

INFORME DE FISCALITZACIÓ

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

VOLUM III

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

★ ★ ★

SEGONA PART

ÍNDEX	Pàgina
<u>X. INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	15
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	17
2.1 Abast i metodologia	17
2.2 Conclusió general	17
3. INFORMACIÓ GENERAL	19
3.1 Antecedents i objecte de l'IMPIVA	19
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	19
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	22
4.1 Anàlisi global del balanç	22
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	23
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	31
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	32
5. SITUACIÓ FISCAL	40
6. RECOMANACIONS	41
<u>XI. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	45
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	47
2.1 Abast i metodologia	47
2.2 Conclusió general	48
3. INFORMACIÓ GENERAL	49
3.1 Antecedents i objecte del grup	49
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	49

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	51
4.1 Anàlisi global dels balanços	51
4.2 Epígrafs més significatius dels balanços	51
4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis	65
4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis	67
4.5 Garanties compromeses amb tercers	77
5. SITUACIÓ FISCAL	78
6. RECOMANACIONS	79
XII. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	83
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	85
2.1 Abast i metodologia	85
2.2 Conclusió general	86
3. INFORMACIÓ GENERAL	87
3.1 Antecedents i objecte de FGV	87
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	87
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	88
4.1 Anàlisi global del balanç	88
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	89
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	105
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	106
4.5 Memòria i informe de gestió	112
5. SITUACIÓ FISCAL	113
6. RECOMANACIONS	114

ÍNDEX	Pàgina
--------------	---------------

XIII. INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1.	ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	117
2.	COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	118
2.1	Abast i metodologia	118
2.2	Conclusió general	118
3.	INFORMACIÓ GENERAL	119
3.1	Antecedents i objecte de l'Institut	119
3.2	Activitat desenvolupada en 1995	119
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	120
4.1	Anàlisi global del balanç	120
4.2	Epígrafs més significatius del balanç	121
4.3	Anàlisi global del compte de pèdues i beneficis	126
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèdues i beneficis	127
5.	SITUACIÓ FISCAL	133
6.	RECOMANACIONS	134
<u>XIV. TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>		
1.	ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	137
2.	COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	138
2.1	Abast i metodologia	138
2.2	Conclusió general	138
3.	INFORMACIÓ GENERAL	139
3.1	Antecedents i objecte de TEATRES	139
3.2	Activitat desenvolupada en 1995	139

ÍNDIX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	140
4.1 Anàlisi global del balanç	140
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	140
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	146
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	146
5. SITUACIÓ FISCAL	153
6. RECOMANACIONS	154
XV. <u>AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	157
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	159
2.1 Abast i metodologia	159
2.2 Conclusió general	160
3. INFORMACIÓ GENERAL	161
3.1 Antecedents i objecte de la AVT	161
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	161
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	163
4.1 Anàlisi global del balanç	163
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	164
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	171
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	172
5. SITUACIÓ FISCAL	177
6. RECOMANACIONS	178
XVI. <u>INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	181
2. ACOMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	183

2.1	Abast i metodologia	183
2.2	Conclusió general	184
3.	INFORMACIÓ GENERAL	185
3.1	Antecedents i objecte del IVF	185
3.2	Activitat desenvolupada en 1995	185
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANULAS	187
4.1	Anàlisi global del balanç	187
4.2	Epígrafs més significatius del balanç	188
4.3	Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	199
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	200
5.	SITUACIÓ FISCAL	205
6.	RECOMANACIONS	206

XVII. SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS

1.	ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	209
2.	COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	210
2.1	Abast i metodologia	210
2.2	Conclusió general	211
3.	INFORMACIÓ GENERAL	212
3.1	Antecedents i objecte de l'Entitat	212
3.2	Activitat desenvolupada en 1995	212
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	214
4.1	Anàlisi global del balanç	214
4.2	Epígrafs més significatius del balanç	215
4.3	Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	222
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	223

ÍNDIX	Pàgina
--------------	---------------

5.	COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS	225
-----------	---	------------

6.	GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	226
7.	RECOMANACIONS	227

XVIII. COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL

1.	ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APICABLES	231
2.	ACOMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	232
	2.1 Abast i metodologia	232
	2.2 Conclusió general	233
3.	INFORMACIÓ GENERAL	234
	3.1 Naturalesa, composició i funcions	234
	3.2 Activitat desenvolupada en 1995	
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	236
	4.1 Anàlisi global del balanç	236
	4.2 Epígrafs més significatius del balanç	236
	4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	238
	4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	239
5.	RECOMANACIONS	242

**INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE
LA GENERALITAT VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, IMPIVA o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, els quals s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes, els va formular i aprovar el Comité de Direcció de l'IMPIVA el 20 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 A conseqüència de l'aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors, es comptabilitzaven com a "D'altres ingressos d'explotació", en el compte de pèrdues i beneficis; però en 1995 les han comptabilitzades com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", sense comptabilitzar-les en el compte de pèrdues i beneficis. Aquest canvi de criteri no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.6).
- 1.3 En aquest exercici també s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions concedides, puix que les han registrades com a despesa després d'haver-les justificades els beneficiaris; a diferència d'exercicis anteriors, en què la imputació de la despesa es feia en el moment de concessió de la subvenció. Aquest canvi de criteri ha comportat una disminució important de les despeses per subvencions concedides en 1995 -respecte de l'exercici de 1994-, i un ingrés extraordinari per a l'IMPIVA de 667 milions de pessetes per anul·lació comptable de subvencions concedides en 1994 i no justificades a 31 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.4.1).
- 1.4 Els comptes anuals de l'IMPIVA de l'exercici de 1995, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data; i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals -si n'exceptuem els canvis descrits en els apartats 1.2 i 1.3- guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1995 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comité de Direcció considera oportunes sobre la situació

de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

2. ACOMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de l'IMPIVA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1995. L'examen, l'hem realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb els circumstàncies. La verificació practicada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de les transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, que modifica la configuració jurídica de l'Institut.
- Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada, per part de l'IMPIVA, durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat (vegeu en particular l'apartat 4.2.2, pel que fa a l'aplicació de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'IMPIVA

L'IMPIVA es crea per la llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com un organisme autònom adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. Amb la llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, es configura l'Institut com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública. L'IMPIVA té a càrrec seu l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana, quant a la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

L'activitat de l'IMPIVA es desplega fonamentalment per mitjà dels següents programes d'actuació:

- Programa de dotació a entitats de suport a la innovació.
- Programa de suport a la inversió.
- Programa d'activitats de formació per a la indústria.
- Programa d'ajudes per a activitats i recursos de formació.
- Programa de desenvolupament tecnològic.
- Programa de dotació a instituts tecnològics.

Les actuacions de l'IMPIVA en el compliment dels objectius que té encomanats s'estenen, a més de l'Institut mateix, a través de la seua Xarxa Institucional. Mitjançant aquesta Xarxa, es posa a disposició de la petita i mitjana indústria valenciana la seua oferta de serveis i recursos.

A 31 de desembre de 1995, la Xarxa Institucional està formada per:

a) Instituts tecnològics

Els instituts tecnològics compten amb els següents centres en funcionament:

Institut	Sector	Tipus de centre	Ubicació
AICE	Ceràmica	Seu Unitat Tècnica	Castelló Manises
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat Tècnica	Parc Tecnològic Benicarló
AIJU	Joguet	Seu	Ibi
AIMME	Metalmecànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat Tècnica Unitat Tècnica Unitat Tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomecànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calcer	Seu Unitat Tècnica Unitat Tècnica Unitat Tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Diseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envas.-embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Univ. Politèc. Valènc.
ITE	Tecnol. elèctrica	Seu	Univ. Politèc. Valènc.

Quadre 1

A finals de l'any 1995 hi havia associades en el conjunt dels instituts tecnològics un total de 3.068 empreses.

b) CEEI

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació que estan en funcionament a 31 de desembre de 1995 són tres, ubicats a Alcoi, Elx i València (Parc Tecnològic); hi ha un nou CEEI a Castelló en fase de construcció.

Aquests centres donaren suport al llarg de l'any a la creació de 82 noves empreses i a noves línies d'activitat d'empreses existents, i implicaren una inversió empresarial de 2.395 milions de pessetes.

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, a la fi de l'exercici de 1995, comptava amb les delegacions d'Alacant i Castelló. Aquesta última va entrar en servei en el mateix exercici.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació de l'IMPIVA a 31 de desembre de 1995 i la seua comparació amb el de 1994, s'exposen en el quadre següent, en milions de pessetes:

Actiu	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat:	5.988	5.786	3,5%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	177	172	2,9%
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.797	5.602	3,5%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	14	12	16,7%
Actiu circulant:	4.776	5.856	(18,4%)
<i>Deutors</i>	4.579	5.628	(18,6%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	6	6	0,0%
<i>Tresoreria</i>	191	222	(14,0%)
Total actiu	10.764	11.642	(7,5%)
Passiu	31-12-95	31-12-94	Variació
Fons propis:	27	37	(27,0%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	6.153	5.915	4,0%
Provisions per a riscos i despeses	77	49	57,1%
Creditos a llarg termini	2	-	-
Creditors a curt termini	4.505	5.641	(20,1%)
Total passiu	10.764	11.642	(7,5%)

Quadre 2

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

Aquest epígraf del balanç té la composició següent, en milions de pessetes:

Immobilitzacions immaterials	31-12-95	31-12-94
Construccions d'afectació	165	165
Maquinària d'afectació	2	2
Mobiliari d'afectació	2	2
Equip informàtic d'afectació	2	2
Programes informàtics	80	33
Estudis i projectes	10	7
Drets opció compra sobre béns en règim arrendament financer	1	-
Amortització acumulada	(85)	(39)
Valor net	177	172

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació" registra el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té l'IMPIVA sobre l'immoble que té adscrit per al desenvolupament de les seues activitats, situat a la plaça de l'Ajuntament, número 6. Una part d'aquest immoble va ser afectada a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme per l'ordre de 22 de juny de 1984, de la Conselleria d'Economia i Hisenda (no consta que aquesta Conselleria haja efectuat l'adscripció formal del dit immoble a l'IMPIVA). L'altra part de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor assignat a tots dos immobles, 165 milions de pessetes, es correspon amb llur preu d'adquisició, segons que consta en les escriptures corresponents.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 53,9% de l'actiu total a 31 de desembre de 1995 (el 48,1% a 31 de desembre de 1994). A continuació en mostrem la composició i el moviment durant 1995, en milions de pessetes:

Categories	31-12-94	Altes	31-12-95
Terrenys	1.104	-	1.104
Construccions	4.376	309	4.685
Instal.lacions tècniques	262	3	265
Maquinària	9	-	9
Mobiliari i estris	139	19	158
Equips per a procés informació	177	41	218
Elements de transport	7	-	7
Valor de cost	6.074	372	6.446
Amortització acumulada	(472)	(177)	(649)
Valor net	5.602		5.797

Quadre 4

Les altes en el compte de "Construccions" tenen el detall següent:

Edificis per a	Localització	Milions de pessetes
CEEI	Castelló	226
AIDICO	Novelda	75
IBV	Parc Tecnològic	3
Resta	Diversos	5
TOTAL		309

Quadre 5

Hem fiscalitzat els expedients de les principals altes del'exercici i hi podem fer les observacions següents:

- Pel que fa a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (Llei 13/1995, de 18 de maig), la Sindicatura de Comptes considera que l'IMPIVA (igual com tots els altres ens de la Generalitat Valenciana, amb l'excepció de FGV) està subjecte a la Llei de Contractes en la seua aplicació plena (art. 1), i no en l'aplicació restringida (art. 2.1), que és el criteri seguit per l'Institut; de manera que toca adequar en aquest sentit la normativa interna de l'IMPIVA.
- Durant l'execució de les obres, l'Institut no considera les certificacions rebudes com a immobilitzats en curs i practica l'amortització des de la data de cada una de les certificacions rebudes; en comptes de calcular-les des de la data d'entrada en

ús dels actius. Això no obstant, l'IMPIVA ha canviat la citada pràctica comptable durant l'exercici de 1996.

- La integració de l'immobilitzat procedent de l'Institut Valencià d'Energia (d'ara endavant, IVEN), es realitzà en 1994 pel valor net comptable; si bé és cert que l'amortització d'aquests béns s'ha fet aplicant percentatges d'amortització corresponents a elements nous, sense rectificar-los sobre la base de la vida útil en el moment de la integració. S'ha comprovat, però, que l'efecte sobre els comptes anuals no és significatiu.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

A continuació mostrem el desglossament d'aquest epígraf de l'actiu del balanç i el seu moviment durant l'exercici, en milions de pessetes:

Immobilitzacions financeres	31-12-94	Altes	31-12-95
Cartera de valors a llarg termini	11	2	13
Dipòsits i fiances a llarg termini	1	-	1
TOTAL	12	2	14

Quadre 6

Les altes de l'exercici corresponen íntegrament a la participació del 6,06% en el capital de la Fundació de l'Oficina Valenciana per a la Societat de la Informació, constituïda l'11 de maig de 1995 per un termini de cinc anys.

La cartera de valors a llarg termini té la composició següent:

Entitats	Activitat	Participació	Milions ptes.
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	8%	8
Societat Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,17%	2
A. E. I. E. Ruta Altes Tecnologies de l'Europa Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	12,5%	1
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'Informació	6,06	2
TOTAL			13

Quadre 7

L'IMPIVA no disposa -llevat de "Tissat"- dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 1995 de les entitats recollides en el quadre anterior. Per això, i atés que no cotitza en el mercat de valors, no podem determinar la conveniència de dotar una provisió per

depreciació de les participacions que l'IMPIVA té en la seua cartera de valors, amb l'excepció de la participació en "Tissat".

4.2.4 Deutors

L'epígraf de "Deutors" significa el 42,5% del total de l'actiu de 1995 (el 48,3% en 1994), i està constituït pels següents capítols i imports, en milions de pessetes:

Deutors	31-12-95	31-12-94
Deutors per conveni exercici corrent	181	5
Deutors per conveni exercici anterior	49	351
Deutors per lloguers	51	19
Deutors diversos	89	135
Administracions públiques	4.209	5.118
TOTAL	4.579	5.628

Quadre 8

El compte de "Deutors per lloguers" recull l'import pendent de cobrament que determinats instituts tecnològics i CEEI han de satisfer per l'arrendament de l'exercici de 1995 d'edificis propietat de l'IMPIVA.

Dins del saldo de "Deutors diversos", s'inclou un crèdit de 88 milions de pessetes, corresponent al saldo pendent de cobrament per la venda d'uns terrenys en el Parc Tecnològic.

El saldo del capítol "**Administracions públiques**" té el desglossament següent a 31 de desembre de 1995:

Administracions públiques	Milions ptes.
Generalitat Valenciana, deutora:	
- Exercici corrent	4.017
- Exercici anterior	138
Hisenda pública, deutora per IVA	20
Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts	34
TOTAL	4.209

Quadre 9

El compte "Hisenda pública, deutora per IVA", registra l'excés d'IVA suportat deduïble sobre el repercutit durant l'exercici de 1995, que ha sigut liquidat en el mes de gener de 1996.

El compte "Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts" registra els imports retinguts en concepte de rendiments del capital mobiliari dels exercicis de 1990 (11 milions de pessetes) i 1992 (16 milions de pessetes), i el corresponent a l'IVEN de l'any 1992 (7 milions de pessetes). Es recomana que, en el cas de no obtenir la devolució de les dites quantitats, aquestes siguen regularitzades.

4.2.5 Tresoreria

La tesoreria a 31 de desembre de 1995 s'eleva a 191 milions de pessetes i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en cinc comptes bancaris, que redituen un interès brut anual comprés entre el 4,41% i el 9,60%.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació presenta el següent moviment durant l'exercici de 1995, en milions de pessetes:

Fons propis	Saldo a 31-12-94	Augments	Saldo a 31-12-95
Patrimoni propi	37	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	-	(10)	(10)
Aportacions G.V. compensació pèrdues	-	5.001	5.001
Pèrdues i beneficis	-	(5.001)	(5.001)
TOTAL	37	(10)	27

Quadre 10

D'acord amb la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les subvencions rebudes de la Generalitat per a finançar despeses corrents hauran de ser comptabilitzades com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues"; cosa que significa un canvi de criteri respecte de la seua comptabilització en 1994 (tal com es pot apreciar en el quadre anterior).

La composició del saldo del compte "Aportacions de la G.V., compensació pèrdues" és la següent, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Transferències de capital aplicades	2.024
D'altres subvencions aplicades	13
Transferències corrents	2.964
TOTAL	5.001

Quadre 11

Com que les transferències corrents consignades en la Llei de Pressuposts de 1995 són de 3.973 milions de pessetes, l'import a què puja el deute amb la Generalitat Valenciana per subvencions corrents no utilitzades, és de 1.009 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9).

La xifra de resultats negatius d'exercicis anteriors, 10 milions de pessetes, correspon a les pèrdues d'exercicis anteriors a 1994 de l'IVEN.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que constitueix el 57,2% del total (el 50,8% en 1994), presenta el desglossament següent, en milions de pessetes:

Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	31-12-95	31-12-94
Subvencions de capital	6.153	5.912
<i>Subvencions aplicades a la seua finalitat</i>	<i>5.845</i>	<i>5.640</i>
<i>D'altres subvencions rebudes</i>	<i>169</i>	<i>129</i>
<i>Patrimoni d'afectació</i>	<i>139</i>	<i>143</i>
Diferències positives de canvi	-	3
TOTAL	6.153	5.915

Quadre 12

El moviment durant l'exercici del compte "Subvencions aplicades a la seua finalitat" ha sigut el següent:

Saldo a 31-12-94	5.640
Abonaments:	3.877
<i>Consignació Lley Pressuposts 1995</i>	3.861
<i>Traspàs d'altres subvencions</i>	16
Càrrecs:	(3.672)
<i>Acord Govern València 06-02-95</i>	(284)
<i>Acord Govern València 19-06-95</i>	(767)
<i>Traspàs a resultats</i>	(177)
<i>Traspàs a aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	(2.024)
<i>Traspàs a G.V. creditora</i>	(420)
Saldo al 31-12-95	5.845

Quadre 13

El compte "Patrimoni d'afectació" és la contrapartida de l'immobilitzat d'afectació.

La imputació de les subvencions de capital al resultat de l'exercici, s'efectua en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les dites subvencions (immobilitzat immaterial, material i financer). En el cas d'actius no depreciables, la subvenció s'imputa al resultat de l'exercici en què se'n produísca l'alienació o baixa.

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

L'augment experimentat en aquest epígraf correspon a les provisions per a responsabilitats dotades en 1995, per causa de les reclamacions judicials contra l'IMPIVA que hi havia al finalitzar l'exercici. La quantitat dotada per l'Institut és suficient davant de les possibles decisions judicials adverses a l'Institut.

4.2.9 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf que es presenta en el balanç, és el següent, en milions de pessetes:

Creditors a curt termini	31-12-95	31-12-94
Deutes amb entitats de crèdit	-	1.479
D'altres deutes no comercials	4.505	4.162
<i>Administracions públiques</i>	<i>1.582</i>	<i>1.082</i>
<i>Creditors diversos</i>	<i>2.923</i>	<i>3.080</i>
TOTAL	4.505	5.641

Quadre 14

La composició del capítol "**Administracions públiques**" és la següent a 31 de desembre de 1995:

Administracions públiques	Milions ptes.
Hisenda pública, creditora per IRPF	34
Organismes de la Seguretat Social creditors	19
Generalitat Valenciana, creditora	1.529
TOTAL	1.582

Quadre 15

Les liquidacions corresponents a Hisenda pública i Seguretat Social han sigut presentades i ingressades durant el mes de gener de 1996.

El compte "Generalitat Valenciana, creditora" ha presentat el següent moviment durant l'exercici, en milions de pessetes:

Saldo a 31-12-94	1.028
Càrrecs:	(1.038)
<i>Compensació subvencions corrents per a rebre 1995</i>	<i>(346)</i>
<i>Compensació subvencions per a rebre exercicis anteriors</i>	<i>(692)</i>
Abonaments:	1.539
<i>Pèrdues exercicis anteriors de l'IVEN no compensables</i>	<i>10</i>
<i>Subvencions corrents no aplicades</i>	<i>1.009</i>
<i>Subvencions de capital no aplicades</i>	<i>420</i>
<i>D'altres subvencions no aplicades</i>	<i>100</i>
Saldo a 31-12-95	1.529

Quadre 16

El desglossament de "**Creditors diversos**" i la seua comparança amb l'exercici anterior és el següent, en milions de pessetes:

Creditors diversos	31-12-95	31-12-94
Per subvencions concedides	0	1.719
Per pendents de càrrec	2.915	1.326
Per periodificació de despeses	8	35
TOTAL	2.923	3.080

Quadre 17

A causa del canvi de criteri en la comptabilització de les subvencions concedides per l'IMPIVA (vegeu l'apartat 4.4.1), el subcompte "Creditors diversos per subvencions concedides", té saldo zero, ja que s'hi recollia l'import concedit pendent de justificar pels beneficiaris.

El compte de "Creditors per pendents de càrrec" recull principalment aquelles subvencions concedides que ja han sigut justificades i que a 31 de desembre de 1995 es trobaven pendents de pagament.

El resultat de la revisió de les subvencions s'inclou en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

El compte de "Creditors diversos per periodificació de despeses" es troba infravalorat en -si més no- 1 milió de pessetes, corresponents a dues factures de despeses meritades en 1995 i que han sigut comptabilitzades en 1996.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, els mostrem a continuació, en milions de pessetes.

Despeses	1995	1994	Ingressos	1995	1994
Subvencions concedides	4.843	7.358	Subvencions rebudes	0	7.824
Despeses de personal	588	640	Ingressos per vendes i prestació serveis	94	105
Dotacions per a amortització immobilitzat	179	156	D'altres ingressos d'explotació	116	92
Variació provisions	0	3			
D'altres despeses d'explotació	487	569			
			Pèrdues d'explotació	5.887	705
Despeses financeres	28	34	Ingressos financers	54	48
Resultats financers positius	28	14	Diferències positives de canvi	2	
			Pèrdues activitats ordinàries	5.859	691
Pèrdues de l'immobilitzat	0	244	Subvencions capital transf. al resultat	177	800
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	30	126	Beneficis de l'immobilitzat	0	110
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	721	159
			Patrim. d'afectació traspasat a resultats	4	4
Resultats extraordinaris positius	872	703			
Beneficis abans d'imposts	-	12	Pèrdues abans d'imposts	4.987	-
Imposts sobre societats	14	12			
Resultats de l'exercici (beneficis)	-	0	Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.001	-

Quadre 18

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1995 destaquen, per la seua importància, les "Subvencions concedides", que constitueixen el 78,5% del total; quant als ingressos, el capítol més significatiu és el corresponent a "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors".

