agricultura i Medi Ambient	2.166	1.941	225	10%
Treball i Afers Socials	2.988	2.876	112	4%
TOTAL	14.447	13.712	735	5%

Quadre 6.2.5

D'un total de 14.447 places en la RPT de l'Administració General, a 31 de desembre de 1995, es trobaven vacants 735 places, cosa que representa el 5% del total de les places en aqueixa data, percentatge superior en dos punts a l'exercici anterior.

Quant a la relació jurídica dels llocs de treball ocupats a 31 de desembre de 1995, es mostra en el quadre 6.2.6:

Conselleria	Func. carrera	Laboral fix	Func. interí	Laboral temp.	Pers. Estatut.	Total
Presidència de la Generalitat	151	67	22	17	-	257
Economia i Hisenda	465	63	74	10	-	612
Administració Pública	266	164	47	18	-	495
C.O.P.U.T.	488	432	82	64	-	1.066
Cultura, Educació i Ciència	1.767	1.732	210	700	-	4.409
Sanitat i Consum	979	333	183	40	24	1.559
Indústria i Comerç	386	61	40	10	-	497
Agricultura i Medi Ambient	1.191	543	182	25	-	1.941
Treball i Afers Socials	849	1.334	123	570	-	2.876
TOTAL	6.542	4.729	963	1.454	24	13.712
% sobre total	48%	34%	7%	11%	0%	100%

Quadre 6.2.6

Un total de 6.542 places (48%) estaven ocupades a la data de referència per funcionaris de carrera, mentre que 963 places (7%), es trobaven ocupades per funcionaris interins. Aquesta situació comporta un increment d'un punt en el percentatge de funcionaris interins respecte de la situació a la mateixa data de l'exercici anterior, així com una reducció equivalent en el percentatge de places ocupades per funcionaris de carrera. De la seua banda, les places ocupades per personal laboral fix (34%) i laboral temporal (11%) no han experimentat variacions significatives d'un a l'altre exercici.

A més a més, aquesta Sindicatura ha analitzat la relació existent entre la categoria professional assignada a cada lloc de treball en la RPT de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995 i la categoria professional del funcionari ocupant de la plaça en aqueixa data. En tots els casos analitzats es tracta de funcionaris de carrera, i la provisió del lloc es va realitzar respectant la legislació d'aplicació en cada moment.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat la nòmina del personal de l'Administració General de la Generalitat Valenciana corresponent al mes de novembre de 1995 perquè a partir del fitxer informàtic de dita nòmina, facilitat pel Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i mitjançant la utilització d'una aplicació informàtica especialitzada, poder comprovar els aspectes següents:

- Totalització de tots els conceptes retributius, descomptes i imports líquids per pagar que es recullen en la nòmina.
- La comptabilització dels totals obtinguts en el punt anterior.
- Coincidència entre el total pagat per la Tresoreria de la Generalitat per aquesta nòmina amb el total líquid que s'hi recull.
- Raonabilitat de les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador en funció de les retencions aplicades en la nòmina del mes per les cotitzacions a càrrec del treballador i pagament de les quotes meritades en el mes assenyalat.
- Proves globals de verificació de la raonabilitat de les retribucions per sou, complement de destinació i complement específic de la nòmina.

A més a més, per a una mostra de perceptors de la nòmina seleccionada, s'han dissenyat proves per a verificar:

- La inclusió del perceptor en el Registre de Personal de la Generalitat Valenciana de la Conselleria d'Administració Pública, així com la coincidència entre les dades personals i professionals de cada nòmina amb les recollides en el dit Registre.
- L'exactitud de les retribucions per sou, triennis, complement de destinació i complement específic en relació amb la categoria professional i antiguitat del perceptor.
- La raonabilitat de les retencions en concepte d'IRPF, Seguretat Social, Muface i drets passius, aplicades en cada nòmina.

En totes les proves indicades abans s'han obtingut, en general, evidències raonables per als objectius prevists, tret de l'existència d'alguns casos on es produeixen discrepàncies

entre les dades professionals del funcionari que apareixen en el Registre de Personal de la Generalitat Valenciana i les de la nòmina degudes a la falta d'actualització d'aquestes darreres.

b) Personal docent al servei de la Generalitat Valenciana

En l'exercici de 1995 segueix sense implantar-se el Registre de Personal docent de la Generalitat Valenciana que va ser creat per l'ordre conjunta de 27 de gener de 1988 de les conselleries d'Administració Pública i Cultura, Educació i Ciència.

Això no obstant, a partir de les dades de les nòmines mensuals facilitades per la Conselleria d'Economia i Hisenda, s'ha confeccionat el quadre 6.2.7 que mostra, per mesos, l'evolució del personal docent integrat en la nòmina de l'exercici de 1995.

Mes	Nombre perceptors
Gener	34.166
Febrer	34.492
Març	34.765
Abril	34.852
Maig	35.104
Juny	35.071
Juliol	35.013
Agost	34.023
Setembre	32.446
Octubre	29.504
Novembre	33.601
Desembre	35.178

Quadre 6.2.7

El total de docents inclosos en la nòmina de desembre de 1995, pujava a 35.178, cosa que representa un increment de 1.012 docents respecte als existents en la nòmina de gener del mateix exercici, equivalent a una variació del 3%.

Aquesta Sindicatura de Comptes, ha seleccionat la nòmina de personal docent de la Generalitat Valenciana corresponent al mes de novembre de 1995 perquè a partir d'un fitxer informàtic de dita nòmina facilitat pel Centre de Càcul de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i mitjançant la utilització d'una aplicació informàtica especialitzada, dur a cap una revisió similar a la indicada anteriorment respecte al personal de l'Administració General.

També en aquest cas han pogut realitzar-se totes les proves dissenyades i també s'han obtingut evidències raonables, amb les incidències següents:

- S'han detectat algunes nòmines on les retribucions bàsiques i/o complementàries satisfetes, no coincideixen amb les corresponents a la categoria professional del perceptor. Açò ha implicat que, en alguns casos, s'hi hagen produït pagaments indeguts per excés de retribucions que han sigut reintegrats en l'exercici de 1996, mentre que en altres casos les diferències retributives detectades, han sigut liquidades en el citat exercici mitjançant el pagament dels corresponents retards. El nombre d'errors, però, resulta irrellevant respecte al nombre total de perceptors de la nòmina de docents.
- En alguns casos no s'ha pogut verificar la raonabilitat de les retencions per IRPF per raó de la inexistència en l'expedient administratiu de documentació relativa a la situació familiar del perceptor.

c) Personal adscrit al Servei Valencià de Salut

Sobre la nòmina del personal del SVS corresponent al mes de novembre de 1995, s'han efectuat comprovacions globals i de mostres amb abast similar al practicat sobre els col·lectius del personal docent i no docent de la Generalitat.

d) Aspectes generals de les despeses de personal

Segons la revisió efectuada, les obligacions reconegudes reflecteixen raonablement les despeses incorregudes durant l'exercici de 1995 pel personal al servei de la Generalitat Valenciana, amb les següents excepcions:

- El pressupost de 1995 recull la imputació de les obligacions corresponents a la nòmina variable del mes de desembre de 1994 per un import de 1.848 milions de pessetes del personals adscrit al SVS. Les obligacions per aquest concepte corresponents a desembre de 1995, per 2.033 milions de pessetes, han sigut reconegudes en l'exercici de 1996.
- Tal com es va posar de manifest en l'informe de 1994, en el pressupost d'ingressos del dit exercici quedaren pendents de comptabilització 845 milions de pessetes per reintegraments de la Seguretat Social per ILT. Durant 1995 s'han registrat drets pel dit concepte per import de 266 milions de pessetes, corresponents a les quotes meritades en desembre de 1994 per part del personal del SVS, i no es té constància sobre la situació actual de la diferència, 579 milions de pessetes.

L'anàlisi efectuada sobre les liquidacions per cotitzacions de la Seguretat Social de l'exercici realitzades per la Generalitat Valenciana ha posat de manifest que són raonables en funció de les quotes meritades per la nòmina de l'exercici de 1995. A més a més, les dites liquidacions han sigut pagades en els terminis prevists per la normativa vigent i en funció de les autoritzacions d'ajornament de pagament concedides per la Tresoreria General de la Seguretat Social que s'han exposat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura.

Segons s'ha verificat, les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador resulten raonables en relació amb les retencions aplicades en nòmina per cotitzacions a càrrec del treballador.

Al tancament de l'exercici figuren pendents de pagament obligacions per cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador per un total de 5.358 milions de pessetes. Tal com es va indicar en l'informe de 1994, aquesta Sindicatura considera convenient que amb independència de les dates reals de pagament a la Tresoreria de la Seguretat Social, i a fi d'aconseguir una major claredat i homogeneïtat en la informació financera relativa als saldos pendents de pagament per aquest concepte, al tancament de cada exercici es registren els pagaments en formalització de les dites cotitzacions, amb ingrés en formalització en la subrúbrica corresponent de fons extrapressupostaris i, si s'escau, en el concepte de l'estat d'ingressos realatiu als reintegraments per ILT.

Pel que fa als descomptes practicats durant l'exercici en les nòmines en concepte de retencions per IRPF, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que les retencions practicades en l'exercici han sigut adequadament liquidades a la Hisenda de l'Estat, complint els terminis prevists per la normativa aplicable. A més a més, els saldos de retribucions i descomptes recollits en el resum anual del IRPF (mod. 190), presentat a la AEAT resulten raonables respecte als imports que es desprenen de la nòmina de la Generalitat Valenciana.

6.2.2 Conclusions i recomanacions

- a) El pressupost definitiu del capítol, per un total de 343.006 milions de pessetes, representa el 38% del pressupost total de l'estat de despeses. Les obligacions reconegudes i pagaments de l'exercici, per imports de 342.977 i 337.061 milions de pessetes, respectivament, comporten uns graus d'execució i de compliment del 100% i 98%, respectivament.
- b) La gestió efectuada durant l'exercici de 1995 en relació amb les cotitzacions a la Seguretat Social i les retencions per IRPF, ha sigut adequada i ajustada a la normativa d'aplicació.
- c) La RPT de l'Administració General de la Generalitat Valenciana, a 31 de desembre de 1995, conté una total de 14.447 llocs de treball, amb un increment del 3% respecte a la mateixa data de l'exercici anterior. Del total de llocs abans esmentats, 13.712 (95%), es trobaven ocupats a la data de referència.
- d) En l'exercici de 1995 segueix sense implantar-se el Registre de Personal docent de la Generalitat Valenciana.
- e) La revisió efectuada sobre les nòmines de la Generalitat Valenciana corresponents al mes de novembre de l'exercici de 1995, ha posat de manifest les incidències descrites en l'apartat anterior.
- f) En relació amb la nòmina del personal docent, es recomana que es dote els centres gestors corresponents dels instruments informàtics necessaris per a millorar-hi els controls primaris.
- g) Tal com es va indicar en l'informe de 1994, seria convenient analitzar els vigents procediments de gestió de les nòmines variables del mes de desembre del personal adscrites al SVS, per tal que pugua ser factible dictar els corresponents actes

administratius de reconeixement de l'obligació per a la seua imputació de l'exercici a què corresponen.

- h) Cal realitzar controls precisos perquè les quotes pendents de pagament per cotitzacions socials, hagen sigut traspassades als fons extrapressupostaris al tancament de l'exercici.

6.3 Contractació

Aquest apartat inclou l'anàlisi efectuada per la Sindicatura de les despeses que requereixen la tramitació prèvia d'un expedient de contractació a càrrec dels capítols II "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", i VI "Inversions reals". En el capítol II es comptabilitza l'adquisició de béns i la prestació de serveis necessaris per al funcionament de les distintes dependències de l'Administració, i en el VI, les inversions en adquisicions, construccions, instal·lacions i equipament d'aquestes dependències.

6.3.1 La nova Llei de Contractes de les administracions públiques

En l'exercici de 1995 s'ha aprovat la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant LCAP), que deroga la normativa vigent fins a aqueseix moment en la matèria, principalment la Llei de Contractes de l'Estat i el seu Reglament, així com les altres diposicions modificatives i de desenvolupament, quant s'oposen a la nova Llei. Aquesta nova normativa adquireix caràcter de legislació bàsica tret d'alguns articles indicats en la disposició final primera, i és d'aplicació general a totes les administracions públiques compreses en el seu àmbit.

L'entrada en vigència de la citada Llei és el 8 de juny de 1995. Tanmateix, en la seua disposició transitòria primera assenyala que *els expedients de contractació en curs en què no s'hi haja produït l'adjudicació, es regiran pel que disposa la present Llei, sense que en cap cas siga obligatori el reajustament a aquesta Llei d'actuacions ja realitzades.*

Tot seguit s'indiquen les modificacions més significatives introduïdes per la LCAP.

a) Aspectes generals

La normativa comunitària informa en gran manera el contingut de la nova Llei, especialment en els aspectes següents: capacitat i circumstàncies que acrediten la solvència dels empresaris, procediments de licitació i en concret els requisits exigits per al procediment negociat, la determinació de quanties dels contractes als efectes de publicitat i els seus terminis que, tret que s'indique el contrari, s'entendran referits a dies naturals.

S'han introduït diverses mesures a fi d'agilitar el procediment de contractació.

Altres mesures introduïdes són la potenciació dels contractes menors (article 57 en relació amb els articles 121, 177 i 202), la possibilitat que les juntes de contractació actuen com a òrgans de contractació (art. 12.4), unificació en una sola recepció de les antigues provisional i definitiva en els contractes d'obres (art.147.2), precisió de l'obligació del pagament del preu per part de l'Administració (art.100), ampliació i limitació dels terminis de duració d'alguns contractes.

b) Àmbit d'aplicació

Els contractes que facen l'Administració General de l'Estat, les Administracions de les comunitats autònomes i les entitats que integren l'Administració Local s'ajustaran a la LCAP. En els articles 1 a 9 es consideren el que podríem considerar tres nivells d'aplicació: plena, restringida i diferida.

c) Publicitat en les comunitats autònomes

Les comunitats autònomes, quan es tracte de contractes que per la seua quantia no haja de publicar-se en el DOCE, podran substituir la publicitat en el BOE per la que realitzen en els respectius Diaris o Butlletins Oficials (art.79.1).

d) Procediments i formes d'adjudicació

Les formes d'adjudicació són el concurs i la subhasta, per la qual cosa no es considera com a forma d'adjudicació la contractació directa, regulada per la legislació anterior. L'adjudicació podrà dur-se a cap per procediment obert, restringit i negociat.

Segons indica l'art. 76, els òrgans de contractació utilitzaran normalment la subhasta i el concurs com a formes d'adjudicació. El procediment negociat sols s'escaurà en els casos determinats per la Llei. En aquest sentit, s'han rebaixat substancialment els límits quantitatius pels quals es pot contractar mitjançant aquest procediment respecte als anteriors de la contractació directa.

L'art. 93.1, en concordança amb el 74.4, estableix que quan s'utilitze el procediment negociat, caldrà sol·licitar l'oferta d'empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte sense que el seu nombre siga inferior a tres, sempre que això siga possible, es fixarà amb la seleccionada el seu preu i es deixarà constància de tot en l'expedient.

e) Modificacions del projecte

En l'art. 146 es redueix substancialment la tramitació de les modificacions dels contractes: redacció i aprovació del projecte, audiència del contractista i aprovació de l'expedient.

f) Pagaments i indemnitzacions al contractista

En línies generals s'estableix un règim d'abonaments més beneficiós per al contractista.

g) Objectivar l'adjudicació en els concursos

L'art. 87 indica que en els plecs de clàusules administratives particulars del concurs s'establiran els criteris objectius que han de servir de base per a l'adjudicació. Aquests criteris d'adjudicació s'indicaran en ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribueix. En qualsevol cas, l'art. 89.2 exigeix que s'indique el motiu d'adjudicació amb referència als criteris per a l'adjudicació del concurs que figuren en el plec.

h) Remissió de contractes al Tribunal de Comptes

L'art. 58 estableix que dins dels tres mesos següents a la formalització del contracte l'òrgan de contractació trametrà al Tribunal de Comptes o a l'òrgan de fiscalització corresponent de la comunitat autònoma, una còpia certificada del document mitjançant el qual s'hi haja formalitzat el contracte i que s'adjunte d'un extracte de l'expedient que se'n derive, sempre que la quantia del contracte supere els 100 milions de pessetes, tractant-se d'obres i de gestió de serveis públics; de 75 milions de pessetes, si es tracta de subministraments i de 25 milions de pessetes si és de consultoria i assistència, de serveis i treballs específics i concrets no habituals de l'Administració. Igualment es comunicaran les modificacions, pròrrogues o variacions dels terminis i extinció dels contractes de qualsevol naturalesa i quantia.

Aquest article introdueix com a novetat la menció a l'òrgan de fiscalització de la comunitat autònoma.

6.3.2 Informació pressupostària i aspectes significatius

A partir de la informació tramesa per la IGGV, en el quadre 6.3.1 es mostra l'execució dels programes de despesa més rellevants que componen els capítols II i VI, en milions de pessetes.

Secció	Codi programa	Descripció programa	Ppt. defini.	% total capit.	Total oblig.	% Grau exec.
Educació i Ciència	422.30	Ensenyaments secundaris	4.461	5	4.405	99
Sanitat i Consum	412.21	Atenció primària	4.592	5	4.440	97
	412.24	Prestacions externes	11.307	13	11.204	99
	412.22	Assistència especialitzada	43.035	50	42.789	99
Treball i Afers Socials	313.10	Serveis Socials	4.152	5	4.018	97
		Subtotal	67.547	78	66.856	99
		% sobre total	78	-	78	-
		Resta programes	19.293	22	18.794	97
Total capítol II, Despeses de funcionament			86.840	100	85.650	99
Obres Públi., Urban. i Trans.	431.10	Arquitectura i habitatge	8.280	8	5.352	65
	513.10	Infraestructura de carreteres	23.163	23	18.728	81
	513.20	Infraestructura transp. ferrovi.	11.759	12	10.172	87
Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	5.181	5	3.978	77
	422.30	Ensenyament secundari	7.614	7	5.797	76
	422.60	Universitats	4.766	5	3.301	69
Sanitat i Consum	412.22	Assistència especialitzada	7.101	7	5.508	78
Agricultura i Pesca	531.10	Estruct. agrària desenv. rural	5.014	5	4.208	84
		Subtotal	72.878	72	57.044	78
		% sobre total	72	-	71	-
		Resta programes	28.535	28	22.887	80
Total capítol VI, Inversions reals			101.413	100	79.931	79

Quadre 6.3.1

Com pot observar-se en el quadre 6.3.1, els pressuposts definitius assignats al capítol II, "Despeses de funcionament", i al capítol VI, "Inversions reals", pugen a 86.840 milions de pessetes i 101.413 milions de pessetes respectivament, que representen un 9% i 11%, respectivament del pressupost total de despeses. Aquests percentatges estan en línia d'exercicis anteriors.

Les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", han sigut 85.650 milions de pessetes, cosa que representa un 9% d'increment respecte a l'exercici anterior i comporta un grau d'execució del 99%.

Quant al capítol VI, "Inversions reals", les obligacions reconegudes comptabilitzades pugen a 79.931 milions de pessetes, quantia que ha experimentat un descens de 9.693 milions de pessetes (11%) respecte a l'import corresponent a l'exercici anterior i implica un grau d'execució del 79%.

D'altra banda, s'ha detectat una diferència d'almenys 5.996 milions de pessetes entre el pressupost definitiu del capítol VI de diversos programes pressupostaris que figuren en l'estat de despeses per programes pressupostaris i el que es desprén de l'estat de situació

dels projectes d'inversió i línies de subvenció. Quant això, la IGGV ha comunicat que el pressupost definitiu és el que reflecteix l'estat d'execució per programes, i que s'ha produït un error de presentació de la informació en l'estat d'execució per projectes. Per tant, la IGGV indica que ja ha sol·licitat al Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia i Hisenda l'oportuna correcció d'aquesta presentació.

D'acord amb els exercicis anteriors, els programes més significatius que formen el capítol II són el 412.21, el 412.24 i el 412.22, els quals són gestionats per la Conselleria de Sanitat i Consum i corresponen al SVS. Els aspectes més significatius que han sorgit de l'anàlisi de la contractació a càrrec d'aquests programes, figuren en l'informe específic de la seua fiscalització que s'inclou en el volum II d'aquest informe.

En el quadre 6.3.2 es presenta el desglossament per conceptes econòmics d'aquests capítols, en milions de pessetes:

Descripció	Total obligac.	Total pagams.	% grau compl.
Tributs	94	83	88
Treballs, subministraments i serveis exteriors	67.812	53.916	80
Arrendaments	1.524	1.212	80
Reparacions	4.486	3.408	76
Subministraments	34.798	29.610	85
Transports i comunicacions	2.571	1.918	75
Treballs realitzats per altres empreses	20.224	14.343	71
Primes d'assegurances	43	39	91
Material d'oficina	2.351	1.945	83
Despeses diverses	1.815	1.441	79
Indemnitzacions per raó del servei	1.602	1.322	83
Serveis nous	4.194	3.885	93
Altres	11.948	9.268	78
Total capítol II: Despeses de funcionament	85.650	68.474	80
Invers. en terrenys i béns naturals	435	427	98
Invers. en edificis i altres construccions	14.044	11.175	80
Invers. en béns destinats a ús públic	33.564	30.946	92
Invers. mobiliari i estris	3.197	2.549	80
Invers. en equips procesos d'informació	1.793	1.137	63
Invers. en maquinària i altre immobilitzat material	1.628	979	60
Conserv., reposició i reparació	19.853	13.138	66
Invers. en estudis, proj. en curs immob. immaterial	5.401	3.159	58
Altres	16	12	75
Total capítol VI, Inversiones reales	79.931	63.522	79

Quadre 6.3.2

A 31 de desembre de 1995, els pagaments en el capítol II, "Despeses de funcionament" i el VI, "Inversions reals", han pujat, respectivament, a 68.474 i 63.522 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 80% i 79% respectivament.

La revisió que s'ha efectuat sobre la imputació comptable de les despeses als capítols II, "Despeses de funcionament", i VI "Inversions reals", ha posat de manifest que és adequada, llevat de les incidències que s'indiquen en els paràgrafs següents.

S'ha detectat l'existència de despeses comptabilitzades a càrrec del capítol VI, derivades d'expedients de contractació per un import almenys de 3.200 milions de pessetes de pressupost de licitació, i 3.110 milions de pessetes d'import d'adjudicació que principalment deriven de la contractació de serveis aeris i d'altres per a la lluita contra els incedis i plagues agrícoles, que haurien de comptabilitzar-se, atesa la seua naturalesa, en el capítol II, "Despeses de funcionament".

A més d'això, també s'hi han detectat despeses realitzades en 1995 corresponents als capítols II i VI, que s'han imputat al pressupost corrent de 1996.

Tot seguit es comentem els aspectes més significatius que es deriven de la informació anterior.

a) Despeses realitzades en 1995 no comptabilitzades a 31 de desembre de 1995

S'ha detectat un import d'almenys 6.536 milions de pessetes de despeses realitzades en el mes de desembre i anteriors de 1995, que s'ha imputat al pressupost corrent de 1996.

L'art. 21 del TRLHP estableix que s'imputaran a l'exercici pressupostari les obligacions reconegudes fins al 15 de gener de l'any següent, sempre que corresponguen a despeses realitzades abans de l'enllestiment de l'exercici pressupostari i a càrrec dels respectius crèdits, sent necessari dictar prèviament els actes administratius de reconeixement i liquidació.

En aquest sentit, segons els criteris del PGCP, almenys a la data de tancament del període, hauran de registrar-se aquelles obligacions que no havent-se dictat encara el corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació, es deriven béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat, i per a això s'ha usat el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". Tanmateix, no consta que s'hi hagen comptabilitzat les despeses comentades en el citat compte del balanç de situació a 31 de desembre de 1995, tramés per la IGGV.

b) Ajornament de pagament de certificacions d'obra de l'execució del pla d'ampliació del metro

D'acord amb l'autorització establerta en l'art. 32.2 de la Llei de Pressuposts per a aqueix exercici, fins al 30 de març de 1996, s'han comptabilitzat a càrrec del pressupost corrent de 1996 les obligacions i el pagament ajornat de certificacions d'obra realitzada bàsicament en 1995 del Pla d'Ampliació del Metro, per un import total d'11.666 milions de pessetes.

El criteri del PGCP és que les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici, no han d'aplicar-se al pressupost, sinó que s'han de registrar en l'epígraf corresponent del Balanç de situació.

c) Límit d'obligacions reconegudes

El 16 de maig de 1995 el Consell va adoptar l'acord pel qual s'ajustà el conjunt d'obligacions màximes per reconèixer en les operacions de capital del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1995. Aquestes obligacions no podran superar, dins de

cadascun dels capítols VI i VII, per programa presupostari, el percentatge del 80% dels crèdits autoritzats per a l'exercici. Quant al capítol VI, "Inversions reals", en el quadre 6.3.3 detallem aquesta limitació per seccions.

Secció	Ppt. inicial	Límit reconeix. obligac.	Economies mínimes
	(a)	(b) = 80% (a)	(a)-(b)
Presidència de la Generalitat	137	110	27
Economia i Hisenda	980	784	196
Administració Pública	4.586	3.669	917
C.O.P.U.T.	56.127	44.902	11.225
Educació i Ciència	22.301	17.841	4.460
Sanitat i Consum	13.290	10.632	2.658
Indústria i Comerç	278	222	56
Agricultura i Pesca	4.091	3.273	818
Treball i Afers Socials	5.019	4.015	1.004
Medi Ambient	5.710	4.568	1.142
Cultura	2.803	2.242	561
Total	115.322	92.258	23.064

Quadre 6.3.3

Com s'observa en el quadre 6.3.3, segons l'esmentat acord es va preveure que no s'usarien crèdits per un import de 23.064 milions de pessetes en el capítol VI, "Inversions reals". A 31 de desembre de 1995, en aquest capítol s'han reconegut obligacions per import de 79.931 milions de pessetes que comporta una diferència en menys de 35.477 milions de pessetes respecte al que es va preveure en el pressupost inicial (115.408 milions de pessetes).

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les conselleries la relació de tots els expedients de contractació iniciats en l'exercici, juntament amb una altra informació complementària referida a la contractació. En funció de la informació rebuda, s'ha constatat que diverses conselleries no disposen d'una aplicació informàtica adequada per al registre i explotació de la relació dels expedients de contractació. A causa de la circumstància anterior, aquesta institució ha hagut de realitzar una tasca laboriosa de recopilació i depuració de la informació rebuda per a analitzar el volum de contractació de l'exercici.

6.3.3 Contractació de béns corrents i serveis

A partir de la informació rebuda de les conselleries, en el quadre 6.3.4 mostren el desglossament per conselleries del volum de contractació a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", en milions de pessetes:

CONSELLERIA	C. Directa / proc. negoc.				Concurs				TOTAL			
	Exp.	Licit.	Adj.	%	Exp.	Licit.	Adj.	%	Exp.	Licit.	Adj.	%
Presidència de la Generalitat	26	184	177	7	5	184	170	3	31	368	347	4
Economia i Hisenda	43	219	206	8	54	626	453	7	97	845	659	8
Administració Pública	115	470	449	16	16	286	266	4	131	756	715	8
C.O.P.U.T.	14	57	46	2	24	168	72	1	38	225	118	1
Educació i Ciència	77	207	186	7	9	342	291	5	86	549	477	5
Sanitat i Consum	66	224	209	8	4	186	164	3	70	410	373	5
Indústria, Comerç i Turisme	17	80	73	3	2	35	33	1	19	115	106	1
Agricultura i Pesca	55	217	168	6	2	44	14	0	57	261	182	2
Treball i Afers Socials	146	679	609	23	39	4.604	4.259	70	185	5.283	4.868	56
Medi Ambient	22	114	97	4	12	278	265	4	34	392	362	4
Cultura	83	444	417	16	3	140	130	2	86	584	547	6
Total cap. II a 31/12/95	664	2.895	2.637	100	170	6.893	6.117	100	834	9.788	8.754	100
% sobre total	80	30	30		20	70	70		100	100	100	

Quadre 6.3.4

En la informació continguda en el quadre 6.3.4, s'han inclòs 102 expedients per un import total de licitació de 4.204 milions de pessetes i 3.864 milions de pessetes de pressupost d'adjudicació tramitats per la Direcció General de Serveis Socials que en anteriors fiscalitzacions s'inclouïen en l'informe específic de l'organisme autònom administratiu Institut Valencià de Serveis Socials.

En aquest capítol no s'ha utilitzat la subhasta, ja que aquesta forma d'adjudicació s'usa principalment en la contractació d'obres.

L'import total licitat a 31 de desembre de 1995 en aquest capítol, es desglossa de la forma següent (en milions de pessetes):

Concepte	N. expet.	Ppt. licit.	Ppt. adjud.	% Baixa adjud.
C. directa/Proc. negoc.	662	2.892	2.637	9
Concurs	148	6.579	6.117	7
Licitat i adjudicat	810	9.471	8.754	8
Pendent d'adjudicar	24	317	-	-
Total	834	9.788	8.754	11

Quadre 6.3.5

Segons es desprén del quadre 6.3.5, a 31 de desembre de 1995, el 97% del total del pressupost de licitació de la contractació a càrrec d'aquest capítol II, "Despeses de funcionament", havia sigut adjudicat en l'exercici, i el restant 3%, amb un import de 317 milions de pessetes, pendent d'adjudicar a aqueixa data. La baixa mitjana en la

contractació directa en aquest capítol ha sigut el 9%, mentre que en el concurs ha sigut del 7%.

En el quadre 6.3.6 es mostra l'evolució dels dos tipus de contractació utilitzats durant els exercicis de 1994 i 1995. A fi que les xifres comparades siguin homogènies, s'ha descomptat del total de 1995 la contractació duta a terme per la Direcció General de Serveis Socials.

Capítol II: evolució de la contractació en 1995 (milions de pessetes)						
	C. directa /proc. negoc.		Concurs		TOTAL	
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.
Total a 31-12-95	664	2.895	170	6.893	834	9.788
D.G. Serveis Socials	80	318	22	3.886	102	4.204
Total 31-12-95 sin DG Serv. S.	584	2.577	148	3.007	732	5.584
Total 31-12-94	611	2.862	64	2.396	675	5.258
Diferència 1995-1994	(27)	(285)	84	611	57	326

Quadre 6.3.6

Globalment, el volum de contractació a càrrec d'aquest capítol II, ha sigut similar en els exercicis de 1994 i 1995. En l'exercici de 1995 s'ha utilitzat la contractació directa-procediment negociat en el 46% del total licitat, vuit punts menys que en 1994.

La comparança del volum de contractació per seccions es mostra en el quadre següent:

Capítol II: comparació del volum de contractació en 1994 i 1995 (milions de pessetes)								
Conselleria	1995 (*)		1994		Variació 94/95			
	Licit.	Adj.	Licit.	Adj.	Licit.	%	Adj.	%
Presidència de la Generalitat	368	347	707	680	(339)	(48)	(333)	(49)
Economia i Hisenda	845	659	472	442	373	79	217	49
Administració Pública	756	715	256	238	500	195	477	200
C.O.P.U.T.	225	118	198	121	27	14	(3)	(2)
Educació i Ciència	549	477	1.679	1.567	(1.130)	(67)	(1.090)	(70)
Sanitat i Consum	410	373	334	289	76	23	84	29
Indústria, Comerç i Turisme	115	106	116	102	(1)	(1)	4	4
Agricultura i Pesca	261	182	234	196	27	12	(14)	(7)
Treball i Afers Socials (*)	1.079	1.003	573	496	506	88	507	102
Medi Ambient	392	362	237	222	155	65	140	63
Cultura	584	547	452	414	132	29	133	32
TOTAL	5.584	4.889	5.258	4.767	326	6	122	3

(*) S'exclou la contractació de la D.G. de Serveis Socials, que no s'inclouïa en la fiscalització de l'exercici de 1994, a fi que les xifres comparades siguin homogènies.

Quadre 6.3.7

Com s'ha comentat abans, el volum de contractació a càrrec del capítol II, en el seu conjunt, ha sigut similar en l'exercici de 1995 respecte a 1994, encara que s'observen algunes variacions significatives per conselleries.

Aquesta Sindicatura ha elaborat, d'acord amb la informació rebuda, el quadre 6.3.8, en el qual es detalla per conselleries el desglossament del nombre d'expedients i els seus imports de licitació que s'han tramitat per contractació directa, atenent els límits legals de quantia per a la tramitació d'aquesta forma d'adjudicació. Els límits considerats han sigut els establerts en la legislació anterior a la LCAP, que són de 10 milions de pessetes per a subministraments de béns, i de 15 milions de pessetes per als contractes de serveis. No obstant això, hi ha excepcions legals per les quals pot usar-se la contractació directa, encara que se superen els esmentats límits, com ara quan no és possible o convenient promoure concurrència, quan els expedients es declaren urgents o secrets, o aquells que no arriben a adjudicar-se per concurs o subhasta.

Cap. II: Expeds. contract. > els límits quantitius per a la contract. directa (milions de pessetes)										
Conselleria	Submin.>10 MP.		Servic.>15 MP.		Total CD>lím.		Resta CD		Total CD	
	N. exp.	Ppt. licit.	Nº exp.	N. licit.	N. exp.	Ppt. licit.	N. exp.	Ppt. licit.	N. exp.	Ppt. licit.
Presidència	1	53	1	26	2	79	24	105	26	184
Economia i Hisenda	1	31	-	-	1	31	42	188	43	219
Administració Pública	1	45	3	240	4	285	111	185	115	470
C.O.P.U.T.	-	-	-	-	-	-	14	57	14	57
Educació i Ciència	-	-	-	-	-	-	77	207	77	207
Sanitat i Consum	2	25	-	-	2	25	64	199	66	224
Indús., Comerç i Turis.	-	-	-	-	-	-	17	80	17	80
Agricultura i Pesca	-	-	3	69	3	69	52	148	55	217
Treball i Afers Socials	3	76	-	-	3	76	143	603	146	679
Medi Ambient	-	-	-	-	-	-	22	114	22	114
Cultura	1	60	-	-	1	60	82	384	83	444
TOTAL	9	290	7	335	16	625	648	2.270	664	2.895

Quadre 6.3.8

Acollint-se a aquestes excepcions, s'han tramitat 16 expedients amb un pressupost de licitació de 625 milions de pessetes, cosa que representa un 22% del total del pressupost de licitació per contractació directa-procediment negociat, i un 6% del total licitat en aquest capítol II. Aquests percentatges s'han incrementat respecte als corresponents a l'exercici anterior que foren del 10% i 5%, respectivament.

A més de la informació anterior, a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", d'una banda s'imputen les despeses derivades de contractes d'arrendaments de locals i, de l'altra, els contractes amb l'empresa pública estatal de Transformació Agrària, S.A. (TRAGSA) i l'empresa pública de la Generalitat Valenciana, Valenciana d'Aprofitament Energètic de residus, S.A. (VAERSA), les actuacions de la qual es consideren executades per l'Administració amb els seus propis mitjans. El detall del nombre i import de licitació, en milions de pessetes, d'aquests contractes es mostra en el quadre 6.3.9.

Conselleria	Arrendaments		TRAGSA		VAERSA		Total	
	N. exp.	Import	N. exp.	Ppt. licit.	N. exp.	Ppt. licit.	N. exp.	Ppt. licit.
Presidència	3	12	-	-	-	-	3	12
Economia i Hisenda	8	209	-	-	-	-	8	209
Administració Pública	25	172	-	-	-	-	25	172
COPUT	16	97	-	-	-	-	16	97
Educació i Ciència	18	108	-	-	-	-	18	108
Sanitat i Consum	3	113	-	-	-	-	3	113
Indústria, Comerç i Turisme	4	2	-	-	-	-	4	2
Agricultura i Pesca	30	39	-	-	-	-	30	39
Treball i Afers Socials	15	51	-	-	-	-	15	51
Medi Ambient	8	115	3	629	2	298	13	1.042
TOTAL 1995	130	918	3	629	2	298	135	1.845
Tota1 1994	120	627	7	1.157	1	71	128	1.855
Diferència 1995-1994	10	291	(4)	(528)	1	227	7	(10)

Quadre 6.3.9

D'acord amb els convenis subscrits per la Generalitat amb TRAGSA i VAERSA, aquestes empreses estan obligades a executar totes les actuacions que la Generalitat els ordena, tenint el caràcter d'obra executada per la mateixa Administració. En aquest exercici de 1995, s'ha contractat amb aquestes empreses un total de 927 milions de pessetes.

En l'exercici de 1995, la Conselleria de Medi Ambient ha contractat amb TRAGSA la gestió del pla de vigilància preventiva (603 milions de pessetes), la vigilància i conservació d'una reserva natural (19 milions de pessetes), i la redacció d'un pla de gestió d'instal·lacions recreatives (7 milions de pessetes). La citada Conselleria ha contractat amb VAERSA la vigilància fixa i centrals de comunicacions en les muntanyes (294 milions de pessetes), i la redacció d'un pla d'educació ambiental (4 milions de pessetes).

6.3.4 Contractació d'inversions reals

En el quadre 6.3.10, es mostra el desglossament dels expedients tramitats durant 1995 corresponents al capítol VI, segons el tipus de contractació utilitzat, juntament amb el seu import, en milions de pessetes:

Conselleria	C. directa / p. negociat				Concurs				Subhasta				TOTAL			
	EXP.	LICL.	ADJ.	%	EX.	LICIT.	ADJ.	%	EX	LICL.	ADJ.	%	EXP.	LICIT.	ADJ.	%
Presidència	1	4	4	0	2	32	28	0	0	0	0	0	3	36	32	0
Economia i Hisenda	22	499	493	7	12	2.514	1.351	11	0	0	0	0	34	3.013	1.844	9
Administració Pública	141	389	342	5	25	1.678	1.511	13	0	0	0	0	166	2.067	1.853	9
COPUT	156	2.282	2.242	33	29	16.043	2.021	17	17	626	35	3	202	18.951	4.298	21
Educació i Ciència	571	2.628	2.303	34	24	6.475	5.556	47	0	0	0	0	595	9.103	7.859	39
Sanitat i Consum	10	14	13	0	1	23	23	0	0	0	0	0	11	37	36	0
Indústria, Comerç i Turisme	4	26	24	0	2	62	58	0	0	0	0	0	6	88	82	1
Agricultura i Pesca	86	1.119	893	13	4	309	182	2	15	2.603	1.272	96	105	4.031	2.347	12
Treball i Afers Socials	59	276	151	2	11	907	813	7	1	8	0	0	71	1.191	964	5
Medi Ambient	27	129	113	2	8	280	253	2	1	25	15	1	36	434	381	2
Cultura	75	257	251	4	1	118	111	1	0	0	0	0	76	375	362	2
TOTAL 31/12/95	1.152	7.623	6.829	100	119	28.441	11.907	100	34	3.262	1.322	100	1.305	39.326	20.058	100
% sobre total	88	19	34		9	73	59		3	8	7		100	100	100	

Quadre 6.3.10

Igual que el referit al capítol II, en la informació continguda en el quadre 6.3.10 s'han inclòs 44 expedients per un import total de licitació de 218 milions de pessetes i 86 milions de pessetes de pressupost d'adjudicació tramitats per la Direcció General de Serveis Socials, que en anteriors fiscalitzacions s'inclouïen en l'informe específic de l'organisme autònom administratiu Institut Valencià de Serveis Socials.

A 31 de desembre de 1995, l'import total licitat en aquest capítol es trobava en la situació que es detalla en el quadre 6.3.11, en milions de pessetes:

Concepte	N. exped.	Ppt. licit.	Ppt. adjud.	% Baixa adju.
C. directa/Proc. negoc.	1.137	7.454	6.829	8
Concurs	90	14.155	11.907	16
Subhasta	18	2.221	1.322	40
Licitat i adjudicat	1.245	23.830	20.058	16
Pendent d'adjudicar	60	15.496	-	-
Total	1.305	39.326	20.058	49

Quadre 6.3.11

A 31 de desembre de 1995, el 61% del total del pressupost de licitació havia sigut adjudicat en l'exercici i la resta, el 39% -60 expedients-, per un import de 15.496 milions de pessetes, està pendent d'adjudicar en aqueixa data.

Quant els expedients adjudicats, la baixa mitjana d'adjudicació obtinguda en els concursos i subhastes, és molt superior a la corresponent a la contractació directa. En part aquesta diferència és conseqüència que en la contractació directa s'inclouen en els modificats i complementaris, el pressupost de licitació i adjudicació dels quals coincideix.

En el quadre 6.3.12 es mostra el desglossament dels expedients pendents d'adjudicar per conselleries i tipus de contractació.

Cap. VI: desglossam. dels expedients pendents d'adjudicar a 31/12/95 (milions de pessetes)								
Conselleria	CD/Proc. negoc.		Concurs		Subhasta		Total	
	Exped.	Licita.	Exped.	Licita.	Exped.	Licita.	Exped.	Licita.
Economia i Hisenda	-	-	4	643	-	-	4	643
Administració Pública	-	-	4	150	-	-	4	150
Obres Públi., Urban. i Transp.	3	3	18	13.419	14	587	35	14.009
Agricultura i Pesca	3	48	2	70	1	446	6	564
Treball i Afers Socials	9	118	1	4	1	8	11	130
Total	15	169	29	14.286	16	1.041	60	15.496

Quadre 6.3.12

El 90% (14.009 milions de pessetes) del total licitat pendent d'adjudicar a 31 de desembre de 1995 correspon a la COPUT. En aquesta Conselleria, la licitació per concurs de 9 expedients per un import de 12.360 milions de pessetes, l'objecte dels quals eren les obres de conservació i reparació de les carreteres, es va publicar el 19 d'octubre de 1995 i, per tant, restaren pendents d'adjudicar a la fi d'aquest exercici.

En el quadre 6.3.13, es mostra l'evolució dels tipus de contractació utilitzats per als exercicis de 1994 i 1995. A fi que les xifres comparades siguin homogènies, no s'ha inclòs en el total de l'exercici de 1995 la contractació duta a cap per la Direcció General de Serveis Socials.

Capítol VI: Evolució de la contractació en l'exercici de 1995 (milions de pessetes)								
	C.D/ proc. neg.		Concurs		Subhasta		Total	
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.
Total a 31-12-95	1.152	7.623	119	28.441	34	3.262	1.305	39.326
D.G. Serveis Socials	42	169	2	49	-	-	44	218
Total 31-12-95 sense DG Serv. S.	1.110	7.454	117	28.392	34	3.262	1.261	39.108
Total 31-12-94	918	27.632	165	46.344	20	2.332	1.103	76.308
Diferència 1995-1994	192	(20.178)	(48)	(17.952)	14	930	158	(37.200)

Quadre 6.3.13

A més a més, aquesta comparança entre els exercicis de 1994 i 1995, es mostra, per seccions, en el quadre 6.3.14, en milions de pessetes:

Conselleria	1995		1994		Variació 94/95			
	Licit.	Adj.	Licit.	Adj.	Licit.	%	Adj.	%
Presidència de la Generalitat	36	32	92	79	(56)	(61)	(47)	(59)
Economia i Hisenda	3.013	1.844	2.036	1.320	977	48	524	40
Administració Pública	2.067	1.853	1.108	1.095	959	87	758	69
C.O.P.U.T.	18.951	4.298	44.536	32.032	(25.585)	(57)	(27.734)	(87)
Educació i Ciència	9.103	7.859	21.831	18.417	(12.728)	(58)	(10.558)	(57)
Sanitat i Consum	37	36	45	40	(8)	(18)	(4)	(10)
Indús., Comerç i Turis.	88	82	91	86	(3)	(3)	(4)	(5)
Agricultura i Pesca	4.031	2.347	3.127	2.280	904	29	67	3
Treball i Afers Socials	973	878	853	706	120	14	172	24
Medi Ambient	434	381	733	650	(299)	(41)	(269)	(41)
Cultura	375	362	1.856	1.747	(1.481)	(80)	(1.385)	(79)
TOTAL	39.108	19.972	76.308	58.452	(37.200)	(49)	(38.480)	(66)

Quadre 6.3.14

El resultat de comparar el volum de contractació de l'exercici de 1995 respecte del 1994, posa de manifest que s'ha produït una disminució de 37.200 milions de pessetes en l'import total de licitació, i de 38.480 milions de pessetes en el pressupost d'adjudicació. En la pràctica totalitat de les seccions ha sigut significativa la variació, encara que ressalta la disminució produïda en la COPUT, en la Conselleria d'Educació i Ciència i en la de Cultura.

Segons la informació rebuda, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.3.15, on es detalla per conselleries el desglossament del nombre d'expedients i els seus imports de licitació que s'hi han tramitat per contractació directa, atenent els límits legals de quantia per a la tramitació d'aquesta forma d'adjudicació. Els límits considerats han sigut establerts en la legislació anterior a la LCAP, que són de 50 milions de pessetes per a les obres, 10 milions de pessetes per als subministraments de béns i de 15 milions de pessetes per als contractes de serveis.

No obstant aquests límits, hi ha excepcions legals per les quals pot utilitzar-se la contractació directa, encara que se superen els esmentats límits, com ara quan no és possible o convenient promoure la concurrència, quan els expedients es declaren urgents o secrets, o aquells que no arriben a adjudicar-se per concurs o subhasta i en el cas de les obres la normativa permet que els modificats i complementaris s'adjudiquen per contractació directa tot i que siguin d'import superior a 50 milions de pessetes.

Conselleria	Obres>50 MP		Submin.>10 MP		Serveis> 5 MP		CD> límits		Resta CD		Total CD	
	N. Exp.	Ppt. licitac.	N. Exp.	Ppt. licitac.	N. Exp.	Ppt. licitac.	N. Exp.	Ppt. licitac.	N. Exp.	Ppt. licitac.	N. Exp.	Ppt. licita.
Presidència	-	-	-	-	-	-	-	-	1	4	1	4
Economia i Hisenda	2	306	2	93	-	-	4	399	18	100	22	499
Administració Pública	-	-	1	12	-	-	1	12	140	377	141	389
C.O.P.U.T.	11	1.016	1	11	2	46	14	1.073	142	1.209	156	2.282
Educació i Ciència	-	-	1	126	2	34	3	160	568	2.468	571	2.628
Sanitat i Consum	-	-	-	-	-	-	-	-	10	14	10	14
Indús., Comerç i Turis.	-	-	1	16	-	-	1	16	3	10	4	26
Agricultura i Pesca	-	-	3	136	1	24	4	160	82	959	86	1.119
Treball i Afers Socials	-	-	3	111	-	-	3	111	56	165	59	276
Medi Ambient	-	-	-	-	-	-	-	-	27	129	27	129
Cultura	-	-	1	29	-	-	1	29	74	228	75	257
TOTAL	13	1.322	13	534	5	104	31	1.960	1.121	5.663	1.152	7.623

Quadre 6.3.15

Com s'observa en el quadre 6.3.15, aollint-se a les excepcions esmentades s'han tramitat 31 expedients amb un pressupost de licitació de 1.960 milions de pessetes, cosa que representa un 26% del total del pressupost de licitació per contractació directa-procediment negociat, i un 5% del total licitat en aquest capítol VI. Aquestes dades constaten una reducció molt significativa en aquests expedients respecte a l'exercici de 1994, on foren 69 expedients per import de 20.061 milions de pessetes, centrant-se la reducció principalment en la COPUT, per raó en part del descens del volum de contractació.

A la informació anterior cal afegir que a càrrec d'aquest capítol VI, "Inversions reals", s'imputen les despeses derivades per una banda de les adquisicions de locals que tramita el Servei del Patrimoni de la Conselleria d'Economia i Hisenda -tot i que les despeses corresponents s'imputen en el pressupost de cada conselleria-, i de les compres, per mitjà del Servei Central de Subministraments entre els que figuren les adquisicions de vehicles; i de l'altra, els contractes amb les empreses TRAGSA i VAERSA, les actuacions de les quals es consideren executades per l'Administració amb els seus propis mitjans. El detall del nombre i import de licitació d'aquests contractes, es mostra en el quadre 6.3.16, en milions de pessetes:

Conselleria	Vehicles		Locals/ Terrenys		TRAGSA		VAERSA		Servei C. Submin.		TOTAL	
	N. exp.	Ppt. lici.	N. exp.	Ppt. lici.	N. exp.	Ppt. lici.	N. exp.	Ppt. lici.	N. exp.	Ppt. lici.	N. exp.	Ppt. lici.
Economia i Hisenda	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Administració Pública	4	266	-	-	6	1.734	-	-	2	30	12	2.030
Educació i Ciència	-	-	-	-	-	-	-	-	11	84	11	84
Indústria, Comerç i Turisme	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	1	5
Agricultura i Pesca	3	43	-	-	15	1.907	-	-	-	-	18	1.950
Medi Ambient	2	51	5	232	38	1.181	40	910	-	-	85	2.374
Cultura	-	-	-	-	-	-	-	-	5	31	5	31
Total 31/12/95	11	366	5	232	59	4.822	40	910	18	145	133	6.475
Total a 31/12/94	22	360	13	625	108	2.987	40	1.463	49	360	232	5.795
Diferència 1995-1994	(11)	6	(8)	(393)	(49)	1.835	0	(553)	(31)	(215)	(99)	680

Quadre 6.3.16

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les conselleries informació sobre els modificats i complementaris d'obres tramitats durant 1995 a fi d'efectuar-ne una anàlisi. Algunes conselleries no han formalitzat totalment l'annex tramés a l'efecte. D'acord amb la informació disponible, s'ha confeccionat el quadre 6.3.17.

Cap VI: mod. i compl. obres tramitades en 1995 (MP)				
Conselleria	Nombre expedients	Modif.+ Compl.	Adjud. principal	% mitjana
Economia i Hisenda	2	306	1.247	25
COPUT	32	1.470	19.752	7
Educació i Ciència(*)	12	402	2.271	18
Treball i Afers Socials	3	120	769	16
Total	49	2.298	24.039	10

(*) No s'inclouen direccions territorials

Quadre 6.3.17

La conselleria en què es concentren principalment aquests expedients de modificats és la COPUT, atès el seu caràcter inversor, encara que s'ha produït una disminució significativa respecte a 1994.

6.3.5 Revisió d'expedients de contractació

S'ha revisat una mostra de 38 expedients de contractació imputat als capítols II, "Despeses de funcionament" (13 expedients) i VI, "Inversions reals" (25 expedients), iniciats en l'exercici de 1995. Aquests expedients representen un volum de licitació de 9.558 milions de pessetes, que es concretaren en adjudicacions per un import de 8.333 milions de pessetes. Els criteris emprats per a efectuar la selecció han sigut els següents:

- Volum de pressupost de licitació.
- Expedients tramitats per contractació directa o per procediment negociat que s'han acollit a les excepcions quant als límits legalment establerts per a aquest tipus de contractació.
- Expedients que en 1994 presentaven cert tipus de deficiències, de les quals s'efectua un seguiment.

L'anàlisi efectuada ha consistit en la verificació del compliment de la normativa legal aplicable, tant en la tramitació de l'expedient com en el compliment dels terminis establerts, revisant també la documentació elaborada.

També s'ha incidit especialment -d'acord amb la informació disponible-, en la verificació de l'economia de les contractacions efectuades, en el sentit d'avaluar si la informació continguda en els expedients permetia verificar que els contractes s'han adjudicat al millor preu possible i a licitadors responsables d'ofertes serioses i traslladables a la pràctica sense un major cost no previst. Així, s'ha comprovat l'existència de criteris d'adjudicació raonables i correctament ponderats, la publicitat de licitació i l'existència de modificats i complementaris als projectes inicials per imports rellevants. També s'han verificat aspectes com l'existència de períodes llargs de temps en la tramitació d'expedients sense una activitat concreta per part de l'Administració, però que retarden els expedients de contractació i redueixen l'eficiència en la gestió.

D'altra banda, s'ha comprovat l'adequada comptabilització de les despeses derivades dels expedients de contractació.

Les incidències més significatives obtingudes de la revisió han sigut les següents:

- a) En algun cas s'ha usat la contractació directa al·legant causes que no estaven suficientment justificades. Cal recomanar a l'òrgan de contractació que justifique adequadament en l'expedient l'elecció del procediment i la forma d'adjudicació emprats, tal com estableix l'art. 76.2 de la LCAP.
- b) Quan la forma d'adjudicació siga el concurs, l'art. 87 de la LCAP estableix que els criteris d'adjudicació s'indicaran en els plecs de condicions per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que hom els atribuisca. L'art. 89.2 exigeix, en qualsevol cas, que es motive la resolució d'adjudicació amb referència als criteris per a l'adjudicació del concurs que figuren en el plec.

En alguns dels expedients tramitats per concurs s'ha observat que la importància assignada a l'oferta econòmica efectuada pel licitador en la valoració final de cada

una de les ofertes ha sigut poc rellevant, havent casos en què representava un 3% o un 5% de la puntuació total de les ofertes. Quant a això cal assenyalar que una adequada gestió dels recursos ha de ponderar suficientment -si no limitar-se exclusivament a aquest criteri, com el cas de la subhasta- l'economia de les ofertes dels licitadors. En opinió d'aquesta Sindicatura, tret d'excepcions, no hauria d'atribuir-se menys d'un 50% de la valoració total de l'oferta a aquest criteri.

En tots els casos, cal efectuar el seguiment del compliment dels criteris que serviren de base per al'adjudicació per avaluar l'encert en la decisió, en especial el relatiu al termini d'execució. Aquestes actuacions han d'anar precedides de projectes degudament redactats i supervisats, fases de gestió que haurien de reforçar-se per evitar, tant com es puga, retards en l'execució, modificats o complementaris en els projectes inicials, incidències que en molts casos resten eficiència a la gestió dels recursos.

Igualment, quan els licitadors presenten baixes significatives i prèviament a l'adjudicació, l'òrgan de contractació hauria de sol·licitar els informes tècnics adients que garantiren que el contractista pot dur a cap els treball en les condicions ofertades.

- c) En un 34% dels expedients revisats i d'acord amb la documentació que es troba en l'expedient, s'ha pogut constatar que la comptabilització de la despesa no ha sigut adequada, bé per no imputar les despeses al capítol a què per la seua naturalesa correspondria, o bé per no haver reflectit comptablement alguna de les fases de la despesa materialment realitzades.
- d) En un 42% dels expedients no consta íntegrament o presenta deficiències, la documentació exigida legalment en relació amb l'acreditació de la personalitat de l'adjudicatari i el compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. Açò és especialment rellevant en els casos que es detallen tot seguit:
- En dos expedients de contractació relatius a gestió de serveis públics, segons es dedueix de la documentació continguda en l'expedient, l'objecte social de les entitats adjudicatàries no comprén l'objecte del contracte adjudicat, cosa que pot determinar la nul·litat de la contractació efectuada, així com l'obertura d'un expedient per a determinar possibles responsabilitats.
 - En altres casos no consta l'escriptura de constitució de la societat adjudicatària dels contractes, cosa que impedeix pronunciar-se sobre aquest aspecte de la contractació.
- e) Una altra de les incidències reiterades en diversos expedients, un 32% dels revisats, és la desviació en l'execució material respecte a allò estipulat en els contractes. Així, s'ha observat:
- En algunes ocasions les obres o prestacions de servei es trobaven executades, almenys en una part significativa, prèviament a l'adjudicació o

la signatura del contracte corresponent sense que hi conste que els expedients foren declarats urgents o d'emergència. Aquesta deficiència és especialment destacable en els casos d'encàrrecs professionals principalment referits a l'elaboració de projectes d'obres on s'efectua la contractació sense confeccionar cap expedient previ a la realització de la despesa.