La forta reducció que experimenten els ingressos en 1995, respecte a 1994, és conseqüència del canvi en el tractament comptable de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.6).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 78,5% de les despeses totals de l'exercici de 1995 (el 80,6% en 1994). El desglossament que figura en el compte de pèrdues i beneficis és el següent, en milions de pessetes:

Subvencions concedides	1995	1994	Variació
Subvencions corrents:	2.811	3.702	(24,1%)
<i>A empreses privades</i>	214	573	(62,7%)
<i>A famílies</i>	88	60	46,7%
<i>A insts. sense fins de lucre</i>	760	1.041	(27,0%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.749	2.028	(13,8%)
Subvencions de capital:	2.032	3.656	(44,4%)
<i>A empreses privades</i>	1.452	2.487	(41,6%)
<i>A famílies</i>	13	11	18,2%
<i>A insts. sense fins de lucre</i>	317	513	(38,2%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	241	638	(62,2%)
<i>A Admó. Pública valenciana</i>	9	7	28,6%
TOTAL	4.843	7.358	(34,2%)

Quadre 19

De les subvencions concedides en 1995, un 58,0% en són de naturalesa corrent i un 42,0%, de capital (50,3% i 49,7% en 1994, respectivament).

La disminució tan important de les subvencions concedides, respecte a l'exercici anterior, ha vingut determinada pels aspectes següents:

- a) Canvi de criteri respecte a l'exercici de 1994, sobre el moment en què es merita la despesa per subvencions concedides, ja que en 1995 només es registren les subvencions justificades pels perceptors; mentre que en 1994 es comptabilitzaven les subvencions concedides per l'IMPIVA amb independència de la seua justificació.
- b) Reducció en 1.051 milions de pessetes de les subvencions de capital previstes que havia de concedir la Generalitat Valenciana.

Els programes d'actuació de l'exercici de 1995 foren aprovats per resolució del president de l'IMPIVA, conformement a l'acord del Comitè de Direcció de l'Institut de data 23 de gener de 1995; resolució que es publica en el "DOGV" de 21 de març de 1995.

De les subvencions justificades durant l'exercici, figura pendent de pagament -al tancament d'aquest- la quantitat de 2.718 milions de pessetes; cosa que situa el nivell de pagaments en un 43,9%, inferior a l'obtingut en l'exercici de 1994, que va ser del 57,8%.

D'acord amb les proves realitzades sobre el control intern, els procediments i normes legals aplicades i la documentació de suport de les subvencions concedides durant l'exercici de 1995, sobre una mostra que n'abastava el 14,2% del total, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- A l'hora de concedir subvencions a societats mercantils, només ponderen en un 15% la situació economicofinancera de les empreses beneficiàries; de manera que en ocasions poden atorgar-se subvencions a societats amb elevats índexs d'endeutament o en situacions financeres d'insolvència d'acord amb els seus estats comptables.
- Motivat per la no centralització de tota la documentació que generen les subvencions en un únic expedient, en ocasions s'ha detectat la falta de certa informació específica en les bases del programa d'actuació, com ara la memòria del projecte, l'imprés normalitzat d'ajuda a empreses i informe dels serveis tècnics de l'IMPIVA.
- S'ha detectat que, en alguns casos, els instituts tecnològics i les CEEI no han presentat els justificants de la subvenció concedida en el termini marcat pel conveni de subvenció.
- Quant a la subvenció concedida a una entitat per a activitats formatives, per import de 155 milions de pessetes, caldria assenyalar que, en determinats casos, els cursos justificats no coincideixen amb els referits en la memòria, i que es justifiquen despeses realitzades per l'entitat beneficiària abans de la firma del conveni de concessió.
- L'IMPIVA, una vegada pagada la subvenció, no n'efectua avaluacions posteriors per determinar l'eficàcia de les ajudes concedides.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses de l'IMPIVA representa el 9,5% del total de l'exercici de 1995 (el 7,0% en 1994). La composició n'és la següent, en milions de pessetes:

Despeses de personal	1995	1994	Variació
Sous i salaris	451	489	(7,8%)
Indemnitzacions	1	9	(88,9%)
Seguretat Social a càrrec empresa	132	139	(5,0%)
Prestacions socials a càrrec empresa	4	2	100,0%
D'altres despeses socials	-	1	-
TOTAL	588	640	(8,1%)

Quadre 20

La disminució de l'exercici de 1995, respecte a l'any anterior, ve determinada per la reducció de la plantilla i de les quantitats pagades en concepte de productivitat; d'acord amb el que s'estableix en l'article 8.8 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.

La composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis de 1995 i 1994, es resumeix com segueix:

Personal	31-12-95	31-12-94	Variació
Fix	110	108	2
Laboral	8	14	(6)
TOTAL	118	122	(4)

Quadre 21

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

És el tercer epígraf en importància quantitativa de les despeses de l'IMPIVA, després de les "**Despeses de personal**" i les "**Subvencions concedides**", i absorbeix el 7,9% de les despeses totals de l'exercici de 1995 (un 6,2% en 1994). Té la següent composició, en milions de pessetes:

	1995	1994	Variació
Material d'oficina	40	32	25,0%
Arrendaments i cànon	45	25	80,0%
Reparacions i conservació	22	23	(4,3%)
Treballs realitzats per altres empreses	194	283	(31,4%)
Comunicacions	26	23	13,0%
Serveis exteriors diversos	99	111	(10,8%)
Indemnitzacions	25	43	(41,9%)
D'altres	36	29	(24,1%)
TOTAL	487	569	(14,4%)

Quadre 22

El capítol més important de l'epígraf "**D'altres despeses d'explotació**" és el de "Treballs realitzats per altres empreses", el compte més rellevant del qual és "Estudis i treballs tècnics", que puja a 91 milions de pessetes.

Dins de "Serveis exteriors diversos", el compte més important és "Publicitat i propaganda", que puja a 47 milions de pessetes i representa el 47,5% del capítol.

Com a aspectes més rellevants de l'anàlisi efectuada sobre els diferents comptes, podem assenyalar els següents:

- A conseqüència d'haver registrat en l'actiu només les altes d'immobilitzat que superen una certa quantitat, en el compte "Material d'oficina" figuren comptabilitzades adquisicions de mobiliari per import de 4 milions de pessetes que hom hauria d'haver considerat com a immobilitzat.
- Les despeses referides a continuació, les han realitzades sense sol·licitar ofertes alternatives (xifres expressades en milions de pessetes):

Concepte	Import
Trebals direcció tècnica seminari	8
Desenvolupament aplicació dietes	2
Serveis per a organització de conferències	2
Muntatge fira "Options"	4

Quadre 23

Pel que fa a aquesta darrera despesa, podem assenyalar que no es va fer cap tipus de contracte amb l'empresa prestadora del servei.

- Despeses per import de 17 milions de pessetes realitzades en 1994, han sigut comptabilitzades en 1995, perquè no les havien registrades al seu moment.
- L'Institut contracta generalment les despeses de viatge amb una empresa, sense que s'haja fet cap sol·licitud pública d'oferta a d'altres agències de viatges. L'import facturat a l'IMPIVA per aqueix concepte en 1995 s'eleva a 20 milions de pessetes. Això no obstant, la citada situació ha quedat regularitzada en 1996, en efectuar un concurs públic per a l'adjudicació de la prestació del servei.

4.4.4 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

Signifiquen el 8,0% dels ingressos de l'IMPIVA. La seua classificació és com segueix, en milions de pessetes:

Ingressos per vendes i prestacions de serveis	1995	1994	Variació
Per venda de publicacions	8	11	(27,3%)
Per venda d'informació industrial	8	8	0,0%
Per cursos i conferències	3	7	(57,1%)
Per subscripcions al CDDM	2	2	0,0%
Per programes europeus	15	41	(63,4%)
Diversos	58	36	61,1%
TOTAL	94	105	(10,5%)

Quadre 24

A partir de l'anàlisi d'aquests ingressos, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Els ingressos per programes europeus originen unes despeses imputables directament a aquells. L'IMPIVA no du una comptabilitat analítica dels costos de cada programa, ni aplica adequadament el principi comptable de correlació d'ingressos i despeses, ja que les despeses es comptabilitzen a la seua execució, i els ingressos, quan se'n produeix el cobrament. En l'anàlisi de determinats programes, s'ha observat que -com a mínim- es podrien incrementar les despeses en 4 milions de pessetes i els ingressos, en 22 milions de despeses.
- Els altres ingressos d'aquest epígraf es comptabilitzen conformement al criteri de caixa; és per això que en 1996 s'han recollit ingressos imputables a 1995 per import de 12 milions de pessetes; mentre que en aquest exercici figuren ingressos meritats en 1994 per 2 milions de pessetes.
- Per a les vendes de publicacions, informació industrial i cursos, hi ha una inadequada segregació de funcions, ja que sol ser la mateixa persona l'encarregada de realitzar els processos de facturació i cobrament.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Constitueixen el 9,9% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1995 (1,0% en 1994). A continuació en mostrem el detall, en milions de pessetes:

D'altres ingressos d'explotació	1995	1994	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	104	88	18,2%
Conveni EOI 95	11	0	-
Excés de provisions per a riscos i despeses	1	4	(75,0%)
TOTAL	116	92	26,1%

Quadre 25

Una vegada analitzats els ingressos de l'exercici per lloguers, s'hi han posat de manifest els aspectes següents:

- Si bé és cert que els instituts tecnològics i CEEI han d'abonar a l'IMPIVA l'import del lloguer de cada exercici dins dels sis primers mesos de l'any -segons que figura en els contractes d'arrendament signats per ambdues parts-, la gran majoria dels CEEI i instituts tecnològics abonen el lloguer corresponent a l'exercici de 1995 en els mesos de desembre de 1995 i gener de 1996.
- Els contractes d'arrendament subscrits per ambdues parts, fixen l'import del lloguer en una quantitat determinada, revisable anualment en funció de la variació que experimente l'Índex de Preus al Consum. Tanmateix, l'import que percep l'IMPIVA és el que resulta de la dotació a l'amortització de l'exercici anterior de les construccions i instal.lacions de l'edifici corregit amb l'índex esmentat abans.

Els ingressos del Conveni EOI 95 deriven d'un conveni de col.laboració entre l'IMPIVA i l'Escola d'Organització Industrial del Ministeri d'Indústria i Energia signat el 4 d'abril de 1995, per a la realització de cursos d'especialització professional.

4.4.6 Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors

Tal com hem comentat anteriorment, aquest és el capítol més significatiu dels ingressos de l'exercici de 1995, puix que en constitueix el 61,7%. Presenten el detall següent (en milions de pessetes):

Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	Import
Ajust canvi criteri comptabilitz. subvencions concedides	677
Fons Europeu FEDER-VALOREN	10
Conveni MINER 94	34
TOTAL	721

Quadre 26

A conseqüència del canvi de criteri en la comptabilització de les subvencions concedides per l'IMPIVA (vegeu l'apartat 4.4.1), s'han comptabilitzat com a ingressos de 1995 les

subvencions que estaven en situació de concedides però pendents de justificar per part dels beneficiaris a 31 de desembre de 1994, i que no han sigut justificades al llarg de l'exercici de 1995.

Els ingressos en concepte de "MINER-94" corresponen a un conveni específic de cooperació entre el Ministeri d'Indústria i Energia, la Conselleria d'Indústria i l'IMPIVA, formalitzat en 1994, per a concedir ajudes per mitjà de l'IMPIVA als beneficiaris que en complissen els requisits. La justificació per part dels beneficiaris s'ha fet en 1995.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. La comptabilització de l'impost sobre societats es calcula sobre la base del resultat econòmic o comptable -obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats-, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entés aquest com la base imposable de l'impost. L'Institut no ha quantificat -ni, per tant, els seus comptes anuals ho consideren- l'efecte impositiu que deriva de les diferències temporals que s'originen pels diferents criteris que existeixen entre la normativa comptable i la normativa fiscal, quant al reconeixement en ingressos de les subvencions de capital que financen actius que o bé no s'amortitzen, o que la seua amortització és superior a deu anys.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1995, l'IMPIVA ha solucionat els següents aspectes que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994.
 - a.1) Formulació dels comptes anuals d'acord amb el Pla General de Comptabilitat.
 - a.2) Exigència a les institucions beneficiàries -en tots els casos aplicables- d'estar al corrent de les seues obligacions fiscals i amb al Seguretat Social.
 - a.3) Ampliació, en els comptes anuals, de la informació sobre l'origen, destinació i aplicació efectiva de les subvencions rebudes.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1994:
 - b.1) Adoptar les mesures necessàries per a quantificar i efectuar el seguiment anual de les diferències temporals que s'originen a conseqüència dels diferents criteris, comptables i fiscals, d'imputació a ingressos de les subvencions que financen actius la vida útil dels quals és superior a deu anys, o que no pateixen depreciació, comptabilitzant llur efecte impositiu.
 - b.2) Considerar, en el control posterior d'alguns programes, els procediments necessaris per a efectuar una avaluació -en termes d'eficàcia- de les ajudes concedides.
 - b.3) El control i supervisió del contingut dels expedients d'ajudes, ja que en alguns casos s'ha observat que no estan complets.
 - b.4) Seria convenient centralitzar en un únic expedient tota la documentació relativa a les contractacions de béns i serveis; així com en els expedients per a la concessió de subvencions. Això en facilitaria el control intern.
 - b.5) Caldria atorgar una major importància a la situació economicofinancera de les empreses beneficiàries de subvencions.
 - b.6) A l'hora de fer el tancament de l'exercici, s'han d'ampliar els mecanismes de control establits, per tal d'assegurar que totes les despeses i els ingressos corresponents queden registrats.
- c) Les següents recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:

- c.1) Millorar la gestió de cobrament del lloguer de locals als instituts tecnològics i CEEI; així com adequar els contractes als imports rebuts.
- c.2) Millorar el control intern dels ingressos per vendes, separant les funcions de facturació i cobrament.
- c.3) Revisar la normativa de contractació per adaptar-la plenament a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i esmenar les deficiències en els procediments de contractació assenyalats en els distints apartats d'aquest informe.

GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA

ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A.
RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals consolidats del grup Radiotelevisió Valenciana integrat per l'ens públic Radiotelevisió Valenciana (d'ara endavant RTVV) i les societats que en depenen, Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (d'ara endavant RAV), i Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (d'ara endavant TVV), que comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 1995, els comptes de pèrdues i beneficis i la memòria consolidada corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i els comptes anuals de RTVV, RAV i TVV, que comprenen els balanços a 31 de desembre de 1995 i els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els comptes anuals consolidats i els individuals van ser aprovats pel director general de RTVV i per les Juntes Generals d'Accionistes de TVV i RAV, el 28 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Segons s'indica en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, l'actiu del balanç de RTVV inclou, dins dels epígrafs d'immobilitzacions immaterials i immobilitzacions materials, un conjunt d'inversions realitzades per la Presidència de la Generalitat Valenciana que es troben cedides per al seu ús, per imports bruts de 30 milions de pessetes i 4.939 milions de pessetes, respectivament, a 31 de desembre de 1995. Considerant que la titularitat dels béns adscrits correspon no a RTVV, sinó a la Generalitat Valenciana, el seu tractament correcte seria un dret d'ús que, sense contraprestació, té l'ens sobre els dits béns. En el cas que RTVV hagués comptabilitzat la dita adscripció de béns amb el criteri indicat, els comptes anuals de l'exercici de 1995 es veurien afectades per les reclassificacions i transferències que es detallen en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- 1.3 Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, el balanç de situació individual de l'ens RTVV recull en el compte "Participacions en empreses del grup" la inversió, valorada al cost d'adquisició, en els capitals socials de TVV i RAV, per un import de 5.061 milions de pessetes. El valor teòric comptable a 31 de desembre de 1995 de dita inversió és de 1.659 milions de pessetes. En els comptes anuals individuals de l'ens públic RTVV el valor teòric comptable que figura en el balanç a 31 de desembre de 1995, és de 3.972 milions de pessetes. L'ens públic RTVV hauria d'haver fet una provisió de la diferència, que puja a 2.313 milions de pessetes. Aquest efecte sí ha sigut recollit en els comptes anuals consolidats i en la memòria de RTVV.
- 1.4 Per aplicació del principi de prudència valor ativa, en TVV s'ha dotat una provisió per depreciació d'existències per un import total de 854 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.3.d). D'acord amb l'anàlisi realitzada per la Sindicatura de Comptes dita provisió està infravalorada en 276 milions de pessetes.
- 1.5 Com a conseqüència de l'aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors es comptabilitzen com a "Altres ingressos d'explotació" en el compte de "Pèrdues i beneficis", però en 1995 s'han considerat com a "Aportacions de socis per compensar pèrdues", sense comptabilitzar-les en el compte de "Pèrdues i beneficis". Aquest canvi de criteri comptable no

afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.6).

- 1.6 Tret de l'efecte dels advertiments descrits en els apartats 1.2, 1.3 i 1.4 anteriors, els comptes anuals consolidats i els comptes anuals de RTVV, RAV i TVV de l'exercici de 1995, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que, excepte pel canvi descrit en el paràgraf 1.5, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.7 Els informes de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunten als respectius comptes anuals, contenen les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de les entitats, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que contenen els citats informes de gestió concorden amb la dels comptes anuals respectius.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de RTVV, RAV i TVV de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública Radiotelevisió Valenciana (RTVV).
- Estatuts socials de RAV i TVV.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada durant el període objecte d'examen, per part de RTVV i les societats que en depenen, tret que s'ha produït una variació de les condicions retributives del personal que comporta un increment superior al determinat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.4.2) sense l'observança dels requisits establerts en el seu article 8. En els apartats successius d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les respectives entitats.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del grup

L'ens públic RTVV, va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, i el seu objecte és la prestació dels serveis públics de radiofusió i televisió, la gestió dels quals es realitza per les de societats anònimes RAV i TVV, de les quals és accionista únic. L'ens públic RTVV depén de la Presidència de la Generalitat.

Les societats TVV i RAV es creen el 18 d'octubre de 1988 i el seu objecte social és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges i sons destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interés públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

Amb data 6 de juny de 1994, les juntes generals d'accionistes de les dues societats van aprovar una modificació del seu objecte social per ampliar-lo en els termes següents: comercialització i venda dels seus espais publicitaris mitjançant anuncis, patrocinis, sobreimpressions, etc. i la distribució i venda, així com la cessió a tercers dels drets a l'explotació de produccions d'altres empreses o emissores de ràdio i televisió, i l'edició de llibres i suports enregistrats de so i vídeo i la seua redistribució, venda i lloguer.

La Llei 7/1984, de 4 de juliol, de creació de RTVV considera en el seu article quatre, un Consell Assessor com a òrgan, juntament amb el Consell d'Administració i el director general als efectes de les seues funcions de govern. Aquest Consell Assessor no ha sigut constituït a la data d'elaboració del present informe.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

Tot seguit es resum la informació relativa a l'activitat desenvolupada per les entitats, obtinguda dels seus respectius informes de gestió.

a) Televisió Autonòmica Valenciana, S.A.

L'activitat en l'exercici de 1995 de TVV ha assolit una mitjana d'hores d'emissió diària de 19,7, la qual cosa situa les hores d'emissió setmanals en 138,0 (136,8 en 1994).

Durant 1995, s'ha consolidat la producció pròpia que veu incrementada la seua presència en la programació, s'ha mantingut el format de llarga duració dels informatius diaris i s'ha augmentat la durada dels informatius del cap de setmana a migdia i s'ha incorporat a la programació un informatiu matutí d'emissió diària. TVV també ha donat una major cobertura als esdeveniments populars i festius, així com als esportius i taurins.

Els nivells mitjans d'audiència han augmentat, sent en 1995 el 18,5% (17,7% en 1994). L'ús del valencià en TVV ha augmentat, sent del 66,6% en 1995 (60% en 1994), sense tenir en compte els espais publicitaris.

TVV ha arribat a la xifra de 4.053 milions de pessetes d'ingressos net (3.325 en 1994) de publicitat que correspon a la quota d'audiència registrada a escala nacional, situant-se totes dues al voltant del 2,2% del conjunt nacional. L'ocupació publicitària per a 1995 ha sigut del 7,2%.

b) Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

Durant 1995, RAV ha emés una programació en valencià les 24 hores diàries amb una distribució per tot el territori de la Comunitat Valenciana de cinc emissors i vuit reemissors. L'exercici de 1995, ha representat per a RAV una disminució en les dades d'audiència, sent 118.000 els oients (119.000 en 1994) en la franja de dilluns a diumenge i 134.000 (140.000 en 1994), la xifra mitjana d'oients si ens restringim a la franja de dilluns a divendres.

RAV ha aconseguit la xifra de 74 milions de pessetes d'ingressos nets (43 en 1994) experimentant un increment del 72,1% respecte a les obtingudes en l'exercici anterior.

c) Ens públic Radiotelevisió Valenciana

L'evolució de l'activitat de l'ens està directament relacionada amb la de les seues societats que en depenen, a les quals dona suport i administra. Conjuntament constitueixen un vehicle d'bast d'intercomunicació global.

4.- COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1 Anàlisi global dels balanços

Els balanços consolidats a 31 de desembre de 1995 i 1994 del grup integrat per RTVV (empresa dominant) i TVV i RAV (societats depenents), i els balanços individuals de cadascuna de les dites societats a les dates indicades, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	CONSOLIDAT		RTVV		TVV		RAV	
	31-12-95	31-12-94	31-12-95	31-12-94	31-12-95	31-12-94	31-12-95	31-12-94
Immobilitzat	3.120	3.734	5.997	7.519	1.021	1.175	74	102
<i>Despeses d'establiment</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Immobilitzac. immaterials</i>	39	64	12	19	26	45	1	1
<i>Immobilitzac. materials</i>	3.062	3.651	1.994	2.420	995	1.130	73	101
<i>Immobilitzac. financeres</i>	19	19	3.991	5.080	-	-	-	-
Despeses a distr. en diversos exer.	5	-	-	-	5	-	-	-
Actiu circulant	9.692	10.440	3.889	3.421	8.350	8.838	604	648
<i>Existències</i>	5.175	5.582	11	8	5.155	5.563	9	11
<i>Deutors</i>	4.218	3.889	3.742	2.540	3.037	3.183	590	634
<i>Invers. financ. temporals</i>	2	704	-	703	2	1	-	-
<i>Tresoreria</i>	256	218	136	170	115	45	5	3
<i>Ajusts per periodificació</i>	41	47	-	-	41	46	-	-
Total actiu	12.817	14.174	9.886	10.940	9.376	10.013	678	750
PASSIU								
Fons propis	6.306	8.971	8.618	10.060	1.211	3.492	448	480
<i>Fons social</i>	10.060	10.060	10.060	10.060	-	-	-	-
<i>Capital subscrit</i>	-	-	-	-	4.490	4.490	571	571
<i>Result. negatiu ex. anteriors</i>	(1.089)	-	-	-	(998)	-	(91)	-
<i>Aportac. socis comp. pèrdues</i>	7.229	-	810	-	5.812	-	607	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(9.894)	(1.089)	(2.252)	-	(8.093)	(998)	(639)	(91)
Ingr. a distrib. en diversos exerc.	929	994	160	179	762	808	7	6
Provisió per a riscos i despeses	224	199	5	4	215	192	4	4
Creditors a curt termini	5.358	4.010	1.103	697	7.188	5.521	219	260
<i>Deutes amb empr. del grup</i>	-	-	473	527	2.594	1.840	100	100
<i>Deutes amb ent. de crèdit</i>	429	13	429	13	-	-	-	-
<i>Creditors comercials</i>	4.616	3.694	110	88	4.410	3.477	81	130
<i>Altres deutes no comercials</i>	313	303	91	69	184	204	38	30
<i>Ajusts per periodificació</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Total passiu	12.817	14.174	9.886	10.940	9.376	10.013	678	750

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius dels balanços

4.2.1 Immobilitzacions materials

En l'ens RTVV l'"Immobilitzat material" és el tercer component més significatiu de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1995, i en representa el 20,2%; en les societats TVV i RAV aquests percentatges són del 10,6% i el 10,8%, respectivament. La composició d'aquest epígraf dels balanços a 31 de desembre de 1995 de cadascuna de les tres entitats és així, en milions de pessetes:

	RTVV	TVV	RAV
Terrenys i construccions	1.804	59	2
Equipament tècnic	2.080	2.519	173
Instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.375	110	26
D'altre immobilitzat	263	2	-
Acomptes i immobilitzat en curs	2	-	-
Subtotal immobilitzat material brut	5.524	2.690	201
Amortització acumulada	(3.530)	(1.695)	(128)
Total immobilitzat material net	1.994	995	73

Quadre 2

a) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV que figuren comptabilitzats en l'epígraf d'"Immobilitzacions materials" tenen un valor de cost de 4.939 milions de pessetes, cosa que representa un 89,4% del total.