- També s'han detectat, en relació amb l'execució dels contractes, retards respecte als terminis parcials i totals establerts en els plecs de condicions i en els contractes.
- f) En un 21% dels expedients no es troba degudament acreditada la publicitat de la contractació (publicació en el DOGV, BOE, DOCE i premsa). S'ha detectat també la no acreditació de la publicació o retards significatius de l'adjudicació en un 13% dels casos.
- g) Igualment s'han detectat retards en la tramitació d'algunes fases dels expedients. No obstant això, els casos més nombrosos fan referència a dos terminis sense un acabament establert legalment, que incideixen significativament en la gestió i l'eficiència en la tramitació dels expedients per tal com sobre no haver-hi cap activitat administrativa, tanmateix, retarden l'adjudicació. Així, en un 18% dels expedients s'han detectat terminis llargs de temps entre l'adjudicació del contracte i la seua comunicació al contractista. Igualment s'han detectat lapsus de temps significatius entre l'acta de la mesa de contractació i l'adjudicació del contracte, en un 13% dels expedients.
- h) Pel que fa als expedients de contractació de material i cursos informàtics, no sempre se n'efectua una adequada planificació, ja que es tramiten un gran nombre d'expedients de contractació directa d'importos petits que representen un increment del treball de tramitació i costos superiors, en molts casos.
- i) En diversos casos no es fixa adequadament la data de naixement de l'obligació segons estableix el decret 31/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, i hi ha retards en el registre d'entrada de les factures.

6.3.6 Conclusions i recomanacions

- a) El 8 de juny de 1995 ha entrat en vigor la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, que deroga la legislació vigent fins aqueix moment en la matèria i presenta modificacions principalment derivades de l'adaptació a la normativa comunitària.
- b) La previsió definitiva del capítol II, "Despeses de funcionament", va pujar a 86.840 milions de pessetes, de la qual s'hi havien disposat, a 31 de desembre, despeses per un import de 85.685 milions de pessetes i comptabilitzat obligacions per un import de 85.650 milions de pessetes, cosa que representa graus de diposició i d'execució del 99%. El grau de compliment de les obligacions ha arribat al 80%.

La previsió definitiva del capítol VI, "Inversions reals", va pujar a 101.413 milions de pessetes, de la qual es van disposar despeses per import de 81.184 milions de pessetes i es van contraure obligacions per import de 79.931 milions de pessetes, cosa que ha donat lloc a graus de disposició i execució del 80% i 79%, respectivament. Els pagaments realitzats han pujat a 63.522 milions de pessetes, per la qual cosa el grau de compliment de les obligacions va ser del 79%.

- c) En funció de la documentació de què disposàvem, la imputació comptable de les despeses als capítols II, "Despeses de funcionament" i VI "Inversions reals", és adequada llevat de les incidències següents:
- Hi ha despeses comptabilitzades a càrrec del capítol VI derivades d'expedients de contractació per un import almenys de 3.200 milions de pessetes de pressupost de licitació, i 3.110 milions de pessetes d'import d'adjudicació i que principalment deriven de la contractació de serveis aeris i d'altres per a la lluita contra els incendis i plagues agrícoles, que, atesa la seua naturalesa, haurien de comptabilitzar-se en el capítol II, "Despeses de funcionament".
 - S'ha detectat un import d'almenys 6.536 milions de pessetes de despeses realitzades per la COPUT en el mes de desembre i anteriors de 1995, que s'ha imputat al pressupost corrent de 1996.
- d) En l'exercici de 1995, en el capítol II, "Despeses de funcionament", s'han tramitat 834 expedients amb un import de 9.788 milions de pessetes de pressupost de licitació i 8.754 milions de pessetes de pressupost d'adjudicació. En el 70% del pressupost de licitació s'ha utilitzat el concurs i en el 30% restant la contractació directa-procediment negociat. El 97% de l'import global de licitació s'hi havia adjudicat en l'exercici.

En conjunt, el volum de contractació a càrrec del capítol II ha sigut similar en l'exercici de 1995 respecte al de 1994, encara que s'ha produït un increment en la utilització del concurs i s'observen variacions significatives en algunes conselleries.

En aquest capítol, acollint-se a les excepcions quant als límits legal de quantia establerts, s'han tramitat mitjançant contractació directa 16 expedients amb un pressupost de licitació de 625 milions de pessetes, cosa que representa un 22% del total del pressupost de licitació per contractació directa-procediment negociat i un 6% del total licitat en aquest capítol II, percentatges que s'han incrementat respecte als corresponents a l'exercici anterior en què foren del 10% i 5%, respectivament.

- e) En el capítol VI, "Inversions reals", s'han licitat 1.305 expedients amb un import de licitació de 39.326 milions de pessetes i un pressupost d'adjudicació de 20.058 milions de pessetes. El 73% del pressupost de licitació s'ha tramitat per concurs, el 19% per contractació directa-procediment negociat i el 8% per subhasta.

El 61% del pressupost de licitació en aquest capítol s'havia adjudicat a la fi de l'exercici de 1995. La baixa mitjana d'adjudicació obtinguda en els concursos i subhastes és molt superior a la corresponent a la contractació directa.

El 39% del citat pressupost de licitació, que correspon a 60 expedients, per import de 15.496 milions de pessetes es trobava pendent d'adjudicar. D'aquesta quantia el 90% (14.009 milions de pessetes) es concentra en la COPUT.

En l'exercici de 1995 s'ha produït una disminució de 37.200 milions de pessetes en l'import total de licitació, i 38.480 milions de pessetes en el d'adjudicació a càrrec a aquest capítol VI, "Inversions reals", respecte a 1994, amb variacions significatives en les distintes conselleries i que es conseqüència en gran part de la limitació dels crèdits disponibles.

En aquest capítol VI, s'han tramitat mitjançant contractació directa, acollint-se a les excepcions respecte als límits legals de quantia, 31 expedients amb un pressupost de licitació de 1.960 milions de pessetes, cosa que representa un 26% del total del pressupost de licitació per contractació directa-procediment negociat i un 5% del total licitat en aquest capítol, havent-se produït una disminució significativa respecte a l'exercici de 1994.

- f) En relació amb els aspectes anteriors, aquesta institució efectua les recomanacions següents:
 - f.1) La IGGV ha d'adoptar les mesures necessàries encaminades que el pressupost de cada exercici reculli totes aquelles operacions de caràcter econòmic amb incidència en el pressupost, de forma que reflectesca adequadament la realitat de l'execució.

En aquest sentit, es recomana que adopte les mesures necessàries perquè les despeses de béns i serveis rebuts en l'exercici es dicten els actes de reconeixement abans de la data que estableix com a límit l'art. 21 del TRLHPGV, a fi que s'imputen al pressupost en què s'hi produeixen i reben. En el cas de no poder fer-se així, aquestes despeses han de comptabilitzar-se en el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", segons els criteris establerts en el nou PGCP, encara no consta que en el balanç de situació a 31 de desembre de 1995, tramés per la IGGV s'hi hagen comptabilitzat aquestes despeses. En el cas de les obligacions no vençudes a fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici, el criteri del PGCP que s'han de registrar com a creditors no pressupostaris en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", encara que no consta que en el balanç de situació a 31 de desembre de 1995, tramés per la IGGV conste que s'hi hagen comptabilitzat aquestes despeses.

- f.2) Coordinar l'elaboració d'una aplicació informàtica adequada que juntament amb la dotació necessària de mitjans informàtics i formació en aquesta matèria, permeti a les conselleries millorar l'eficiència i l'eficàcia de la informació sobre la contractació.

- f.3) El minvament efectuat per la LCAP dels límits quantitius per a la utilització del procediment negociat respecte als corresponents a la contractació directa anterior, ha de comportar un menor recurs a aquest procediment en favor de la utilització del concurs i la subhasta.
- f.4) Utilitzar en major mesura, en aquells casos que siga convenient, la subhasta, ja que aquesta forma d'adjudicació assegura més objectivitat i s'obtenen millors preus.
- f.5) En els cas de baixes molt significatives cal recomanar que s'intensifiquen els controls sobre la viabilitat de l'oferta, la capacitat tècnica, econòmica i financera de l'adjudicatari i la qualitat dels béns o serveis rebuts.
- f.6) L'existència de modificats i complementaris d'obres ha d'evitar-se tant com es puga, per a la qual cosa es proposen les mesures següents:
- Dedicar més esforços i recursos a la fase d'elaboració i supervisió dels projectes perquè aquests siguen tot el més perfectes possible tècnicament i compreguen totes les actuacions objecte de l'obra. Així mateix, han de revisar-se quan el termini de temps transcorregut entre la seua confecció i la iniciació de l'expedient de contractació siga rellevant. Quan el modificat o complementari siga conseqüència d'errors o defectes en el projecte han d'investigar-se les responsabilitats dels autors o supervisors.
 - Obtenir els informes tècnics necessaris previs a l'adjudicació quan les ofertes proposades per a l'adjudicació consideren baixes elevades, a fi d'assegurar, tant com siga possible, que les ofertes que resulten adjudicatàries siguen tècnicament i materialment viables en funció dels mitjans de què dispose l'empresa ofertant.
 - Quan malgrat les precaucions abans esmentades es produeixen modificats o complementaris d'obres, s'hauria d'estudiar i, si s'escau, sol·licitar informes tècnics per a analitzar la conveniència de promoure la concurrència en la contractació, fins i tot en aquells en què la normativa permetia la seua adjudicació al contractista de l'obra principal, tenint en compte que el contractista de l'obra principal pot actuar des d'una posició d'avantatge en la fixació dels preus contradictoris.

6.4 Subvencions concedides

6.4.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

En aquest apartat s'inclouen les anàlisis i verificacions efectuades sobre les despeses incorregudes per la Generalitat Valenciana en concepte de subvencions, capítols IV i VII del pressupost, que normalment tenen el caràcter de no reintegrables per als beneficiaris, concedides a empreses, particulars o altres organismes públics a fi de finançar tant les seues despeses d'explotació o activitats ordinàries com les inversions o operacions de capital que hi realitzen.

Pel que fa a les transferències corrents, el pressupost definitiu, a 31 de desembre de 1995, ha pujat a 249.886 milions de pessetes, cosa que representa un 28% del pressupost total, experimentant un descens del 24% respecte a les dotacions definitives del pressupost de 1994. Aquesta circumstància es deu fonamentalment que en l'exercici de 1995 el Fons Nacional de Cooperació Municipal (FNCM) té un reflex extrapressupostari, tal com s'ha indicat en altres apartats d'aquest informe. Les obligacions reconegudes han pujat a 228.258 milions de pessetes amb un grau d'execució del 91%, cinc punts per davall de l'obtingut en l'exercici de 1994.

Quant al capítol VII, la dotació definitiva al tancament de l'exercici de 1995 ha sigut 65.315 milions de pessetes, cosa que representa el 7% del pressupost total. Respecte al pressupost definitiu de 1994, que va pujar a 59.921 milions de pessetes, ha registrat un increment del 9%. Les obligacions reconegudes s'han elevat a 47.878 milions de pessetes, cosa que situa el grau d'execució en el 73%, que comporta una disminució d'11 punts respecte a l'obtingut en l'exercici de 1994.

En el quadre 6.4.1, elaborat per aquesta institució a partir de la informació rebuda, es mostra en milions de pessetes, la dotació definitiva i l'execució dels programes més significatius d'aquests capítols.

Secció	Codi progr.	Descripció programa	Pressup. definitiu	% s/ total	Obliga. reconegud.	% Gr. execu.
Presidència	462.10	Mitjans de comunicació social	7.823	3	7.812	100
Obres Públi., Urbanis. i Transports	513.30	Ordenac. i coord. transp. terrestre	4.030	2	3.834	95
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	6.783	3	6.783	100
Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	27.573	11	27.487	100
	422.30	Ensenyament secundari	5.796	2	5.630	97
	422.60	Universitatss	33.042	13	32.915	100
Sanitat i Consum	412.24	Prestacions externes	92.644	37	92.079	99
Indús., Comerç i Turis.	722.10	Ordenac. i prom. industrial energ.	4.134	2	4.116	100
Treball i Afers Socials	313.10	Serveis socials	17.868	7	14.233	80
	322.10	Foment de l'ocupació	5.676	2	3.746	66
	322.20	Formació professional ocupacional	16.654	7	7.707	46
Subtotal			222.023	89	206.342	93
Resta programes			27.863	11	21.916	79
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS			249.886	100	228.258	91
Obres Públi., Urbanis. i Transports	431.10	Arquitectura i habitatge	15.127	23	12.709	84
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	5.685	9	4.650	82
Educació i Ciència	542.10	Pla Valencià de Ciència i Tecn.	2.389	4	1.810	76
Indús., Comerç i Turis.	722.10	Ordenac. i promoc. indus. i energètica	4.480	7	3.324	74
Agricultura i Pesca	531.10	Estruct. agràries i desenv. rural	6.381	10	3.642	57
	714.20	Ordenac. i millora producció agrària	2.346	3	1.361	58
Treball i Afers Socials	313.10	Serveis socials	2.855	4	1.447	51
Despeses diverses	724.10	Pla de Suport Empresarial	4.513	7	4.202	93
Subtotal			43.776	67	33.145	76
Resta programes			21.539	33	14.733	68
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			65.315	100	47.878	73

Quadre 6.4.1

Dins de les "Transferències corrents", destaquen per la seua quantia tres programes que conjuntament representen el 61% del pressupost definitiu del capítol:

- El programa 412.24, "Prestacions externes", gestionat per la Conselleria de Sanitat i Consum, amb una dotació de 92.644 milions de pessetes i un grau d'execució al tancament de l'exercici del 99%, l'anàlisi i descripció del qual s'inclou en el volum d'aquest informe dedicat al Servei Valencià de Salut (SVS).
- El programa 422.60, "Universitats", gestionat per la Conselleria d'Educació i Ciència que compta amb un pressupost definitiu de 33.042 milions de pessetes i un grau d'execució a 31 de desembre de 1995 del 100%. La línia més significativa d'aquest programa és la corresponent a la subvenció de les despeses corrents de les universitats valencianes. El pressupost definitiu d'aquesta línia puja a 30.966 milions de pessetes i representa el 94% del total del programa.

- El programa 422.20 "Ensenyament primari", gestionat per la Conselleria d'Educació i Ciència, el pressupost definitiu del qual puja a 27.573 milions de pessetes i té un grau d'execució del 100%. La línia més significativa d'aquest programa, és la referent a les ajudes als alumnes de centres privats concertats, el pressupost definitiu de la qual puja a 23.567 milions de pessetes, un 85% del total.

Pel que fa a les "Transferències de capital", destaquen els dos programes següents:

- El programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", gestionat per la COPUT, el pressupost definitiu del qual puja a 15.127 milions de pessetes i representa el 23% del total del capítol VII. Aquest programa presenta a 31 de desembre de 1995, un grau d'execució del 84%.

Les línies de subvenció més significatives d'aquest programa són:

- "Ajudes per a l'adquisició i rehabilitació d'habitatges" amb un pressupost definitiu de 7.163 milions de pessetes, cosa que representa un 47% del total del programa. El seu objecte és subvencionar l'adquisició d'habitatges nous i els costos de rehabilitació.
 - "Administració i conservació del patrimoni immobiliari", el pressupost definitiu del qual puja a 4.056 milions de pessetes i representa el 27% del total del programa. L'objecte d'aquesta línia és el finançament de les despeses de capital de l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.
 - "Subvenció d'actuacions regulades per convenis", que compta amb un pressupost definitiu de 2.387 milions de pessetes i la seua participació relativa en el programa puja al 16%. Els destinataris prevists d'aquesta línia són els ajuntaments.
- El programa 531.10, "Estructures agràries i desenvolupament rural", gestionat per la Conselleria d'Agricultura i Pesca, que representa un pressupost definitiu a 31 de desembre de 1995, de 6.381 milions de pessetes i un grau d'execució del 57%. Les línies de subvenció més significatives d'aquest programa són:
 - "Racionalització de l'ús de l'aigua per al reg", que compta amb un pressupost definitiu de 2.335 milions de pessetes i representa el 37% del total del programa. El seu objecte és aconseguir la utilització racional de l'aigua per al reg mitjançant la implantació de sistemes de reg localitzat i la modernització dels regadius existents. Els beneficiaris prevists en aquesta línia són les comunitats de regants i altres entitats de reg.
 - "Forestació de superfícies agrícoles", que compta amb un pressupost definitiu de 2.199 milions de pessetes i la seua participació en el còmput del programa s'eleva al 34%. El seu objecte és la plantació de superfícies agrícoles amb espècies forestals i el seu manteniment; així com la millora de superfícies forestals. Els beneficiaris prevists de la línia són els llauradors i persones físiques i jurídiques.

El detall per articles econòmics de les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en aquests dos capítols del pressupost es mostra en el quadre 6.4.2, en milions de pessetes:

Descripció	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
A l'Administració	56	0	0
A organismes autònoms	2.539	2.485	98
A ens territorials	15.586	9.416	60
A empreses públiques i altres ens públics	64.754	53.997	83
A empreses privades	8.235	5.029	61
A famílies i institucions sense finalitats de lucre	136.858	130.471	95
A l'exterior	24	16	67
No classificables	206	53	26
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	228.258	201.467	88
A organismes autònoms	356	244	69
A ens territorials	7.725	3.904	50
A empreses públiques i altres ens públics	19.717	12.184	62
A empreses privades	6.160	2.560	42
A famílies i institucions sense fins de lucre	13.920	11.479	82
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	47.878	30.371	63

Quadre 6.4.2

La major part de les subvencions concedides s'ha destinat a famílies i institucions sense finalitats de lucre, que reben el 60% de les transferències corrents i el 29% de les de capital. Les segueixen en ordre d'importància les subvencions atorgades a empreses públiques i altres ens públics, que acumulen el 28% de les transferències corrents i el 41% de les de capital, a 31 de desembre de 1995.

La participació dels ens territorials en les transferències corrents ha quedat reduïda com a conseqüència del canvi de criteri en la comptabilització de les transferències corresponents al Fons Nacional de Cooperació Municipal (FNCM).

Quant al grau de compliment en el pagament de les obligacions reconegudes, s'ha arribat al 88% en el capítol IV, "Transferències corrents", i al 63% en el capítol VII, "Transferències de capital".

Aquesta institució ha realitzat una anàlisi de les transaccions comptables produïdes partint dels fitxers informàtics subministrats per la Conselleria d'Economia i Hisenda corresponents a aquests capítols mitjançant l'aplicació d'un programa informàtic especialitzat. L'anàlisi duta a cap ha consistit, bàsicament, a verificar la coincidència dels imports totals i saldos per fases pressupostàries d'aquests capítols obtinguts dels fitxers informàtics amb els mostrats en l'execució de l'estat de despeses per capítols. Així mateix, s'ha analitzat la imputació comptable realitzada de les transferències a entitats del sector públic valencià.

Com a resultat de l'anàlisi efectuada, s'ha detectat que les imputacions comptables realitzades referides a una mateixa entitat, no són homogènies en els distints departaments de la Generalitat Valenciana, per tal com les subvencions lliurades són

registrades, an alguns casos, en distints conceptes econòmics, encara que la seua naturalesa econòmica siga idèntica.

En el quadre 6.4.3 es mostren en milions de pessetes, les obligacions reconegudes a favor de les entitats que formen el sector públic valencià durant 1995 i la seua importància sobre el total d'obligacions reconegudes en cadascun dels capítols.

Entitats públiques	Obligacions reconegudes			%
	Capítol IV	Capítol VII	Total	s/total
Universitat de València	14.799	303	15.102	17
Entitat de Sanejament d'Aigües	6.783	4.427	11.210	13
Universitat Politècnica València	9.020	317	9.337	11
RTVV	7.759	173	7.932	9
Universitat d'Alacant	6.243	289	6.532	8
IVH, S.A.	725	3.967	4.692	5
FGV	3.501	-	3.501	4
Universtat Jaume I	2.601	86	2.687	3
IVAJ	1.639	187	1.826	2
IVAM	743	523	1.266	2
VACICO, S.A.	225	1.027	1.252	1
Altres entitats	13.255	8.774	22.029	25
TOTAL	67.293	20.073	87.366	100
% sobre total blig. reconeg. capítol	29	42	32	

Quadre 6.4.3

En conjunt, les obligacions reconegudes durant 1995 a favor d'aquestes entitats públiques representen el 32% del total. Les universitats de la Comunitat Valenciana agrupen el 39% de les obligacions reconegudes per transferències a favor del sector públic valencià i el 48% de les corresponents al capítol IV.

En relació al pla de finançament de les universitats de la Comunitat Valenciana, s'han produït unes diferències entre els imports comptabilitzats com a ingressos per les dites universitats i l'import comptabilitzat com a transferències de capital en el Compte de l'Administració. El detall de les diferències, així com els seus comentaris figuren en el volum d'aquest informe dedicat a les universitats.

A fi de realitzar una revisió dels procediments aplicats en aquesta àrea, s'ha seleccionat una mostra de programes i línies de subvenció. Els programes i línies de subvenció seleccionats per a la seua revisió detallada, han sigut els següents:

Del capítol de "Transferències corrents":

- Del programa 125.10, gestionat per la Conselleria d'Administració Pública, la línia 248, "Finançament mancomunitats", amb 97 milions de pessetes d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1995.
- Del programa 313.10, gestionat per la Conselleria de Treball i Afers Socials, la línia 1588, "Coordinació de campaments", les obligacions de la qual pugen a 64 milions de pessetes.

Del capítol de "Transferències de capital":

- Del programa 622.10, gestionat per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, la línia 146, "Reforma d'estructures comercials", amb 366 milions de pessetes d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1995.
- Del programa 612.10, gestionat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, la línia 807, "Desenvolupament local", les obligacions de la qual pugen a 92 milions de pessetes.

Per a la mostra seleccionada, els aspectes determinats per a la seua revisió han sigut, bàsicament, els següents:

- L'adequació de les convocatòries a la normativa de caràcter general considerada en el TRLHP, i l'específica de cada programa o línia.
- El compliment dels procediments i terminis establerts.
- El compliment per part del beneficiari de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social d'acord amb el que estableix l'art. 47 del TRLHP i l'ordre de 7 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i l'adequada aplicació i justificació dels fons rebuts.
- La correcta imputació i formalització dels documents comptables.

Les principals incidències que s'han posat de manifest com a conseqüència de la citada revisió es comenten en l'apartat de les conclusions.

6.4.2 Conclusions i recomanacions

- a) La dotació definitiva del capítol IV, "Transferències corrents", a 31 de desembre de 1995, ha pujat a 249.886 milions de pessetes, cosa que representa una disminució respecte a la mateixa data de 1994 del 24%, i s'explica fonamentalment pel canvi de criteri en la comptabilització del FNCM. Els graus d'execució i compliment obtinguts, el 91% i 88% respectivament, són inferiors als aconseguits en l'exercici de 1994, 96% i 92%, respectivament.
- b) En el capítol VII, "Transferències de capital", la dotació definitiva és de 65.315 milions de pessetes, amb un increment respecte a la dotació definitiva a 31 de desembre de 1994 del 9%. Els graus d'execució i compliment aconseguits són del 73% i 63%, respectivament en 1995. El grau d'execució ha disminuït 11 punts respecte al de 1994. El grau de compliment, però, ha sigut semblant en els dos exercicis pressupostaris, el 63%.

c) L'anàlisi dels fitxers informàtics ha posat de manifest que la imputació comptable realitzada, referida a la mateixa entitat, no és homogènia en els diferents departaments de la Generalitat Valenciana.

d) En la fiscalització realitzada per aquesta institució sobre una mostra d'expedients, s'han posat de manifest amb major o menor regularitat les incidències que tot seguit es comenten:

- En alguns expedients no s'inclou la documentació acreditativa de la personalitat jurídica dels beneficiaris.

El decret 179/1994, de 19 d'agost, del Govern Valencià, pel qual es desenvolupa l'art. 61 del TRLHP que fa referència a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada, amplia, entre altres, els límits que imposava el decret 33/1988 del Consell, referits als requisits legals que s'hi havien de comprovar prèviament a la realització de la despesa.

- Per a algunes línies de subvenció resulta problemàtic avaluar l'actuació finançada en relació amb els objectius del programa, ja que són molt genèrics. Seria recomanable que la normativa reguladora de dites línies fixés amb major precisió la naturalesa de les actuacions.

- S'ha constatat que en els documents comptables en fase OK consta la data de naixement efectiva de l'obligació, si bé en alguns casos dita data no s'ajusta al que estableix el decret 31/1988. El retard en la tramitació administrativa de les justificacions presentades pels beneficiaris de subvencions podria ocasionar, en algun cas, que no es reconeguen en el pressupost totes les obligacions reals de pagament existents al tancament de l'exercici.

- Tal com s'ha posat de manifest en informes anteriors, seria convenient dictar normes encaminades a la implantació d'un sistema homogeni que regule els procediments aplicats en la gestió, execució i seguiment dels expedients.

6.5 D'altres despeses

6.5.1 Despeses financeres

El capítol III de l'estat de despeses, "Despeses financeres", registra l'execució pressupostària dels interessos derivats del Deute públic de la Generalitat Valenciana i de les operacions transitòries de tresoreria, a més dels interessos de demora i d'altres despeses financeres.

La consignació definitiva del capítol és de 42.284 milions de pessetes i és el resultat d'una consignació inicial de 27.142 milions de pessetes i d'unes modificacions de crèdit realitzades en l'exercici per 15.142 milions de pessetes. Les dites modificacions equivalen al 56% de la consignació inicial del capítol.

En el quadre 6.5.1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada, mostra en milions de pessetes l'execució pressupostària del capítol a 31 de desembre de 1995.

Despeses financeres	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	% grau compliment
Interessos de títols del Deute	22.360	22.268	100
Interessos de préstecs i acomptes	19.435	19.435	100
Interessos de demora i d'altres despeses financeres	301	220	73
Total capítol	42.096	41.923	100

Quadre 6.5.1

Les obligacions reconegudes del capítol pugen a 42.096 milions de pessetes; cosa que significa un increment del 61% respecte de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior. Els pagaments realitzats són de 41.923 milions de pessetes, que manifesten un grau de compliment del 100%.

En el quadre següent es mostra el detall de les obligacions reconegudes segons les operacions d'origen.

Despeses financeres per operacions	Obligacions reconegudes
Interessos títols Deute públic	22.360
- Títols D.P. 84-89	482
- Bons	6.260
- Eurobó DM 95	902
- Obligacions	5.992
- Pagarés	2.857
- Paper comercial	3.999
- Operacions de cobertura	457
- Interessos FGV	1.411
Interessos de préstecs	19.435
- Préstecs l/t	6.442
- Préstecs c/t	4.412
- Operacions transitòries de tresoreria	5.780
- Acord sanejament INSALUD	2.801
D'altres interessos	301
- Interessos de demora	180
- D'altres despeses financeres	121
TOTAL	42.096

Quadre 6.5.2

Les obligacions reconegudes inclouen 1.411 milions de pessetes corresponents als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, d'acord amb l'article quinze de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.

S'hi inclou també un import de 2.801 milions de pessetes, relatiu a l'anualitat de despeses financeres repercutides a la Generalitat Valenciana derivades de l'operació de sanejament de l'INSALUD; tal com expliquem de forma detallada en el volum d'aquest informe corresponent a la fiscalització del SVS.

Els interessos de demora comptabilitzats en l'exercici, s'elevan a 180 milions de pessetes; cosa que significa un increment del 58%, respecte dels reconeguts en l'exercici de 1994, que foren de 114 milions de pessetes. El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra en milers de pessetes el detall dels interessos de demora per conselleries.

Conselleria	Interessos demora	% sobre total
Presidència	8.900	5
Economia i Hisenda	485	-
Administració Pública	4.319	3
COPUT	40.926	23
Educació i Ciència	18.559	10
Sanitat i Consum	83.268	46
Indústria, Comerç i Turisme	35	-
Agricultura i Pesca	524	-
Treball i Afers Socials	15.662	9
Medi Ambient	833	1
Cultura	6.017	3
TOTAL	179.528	100

Quadre 6.5.3

Quant als interessos de demora liquidats en l'exercici, cal dir que hom no ha incoat cap expedient de delimitació de responsabilitats; segons les informacions facilitades a aquesta Sindicatura per la IGGV.

Les conclusions referents a aquest capítol són les següents:

- Les despeses financeres reconegudes en 1995 pugen a 42.096 milions de pessetes; un 61% superiors a l'exercici precedent.
- Les obligacions reconegudes en 1995 inclouen 1.411 milions de pessetes de càrrega financera de l'entitat FGV i 2.801 milions de pessetes d'interés pel pla de sanejament de l'INSALUD.
- Per interessos de demora, s'hi han registrat 180 milions de pessetes; import que denota un increment del 58% respecte a l'exercici anterior.
- Les modificacions pressupostàries han significat un 56% sobre la consignació inicial.

6.5.2 Actius financers

El capítol VIII de l'estat de despeses, "Actius financers", registra bàsicament els crèdits destinats al finançament de les inversions financeres; així com els préstecs i acomptes concedits per la Generalitat Valenciana.

El quadre següent mostra en milions de pessetes l'execució pressupostària del capítol a 31 de desembre de 1995.

Actius financers	Obligacions reconegudes	Pags. realitzats	Grau complim. %
Inversions financeres en el sector públic	6.491	4.811	74
Adquisició d'accions	3.510	2.309	66
Préstecs a curt termini	794	580	73
Préstecs a mitjà i llarg termini	2.187	1.922	88
Inversions financeres fora del sector públic	274	274	100
No classificables	225	33	15
TOTAL	6.990	5.118	73

Quadre 6.5.4

Les obligacions reconegudes en aquest capítol durant l'exercici de 1995 pugen a 6.990 milions de pessetes; cosa que significa una reducció del 28%, respecte a l'exercici anterior. El grau de compliment al tancament de l'exercici és del 73%.

El saldo més significatiu és el relatiu a "Inversions financeres en el sector públic", puix que constitueix el 93% del total de les obligacions reconegudes en el capítol. En "Adquisició d'accions", s'inclouen les aportacions de la Generalitat Valenciana al capital (o fons social) de les seues entitats públiques; destaquen els imports següents:

- Per a l'Institut Valencià de Finances, 400 milions de pessetes.
- Per a SEPIVA, 668 milions de pessetes.
- Per a VAERSA, 950 milions de pessetes.
- Per a VACICO, 1.200 milions de pessetes.

L'import de "Préstecs a mitjà i llarg termini" correspon fonamentalment a l'assumpció, per part de la Generalitat, del deute de l'entitat FGV; d'acord amb el que es disposa en l'article 15 de la Llei de Pressuposts per a 1995.

Al seu torn, "Préstecs a curt termini" inclou 385 milions de pessetes concedits al Consorci Valencià de Serveis Socials; així com diversos acomptes reintegrables concedits a associacions d'agricultors, per un import total de 409 milions de pessetes.

L'epígraf "Inversions financeres fora del sector públic" recull les obligacions i els pagaments per les responsabilitats de la Generalitat Valenciana en les operacions financeres avalades que han resultat fallides: en corresponen 200 milions de pessetes a

l'aval concedit a la Sociedad para la Reconversión del Grupo Hemyc, S.A. i 74 milions de pessetes, a l'aval concedit a l'entitat Urbanizadora Apatel, S.A.; tal i com s'exposa en l'apartat dedicat als avals, d'aquest informe.

Els programes pressupostaris més rellevants, en termes d'obligacions reconegudes, són els següents:

Descripció programa	Total obligacions	%
611.10 Direcció i coordinació general	406	6
722.10 Ordenació i promoció industrial	700	10
442.50 Qualitat ambiental	950	13
011.10 Servei del Deute	2.088	30
462.60 Despeses diverses	474	7
521.10 Comunicacions	1.200	17
Resta programes	1.172	17
TOTAL	6.990	100

Quadre 6.5.5

El programa més significatiu és el 011.10, "Servei del Deute", que recull l'assumpció de l'endeutament de l'entitat FGV. Un altre programa significatiu és el 521.10, "Comunicacions", en el qual s'ha comptabilitzat l'ampliació de capital de l'entitat VACICO.

Les conclusions sobre aquest capítol del pressupost de despeses, són les següents:

- La revisió duta a terme ha posat de manifest que la liquidació del capítol reflecteix adequadament la gestió efectuada en l'exercici sobre les despeses per actius financers de la Generalitat Valenciana.
- Les obligacions reconegudes assoleixen un import de 6.990 milions de pessetes; cosa que significa una reducció del 28%, respecte de l'exercici anterior. El grau de compliment del capítol és del 73%.
- El concepte més significatiu és el d'inversions financeres en el sector públic, amb un total de 5.306 milions de pessetes, dedicats a l'ampliació del capital social (o fons social) de diverses entitats públiques valencianes.
- Durant l'exercici de 1995 s'ha pagat a càrrec d'aquest capítol un total de 274 milions de pessetes pels avals fallits.

6.5.3 Passius financers

La consignació definitiva del capítol és de 6.861 milions de pessetes, que corresponen en la seua totalitat al programa 011.10, "Servei del Deute".

El quadre 6.5.6, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada, mostra les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats durant l'exercici de 1995, en milions de pessetes:

Despeses financeres	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	% Grau compliment
Amortització de títols del Deute	1.512	1.512	100
Amortització de préstecs	5.334	5.334	100
Total capítol IX	6.846	6.846	100

Quadre 6.5.6

Les obligacions reconegudes puguen a 6.846 milions de pessetes, cosa que significa una variació irrellevant respecte de les reconegudes en l'exercici anterior, que foren de 6.834 milions de pessetes. El grau de compliment del capítol arriba al 100%.

En el quadre següent es mostra el detall de les amortitzacions registrades durant l'exercici de 1995:

Concepte	Milions de pessetes
Amortització títols Deute públic	1.512
- Títols D.P. 84-89	1.512
Amortització préstecs	5.334
- Préstecs l/t	4.084
- Pagarés	1.250
TOTAL	6.846

Quadre 6.5.7

Les conclusions més rellevants derivades de la revisió efectuada sobre aquest capítol s'exposen tot seguit:

- Tal com s'exposa en l'apartat 12 d'aquest informe, relatiu al Compte General del Deute Públic, a causa dels criteris aplicats en la comptabilització de les operacions d'endeutament, hom ha deixat de registrar en comptabilitat els imports bruts de les amortitzacions i emissions de Deute públic efectuades en l'exercici, ja

que només comptabilitzen la variació neta de l'endeutament. En 1995 s'han deixat de registrar obligacions derivades d'amortitzacions del Deute públic per un import de 484.040 milions de pessetes, que han sigut compensats no comptabilitzant en l'estat d'ingressos diverses emissions de Deute realitzades en l'exercici. Del citat import, 456.560 milions de pessetes corresponen a operacions a curt termini; 16.380 milions de pessetes, a bons; i 11.100 milions de pessetes, a una part de l'import d'emissió de l'Eurobó en marcs alemanys, tal com exposem en l'apartat 12 d'aquest informe.

- b) Segons que vam recomanar en l'informe de 1994, aquesta Sindicatura considera necessari registrar en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana totes les emissions i amortitzacions d'operacions del Deute públic, amb independència del termini de venciment.

7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

7.1 Execució i consideracions generals

La IGGV ha presentat, formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat, la liquidació i la memòria relatives a l'estat d'ingressos de l'exercici de 1995.

El quadre 7.1 mostra, en milions de pessetes, l'execució per articles i capítols de l'estat d'ingressos a 31 de desembre de 1995.

Codi	Denominació	Ppt. definitiu (1)	Ingressos líquids (2)	Pent. cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	Estat execuc. (4)-(1)	% Grau execuc. (4)/(1)	%Grau realitzac. (2)/(4)
10	Sobre el capital	17.862	9.628	8.579	18.207	345	102	53
11	Sobre el patrimoni	9.855	9.017	130	9.147	(708)	93	99
I	IMPOSTS DIRECTES	27.717	18.645	8.709	27.354	(363)	99	68
20	Trans. patrim. i actes juríd. doc.	53.678	50.292	3.564	53.856	178	100	93
21	Impost sobre el joc del "bingo"	4.547	3.170	0	3.170	(1.377)	70	100
22	Cànons	9.455	8.834	0	8.834	(621)	93	100
II	IMPOSTS INDIRECTES	67.680	62.296	3.564	65.860	(1.820)	97	95
30	Preus públics	9.693	7.315	384	7.699	(1.994)	79	95
31	Prestació de serveis	4.191	3.615	21	3.636	(555)	87	99
33	Taxes i exaccions sobre el joc	37.582	27.719	1.191	28.910	(8.672)	77	96
37	Multes i sancions	2.152	806	1.625	2.431	279	113	33
38	Ingr. financers motius tributaris	1.325	65	1.403	1.468	143	111	4
39	D'altres ingressos	5.377	6.268	1.090	7.358	1.981	137	85
III	TAXES I D'ALTRES INGRESSOS	60.320	45.788	5.714	51.502	(8.818)	85	89
40	Transf. cts. Admó. Estat	266.405	241.566	23.345	264.911	(1.494)	99	91
41	D'org. autònoms administratius	8.203	8.785	0	8.785	582	107	100
43	De la Seguretat Social	334.558	325.068	9.490	334.558	0	100	97
44	D'ens territorials	2.868	3.076	0	3.076	208	107	100
45	D'altres ens públics	26	9	0	9	(17)	35	100
47	D'empreses privades	0	10	0	10	10	100	100
49	De l'exterior	10.193	5.896	5.164	11.060	867	109	53
IV	TRANSF. CORRENTS	622.253	584.410	37.999	622.409	156	100	94
50	Interessos	1.752	1.982	19	2.001	249	114	99
52	D'altres rendes	1.527	1.280	11	1.291	(236)	85	99
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	3.279	3.262	30	3.292	13	100	99
60	De terrenys i béns naturals	892	24	7	31	(861)	3	77
VI	ALIENACIÓ INVERS. REALS	892	24	7	31	(861)	3	77
70	De l'Admó de l'Estat	16.253	10.779	5.027	15.806	(447)	97	68
71	D'organismes autònoms administratius	0	235	0	235	235	100	100
74	D'ens territorials	477	183	335	518	41	109	35
79	De l'exterior	40.578	23.577	8.496	32.073	(8.505)	79	74
VII	TRANSF. DE CAPITAL	57.308	34.774	13.858	48.632	(8.676)	85	72
80	Alienació d'inv. fin. en el S.P.	385	168	385	553	168	144	30
81	Alienació d'altres inv. fin. permanents	106	128	219	347	241	327	37
82	Fiances i dipòsits constituïts	277	2	483	485	208	175	0
83	Alienació d'altres inv. fin. temporals	413	338	87	425	12	103	80
VIII	ACTIUS FINANCERS	1.181	636	1.174	1.810	629	153	35
90	Emprèstits	49.541	20.002	0	20.002	(29.539)	40	100
91	Préstecs rebuts de l'interior	0	21.324	0	21.324	21.324	100	100
92	Emissió deute públic exterior	0	7.685	0	7.685	7.685	100	100
IX	PASSIUS FINANCERS	49.541	49.011	0	49.011	(530)	99	100
	EXERCICI CORRENT	890.171	798.846	71.055	869.901	(20.270)	98	92

Quadre 7.1

La previsió definitiva d'ingressos de l'exercici de 1995 és de 890.171 milions de pessetes. Els ingressos líquids han significat 798.846 milions de pessetes, que suposen un grau de realització del 92%, i figuren drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici per import de 71.055 milions de pessetes; el total d'ingressos de l'exercici puja a 869.901

milions de pessetes, que significa un grau d'execució del 98%. El grau de realització ha millorat en 1995 respecte a 1994, en què va ser del 89%; mentre que el grau d'execució ha disminuït lleugerament, ja que en l'exercici anterior s'havia obtingut un 99%.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 estan constituïts bàsicament per transferències corrents (el 54% del total) i per transferències de capital (el 20% del total); es desglossen en 36.254 milions de pessetes de drets reconeguts i 34.801 milions de pessetes de drets definits; la composició d'aquests darrers és la següent:

Articles amb DD pendent cobrament	Drets definits	Drets reconeguts	Saldos "DD" 31-12-95
Transferències corrents			
De l'Administració de l'Estat	264.911	242.600	22.311
De la Seguretat Social	334.558	325.068	9.490
Transferències de capital			
De l'Administració de l'Estat	15.806	12.806	3.000
TOTAL	615.275	580.474	34.801

Quadre 7.2

Amb data 4 de setembre de 1996, es va sol·licitar a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana la relació d'expedients i documentació comptable que suporten els drets definits pendents de reconeixement a 31 de desembre de 1995, l'import conjunt dels quals és de 34.801 milions de pessetes. La revisió de la documentació citada ha posat de manifest que els documents comptables subministrats no estan degudament formalitzats i que l'única documentació de suport de la totalitat dels apunts corresponents a aquests drets definits, consisteix en un informe de la Direcció General de Pressuposts i del Tresor de 28 de desembre de 1995.

Dels drets definits amb origen en ingressos de l'Administració de l'Estat, en corresponen 15.600 milions de pessetes a noves competències; 3.538 milions de pessetes, a percentatges de participació, i 1.173 milions de pessetes, al 15% de participació del IRPF. L'import restant es deu a ingressos de l'Administració de l'Estat per infraestructures públiques i transport: en corresponen 2.000 milions de pessetes a transferències corrents i 3.000 milions de pessetes, a transferències de capital

L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda configura la fase DD (o de drets definits) com una fase prèvia al reconeixement i liquidació del deute corresponent; amb aqueixa fase es registra una expectativa d'ingrés, entenent aquest com l'acte pel qual qualssevol ens o persones -públics i privats- resulten obligats, de forma pura o condicionada, per mitjà d'un acord, protocol, concert o document, a aportar determinats recursos o -si és el cas- a finançar totalment o parcial una despesa determinada; els drets definits comptabilitzats que a la fi de l'exercici no hagen sigut

ingressats, seran incorporats a l'agrupació d'exercicis tancats de l'exercici següent, sempre que se'n preveja la realització.

L'estat d'ingressos de 1995, que es mostra en el quadre 7.1, s'ha liquidat considerant els drets definits segons que disposa l'ordre citada abans, i coincideix amb els estats i registres comptables presentats per la Intervenció General.

Aquesta Sindicatura de Comptes considera, tal i com exposàvem en l'informe corresponent a l'exercici de 1994, que la Intervenció General (centre directiu de la comptabilitat pública) ha de revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre citada abans i els criteris del PGCP; en particular, quant a la inclusió dels drets definits en el càlcul del resultat pressupostari.

El 9 de setembre de 1996 es va sol·licitar, mitjançant un ofici dirigit a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, una mostra de documents comptables "MI", "DR" i "DD", relatius a l'exercici corrent, i la seua documentació justificativa corresponent. La revisió realitzada ha posat de manifest que la documentació de suport aportada, corresponent a la mostra seleccionada de drets reconeguts pendents de cobrament, no justifica de manera suficient que aquests siguen considerats com a tals, ja que no en tots els casos s'han aplicat criteris adequats per al reconeixement dels drets.

Quant a la mostra revisada de manaments d'ingrés (MI), cal indicar que, si bé és cert que la documentació justificativa facilitada pot considerar-se, en general, suficient, no s'emeten específicament documents comptables dels dits manaments.

L'execució del pressupost corrent d'ingressos, agrupats per la seua naturalesa i procedència, es mostra en el quadre 7.3, en milions de pessetes:

Articles	Tipus d'ingressos	Previsió definitiva (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% sobre total (5)	Efecte sobre superàvit (6)=(4)-(1)	%Grau execuc. (4)/(1)	%Grau realitz. (2)/(4)
40,41,43,70 i 71	Procedents de l'Estat	625.419	586.433	37.862	624.295	71,8	(1.124)	100	94
10,11,20 i part 33	Tributs cedits	117.922	96.649	13.297	109.946	12,6	(7.976)	93	88
90,91 i 92	Passius financers	49.541	49.011	0	49.011	5,6	(530)	99	100
21,22,30,31,37,38,39 i part 33	Taxes i d'altres ingressos	37.795	30.080	4.690	34.770	4,0	(3.025)	92	87
49 i 79	Procedents de l'exterior	50.771	29.473	13.660	43.133	5,0	(7.638)	85	68
50 i 52	Ingressos patrimonials	3.279	3.262	30	3.292	0,4	13	100	99
60	Alienació inversions reals	892	24	7	31	0,0	(861)	3	77
44,45 i 74	D'ens territorials i ajunts.	3.371	3.268	335	3.603	0,4	232	107	91
80,81,82 i 83	Actius financers	1.181	636	1.174	1.810	0,2	629	153	35
47	D'empr. privades i famfl.	0	10	0	10	0,0	10	100	100
	TOTAL	890.171	798.846	71.055	869.901	100,0	(20.270)	98	92

Quadre 7.3

En els apartats següents comentem els aspectes més rellevants dels ingressos de l'exercici.

7.2 Ingressos procedents de l'Estat

Els ingressos procedents de l'Estat constitueixen, amb 624.295 milions de pessetes, el 72% del total d'ingressos del pressupost corrent de l'exercici de 1995. L'execució d'aquests ingressos, per conceptes, és la següent, en milions de pessetes:

Codi	Denominació	Previsió definitiva (1)	Total ingressos (2)=(4)+(3)	% sobre total ingr. (3)	Ingressos líquids (4)	Pent. cobr. (5)	Estat execució (6)=(2)-(1)	% Grau execuc. (7)=(2)/(1)	% Grau realitz. (8)=(4)/(2)
400	Finançament incondicionat	251.164	251.164	29	230.853	20.311	0	100	92
401	Transf. corrents no finalistes	3.143	2.804	0	2.562	242	(339)	89	91
402	Subvencions finalistes	12.098	10.943	2	8.151	2.792	(1.155)	90	74
40	Transf. corrents Admó. Estat	266.405	264.911	31	241.566	23.345	(1.494)	99	91
410	Subvencions finalistes	8.203	8.785	1	8.785	0	582	107	100,0
41	D'OO.AA. administratius	8.203	8.785	1	8.785	0	582	107	100,0
430	De la Seguretat Social	334.558	334.558	38	325.068	9.490	0	100	97
43	De la Seguretat Social	334.558	334.558	38	325.068	9.490	0	100	97
IV	Transf. corrents procedents de l'Estat	609.166	608.254	70	575.419	32.835	(912)	100	95
702	Subvencions finalistes	8.938	8.491	1	3.738	4.753	(447)	95	44
703	Fons de Compensació Interterritorial	7.315	7.315	1	7.041	274	0	100	96
70	Transf. de capital Admó. Estat	16.253	15.806	2	10.779	5.027	(447)	97	68
710	Subvencions finalistes	0	235	0	235	0	235	100	100
71	D'OO.AA. administratius	0	235	0	235	0	235	100	100
VII	Transf. de capital procedents de l'Estat	16.253	16.041	2	11.014	5.027	(212)	99	69
	INGRESSOS PROCEDENTS ESTAT	625.419	624.295	72	586.433	37.862	(1.124)	100	94

Quadre 7.4

El grau d'execució ha sigut pràcticament del 100%, amb una contribució negativa al resultat de l'exercici per import de 1.124 milions de pessetes. Al seu torn, el grau de realització ha sigut del 94%.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 pugen a 37.862 milions de pessetes, i en corresponen 32.835 milions de pessetes a transferències corrents i 5.027 milions de pessetes, a transferències de capital.

Les transferències corrents es componen fonamentalment de 20.311 milions de pessetes pel concepte de finançament incondicionat i de 9.490 milions de pesetes per transferències de la Seguretat Social.

Les transferències de capital, estan imputades a subvencions finalistes; hi destaquen 3.000 milions de pessetes de l'àrea d'infraestructura pública i transports.

En el quadre 7.5 s'analitza l'execució dels ingressos procedents de l'Estat, juntament amb la resta d'ingressos del pressupost, per al període 1990-1995, en milions de pessetes, i amb els indicadors pressupostaris que es consideren significatius per a la seua anàlisi.

PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS						
Execució pressupostària dels drets procedents de l'Estat i la resta de drets						
(Milions de pessetes)						
Conceptes / exercicis	1990	1991	1992	1993	1994	1995
Previsió definitiva:						
- Procedents de l'Estat (1)	453.061	524.325	654.150	670.809	701.295	625.419
- D'altres drets (2)	152.389	180.371	197.631	217.473	234.635	264.752
Total previsió definitiva	605.450	704.696	851.781	888.282	935.930	890.171
Drets reconeguts:						
- Procedents de l'Estat (3)	453.073	523.745	651.222	665.188	697.145	624.295
- D'altres drets (4)	150.531	175.067	190.382	199.999	231.601	245.606
Total drets reconeguts	603.604	698.812	841.604	865.187	928.746	869.901
Cobraments:						
- Procedents de l'Estat (5)	398.030	423.738	539.543	600.483	653.420	586.433
- D'altres drets (6)	100.505	144.846	166.085	143.479	173.357	212.413
Total cobraments	498.535	568.584	705.628	743.962	826.777	798.846
Pendent de cobrament:						
- Procedents de l'Estat (7)	55.043	100.007	111.679	64.705	43.725	37.862
- D'altres drets (8)	50.026	30.221	24.297	56.520	58.244	33.193
Total pendent de cobrament (9)	105.069	130.228	135.976	121.225	101.969	71.055
INDICADORS PRESSUPOSTARIS						
Drets procedents Estat:						
% Grau d'execució (3)/(1)	100	100	100	99	99	100
% Grau de realització (5)/(3)	88	81	83	90	94	94
% Grau pendent de cobrament (7)/(3)	12	19	17	10	6	6
% Participació pent. cobr. s/total (7)/(9)	52	77	82	53	43	53
D'altres drets:						
% Grau d'execució (4)/(2)	99	97	96	92	99	93
% Grau de realització (6)/(4)	67	83	87	72	75	86
% Grau pendent de cobrament (8)/(4)	33	17	13	28	25	14

Quadre 7.5

Els comentaris que sorgeixen de les dades anteriors, els fem tot seguit:

- La previsió definitiva i l'import de drets reconeguts dels ingressos procedents de l'Estat, signifiquen entre el 74% i el 77% del total d'ingressos dels exercicis de 1990 a 1994. Hem de destacar que la participació d'aquests ingressos en la consignació i definitiva de 1995 va ser del 70%.
- El grau d'execució és elevat en tots els exercicis; pràcticament del 100%.

- Els graus de realització més baixos corresponen als exercicis de 1991 (81%) i 1992 (83%); i els més elevats, a 1994 i 1995 (94%).
- En els exercicis del període 1990-1993, el pendent de cobrament s'ha situat en l'interval del 10%-19% dels drets reconeguts; en els exercicis de 1994 i de 1995 ha sigut del 6%.
- Ressalta el volum dels drets reconeguts pendents de cobrament procedents de l'Estat en els exercicis de 1991 (100.007 milions de pessetes) i 1992 (111.679 milions de pessetes); però a partir d'aqueix anys disminueixen, fins a arribar als 37.862 milions de pessetes al tancament de l'exercici de 1995.
- Destaquen els increments en els drets reconeguts del 16% en 1991, respecte a 1990, i del 25% en 1992, respecte a l'exercici anterior. Durant els exercicis de 1993 i 1994, pràcticament es manté la xifra de drets amb origen en l'Estat. És significatiu el descens del 10% produït en 1995.
- El pendent de cobrament procedent de l'Estat sofrí un increment significatiu en 1991, respecte a 1990 (82%). En 1992 l'increment va ser menor (del 12%), i a partir d'aqueix exercici hi ha un punt d'inflexió, puix que baixa en percentatges cada vegada menors en els tres últims exercicis (42%, 32% i 13%).

Quant al FNCM, podem indicar que la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1993, en va estipular el caràcter d'operacions extrapressupostàries, a l'efecte de la seua comptabilització a partir de l'exercici de 1994; tractament que s'ha donat al dit fons en el present exercici.

7.3 Tributs cedits

Els tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana són l'impost sobre successions i donacions (art. 10), l'impost sobre el patrimoni (art. 11), l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (art. 20), les taxes sobre el joc (art. 33) i els ingressos que encara es produeixen de l'impost sobre el luxe, que és un tribut extingit. Els ingressos totals d'aquests tributs cedits pugen a 109.946 milions de pessetes, un 12,6% del total de l'exercici de 1995.

El tribut del qual han derivat majors ingressos és l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, amb un total de 53.856 milions de pessetes, dels quals corresponen 30.591 milions de pessetes a transmissions patrimonials i 23.265 milions de pessetes a actes jurídics documentats. A 31 de desembre de 1995, n'hi havia pendents de cobrament 3.564 milions de pessetes: 2.747 per transmissions patrimonials i 817 per actes jurídics documentats.

Segueixen en importància les taxes sobre el joc, amb uns ingressos per import de 28.736 milions de pessetes, derivats principalment de la taxa sobre el joc del "bingo", 16.524

milions de pessetes, i la taxa sobre màquines recreatives, 10.474 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1995 n'hi havia pendants de cobrament 1.024 milions de pessetes.

Els ingressos per l'impost sobre successions i donacions ha ascendit a 18.207 milions de pessetes, i n'hi ha pendants de cobrament a 31 de desembre de 1995 8.579 milions de pessetes; de forma que s'hi ha aconseguit un grau de realització molt baix (un 53%).

Per acabar, l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques ha originat ingressos per import de 9.147 milions de pessetes; s'hi ha aconseguit una recaptació del 99%.

El Compte de Gestió de Tributs Cedits, l'elabora la IGGV, la qual el ret a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per a unir-lo al Compte General de l'Estat. Aquell compte recull l'execució dels tributs cedits, segons que es desprenen dels comptes de rendes públiques, i la recaptació dels efectes timbrats del ITP/AJD, que gestiona la Direcció General de Tributs i Tresoreria.

En la tercera part d'aquest Compte, han de figurar els beneficis fiscals que constitueixen una disminució d'ingressos causada per la concessió d'exempcions o bonificacions tributàries de la normativa reguladora dels tributs. En l'exercici de 1995 s'han produït 7.614 milions de pessetes de beneficis fiscals en els tributs cedits, 286 milions de pessetes menys dels previstos en la Llei de Pressuposts; i s'hi observen diferències significatives entre les tributs. Addicionalment, s'havien previst 75 milions de pessetes per exempcions de taxes de la Generalitat.

7.4 Passius financers

En el capítol IX, "Passius financers", es registren els ingressos derivats de les operacions de crèdit concertades per la Generalitat, per l'emissió de Deute públic i de pagarés.

Per aquests conceptes s'han registrat ingressos en 1995 per un total de 49.011 milions de pessetes (5,6% del pressupost corrent), cobrats totalment al tancament de l'exercici pressupostari.

7.5 D'altres ingressos

En l'impost sobre el joc del "bingo" (art. 21), es registren 3.170 milions de pessetes d'ingressos, 1.377 milions menys dels previstos.

En els articles 30, "Preus públics", i 31, "Prestació de serveis", es van obtenir 7.699 i 3.636 milions de pessetes, respectivament; s'ha produït una menor execució sobre la prevista de 1.994 milions de pessetes en el primer article i de 555 milions de pessetes en el segon.

Podem ressaltar, pel que fa als articles 37 i 38, l'escassa recaptació assolida, que es manifesta en els baixos graus de realització: el 33% i el 4%, respectivament.

Per ingressos procedents de l'exterior, bàsicament de fons comunitaris, es van reconèixer drets per 43.133 milions de pessetes, dels quals 11.060 milions de pessetes corresponen a transferències corrents i 32.073 milions de pessetes, a transferències de capital. El grau de realització d'aquests ingressos ha sigut del 68%.

L'article 50, "Interessos", registra els interessos produïts pels acomptes i préstecs concedits (concepte 501) i els derivats del manteniment de saldos actius en els comptes bancaris (concepte 502), per un import total de 2.001 milions de pessetes. En el concepte 502, "Interessos de dipòsits", s'han comptabilitzat 780 milions de pessetes d'interessos, que continuen sent registrats per l'import líquid, seguint el criteri de caixa.

L'article 52, "D'altres rendes", registra els ingressos per rendes d'immobles (concepte 520) i per productes de concessions i aprofitaments especials (concepte 521), per un import total de 1.291 milions de pessetes.