Durant l'exercici de 1995 els moviments que han tingut lloc en els comptes de RTVV relacionats amb l'immobilitzat material i immaterial adscrit, han sigut les següents en milions de pessetes:

	Immob. immaterial		Immob. material		Total immob. adscrit	
	Valor	Amort. Ac.	Valor	Amort. Ac.	Valor	Amort. Ac.
Saldo a 31-12-94	30	30	4.945	2.772	4.975	2.802
Baixes en l'inventari	-	-	(6)	(6)	(6)	(6)
Dotació exercici	-	-	-	372	-	372
Saldo a 31-12-95	30	30	4.939	3.138	4.969	3.168

Quadre 3

Atés que la titularitat d'aquests béns correspon no a RTVV, sinó a la Generalitat Valenciana, el seu tractament comptable correcte seria un dret d'ús que sense contraprestació té l'ens sobre els dits béns i no com a immobilitzat material.

En el cas que RTVV hagués comptabilitzat aquesta adscripció de béns amb el criteri apuntat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1995 seria així:

- Reclasseficació de 1.801 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (4.939 milions corresponen a l'immobilitzat brut i 3.138 a l'amortització acumulada).
- Traspàs de 4.999 milions de pessetes del compte "Fons social" que figura en l'epígraf de "Fons propis" a l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" per un import de 1.801 milions de pessetes i 3.198 milions de pessetes al capítol d'"Ingressos extraordinaris de l'exercici de 1995" amb la distribució següent. 372 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris originats en 1995 i 2.826 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors.

D'altra banda cal ressaltar que en la memòria de RTVV s'indica que existeix immobilitzat material cedit per la Generalitat Valenciana per un import de 4.969 milions de pessetes sense especificar que del citat import s'han produït baixes durant els exercicis de 1994 i 1995 per un import de 24 i 6 milions de pessetes respectivament.

b) Amortitzacions

Amb caràcter general, l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material es calcula pel mètode linial en funció de la seua vida útil estimada. S'exceptua del criteri general la vela adquirida per TVV i RAV en 1994 per ala realització de programes de producció pròpia, comptabilitzada en l'immobilitzat com a instal·lació complexa especialitzada i que s'amortitza de forma regressiva.

L'amortització de l'exercici ha pujat a 431 milions de pessetes en RTVV, 319 milions de pessetes en TVV i 31 en RAV.

c) Addicions de l'exercici de 1995

Durant 1995 les altes d'immobilitzacions materials han pujat a 28 milions de pessetes en RTVV, 183 milions de pessetes en TVV i 2 milions de pessetes en RAV. Aquesta Sindicatura ha analitzat amb documentació suport una mostra de les adquisicions efectuades en RTVV i TVV que ha representat el 46,6% i 76,1% del total respectivament. De l'anàlisi de les citades adquisicions cal posar de manifest el següent:

- Recomanem que juntament amb l'autorització de les adquisicions per part de l'òrgan competent, s'indique la seua data.
- En dos adquisicions revisades de RTVV per import de 6 i 7 milions de pessetes, s'han sol·licitat ofertes als proveïdors abans de la sol·licitud de la despesa per part del departament corresponent i a la certificació d'existència de crèdit per part del departament economicofinancer.

Per raó de l'entrada en vigor de la nova Llei de Contractes de les Administracions Públiques (Llei 13/1995, de 18 de maig), la Direcció de RTVV va emetre el 18 de juliol de 1995 unes instruccions internes per a adaptar les normes de contractació de RTVV i les seues societats filials a la nova legislació. En general les dites instruccions compleixen els requisits de la citada Llei i són un instrument raonable de control intern. No obstant això, aquesta Sindicatura considera necessari formular les observacions següents:

- a) A les societats TVV i RAV els resulta aplicable la disposició addicional sisena per la qual han d'observar els principis de publicitat i concurrència, tal com es recull en les citades instruccions.
- b) La disposició transitòria sisena no resulta d'aplicació a l'ens públic RTVV, circumstància que no es recull adequadament en les referides introduccions. No obstant això, en setembre de 1996 RTVV ha aprovat una instrucció interna en matèria de contractació amb la qual s'esmena la situació abans esmentada.

d) Baixes de l'exercici de 1995

Durant 1995 les baixes d'immobilitzacions materials han pujat a 30 milions de pessetes en RTVV, i 5 milions de pessetes en TVV. S'ha revisat, una mostra que ha representat el 97,2% i el 90,6%, respectivament, i és conforme.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç de RTVV a 31 de desembre de 1995 i el moviment de cadascun dels comptes durant l'exercici de 1995 és el següent en milions de pessetes:

	Participacions en empreses del grup	Participacions en empre. associades	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	5.061	17	2	5.080
Addicions	-	-	-	-
Provisions	(1.089)	-	-	(1.089)
Saldo final	3.972	17	2	3.991

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" correspon a la inversió, valorada al cost d'adquisició, en els capitals socials de TVV i RAV, de les quals RTVV és accionista únic.

Aquestes participacions corresponen, en milions de pessetes, a:

	TVV	RAV	TOTAL
Percentatge de participació	100%	100%	-
Capital Social	4.490	571	5.061
Result. negatius d'exercicis anteriors	(998)	(91)	(1.089)
Aportac. de socis per a comp. pèrdues	5.812	607	6.419
Pèrdues de l'exercici 1995	(8.093)	(639)	(8.732)
Valor teòric comptable 31-12-95	1.211	448	1.659

Quadre 5

El valor teòric comptable a 31 de desembre de 1995 de les empreses participades és de 1.659 milions de pessetes, menor que el saldo net (una vegada deduïda la provisió per depreciació de valors) del compte "Participacions en empreses del grup", que puja a 3.972 milions de pessetes. Per això l'ens públic RTVV hauria de dotar una provisió per 2.313 milions de pessetes, i produir una disminució en el compte de "Pèrdues i beneficis" pel mateix import. L'efecte anterior queda correctament reflectit en els comptes anuals consolidats.

El compte "Participacions en empreses associades", recull l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autòniques (FORTA), que representa un 14,961% del fons social de la dita federació a 31 de desembre de 1995. El valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA, obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 1995, puja a 20 milions de pessetes, per la qual cosa no cal dotar la provisió.

4.2.3 Existències

A 31 de desembre de 1995, l'epígraf d'existències puja a 11 milions de pessetes en RTVV, 5.155 milions de pessetes en TVV i 9 milions de pessetes en RAV.

"Existències", és l'epígraf més significatiu en TVV, ja que representa un 55,0% del total de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1995 i la seua composició en milions de pessetes és:

	RTVV	TVV	RAV	TOTAL
<i>Produccions alienes</i>	-	3.663	-	3.663
<i>Produccions pròpies</i>	-	767	-	767
<i>Coproduccions</i>	-	360	-	360
Productes acabats	0	4.790	0	4.790
<i>Cintes i discos</i>	-	30	36	66
<i>Material divers inventariable</i>	11	27	3	41
<i>Material per a consum i reposició</i>	-	24	-	24
Material inventariable	11	81	39	131
Total cost d'adquisició	11	4.871	39	4.921
Provisió depreciaió existències	-	(894)	(30)	(924)
Acomptes a proveïdors	-	1.178	-	1.178
Saldo net a 31-12-95	11	5.155	9	5.175

Quadre 6

a) Produccions alienes

A 31 de desembre de 1995 el cost de les existències de produccions alienes (sense tenir en compte la provisió per depreciaió) està integrat pels següents components principals, en milions de pessetes:

Produccions alienes	Distribuidores			
	Nacionals	Estrangeres	Total	
Amb llicència amb vigor	1.345	2.238	3.583	97,8%
Amb llicència no iniciada	59	-	59	1,6%
De drets permanents	3	-	3	0,1%
Doblatges i despeses addicionals per a les televisions autonòmiques	18	-	18	0,5%
Cost total	1.425	2.238	3.663	100,0%

Quadre 7

El cost total de les produccions està format per tots aquells costos necessaris per a la seua emissió i comprén, entre altres, els següents: cost del dret d'emissió, cost del doblatge, materials usats, elaboració de bandes sonores, repicats i màsters.

L'amortització de les existències (imputació a despeses de l'exercici) es produeix fonamentalment en funció de l'emissió de les produccions. En 1995 s'han utilitzat els mateixos criteris que en l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat per a la seua revisió detallada una mostra representativa del 5,6% del cost net total de les produccions alienes. Per a cadascuna de les produccions seleccionades s'ha obtingut la composició per elements de cost, les amortitzacions efectuades i el valor net a 31 de desembre de 1995. El treball realitzat sobre cadascuna d'aquestes produccions ha consistit a:

- Verificar amb documentació suport la correcta imputació dels costos més significatius.
- Comprovar que les amortitzacions s'han practicat d'acord amb els criteris establerts.

Com a conseqüència de l'examen realitzat, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En la majoria dels casos analitzats la data dels contractes d'adquisició dels drets d'emissió i de doblatge és anterior a la de la sol·licitud de la despesa per part del Departament de programes i de la confirmació de l'existència de crèdit per part del Departament economicofinancer.
- S'han observat, en dos casos, errors en la comptabilització de les diferències de canvis originades per adquisicions de moneda estrangera, encara que el seu efecte en els comptes anuals no és significatiu.

b) Produccions pròpies i coproduccions

Recull el cost dels programes produïts o en fase de producció, realitzats de forma individual per TVV, o de forma compartida amb altres televisions o entitats.

La seua amortització es produeix íntegrament després de la seua primera emissió tret de les produccions dramàtiques o altres la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició que s'imputen a resultats com una producció aliena de drets permanents.

S'ha seleccionat per a revisar en detall una mostra representativa del 25,3% del valor net de les produccions i coproduccions a 31 de desembre de 1995 i cal realitzar les observacions següents:

- En els casos analitzats s'ha posat de manifest que tots els contractes signats amb les productores i el 71,5% de les despeses independents al contracte de producció, s'han realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la despesa per part del Departament de programes, a la conformitat de l'existència de crèdit per part del Departament economicofinancer, a l'autorització explícita de la despesa per l'òrgan competent i a la confecció i aprovació del pressupost del programa.

Aquest fet posa de manifest un punt feble de control intern, en elaborar-se els pressuposts no a priori, sinó a posteriori o almenys durant una fase avançada d'execució de la despesa.

- Es recomana que per a les despeses generals relacionades amb les produccions on siga possible la seua homologació, se segueixen els mateixos procediments de contractació que els usats per a l'adquisició de béns d'immobilitzat i despeses de subministraments i serveis aliens a la realització de programes.
- Actualment en determinar el cost de cada producció o coproducció, no es tenen en compte les despeses internes que originen, Per tal de valorar adequadament les citades produccions

i sobretot de millorar notablement la seua gestió, hauria d'implantar-se un sistema adequat d'informació que permetés mesurar i valorar els costos interns.

- Es recomana l'establiment d'un control pressupostari detallat de cada producció o coproducció, ja que actualment l'única comprovació que es realitza és a nivell global.

c) Acomptes a proveïdors i compromisos de compra

Els comptes d'avançaments recullen els pagaments que d'acord amb els contractes es realitzen abans de les dades en què s'inicien les llicències d'emissió.

S'ha analitzat un 71,3% del saldo a 31 de desembre de 1995 sense que s'observen incidències significatives dignes d'esment.

d) Provisions

El detall i moviment de les provisions per depreciació d'existències ha sigut el següent en milions de pessetes:

Tipus de provisió	31-12-94	Dotació 1995	31-12-95
<i>Per emissions violentes</i>	-	403	403
<i>Per caducitat</i>	-	345	345
<i>Per diferències de canvi</i>	23	60	83
Subtotal produccions alienes	23	808	831
Per caducitat produccions pròpies	17	22	39
D'altres provisions	-	24	24
TOTAL	40	854	894

Quadre 8

La provisió per emissions violentes vé determinada per produccions que en principi no s'han d'emetre perquè la Direcció de RTVV considera que poden anar en contra dels principis que inspira l'activitat dels mitjans de comunicació social de la Generalitat Valenciana establerts en l'article 2.d de la Llei de Creació de la Radiotelevisió Valenciana.

La provisió per caducitat es fonamenta d'acord amb el principi de prudència, és a dir que per a determinades produccions es preveu que no serà possible efectuar totes les passades possibles al llarg del seu període de llicència, d'acord amb els criteris racionals de periodicitat entre emissions d'una mateixa producció i el nombre d'hores d'emissió anuals previstes.

La provisió ha sigut calculada considerant que entre les passades de cada producció transcorreran 9 mesos. Aquesta Sindicatura considera més objectiu determinar aqueix període d'acord amb les mitjanes històriques d'interval entre passada i passada, i en aquest cas la provisió per caducitat havia d'incrementar-se en 189 milions de pessetes.

Tot seguit es mostra una distribució de les existències de produccions alienes en funció dels períodes en què vèncen les llicències contractades per a la seua emissió en milions de pessetes:

Fi de llicència	31-12-95		31-12-94	
	Import		Import	
Fins a 6 mesos	370	10,1%	248	7,2%
Entre 6 i 12 mesos	406	11,1%	340	9,9%
Entre 12 i 24 mesos	1.622	44,3%	969	28,3%
Entre 24 i 36 mesos	712	19,4%	1.371	40,1%
Més de 3 anys	553	15,1%	496	14,5%
Total	3.663	100,0%	3.424	100,0%

Quadre 9

La provisió per depreciació de produccions pròpies i coproduccions a 31 de desembre de 1995, pujava a 39 milions de pessetes. De l'anàlisi sobre la composició de les existències analitzades en aquest apartat, a l'esmentada data caldria incrementar la provisió segons l'estimació feta per la Sindicatura de Comptes en aproximadament 87 milions de pessetes.

En conjunt, el defecte de provisió per depreciació d'existències puja segons l'estimació realitzada per la Sindicatura de Comptes a 276 milions de pessetes.

4.2.4 Deutors

A 31 de desembre de 1995 el desglossament d'aquest epígraf dels balanços de cada entitat és el següent en milions de pessetes:

Compte	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	-	2.585	113
Empreses del grup, deutors	2.587	98	481
Deutors diversos	1.148	8	-
Administracions públiques	7	474	40
Provisions	-	(128)	(44)
Saldos a 31-12-95	3.742	3.037	590

Quadre 10

El capítol "Clients per vendes i prestació de serveis" presenta un saldo significatiu en TVV i la seua composició a 31 de desembre de 1995 és la següent:

Concepte	Milions de pessetes
Clients de publicitat	1.438
Clients per vendes i serveis no publicitaris	788
Clients televisions autonòmiques	349
Clients estrangers	4
Clients factures pendents de formalitzar	(131)
Clients efectes comercials	9
Clients de cobrament dubtós	128
Total	2.585

Quadre 11

El principal saldo dins del compte de "Clients per vendes i serveis no publicitaris" correspon a TVE que devia 680 milions de pessetes originats principalment per la cessió de drets de retransmissions esportives.

El compte "Clients factures pendents de formalitzar", inclou saldos creditors per un import de 167 milions de pessetes que corresponen fonamentalment a ràpels concedits a clients. Els dits saldos haurien d'haver sigut reclassificats al passiu del balanç.

Els comptes del capítol "Empreses del grup, deutors", tenen la seua contrapartida en el passiu dels balanços de cada entitat dins del capítol "Deutes amb empreses del grup", i els seus saldos han sigut eliminats en la formulació dels comptes consolidats del grup.

El saldo "Deutors diversos" en RTVV correspon bàsicament al compte amb la Generalitat Valenciana que, amb un import de 1.142 milions de pessetes, recull les subvencions corrents i de capital pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995, per 1.004 i 138 milions de pessetes respectivament. En els mesos de gener i març de 1996, s'han cobrat 848 milions de pessetes, un 74,3% del total.

El saldo corresponent a "Administracions públiques", a 31 de desembre de 1995, presenta en cada entitat, els detalls següents en milions de pessetes:

Concepte	RTVV	TVV	RAV
Hisenda Pública, deutora per IVA	-	467	40
Hisenda Pública, retencions capital mobiliari	7	7	-
Total	7	474	40

Quadre 12

4.2.5 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 1995 en els balanços de cadascuna de les entitats és el següent en milions de pessetes:

Tresoreria	RTVV	TVV	RAV
Caixa	-	-	1
Bancs i institucions de crèdit	136	115	4
Saldos a 31-12-94	136	115	5

Quadre 13

Els saldos en "Bancs i institucions de crèdit" estan distribuïts en nou entitats, i es perceben uns interessos bruts anuals que oscil·len del 5% fins el 8,195%.

4.2.6 Fons propis

L'epígraf de "Fons propis" té a 31 de desembre de 1995, la següent composició en cadascuna de les tres entitats en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Fons social TVV i RAV	5.061	-	-
Fons social patrimoni Generalitat Valenciana	4.999	-	-
Capital subscrit	-	4.490	571
Aportació de socis per a compensar pèrdues	810	5.812	607
Resultats negatius exercicis anteriors	-	(998)	(91)
Pèrdues i beneficis	(2.252)	(8.093)	(639)
Total	8.618	1.211	448

Quadre 14

En RTVV el compte "Fons social TVV i RAV", es va crear en l'exercici de 1988 mitjançant aportacions de la Generalitat Valenciana tenint com aplicació la inversió en els capitals socials de les societats filials.

El capital social de TVV es compon de 449 accions nominatives de 10 milions de pessetes de valor nominal cadascuna, i el de RAV per 571 accions nominatives d'1 milió de pessetes de valor nominal cadascuna, i estan subscrites i desemborsades per RTVV d'acord amb el que disposa la Llei 7/1984, de creació del dit ens públic. Les accions no cotitzen en borsa.

El compte de RTVV "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana", representa la contrapartida de la comptabilització en el balanç del dit ens dels béns cedits per al seu ús, i que tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.1 el seu saldo hauria de reclassificar-se a l'epígraf d'Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

Durant 1995, tant l'ens RTVV com les societats TVV i RAV, han canviat el criteri de comptabilització de les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors aquestes subvencions es comptabilitzaren com a "Altres ingressos d'explotació". En 1995, a partir d'una resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les subvencions d'explotació es consideren com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" que es compensen amb el resultat de l'exercici. En aquest epígraf figura l'import inicial de subvencions d'explotació inclòs en els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995, menys l'efecte de la retenció cautelar del 5% dels imports pressupostats, segons l'acord del Govern Valencià de 6 de febrer de 1995.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Tot seguit es mostra el detall corresponent a aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1995, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Subvencions de capital	160	746	7
Diferències positives de canvi	-	16	-
Total	160	762	7

Quadre 15

Les subvencions de capital es valoren per l'import invertit en actius fixos sense sobrepassar el concedit segons les consignacions que anualment figuren en la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana menys la retenció cautelar segons l'acord del Govern Valencià de 6 de febrer de 1995. Les imputacions al resultat de l'exercici s'efectuen en proporció a la depreciació experimentada pels actius finançats amb dites subvencions.

En les memòries de les entitats s'assenyala que les subvencions de capital tenen el caràcter de no reintegrables. Cal dir que la reintegrabilitat de les subvencions està subjecta al que disposa el decret 204/1990 del Consell de la Generalitat Valenciana sobre reintegrament de "Transferències corrents i de capital".

El moviment de les subvencions de capital es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Subvencions de capital	RTVV	TVV	RAV
Saldos a 31-12-94	179	774	6
Consignades en Llei de pressuposts 1995	230	-	-
Retenció segons l'acord 05-02-95 Generalitat	(16)	-	-
Subvencions no aplicades	(8)	-	-
Aplicades a TVV i RAV	(176)	174	2
Imputacions a ingressos	(49)	(202)	(1)
Saldos a 31-12-95	160	746	7

Quadre 16

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit

A 31 de desembre de 1995 hi ha una pòlissa de crèdit per import de 1.400 milions de pessetes a fi de cobrir els desfasaments de tresoreria que es produeixen al llarg de l'exercici. La data de formalització va ser el 3 de juliol de 1995 amb venciment de 3 de juliol de 1996 amb un tipus d'interès referenciat a MIBOR + 0,10%. El saldo disposat a la fi de l'exercici és de 409 milions de pessetes. Els 20 milions restants comptabilitzats en "Deutes amb entitats de crèdit" correspon a la periodificació d'interessos meritats i no pagats.

4.2.9 Creditors comercials

La composició d'aquesta rúbrica del balanç a 31 de desembre de 1995 és la següent en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Acomptes rebuts de clients	-	99	-
Deutes per compres o prestació de serveis	107	3.815	78
<i>Proveïdors</i>	-	1.543	-
<i>Creditors</i>	107	2.272	78
Deutes representats per efectes a pagar	3	496	3
Total	110	4.410	81

Quadre 17

El compte "Acomptes rebuts de clients" recull els cobraments avançants per vendes a altres televisions.

S'han seleccionat els saldos més significatius per a analitzar-los i no s'han detectat observacions importants.