7.6 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació de l'estat d'ingressos de 1995, amb el detall que figura en el quadre 7.1, coincideix amb els estats i registres comptables tramesos en aquesta institució. Això no obstant, cal indicar que la documentació de suport dels drets definits i dels drets reconeguts pendents de cobrament no es considera suficient per a considerar-los com a tals.
- b) La previsió definitiva del pressupost corrent d'ingressos ascendia a 890.171 milions de pessetes; mentre que el total d'ingressos arribava als 869.901 milions de pessetes; cosa que suposa un grau d'execució del 98%. En aqueixa data s'han obtingut ingressos líquids per 798.846 milions de pessetes, que representen un grau de realització del 92% del total d'ingressos, superior en tres punts a l'obtingut en el mateix període de l'exercici anterior.
- c) De manera similar a exercicis anteriors, la font principal de finançament de la Generalitat són els ingressos procedents de l'Estat, amb un 72% sobre total d'ingressos del pressupost. Els tributs cedits, amb un 13%, i els ingressos per operacions financeres, amb un 6%, constitueixen -juntament amb els primers- el 91% del total d'ingressos del pressupost corrent de 1995.
- d) Continuen comptabilitzant els interessos obtinguts pel manteniment de saldos en els comptes bancaris pel seu import líquid, seguint el criteri de caixa.
- e) Les RECOMANACIONS que efectua aquesta institució, com a conseqüència dels punts anteriors, són les següents:
 - La Intervenció General, com a centre directiu de la comptabilitat pública, hauria de revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre de 1995 i els criteris del PGCP; en particular, pel que fa a la inclusió dels drets definits en el càlcul del resultat pressupostari.

- Documentar adequadament els drets reconeguts pendents de cobrament al tancament pressupostari.

Revisar exhaustivament i detallada els drets abans del tancament de l'exercici pressupostari, a l'objecte que només hi figuren com a tals aquells el cobrament dels quals estiga raonablement justificat. I cal anul.lar els que pertoque mitjançant el corresponent expedient motivat, per tal que no formen part del resultat pressupostari.

- Adoptar les mesures necessàries per a millorar el grau d'execució dels ingressos derivats de taxes i d'altres ingressos (taxa i exaccions sobre el joc, principalment), i de les transferències de capital de l'exterior i de l'Administració de l'Estat.
- Millorar, mitjançant l'adopció de mesures pertinents, el grau de realització dels ingressos, a l'objecte d'obtenir una millora en la liquiditat de la caixa pressupostària que comporte un menor recurs a l'endeutament.
- Comptabilitzar els interessos bancaris i llurs corresponents retencions seguint els principis de pressupost brut i de no compensació d'ingressos i despeses.

SECCIÓ III

ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

En el capítol 0 del pressupost d'ingressos es mostra l'execució durant 1995 dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors.

En relació a aquests fets, la Intervenció General n'ha presentat l'execució per articles i conceptes pressupostaris, distingint els anys de procedència (1994 i anteriors); així com les notes explicatives corresponents, en la Memòria d'Ingressos. A partir de la informació anterior, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 8.1, on es mostra l'execució a 31 de desembre de 1995, per capítols i articles, dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors (imports en milions de pessetes).

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ 1995								
Execució de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors								
Codi	Article/Capítol	Drets incorpor. (1)	Ingressos líquids (2)	Pent. cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	Drets anul.lats (5)=(4)-(1)	%Grau execució (4)/(1)	%Grau realitz. (2)/(4)
10	Sobre el capital	13.333	1.412	9.346	10.758	2.575	81	13
11	Sobre el patrimoni	151	43	101	144	7	95	30
I	Imposts directes	13.484	1.455	9.447	10.902	2.582	81	13
20	Trans. patrim. i actes jurídics docum.	11.355	1.402	8.173	9.575	1.780	84	15
21	Impost sobre el joc del "bingo"	108	36	66	102	6	94	35
29	D'altres impostos indirectes	53	2	41	43	10	81	5
II	Imposts indirectes	11.516	1.440	8.280	9.720	1.796	84	15
30	Preus públics	1.947	948	996	1.944	3	100	49
31	Prestació de serveis	173	42	130	172	1	99	24
33	Taxes i exaccions sobre el joc	4.015	221	1.880	2.101	1.914	52	11
37	Multes	4.458	495	2.733	3.228	1.230	72	15
38	Ingressos financers per motius tributaris	2.700	53	1.489	1.542	1.158	57	3
39	D'altres ingressos	996	461	437	898	98	90	51
III	Taxes i d'altres ingressos	14.289	2.220	7.665	9.885	4.404	69	22
40	Transferències corrents d'Admó. Estat	60.795	4.391	570	4.961	55.834	8	89
43	De la Seguretat Social	51.748	15.333	20.618	35.951	15.797	69	43
44	D'ens territorials	59	0	58	58	1	98	0
45	D'altres ens públics	17	0	17	17	0	100	0
48	De famílies-institucions sense fins de lucre	5	0	5	5	0	100	0
49	De l'exterior	11.482	10.689	663	11.352	130	99	94
IV	Transferències corrents	124.106	30.413	21.931	52.344	71.762	42	58
50	Interessos	125	67	49	116	9	93	58
52	D'altres rendes	283	211	72	283	0	100	75
V	Ingressos patrimonials	408	278	121	399	9	98	70
70	De l'Administració de l'Estat	8.061	0	5.260	5.260	2.801	65	0
71	D'organismes autònoms administratius	167	85	82	167	0	100	51
74	D'ens territorials	1.273	294	978	1.272	1	100	23
78	De famílies i instituc. sense fins de lucre	1	0	1	1	0	100	0
79	De l'exterior	29.456	20.030	7.179	27.209	2.247	92	74
VII	Transferències de capital	38.958	20.409	13.500	33.909	5.049	87	60
81	Alienació d'altres inver. financeres permanents	136	18	118	136	0	100	13
82	Fiances i dipòsits constituïts. Reintegraments	694	5	689	694	0	100	1
83	Alienació d'invers. financ. temporals	285	91	194	285	0	100	32
VIII	Actius financers	1.115	114	1.001	1.115	0	100	10
91	Préstecs rebuts de l'interior	2.492	2.492	0	2.492	0	100	100
IX	Passius financers	2.492	2.492	0	2.492	0	100	100
TOTAL		206.368	58.821	61.945	120.766	85.602	59	49

Quadre 8.1

En 1995 s'hi han incorporat drets procedents d'exercicis anteriors per import de 206.368 milions de pessetes, dels quals 101.969 milions de pessetes corresponen a drets de l'exercici de 1994, i la resta, a drets dels exercicis de 1993 i anteriors.

El grau d'execució (que resulta de comparar el total d'ingressos, 120.766 milions de pessetes, amb el total de drets incorporats, 206.368 milions de pessetes) és del 59%, que

pot qualificar-se de baix (en 1994 va ser del 97%). Al seu torn, el grau de realització és també baix, 49%.

Del total de drets pendents de cobrament incorporats, 206.368 milions de pessetes, a 31 de desembre de 1995 s'han anul.lat 85.602 milions de pessetes, un 41%; cosa que representa un augment significatiu respecte a les anul.lacions comptabilitzades en els exercicis de 1993 (5%) i 1994 (3%).

El detall per exercicis de procedència i subconceptes pressupostaris, de les anul.lacions practicades a 31 de desembre de 1995, es mostra en el quadre 8.2 següent (en milions de pessetes):

Subconcepte	Denominació	Imports anul.lats
EXERCICI 1994		
40000	Percentatge de participació	4.756
40001	15% participació IRPF	911
40002	Liquidació participació ingressos Estat i n/comp.	17.663
40208	Subvencions finalistes Treball i S. Social	117
49004	Iniciativa Comunitària RETEX	131
79000	De l'exterior (FEDER i FEOGA)	1.750
79003	FEOGA Garantia	292
	Resta capítols	4.601
	Subtotal 1994	30.221
EXERCICI 1993		
40001	15 % participació IRPF	14.512
43000	De la Seguretat Social	5.651
	Resta capítols	1.876
	Subtotal 1993	22.039
EXERCICI 1992		
40000	Percentatge de participació	2.994
40001	15 % participació IRPF	14.880
43000	De la Seguretat Social	10.146
	Resta capítols	915
	Subtotal 1992	28.935
EXERCICIS 1991 I ANTERIORS		
70000	De l'Admó. de l'Estat	2.801
	Resta capítols	1.606
	Subtotal 1991 i anteriors	4.407
TOTAL DRETS ANUL.LATS		85.602

Quadre 8.2

En el quadre 8.3, s'indica el tipus de dret anul.lat, el seu import i la data en què se'n produeix l'anul.lació.

Tipus de dret	Import (milions ptes.)	Data anul.lació
DD	17.663	28 - 12 - 1995
DD	4.756	28 - 12 - 1995
DD	911	28 - 12 - 1995
DD	131	30 - 12 - 1995
DD	1.749	21 - 12 - 1995
DD	292	21 - 12 - 1995
DR	32.386	16 - 05 - 1995
DR	10.511	15 - 12 - 1995
DR	5.287	30 - 12 - 1995
DR	2.801	15 - 12 - 1995
DR	206	30 - 12 - 1995
DR	4.545	16 - 05 - 1995
DR	4.364	30 - 12 - 1995
TOTAL	85.602	

DD: Dret definit.

DR: Dret reconegut.

Quadre 8.3

A continuació s'indiquen els comentaris que, sobre les citades anul.lacions i la seua justificació, detalla la memòria d'ingressos presentada per la IGGV.

- Percentatge de participació, 15% participació IRPF i liquidació participació ingressos de l'Estat i noves competències, per imports de 4.756, 911 i 17.663 milions de pessetes, respectivament, de l'exercici de 1994. L'informe de la Direcció General de Pressuposts i Tresor (DGPT) de 28 de desembre de 1995, que justifica aquesta anul.lació, indica textualment: *"L'import de drets definites, 17.663 milions de pessetes, que fou incorporat a l'exercici de 1995 per virtut de l'informe d'aquesta direcció general de 19 de desembre, basat en l'alt nivell d'efectivitat assolit en l'evolució dels ingressos de l'Estat durant 1994, exercici la liquidació del qual s'ha produït i compensat. Atesa l'evolució d'aquesta partida durant l'exercici de 1995, la prudència pressupostària obliga a l'anul.lació total del saldo de drets definites"*.

Quant a l'anul.lació de 4.756 milions de pessetes, corresponent al percentatge de participació, el citat informe de la DGPT indica que, havent-se produït la

liquidació de l'exercici de 1994, la prudència pressupostària obliga a anul·lar l'import citat.

Pel que fa a l'anul·lació de 911 milions de pessetes, corresponent al 15% de participació de l'IRPF, les causes al·legades en el citat informe de la DGPT són les mateixes que en el cas anterior.

- Iniciativa comunitària RETEX, 131 milions de pessetes. Segons un informe de la Direcció General d'Economia de 5 de febrer de 1996, pel que fa al citat concepte, *"l'execució a 31 de desembre de 1994 no permet mantenir intacta la previsió d'ingressos de 1994; per tant, caldrà anul·lar les resultes de 1994 incorporades en el pressupost de 1995, per import de 131 milions de pessetes"*.
- FEOGA-Orientació de l'exercici de 1994, 1.749 milions de pessetes. Anul·lació realitzada d'acord amb l'informe del secretari general de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient de 21 de desembre de 1995.
- FEOGA-Garantia de l'exercici de 1994, 292 milions de pessetes. Anul·lació realitzada d'acord amb el citat informe del secretari general de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient.

En relació a aquestes anul·lacions i el seu suport justificatiu, hem d'indicar que, a més dels informes esmentats, caldria adjuntar-hi la resolució del conseller d'Economia i Hisenda de la Generalitat Valenciana.

Pel que fa a la resta d'anul·lacions, per import de 60.100 milions de pessetes de drets reconeguts, el detall en seria el següent, d'acord amb la informació subministrada per la IGGV.

- 32.386 milions de pessetes de transferències corrents de l'Administració de l'Estat, anul·lats basant-se en l'informe de la Direcció General de Pressuposts i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 10 de maig de 1995 i en l'acord del Consell de 16 de maig de 1995, amb el detall següent: percentatge de participació en els ingressos de l'Estat de 1992, 2.994 milions de pessetes; ingressos derivats de la liquidació de la participació en els ingressos de l'Estat de 1992, 14.880 milions de pessetes; ingressos derivats de la liquidació de la participació en els ingressos de l'Estat de 1993, 14.512 milions de pessetes.

La mesura adoptada pel Consell -segons que figura en l'acord esmentat-, va dirigida al compliment de l'objectiu marcat de control del dèficit i deriva del fet que el Govern de l'Estat haja adoptat en els primers mesos de l'any un conjunt de mesures de contenció del dèficit que afecten directament l'estimació dels drets d'ingressos de la Generalitat Valenciana considerats en la liquidació de l'exercici passat.

- 10.511 milions de pessetes en concepte de transferències de la Seguretat Social dels exercicis de 1992 (4.860 milions de pessetes) i de 1993 (5.651 milions de pessetes), anul.lats mitjançant una resolució del conseller d'Economia i Hisenda de 15 de desembre de 1995 (rectificada per resolució de 30 de desembre).

Segons que es desprén de la citada resolució de 15 de desembre, entre les quantitats determinades com a pendents en el text de l'acord relatiu al sistema de finançament de la despesa de l'assistència sanitària proporcionada per mitjà del pressupost de l'INSALUD per al període 1994-1997, i les reflectides en la comptabilitat en l'agrupació d'exercicis tancats, *"existeix una diferència, en menor import, dels drets reconeguts, que caldrà regularitzar"*

- 5.287 milions de pessetes en concepte de transferències corrents de l'exercici de 1992 pendents de cobrament de la Seguretat Social, corresponent a l'operació de sanejament del dit exercici, anul.lats per resolució del conseller d'Economia i Hisenda de 30 de desembre de 1995.

La citada resolució determina que *"existeix una diferència en menys import dels drets reconeguts, que caldrà regularitzar"*; i en el seu punt primer, resol *"anul.lar, per un import de 5.287 milions de pessetes, els drets reconeguts a favor de la Generalitat Valenciana en concepte de transferències corrents de la Seguretat Social de l'exercici de 1992."*

- 2.801 milions de pessetes del Fons de Compensació Interterritorial d'exercicis anteriors a 1991, anul.lats per resolució del conseller d'Economia i Hisenda de 15 de desembre de 1995. Aquesta resolució indica que, entre *"la comptabilitat de la Generalitat Valenciana i el deute que es desprén dels drets reconeguts per l'Administració de l'Estat en concepte de FCI corresponent a exercicis anteriors a 1990, s'observa que, en l'agrupació d'exercicis tancats, existeix una diferència en menys import dels drets reconeguts, que caldrà regularitzar..."*
- 206 milions de pessetes de FEOGA-Orientació dels anys 1991 (182 milions de pessetes), 1992 (21 milions de pessetes) i 1993 (3 milions de pessetes), anul.lats per resolució del conseller d'Economia i Hisenda de 30 de desembre de 1995. Segons aquesta resolució, *"la situació de l'import del deute, segons el que reflecteix la comptabilitat de la Generalitat Valenciana i el que es desprén dels drets reconeguts, s'observa que en l'agrupació d'exercicis tancats existeix una diferència en menys import dels drets reconeguts, que caldrà regularitzar..."*.
- L'import restant d'anul.lacions, per valor de 8.909 milions de pessetes, correspon en la seua part més significativa a anul.lacions de drets reconeguts corresponents als capítols I, "Imposts directes", II, "Imposts indirectes", i III, "Taxes i d'altres ingressos".

Segons que indica la IGGV en la memòria d'ingressos, *"les anul.lacions han sigut realitzades en gran manera com a conseqüència de resolucions de recursos;*

entre aquestes, podem destacar, per als capítols I i II, les dictades a favor dels contribuents com a conseqüència de les modificacions de les valoracions de la base imposable".

En els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, aquesta Sindicatura no opinava sobre la raonabilitat dels drets pendents de cobrament, ja que o no se'n va aportar la documentació de suport justificativa, o l'aportada no en justificava de forma suficient la consideració com a tals. En aquest sentit, cal indicar que les característiques bàsiques que han de concórrer per al reconeixement d'un dret, en les quals es basen els expedients d'anul.lació d'ingressos tramitats al llarg de 1995, són les següents:

- Constatació documental que s'haja produït un esdeveniment que haja donat lloc al naixement del dret de cobrament.
- Quantificació adequada del dret de cobrament. Aquest ha de tenir un valor cert i determinat.
- Determinació del deutor. Especial incidència té aquesta consideració en els drets derivats de les transferències i subvencions que s'hagen de rebre.

Quant als drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995, cal indicar que el seu import s'eleva a 61.945 milions de pessetes (vegeu el quadre 8.1).

A continuació indiquem els conceptes més significatius que els integren:

- El capítol de transferències corrents, per un total de 21.931 milions de pessetes; i dins d'aquest, les transferències de la Seguretat Social, per 20.618 milions de pessetes. D'aquest import, 7.483 milions de pessetes corresponen a ingressos en fase de drets definits de 1994, que s'han de fixar definitivament una vegada determinada la desviació derivada del creixement del PIB real, respecte del previst, en l'escenari del finançament. Segons la memòria d'ingressos facilitada per la IGGV, les transferències corrents de la Seguretat Social corresponen a transferències corrents per causa de les inundacions de 1987 i a transferències pendents de cobrament de l'INSALUD per assistència sanitària dels exercicis de 1992 i 1993.
- El capítol de transferències de capital presenta un total de drets pendents de cobrament de 13.500 milions de pessetes: en corresponen 1.517 milions de pessetes al Fons de Compensació Interterritorial; 2.000 milions de pessetes, a una subvenció destinada a infraestructura ferroviària metropolitana; 267 milions de pessetes, al conveni de Beneixida i Gavarda (àrea d'infraestructura pública i transports), amb el MOPTMA, de l'any 1990; 200 milions de pessetes, al conveni SEMA 93, corresponents a l'àrea d'habitatge; i 1.192 milions de pessetes, al conveni de Gavarda i Beneixida amb el MOPTMA per als anys 1990, 1991 i 1992. L'import de les transferències procedents de la Unió Europea és de 7.179 milions de pessetes.

Dins d'uns altres capítols, podem assenyalar l'import de drets pendents de cobrament de tributs cedits (19.191 milions de pessetes), fonamentalment de successions i donacions, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i taxa sobre màquines B i C. El recàrrec de pròrroga i constrenyiment puja a 1.405 milions de pessetes i les sancions, a 2.713 milions de pessetes.

Atenent als exercicis d'origen, l'execució dels drets pendents de cobrament es mostra en el quadre 8.4 següent, en milions de pessetes:

Codi	Denominació	Ingressos líquids (1)	Pendent cobr. (2)	Total ingressos (3)=(1)+(2)	%Grau realitzac. (1)/(3)
I	Imposts directes	34	169	203	17
II	Imposts indirectes	115	691	806	14
III	Taxes i d'altres ingressos	69	359	428	16
IV	Transferències corrents	0	1.351	1.351	0
VII	Transferències de capital	293	2.221	2.514	12
EXERCICIS 1990 I ANTERIORS		511	4.791	5.302	10
I	Imposts directes	22	138	160	14
II	Imposts indirectes	75	560	635	12
III	Taxes i d'altres ingressos	165	904	1.069	15
IV	Transferències corrents	70	91	161	43
V	Ingressos patrimonials	0	17	17	0
VII	Transferències de capital	143	665	808	18
VIII	Actius financers	0	164	164	0
IX	Passius financers	0	0	0	0
EXERCICI 1991		475	2.539	3.014	16
I	Imposts directes	66	1.026	1.092	6
II	Imposts indirectes	224	1.292	1.516	15
III	Taxes i d'altres ingressos	60	739	799	8
IV	Transferències corrents	1.200	1.660	2.860	42
V	Ingressos patrimonials	1	20	21	5
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	0
VII	Transferències de capital	875	1.291	2.166	40
VIII	Actius financers	38	86	124	31
EXERCICI 1992		2.464	6.114	8.578	29
I	Imposts directes	224	2.319	2.543	9
II	Imposts indirectes	354	1.837	2.191	16
III	Taxes i d'altres ingressos	275	1.917	2.192	13
IV	Transferències corrents	6.636	10.735	17.371	38
V	Ingressos patrimonials	5	42	47	11
VII	Transferències de capital	1.999	5.285	7.284	27
VIII	Actius financers	0	496	496	0
EXERCICI 1993		9.493	22.631	32.124	30
I	Imposts directes	1.109	5.795	6.904	16
II	Imposts indirectes	672	3.900	4.572	15
III	Taxes i d'altres ingressos	1.651	3.746	5.397	31
IV	Transferències corrents	22.507	8.094	30.601	74
V	Ingressos patrimonials	272	42	314	87
VII	Transferències de capital	17.099	4.038	21.137	81
VIII	Actius financers	76	255	331	23
IX	Passius financers	2.492	0	2.492	100
EXERCICI 1994		45.878	25.870	71.748	64
TOTAL EXERCICIS TANCATS		58.821	61.945	120.766	49

Quadre 8.4

Dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995, un 42% en prové de l'exercici de 1994; la resta prové de l'exercici de 1993 (37%), de l'exercici de 1992 (10%) i dels exercicis de 1991 i anteriors (11%).

A causa de l'antiguitat d'aquests drets i del seu baix grau de realització, convé revisar-ne la cobrabilitat, a l'objecte d'adoptar -si cal- les mesures oportunes.

Amb data 9 de setembre de 1996, es va sol·licitar a la IGGV una mostra de documents comptables, així com la documentació de suport corresponent, amb la finalitat d'avaluar la raonabilitat de l'execució pressupostària. La revisió duta a terme ha posat de manifest que, si bé és cert que la documentació justificativa facilitada es pot considerar -per regla general- suficient, no s'emeten específicament documents comptables dels manaments d'ingressos (MI).

8.2 Conclusions i recomanacions

- a) L'estat d'execució dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, coincideix amb els estats i registres comptables informatitzats tramesos en aquesta institució.
- b) En 1995 s'han incorporat drets pendents de cobrament provinents d'exercicis anteriors per import de 206.368 milions de pessetes, segons que constava en la liquidació de l'exercici de 1994. D'aquests, s'han anul·lat 85.602 milions de pessetes, un 41% del total incorporat, amb el detall i els comentaris que hem inclòs en els apartats anteriors.

En aquest sentit, en els informes de les fiscalitzacions dels exercicis anteriors, aquesta Sindicatura no opinava sobre la raonabilitat dels drets pendents de cobrament al tancament dels exercicis, perquè o no ens en van aportar la documentació de suport justificativa, o l'aportada no en justificava de forma suficient la consideració com a tals; i en conseqüència hi féiem les recomanacions oportunes.

- c) El grau d'execució de l'exercici, que compara el total d'ingressos (120.766 milions de pessetes), amb els incorporats (206.368 milions de pessetes), és del 59%.
- d) El grau de realització, que compara els ingressos líquids (58.821 milions de pessetes), amb el total d'ingressos (120.766 milions de pessetes), ha sigut del 49%. Aquest indicador és més baix en els drets pendents de cobrament procedents dels exercicis de 1993 i anteriors.
- e) Les recomanacions aplicables en aquest capítol són les següents:
 - Tal com vam recomanar en l'informe de fiscalització de 1994, la IGGV ha de revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre de 1994 i els criteris del PGCP; en particular, en allò que afecta el tractament dels drets definits.
 - En relació a això, només han de figurar com a drets pendents de cobrament els drets per als quals estiga raonablement justificat el seu

cobrament, i cal anular al tancament de l'exercici aquells que pertoque, mitjançant el corresponent expedient motivat.

- Adoptar les mesures pertinents per a millorar el grau de realització dels drets pendents de cobrament; en particular, aquells amb un origen molt antic.

9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Les obligacions reconegudes i pendents de pagament en la liquidació del pressupost anterior es registren en el capítol 0 de l'estat de despeses, "Residus d'exercicis tancats". La gestió pressupostària d'aquest capítol es circumscriu al pagament i -si és el cas- anul·lació de les dites obligacions.

El quadre 9.1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació presentada, mostra, en milions de pessetes i per capítols d'origen, l'execució de les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors:

Capítol		Obligs. incorp.	Anul.l.	Obligs. netes	Pags. realitzats	Pent. pag.	% grau complim.
I	Despeses de personal	7.004	103	6.901	6.861	40	99
II	Compra béns cts. i desp. funcion.	11.823	24	11.799	11.540	259	98
III	Despeses financeres	20	0	20	19	1	95
IV	Transferències corrents	25.203	3	25.200	24.606	594	98
	Operacions corrents	44.050	130	43.920	43.026	894	98
VI	Inversions reals	19.623	31	19.592	19.537	55	100
VII	Transferències de capital	19.168	23	19.145	18.527	618	97
	Operacions de capital	38.791	54	38.737	38.064	673	98
VIII	Actius financers	927	0	927	876	51	94
	Operacions financeres	927	0	927	876	51	94
TOTAL EXERCICIS TANCATS		83.768	184	83.584	81.966	1.618	98

Quadre 9.1

Les obligacions incorporades a aquest capítol en l'exercici de 1995 assoleixen un total de 83.768 milions de pessetes.

Les anul·lacions han sigut per import de 184 milions de pessetes, que situen les obligacions netes en 83.584 milions de pessetes.

Els pagaments realitzats han sigut de 81.966 milions de pessetes; cosa que representa un grau de compliment del 98%, que es considera satisfactori.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1995 tenen la següent distribució per anys d'origen (quadre 9.2), en milions de pessetes:

Any d'origen	Pendents de pagament a 31/12/95
Amb origen en 1994	797
Amb origen en 1993	252
Amb origen en 1992	281
Amb origen en 1991 i anteriors	288
TOTAL	1.618

Quadre 9.2

Com podem apreciar en el quadre 9.2, existeixen obligacions pendents de pagament amb diversos exercicis d'antiguitat; malgrat que el saldo de les provinents de 1994 en constitueixen el 49% del total.

9.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les obligacions incorporades en aquest capítol han ascendit a 83.768 milions de pessetes; import que coincideix amb el de les obligacions pendents a 31 de desembre de 1994.
- b) Els pagaments de l'exercici han sigut de 81.966 milions de pessetes; cosa que significa un grau de compliment del 98%.
- c) Al tancament de l'exercici de 1995 quedaven pendents de pagament obligacions amb certa antiguitat; és pertinent efectuar les anàlisis escaients, a fi de determinar-ne l'exigibilitat actual.

SECCIÓ IV

TRESORERIA

10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

10.1 Composició i aspectes significatius

La tresoreria de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa establert en l'article tercer del TRLHP, recull els saldos de tresoreria tant d'operacions pressupostàries, com de les extrapressupostàries.

En el quadre 10.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per la IGGV, es mostren, en milions de pessetes, els moviments produïts durant l'exercici de 1995 en la tresoreria de la Generalitat Valenciana; així com el seu saldo al tancament de l'exercici.

Concepte	Pressupostari	Extrapressupost.	Total
Saldo a 31-12-94	(109.954)	123.641	13.687
Més cobraments			1.611.020
Pressupostaris	857.667		
Extrapressupostaris		753.353	
Menys pagaments			1.613.044
Pressupostaris	836.748		
Extrapressupostaris		776.296	
Saldo a 31-12-95	(89.035)	100.698	11.663

Quadre 10.1

El saldo total de la tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995 és d'11.663 milions de pessetes, resultat d'una caixa pressupostària negativa de 89.035 milions de pessetes i un saldo positiu de la caixa extrapressupostària de 100.698 milions de pessetes. La seua evolució, respecte de l'exercici anterior, l'analitzem en el quadre 10.2, en milions de pessetes.

Tresoreria	Saldo a	Saldo a	Variació	
	31-12-94	31-12-95	Import	%
Caixa pressupostària	(109.954)	(89.035)	20.919	19%
Caixa extrapressupostària	123.641	100.698	(22.943)	(19%)
TOTAL	13.687	11.663	(2.024)	(15%)

Quadre 10.2

El saldo total de la tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995, per un total d'11.663 milions de pessetes, manifesta una disminució del 15% respecte de la seua situació a la mateixa data de l'exercici anterior; això no obstant, s'hi aprecia una disminució del saldo negatiu de la caixa pressupostària d'un 19%.

D'acord amb la terminologia usada en l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la tresoreria a 31 de desembre de 1995 -que es mostren, en milions de pessetes, en el quadre 10.3-, s'apleguen en quatre grups de comptes: els generals, els de fiances, els avançaments de caixa fixa i els comptes operatius interns.

Tipus de comptes	Saldo 31-12-95
Comptes generals	6.246
Banco Español de Crédito	207
Banco Central Hispano	117
Banc de València	0
Banco Exterior de España	211
Banco Bilbao Vizcaya	230
Banco de Crédito Local	204
Bancaixa	793
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	4.121
Caixa Rural de València	207
Banc de Espanya	77
Caixa de Pensions (Lluís Guarnier)	78
Bancaixa València (Ferrocarrils de la GV)	1
Comptes de fiances	3.075
Bancaixa Castelló (fiances)	412
Bancaixa València (fiances)	1.046
Bancaixa València (fiances)	1.435
Caixa d'Estalvis del Meditarrani (fiances)	182
Avançaments de caixa fixa	2.112
Comptes operatius interns	230
Total tresoreria	11.663

Quadre 10.3

a) Comptes generals i de fiances

Els comptes generals o operatius, amb un saldo de 6.246 milions de pessetes, constitueixen el 54% del total dels fons de tresoreria. Aquests comptes, els gestiona la Direcció General de Pressuposts i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Els comptes de fiances (que recullen el dipòsit per fiances d'arrendaments urbans que es constitueixen davant de l'Administració de la Generalitat Valenciana, presenten un saldo que en conjunt s'eleva a 3.075 milions de pessetes. Aquests comptes són gestionats, igual que els generals, per la Direcció General de Pressuposts i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Segons que s'estableix en l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, aquests comptes s'adjudiquen a les distintes entitats financeres per concurs públic, en el qual s'estableixen el tipus d'interés aplicable, les comissions i d'altres aspectes. Per resolució del conseller d'Economia i Hisenda, el 27 de gener de 1995 quedà resolt el concurs convocat per a l'adjudicació d'aquests comptes per al període 1995-1996.

Hem sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos d'aquests comptes a 31 de desembre de 1995; així com d'altra informació rellevant. Posteriorment hem revisat les conciliacions de saldos preparades per la Direcció General de Pressuposts i Tresor.

També hem sol·licitat la confirmació de les signatures autoritzades per a la disposició de fons d'aquests comptes i hem comprovat que -llevat del cas d'un compte- les entitats financeres no han actualitzat les dites signatures, tal i com s'havia ordenat a cada entitat mitjançant un ofici de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Continuen observant-se, en les conciliacions bancàries, les deficiències assenyalades en exercicis anteriors: el format usat no distingeix amb claredat les partides en conciliació corresponents al banc i a la comptabilitat i es mesclen càrrecs i abonaments en la mateixa columna sense fer-hi cap distinció. Això no obstant, la cosa ha millorat, puix que s'hi indica el número de compte en les conciliacions de fiances urbanes.

b) Comptes d'avançaments de caixa fixa

Els comptes d'avançaments de caixa fixa presenten, a 31 de desembre de 1995, un saldo de 2.112 milions de pessetes; això significa el 18% del total de fons de la tresoreria en aqueixa data. Els avançaments de caixa fixa estan regulats pel decret 176/1989, de 24 de novembre, com a provisions de fons de caràcter permanent que es realitzen a les habilitacions de les distintes conselleries i organismes per a l'atenció immediata de pagaments i posterior aplicació al capítol de despeses corresponent del pressupost de l'any en què es realitzen, exlosos de fiscalització prèvia, i no tenen la consideració de despeses per a justificar.

Els comptes d'avançaments de caixa fixa usats durant l'exercici de 1995 es mostren, en milions de pessetes, en el quadre següent, confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per la Direcció General de Pressuposts i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Conselleria	Nombre comptes	Avançaments (milions ptes.)
Presidència	4	34
Economia i Hisenda	9	65
Administració Pública	10	73
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	20	74
Educació i Ciència	67	235
Sanitat i Consum	63	969
Indústria, Comerç i Turisme	13	42
Agricultura i Pesca	18	74
Treball i Afers Socials	30	362
Medi Ambient	6	33
Cultura	20	151
TOTAL	260	2.112

Quadre 10.4

Durant l'exercici de 1995 s'han utilitzat 260 comptes, amb un import total d'avançaments concedits de 2.112 milions de pessetes; això suposa una reducció respecte a la situació d'aquests comptes en l'exercici de 1994, tant en el nombre de comptes (14%), com en el total d'avançaments assignats (3%). Entre aquests comptes es troben els relatius als SVS (Sanitat i Consum), amb uns avançaments concedits per un total de 896 milions de pessetes.

Quant a l'existència de comptes de caixa fixa destinats a la devolució de fiances, seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, durant l'exercici de 1995 s'han cancel·lat tres comptes d'aquesta naturalesa que romanien vigents al tancament de l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a totes les conselleries el detall dels comptes de caixa fixa assignats en l'exercici de 1995 a cada una. De la revisió efectuada, es desprenen divergències entre la informació oferida per les conselleries i la informació facilitada per la Direcció General de Pressuposts i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda, tant pel que fa als comptes bancaris, com als avançaments assignats.

c) Comptes operatius interns

Es tracta de comptes assignats a fins concrets i que han de presentar saldo zero al tancament de l'exercici. Igual com en anteriors exercicis, el seu saldo, de 230 milions de pessetes, correspon a un compte denominat "Financer per a xecs (T4)", de caràcter

transitori, i en el qual s'ingressen els xecs a nom de la Generalitat Valenciana, que són posteriorment traspasats a un compte operatiu.

d) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes exposats, durant l'exercici de 1995 la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents diversos comptes restringits d'ingressos, els quals (segons l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupa el decret 105/1992, pel qual es va aprovar el nou sistema de recaptació de la Generalitat Valenciana), hagueren de ser cancel·lats en la seua totalitat; llevat dels corresponents als ingressos relatius als serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Segons la documentació revisada, a 31 de desembre de 1995 romanien vigents dinou d'aquests comptes, amb un saldo viu total de 1.511 milions de pessetes. Quant a això, aquesta Sindicatura de Comptes recomana que, en compliment de la normativa anteriorment citada, el centre directiu corresponent cancel·le definitivament aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació de la Generalitat Valenciana.

e) Interessos

Tal com ve ocorrent en exercicis anteriors, els interessos obtinguts durant l'exercici han sigut comptabilitzats per l'import líquid, 780 milions de pessetes. Cal assenyalar, una vegada més, que la Generalitat Valenciana hauria de comptabilitzar els interessos per l'import brut en l'estat d'ingressos, i les retencions, en el pressupost de despeses; cosa que comportaria un ajust en les respectives liquidacions per l'import de les dites retencions, 258 milions de pessetes; ajust que no tindria efecte en el resultat de l'exercici.

10.2 Conclusions i recomanacions

- a) La tresoreria de la Generalitat, a 31 de desembre de 1995, presenta un saldo d'11.663 milions de pessetes; resultat d'una caixa pressupostària negativa de 89.035 milions de pessetes, i d'una caixa d'operacions extrapressupostàries positiva per import de 100.698 milions de pessetes. El saldo total de la tresoreria manifesta una reducció del 15%, respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior; malgrat que la caixa pressupostària ha disminuït el seu dèficit en un 19%.
- b) Els comptes generals i els de fiances, amb un import global de 9.321 milions de pessetes, constitueixen en conjunt el 80% dels fons totals de la tresoreria.
- c) Pel que fa als comptes generals, malgrat haver millorat alguns aspectes respecte d'exercicis anteriors, continuen produint-se deficiències en la confecció de les conciliacions bancàries. D'altra banda, en la majoria d'aquests comptes no s'han actualitzat les signatures de les persones autoritzades per a la disposició de fons. En conseqüència, el centre directiu corresponent haurà d'adoptar les mesures oportunes per a resoldre les deficiències exposades.

- d) Durant l'exercici de 1995, s'han mantingut vigents diversos comptes restringits d'ingressos, amb un saldo total a 31 de desembre de 1.511 milions de pessetes. Segons la normativa aplicable, aquests comptes, els havien d'haver cancel·lats en l'exercici de 1993. En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes ha de recomanar que el centre directiu corresponent procedisca al traspàs dels saldos d'aquests comptes i a llur cancel·lació posterior.
- e) La informació sobre els comptes d'avançaments de caixa fixa facilitada per la Direcció General de Pressuposts i Tresor no és homogènia, respecte a la facilitada per cada conselleria. Cal recomanar, doncs, que s'adopten les mesures necessàries per a actualitzar les relacions i els altres arxius relatius a aquests comptes.
- f) Els intreressos que generen els comptes bancaris segueixen sent comptabilitzats per l'import líquid; es recomana, en aquest sentit, comptabilitzar-los per l'import brut.

11. ESTAT DE SITUACIÓ DELS AVANÇAMENTS I DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA

11.1 Informació econòmica i aspectes significatius

Segons l'article 16 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995, s'autoritza el conseller d'Economia i Hisenda per a concertar operacions de crèdit per un termini igual o inferior a un any, destinades a atendre les necessitats de tresoreria derivades de diferències en el venciment dels seus ingressos i pagaments, amb el límit previst en l'article 39 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública. El límit a què fa referència aquest últim article és que l'import de les operacions de tresoreria vigents no supere el deu per cent dels crèdits consignats.

D'acord amb la normativa vigent, el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana inclou un document que mostra l'evolució i situació dels avançaments de tresoreria descrits abans. En aquest sentit, la Intervenció General ha presentat el dit document, detallant les operacions de tresoreria concertades que hi havia vigents a 31 de desembre de 1995, indicant les dates de concessió i venciment, l'entitat financera i l'import pendent al tancament de l'exercici, que és de 57.969 milions de pessetes. Aquesta informació es mostra en el quadre 11.1 següent, en el qual aquesta Sindicatura inclou, a més, la informació relativa als tipus d'interés de les operacions corresponents.

OPERACIONS DE TRESORERIA CONCERTADES EN 1995 I EN VIGOR A 31-12-95				
Imports en milions de pessetes				
Entitat financera	Import présteq	Tipus interés	Dates	
			Concessió	Venciment
Bancaixa	3.200	9,41	22-Nov-95	10-Gen-96
Banc de València	5.750	9,42	22-Nov-95	10-Gen-96
Caixa Rural de València	250	9,41	28-Nov-95	10-Gen-96
Banco Exterior de España	2.750	9,43	28-Nov-95	04-Gen-96
Caixa Rural de València	870	9,36	29-Nov-95	17-Gen-96
Caixa d'Estalvis d'Ontinyent	1.000	9,38	29-Nov-95	17-Gen-96
Caixa Rural de València	250	9,38	29-Nov-95	17-Gen-96
Banc de València	250	9,39	29-Nov-95	17-Gen-96
Banco Bilbao Vizcaya	1.173	9,40	29-Nov-95	17-Gen-96
Caixa Rural de València	1.140	9,38	05-Des-95	17-Gen-96
Bancaixa	1.500	9,35	13-Des-95	06-Mar-96
CAM	7.000	9,36	13-Des-95	06-Mar-96
Caixa Rural de València	2.000	9,35	13-Des-95	13-Mar-96
Caixa d'Estalvis d'Ontinyent	950	9,35	13-Des-95	13-Mar-96
CAM	3.470	9,36	13-Des-95	13-Mar-96
Banesto	3.000	9,36	13-Des-95	13-Mar-96
Bancaixa	3.325	9,13	15-Des-95	02-Feb-96
Banco Bilbao Vizcaya	2.041	9,07	20-Des-95	27-Mar-96
Banco Bilbao Vizcaya	2.000	9,10	22-Des-95	21-Feb-96
Bancaixa	3.000	9,11	22-Des-95	21-Feb-96
Banesto	1.000	9,13	22-Des-95	31-Gen-96
Banesto	1.500	9,13	27-Des-95	13-Mar-96
Banesto	1.500	9,12	27-Des-95	13-Mar-96
Banco Central Hispano	9.050	9,12	27-Des-95	31-Gen-96
Total vigent a 31-12-95	57.969			

Quadre 11.1

Com podem observar en el quadre anterior, a 31 de desembre de 1995 figuraven vigents 24 operacions de tresoreria, per un import total de 57.969 milions de pessetes; aquestes operacions vencien dins dels primers tres mesos de l'exercici de 1996.

Així mateix, durant 1995 s'han concertat unes altres operacions de tresoreria, que han vençut dins de l'exercici. La informació relativa a aquestes operacions, la mostrem en el quadre 11.2, elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació rebuda de la Intervenció General:

OPERACIONS DE TRESORERIA CONCERTADES I VENÇUDES DINS DE 1995				
(importos en milions de pessetes)				
Entitat financera	Import préstec	Tipus interès	Dates	
			Concessió	Venciment
Caixa Rural València	550	9,05	18-Gen-95	12-Abr-95
Caixa Estalvis Mediterràni	11.215	9,10	18-Gen-95	12-Abr-95
Banco Central Hispano	2.350	9,08	18-Gen-95	12-Abr-95
Banco Bilbao Vizcaya	1.500	9,08	18-Gen-95	12-Abr-95
Banco de Comercio	680	8,91	25-Gen-95	26-Abr-95
Bancaixa	2.500	8,93	25-Gen-95	26-Abr-95
Banc València	2.500	8,86	01-Feb-95	10-Mai-95
Bankinter	3.000	5,10	22-Feb-95	24-Mai-95
Bankinter	1.200	8,74	22-Feb-95	24-Mai-95
Banco Bilbao Vizcaya	2.100	8,74	22-Feb-95	24-Mai-95
B.N.P. España	1.500	8,74	22-Feb-95	24-Mai-95
Banco Central Hispano	4.600	8,75	22-Feb-95	24-Mai-95
Caixa Rural València	2.000	8,73	22-Feb-95	28-Abr-95
Caixa Rural València	500	10,03	08-Mar-95	07-Jun-95
Banco Central Hispano	7.800	10,04	08-Mar-95	07-Jun-95
Bancaixa	13.000	9,52	15-Mar-95	14-Jun-95
Banco Central Hispano	800	9,53	15-Mar-95	14-Jun-95
Banco Bilbao Vizcaya	9.750	9,82	22-Mar-95	21-Jun-95
B.N.P. España	1.000	9,84	29-Mar-95	28-Jun-95
B.N.P. España	1.000	9,85	29-Mar-95	28-Jun-95
B.N.P. España	1.000	9,86	29-Mar-95	28-Jun-95
Commerzbank	5.000	9,89	29-Mar-95	28-Jun-95
Caixa Rural València	200	9,80	29-Mar-95	28-Jun-95
Deutsche Bank	500	9,85	29-Mar-95	28-Jun-95
Banc València	200	9,89	29-Mar-95	28-Jun-95
B.N.P. España	1.000	8,95	05-Abr-95	03-Mai-95
Deutsche Bank	500	8,96	05-Abr-95	03-Mai-95
Banco Central Hispano	680	8,96	05-Abr-95	03-Mai-95
Banco Bilbao Vizcaya	900	8,95	05-Abr-95	03-Mai-95
Banco Central Hispano	1.400	8,96	05-Abr-95	03-Mai-95
Deutsche Bank	1.000	9,46	12-Abr-95	30-Jun-95
Banesto	5.000	9,44	12-Abr-95	30-Jun-95
Banesto	1.000	9,46	12-Abr-95	30-Jun-95
Banco Bilbao Vizcaya	900	8,92	21-Abr-95	25-Mai-95
B.N.P. España	500	8,88	21-Abr-95	25-Mai-95
B.N.P. España	500	8,89	21-Abr-95	25-Mai-95
Deutsche Bank	500	8,92	21-Abr-95	28-Abr-95
Bancaixa	2.400	8,85	26-Abr-95	31-Mai-95
Bancaixa	3.000	9,17	10-Mai-95	30-Jun-95
Bankinter	5.000	9,34	24-Mai-95	30-Jun-95
Banco Central Hispano	10.552	9,64	14-Jun-95	30-Jun-95
Banco de Comercio	700	9,48	05-Abr-95	19-Jul-95
Caixa Rural València	750	9,48	05-Abr-95	19-Jul-95
Banco de Comercio	450	9,50	05-Abr-95	19-Jul-95
Banco Central Hispano	2.050	9,51	05-Abr-95	19-Jul-95
Deutsche Bank	750	9,35	10-Abr-95	05-Jul-95
B.N.P. España	500	9,37	10-Abr-95	05-Jul-95
Banco Central Hispano	1.950	9,38	10-Abr-95	05-Jul-95
Caixa Rural València	200	9,40	12-Abr-95	12-Jul-95
Banco Central Hispano	900	9,48	12-Abr-95	12-Jul-95
Banesto	3.000	9,45	12-Abr-95	05-Jul-95
Banco Bilbao Vizcaya	3.000	9,47	12-Abr-95	05-Jul-95
Banco Central Hispano	1.000	9,48	12-Abr-95	05-Jul-95
Banc València	500	9,49	12-Abr-95	05-Jul-95
Caixa Rural València	200	9,19	10-Mai-95	26-Jul-95
Bankinter	5.000	9,34	24-Mai-95	26-Jul-95
Bancaixa	3.100	9,59	07-Jun-95	06-Set-95
Banco Comercio	1.800	9,64	14-Jun-95	13-Set-95
Banco Central Hispano	1.448	9,64	14-Jun-95	13-Set-95
Banco Central Hispano	365	9,59	15-Jun-95	12-Jul-95
Bancaixa	9.750	9,66	21-Jun-95	20-Set-95
Caixa Rural València	200	9,65	21-Jun-95	20-Set-95
Bancaixa	2.491	9,70	30-Jun-95	25-Oct-95
Caixa Rural de València	1.000	9,45	03-Jul-95	12-Jul-95
Banco Bilbao Vizcaya	1.300	9,53	03-Jul-95	19-Jul-95
Bancode València	1.945	9,60	05-Jul-95	06-Set-95
Caixa Rural València	200	9,62	05-Jul-95	13-Set-95
Bancaixa	1.691	9,62	05-Jul-95	13-Set-95
Banco Bilbao Vizcaya	5.124	9,63	05-Jul-95	13-Set-95
Bancaixa	44	9,60	06-Jul-95	13-Set-95
Bancaixa	126	9,57	07-Jul-95	13-Set-95
Bankinter	3.000	9,67	10-Jul-95	04-Oct-95
Banco de Comercio	700	9,64	11-Jul-95	04-Oct-95
Caixa Estalvis Ontinyent	500	9,64	11-Jul-95	04-Oct-95
Banesto	5.800	9,65	11-Jul-95	04-Oct-95
Caixa Rural de València	225	9,65	12-Jul-95	27-Set-95
Banco de Comercio	330	9,66	12-Jul-95	27-Set-95
Caixa Estalvis Ontinyent	500	9,67	12-Jul-95	27-Set-95
Banco Bilbao Vizcaya	1.525	9,67	12-Jul-95	27-Set-95
Ròssec	175.391			

OPERACIONS DE TRESORERIA CONCERTADES I VENÇUDES DINS DE 1995 (importos en milions de pessetes)				
Entitat financera	Import préstec	Tipus interés	Dates	
			Concessió	Venciment
Suma anterior	175.391			
CAM	5.044	9,58	19-Jul-95	27-Sep-95
Banco Central Hispano	3.749	9,52	26-Jul-95	06-Sep-95
Caixa Rural de València	1.000	9,57	26-Jul-95	27-Sep-95
Banco Central Hispano	500	9,67	26-Jul-95	11-Oct-95
CAM	3.239	9,43	06-Sep-95	13-Dec-95
CAM	8.500	9,40	13-Sep-95	15-Nov-95
Banco Bilbao Vizcaya	2.100	9,40	13-Sep-95	15-Nov-95
Caixa Rural de València	200	9,28	20-Sep-95	27-Dec-95
Bancaixa	9.800	9,28	20-Sep-95	27-Dec-95
Banco Central Hispano	9.034	9,40	27-Sep-95	22-Nov-95
Banc de València	250	9,36	29-Sep-95	11-Oct-95
Bancaixa	7.152	9,40	04-Oct-95	27-Dec-95
Banco Exterior de España	1.275	9,45	11-Oct-95	13-Dec-95
Banc de València	1.878	9,45	25-Oct-95	13-Dec-95
Caja Rural de València	2.000	9,46	15-Nov-95	13-Dec-95
CAM	8.835	9,48	15-Nov-95	13-Dec-95
Total concertat i vençut durant 1995	239.947			

Quadre 11.2

D'acord amb els quadres anteriors, durant 1995 s'ha concertat un volum total de 297.916 milions de pessetes, dels quals 239.947 milions de pessetes han vençut durant l'exercici, i 57.969 milions de pessetes n'estaven vigents al tancament. S'hi pot apreciar que aquest tipus d'operacions es distribueixen amb una durada mitjana de dos a quatre mesos.

En el quadre 11.3 es mostra l'evolució de les operacions de tresoreria durant els últims cinc exercicis:

Exercici	Total operacions transitòries	% Variació respecte a l'any anterior	Operacions vigents a 31 desembre	% Variació respecte a l'any anterior
1991	255.305	-	39.255	-
1992	293.765	15	50.685	29
1993	392.371	34	78.846	56
1994	355.753	(9)	76.934	(2)
1995	297.916	(16)	57.969	(25)

Quadre 11.3

Respecte a l'exercici precedent, durant 1995 les operacions de tresoreria han patit una disminució del 16% en termes de volum concertat i del 25% en termes de saldos vigents a la fi de l'exercici.

Les operacions de tresoreria concertades durant l'exercici de 1995 han sigut comptabilitzades en la subrúbrica extrapressupostària "Préstecs a curt termini 1995". Igual com en l'exercici anterior, no s'hi han registrat les fases de propostes d'ingressos (documents FEKI), ni les de pagaments (documents FEKP), i sí els documents FEMI i FEMP.

Els interessos pagats durant l'exercici de 1995 corresponents a les operacions transitòries de tresoreria vençuts durant el dit exercici, han ascendit a 5.780 milions de pessetes i figuren comptabilitzats en el capítol III del pressupost de despeses, "Despeses financeres".

11.2 Conclusions i recomanacions

- a) L'import de les operacions de tresoreria formalitzades durant l'exercici de 1995 ha ascendit a 297.916 milions de pessetes; xifra que representa un descens del 16% respecte a l'exercici anterior.
- b) Les operacions pendents de venciment a 31 de desembre de 1995 ascendeixen a 57.969 milions de pessetes, que no supera el límit marcat per l'article 39 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública. Aquest import representa un descens del 25%, respecte de l'exercici anterior.
- c) Quant a la comptabilització d'aquestes operacions -i tal com vam indicar en l'informe de 1994-, continuen sense formalitzar-se els documents de proposta d'ingressos i pagaments corresponents; en aquest sentit, es recomana omplir els dits documents conforme que estipula la normativa aplicable.

SECCIÓ V

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12.1 Informació econòmica i aspectes significatius

El Compte General del Deute Públic és el document del Compte de l'Administració que ha de tenir per objecte mostrar la situació de les distintes emissions al tancament de l'exercici.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra, en milions de pessetes, el detall de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, les amortitzacions i els interessos vençuts; així com llur saldo a 31 de desembre de 1995.

OPERACIONS D'ENDEUTAMENT DE 1995						
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda per la IGGV (milions ptes.)						
Tipus d'operació	Saldo 01/01/95	Emissions 1995	Moviments 1995			Saldo 31/12/95
			Amortitz.	Interessos	Total	
Préstecs						
Préstecs 87-89	9.205	-	3.291	824	4.115	5.914
BCL 90 Tram A	195	-	195	4	199	-
BCL 90 Tram B	500	-	500	11	511	-
BEI 92 Tram A	6.534	-	-	572	572	6.534
BEI 92 Tram B	(1) 3.494	-	-	258	258	3.494
Sindicat 92	11.197	-	11.197	2.548	13.745	-
BEI 93	10.000	-	-	1.010	1.010	10.000
Nippon Life 93	4.677	-	-	253	253	4.677
Sindicat 94	10.000	-	-	957	957	10.000
Préstec l/195	0	9.000	-	5	5	9.000
Préstecs c/t	74.592	242.832	282.793	4.412	287.205	34.631
Títols						
Títols D.P. 84-89	4.792	-	1.512	482	1.994	3.280
Bons	58.020	49.063	16.380	7.362	23.742	90.703
Obligacions	61.851	21.094	-	6.516	6.516	82.945
Primes emissió	-	-	-	(1.626)	(1.626)	-
Eurobon DM 95	-	21.995	-	902	902	21.995
Pagarés	30.246	52.887	55.582	2.857	58.439	27.551
Paper comercial	25.078	136.179	119.435	3.999	123.434	41.822
Despeses de cobertura	-	-	-	457	457	-
TOTAL	310.381	533.050	490.885	31.803	522.688	352.546

(1) Valor de reemborsament incrementat en 29 milions de pessetes per formalització d'un "swap" sobre aquest préstec.

Quadre 12.1

Les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici s'elevan a 533.050 milions de pessetes; mentre que les amortitzacions realitzades assoleixen un import de 490.885

milions de pessetes. De manera que el volum viu d'endeutament ha passat de 310.381 milions de pessetes al començament de l'exercici, a un total de 352.546 milions de pessetes a 31 de desembre de 1995; cosa que significa un increment del 14%.

A continuació comentem els aspectes més importants derivats de la revisió efectuada sobre les operacions d'endeutament.

a) **Bons, obligacions i eurobó**

El quadre següent, elaborat que aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostra, en milions de pessetes, les emissions d'obligacions i bons efectuades en l'exercici de 1995:

Títol	Emissió inicial	Data vencim.	N. emissions 1995	Nominal emés	Prima emissió	Total desemborsat
Bons 5 anys tipus fix 91 (11,3%)	29-Nov-91	29-Nov-96	17	10.519	300	10.819
Bons 3 anys tipus fix 95 (11,6%)	28-Abr-95	29-Mai-98	25	38.544	802	39.346
Oblig. 7 anys cupó expl. 92 (10,5%)	06-Mai-92	29-Mai-99	31	15.954	520	16.474
Oblig. 10 anys cupó expl. 93 (10,9%)	17-Feb-93	15-Des-2002	21	5.140	4	5.144
Eurobó DM 95	24-Mai-95	24-Mai-2002	1	21.995	0	21.995
TOTAL			95	92.152	1.626	93.778

Quadre 12.2

Segons que s'aprecia en el quadre anterior, l'import nominal emés puja a 92.152 milions de pessetes; s'hi han produït primes d'emissió actives per un total de 1.626 milions de pessetes. A conseqüència d'això, l'import total ingressat per aquestes emissions és de 93.778 milions de pessetes.

Com a novetats més significatives d'aquestes emissions, podem ressaltar que en l'exercici de 1995 s'ha establert una nova referència de bons de la Generalitat Valenciana, materialitzada en bons a tres anys, a un tipus d'interés de l'11,60%, amb data d'emissió de 28 d'abril de 1995 i amortització el dia 29 de maig de 1998. A 31 de desembre de 1995 s'havien efectuat un total de 25 emissions, amb un import nominal emés de 38.544 milions de pessetes.

Addicionalment, podem ressaltar que durant l'exercici de 1995 hom ha procedit a l'amortització voluntària, mitjançant bescanvi, de bons a cinc anys i tipus fix 91 (11,30%), per un nominal total de 8.652 milions de pessetes; d'aquests, un import de 8.302 milions de pessetes han sigut bescanviats per bons a tres anys i tipus fix 95 (11,60%) anteriorment citats; mentre que la resta, per un import de 350 milions de pessetes, ha sigut bescanviat per obligacions a deu anys i cupó explícit 93 (10,90%).