4.2.10 Altres deutes no comercials

Tenen la següent composició en cadascuna de les tres unitats, en milions de pessetes:

Capítols	RTVV	TVV	RAV
Administracions públiques	66	131	28
<i>Hisenda Pública, creditora per IRPF</i>	39	69	19
<i>Seguretat Social, creditora</i>	19	62	9
<i>Hisenda Pública, creditora per IVA</i>	8	-	-
Personal	24	45	10
Fiances i dipòsits a curt termini	1	8	-
Total	91	184	38

Quadre 18

4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del grup integrat per RTVV i les societats que en depenen, TVV i RAV, de l'exercici de 1995, així com els comptes de pèrdues i beneficis individuals de les dites societats en 1995, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	Conso- lidat	RTVV	TVV	RAV	INGRESSOS	Conso- lidat	RTV V	TVV	RAV
Aprovisionaments	7.905	27	7.831	54	Import net xifra de negocis	5.268	569	5.252	74
Despeses de personal	4.089	888	2.769	432	Augment existències productes	349	-	349	-
Dotacions amortz. immob.	811	441	339	31	D'altres ingressos d'explotació	553	544	452	87
Variació prov. trànsit	867	-	863	4					
D'altres despeses d'explotació	2.557	919	2.509	280					
Beneficis d'explotació	-	-	-	-	Pèrdues d'explotació	10.059	1.162	8.258	640
Despes. financeres i assimilades	46	36	10	-	D'altres interes. i ingr. assimil.	16	-	7	-
Diferències negatives de canvi	50	-	50	-	Diferències positives de canvi	28	9	28	-
							-		
Resultats financ. positius	-	-	-	-	Resultats financ. negatius	52	27	25	-
Beneficis activitats ordinà.	-	-	-	-	Pèrdues activitats ord.	10.111	1.189	8.283	640
Variac. prov. immob. financer	-	1.089	-	-					
Pèrdues proc. immobilitzat	23	23	-	-	Subvenc. capital transferides	252	49	202	1
Despeses extraordinàries	20	-	20	-	Ingressos extraordinaris	8	-	8	-
Resultats extraord. positius	217	-	190	1	Result. extraord. negatius	-	1.063	-	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	Resultat de l'exercici	9.894	2.252	8.093	639

Quadre 19

Comparant para cadascuna de les societats els exercicis de 1995 i 1994, les diverses partides de les despeses i ingressos han tingut les variacions següents:

RTVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1995	1994		1995	1994
Despeses d'explotació:					
Aprovisionaments	27	29	(6,9%)	0,8	0,4
Despeses de personal	888	777	14,3%	25,9	9,4
Dotacions amort. immob.	441	532	(17,1%)	12,9	6,4
D'altres despeses	919	6.911	(86,7%)	26,8	83,6
Despeses financeres	36	20	80,0%	1,1	0,2
Despeses extraordinàries	1.112	-	-	32,5	-
TOTAL DESPESES	3.423	8.269	(58,6%)	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negocis	569	580	(1,9%)	48,6	7,0
D'altres ingressos	544	7.620	(92,9%)	46,4	92,2
Ingressos financers	9	12	(25,0%)	0,8	0,1
Ingressos extraordinaris	49	57	(14,0%)	4,2	0,7
TOTAL INGRESSOS	1.171	8.269	(85,8%)	100,0	100,0

Quadre 20

TVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1995	1994		1995	1994
Despeses d'explotació:					
Aprovisionaments	7.831	7.809	0,3%	54,5	57,8
Despeses de personal	2.769	2.398	15,5%	19,2	17,7
Dotacions amort. immob.	339	359	(5,6%)	2,4	2,7
Variació prov. trànsit	863	17	4.976,5%	6,0	0,1
D'altres despeses	2.509	2.796	(10,3%)	17,4	20,7
Despeses financeres	60	94	(36,2%)	0,4	0,7
Despeses extraordinàries	20	38	(47,4%)	0,1	0,3
TOTAL DESPESES	14.391	13.511	6,5%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negocis	5.252	5.323	(1,3%)	83,4	42,5
Augment existències	349	909	(61,6%)	5,5	7,3
D'altres ingressos	452	6.006	(92,5%)	7,2	48,0
Ingressos financers	35	102	(65,7%)	0,6	0,8
Ingressos extraordinaris	210	173	21,4%	3,3	1,4
TOTAL INGRESSOS	6.298	12.513	(49,7%)	100,0	100,0

Quadre 21

RAV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1995	1994		1995	1994
Despeses d'explotació:					
Aprovisionaments	54	44	22,7%	6,7	5,8
Despeses de personal	432	380	13,7%	53,9	50,3
Dotacions amort. immob.	31	37	(16,2%)	3,9	4,9
Variació prov. trànsit	4	12	(66,7%)	0,5	1,6
D'altres despeses	280	283	(1,1%)	35,0	37,4
Despeses financeres	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESES	801	756	6,0%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negocis	74	43	72,1%	45,7	6,5
D'altres ingressos	87	621	(86,0%)	53,7	93,4
Ingressos extraordinaris	1	1	-	0,6	0,1
TOTAL INGRESSOS	162	665	(75,6%)	100,0	100,0

Quadre 22

4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

L'epígraf d'"Aprovisionaments" representa el 0,8% del total de despeses en RTVV, el 54,5% del total de despeses en TVV i el 6,7% del total de despeses en RAV. La composició de cadascuna de les tres entitats és la següent en milions de pessetes:

Conceptes	RTVV	TVV	RAV
Compres de produccions alienes	-	2.208	-
Compres de produccions contractades	-	2.000	-
Compres de drets i originals	-	1.775	1
Treballs realitzats per altres empr. prod.	-	803	45
Doblatges, subtitulacions i capçaleres	-	766	-
Compres de mat. consum i rep.	7	132	2
Compres de coproduccions	-	96	-
D'altres	20	51	6
Total	27	7.831	54

Quadre 23

Les compres de produccions alienes representen el 28,2% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1995. Un detall dels conceptes més representatius amb dades comparatives respecte a l'exercici de 1994 es mostra tot seguit:

Compres de produccions alienes	1995		1994		Variació
	Milions pessetes	%	Milions pessetes	%	
Nacionals	731	33,1	506	28,4	44,5%
Estrangeres	1.319	59,7	1.166	65,4	13,1%
A televisions autonòmiques	148	6,7	94	5,3	57,4%
Material suport	10	0,5	16	0,9	(37,5%)
Total	2.208	100,0	1.782	100,0	23,9%

Quadre 24

S'ha seleccionat una mostra de factures per a la revisió d'aquest compte, i s'ha cobert un percentatge de verificació del 43,3% en compres de produccions alienes nacionals; del 13,7% en compres de produccions alienes estrangeres; del 13,5% en televisions autonòmiques; i del 18,5% del material suport. Els resultats de la revisió, s'han comentat en l'apartat 4.2.3 d'"Existències".

Del compte "Compra de produccions contractades", s'ha seleccionat una mostra de factures que ha assolit un percentatge del 15%. Les deficiències trobades respecte a la seua formalització i comptabilització també s'ha comentat en l'apartat d'"Existències".

Els treballs realitzats per altres empreses productores representen el 10,3% de la xifra total d'"Aprovisionaments" en TVV durant 1995, i el detall dels conceptes més significatius amb dades comparatives de 1994 és el següent:

Comptes	1995		1994		Variació
	Milions de pessetes	%	Milions de pessetes	%	
Edició i repicat	35	4,4	21	1,1	66,7%
Agències de notícies	159	19,8	155	8,3	2,6%
Corresponsals	79	9,8	69	3,7	14,5%
Artistes	123	15,3	28	1,5	339,3%
Col·laboradors	23	2,9	14	0,8	64,3%
Produccions externes	279	34,7	1.426	76,4	(80,4%)
D'altres	105	13,1	153	8,2	(31,4%)
Total	803	100,0	1.866	100,0	(57,0%)

Quadre 25

En el compte "Agències de notícies", es recull la quota anual que TVV paga a RTVE per l'accès a les notícies d'Eurovisió i el seu posterior emissió que en 1995 ha pujat a 63,8 milions de pessetes.

El compte "Produccions externes" recull els imports de les compres de drets d'emissió de programes; aquesta Sindicatura n'ha verificat un 22,3%.

El concepte corresponent a "Compres de drets i originals", representa el 22,7% de la xifra total d'"Aprovisionaments" de TVV durant 1995. Tot seguit es mostra l'anàlisi comparativa respecte a l'exercici de 1994:

Compres de drets i originals	1995		1994		Variació
	Milions de pessetes	%	Milions de pessetes	%	
Retransmissions esportives nacionals	416	23,4	514	28,6	(19,1%)
Lliga de futbol professional	1.063	59,9	812	45,2	30,9%
Retransmissions estrangeres	-	-	75	4,2	-
Retransmissions taurines	270	15,2	392	21,8	(31,1%)
D'altres	26	1,5	4	0,2	550,0%
Total	1.775	100,0	1.797	100,0	(1,2%)

Quadre 26

L'import que figura com a "Lliga de futbol professional", correspon a la part imputable a l'exercici de 1995 dels contractes signats per a les temporades 1994-95 i 1995-96.

El concepte "Doblatges, subtitulacions i capçaleres", representa el 9,8% de la xifra total d'"Aprovisionaments" de TVV durant 1995. L'anàlisi comparativa respecte a l'exercici de 1994 és el següent:

Doblatges, subtitulacions i capçaleres	1995		1994		Variació
	Milions pessetas	%	Milions pessetas	%	
Doblatges	752	98,2	837	96,1	(10,2%)
Bandes sonores	13	1,7	11	1,3	18,2%
Subtitulacions i capçaleres, animacions i d'altres	1	0,1	23	2,6	(95,7%)
Total	766	100,0	871	100,0	(12,1%)

Quadre 27

Del compte "Doblatges" s'ha seleccionat per a la revisió una mostra del 16,1% del total de factures i no s'ha observat cap incidència digna d'esment, tret de les comentades en l'epígraf d'"Existències" (vegeu l'apartat 4.2.3).

A fi d'amillorar la presentació de la informació relativa a les despeses de compra i producció de programes, recomanem que s'estudien les alternatives a la comptabilització d'aqueixos conceptes de forma que es facilite en major mesura l'anàlisi dels comptes anuals de les entitats.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal té les següents participacions sobre el total de despeses de cada entitat: un 25,9% en RTVV, un 19,2% en TVV i un 53,9% en RAV. Els desglossaments corresponents es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Despeses de personal	RTVV		TVV		RAV	
	1995	1994	1995	1994	1995	1994
Personal plantilla						
Retribucions	665	590	1.548	1.432	232	215
Indemnitzacions	15	-	69	-	12	-
Retrib. variable comercial	15	4	-	-	-	-
Indem. per assistèn. tribunals	13	-	17	-	4	-
Càrregues socials	193	183	493	465	72	70
Personal de programes						
Sous i salaris	-	-	520	390	91	73
Càrregues socials	-	-	139	111	25	22
Total	888	777	2.769	2.398	432	380

Quadre 28

En l'ens RTVV el capítol de retribucions al personal de plantilla puja a 652 milions de pessetes en l'exercici de 1995, que davant dels 590 milions de pessetes en l'exercici de 1994, representa un increment del 10,5%. El nombre mitjà de treballadors durant 1995 ha sigut de 170 (164 en 1994).

En la societat TVV les retribucions al personal de plantilla han pujat a 1.531 milions de pessetes, un 6,9% més que en 1994, que pujaren a 1.432 milions de pessetes. El nombre mitjà de treballadors ha sigut de 427 en 1995 (424 en 1994). Les retribucions al personal contractat específicament per a la producció de programes ha pujat a 520 milions de pessetes en 1995, un 33,3% superior a 1994, que pujaren a 390 milions de pessetes. El nombre mitjà de personal de programes contractat durant 1995, ha sigut de 130 (119 en 1994).

Les retribucions del personal de plantilla en RAV han pujat a 228 milions de pessetes en 1994, un 6,0% d'increment respecte a l'exercici de 1994, l'import del qual va ser de 215 milions de pessetes. Durant 1995 el nombre mitjà de treballadors ha sigut de 56 (57 en 1994). Quant a les retribucions del personal contractat per a programes, puguen a 91 milions de pessetes en 1995, un 24,7% superior a les de l'exercici de 1994, que arribaren a la quantitat de 73 milions de pessetes. El nombre mitjà d'aquests treballadors durant 1995 ha sigut de 26, el mateix que en 1994.

Les retribucions del personal de RTVV, TVV i RAV per a l'exercici de 1995 es regulen pel conveni col·lectiu subscrit el 18 d'abril de 1995, vàlid per a 1994 i 1995. En l'article 39 del dit conveni es regula la retribució anual, i l'increment per a 1995 és el mateix percentatge que establezca la Generalitat Valenciana com a revisió salarial de caràcter general (3,5%), al qual cal afegir un 1,5% en concepte de plus de conveni. Pel que fa a aquest últim plus, cal comentar que va ser informat favorablement per la Conselleria

d'Economia i Hisenda, sempre i quan es compensés amb la disminució d'altres conceptes salarials, circumstància que segons les comprovacions realitzades no s'ha produït, de la qual cosa es dedueix que ha existit un incompliment de les condicions establertes en l'informe assenyalat i per tant de l'article vuité de la Llei 13/1994, de 31 de desembre, de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995 que regula el règim retributiu del personal de les empreses públiques de la Generalitat.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat per a la seua anàlisi una mostra de nòmines i ha comprovat la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el seu conveni col·lectiu, així com que les deduccions practicades s'ajusten a les taules vigents de Seguretat Social i IRPF, en funció de les circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució.

S'han analitzat les despeses de personal meritades durant l'exercici de 1995 en concepte d'"Indemnitzacions alts càrrecs" i s'ha observat que el 3 d'abril de 1995 es produïren unes novacions contractuals que delimitaven la durada dels contractes fins el primer d'octubre de 1995 i incloïen una indemnització al seu acabament. Aquest fet origina que en l'exercici auditat, per al conjunt de RTVV, TVV i RAV, s'hi hagen satisfet indemnitzacions per acabament de contractes per un import de 60 milions de pessetes.

D'altra banda, quant a la formalització dels nous contractes d'"Alts càrrecs" que s'han produït en 1995, cal assenyalar que sols 5 de les 25 persones que realitzaven funcions d'"Alta direcció", a 31 de desembre de 1995 tenien regulada la seua relació laboral mitjançant contractes desenvolupats a l'empara del reial decret 1.382/85, pel qual es reglava la relació laboral de caràcter especial del personal d'"Alta direcció", mentre que per a la resta la seua relació laboral venia regulada per un contracte laboral per un servei determinat.

4.4.3 Altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa un 26,8% del total de despeses en RTVV, un 17,4% del total en TVV i un 35,0% del total en RAV. La seua composició per capítols és la següent en milions de pessetes:

Conceptes	RTVV	TVV	RAV
Serveis exteriors	141	774	48
Tributs	9	11	2
D'altres despeses de gestió	769	1.724	230
Total	919	2.509	280

Quadre 29

El capítol de "Serveis exteriors" té la següent composició en milions de pessetes, comparant-lo en el de l'exercici anterior:

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	1995	1994	1995	1994	1995	1994
Arrendaments i cànons	45	43	322	410	24	16
Reparacions i conservació	38	37	57	53	5	5
Serv. de professionals indepen.	1	-	68	60	-	-
Transports	-	-	14	14	-	-
Primes d'assegurances	8	7	26	24	3	3
Serveis bancaris i similars	1	-	16	24	-	-
Publicitat, prop. i rel. públiques	36	22	167	205	10	24
Subministraments	7	6	97	97	5	5
D'altres	5	8	7	4	1	2
Total	141	123	774	891	48	55

Quadre 30

La composició amb xifres comparatives de l'exercici anterior corresponents al capítol "Altres despeses de gestió", és la següent en milions de pessetes:

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	1995	1994	1995	1994	1995	1994
Traeballs realiz. per altres empreses	85	82	702	744	91	89
Comunicacions	62	28	711	808	114	113
Dietes i desplaçaments	33	28	124	121	15	13
Despeses de representa. de programes	-	-	187	179	10	8
Despeses FORTA	28	21	-	-	-	-
Despeses selecció personal	30	-	-	-	-	-
Crèdits incobrables	-	-	-	10	-	-
Subvenció a TVV	444	5.999	-	-	-	-
Subvenció a RAV	87	621	-	-	-	-
Total	769	6.779	1.724	1.862	230	223

Quadre 31

En RTVV destaquen els comptes de "Subvencions a TVV i RAV", que amb un total de 531 milions de pessetes representen el 69,1% de les seues despeses totals. Aquests comptes tenen una variació respecte a l'exercici de 1994 d'una disminució del 92%, ja

que les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana s'han considerat com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" (vegeu l'apartat 4.2.6).

El compte "Treballs realitzats per altres empreses" en TVV i RAV inclou el cànon que RTVV repercuteix en aquestes societats; en TVV és de 446 milions de pessetes i en RAV de 56 milions de pessetes.

En el compte "Comunicacions", destaca en TVV l'import satisfet a Retevisió pel transport, recepció i difusió del senyal per a l'emissió de programes a tota la Comunitat Valenciana, per un total de 567 milions de pessetes.

El compte "Despeses de representació de programes", inclou un import dels premis satisfets per concursos, 98 milions de pessetes en TVV i 9 milions de pessetes en RAV.

4.4.4 Despeses extraordinàries

El component més significatiu dels resultats extraordinaris negatius de RTVV ha sigut la provisió per depreciació de les participacions financeres (vegeu l'apartat 4.2.2) per un import de 1.089 milions de pessetes. Les pèrdues procedents de l'immobilitzat material han pujat a 23 milions de pessetes.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis representa el 48,6% del total dels ingressos de RTVV, el 83,4% del total d'ingressos de TVV i el 45,7% del total dels ingressos de RAV. El seus desglossaments són els següents en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Cànon de RTVV a les seues societats	502	-	-
Ingressos per publicitat	-	9.807	100
Descomptes i "ràpels"	-	(5.754)	(45)
Venda de serv. de produc., imatge i so	-	1.159	19
Venda de serveis	67	40	-
Total	569	5.252	74

Quadre 32

Mitjançant el cànon de RTVV a TVV i RAV es repercuteixen els costos que es deriven de les funcions de gestió que el dit ens presta a les seues societats filials, i el seu càlcul resulta d'aplicar sobre les despeses totals de RTVV, exclosa l'amortització dels béns cedits que usen les societats, un 8% per a TVV i un 2% per a RAV, al qual s'afegeix posteriorment la citada amortització. En l'exercici de 1995 el cànon ha pujat a 502

milions de pessetes i corresponen 446 milions de pessetes a TVV i 56 milions de pessetes a RAV (vegeu l'apartat 4.4.3).

Aquesta Sindicatura ha efectuat la revisió d'una mostra de factures de publicitat i de descomptes i ha verificat la seua adequada comptabilització en el concepte i el període que correspon i que les tarifes aplicades corresponen a les autoritzades.

Com a aspectes més significatius de les proves realitzades en cadascuna d'aquestes societats, cal resaltar els següents:

a) TVV

- Generalment el període de cobrament als clients supera el determinat en les condicions generals de contractació sense que s'apliquen els recàrrecs per pagament ajornat que hi figuren.
- Malgrat el que determinen les condicions generals de contractació, no se sol·licita l'acreditació dels anunciant a les agències mediadores que contracten la publicitat que s'hi ha de realitzar amb TVV, en nom i per compte d'aquells.
- En un 20% dels casos analitzats l'ordre de difusió publicitària en què s'efectua per part de les agències mediadores la petició de temps publicitaris, no estava signada per les dites agències.
- Les empreses anunciant que contracten directament han d'afiançar les ordres de difusió publicitària mitjançant avals bancaris. Tanmateix en 20 casos analitzats s'ha detectat la falta de presentació de l'aval bancari per a la publicitat realitzada d'un anunciant, mentre que en altres tres casos, no s'ha presentat l'aval bancari, sinó només una carta de l'agència medidora on s'indica que serveixa de garantia de pagament de la publicitat que genere l'anunciant.
- Malgrat que l'òrgan competent per autoritzar preus inferiors a les tarifes publicitàries és el secretari general de RTVV, s'ha detectat que en 2 dels 20 casos analitzats no es trobava la seua autorització per als descomptes practicats.
- S'ha efectuat una anàlisi parcial dels "Ràpels per vendes de publicitat" concedits per TVV i que s'han elevat a 173 milions de pessetes. Sobre la citada anàlisi s'ha posat de manifest que si bé per motius estratègics no es quantifiquen els "ràpels" en les tarifes publicitàries, haurien de ser aprovats prèviament pel secretari general de RTVV i no pel cap de departament comercial, tal com té lloc en l'actualitat.

b) RAV

- La gran majoria dels anuncis publicitaris es contracten amb una agència en exclusiva que retarda considerablement el pagament, i RAV no hi percep cap recàrrec.
- Les ordres de difusió publicitària es confeccionen posteriorment a l'emissió dels anuncis.

El detall del capítol de "Venda de serveis de producció, imatge i so" a 31 de desembre de 1995, és el següent en milions de pessetes:

Conceptes	TVV
Vendes de drets emissió produccions alienes	272
Vendes de doblatge	68
Vendes drets emissió informatius	98
Vendes drets d'emissió d'esports	686
Vendes drets de programes propis	3
D'altres vendes	32
Total	1.159

Quadre 33

Com a conseqüència d'un error en efectuar la periodificació de les vendes de drets d'emissió a TVE de llicències adquirides abans a la promotora Warner, els ingressos de l'exercici per aquest concepte es troben infravalorats en 20 milions de pessetes.

4.4.6 Altres ingressos d'exploració

Aquest epígraf representa els següents percentatges sobre el total dels ingressos de cadascuna de les tres entitats: un 46,4% en RTVV, un 7,2% en TVV i un 53,7% en RAV. El seu detall es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Ingressos accessoris	13	8	-
Subvencions de la Generalitat V.	531	444	87
Total	544	452	87

Quadre 34

Les subvencions de la Generalitat Valenciana corresponen al conveni signat el 28 de juny de 1995 entre RTVV i la Generalitat Valenciana per al finançament del cost del transport i difusió dels senyals de ràdio i televisió, per mitjà de la xarxa propietat de Retevisió.

Les subvencions d'explotació previstes en la Llei de Pressuposts de 1995 de la Generalitat Valenciana es registren en aquest exercici com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" (vegeu l'apartat 4.2.6).

4.5 Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 1995, l'ens públic RTVV i les societats que en depenen han atorgat garanties (avals) en divises per import de 8.825.253 \$ USA per tal de donar cobertura a les obligacions derivades dels contractes subscrits amb les firmes MGM Pathe Communications Co. i Columbia Tri-Star. També es mantenen obertes sengles cartes de crèdit per un import de 6.452.191 \$ USA i de 3.882.046 \$ USA, a fi de donar cobertura a les obligacions derivades dels contractes subscrits amb les firmes Warner Bross i Societat Inversora Villalba, S.A., respectivament. Els compromisos assenyalats expressats en pessetes al canvi de tancament de l'exercici comporten uns compromisos de 2.328 milions de pessetes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. A 31 de desembre de 1995, tant l'ens públic RTVV com les societats TVV i RAV tenen oberts a la inspecció per les autoritats tributàries tots els impostos principals aplicables (IS, IVA i IRPF).

6. RECOMANACIONS

A més del que s'ha comentat en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultats del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir la recomanació següent proposada en l'informe de 1994:
 - a.1) TVV hauria d'esmenar determinades deficiències que s'han posat de manifest en l'examen realitzat per aquesta Sindicatura en l'àrea d'"Existències" (vegeu l'apartat 4.2.3)
- b) La recomanació sobre altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1995, és la següent:
 - b.1) Revisar la normativa de contractació per a adaptar-la plenament a la llei de Contractes de les Administracions Públiques i esmenar les deficiències en els procediments de contractació assenyalats en els diferents apartats d'aquest informe.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director gerent de FGV el 14 de març de 1996 i aprovats pel Consell d'Administració de l'Entitat en la seua sessió de data 25 de març de 1996. Tret de l'excepció que s'esmenta en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 FGV té afectat a la seua explotació un conjunt d'inversions realitzats amb posterioritat a 31 de desembre de 1986, tant per l'Administració Central com per la COPUT, l'adscripció formal de la qual no s'ha produït encara, i sobre els que l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor, i no s'inclou en els comptes anuals el dret d'ús que sense contraprestació té sobre aquestes (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 1.3 FGV té afectats per a la seua explotació una sèrie d'immobilitzats rebuts de l'Administració Central en virtut del conveni de transferència, amb efectes 31 de desembre de 1986. Atés que la titularitat dels béns adscrits correspon a la Generalitat Valenciana, el seu tractament comptable correcte seria un dret d'ús que sense contraprestació té FGV sobre els dits béns i no com a immobilitzat material. La comptabilització d'acord amb aquest criteri tindria els següents efectes:
- Reclassificació de 5.283 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials", (10.006 milions d'immobilitzat brut i 4.723 milions d'amortització acumulada).
 - Reclassificació de 8.400 milions de pessetes del compte "Patrimoni d'afectació" que figura en l'epígraf de "Net patrimonial" a l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" per 5.283 milions de pessetes, a "Resultats d'exercicis anteriors", 2.770 milions de pessetes, i a "Pèrdues i beneficis", 347 milions de pessetes. (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 1.4 A 31 de desembre de 1995, els immobilitzats materials la disposició dels quals s'ha finançat amb préstecs bancaris subvencionats tenen una amortització acumulada de 3.307 milions de pessetes, però les imputacions efectuades a ingressos (des de 1990 a 1995) per subvencions rebudes per a amortitzar els préstecs pugen a 1.179 milions de pessetes. La diferència entre un i l'altre import és un component significatiu de les pèrdues acumulades de FGV a la data indicada (vegeu l'apartat 4.2.7).
- 1.5 Tal com es va indicar en anteriors informes, estan pendents de formalitzar les actes de lliurament i recepció previstes en el conveni de transferència dels béns que van ser traspassats per FEVE a la Generalitat Valenciana, i que aquesta va adscriure posteriorment a FGV.
- 1.6 El saldo pendent de cobrament per subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995, inclou 1.220 milions de pessetes de subvencions pendents de cobrament d'anys anteriors, el reconeixement de les quals per part de la generalitat Valenciana estava pendent a la data de redacció d'aquest informe (vegeu l'apartat 4.2.3).

- 1.7 Llevat de les excepcions 1.3 i 1.4 anteriors i pels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no hagués existit la limitació a l'abast descrita en 1.2, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 1995 -que s'adjunten a l'annex d'aquest informe- mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de FGV de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'Entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.496/1986, de 13 de juny, sobre el traspàs a la Comunitat Valenciana dels serveis ferroviaris explotats per Ferrocarrils de Via Estreta de l'Estat (FEVE).
- Llei 3/86, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen, llevat que la massa salarial de 1995 ha experimentat, en termes d'homogeneïtat, un increment respecte a 1994 superior al que estableix la Llei de Pressuposts de 1995 (vegeu l'apartat 4.4.1). En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

FGV es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, com a entitat de dret públic l'objecte de la qual és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat valenciana en virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, així com dels que aquesta puga encomanar-li. L'Entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT).

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

El dia 5 de maig de 1995 ha entrat en servei el nou tram subterrani de la línia 3 entre l'estació del Palmaret i la de l'Albereda. El túnel de 2,9 kms. Discorre per un nou recorregut amb 4 estacions subterrànies: Machado, Benimaclet, Facultats i Albereda. Les nous estacions estan dotades de diverses obres d'art, escultures i murals. L'estació de benimaclet està connectada amb el tramvia.

Dins del pla d'ampliació del metro de València, s'han continuat les obres de construcció de la línia 5 i s'han construït 18 unitats elèctriques compostes de motor-remolc-motor i amb possibilitat de circular amb dues unitats acoblades. Cada nova unitat té capacitat per a 434 viatgers, amb 92 places assegudes i 342 dretes. Durant 1995, s'han lliurat 17 unitats de la sèrie i s'espera el lliurament de l'última a principis de 1996.

En maig de 1995 es traslladà el personal de les oficines del Pont de Fusta al nou edifici ubicat en el recinte de València Sud. L'edifici ha passat a ser la seu administrativa i de control d'explotació de FGV. En la planta baixa de l'edifici s'ha instal·lat el nou "Lloc de comandament", el qual centralitza totes les operacions de totes les línies de FGV. L'element fonamental del "Lloc de comandament" és el "Mòdul central", que gestiona el trànsit de les línies 1, 2 i 3 ajudat per un sistema de control de trànsit centralitzat. Aquest sistema permet controlar la ubicació de tots els trens en servei i l'estat dels senyals, agulles i d'altres elements de seguretat en la circulació, i possibilita la realització de maniobres a distància en qualsevol punt de la xarxa.

Altres actuacions importants han sigut l'elevació del nivell de les andanes de la línia 3, la construcció de rampes per l'accés de persones de mobilitat reduïda, i l'eixamplament de les andanes. L'11 de setembre de 1995 començaren les obres corresponents a la instal·lació d'un nou enclavament per a l'estació València-Sud, i el 21 de juliol de 1995 es va signar el contracte per a dotar la línia 3 entre Palmaret i Rafelbunyol amb el sistema ATP.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	49.405	29.898	65,2%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	38	35	8,6%
<i>Immobilitzacions materials</i>	49.344	29.850	65,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	23	13	76,9%
Desp. per distribuir en div. exercicis	973	1.047	(7,1%)
Actiu circulant	5.767	9.725	(40,7%)
<i>Existències</i>	311	287	8,4%
<i>Deutors</i>	4.332	6.495	(33,3%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	979	2.838	(65,5%)
<i>Tresoreria</i>	134	91	47,3%
<i>Ajusts per periodificació</i>	11	14	(21,4%)
TOTAL ACTIU	56.145	40.670	38,1%
PASSIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Net patrimonial	4.337	3.442	26,0%
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	2.021	-	-
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(5.567)	(5.328)	4,5%
<i>Aportació de la G.V.</i>	5.164	4.669	10,6%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(6.290)	(4.908)	28,2%
Ingres. per distribuir en div. exercicis	27.860	14.802	88,2%
<i>Subvencions de capital</i>	14.211	14.802	(4,0%)
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	13.649	-	-
Provisions per a riscos i despeses	1.013	741	36,7%
Creditors a llarg termini	18.524	15.753	17,6%
<i>Deutes entitats de crèdit</i>	16.664	13.824	20,5%
D'altres creditors	1.860	1.929	(3,6%)
Creditors a curt termini	4.411	5.932	(25,6%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.686	1.937	38,7%
<i>Creditors comercials</i>	600	800	(25,0%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.125	3.195	(64,8%)
TOTAL PASSIU	56.145	40.670	38,1%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Moviment durant l'exercici

L'immobilitzat material és el component més significatiu del balanç de situació de l'Entitat, ja que representa un 87,9% dels actius totals (el 73,4% en 1994), i es valora al preu d'adquisició o al cost de producció, incloent-se en el preu d'adquisició el valor de compra i tots els costos accessoris d'instal·lació fins la posada en funcionament. En cap cas s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició. Quan el preu de compra s'estableix en moneda estrangera, el tipus de canvi que s'aplica és el de la data de recepció del bé; no obstant, si per contracte s'estableixen facturacions anticipades a la data de recepció i el període de fabricació o instal·lació és superior a l'any, s'incorporen al valor del bé les diferències de canvi constatades a la data de pagament de les facturacions o a la data de recepció si aquesta és anterior.

L'immobilitzat material que en virtut de reial decret 1.496/1986 va ser transferit a la Generalitat Valenciana i posteriorment adscrit per aquesta a FGV per la Llei 4/1986, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986.

El moviment durant l'exercici de 1995 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-94	Addicions	Baixes i regularit.	Traspas- sos	Saldos a 31-12-95
Terrenys	633	-	-	-	633
Edificis i d'altres construccions	1.278	-	-	-	1.278
Instal·lacions fixes ferroviàries	18.478	14.900	-	95	33.473
Maquinària, instal·lacions i utilatge	1.082	53	-	2	1.137
Mobiliari i estris	124	65	-	(2)	187
Equips procés d'informació	829	34	-	16	879
Elements de transport	9.981	2.669	-	3.437	16.087
Recanvis d'immovilitzat	765	199	(6)	21	979
Immobilitzat en curs	6.267	3.903	(6)	(3.569)	6.595
TOTAL VALORS DE COST	39.437	21.823	(12)	0	61.248
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(9.587)	(2.322)	5	-	(11.904)
VALOR NET	29.850				49.344

Quadre 2

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels diversos elements. El càrrec al compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1995 pel concepte d'amortització, ha pujat a 2.322 milions de pessetes.

L'amortització acumulada puja a 11.904 milions de pessetes, cosa que representa un 19,4% del cost total al tancament de l'exercici. Segons els registres comptables, el valor dels béns que estan totalment amortitzats a 31 de desembre de 1995 puja a 639 milions de pessetes.

b) Immobilitzat adscrit a FGV

L'Entitat té comptabilitzat en l'immobilitzat material un conjunt d'inversions afectades a la seua explotació l'adscripció formal de la qual encara no s'ha realitzat, sent la seua situació jurídica en 1995

la mateixa que es descrivia en informes anteriors. Atés que la titularitat d'aquests béns correspon a la Generalitat Valenciana i no a FGV, el seu adequat tractament comptable seria com un dret d'ús que, sense contraprestació, té FGV sobre els dits béns, i no com un immobilitzat material.

En el cas que l'Entitat hagués comptabilitzat l'adscripció dels béns provinents de l'Administració Central en virtut del conveni de transferència amb el criteri indicat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1995, seria el següent:

- Reclassificació de 5.283 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (10.006 milions d'immobilitzat brut i 4.723 milions d'amortització acumulada).
- Reclassificació de 8.400 milions de pessetes en el compte "Patrimoni d'afectació", que figura en l'epígraf "Net patrimonial", traspasant a l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", 5.283 milions, i a "Resultats d'exercicis anteriors", 2.770 milions pels ingressos imputables a exercicis passats, i a "Pèrdues i beneficis", 347 milions de pessetes pels imputables a 1995.

A més dels citats immobilitzats, amb posterioritat a la data de transferències, tant l'Administració Central com la COPUT han realitzat inversions per ús de la FGV respecte de les quals l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor. Els comptes anuals no consideren el dret d'ús que sense contraprestació té sobre les inversions, tret del que fa referència a part de la inversió realitzada per l'Administració central en el tram suburbà de les línies 1 i 2, així com en la inversió realitzada per la Generalitat Valenciana en el nou tram subterrani de la línia 3, el valor net comptable de la qual, a 31 de desembre de 1995, puja a 2.549 i 13.649 milions de pessetes respectivament.

c) Inversions de l'exercici de 1995

Les altes en l'epígraf d'"Immobilitzacions materials" per inversions de l'exercici de 1995 pugen a la quantitat de 21.823 milions de pessetes, el desglossament dels quals pot observar-se en el quadre 2. La part més significativa de les inversions figura en el compte "Instal·lacions fixes ferroviàries", que ha comportat unes altes de 14.900 milions de pessetes, cosa que representa el 68,3% de les altes de l'exercici.

Tot seguit es comenten els aspectes més importants de les inversions de l'exercici de 1995, analitzades per aquesta Sindicatura, que han implicat el 76,7%.

Instal·lacions fixes ferroviàries

Línia 3 (Albereda-Palmaret)

Aquest compte recull per 13.769 milions de pessetes el valor de l'obra de la línia 3 en el seu tram comprés entre l'estació de l'Albereda i la del Palmaret, així com el valor de l'estació de l'Albereda.

Les obres de la línia 3 les va realitzar la COPUT i foren lliurades a FGV per mitjà d'actes de data 4 de maig de 1995. El valor donat a les dites obres està basat en les actes de recepció provisional de l'obra signades en idèntica data entre la COPUT i el contractista, valorades segons el pressupost vigent a la dita data.

Obres de modernització de la línia 4 (Liquidació)

Les obres de modernització i renovació de la línia 4 Ademús-Grau s'acabaren en 1994 en el termini i per l'import previst, 7.470 milions de pessetes, i se'n signà l'acta de recepció provisional total el 15 de juny de 1994. En l'exercici de 1995 s'han registrat unes altes addicionals en la dita obra per un valor de 860 milions de pessetes d'acord amb la liquidació provisional de l'obra, signada el 28 d'abril de 1995, segons el detall següent en milions de pessetes:

Diferències entre les unitats projectades i les realment executades	835
Revisió de preus (segons clàusula 4 ^a contracte 8/05/92)	25
Total	860

Quadre 3

Elements de transport

La totalitat de les addicions registrades en aquest compte, 2.669 milions de pessetes, corresponen a l'adquisició de 21 tramvies de la línia 4, el contracte de la qual va ser àmpliament analitzat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura.

El resum de facturació per anys que ha comportat el dit contracte, així com el seu protocol addicional, ha sigut el següent:

Any	Milions de pessetes
1992	255
1993	1.402
1994	1.780
1995	2.669
Total	6.106

Quadre 4

Si bé el final del termini d'execució segons el contracte estava previst el 30 de juny de 1994, les actes de recepció provisional corresponents a les 21 unitats han sigut signades en els mesos d'abril i maig de 1995. Per raó d'aquest desfasament, FGV ha calculat i reclamat en l'exercici de 1996, l'import a què pujaria l'aplicació de la clàusula de penalitats en 44 milions de pessetes.

Immobilitzat en curs

Dins de les altes registrades en aquest compte destaquen les següents en milions de pessetes:

Material mòbil línies 3 i 5	3.736
Edifici d'oficines	63
D'altres projectes en curs	104
Total	3.903

Quadre 5

Material mòbil línies 3 i 5

Amb data 26 d'abril de 1993 se signa amb l'empresa GEC-ALSTHOM TRANSPORT, S.A., un contracte per 8.259 milions de pessetes per a l'adquisició de 18 unitats, i es preveu que la seua execució finalitzarà el 31 de juliol de 1995.

El 30 d'octubre de 1995 es va signar l'acta de recepció provisional d'11 unitats i a 31 de desembre de 1995 estaven pendents de rebre's provisionalment 7 unitats i de facturar-se 2.435 milions de pessetes.

Durant 1996, està previst aplicar la clàusula de penalitats i, si bé encara està pendent de negociació, el seu import s'ha estimat en 138 milions de pessetes.

El resum de facturació per anys ha sigut el següent:

Any	Milions de pessetes
1993	413
1994	1.675
1995	3.736
Total	5.824

Quadre 6

Edifici d'oficines

A 31 de desembre de 1994 l'edifici d'oficines figurava com a immobilitzat en curs per 481 milions de pessetes. Durant 1995 s'hi han registrat noves altes per 63 milions de pessetes, dels quals 25 corresponen al contracte inicial i 38 a un de modificat signat el 27 de febrer de 1995 i a les obres d'enginyeria associades.

A 31 de desembre de 1995 encara no s'ha signat l'acta de recepció provisional, ja que han anat sorgint diverses deficiències. Està previst aplicar-hi la clàusula de penalitats, ja que el final del termini d'execució estava previst per al 16 de febrer de 1994.

4.2.2 Existències

Les existències de FGV a 31 de desembre de 1995, tenen la composició següent:

Comptes	Milions de pessetes
Matèries auxiliars i recanvis	292
Combustibles	4
Mercaderies en camí	15
Total	311

Quadre 7

Les existències al tancament de l'exercici van ser objecte d'un inventari físic realitzat pel personal de FGV seguint els procediments establerts a l'efecte. La valoració es realitza al preu d'adquisició que comprén, a més de l'import consignat en la factura, totes les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en disposició, com ara els transports, les duanes, les assegurances, etc. La valoració de les existències absolutes, defectuoses o de lent moviment, s'ha reduït al seu possible valor de realització.

4.2.3 Deutors

L'epígraf de "Deutors", és el segon en importància quantitativa després del del "Immobilitzacions materials", i representa el 7,7% del total actiu a 31 de desembre de 1995 (16,0% en 1994). La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Comptes	31-12-95	31-12-94
Clients	4	2
Deutors diversos	81	85
Generalitat Valenciana, deutora	2.897	5.458
<i>Per subvencions d'exploració</i>	1.779	3.044
<i>Per subvencions de capital</i>	860	2.414
<i>G.V. aportació fons patrimonial</i>	258	-
Hisenda Pública, deutora	1.350	950
<i>Per IVA</i>	1.304	759
<i>IVA suportat diferit</i>	33	177
<i>Per retencions practicades</i>	13	14
Deutors de cobrament dubtós	101	108
Provisions	(101)	(108)
Total	4.332	6.495

Quadre 8

El moviment dels comptes "Generalitat Valenciana, deutora per subvencions d'exploració" i "de capital" es resum com segueix en milions de pessetes:

Moviments	Exploració	Capital
Saldos pendents de cobrament a 31-12-94	3.044	2.414
Cobraments durant 1995	(1.824)	(2.414)
Subvencions de l'exercici 1995	3.685	860
Cobraments durant 1995	(3.126)	-
Saldos pendents de cobrament a 31-12-95	1.779	860
Cobraments fins el 29-2-96	-	641

Quadre 9

Del total desubvencions d'exploració de 1995, que puguen a 3.685 milions de pessetes, FGV només cobrarà el 95%, segon l'acord del Govern Valencià del dia 6 de febrer de 1995. FGV no tingué notificació d'aquest acord fins el febrer de 1996, amb la qual cosa no el va incloure en els seus comptes anuals. Tenint en compte aquest acord, el compte "G.V. deutora per subvencions d'exploració", disminuiria en 184 milions de pessetes, i com a contrapartida disminuiria el compte "Aportació de la Generalitat Valenciana".

El saldo pendent de cobrament de subvencions d'exploració a 31 de desembre de 1995 inclou 1.220 milions de pessetes de subvencions pendents de cobrament d'anys anteriors, el reconeixement del qual per part de la Generalitat Valenciana estava pendent a la data de redacció d'aquest informe per haver-se produït en la seua comptabilitat una duplicitat en la formalització d'expedients de reintegrament de subvencions i una anul·lació en la liquidació del pressupost no fonamentada en cap acord del Govern Valencià.

A 31 de desembre de 1995 hi ha una quantitat pendent de pagament per part de la Generalitat Valenciana a FGV per aportacions al fons patrimonial (vegeu l'apartat 4.2.6). Aquest import, que puja a 258 milions de pessetes, s'ha cobrat el 7 de febrer de 1996.

4.2.4 Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf "Inversions financeres temporals", a 31 de desembre de 1995, es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Cartera de valors a curt termini	975
Dipòsits i fiances a curt termini	4
Total	979

Quadre 10

La cartera de valors a curt termini està constituïda per lletres del tresor i eurodipòsits amb venciment a curt termini, i es valora al cost d'adquisició o mercat el menor dels dos.

L'interés mitjà de les inversions financeres durant l'exercici de 1995 ha sigut del 8,94%.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1995 puja a 134 milions de pessetes i està format per 112 milions de pessetes diponibles en nou comptes bancaris i 22 milions de pessetes corresponents a l'efectiu de les caixes de les estacions. Els interessos bruts anuals oscil·len entre el 0,10% i el 8,602%.

4.2.6 Net patrimonial

Aquest epígraf del passiu del balanç està format per les següents partides, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-95	31-12-94
----------------	-----------------	-----------------

Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	2.021	-
Resultats d'exercicis anteriors	(5.567)	(5.328)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	5.164	4.669
Pèrdues i beneficis	(6.290)	(4.908)
Total	4.337	3.442

Quadre 11

El saldo del compte "Patrimoni d'afectació" té el seu origen en el balanç de transferència a 31 de desembre de 1986, i la seua contrapartida és fonamentalment el valor de l'immobilitzat material, la titularitat del qual correspon a la Generalitat Valenciana i que aquesta ha adscrit a FGV. Sobre el saldo d'aquest compte haurien d'efectuar-se els ajusts descrits en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

En l'exercici de 1995, es crea el compte "Aportació de la G.V. al fons patrimonial", ja que d'acord amb l'article 15 de la Llei de Pressuposts de la G.V. per a 1995 la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute de FGV corresponent a 1995, conservant totes les seues característiques. El saldo d'aquest compte correspon als imports assumits per la Generalitat Valenciana per a atendre els venciments del deute de FGV d'acord amb l'esmentada Llei.

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre de 1995, és el següent en milions de pessetes:

Subvencions a l'explotació (vegeu l'apartat 4.2.3)	3.685
Aportació G.V. per a despeses del deute assumit	1.479
Total	5.164

Quadre 12

La subvenció a l'explotació és l'import aprovat amb aquesta finalitat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, la qual està sobrevalorada en 184 milions de pessetes. Durant aquest exercici s'ha publicat la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, on s'estableix que les subvencions d'explotació es comptabilitzaran com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues". L'Entitat, igual que en exercicis anteriors, ha seguit aquest criteri de comptabilització de les subvencions d'explotació.

L'"Aportació de la G.V. per a despeses del deute assumit", correspon a l'import pagat per la Generalitat Valenciana en concepte de despeses financeres dels venciments del deute de FGV durant l'any 1995, d'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995. Els dits interessos han sigut registrats en el compte d'explotació de FGV d'aquest exercici.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest epígraf del passiu del balanç, és el següent en milions de pessetes:

Comptes	31-12-95	31-12-94
Subvencions de capital	14.211	14.802
Ingressos per béns cedits per la G.V.	13.649	-
Total	27.860	14.802

Quadre 13

Les subvencions de capital són les transferències de la Generalitat Valenciana per a finançar el programa d'inversions de cada exercici que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals. Fins a 1994 l'amortització de préstecs bancaris obtinguts per al finançament d'inversions també es realitzava amb subvencions de capital, però a partir de 1995 es consideren aportacions de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial (vegeu l'apartat 4.2.6).

El moviment durant l'exercici de 1995 de les subvencions de capital es resum tot seguit:

Moviments de les subvencions de capital	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-94	14.802
Abonaments al compte:	
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana	860
Subvencions de l'INEM	1
Subvencions de la FORCEM	16
Amortitzacions en excés d'exercicis anteriors	4
Càrrecs al compte:	
Traspàs a comptes creditors amb la Generalitat	(97)
Subvencions de la G.V. traspassats a resultats de l'exercici	(1.352)
D'altres càrrecs	(23)
Saldo a 31-12-95	14.211

Quadre 14

a) Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana

L'import comptabilitzat correspon a les certificacions efectuades a la COPUT a càrrec dels seus pressuposts, que puja a 860 milions de pessetes. La consignació inicial en la Llei de Pressuposts de 1995 de la Generalitat Valenciana pujava a 1.000 milions de pessetes, i es va reduir finalment a la xifra abans esmentada.

Del total certificat en 1995, a 31 de desembre de 1995 no s'ha cobrat res i resta pendent en el compte "Generalitat Valenciana deutora" (vegeu l'apartat 4.2.3).

b) Subvencions de la Generalitat Valenciana traspassades a resultats de l'exercici

Les imputacions de subvencions de la Generalitat Valenciana als ingressos de l'exercici pugen a la quantitat de 1.352 milions de pessetes.

D'aquest import, 109 milions de pessetes corresponen a les subvencions destinades a finançar operacions que per la seua naturalesa s'han comptabilitzat en comptes de despeses, com ara les despeses de reparacions i conservació fonamentalment.