D'altra banda, en l'exercici de 1995 s'ha produït l'emissió d'un Eurobó en marcs alemanys, per un import nominal amb contravalor d'emissió de 21.995 milions de pessetes, a un

tipus d'interés del 7% anual i amortització el dia 24 de maig del 2002. De l'import citat, un total de 13.366 milions de pessetes han sigut destinats a l'amortització anticipada del préstec sindicat multidivisa formalitzat en l'exercici de 1992 per la Generalitat Valenciana, i el contravalor del qual en el moment de la formalització va ser d'11.197 milions de pessetes.

b) Pagarés

Durant l'exercici de 1995, la Generalitat Valenciana ha efectuat un total de 45 emissions de pagarés, amb un import nominal emés de 52.887 milions de pessetes, i venciments a tres, sis, dotze i divuit mesos, que es mostren en milions de pessetes en el quadre 12.3 següent, confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Emissió	Data emissió	Import nominal	Import desemb.	Interessos implícits	Nominal per venciments			
					3 mesos	6 mesos	12 mesos	18 mesos
124	04-01-95	549	516	33	113	171	265	0
125	11-01-95	385	366	19	156	106	123	0
126	18-01-95	1.158	1.100	58	578	215	365	0
127	25-01-95	192	178	14	0	84	108	0
128	01-02-95	1.792	1.659	133	0	1.029	482	281
129	08-02-95	2.508	2.408	100	1.564	441	503	0
130	15-02-95	440	421	19	203	151	86	0
131	22-02-95	1.499	1.446	53	960	384	155	0
132	01-03-95	440	409	31	52	121	267	0
133	08-03-95	633	593	40	0	394	239	0
134	15-03-95	0	0	0	0	0	0	0
135	22-03-95	950	902	48	473	212	265	0
136	29-03-95	638	586	52	0	228	410	0
137	05-04-95	2.336	2.206	130	598	1.125	613	0
138	12-04-95	1.172	1.091	81	255	301	616	0
139	19-04-95	583	548	35	0	428	155	0
140	26-04-95	746	702	44	208	242	296	0
141	03-05-95	1.885	1.813	72	1.168	409	308	0
142	10-05-95	330	312	18	109	105	116	0
143	17-05-95	1.168	1.102	66	206	592	370	0
144	24-05-95	389	363	26	53	159	177	0
145	31-05-95	1.819	1.676	143	243	310	1.266	0
146	07-06-95	240	225	15	0	166	74	0
147	14-06-95	1.079	970	109	0	0	978	101
148	21-06-95	1.676	1.542	134	0	668	908	100
149	28-06-95	1.992	1.900	92	608	1.170	214	0
150	05-07-95	258	242	16	83	58	117	0
151	12-07-95	667	634	33	311	178	178	0
152	19-07-95	1.123	1.076	47	769	121	233	0
153	26-07-95	1.034	986	48	700	0	334	0
154	06-09-95	2.522	2.402	120	1.680	0	842	0
155	13-09-95	4.179	4.054	125	3.762	172	245	0
156	20-09-95	1.059	1.018	41	663	210	186	0
157	27-09-95	2.187	2.131	56	1.962	225	0	0
158	04-10-95	1.554	1.435	119	125	268	1.161	0
159	11-10-95	1.028	954	74	73	322	633	0
160	18-10-95	912	873	39	572	119	221	0
161	25-10-95	956	905	51	370	228	358	0
162	08-11-95	927	873	54	170	408	349	0
163	15-11-95	1.016	988	28	822	194	0	0
164	22-11-95	1.156	1.055	101	71	180	655	250
165	29-11-95	1.108	1.035	73	364	278	216	250
166	13-12-95	1.221	1.144	77	182	413	626	0
167	20-12-95	922	885	37	468	313	141	0
168	27-12-95	2.459	2.306	153	539	471	1.449	0
TOTAL		52.887	50.030	2.857	21.233	13.369	17.303	982

Quadre 12.3

Els interessos implícits d'aquestes emissions han ascendit a 2.857 milions de pessetes; de manera que l'efectiu desemborsat és de 50.030 milions de pesetes.

c) Paper comercial

Les emissions de paper comercial efectuades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1995 es mostren, en milions de pessetes, en el quadre següent, confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

N Ops.	Intermediari	Moneda	Data		Imports emesos (milions pts.)		
			Emissió	Data vencim.	Nominal	Desemb.	Interessos
58	Bank of America	\$ USA	05/01/95	05/04/95	2.245	2.209	36
59	Deutsche Bank	DM	20/01/95	20/04/95	1.741	1.719	22
60	UBS	\$ USA	25/01/95	25/04/95	1.975	1.945	30
61	UBS	ECUS	27/01/95	27/04/95	1.812	1.785	27
62	UBS	DM	01/02/95	05/05/95	869	858	11
63	UBS	DM	03/02/95	03/04/95	781	774	7
64	Citibank	DM	10/02/95	10/05/95	2.759	2.726	33
65	Citibank	DM	13/02/95	16/05/95	3.870	3.822	48
66	Swiss Bank	DM	16/02/95	16/06/95	2.575	2.533	42
67	Citibank	YENS	22/02/95	22/03/95	3.309	3.304	5
68	Deutsche Bank	DM	22/02/95	24/07/95	2.183	2.137	46
69	Swiss Bank	DM	27/02/95	26/05/95	2.627	2.595	32
70	Citibank	DM	06/03/95	06/06/95	2.207	2.179	28
71	Bank of America	\$ USA	15/03/95	16/06/95	1.954	1.923	31
72	Deutsche Bank	DM	24/03/95	26/06/95	2.014	1.988	26
73	Deutsche Bank	\$ USA	29/03/95	29/06/95	1.945	1.915	30
74	Citibank	\$ USA	29/03/95	29/06/95	2.724	2.682	42
75	Bank of America	\$ USA	30/03/95	29/09/95	1.676	1.624	52
76	Citibank	DM	06/04/95	06/07/95	1.842	1.821	21
77	Deutsche Bank	DM	24/04/95	24/07/95	2.267	2.242	25
78	Citibank	\$ USA	24/04/95	24/07/95	496	488	8
79	UBS	CHF	25/04/95	25/07/95	2.049	2.031	18
80	UBS	DM	05/05/95	06/11/95	897	877	20
81	Bank of America	\$ USA	11/05/95	10/05/96	606	571	35
82	Citibank	DM	30/05/95	30/11/95	2.195	2.146	49
83	Citibank	DM	06/06/95	07/12/95	2.597	2.540	57
84	Swiss Bank	DM	06/06/95	07/12/95	2.165	2.117	48
85	Citibank	DM	08/06/95	13/12/95	2.580	2.523	57
86	Citibank	DM	12/06/95	12/09/95	433	428	4
87	Swiss Bank	DM	12/06/95	12/09/95	1.731	1.712	19
88	Citibank	DM	19/06/95	19/12/95	995	974	21
89	Deutsche Bank	DM	19/06/95	19/09/95	2.163	2.140	24
90	Citibank	\$ USA	26/06/95	26/09/95	2.285	2.251	34
91	Swiss Bank	DM	27/06/95	21/06/96	1.735	1.660	75
92	Citibank	CHF	29/06/95	29/09/95	2.118	2.093	25
93	UBS	DM	03/07/95	04/10/95	1.750	1.730	20
94	Citibank	DM	05/07/95	05/10/95	2.190	2.165	25
95	Citibank	DM	06/07/95	06/10/95	1.837	1.816	21
96	UBS	DM	12/07/95	13/10/95	870	860	10
97	Deutsche Bank	DM	12/07/95	13/10/95	1.733	1.713	20
98	Citibank	DM	12/07/95	12/01/96	1.732	1.694	38
99	Bank of America	\$ USA	17/07/95	17/10/95	2.404	2.369	35
100	Citibank	DM	24/07/95	24/10/95	1.718	1.699	19
101	Bank of America	\$ USA	24/07/95	24/10/95	1.766	1.746	20
102	Citibank	DM	26/07/95	26/10/95	2.149	2.125	24
103	Citibank	DM	07/09/95	05/12/95	1.415	1.401	14
104	Citibank	DM	12/09/95	13/12/95	2.137	2.115	22
105	Deutsche Bank	DM	19/09/95	19/12/95	2.174	2.152	22
106	Citibank	DM	26/09/95	27/12/95	2.300	2.276	24
107	UBS	DM	29/09/95	29/12/95	3.835	3.797	38
108	Citibank	\$ USA	04/10/95	04/01/96	1.722	1.705	17
109	Citibank	DM	05/10/95	05/01/96	2.156	2.134	22
110	Citibank	DM	06/10/95	08/01/96	1.856	1.837	19
111	Deutsche Bank	DM	13/10/95	12/01/96	2.644	2.618	26
112	Bank of America	\$ USA	17/10/95	17/01/96	2.435	2.410	25
113	Citibank	DM	24/10/95	25/01/96	1.687	1.670	17
114	Swiss Bank	DM	24/10/95	26/01/96	1.774	1.756	18
115	Citibank	DM	26/10/95	26/01/96	2.175	2.153	22
116	UBS	DM	06/11/95	05/11/96	863	830	33
117	Citibank	DM	30/11/95	29/02/96	2.212	2.191	21
118	Citibank	DM	05/12/95	05/03/96	1.406	1.392	14
119	Citibank	DM	13/12/95	12/04/96	852	841	11
120	Bank of America	\$ USA	13/12/95	13/03/96	1.846	1.820	26
121	UBS	\$ USA	13/12/95	12/03/96	2.462	2.427	35
122	Swiss Bank	\$ USA	13/12/95	14/03/96	3.201	3.155	46
123	Citibank	DM	19/12/95	22/03/96	980	970	10
124	UBS	\$ USA	19/12/95	20/03/96	2.150	2.119	31
125	Citibank	DM	27/12/95	27/03/96	2.287	2.265	22
126	UBS	\$ USA	29/12/95	31/01/96	3.041	3.027	14
TOTAL					136.179	134.310	1.869

Quadre 12.4

Segons que s'aprecia, s'han efectuat un total de 69 emissions de paper comercial, materialitzades en divises, per un import nominal emés el contravalor del qual en pessetes en el moment de l'emissió va ser de 136.179 milions de pessetes i uns interessos implícits de 1.869 milions de pessetes; el total desemborsat ha ascendit a 134.310 milions de pessetes.

Adicionalment, cal precisar que les operacions de cobertura de tipus de canvi de divises de les emissions de paper comercial han significat unes despeses totals en l'exercici de 2.122 milions de pessetes, que han sigut considerats en el Compte del Deute Públic com a major import dels interessos d'aqueixes emissions.

d) Préstecs a curt termini

Durant l'exercici de 1995, la Generalitat Valenciana ha formalitzat un total de 148 préstecs a curt termini, per un import total de 242.832 milions de pessetes, dels quals, a 31 de desembre, en romania vigent un import de 34.631 milions de pessetes. Aquests préstecs han sigut fomalitzats a tipus d'interés variable, i els tipus resultants oscil·len entre el 8,13% i el 10,03%.

e) Préstecs a llarg termini

El 26 de desembre de 1995, la Generalitat Valenciana va formalitzar un préstec a llarg termini per import de 9.000 milions de pessetes, amb una vigència de set anys, amb la finalitat de finançar les inversions de la Generalitat Valenciana dels exercicis de 1994 i 1995. Aquest préstec es va materialitzar en tres contractes, que s'exposen seguidament.

- Contracte amb les entitats Bancaixa i Banc de València, per un import de 4.000 milions de pessetes, i a un tipus d'interés variable MIBOR+0,11.
- Contracte amb el Banco de Crédito Local, per un import de 3.000 milions de pessetes, a tipus d'interés variable MIBOR+0,10 en el tres primers anys, i MIBOR+0,114 per als quatre anys restants.
- Contracte amb les entitats Banco de Santander i Caixa Galicia, per un import de 2.000 milions de pessetes, a un tipus d'interés variable MIBOR+0,11.

f) D'altres operacions

Directament relacionades amb les seues operacions d'endeutament, durant l'exercici de 1995 la Generalitat Valenciana ha efectuat operacions de permuta financera de tipus d'interés ("Fras" i "Swap"), així com de cobertura de canvi de divises, amb un cost net de 457 milions de pessetes, que ha sigut imputat en el Compte del Deute Públic en un nou epígraf, "Despeses de cobertura".

g) Límits a l'endeutament

L'article catorze de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995 estableix, com a límit a l'endeutament de l'exercici, un import de 30.741 milions de pessetes d'endeutament net, una vegada deduïda la variació neta d'actius financers. Aquest límit va ser ampliat pel decret 350/1995, de 28 de novembre, del Govern Valencià, que el va establir en 37.299 milions de pessetes. Com que la variació neta d'actius financers (diferència entre els capítols VIII de despeses i d'ingressos) de l'exercici de 1995 s'eleva a 5.180 milions de pessetes, l'endeutament net autoritzat per a l'exercici assoleix un import de 42.479 milions de pessetes. Tenint en compte que el saldo del Deute públic al tancament de l'exercici de 1994 -d'acord amb la informació facilitada per la IGGV- era de 310.381 milions de pessetes, el saldo viu a 31 de desembre de 1995, per un import de 352.546 milions de pessetes, suposa un increment net en l'exercici de 42.165 milions de pessetes, inferior en 314 milions de pessetes a l'increment màxim autoritzat anteriorment citat. En conseqüència, la gestió del Deute Públic durant l'exercici de 1995 compleix el límit establert per la Llei de Pressuposts per a 1995 i la seua posterior ampliació.

D'altra banda, la càrrega financera (amortitzacions més interessos) de l'exercici de 1995 derivada del Deute públic, és inferior al 25% dels ingressos corrents prevists; la qual cosa implica l'adequat compliment del límit establert per l'article 89 del TRLHP.

El 7 de juny de 1995, la Generalitat Valenciana signà, amb la Secretaria d'Estat d'Hisenda, un compromís d'actuació en matèria economicofinancera, com a desenvolupament dels acords del Consell de Política Fiscal i Financera de 20 de gener de 1992 i de 15 de març de 1995. El protocol d'intencions establert pel dit compromís determina, entre altres aspectes, el programa per a l'endeutament de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1995, en el qual s'estableix -com a límit màxim a l'endeutament viu al tancament de l'exercici- un import de 341.192 milions de pessetes. Ara bé, l'endeutament real a la dita data assoleix un total de 352.546 milions de pessetes; de manera que és superior en 11.354 milions de pessetes al límit establert en l'acord. El punt 6 del citat protocol d'intencions indica textualment: *"Que l'incompliment de l'escenari de consolidació pressupostària comportarà la suspensió temporal de l'automatisme en les autoritzacions del programa anual d'endeutament, mentre que no s'examine la situació entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la comunitat autònoma interessada i mentre que no es prenguen les mesures correctores pertinents. Si d'aquest examen no sorgeix una via d'acord, es traslladaria la discrepància al Consell de Política Fiscal i Financera"*.

h) Aspectes significatius del Compte del Deute

Els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió efectuada sobre el Compte General del Deute Públic de 1995 són els següents:

- El Compte General del Deute Públic de 1995 ha millorat el seu contingut, respecte d'exercicis anteriors. Els saldos vius a 31 de desembre de 1995 reflecteixen la situació real del Deute públic, tant pel que fa al volum total d'endeutament, com a la seua imputació per cada operació.
- Seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, els saldos relatius a primes d'emissió d'obligacions i de bons, així com els relatius al resultat de les operacions de cobertura, es presenten en el Compte del Deute de l'exercici de 1995 en epígrafs separats, amb la consegüent millora en la informació financera relativa als interessos i d'altres despeses financeres generades per l'endeutament de la Generalitat Valenciana.
- L'anàlisi efectuada sobre els saldos d'interessos que es recullen en el Compte del Deute, ha posat de manifest que els dits saldos reflecteixen adequadament els interessos i d'altres despeses financeres generades durant l'exercici pel Deute públic de la Generalitat Valenciana.

i) Comptabilització

L'anàlisi efectuada sobre la comptabilització de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, ha posat de manifest els següents aspectes significatius:

- Igual que en l'exercici anterior, el criteri aplicat en la comptabilització de les operacions d'endeutament ha sigut registrar únicament aquelles operacions que comporten un increment en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, en funció de les amortitzacions comptabilitzades.
- Quant als criteris aplicats en la comptabilització de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura de Comptes ha de reiterar la recomanació ja feta en informes anteriors, pel que fa a la necessitat d'evitar compensacions entre ingressos i despeses pressupostaris, respectant així els principis i les normes comptables aplicables al sector públic.

12.2 Conclusions i recomanacions

- a) El Compte General del Deute Públic de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1995, reflecteix adequadament els moviments efectuats en el període de referència en relació a les seues operacions d'endeutament.
- b) La variació neta de l'endeutament produïda en l'exercici de 1995 respecta el límit màxim establert en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1995 i la seua posterior ampliació. Igualment, la càrrega financera anual no supera el 25% dels ingressos corrents prevists, tal i com s'estableix en l'article 89 del TRLHP.
- c) El volum viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995, per un import de 352.546 milions de pessetes, supera en 11.354 milions de

pessetes el previst com a límit màxim en el protocol d'intencions signat entre la Generalitat Valenciana i la Secretaria d'Estat d'Hisenda; raó per la qual hi resulten aplicables les previsions correctores establides en el punt 6 del protocol citat.

- d) La comptabilització efectuada en l'exercici de 1995, en relació a les operacions d'endeutament, presenta incidències, que han sigut exposades en paràgrafs anteriors, juntament amb les recomanacions corresponents.

Secció VI

D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

13. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

13.1 Concepte i composició

En l'article 29 del TRLHP, es regula l'existència de les despeses plurianuals, que són aquelles l'execució de les quals tindrà lloc durant diversos exercicis, amb la consegüent assumptió del compromís d'anualitats a càrrec de pressuposts futurs. L'autorització en serà subordinada als crèdits consignats en el pressupost i s'efectuaran solament quan la seua execució s'inicie durant l'any en què siguen autoritzades i finançades les activitats especificades en l'article mencionat. Així mateix, s'hi estableixen uns límits al nombre d'anualitats i a la quantitat global que s'imputarà a cada exercici. El Govern Valencià podrà modificar el nombre d'anualitats i els percentatges establits com a límits en casos especialment justificats. En determinats casos, els percentatges podran ser modificats pel conseller d'Economia i Hisenda.

L'article 32 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1995 preveu la possibilitat de reajustar les anualitats per a les despeses de capital, que seran acordades pel Consell o el conseller d'Economia i Hisenda, segons els casos.

En el mencionat article 32 de la Llei de Pressuposts de 1995 es recull, igual com en la Llei de Pressuposts de l'exercici anterior, que els contractes del pla d'ampliació del Metro podran incloure clàusules de preu ajornat, sempre que el Consell ho autoritze expressament per a cada contracte i que l'ajornament no supere en dos anys el termini real d'execució de l'obra o projecte de què es tracte.

Addicionalment, en l'apartat 3 d'aquest article, s'afegeix la possibilitat de clàusules de preu ajornat en els contractes que afecten centres docents públics no universitaris, subscrits per a desenvolupar el programa d'aplicació de la LOGSE i que siguen de nova construcció, d'ampliació i reforma dels ja existents, sempre que el Consell ho autoritze expressament per a cada contracte i que l'ajornament no supere en un any el termini real d'execució de l'obra o projecte de què es tracte. L'import que durant 1995 podrà quedar subjecte a ajornament, no podrà superar en cap cas els 3.000 milions de pessetes.

Els ajornaments a què es refereixen els paràgrafs anteriors redituaran, en tot cas, els interessos corresponents.

En el quadre 13.1 es resumeixen, agrupades per seccions i en milions de pessetes, les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs, segons la informació presentada per la IGGV amb el Compte de l'Administració de l'exercici de 1995:

Secció	Exercicis				Total
	1996	1997	1998	1999 i ss	
Presidència Generalitat	6	5	5	0	16
Economia i Hisenda	1.748	1.217	69	41	3.075
Obres Públ., Urbanisme i Transports	52.898	34.767	10.173	3.951	101.789
Educació i Ciència	3.740	251	204	0	4.195
Sanitat i Consum	17.494	3.726	137	131	21.488
Indústria, Comerç i Turisme	910	13	9	9	941
Agricultura i Pesca	3.405	1.453	367	201	5.426
Treball i Afers Socials	5.560	2.027	69	0	7.656
Medi Ambient	1.111	50	0	0	1.161
Cultura	2.170	1.438	398	0	4.006
Servei del Deute	51.365	41.704	44.394	651.537	789.000
Transferències a ens públics	205	205	205	50	665
TOTAL	140.612	86.856	56.030	655.920	939.418

Quadre 13.1

D'acord amb l'estat anterior, a 31 de desembre de 1995 l'import de les despeses compromeses a càrrec d'exercicis posteriors s'eleva a 939.418 milions de pessetes.

La secció Servei del Deute, que registra l'endeutament de la Generalitat, és la més significativa, amb uns compromisos futurs de 789.000 milions de pessetes (el 84% del total), els quals es desglossen en 436.455 milions de pessetes d'interessos i 352.545 milions de pessetes d'amortitzacions. Cal assenyalar que el criteri seguit per la IGGV per a aquest exercici, quant al càlcul d'aquestes xifres, inclou el total d'interessos i amortitzacions fins al venciment total del deute. En exercicis anteriors, el criteri seguit per a elaborar aquest estat era de considerar només els exercicis immediats següents.

Pel que fa a les xifres anteriors, la xifra d'amortitzacions coincideix amb el saldo viu que consta en el Compte General del Deute Públic; però aquesta Sindicatura no pot opinar sobre la raonabilitat del càlcul de l'import consignat com a interessos, perquè no hem rebut documentació justificativa suficient.

La següent secció en importància quantitativa és la COPUT, que presenta un import total de despeses plurianuals de 101.789 milions de pessetes (11% del total), desglossats en els següents programes de despesa:

Programes de la COPUT	1996	1997	1998	1999 i ss.	TOTAL
513.10 Infraestructura carreteres	17.607	9.373	5.725	3.120	35.825
431.10 Arquitectura i habitatge	13.292	14.138	2.359	50	29.839
513.20 Infra. transport ferroviari	14.401	8.982	942	122	24.447
442.10 Sanejament i depuració d'aigües	2.877	1.757	1.147	659	6440
Resta programes	4.721	517	0	0	5.238
TOTAL	52.898	34.767	10.173	3.951	101.789

Quadre 13.2

Com podem observar en el quadre anterior, les despeses plurianuals de la COPUT es generen principalment per inversions en infraestructures.

Les següents seccions en importància són: Sanitat i Consum, que registren despeses plurianuals per import de 21.488 milions de pessetes (que signifiquen el 2% del total i que estan generades principalment en els programes 412.22, "Assistència especialitzada", amb 15.603 milions de pessetes, i 412.21, "Atenció primària", amb 2.304 milions de pessetes); i Treball i Afers Socials, amb unes despeses plurianuals totals de 7.656 milions de pessetes, que bàsicament es concentren en el programa 313.10, "Serveis socials".

En Agricultura i Pesca les despeses corresponen principalment al programa 532.10, "Estructura agrària i desenvolupament rural", amb 4.106 milions de pessetes.

Per acabar, en Educació i Ciència els programes més significatius són "Universitats" i "Ensenyament primari", amb 1.386 i 1.257 milions de pessetes, respectivament.

En el quadre 13.3, elaborat per aquesta Sindicatura, es mostren els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs, per capítols pressupostaris:

Capítols	1996	1997	1998	1999 i ss	Total
II Despeses de funcionament	16.299	3.074	290	181	19.844
III Despeses financeres	31.748	28.253	28.898	348.515	437.414
IV Transferències corrents	155	155	155	0	465
VI Inversions reals	57.326	32.928	7.883	3.242	101.379
VII Transferències de capital	14.400	8.688	3.149	860	27.097
VIII Actius financers	220	195	159	100	674
IX Passius financers	20.464	13.563	15.496	303.022	352.545
TOTAL	140.612	86.856	56.030	655.920	939.418

Quadre 13.3

Els capítols de "Despeses financeres" i "Passius financers", que registren bàsicament la comptabilització de les operacions de l'endeutament, constitueixen el 84% del total de compromisos plurianuals.

El següent capítol en importància és el d'"Inversions reals", que representa un 11% del total.

En el capítol IV, "Transferències corrents", figuren 465 milions de pessetes. La normativa vigent no considera específicament aquest tipus de despeses dins de les finalitats dels compromisos plurianuals.

13.2 Conclusions i recomanacions

- a) Segons la informació presentada per la IGGV, a 31 de desembre de 1995 el volum de despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs és de 939.418 milions de pessetes, que corresponen en un 84% al Servei del Deute i en un 11% a la COPUT.

Els capítols més significatius generadors de despeses plurianuals han sigut el III, "Despeses financeres", i IX, "Passius financers", que registren l'endeutament; i el capítol VI, "Inversions reals"; constitueixen respectivament el 47%, 38% i 11% del total a 31 de desembre de 1995.

- b) Figuren compromisos plurianuals per import de 674 milions de pessetes en el capítol VIII, "Actius financers", i de 465 milions de pessetes en el capítol IV, "Transferències corrents".

En aquest sentit, la Intervenció General ha de millorar els controls pertinents, perquè la fiscalització d'aquestes despeses previnga que no siguin destinades a finançar activitats distintes de les considerades en la normativa vigent.

14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

14.1 Composició i aspectes significatius

El moviment dels avals concedits per l'Administració de la Generalitat Valenciana es mostra, en milions de pessetes, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació presentada per la IGGV.

Entitat avalada	Avals	Operacions 1995			Avals	Risc viu
	31-12-94	Formalitz.	Alliberats	Fallits	31-12-95	31-12-95
Ferrocarrils Gener. Val. (FGV)	(*) 20.855	6.000	-	-	(*) 26.855	22.760
SEPIVA	1.670	2.500	-	-	4.170	1.282
Inst. Val. Habitatge (IVH, S.A)	14.502	2.211	2.000	-	14.713	13.915
Sanejам. Aigües Resid. (SAR)	5.378	7.081	-	-	12.459	5.459
Universitat Politècnica	500	-	-	-	500	500
Ajuntament d'Alfajar	414	-	-	-	414	302
Ajuntament de Llaurí	100	-	-	-	100	83
Ajuntament de Chóvar	25	-	-	-	25	10
Ajuntament de Quesa	15	-	-	-	15	15
Borsa de València, S.A.	300	-	-	-	300	167
Comercial Roiffer, S.A.	1.000	-	1.000	-	-	-
Urbanitzadora Apatel, S.A.	61	-	-	61	-	-
Eurocalza, S.A.L.	100	-	100	-	-	-
Pirotècnia Caballer, S.A.	200	-	-	-	200	136
Industrial Exportadora, S.A.	70	-	-	-	70	59
Fira de Mostres Internacional	5.447	-	-	-	5.447	3.829
Inst. Fira d'Alacant (IFA-FICIA)	4.880	-	-	-	4.880	3.247
Comunitat de Regs de Llevant	250	-	-	-	250	79
Cambres de comerç de la CV	0	289	-	-	289	289
Totals	55.767	18.081	3.100	61	70.687	52.132

(*) Inclou 173 milions de pessetes per diferència de canvi d'una operació avalada en marcs.

Quadre 14.1

A 31 de desembre de 1995, el total d'avals s'eleva a 70.687 milions de pessetes, amb un risc viu de 52.132 milions de pessetes. Durant l'exercici de 1995, s'han concedit avals per import de 18.081 milions de pessetes, i cancel·lacions per 3.100 milions de pessetes; a

més d'un import de 61 milions de pessetes corresponent a l'operació que ha resultat fallida.

En el quadre següent es mostra la distribució per sectors dels avals vigents a 31 de desembre de 1995, en milions de pessetes:

Sector avalat	Import avalat a 31-12-95	% s/Total
Sector públic valencià	58.697	83
Sector públic local	554	1
Sector privat/Fires	11.436	16
TOTAL	70.687	100

Quadre 14.2

El 83% dels avals, a 31 de desembre de 1995, tenen com a destinataris entitats del sector públic valencià; mentre que el sector privat recull el 16% i el sector públic local, un 1%.

Els aspectes més significatius dels moviments produïts en els avals, es resumeix tot seguit:

a) Avals concedits

Les característiques més significatives dels avals concedits durant l'exercici, són les següents:

- A l'entitat **Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)**, li han concedit un aval per import de 6.000 milions de pessetes, destinat a garantir, davant del Banc Europeu d'Inversions, una operació de crèdit de quinze anys de durada, la finalitat de la qual és finançar el projecte "Metro València-3".
- A l'entitat **Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA)**, li han concedit dos avals, per un import total de 2.500 milions de pessetes, amb el detall següent:
 - Aval de 1.000 milions de pessetes, davant del Banco Bilbao Vizcaya, per a una operació de crèdit de set anys, per a finançar la primera fase del polígon industrial d'Almussafes; així com diverses promocions de sòl industrial. L'operació financera avalada ha sigut formalitzada amb data 7 de març de 1996.
 - Aval de 1.500 milions de pessetes, davant del Banco Central Hispano, per una operació de set anys, destinada a cofinançar les mateixes iniciatives descrites en l'aval anterior. A la data d'aquest informe, aquesta Sindicatura

de Comptes no havia rebut documentació relativa a la formalització de l'operació financera avalada.

- A l'**Institut Valencià de l'Habitatge (IVH)**, li han concedit tres avals, per una quantia total de 2.211 milions de pessetes, amb el detall següent:
 - Aval de 61 milions de pessetes, destinat a garantir una operació de crèdit davant de Bancaixa pel mateix import i quatre anys de duració, la finalitat de la qual és l'adquisició de sòl en el barri del Carme de València.
 - Aval de 1.000 milions de pessetes, que garanteix una operació de crèdit formalitzada amb el Banco Hipotecario, de cinc anys de durada, destinada a l'adquisició de sòl i la urbanització de Rabassa (Alacant).
 - Aval de 1.150 milions de pessetes, destinat a garantir davant del Banco Hipotecario una operació de crèdit de cinc anys de duració, la finalitat de la qual és l'adquisició de sòl i la urbanització de Garbinet Nord (Alacant).

- A l'entitat **Sanejament d'Aigües Residuals (SAR)**, li han concedit dos avals, per un import total de 7.081 milions de pessetes, amb el detall següent:
 - Aval de 81 milions de pessetes, que garanteix una operació de crèdit davant de Bancaixa, de deu anys de durada, la finalitat de la qual és la realització d'obres d'ampliació de la depuradora de Crevillent.
 - Aval de 7.000 milions de pessetes destinat a garantir operacions de crèdit formalitzades amb el Banc Europeu d'Inversions, amb quinze anys de durada, la finalitat de les quals és el finançament de diverses obres del Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana. L'operació financera avalada ha sigut formalitzada en el mes de febrer de l'exercici de 1996.

- Tres avals concedits a les **cambres de comerç de la Comunitat Valenciana**, per un import total de 289 milions de pessetes, amb la finalitat de finançar necessitats de tresoreria; el desglossament n'és el següent:
 - Aval a la Cambra de Comerç de València, per un import de 148 milions de pessetes, per a garantir una operació de crèdit amb Bancaixa, d'un any i nou mesos de duració.
 - Aval a la Cambra de Comerç de València, per un import de 74 milions de pessetes, la finalitat del qual és garantir una operació de crèdit amb el Banc de València, amb la mateixa durada que l'anterior.
 - Aval a la Cambra de Comerç de Castelló per un import de 67 milions de pessetes, per a garantir una operació de crèdit davant del Banc de Sabadell, amb la mateixa duració que les dues operacions anteriors.

En els avals concedits durant l'exercici de 1995, s'han respectat els límits establits en l'article 17 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.

b) Avals alliberats

Durant 1995 s'han alliberat o cancel·lat els avals següents:

- Quatre avals de l'**Institut Valencià de l'Habitatge**, per un import total de 2.000 milions de pessetes, cancel·lats perquè havien vençut les operacions financeres avalades.
- Aval de 1.000 milions de pessetes de l'entitat **Comercial Roiffer, S.A.**, cancel·lat pel decret 80/1995, de 16 de maig de 1995. En aquest cas, l'operació financera avalada no arribà a formalitzar-se.
- Aval de l'entitat **Eurocalza, S.A.L.**, per 100 milions de pessetes, alliberat perquè l'entitat citada va substituir l'aval concedit per la Generalitat Valenciana per un altre formalitzat amb la S.G.R. de la Comunitat Valenciana.

c) Avals fallits

Com que el Banco de Crédito Local va donar per vençuda una operació avalada a la Urbanizadora Apatel, S.A., empresa pública de l'Ajuntament de Bigastro, la Generalitat Valenciana ha hagut de fer front, com a avalista, al pagament de la quantitat reclamada en l'execució de l'aval, per un total de 73 milions de pessetes. D'aquest import, 61 milions de pessetes corresponen al principal pendent de pagament i 12 milions de pessetes, a interessos. Per resolució del conseller d'Economia i Hisenda de 13 de juny de 1995, la Generalitat Valenciana ha retingut a l'Ajuntament de Bigastro una part de la seua participació en els tributs de l'Estat. Al tancament de l'exercici de 1995, l'import reintegrat ascendia a 15 milions de pessetes i la resta en quedava pendent per a exercicis posteriors.

D'altra banda, en l'exercici de 1995 la Generalitat Valenciana ha efectuat un pagament de 200 milions de pessetes, per l'annualitat corresponent al dit exercici establida en el conveni d'ajornament del pagament relatiu a la declaració de fallida en l'exercici de 1993 de l'aval concedit a la Sociedad para la Reconversión del Grupo Hemyc, que hem exposat en informes anteriors. L'import pendent de pagament per a exercicis posteriors puja a un total de 400 milions de pessetes.

Quant als avals fallits d'exercicis anteriors, de la documentació facilitada a aquesta Sindicatura de Comptes es desprén que, durant l'exercici de 1995, han continuat les actuacions per a la recuperació de les quantitats satisfetes per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana pels dits avals, les quals s'han materialitzat -pel que fa a l'aval fallit d'Artes Gráficas Vicent, S.A.- en l'adjudicació en tercera subhasta a la Generalitat Valenciana de dos locals comercials ubicats a València. D'altra banda, en relació a l'aval fallit de Mora S.A., en l'exercici de 1995 s'ha fet efectiu el cobrament d'1 milió de

pessetes en concepte de l'anualitat corresponent de la cessió de crèdit pactada en exercicis anteriors.

d) Anàlisi del risc

A 31 de desembre de 1995, el risc viu dels avals concedits per la Generalitat Valenciana ascendia a 52.132 milions de pessetes, encara que no hi havia -en les operacions de crèdit avalades- saldos d'amortitzacions i/o interessos vençuts i no pagats (llevat d'un import de 3 milions de pessetes d'interessos que, segons informacions facilitades a aquesta Sindicatura de Comptes, va ser liquidat en els primers dies de l'exercici de 1996).

14.2 Conclusions

- a) Segons la relació d'avals presentada per la Intervenció General juntament amb el Compte de l'Administració de l'exercici de 1995, la Generalitat Valenciana ha concedit avals durant el dit exercici per un total de 18.081 milions de pessetes. El total d'avals concedits a 31 de desembre de 1995 puja a 70.687 milions de pessetes, amb un risc viu de 52.132 milions de pessetes.
- b) En la concessió d'avals s'han respectat els límits establits per la Llei de Pressuposts de 1995.
- c) Durant 1995 s'han alliberat avals per import de 3.100 milions de pessetes; i ha resultat fallit un aval de 61 milions de pessetes, sobre el qual estan practicant les actuacions dirigides a recuperar la pèrdua produïda.
- d) En relació amb els avals fallits en exercicis anteriors, la Generalitat ha efectuat els pagaments corresponents, i ha obtingut certes recuperacions tal com s'ha comentat en l'apartat anterior.

SECCIÓ VII

BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15.1 Comptes presentats

Formant part dels documents que integren el Compte de l'Administració, figuren el balanç i el quadre de finançament, que es motren respectivament en els quadres 15.1 i 15.2, tal com han sigut presentats per la IGGV. Només a efectes comparatius, aquesta Sindicatura ha inclòs en el balanç les xifres corresponents a 1994.

ACTIU					
Codi comptable	Descripció	Saldos		Variació 95/94	
		31-12-95	31-12-94	Diferència	Percentatge
13	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ	57.407	15.481	41.926	270,8
16	PRÉSTECES REBUTS DEL SECTOR PÚBLIC	0	0	0	-
20	Immobilitzat material propi	177.010	154.156	22.854	14,8
21	Immobilitzat immaterial	22.247	16.845	5.402	32,1
22	Invers. públic. infraestructura i béns destinats a l'ús	400.179	348.552	51.627	14,8
25	Inversions financeres en sector públic	34.794	29.265	5.529	18,9
26	D'altres inversions financeres permanents	5.061	5.135	(74)	(1,4)
27	Fiances i dipòsits constituïts	196	196	0	0,0
28	Despeses per a cancel.lar	20.328	22.954	(2.626)	(11,4)
2	IMMOBILITZAT	659.815	577.103	82.712	14,3
43	Deutors per drets reconeguts	89.446	128.286	(38.840)	(30,3)
45	Deutors per ingressos proposats	1.270	4.270	(3.000)	(70,3)
4	DEUTORS	90.716	132.556	(41.840)	(32)
51	D'altres creditors no pressupostaris	1.330	1.057	273	25,8
54	Fiances i dipòsits constituïts	5.814	5.814	0	0,0
55	Partides pendents d'aplicació	11.554	8.268	3.286	39,7
57	Tresoreria	11.664	13.687	(2.023)	(14,8)
5	COMPTE FINANCERS	30.362	28.826	1.536	5,3
89	RESULTATS DE L'EXERCICI	30.197	41.926	(11.729)	(28,0)
	TOTAL ACTIU	868.497	795.892	72.605	9,1
PASSIU					
Codi comptable	Descripció	Saldos		Variació 95/94	
		31-12-95	31-12-94	Diferència	Percentatge
10	Patrimoni	15.499	15.499	0	0,0
14	Subvencions de capital rebudes	264.787	219.156	45.631	20,8
15	Emprèstits	299.129	230.201	68.928	29,9
17	Préstecs rebuts d'ens fora del sector públic	84.249	111.011	(26.762)	(24,1)
1	FINANÇAMENT BÀSIC	663.664	575.867	87.797	15,2
25	INVERS. FINANC. EN EL SECTOR PÚBLIC	3	3	0	0,0
27	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS	1.180	695	485	69,8
40	Creditors per obligacions reconegudes	11.012	11.684	(672)	(5,8)
42	Creditors per devolució d'ingressos	2	-	2	-
44	Creditors per pagaments proposats	76.450	72.084	4.366	6,1
47	Entitats públiques creditores	40.480	40.626	(146)	(0,4)
4	CREDITORS	127.944	124.394	3.550	2,9
51	D'altres creditors no pressupostaris	58.450	79.403	(20.953)	(26,4)
52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	16.951	15.418	1.533	9,9
53	Inversions financeres temporals	71	56	15	26,8
54	Fiances i dipòsits constituïts	219	41	178	434,1
56	D'altres deutors no pressupostaris	15	15	0	0,0
5	COMPTE FINANCERS	75.706	94.933	(19.227)	(20,3)
	TOTAL PASSIU	868.497	795.892	72.605	9,1

Quadre 15.1

<i>I. PART: APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS</i>				<i>II. PART: RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS</i>			
COD.	DENOMINACIÓ	VARIACIONS		COD.	DENOMINACIÓ	VARIACIONS	
1	FINANÇAMENT BÀSIC		26.762	1	FINANÇAMENT BÀSIC		114.559
17	Préstecs a mitjà i llarg termini rebuts	26.762		14	Subvencions de capital rebudes	45.631	
				15	Emprèstits	68.928	
2	IMMOBILITZAT		85.412				
20	Immobilitzat material propi	22.854		2	IMMOBILITZAT		3.185
21	Immobilitzat immaterial	5.402		26	D'altres inversions financeres	74	
22	Inversions públiques en infraest. destinades a ús general	51.627		27	Fiances i dipòsits constituïts	485	
25	Inversions financeres en sector públic	5.529		28	Despeses per a cancel.lar	2.626	
8	RESULTATS		30.197				
89	Resultats exercici	30.197					
	APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS		142.371		VARIACIONS PASSIVES CIRCUL. QUE FINANCEN APLI, PERMANEN.		24.627
	TOTAL VARIACIONS		142.371		TOTAL VARIACIONS		142.371

<i>III PART: VARIACIONS DEL CIRCULANT</i>							
<i>III.1 VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT</i>				<i>III.2 VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT</i>			
COD.	DENOMINACIÓ	VARIACIONS		COD.	DENOMINACIÓ	VARIACIONS	
4	CREDITORS I DEUTORS		818	4	CREDITORS I DEUTORS		46.208
40	Creditors per obligacions reconegudes	672		42	Creditors per devolució d'ingressos	2	
47	Entitats públiques creditores	146		43	Deutors per drets reconeguts	38.841	
				44	Creditors per pagaments ordenats	4.365	
				45	Deutors per ingressos proposats	3.000	
5	COMPTES FINANCERS		24.513	5	COMPTES FINANCERS		3.750
51	D'altres creditors no pressupostaris	21.226		52	Fiances i dipòsits rebuts	1.533	
55	Partides pendents d'aplicació	3.287		53	Inversions financeres temporals	15	
				54	Fiances i dipòsits constituïts	179	
				56	D'altres deutors no pressupostaris	0	
				57	Tresoreria	2.023	
	VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT QUE FINANCEN APLICACIONS PERMANEN.		24.627		TOTAL VARIACIONS PASSIVES		
	TOTAL		49.958		TOTAL		49.958

Quadre 15.2

Adicionalment, aquesta Sindicatura sol·licità a la Intervenció General la tramesa del compte de resultats de l'exercici de 1995. El compte enviat fa referència exclusivament als resultats corrents de l'exercici i es mostra en el quadre 15.3 (en milions de pessetes):

Subgrup comptable	Descripció	Despeses
61	Despeses de personal	343.040
62	Despeses financeres	44.722
63	Tributs	95
64	Treballs, subministraments i serveis exteriors	83.217
65	Prestacions socials	14
66	Subvencions d'explotació	2.364
67	Transferències corrents	228.394
68	Transferències de capital	47.878
6	COMPRES I DESPESES PER NATURALESA	749.724
Subgrup comptable	Descripció	Ingressos
70	Vendes	7.713
71	Rendes de la propietat i de l'empresa	4.757
72	Tributs lligats a la producció i la importació	98.506
73	Imposts corrents sobre renda i patrimoni	9.148
75	Subvencions a l'explotació	10
76	Transferències corrents	590.597
77	Imposts sobre el capital	18.207
78	D'altres ingressos	9.678
7	VENDES I INGRESSOS PER NATURALESA	738.616
Resultat corrent de l'exercici (pèrdues)		11.108
TOTAL		749.724

Quadre 15.3

15.2 Abast del treball i aspectes significatius

Tal i com venim posant de manifest en informes anteriors, no és factible dur a terme una auditoria financera completa sobre els documents anteriors, ja que, per a poder realitzar-la d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic, hauria calgut disposar d'un compte de resultats complet i d'una memòria que ampliés i comentés la informació que consta en els altres documents.

Això no obstant, aquesta Sindicatura -igual com en exercicis anteriors- ha efectuat una revisió dels documents presentats, limitada a comprovar certs aspectes; els més significatius -derivats de la dita revisió- són els següents:

- En l'actiu del balanç s'observa la presentació d'alguns subgrups comptables que, per la seua naturalesa, haurien de figurar en el passiu; i viceversa.
- Els imports dels subgrups 20, "Immobilitzat material propi", i 22, "Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús públic", constitueixen el 66% del total de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1995. Tal com hem posat de manifest en informes anteriors, com que hom no disposa d'un inventari actualitzat dels dits béns, no és possible avaluar la raonabilitat de llurs imports. Així mateix, s'observa que no s'han practicat amortitzacions sobre elements que integren el subgrup 20.
- L'epígraf de "Deutors" no inclou els saldos de drets definites, que sí que formen part dels drets pendents de cobrament en la comptabilitat pressupostària.
- En l'actiu del balanç figura el subgrup 28, "Despeses per a cancel·lar", l'import del qual representa els interessos de les obligacions de cupó zero, que en comptabilitat pressupostària no són registrades fins a l'exercici de la seua amortització.
- La suma dels saldos dels subgrups del passiu del balanç 40, "Creditors per obligacions reconegudes", i 44, "Creditors per pagaments proposats", correspon a les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1995, tant del pressupost corrent, com d'exercicis tancats. No consta que hi haja hagut anotacions comptables en els comptes 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", i 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", per les despeses efectuades amb pagament ajornat i per les despeses incorregudes sense haver-ne reconegut pressupostàriament l'obligació.
- De l'anàlisi dels ingressos i les obligacions, es desprenen diferències quant als drets i les obligacions pressupostaris, derivades del diferent tractament dels drets definites, de les periodificacions realitzades i d'altres diferències que no han pogut ser contrastades de forma raonable amb la informació que es desprèn de la documentació presentada.
- En el balanç no consten els saldos dels comptes del grup 0, de control pressupostari.
- El compte de resultats tramés a aquesta Sindicatura fa referència exclusivament als resultats corrents de l'exercici (subgrup 80), que presenten un saldo deutor (pèrdues) d'11.108 milions de pessetes.

15.3 Conclusions i recomanacions

- a) Formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat, la IGGV ha presentat en aquesta Sindicatura de Comptes el balanç de situació i el quadre de finançament a 31 de desembre de 1995.
- b) Per les raons indicades en l'apartat anterior, l'examen sobre els documents anteriors no ha consistit en una auditoria completa; raó per la qual aquesta Sindicatura no pot emetre'n una opinió en els termes prevists per les normes d'auditoria del sector públic.
- c) En la regla quarta de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana, s'estableix que la Generalitat haurà de portar la seua comptabilitat d'acord amb les normes contingudes en la dita ordre i amb les que es dicten per a desenvolupar-la, i que s'haurà d'ajustar al Pla General de Comptabilitat Pública en els termes i terminis que es preveuen en el Pla mateix i en les altres disposicions que hi resulten aplicables. Així, l'ordre citada constitueix l'inici d'un procés de regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat, amb el qual -entre altres aspectes- es pretén adaptar el vigent PGCP de la Generalitat al PGCP de l'Estat, aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda.
- d) Les RECOMANACIONS que efectua aquesta institució com a conseqüència dels punts anteriors, són les següents:
 - Que la Intervenció General, centre directiu de la comptabilitat pública, adopte les mesures necessàries per a l'adequat compliment de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i -segons que es disposa en l'article 68 de la Llei d'Hisenda- amb la deguda coordinació i articulació amb el Pla General de Comptabilitat Pública de l'Estat, aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.
 - Cal disposar d'un inventari complet dels béns de propietat de la Generalitat Valenciana, el qual haurà de mantenir-se actualitzat amb totes les alteracions que es produïsqnen en els exercicis corresponents.
 - Cal prendre en consideració els procediments necessaris per a -en els pròxims exercicis- poder formular estats financers consolidats del sector públic valencià.

SECCIÓ VIII

INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

16.1 Comentaris a la informació presentada

Els fons extrapressupostaris registren els ingressos i els pagaments relatius a operacions que, per la seua naturalesa, no tenen plasmació en el pressupost, i els seus saldos al tancament de l'exercici representen per regla general deutes amb tercers.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra, en milions de pessetes, els moviments produïts en els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana durant l'exercici; així com la seua situació a 31 de desembre de 1995.

Operacions extrapressupostàries	Saldos 01/01/95	Moviments 1995		Saldos 31/12/95
		Ingressos	Pagaments	
Retencions a compte IRPF	16.120	55.172	58.626	12.666
Quotes de la Seguretat Social	4.987	57.416	56.447	5.956
Retenció nòmines drets passius	3.316	4.399	6.595	1.120
Retencions IGTE	644	0	15	629
Retencions rendiment capital mobiliari	2.932	1.974	0	4.906
D'altres retencions	706	5.130	5.050	786
IVA	157	74	0	231
Dipòsits i fiances	9.830	5.379	3.668	11.541
Operacions transitòries de tresoreria	76.934	297.916	316.881	57.969
Fons en formalització	8.014	204.335	207.620	4.729
Devolució d'ingressos	1	1	0	2
Fons Nacional Cooperació Municipal	0	121.557	121.394	163
Total saldos en metàl.lic	123.641	753.353	776.296	100.698
Fiances i dipòsits en documents	231	0	23	208
TOTAL	123.872	753.353	776.319	100.906

Quadre 16.1

El saldo de fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995 era de 100.906 milions de pessetes; en corresponen 100.698 milions de pessetes a fons en metàl.lic i 208 milions de pessetes, a valors en documents. El saldo total suposa

una reducció del 19%, respecte de l'existent al tancament de l'exercici anterior, que ascendia a 123.872 milions de pessetes.

Com a novetat més significativa sobre els fons extrapressupostaris, cal esmentar que -en compliment de la disposició addicional novena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1993- en l'exercici de 1995 s'han comptabilitzat com a fons extrapressupostaris les transferències del Fons Nacional de Cooperació Municipal (FNCM), amb uns ingressos i uns pagaments de 121.557 i 121.394 milions de pessetes, respectivament; transferències que en anteriors exercicis registraven com a ingressos i despeses de caràcter pressupostari.

El concepte més significatiu dels fons extrapressupostaris és el d'"Operacions transitòries de tresoreria", que en constitueix el 58% del saldo total al tancament de l'exercici. Aquí es recullen els crèdits a curt termini formalitzats amb entitats financeres destinats a l'atenció dels dèficits transitoris de la tresoreria de la Generalitat. Els ingressos i pagaments efectuats en l'exercici per aquest concepte pugen a 297.916 i 316.881 milions de pessetes, respectivament; mentre que el seu saldo a 31 de desembre de 1995, per un total de 57.969 milions de pessetes, denota una reducció de 18.965 milions de pessetes (25%), respecte del saldo d'operacions de tresoreria pendents d'amortitzar a la mateixa data de l'exercici anterior. L'anàlisi efectuada sobre els saldos d'aquest concepte ha posat de manifest que aquests reflecteixen adequadament els moviments d'operacions transitòries de tresoreria realitzats per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1995.

Al seu torn, el concepte "Fons en formalització" registra els ingressos i pagaments de diversa naturalesa, com ara ingressos pendents de formalitzar, reintegraments de nòmines... El saldo d'aquest concepte a 31 de desembre de 1995, per un import de 4.729 milions de pessetes, suposa una reducció del 41% respecte del saldo existent a la mateixa data de l'exercici anterior, que era de 8.014 milions de pessetes.

El concepte "Retencions a compte IRPF" recull bàsicament els saldos relatius a la gestió efectuada en l'exercici de 1995 sobre les retencions per IRPF practicades en la nòmina del personal de la Generalitat Valenciana i dels centres docents concertats. L'anàlisi efectuada sobre aquests saldos ha posat de manifest que els ingressos comptabilitzats resulten raonables, en funció de les retencions practicades en les nòmines durant l'exercici de 1995. Per contra, els pagaments comptabilitzats, per un import de 58.626 milions de pessetes, superen en 4.874 milions de pessetes l'import de les liquidacions presentades a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) durant l'exercici de 1995, segons la documentació facilitada a aquesta Sindicatura. D'altra banda, el saldo a 31 de desembre de 1995, per un import de 12.666 milions de pessetes, no reflecteix adequadament l'import de les retencions practicades i pendents de pagament en aqueixa data, que pugen a 15.602 milions de pessetes. Els aclariments tramesos per la IGGV sobre això, no aclareixen tots aqueixos desfasaments.

L'anàlisi feta sobre els saldos del concepte "Quotes a la Seguretat Social" ha posat de manifest que tals saldos reflecteixen de forma raonable la gestió efectuada durant l'exercici de 1995, referent a les cotitzacions a la Seguretat Social; a pesar que -tal com

hem exposat en l'apartat 6.2 anterior-, a causa dels criteris aplicats en la comptabilització de les obligacions per cotitzacions a la Seguretat Social i el seu pagament, el saldo d'aquesta subrúbrica a 31 de desembre de 1995 no representa l'import total de les liquidacions pendents de pagament en aqueixa data.

La revisió dels saldos que es registren en els conceptes "Drets passius" i "D'altres retencions", ha posat de manifest que tals conceptes són raonables, pel que fa a les retencions practicades per aqueixos conceptes en la nòmina del personal al servei de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1995.

El concepte "Retencions per rendiments del capital mobiliari" recull les retencions efectuades sobre els interessos dels títols de Deute públic de la Generalitat Valenciana subjectes a retenció. La revisió efectuada sobre els saldos d'aquest concepte ha posat de manifest que els ingressos comptabilitzats en l'exercici de 1995, per un import de 1.974 milions de pessetes, resulten raonables, d'acord amb els interessos pagats en l'exercici per emissions de Deute públic subjectes a retenció.

16.2 Conclusions i recomanacions

- a) Els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995 pugen a 100.906 milions de pessetes; la qual cosa significa una reducció del 19%, respecte a la situació al tancament de l'exercici anterior.
- b) En compliment del que es disposa en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1993, les transferències del FNCM es registren com a fons extrapressupostaris.
- c) L'anàlisi efectuada sobre els conceptes més significatius dels fons extrapressupostaris ha posat de manifest certes incidències, comentades en paràgrafs anteriors; es recomana que la IGGV adopte les mesures necessàries per a corregir-les.
- d) Es recomana revisar aquelles rúbriques d'operacions extrapressupostàries que tinguen un saldo pendent de pagament antic (per exemple: retencions IGTE); així com aquelles en què els pagaments realitzats han sigut nuls.

17. DESPESES PER A JUSTIFICAR

17.1 Concepte i aspectes significatius

L'article 44 del TRLHP estableix el caràcter de "per a justificar" per a aquells manaments de pagament que no puguin anar acompanyats dels documents justificatius en el moment de la seua expedició; els perceptors n'estaran obligats a justificar, en el termini de tres mesos, l'aplicació de les quantitats rebudes; o en el termini de sis mesos si els pagaments són per a expropiacions.

El quadre 17.1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació subministrada per la IGGV, mostra, en milions de pessetes, la distribució per seccions dels fons lliurats per a justificar durant 1995 i la situació que presenten aquests fons al tancament de l'exercici.

Secció	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent de justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent de fiscal. (7)=(2)-(6)
				Conformitat (4)	Advert. (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Presidència de la GV.	1	1	0	1	0	1	0
Economia i Hisenda	497	94	403	94	0	94	0
Administració Pública	65	65	0	65	0	65	0
COPUT	3.404	3.404	0	3.312	0	3.312	92
Educació i Ciència	765	2	763	2	0	2	0
Sanitat i Consum	27	27	0	27	0	27	0
Agricultura i Pesca	1.838	1.524	314	1.491	33	1.524	0
Cultura	1	1	0	1	0	1	0
TOTAL	6.598	5.118	1.480	4.993	33	5.026	92

Quadre 17.1

Els fons lliurats per a justificar durant 1995 han ascendit a 6.598 milions de pessetes; quantitat que suposa un increment del 19% respecte a la xifra de l'exercici de 1994.

Al tancament de l'exercici s'havien justificat 5.118 milions de pessetes, que representen un 78% del total lliurat; i quedaven pendents de justificar 1.480 milions de pessetes, el 22%. En l'exercici de 1994 els dits percentatges van ser del 72% i del 28%, respectivament. Dels fons justificats, se n'ha fiscalitzat el 98%, i resulten conformes en la pràctica totalitat.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports efectuà reintegraments per import de 138 milions de pessetes, que en el quadre anterior -i per tal de simplificar- s'han inclòs en les columnes d'imports justificats i fiscalitzats de conformitat.

Igual que en exercicis anteriors, la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeix, amb 3.404 milions de pessetes, la majoria dels fons lliurats per a justificar, destinats bàsicament al pagament d'expropiacions en els programes d'infraestructures i sanejament d'aigües.

L'ordre de 25 de setembre de 1995, que regula les operacions de tancament de l'exercici, estableix que tots els fons han d'estar justificats abans del 12 de desembre de 1995. En aquest sentit -tal com es veu en el quadre 17.1-, són tres les seccions que no han observat aqueixa norma. Dues d'aquestes seccions han completat la justificació dels seus fons durant els tres primers mesos de 1996, observant el termini previst pel TRLHP, i queda pendent un import de 320 milions de pessetes de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Aquest import ha sigut totalment justificat a 29 de juliol de 1996; encara que ha quedat pendent de fiscalitzar.

Al final de març de 1996, tots els fons havien sigut fiscalitzats amb un 99% de conformitat.

17.2 Conclusions i recomanacions

- a) Els fons lliurats per a justificar en l'exercici de 1995 han ascendit a 6.598 milions de pessetes; quantitat que suposa un increment del 19% respecte a l'exercici passat.
- b) Al tancament de l'exercici quedava pendent de justificar un 22% del total de fons lliurats, que majoritàriament han sigut justificats durant els primers tres mesos de 1996; en aquesta data quedava pendent un import de 320 milions de pessetes.

Cal adoptar, doncs, les mesures pertinents perquè les justificacions es realitzen en els terminis establits per la normativa aplicable.

- c) Els fons justificats a 31 de desembre de 1995 estaven fiscalitzats pràcticament en la seua totalitat, amb un índex d'advertiments molt reduït (0,6%)
- d) Segons informació de la IGGV, no s'han lliurat certificacions de descobert a l'empara del que s'estableix en l'article 44.3 del TRLHP.