La resta d'imputacions a ingressos de l'exercici, 1.243 milions de pessetes, està determinat per l'aplicació dels criteris següents:

- Les subvencions rebudes en els exercicis de 1987 i 1988 s'imputen linialment a ingressos durant un període de 10 anys, ja que no es disposa del detall suficient dels béns finançats amb les dites subvencions. La imputació a ingressos en 1995 per aquests conceptes ha sigut de 81 milions de pessetes.
- Les subvencions rebudes en exercicis posteriors a 1988, s'imputen a ingressos durant un període de temps equivalent a la vida útil dels béns que financien. La imputació a ingressos en 1995 per aquests conceptes ha sigut de 991 milions de pessetes.
- La imputació a ingressos de 1995 de les subvencions destinades al reemborsament de préstecs ha sigut de 171 milions de pessetes, i s'han aplicat unes taxes d'imputació a ingressos d'acord amb les corresponents taxes d'amortització dels béns finançats amb els dits préstecs. Ja que el càlcul de les subvencions que es transfereixen a resultats de l'exercici s'efectua sobre la base de les subvencions rebudes a 31 de desembre de 1995 i no sobre la subvenció total esperada, hi ha

diferències en la imputació temporal dels ingressos i les despeses relacionats. A 31 de desembre de 1995, els actius que s'adquiriren amb aquests préstecs bancaris tenen una amortització acumulada de 3.307 milions de pessetes. Tanmateix, les imputacions efectuades a ingressos per subvencions rebudes per amortitzar els préstecs pugen a 1.179 milions de pessetes, sent la diferència entre un i l'altre import un component significatiu de les pèrdues acumulades de FGV a 31 de desembre de 1995.

En el compte "Ingressos per béns cedits per la G.V.", es reflecteix la contrapartida per les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana, que posteriorment són cedides a FGV per a la seua explotació i integrades en l'actiu de l'Entitat.

L'import que es registra correspon a la valoració que consta en el document de cessió i s'imputa a resultats a partir de la data de la posada en servei de les instal·lacions cedides, d'acord amb els percentatges de depreciació aplicats durant el període a dits actius (vegeu l'apartat 4.2.1). A 31 de desembre de 1995 s'havia imputat a resultats 120 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris vegeu l'apartat 4.4.8).

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i moviment de l'exercici d'aquestes provisions es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-94	Aplica- cions	Dota- cions	Saldos 31-12-95
Provisió per a pensions i obligacions similars				
· Complement de pensions per jubilació anticipada	22	-	274	296
· Premi de permanència	66	-	7	73
· Ajudes per defunció	200	-	18	218
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	61	1	8	68
Provisió per a impostos	39	-	5	44
Provisió per a responsabilitats				
· Indemnitzacions per accidents	190	-	16	206
· Per a reclamacions	163	55	-	108
Total	741	56	328	1.013

Quadre 15

a) Complement de pensions per jubilació anticipada

Amb la signatura del I Conveni Interprovincial, l'Entitat es va comprometre a complementar les pensions d'aquells treballadors que, acollint-se a la disposició transitòria 2ª del reial decret 2.621/1986, de 24 de desembre, sobre la integració del règim especial ferroviari en el règim general de la Seguretat Social, es jubilen anticipadament, havent de pagar l'import corresponent a la quota patronal de la Seguretat Social durant el període comprés entre la data de jubilació anticipada i la data en què aquests treballadors acompleixen l'edat de 60 anys. L'import total de les pensions (incloent el complement que FGV ha d'assumir) està pagant-lo la Seguretat Social als treballadors jubilats. FGV té comptabilitzada una provisió per les dites pensions per reintegrar a la Seguretat Social per 296 milions de pessetes, d'acord amb la reclamació del deute realitzada per la Direcció Provincial de València de la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de setembre de 1995. En la xifra anterior no s'inclouen possibles interessos de demora, ja que FGV disposa d'un dipòsit retíngut en la caixa del seu domicili social a València, a disposició de la Tresoreria General de la Seguretat Social per un import superior al deute.

b) Premi de permanència i ajudes per defunció

D'acord amb la normativa laboral aplicable, els treballadors amb més de trenta anys d'antiguitat tenen dret a rebre una gratificació de permanència sobre determinats conceptes salarials en funció de la seua antiguitat en el moment de la seua jubilació o defunció. Així mateix, en cas de defunció de treballadors, tant actius com passius, l'Entitat està obligada al pagament d'una ajuda de fins a quatre mensualitats del sou del finat.

Durant 1995, l'Entitat ha obtingut un estudi actuarial que li ha permés de realitzar dotacions fins que les previsions han aconseguit un import de 73 i 218 milions de pessetes. En el dit estudi s'ha utilitzat un tipus de capitalització del 6%.

c) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la seua Comissió Interpretativa va acordar l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions

anticipades entre els 60 i 64 anys. FGV ha obtingut durant 1995 un estudi actuarial del qual es dedueix la necessitat d'unes provisions de 68 milions de pessetes.

d) Provisió per a impostos

Correspon a l'import estimat per FGV per a possibles pagaments en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques. La dotació de 1995, 5 milions de pessetes, és el IAE de l'exercici 1995.

e) Provisions per a responsabilitats

Les provisions per indemnitzacions i d'altres reclamacions corresponen a les quanties reclamades per procediments judicials en vigor, tant en l'àmbit civil com en el laboral, no cobertes per les assegurances. No obstant això, en l'àmbit penal hi ha d'altres procediments no provisionats que FGV ha argumentat la impossibilitat de quantificar

4.2.9 Creditors a llarg termini

Aquest epígraf del passiu del balanç està compost pels comptes i imports següents en milions de pessetes:

Comptes	31-12-95	31-12-94
Deutes amb entitats de crèdit	16.664	13.824
D'altres creditors	1.860	1.929
Total	18.524	15.753

Quadre 16

a) Deutes amb entitats de crèdit

La composició d'aquest compte amb el detall dels seus venciments, és la següent en milions de pessetes:

Entitat financera	Venciments a llarg termini					Total
	1997	1998	1999	2000	Resta	
Banc Europeu d'Inversions	227	502	694	694	5.074	7.191
B.E.I. (florins holandesos)	-	308	3.392	-	-	3.700
Banc de Crèdit Local	677	618	329	-	-	1.624
West LB (PTA)	756	756	757	-	-	2.269
West LB (DM)	627	627	626	-	-	1.880
Total	2.287	2.811	5.798	694	5.074	16.664

Quadre 17

Aquests préstecs es troben garantits per mitjà d'aval de la Generalitat Valenciana.

A més a més, FGV té crèdits disponibles en el Lloyd's Bank per un import de 50 milions de pessetes.

Els venciments a curt termini dels préstecs abans detallats, per un import de 2.355 milions de pessetes, figuren en l'epígraf de "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 4.2.10).

Les despeses financeres meritadaes durant l'exercici de 1995 pels préstecs anteriors han pujat a 1.587 milions de pessetes i figuren en l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" (vegeu l'apartat 4.4.3). En la xifra indicada s'inclouen 331 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meritadaes i no vençudes a 31 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.10).

Tot seguit es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs:

Entitat	Capital concedit (Milions pts.)	Data concessió	Últim venciment	Tipus d'interés	Objete
BBV	1.200	09-01-87	09-01-96	Mibor + 0,5%	El. transport
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	8,75%	El. transport
B.E.I. (florins)	3.700	30-06-94	20-06-09	6,95%	Obres i equips
B.E.I.	3.300	18-10-94	20-10-09	11,0%	Obres i equips
B.E.I.	2.300	03-06-95	15-06-10	10,47%	Obres i equips
B.C.L.	1.925	01-07-88	30-09-98	Mibor + 0,4%	El. transport
B.C.L.	2.300	14-12-89	31-12-99	Mibor +0,25%	El. transport
Lloyd's Bank	500	14-05-87	30-06-96	Mibor + 0,5%	Op. corrents
West LB (PTA)	(1)	21-06-93	15-12-99	Mibor + 0,5%	El. transport
West LB (DM)	(1)	21-06-93	15-12-99	Aka	El. transport

(1) El deute total serà l'import de les factures abonades per compte de FGV més els interessos corresponents.

Quadre 18

b) D'altres creditors

Aquest capítol recull el deute (a llarg termini) amb FEVE per l'adquisició en 1987 de 10 unitats de tren elèctriques que prestaven el servei en les línies transferides, però que s'excloueren expressament del traspàs d'actius en el Conveni de Transferència. En el contracte s'estableix que FGV es reserva la facultat de reclamar a l'Administració Central la inclusió de les citades unitats de tren entre les línies transferides. El contracte considera un preu de 850 milions de pessetes amb un calendari de pagaments acordat que comporta quotes creixents anuals des de 1987 fins al 2012, per pagar en quatre quotes trimestrals iguals cada any per un total de 2.388 milions de pessetes, calculant els interessos al 8% anual. A 31 de desembre, la composició del deute era així:

	Milions de pessetes
Principal del deute	850
Interessos meritats no vencuts	37
Interessos no meritats	973
Total	1.860

Quadre 19

Els interessos no meritats, 973 milions de pessetes, figuren en l'epígraf de "Despeses per distribuir en diversos exercicis" de l'actiu del balanç.

El venciment del deute en cadascun dels cinc anys següents a 1995 és així en milions de pessetes:

Curt termini 1996	Llarg termini						Total
	1997	1998	1999	2000	Resta	Total	deute
69	72	74	78	80	1.556	1.860	1.929

Quadre 20

4.2.10 Creditors a curt termini

Els comptes que integren aquest epígraf del balanç són els següents en milions de pessetes:

Concepte	31-12-95	31-12-94
Deutes amb entitats de crèdit	2.686	1.937
<i>Préstecs a curt termini</i>	2.355	1.693
<i>Deute per interessos</i>	331	244
Creditors comercials	600	800
D'altres deutes no comercials	1.125	3.195
Total	4.411	5.932

Quadre 21

El saldo de "Préstecs a curt termini", 2.355 milions de pessetes, està integrat per les quotes de capital amb venciment durant 1996 de préstecs a llarg termini.

El compte "Deute per interessos", recull la periodificació d'interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

Els "Creditors comercials" estan referits als conceptes de reparacions i conservació, consum d'energia elèctrica, neteja i seguretat, fonamentalment.

El saldo d'"Altres deutes no comercials" té la següent composició en milions de pessetes:

Comptes	31-12-95	31-12-94
Administracions públiques	300	141
Generalitat Valenciana, creditora	97	363
Creditors per inversions	675	2.637
Remuneracions pendents de pagament	39	47
Dipòsits i fiances a curt termini	10	7
Ajusts per periodificació	4	-
Total	1.125	3.195

Quadre 22

El saldo d'"Administracions públiques" comprén el compte "Hisenda pública creditora per IRPF", amb un import de 82 milions de pessetes que representa les retencions de l'últim mes de 1995 ingressat en gener de 1996; i el compte "Organismes de la Seguretat Social creditors", amb un import de 218 milions de pessetes, recollint aquesta xifra els conceptes següents: Seguretat Social del mes de desembre de 1995, per un import de 94 milions de pessetes, ingressada en gener de 1996, Seguretat Social a càrrec de l'empresa per les remuneracions pendents de pagament per import de 39 milions de pessetes i unes liquidacions addicionals efectuades per FGV per import de 85 milions de pessetes.

L'epígraf de "Creditors per inversions", recull els deutes per adquisició d'immobilitzat, destacant els següents:

Concepte	Milions de pessetes
GEC ALSTHOM, S.A.	392
Dimetronic, S.A.	97
FEVE	69
Disel, S.A.	29
Siemens, S.A.	22
D'altres	66
Total	675

Quadre 23

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1995	1994	INGRESSOS	1995	1994
Provisionaments	231	258	Import net de la xifra de negocis	2.273	2.131
Despeses de personal	4.630	4.139	D'altres ingressos d'explotació	152	114
Dotació amortització immobilitzat	2.330	1.622			
Variació prov. de trànsit	(7)	-			
D'altres despeses d'explotació	1.565	1.637			
			Pèrdues d'explotació	6.324	5.411
Despeses financers i desp. assimilades	1.695	1.160	Ingressos financers	323	113
			Resultats financers negatius	1.372	1.047
			Pèrdues de les activitats ordinàries	7.696	6.458
Despeses extraordinàries	105	122	Ingressos extraordinaris	1.511	1.672
Resultats extraordinaris positius	1.406	1.550			
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	6.290	4.908

Quadre 24

L'exercici 1995 es tanca amb unes pèrdues de 6.290 milions de pessetes que representa un increment del 28,2% respecte a les de l'exercici 1994.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1995 destaquen per la seua importància les de personal (43,9% sobre el total), les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat (22,1%), les despeses financeres (16,1%) i d'altres despeses d'explotació (14,8%).

Quant als ingressos, el capítol més significatiu és el corresponent a la xifra de negocis (ingressos per viatgers), que representa el 53,4% del total; també són importants els ingressos extraordinaris (constituïts bàsicament per les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici), amb un 35,5%.

Les subvencions d'explotació no es comptabilitzen com a ingressos, sinó com a aportacions per a compensació de pèrdues tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal és la següent en milions de pessetes:

Comptes	1995	1994	Variació
Sous i salaris	2.975	2.746	8,3%
Indemnitzacions	132	218	(39,4%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.008	928	8,6%
Indemnitzacions per defunció	3	3	-
Dotació per a complement de pensions i similars	307	89	244,9%
D'altres despeses socials	205	155	32,3%
Total	4.630	4.139	11,9%

Quadre 25

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors durant els exercicis de 1994 i 1995, ha sigut la següent:

	1995	1994	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.130	1.095	3,2%
Plantilla a 31 de desembre	1.130	1.109	1,9%

Quadre 26

Les relacions laborals (tret del personal directiu) del personal de FGV, estan regulades en el V Conveni Col·lectiu Interprovincial que abasta els exercicis de 1995 i 1996 i estableix per a l'any 1995 un creixement d'un 3,5% sobre les taules salarials de 1994, revisades amb el percentatge diferencial de l'IPC a 31 de desembre de 1994. Amb data 20 d'octubre de 1995, la Conselleria d'Economia i Hisenda, mitjançant la Direcció General de Pressuposts, informà favorablement sobre el citat conveni, sempre que l'increment de la massa salarial en termes d'homogeneïtat quedés dins dels límits fixats en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.

Després de les proves realitzades pot afirmar-se que l'increment de la massa salarial de FGV per a 1995 respecte a la de 1994 ha experimentat un increment superior al 3,5% establert en la Llei de Pressuposts, bàsicament a causa de la revisió salarial efectuada sobre les taules salarials de 1994 amb el percentatge diferencial de l'IPC.

Aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió sobre una mostra de nòminas per a analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el conveni col·lectiu i que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució, no havent obtingut incidències destacables.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis és el següent en milions de pessetes:

Comptes	1995	1994	Variació
Reparacions i conservació	280	404	(30,7%)
Serveis professionals independents	75	150	(50,0%)
Primes d'assegurances	42	33	27,3%
Publicitat, propaganda i relac. públiques	59	82	(28,0%)
Subministraments	586	498	17,7%
D'altres serveis	478	397	20,4%
Despeses de gestió corrent	18	47	(61,7%)
D'altres	27	26	3,8%
Total	1.565	1.637	(4,4%)

Quadre 27

La variació més important entre l'exercici 94 i 95 s'ha produït en el compte de "Reparacions i conservació", que s'ha reduït en un 30,7%, ja que en 1994 es va rehabilitar la via Altea-Calp i s'efectuà la substitució de carril del trajecte Campello- La Vila Joiosa.

Dins de "Subministraments", el concepte més significatiu és el corresponent al consum d'energia elèctrica per a la tracció del parc de transport ferroviari, que puja a 527 milions de pessetes.

En el concepte "D'altres serveis", destaquen les despeses per vigilància que pugen a 151 milions de pessetes, i els de neteja que són de 202 milions de pessetes.

S'han efectuat proves amb detall basades en la verificació d'una mostra de partides, un 34,5%, i no cal destacar cap incidència.

4.4.3 Despeses financeres

La composició és la següent en milions de pessetes:

Despeses financeres	1995	1994	Variació
Interessos de préstecs i crèdits	1.661	1.111	49,5%
D'altres despeses financeres	1	3	(66,7%)
Diferències de canvi	33	46	(28,3%)
Total	1.695	1.160	46,1%

Quadre 28

L'import dels interessos, 1.661 milions de pessetes, es desglossa en 1.587 milions de pessetes per interessos dels préstecs que es comenten en la lletra a) de l'apartat 4.2.9 de l'informe i 74 milions de pessetes corresponents als interessos de l'operació amb FEVE que es comenta en la lletra b) del mateix apartat.

4.4.4 Despeses extraordinàries

El desglossament d'aquesta partida és la següent en milions de pessetes:

Concepte	1995
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	100
<i>Quotes S. Social per conceptes d'indemnització</i>	76
<i>IVA suportat no deduïble</i>	15
<i>Excés amortització subvencions capital</i>	4
<i>D'altres conceptes</i>	5
D'altres despeses	5
Total	105

Quadre 29

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

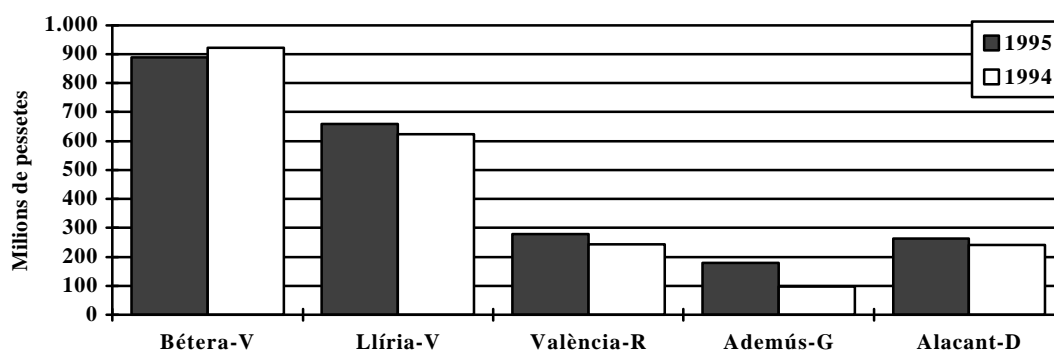
Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 1995 està constituït pels ingressos de transport de viatgers, 2.271 milions de pessetes, més els ingressos per vendes de subproductes i residus, 2 milions de pessetes.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut la següent evolució en cadascuna de les línies de FGV (en milions de pessetes):

Línies	1995		1994		Variació 95/94
	Ingressos	%	Ingressos	%	
Bétera-Castelló de la Ribera	890	39,2%	922	43,3%	(3,5%)
Llíria-València Sud	660	29,1%	623	29,2%	5,9%
València-Rafelbunyor	278	12,2%	244	11,5%	13,9%
Ademús-Grau	179	7,9%	98	4,6%	82,7%
Alacant-Dénia	264	11,6%	242	11,4%	9,1%
Total	2.271	100,0%	2.129	100,0%	6,7%

Quadre 30

INGRESSOS PER LÍNIES



L'increment dels ingressos del 6,7% ve justificat pels aspectes següents:

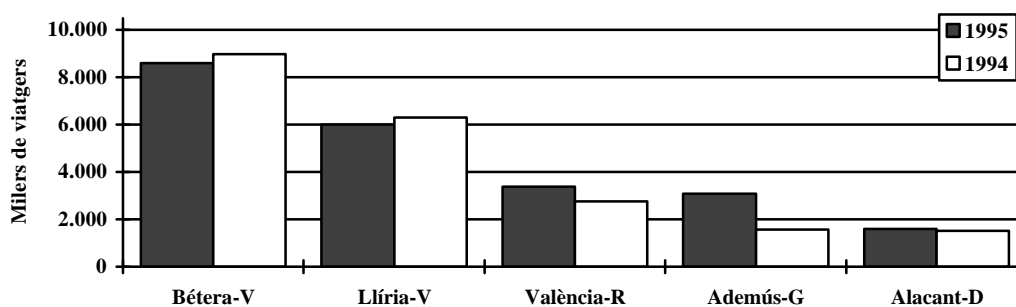
- a) Increment mitjà de les tarifes en un 4,6%.
- b) Entrada en funcionament de la línia 4 en l'exercici de 1994.

L'evolució del trànsit de viatgers ha sigut així (xifres de viatgers en milers):

Línies	1995		1994		Variació 95/94
	Viatgers	%	Viatgers	%	
Bétera-Castelló de la Ribera	8.613	38,0%	8.993	42,5%	(4,2%)
Llíria-València Sud	6.015	26,5%	6.317	29,9%	(4,8%)
València-Rafelbunjol	3.372	14,9%	2.747	13,0%	22,8%
Ademús-Grau	3.087	13,6%	1.577	7,5%	95,8%
Alacant-Dénia	1.593	7,0%	1.511	7,1%	5,4%
Total	22.680	100,0%	21.145	100,0%	7,3%

Quadre 31

TRÀNSIT DE VIATGERS



4.4.6 D'altres ingressos d'exploració

El seu import a 31 de desembre de 1995 està integrat per 86 milions de pessetes que comprenen els derivats d'arrendaments de cantines a les estacions, els de publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos (penalitats a contractistes, ingressos per danys al ferrocarril, etc), 56 milions de pessetes per excés de provisions d'indemnització de jubilació i 10 milions de pessetes que correspon a una subvenció concedida per a la Fundació per a la Formació Contínua (FORCEM).

4.4.7 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 1995 pugen a 323 milions de pessetes (113 milions de pessetes en 1994), que es desglossen en 188 milions de pessetes d'interessos de les inversions financeres a curt termini, 107 milions de pessetes per diferències positives de canvi i 28 milions de pessetes d'interessos dels comptes corrents bancaris.

4.4.8 Ingressos extraordinaris

La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Ingressos extraordinaris	1995	1994
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	1.352	1.649
Ingressos procedents d'altres exercicis	35	23
Beneficis procedents immobilitzat material	4	-
Imputació a resultats d'ingressos diferits	120	-
Total	1.511	1.672

Quadre 32

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici s'ha comentat en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 1995 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries que considera el Pla General de Comptabilitat.

El Text Refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació per als administradors de formular en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió que continga, entre altres aspectes, una exposició fidel sobre l'evolució de l'activitat i situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no vénen acompanyats d'un informe de gestió i si bé la llei indicada no és aplicable a FGV per no ser una societat anònima, es considera necessari que FGV elabore anualment un informe de gestió i l'incloga en la rendició oficial de comptes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principis imposts a què es troba subjecta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els imposts no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hi hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

FGV té interposats diferents recursos en relació amb els tributs de caràcter local requerits per diferents ajuntaments, i són importants, entre altres, les taxes corresponents a llicències d'obres i contribucions urbanes. D'acord amb la interpretació de FGV en aquestes matèries, considera que n'està subjecta però exempta.

6. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions assenyalades tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1994:
 - a.1) Que els òrgans competents prenguen les mesures necessàries per a valorar i adscriure formalment la resta de béns que FGV usa en la seua explotació, de forma que siga possible el reflex en els comptes anuals del dret d'ús sobre els dits béns.
 - a.2) Realitzar la programació anual d'objectius considerant el major nivell possible quant a la desagregació i quantificació, que permeta efectuar un seguiment sistemàtic de les previsions considerades i la seua avaluació posterior en informes de gestió adjunts als comptes anuals.
 - a.3) Adoptar les mesures necessàries perquè els terminis d'execució de projectes s'acomplisquen, i aplicar si s'escau les clàusules de penalitats.
- b) La següent és una recomanació que s'ha posat de manifest en la fiscalització de 1995:
 - b.1) Que l'Entitat efectue les gestions oportunes per aclarir i regularitzar, si s'escau, tots els comptes pendents amb la Generalitat Valenciana de forma que esmenen les diferències assenyalades en aquest informe.

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut d'Art Modern (d'ara endavant IVAM o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser aprovats per el president de l'Institut el 27 de març de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Com a conseqüència de l'aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors les dites subvencions es comptabilitzaven com a "D'altres ingressos d'explotació" en el compte de pèrdues i beneficis, però en 1995, s'han considerat com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", sense comptabilitzar-se en el compte de pèrdues i beneficis. Aquest canvi de criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.5).
- 1.3 Els comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1995, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis comptables generalment acceptats que, tret del canvi descrit en l'apartat 1.2, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1995 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de l'Institut considera oportunes sobre la situació de l'IVAM, l'evolució de la seua activitat i sobre d'altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVAM de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a aconseguir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establerts en:

- Llei 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià d'Art Modern.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Normativa sobre els contractes de les administracions públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de l'IVAM amb la normativa citada abans, durant el període objecte d'examen, llevat que s'ha produït una variació de les condicions retributives del personal que comporta un increment superior al determinat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.4.2), sense observar els requisits establerts en l'art.8 de la dita Llei. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IVAM es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, com a entitat de dret públic de les previstes en l'art. 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, i el seu objecte és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana quant al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern. L'IVAM està adscrit a la Conselleria de Cultura.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'ens en l'exercici de 1995 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la Direcció de l'Institut:

- L'assistència durant 1995 a les sales d'exposicions i activitats programades per l'IVAM, s'han xifrat en 200.176 visitants, que ha representat el manteniment en el nombre de visitants en relació amb 1994.
- A més de les dues exposicions que s'exhibeixen permanentment, durant 1995 s'han realitzat 19 exposicions temporals de pintura, dibuix, fotografia i escultura. Així mateix, al llarg de 1995, l'IVAM ha organitzat exposicions itinerants produïdes per ell mateix, així com de la sèrie de blocs expositius pertanyents al seus fons.
- Durant 1995, i en la línia dels exercicis anteriors, s'han organitzat diverses conferències, cursos i d'altres activitats divulgatives i d'anàlisi. Cal destacar les activitats relacionades amb la didàctica de les arts plàstiques, i entre aquestes els més importants van ser els tallers de Kurt Schwitters i Francis Picabia.

La constitució de la col·lecció pròpia d'obres d'art pot considerar-se l'objectiu més important de l'IVAM, i aquest objectiu, a més de les donacions, es materialitza anualment mitjançant les adquisicions que es realitzen d'acord amb les possibilitats pressupostàries.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1. Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVAM al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres de l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	5.919.915	5.260.400	12,5%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	8.026	8.845	(9,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.911.889	5.251.555	12,6%
Actiu circulant	237.078	328.694	(27,9%)
<i>Deutors</i>	104.174	58.311	78,7%
<i>Tresoreria</i>	132.904	270.383	(50,8%)
Total actiu	6.156.993	5.589.094	10,2%
PASSIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Fons propis	0	0	-
<i>Aportacions de socis per a compensació de pèrdues</i>	778.626	748.155	4,1%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(778.626)	(748.155)	4,1%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.701.092	5.114.533	11,5%
Creditors a llarg termini	40	40	0,0%
Creditors a curt termini	455.861	474.521	(3,9%)
Total passiu	6.156.993	5.589.094	10,2%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca fonamentalment l'epígraf d'"Immobilitzacions materials", constituït bàsicament per obres d'art, que té el seu principal finançament en l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç.

L'Institut ha presentat les xifres del passiu del balanç corresponents a l'exercici de 1994, una vegada realitzats els ajusts proposats per aquesta Sindicatura que s'assenyalaren en l'informe referent a l'exercici de 1994 i que afectaven els comptes d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i "Creditors a curt termini".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest compte i el seu moviment durant l'exercici de 1995 ha sigut el següent en milers de pessetes:

	31-12-94	Increment	Disminuc.	31-12-95
Aplicacions informàtiques	13.261	2.900	-	16.161
Amortitzacions	(4.416)	(3.719)	-	(8.135)
Valor net	8.845	819	-	8.026

Quadre 2

Les altes en l'immobilitzat immaterial corresponen a la part de l'aplicació informàtica per a la gestió de la col·lecció permanent de l'IVAM desenvolupada en l'exercici de 1995, la contractació de la qual es va realitzar en l'exercici de 1994.

L'amortització es calcula pel mètode linial en funció de la vida útil. En l'exercici de 1995 s'ha modificat el coeficient d'amortització dels programes informàtics i s'ha aplicat un 25% per entendre que aquest percentatge correspon millor a la seua vida útil.

4.2.2 Immobilitzacions materials

L'epígraf d'"Immobilitzacions materials" representa el 96,0% de l'actiu total del balanç a 31 de desembre de 1995 (un 94,0% en 1994).

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició que inclou despeses addicionals que es produeixen fins posar-se en situació de ser utilitzats. Els béns adquirits a títol gratuït -bàsicament donacions d'obres d'art- figuren registrats pel seu valor escriturat de donació o pel seu valor venal.

Excepte per a les obres d'art, es practiquen amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material seguint un mètode linial en funció de la vida útil dels elements, atenent a la seua depreciació pel funcionament, ús i gaudi.

El moviment durant l'exercici de 1995 dels distins grups d'elements que formen aquest epígraf es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-94	Addicions	Baixes	31-12-95
Maquinària, instal·lacions i utilatge	207.281	18.030	-	225.311
Llibres biblioteca	8.758	2.808	-	11.566
D'altres instal·lacions	11.943	-	(11.943)	-
Mobiliari i estris	101.593	1.822	-	103.415
Equip informàtic	26.720	-	-	26.720
Elements de transport	2.328	-	-	2.328
Obres d'art	5.034.589	688.296	-	5.722.885
Valor total	5.393.212	710.956	(11.943)	6.092.225
Amortització acumulada	(141.657)	(38.679)	-	180.336
Valor net	5.251.555	-	-	5.911.889

Quadre 3

Les obres d'art constitueixen la categoria més significativa, ja que representen el 93,9% del valor total de les immobilitzacions materials a 31 de desembre de 1995. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 73,3% correspon a adquisicions realitzades per l'IVAM i el 26,7% a donacions realitzades a l'Institut.

Les addicions durant 1995 pel concepte d'obres d'art han pujat a la quantitat de 688.296 milers de pessetes. D'aquesta quantitat, 615.916 milers de pessetes corresponen a adquisicions realitzades per l'Institut i 72.380 milers de pessetes a donacions d'obres realitzades a l'IVAM.

Quant a les adquisicions realitzades per part de l'Institut d'immobilitzats no artístics, aquesta Sindicatura ha examinat un 69,1% del seu import total. De l'examen d'aquests expedients cal assenyalar que:

- En els documents comptables i en les factures no figura la data de les signatures.
- En les operacions realitzades en moneda estrangera durant l'exercici, no se segueix un criteri homogeni quant al tipus de canvi per aplicar en la seua comptabilització (segons data de contracte, de comptabilització o de pagament).
- Hi ha contractes signats amb data posterior a la data de la factura corresponent.

En el contracte relatiu a la instal·lació d'un sistema de seguretat cal assenyalar que:

- El contracte s'ha signat expressat en la seua totalitat en moneda estrangera sense que s'indique el seu valor en moneda nacional.
- No hi ha evidència de la deguda publicitat.
- No hem constatat l'existència de l'acta de la mesa de contractació o la resolució del director sobre l'adjudicació d'aquest sistema de seguretat.

Quant a les obres d'art, s'han revisat set adquisicions per un import total de 378 milions de pessetes i s'ha observat que les persones que figuren com a venedors en els contractes no coincideixen amb les persones a qui s'efectua el pagament, sense que existesca cap document que ho autoritze per part del venedor.

Hi ha un defecte de 6.415 milers de pessetes en l'import comptabilitzat com a donacions d'obres d'art 1995 i les realment acceptades durant l'exercici per part del Consell Rector.

Recomanem que l'inventari relatiu a les obres d'art quede expressat en la seua totalitat en moneda nacional. Així mateix, l'inventari de la resta de l'immobilitzat material, haurà de mostrar de forma detallada tots els elements que el componen.

4.2.3 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995 és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Clients	17.439
Clients de cobrament dubtós	10.968
Administracions públiques	83.486
Provisió per a insolvències	(7.720)
TOTAL	104.173

Quadre 4

Els saldos del capítol de "Clients" estan relacionats amb les activitats de venda de catàlegs, revistes i publicacions en general, així com amb els drets d'exposicions organitzades per l'IVAM en col·laboració amb altres entitats o museus.

Dins d'"Administracions públiques" destaca l'import de 56.106 milers de pessetes en concepte de subvencions tant corrents (39.113 milers de pessetes) com de capital (16.993 milers de pessetes) de la Generalitat Valenciana que a 31 de desembre estaven pendents de cobrament.

D'altra banda, el compte "Provisió per a insolvències", per un import de 7.720 milers de pessetes correspon a les provisions per a crèdits que l'IVAM considera com a incobrables. Durant l'exercici s'ha realitzat una dotació per a aquesta provisió de 5.329 milers de pessetes.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre el saldo es compon de 559 milers de pessetes d'efectiu en la caixa de l'Institut i 132.345 milers de pessetes en tres comptes corrents bancaris, retribuïts a tipus que oscil·len entre el 6,85% i el 8,85% brut anual.

4.2.5 Fons propis

D'acord amb el que expressa la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, l'Institut ha passat a comptabilitzar les subvencions corrents que rep la Generalitat com una aportació de socis per a compensació de pèrdues en compte de registrar-les com un ingrés de l'exercici en el compte de pèrdues i beneficis.

El detall a 31 de desembre de 1995, és el següent en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdua del període	Aport. socis compens. pèrdues	Total fons propis
Saldo a 31-12-94	(748.155)	748.155	-
Distribució resultat 1994	748.155	(748.155)	-
Aportació de socis per a compensació de pèrdues	-	778.626	-
Resultats del període	(778.626)	-	-
Saldo a 31-12-95	(778.626)	778.626	-

Quadre 5

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç comprén les diferències positives del canvi, 148 milers de pessetes i les subvencions oficials de capital aplicades en l'adquisició de béns d'immobilitzat per import de 5.700.944 milers de pessetes que inclou les contrapartides de les donacions d'obres d'art. La composició i moviment del compte de subvencions de capital durant l'exercici de 1995 es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Donacions de l'exercici 1995	72.380
Subvencions del 1995	556.429
Imputacions a ingressos de l'exercici	(42.398)
Saldo a 31-12-95	5.700.944

Quadre 6

L'import de 72.380 milers de pessetes és la contrapartida de les donacions d'obres d'art de l'exercici. Tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.2, hi ha un defecte de 6.415 milers de pessetes, corresponents a donacions no comptabilitzades per l'IVAM.

Les subvencions de capital de l'exercici de 1995 han pujat a 556.429 milions de pessetes, i han sigut aplicades en el finançament de les adquisicions d'obres d'art i de la resta de components de l'immobilitzat material realitzades durant l'exercici.

Les imputacions a ingressos es practiquen sobre les subvencions aplicades en aquells components de l'immobilitzat que no són obres d'art i es realitzen en proporció a la depreciació dels dits béns.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995, es mostra tot seguit:

Compte	Milers de pessetes
Proveïdors	15.708
Creditors diversos	64.215
Creditors per adquisició d'obres d'art	168.017
Administracions públiques	15.423
Generalitat Valenciana, creditora	190.130
Remuneracions pendents	1.377
Partides pendents aplicació	991
TOTAL	455.861

Quadre 7

El compte de "Proveïdors", recull els imports per pagar per adquisicions i subministraments relacionats amb catàlegs, revistes, etc. i el compte de "Creditors diversos", els de per altres serveis i subministraments com ara el transport, la vigilància, etc.

Els "Creditors per adquisició d'obres d'art", són en la seua majoria galeries i venedors privats estrangers i els seus saldos corresponen a les adquisicions realitzades durant 1995.

El compte "Administracions públiques", comprén com a saldos més significatius l'IRPF del quart trimestre de 1995 i la Seguretat Social del mes de desembre, ingressats tots dos en gener de 1996.

El compte "Generalitat Valenciana, creditora", presenta els romanents acumulats de subvencions corrents rebudes sobre els imports que han sigut definitivament aplicades al tancament dels exercicis de 1991, 1992, 1993, 1994 i 1995 i que tenen condició de reintegrables.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DEURE	1995	1994	HAYER	1995	1994
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'exploració	198.783	185.554	Import net de la xifra de negocis		
Despeses de personal	239.706	221.573	D'altres ingressos d'exploració	130.788	154.352
Dotacions amortitz. immobilitz.	42.398	35.597		28.394	759.214
Variacions provisions	5.329	2.030			
D'altres desp. d'exploració	513.871	514.791			
Beneficis d'exploració	-	-	Pèrdues d'exploració	840.905	45.979
Despeses financeres i despeses assimilades	786	633	Ingressos financers	17.586	12.794
Diferències negatives de canvi	5.622	7.292	Diferències positives de canvi	5.505	5.217
Resultats financers positius	16.683	10.085	Resultats financers negatius	-	-
			Pèrdues de les activitats ordinàries	824.222	35.894
			Subvencions capital traspassades	42.398	35.894
			Ingressos extraordinaris	3.198	-
			Ingressos i b. exercicis anteriors	-	-
Resultats extraordinaris positius	45.596	35.894	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	778.626	-

Quadre 8

4.4 **Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

4.4.1 **Consums d'explotació**

Aquest epígraf representa el 19,9% del total de despeses de l'exercici de 1995 (19,2% en 1994, i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Compres de material per a exposicions	8.669	3.006	188,4%
Compres de premsa, revistes i publicacions	4.871	4.957	(1,7%)
Compres de catàlegs	78.531	68.014	15,5%
D'altres provisionaments	17.386	16.417	5,9%
Compres de material d'oficina	6.493	7.760	(16,3%)
Compres de material fotogràfic	14.316	11.155	28,3%
Treballs exteriors	61.776	57.370	7,7%
Fulletes	5.099	8.260	(38,3%)
D'altres	1.642	8.615	(80,9%)
TOTAL	198.783	185.554	7,1%

Quadre 9

S'ha verificat la documentació de suport i la comptabilització d'una mostra de despeses d'aquest epígraf de l'exercici de 1995. Els resultats d'aquestes proves han sigut en general satisfactòries, si bé caldrà esmenar algunes deficiències observades, com ara:

- Hi ha contractes on no s'especifica el termini de lliurament del subministrament.
- Hi ha factures on no consta el registre d'entrada.
- Tant en els documents comptables com en les factures, no es fa constar la data de les signatures donant la conformitat o autoritzant la despesa.

4.4.2 **Despeses de personal**

Les despeses de personal representen un 24,0% del total de despeses de l'exercici de 1995 (el 23,1% en 1994), i el seu desglossament és el següent en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Sous i salaris			
Funcionaris	23.434	25.890	(9,5%)
Personal laboral temporal	36.384	54.174	(32,8%)
Personal laboral fix	113.684	85.485	33,0%
Alts càrrecs	11.929	7.528	58,5%
Seguretat Social, Munpal i d'altres despeses socials	54.275	48.496	11,9%
TOTAL	239.706	221.573	8,2%

Quadre 10

La plantilla del personal de l'IVAM és la següent:

Resum de mitjans personals per grups			
Grups	Inicial 1994	Inicial 1995	Variació
Alts càrrecs	1	1	-
A. Tit superior	18	18	-
B. Tit. mitjana	10	10	-
C. Adm. i esp.	3	3	-
D. Auxiliars	12	12	-
E. Subalterns	22	22	-
Total	66	66	-

Quadre 11

El nombre total de places de la plantilla de l'IVAM a 31-12-95, no ha patit cap alteració respecte a les existents a 31-12-94. Les úniques variacions respecte a l'exercici de 1994, fan referència a modificacions quant a la relació laboral entre treballador i empresa (conversió de laborals temporals a laborals fixos, excedents que es reincorporen, finalització de contractació de treballadors temporals, etc...).

Cal ressaltar que les places de cap de manteniment, cap de seguretat i restaurador, estan cobertes per persones lligades a l'IVAM amb contractes de prestació de servei. Tanmateix, en la relació de la plantilla de personal aquestes places estan classificades per a ser cobertes per personal laboral fix.

L'IVAM no ha facilitat el càlcul de l'increment de la massa salarial respecte a l'exercici de 1994.

L'increment en despeses de personal per a 1995 respecte de 1994 ha sigut d'un 8,2%, si bé cal tenir en compte que dins d'aquest percentatge es troben incorporats tots els conceptes retributius (antiguitat, hores extres, reclassificacions de personal, etc ...). En la revisió d'una mostra de nòmines s'ha comprovat que els increments retributius han sigut del 3,5%, per la qual cosa l'increment de la massa salarial superior a aquest percentatge es deu a les incidències citades.

D'aquest increment de la massa salarial, no hi ha constància que l'IVAM haja sol·licitat informe favorable a les conselleries d'Economia i Hisenda i Administració pública, tal com estableix l'art. 8 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.

De la revisió de la mostra d'expedients de personal, cal destacar que hi ha expedients de personal que estan incomplets (no consten titulacions i/o reconeixement de triennis).

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Representen el 51,4% del total de despeses de l'exercici de 1995 (el 53,6% en l'exercici de 1994, i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Manteniment d'instal·lacions	14.636	12.109	20,9%
Serveis de neteja	22.434	20.644	8,7%
Serveis de professionals independents	15.967	25.054	(36,3%)
Transports	107.784	115.584	(6,7%)
Publicitat	24.921	25.303	(1,5%)
Relacions públiques	7.751	9.120	(15,0%)
Despeses de promoció	53.927	53.252	1,3%
Seguretat	129.236	124.298	4,0%
Electricitat, telèfon i aigua	39.854	47.555	(16,2%)
Despeses de viatge	29.788	34.342	(13,3%)
Resta de despeses	67.573	47.530	42,2%
TOTAL	513.871	514.791	(0,2%)

Quadre 12

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents a transports, que amb 107.784 milers de pessetes representen el 21,0%; i el de seguretat que amb 129.236 milers de pessetes representen el 25,1%.

Aquesta Sindicatura ha examinat la documentació suport i la comptabilització d'una mostra del contingut dels dits conceptes. El resultat de les proves realitzades ha sigut satisfactori en termes generals, tot i que cal realitzar les observacions següents:

- Els contractes relatius al manteniment tant de les alarmes com el tècnic, i el publicitat, corresponen a contractes signats en els exercicis de 1990, 1988 i 1993 respectivament, dels quals van signant-se pròrrogues successivament. Es recomana que tots els contractes d'assistència es renoven periòdicament.
- S'han signat pòlisses d'assegurança per a exposicions i contractes amb empreses de transport amb data posterior a la prestació del servei corresponent.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 57,4% del total dels ingressos de 1995 (un 16,0% en 1994) i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Ingressos	1995	1994	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	5.467	5.174	5,7%
Venda de catàlegs	79.652	71.933	10,7%
Ingressos per producció d'exposicions	21.848	40.842	(46,5%)
Amics de l'IVAM	4.704	7.482	(37,1%)
Patrocinadors de l'IVAM	19.117	28.201	(32,2%)
D'altres ingressos	-	720	-
TOTAL	130.788	154.352	(15,3%)

Quadre 13

Els ingressos més importants integrants d'aquest compte corresponen a la venda de catàlegs, que comporten un 60,9% del total, si bé cal considerar la importància que té en aquest concepte la circumstància que un 67,7% de la xifra d'aquests ingressos correspon a l'autoconsum, conseqüència dels lliuraments gratuïts que amb motiu de promoció efectua l'IVAM dels dits catàlegs, tenint la seua contrapartida comptable en els compte de "Despeses de promoció" (vegeu l'apartat 4.4.3).

Els patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 1995 han sigut els següents:

Patrocinadors	Milers de pessetes
Obra Social i Cultural Bancaixa	6.000
Ford España	3.500
Pro Helvetia	3.057
Iberdrola	2.500
Divesa S.L.	2.000
D'altres	2.060
Total	19.117

Quadre 14

S'ha revisat una mostra de documents corresponents als distints subcomptes que integren la xifra de negocis, i s'hi ha observat que el compte "Patrocinadors de l'IVAM" correspon a subvencions rebudes d'empreses i particulars i per tant haurien d'imputar-se al compte "D'altres subvencions d'explotació". Així mateix, la contrapartida hauria de ser el compte de "Deutors" i no el de "Clients" que utilitza l'IVAM.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Estan constituïts per les subvencions oficials d'explotació, 24.000 milers de pessetes del Ministeri de Cultura per a diverses exposicions i d'altres ingressos accessoris, 4.394 milers de pessetes. El seu desglossament és el següent:

Subvencions d'explotació	Milers de pessetes
Subvencions despeses corrents	24.000
Ingressos arrendaments	4.314
Ingressos cursos	80
Total	28.394

Quadre 15

Tal com s'ha comentat abans en l'apartat 4.4.4, en les subvencions per a despeses corrents haurien d'haver-se imputat els ingressos dels patrocinadors.

L'IVAM, d'acord amb les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en aquest exercici de 1995 ha canviat el criteri de comptabilització de les subvencions de la Generalitat Valenciana que tenen com a finalitat compensar les pèrdues de les activitats pròpies de l'IVAM, i es registren durant l'exercici no com a ingressos d'explotació en el compte de "Pèrdues i beneficis", sinó en la rúbrica de balanç "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.4.6 Subvencions transferides a resultats

En aquest compte s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital aplicades en elements de l'immobilitzat (excepte obres d'art) en la proporció en què aquests es deprecien.

5. SITUACIÓ FISCAL

L'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

- a) Durant l'exercici de 1995, l'Institut ha solventat els aspectes següents que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
 - a.1) Comptabilitzar l'excés de subvenció d'exploració d'acord amb el que estableix el decret 204/1990.
 - a.2) Millorar el control de tancament de comptes anuals en ordre a periodificar de forma adequada totes les operacions en el període que els correspon d'acord amb el principi de la meritació.
 - a.3) Formalització de les actes de recepció de les obres d'art.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes dels exercicis anteriors:
 - b.1) Tant en els documents comptables com en la conformitat de les factures, hauria de figurar la data de la signatura corresponent.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:
 - c.1) Seguir un criteri homogeni quant a la data de referència per a comptabilitzar les operacions en moneda estrangera.
 - c.2) Esmenar les debilitats de control intern en relació amb l'activitat de contractació assenyalades en els apartats 4.2.2 i 4.4.

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic TEATRES de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant TEATRES) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director gerent de TEATRES el 31 de març de 1996 i aprovats pel Consell Rector de l'entitat en la seua sessió de data 19 d'abril de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requeixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Com a conseqüència de l'aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors es comptabilitzen com a "Altres ingressos d'explotació" en el compte de "Pèrdues i beneficis", però en 1995 s'han considerat com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", sense comptabilitzar-les en el compte de "Pèrdues i beneficis". Aquest canvi de criteri no afecta la xifra global de "Fons propis del balanç de situació" a 31 de desembre de 1995.
- 1.3 Els comptes anuals de TEATRES de l'exercici de 1995, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que, tret del canvi descrit en l'apartat 1.2, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de TEATRES considera oportunes sobre la situació de l'ens, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de TEATRES de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic "TEATRES de la Generalitat Valenciana".
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i atés l'abast descrit, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de TEATRES durant el període objecte d'examen. En els apartats successius d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de TEATRES.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de TEATRES

L'article 50 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, modifica l'objecte i la denominació de l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematogràfiques i Música (IVAECM), que a partir del primer de gener de 1994 passa a denominar-se TEATRES de la Generalitat Valenciana, conservant la seua naturalesa d'ens de dret públic, gaudint d'autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins, i mantenint les funcions relatives a les arts escèniques.

Pel decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic TEATRES de la Generalitat Valenciana, i es dóna així compliment al que estableix l'article abans esmentat de la Llei de Pressuposts de 1994.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

El quadre que s'inserta tot seguit ha sigut preparat a partir de l'informe de gestió de TEATRES corresponent a 1995 i mostra les dades més rellevants relacionades amb les sales de gestió pròpia. No estan incloses les dades del Circuit Teatral Valencià.

TEATRE	Capacitat	N. funcions	Total espectadors	Mitjana espect./func.	Ingressos (en milers pts.)
Principal	1.026	138	98.258	712	184.475
Rialto	391	160	32.862	205	28.561
Sala Moratín	78	122	6.416	53	2.487
Talia	480	102	20.179	198	9.439
Arniches	278	65	10.504	162	3.259

Quadre 1

El teatre Principal pertany a la Diputació de València, si bé la seua gestió està cedida a TEATRES pel conveni signat l'1 de juny de 1989.

En el teatre Talia les exhibicions finalitzaren el dia 10 d'abril de 1995 i es va tancar per a realitzar obres de modernització, motiu pel qual han disminuït durant 1995 els espectadors i els ingressos.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de TEATRES al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	352.865	368.347	(4,2%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	2.055	1.732	18,7%
<i>Immobilitzacions materials</i>	348.975	365.655	(4,6%)
<i>Immobilitzacions financers</i>	1.835	960	91,2%
Actiu circulant	438.082	308.672	41,9%
<i>Deudors</i>	412.265	240.497	71,4%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.726	2.260	(23,6%)
<i>Tresoreria</i>	24.091	65.915	(63,5%)
Total actiu	790.947	677.019	16,8%
PASSIU			
Fons propis	(41.975)	0	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(41.975)	0	-
Ingres. per distribuir en diver. exercicis	324.702	342.536	(5,2%)
Provisions per a riscos i despeses	499	39.188	(98,7%)
Creditors a llarg termini	748	748	0,0%
Creditors a curt termini	506.973	294.547	72,1%
Total passiu	790.947	677.019	16,8%

Quadre 2

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La seua composició i moviment durant l'exercici de 1995 es mostra tot seguit en milers de pessetes:

	31-12-94	Altes o dotacions	Baixes	31-12-95
Edificis i construccions	314.387	45	0	314.432
Maq. instal·lacions i il·luminació	25.992	186	0	26.178
Mobiliari oficina	15.354	597	0	15.951
Equips informàtics	24.426	3.964	0	28.390
D'altre immobilitzat material	102.674	11.991	0	114.665
Total valors de cost	482.833	16.783	0	499.616
Total amortització acumulada	117.178	33.463	0	150.641
TOTAL NET	365.655		0	348.975

Quadre 3

En relació amb la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (Llei 13/1995, de 18 de maig), la Sindicatura de Comptes considera que Teatres, igual que els altres ens de la Generalitat Valenciana, tret de FGV, està subjecte plenament a la Llei de Contractes (art.1).

Aquest és l'epígraf més significatiu i representa el 44,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 1995 (el 54,0% a 31 de desembre de 1994). Quant a les adquisicions realitzades per TEATRES en l'exercici, s'ha revisat una mostra que representa el 76,9% de les altes de l'exercici. De la revisió d'aquesta mostra cal assenyalar:

- Els expedients revisats presenten algunes deficiències que han d'evitar-se, com ara l'absència d'un informe emés per la persona responsable raonant l'adjudicació, justificació de la deguda publicitat i concurrència. En els contractes no s'especifica el termini de subministrament i no s'hi ha realitzat en tots els casos l'acta de recepció.
- S'inclouen 1.106 milers de pessetes per l'adquisició de programari, la correcta imputació comptable dels quals és en l'Immobilitzat immaterial com a "Aplicacions informàtiques".

Així mateix, s'inclouen 338 milers de pessetes corresponents a un curs de formació.

- S'ha comptabilitzat en el compte "D'altres instal·lacions", una factura per import de 2.037 milers de pessetes corresponents a la fabricació i col·locació de reposagots, cendrers, revestiment de radiadors (tapa-radiadors), suports de cartelleres, sense l'oportuna proposta i autorització de la despesa. El material subministrat no es troba donat d'alta en l'inventari.

4.2.2 Immobilitzat immaterial

Durant l'exercici de 1995 s'han produït altes en el compte d'"Immobilitzat immaterial": "Marques comercials" per un import de 632 milers de pessetes corresponent al cost incorregut pel disseny i la realització del nou anagrama de Teatres.

Al respecte cal assenyalar que no hi ha ni proposta ni autorització de la despesa. En l'exercici de 1996, en detectar-se possibles irregularitats quant al procediment seguit, se sol·licita a l'empresa el reintegrament de la quantitat abonada per Tetares.

4.3.2 Deutors

A 31 de desembre de 1995, aquest epígraf de l'actiu del balanç té el desglossament següent:

Compte	Milers de pessetes
Clients per vendes i prestació de serveis	43.424
Deutors diversos	6.412
Personal	119
Administracions Públiques	363.000
Provisió per a insolvències de tràfic	(690)
TOTAL	412.265

Quadre 4

Dins del compte de "Clients per vendes i prestació de serveis", els principals imports corresponen a:

- L'organisme autònom municipal Palau de la Música, que presenta un saldo de 15.960 milers de pessetes, corresponent a un contracte signat amb data 5 de desembre de 1995.
- Les mensualitats pendents de pagament dels arrendataris de la sala "Quatre" i del bar-cafeteria situada als baixos de l'edifici Rialto, que puja 2.865 i 1.228 milers de pessetes respectivament.
- La Fundació Municipal Teatre Cervantes de Màlaga, presenta un saldo de 2.103 milers de pessetes corresponent al lloguer d'escenografia, vestuari i atrezzo de l'òpera "Il trovatore", representada en aqueix teatre en juny de 1993. Per part de Teatres s'han realitzat les gestions per al seu cobrament sense que a data de redacció d'aquest informe haja donat un resultat positiu.
- La facturació de data 26 d'octubre de 1995 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per un import de 5.000.000 de pessetes de la campanya "Òpera als instituts", efectuada en municipis de la Comunitat Valenciana.

El principal concepte del compte "Deutors diversos", puja a 5.100 milers de pessetes d'acomptes en efectiu efectuats a beneficiaris d'ajudes al teatre i la dansa que havent presentat aval bancari tenen pendent algun tràmit per a completar l'expedient.

El capítol d'"Administracions públiques", es compon, en milers de pessetes, dels comptes següents:

Generalitat Valenciana deutora	207.750
Ministeri de Cultura - I.N.A.E.M.	150.000
Hisenda Pública per devolució d'imposts	5.085
Seguretat Social deutora	165
TOTAL	363.000

Quadre 5

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora", està referit als saldos de subvencions corrents i de capital consignades en l'exercici de 1995 pendents de liquidar per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici.

Els compte "Hisenda Pública deutora per devolució d'imposts", recull les quantitats retingudes a compte de l'impost sobre societats en les liquidacions d'interessos bancaris dels exercicis de 1994 i 1995. Durant l'exercici de 1995 s'ha cobrat la devolució dels interessos corresponents a l'exercici de 1993.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de "Tresoreria" a 31 de desembre de 1995, puja a 24.091 milers de pessetes, dels quals 299 corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos en comptes bancaris retribuïts entre el 5,5% i el 9,3% de l'interés brut anual.

D'altra banda hi ha partides conciliatòries dels saldos bancaris a 31 de desembre de 1995 que atesa la seua antiguitat, seria convenient regularitzar.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 41,1% del passiu del balanç a 31 de desembre de 1995 (un 50,6% a 31 de desembre de 1994). Es compon de les subvencions oficials de capital, el moviment de les quals durant l'exercici de 1995 ha sigut el següent en milers de pessetes:

Saldo a 31-12-94	342.536
Subvenció concedida l'any 1995	15.939
Traspàs a resultats de l'exercici	(33.773)

Saldo a 31-12-95	324.702
-------------------------	----------------

Quadre 6

Les subvencions de capital tenen el seu origen en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995, aprovats per la Llei 13/1994.

L'import de "Traspàs a resultats de l'exercici", que puja a 33.773 milers de pessetes, correspon a la imputació a ingressos de l'exercici d'acord amb la depreciació experimentada durant el mateix període pels actius fixos finançats amb dites subvencions.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació presenta el saldo següent en milers de pessetes:

Fons propis	Saldo a 31/12/95
Aportació G.V. compensació pèrdues	1.371.562
Pèrdues i beneficis	(1.413.537)
Total	(41.975)

Quadre 7

D'acord amb la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana per a finançar despeses corrents es comptabilitzaran com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", cosa que representa un canvi de criteri respecte a la seua comptabilització com a ingressos d'exploració en 1994.

4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç es mostra tot seguit:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	278.614
Administracions Públiques	57.759
D'altres deutes	2.349
Deutes amb entitats de crèdit	168.251
TOTAL	506.973

Quadre 8

El saldo del compte "Deutes amb entitats de crèdit", que puja a 168.251 milers de pessetes, recull el saldo disposat a la fi de l'exercici de la pòlissa de crèdit formalitzada el 6 d'abril de 1995 per un import de 200 milions de pessetes, a un tipus d'interés, revisable trimestralment, consistent en el Mibor a 90 dies més un diferencial de 0,10 punts.

Dins del saldo del compte "Creditors comercials", s'inclouen com a saldos més significatius els següents:

- La facturació pendent de pagament per import de 21.851 milers de pessetes a una empresa dedicada a la gestió de publicitat, promoció i serveis.
- Un import de 13.067 milers de pessetes pels treballs de realització i filmació de l'audiovisual de "Tres forasters de Madrid".

El capítol "Administracions Públiques" té el desglossament següent:

Administracions Públiques	Milers de pessetes
Generalitat Valenciana, subvencions corrents per reintegrar	26.892
Hisenda Pública, creditora per IRPF-retencions	20.123
Organismes Seguretat Social	9.488
Hisenda Pública IVA repercutit	1.256
TOTAL	57.759

Quadre 9

En el compte "Generalitat Valenciana, subvencions corrents per reintegrar", es recull l'import de les subvencions concedides que a l'acabament de l'exercici de 1994 no havien sigut aplicades a la seua finalitat, seguint el criteri establert pel decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

El compte "Organismes Seguretat Social, creditors", recull l'import de les quotes meritades corresponents al mes de desembre de 1995, amb venciment a 31 de gener de 1996.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1995	1994	INGRESSOS	1995	1994
Aprovisionaments	821.931	584.316	Import net xifra de negocis	317.133	262.428
Despeses de personal	485.059	396.658	D'altres ingressos d'explotació	166.998	1.097.078
Dotació amortització immobilitzat	33.774	30.067			
Variació provisions de tràfic	-	-			
D'altres despeses d'explotació	584.737	385.063			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	1.441.370	36.598
Despeses financeres i assimilades	10.232	1.704	Ingressos financers	8.565	10.451
Diferències negatives de canvi	9	5	Diferències positives de canvi	-	-
Resultats financers positius	-	8.742	Resultats financers negatius	1.676	-
Despeses extraordinàries	4.508	2.190	Beneficis procedents immob. material	-	-
Despeses i pèrdues d'exerc. anteriors	-	40	Subvencions de capital transferides	33.774	30.067
			Ingressos extraordinaris	243	19
			Ingressos i beneficis exercicis anteriors	-	-
Resultats extraordinaris positius	29.509	27.856	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.413.537	-

Quadre 10

La considerable reducció que experimenten els ingressos en 1995 respecte a 1994, és conseqüència del canvi de criteri en el tractament comptable de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.6).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

És l'epígraf més important de les despeses, ja que en representa el 42,4% (el 41,7% en 1994). Tot seguit es mostra el detall per capítols i xifres comparatives entre els exercicis 1995 i 1994, en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Serveis de neteja	18.467	16.755	10,2%
Seguretat	12.456	11.430	9,0%
Missatgers	2.536	1.991	27,4%
Estudis i treballs tècnics	8.072	6.585	22,6%
D'altres treballs	199.099	70.460	182,6%
D'altres treballs/ Honoraris	532.326	452.367	17,7%
D'altres treballs/Escenografia	47.987	23.630	103,1%
D'altres treballs/Edició	988	1.098	(10,0%)
TOTAL	821.931	584.316	40,7%

Quadre 11

L'import de les neteges extres del teatre Principal (les neteges ordinàries corren a càrrec de la Diputació) es comptabilitza com a despesa en Teatres i puja a 2.072 milers de pessetes.

El contracte per al serveis de neteja de l'edifici Rialto, signat en 1988 sense que s'especifique la durada del contracte, es prorroga automàticament cada any. Atesa l'antiguitat del contracte recomanem que s'efectue un concurs públic per a la seua adjudicació.

El contracte per al servei de seguretat, signat el 1991, igual que el de neteja, es prorroga automàticament cada any. L'increment aplicat en 1995 respecte a l'any 1994 ha sigut del 4,3%.

De la revisió del compte "D'altres treballs", s'ha observat que:

- Com a conseqüència de la revisió de factures, s'ha posat de manifest l'existència de despeses sense l'autorització del gerent de Teatres, una per la decoració nadalenca del teatre Principal i el Rialto, per import de 2.186 milers de pessetes, i dues, per import de 484 milers de pessetes, de serveis de col·laboració, assessorament i coordinació, i per serveis d'hotesses en la gala inaugural de la temporada.
- La contractació de la realització d'un audiovisual de l'espectacle "Tres forasters de Madrid" per import de 43.555 milers de pessetes, sense la deguda publicitat i concurrència.
- En algunes de les contractacions revisades no s'ha realitzat la deguda publicitat i concurrència.

El compte "D'altres treballs/Honoraris", representa el 27,4% del total de despeses de l'exercici i recull l'import dels contractes signats per Teatres amb diverses companyies de teatre.

El compte "Escenografia", recull les despeses en concepte de muntatge d'escenaris per a la realització d'obres teatrals. De la revisió d'aquest concepte de despesa, s'ha posat de manifest la inexistència de publicitat de contractació.

4.4.2 Despeses de personal

És el tercer epígraf de despeses més important en 1995 i representa el 25,0% del total de despeses de l'exercici (el 28,3% en 1994). La seua composició, comparant-la amb la de l'exercici anterior, és la següent en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Sous i salaris			
Laborals -retribucions bàsiques	142.955	120.161	19,0%
Laborals -altres remuneracions	138.765	112.352	23,5%
Artistes, músics i tècnics	98.647	73.320	34,5%
Seguretat Social a càrrec empresa	104.618	90.825	15,2%
D'altres despeses socials	74	-	-
TOTAL	485.059	396.658	22,3%

Quadre 12

L'increment de despeses de personal per a 1995 respecte a 1994 ha sigut d'un 22,3%, a causa principalment del:

- Major nombre de contractacions del personal del cor i d'actors i tècnics durant l'exercici com a conseqüència de l'increment de l'activitat teatral i lírica respecte a l'any anterior.
- Increment del nombre de treballadors inclosos en la plantilla que a 31 de desembre de 1995 pujaven a 77, cosa que representa un increment de 3 persones respecte a l'exercici anterior.

En la revisió d'una mostra de nòmines s'ha comprovat que els increments retributius han sigut del 3,5%, per la qual cosa l'increment de la massa salarial superior a aquest percentatge es deu a les incidències citades.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf de despeses es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Arrendaments i cànons	113.684	78.386	45,0%
Reparacions i conservació	8.967	8.089	10,9%
Transports	21.817	5.638	287,0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	134.600	71.986	87,0%
Subministraments	27.331	18.550	47,3%
Comunicacions	8.433	11.335	(25,6%)
Material d'oficina	13.817	12.962	6,6%
Despeses diverses	20.021	13.126	52,5%
Dietes i locomoció	53.366	37.071	43,9%
Subvencions concedides	175.943	125.185	40,5%
D'altres	6.758	2.735	147,1%
TOTAL	584.737	385.063	51,9%

Quadre 13

De la revisió d'una selecció de documents que ha dut a cap aquesta Sindicatura sobre els comptes de despeses que integren aquest epígraf, s'ha posat de manifest que:

- En el compte "Arrendaments i cànons" s'han comptabilitzat en l'exercici de 1995 drets d'autor a favor de la SGAE per un import de 35.535 milers de pessetes corresponents a representacions efectuades en el dit exercici.
- Els principals components dels compte de despeses diverses, corresponen als conceptes:
- Liquidació de despeses de l'exercici de 1994 pel conveni subscrit amb la Diputació Provincial de València per import de 4.155 milers de pessetes.
- Subministrament de desdejunis, berenars i altres serveis de restauració en el Teatre Principal, per import de 2.889 milers de pessetes.
- Liquidació pels ingressos de la gala benèfica a benefici d'ASINDOWN, de l'obra "La gata sobre el tejado de zinc caliente", per import de 1.720 milers de pessetes.
- IV premis Teatre, per import de 3.750 milers de pessetes.

- Les despeses de publicitat i propaganda, amb un increment respecte a l'exercici de 1994 del 87,0%, constitueixen en termes quantitatius les despeses de major increment de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació". De la revisió efectuada d'aquest compte s'ha observat el següent:
- La realització en diversos casos de la proposta de despesa amb posterioritat a la seua realització.
- No existeix la preceptiva proposta de despesa, incomplint així la nota de règim intern en què s'estableix que totes les factures hauran d'adjuntar-se al contracte o a la proposta de despesa que les autoritza.
- Durant l'exercici de 1995 no s'ha realitzat l'oportuna tramitació d'expedients de contractació. En l'exercici de 1996, la publicitat de Teatres va ser licitada i adjudicada mitjançant concurs.
- L'existència de diverses propostes de pagament sense data i signatura del responsable de l'àrea.
- S'han comptabilitzat despeses en 1995 corresponents a l'exercici de 1994 per import de 1.045 milers de pessetes.
- Les subvencions concedides per un import de 145.000 milers de pessetes, corresponen principalment (115.000 milers de pessetes) a les ajudes per al teatre i la dansa de la Comunitat Valenciana establertes en l'ordre de la Conselleria de Cultura de 17 de febrer de 1995. La resta de la subvenció (30.000 milers de pessetes) correspon al conveni amb el Teatre Principal d'Alacant per al foment de les arts escèniques d'aquesta ciutat.

S'han revisat nou expedients de subvencions per import de 25.400 milers de pessetes, que representa el 22,1% del total de l'import subvencionat en 1995. De la revisió d'expedients efectuada s'ha posat de manifest que:

- S'ha concedit una ajuda a la creació en la modalitat "per a autors que hagen publicat obra", quan el seu beneficiari no compta amb aquest requisit.
- En diversos casos s'ha aportat documentació específica com ara l'alta en l'impost d'activitats econòmiques i l'acreditació documental que s'està al corrent de les obligacions fiscals i la Seguretat Social, que hauria d'adjuntar la sol·licitud d'ajudes a la producció amb posterioritat a la seua concessió.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

S'inclouen en aquest epígraf els ingressos que genera Teatres en el desenvolupament de les seues activitats i representen un 60,2% del total dels ingressos de 1995 (un 18,7% en 1994). El desglossament d'aquests ingressos de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Xifra de negocis	1995	1994	Variació
Venda de publicacions	1	153	(99,3%)
Ingressos per taquillatge	265.817	195.221	36,2%
D'altres ingressos	51.315	67.054	(23,5%)
TOTAL	317.133	262.428	20,8%

Quadre 14

Els "Ingressos per taquillatge" es componen de: taquillatges ordinaris, 226.534 milers de pessetes; taquillatge especial a grups d'espectadors, 24.931 milers de pessetes; i vendes d'abonaments, 14.352 milers de pessetes.

Encara que en 1994 s'adscriuen a la Conselleria de Cultura les funcions relatives al camp cinematogràfic i musical, en la xifra de negocis s'han inclòs 6.945 milers de pessetes d'ingressos pertanyents a la filmoteca.

El compte "D'altres ingressos" es troba sobrevalorat en 5 milions de pessetes que corresponen als ingressos per les representacions de la campanya "Òpera als instituts", efectuada en municipis de la Comunitat Valenciana sense un compromís ferm subscrit entre les parts. A la data de realització d'aquest informe, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència no havia fet efectiu aquest import.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf puja a 166.998 milers de pessetes i el seu desglossament s'expressa tot seguit en milers de pessetes:

Subvencions oficials	157.000
Ingressos accesoris i d'altres ingressos de gestió	9.998
TOTAL	166.998

Quadre 15

Les "Subvencions oficials" representen el 29,8% del total d'ingressos i corresponen en gran part (150.000 milers de pessetes) a la subvenció concedida pel Ministeri de Cultura (INAEM) per a la temporada lírica de València Òpera-95.

Els "Ingressos accessoris i d'altres ingresos de gestió", per import de 9.998 milers de pessetes, corresponen fonamentalment a ingressos per lloguers.

4.4.6 Ingressos financers

Aquest epígraf puja a 8.565 milers de pessetes i correspon als ingressos pels dipòsits d'efectiu en les distintes entitats bancàries on Teatres manté comptes oberts.

4.4.7 Ingressos extraordinaris

Els ingressos extraordinaris per import de 34.017 milers de pessetes corresponen fonamentalment (33.774 milers de pessetes) a la part de subvencions de capital (ingressos per distribuir en diversos exercicis) que s'imputen a "Resultats de l'exercici" en proporció a la depreciació experimentada durant aquest període pels actius fixos finançats per les dites subvencions.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, Teatres es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1995, Teatres ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
 - a.1) L'amortització de l'immobilitzat des del moment de posada en funcionament.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1994:
 - b.1) Que les despeses que figuren en l'epígraf "Aprovisionaments", es presenten en els comptes de serveis exteriors dins de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació".
 - b.2) Que Teatres sol·licite pressuposts alternatius, fins i tot mitjançant convocatòria pública, per a l'adjudicació de serveis recurrents com ara els de neteja i vigilància.
 - b.3) Malgrat la important millora observada en 1995, Teatres ha de perfeccionar els controls necessaris perquè les despeses es comptabilitzen en l'exercici que els correspon d'acord amb la seua meritació, i evitar els problemes de tall d'operacions que s'esmenten en apartats anteriors d'aquest informe.
- c) Les següents recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:
 - c.1) El segell de registre d'entrada haurà d'estampar-se en la factura en comptes de fer-ho en el document comptable; així mateix, haurà de reflectir-se en la factura la conformitat del subministrament per part de la persona responsable.
 - c.2) Haurà de realitzar-se la deguda publicitat i concurrència en les distintes contractacions; així mateix caldria adjuntar als expedients un informe raonat de l'adjudicació realitzat per una persona competent.

AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Agència Valenciana del Turisme (d'ara endavant AVT o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director general de l'Entitat el 29 de març de 1996 i aprovats pel seu Comitè de Direcció en la seua sessió de data 27 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Com a conseqüència de l'aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors les dites subvencions es comptabilitzaven com a "Altres ingressos d'explotació" en el compte de pèrdues i beneficis, però en 1995 s'han considerat com a "Aportacions de socis per compensar pèrdues", sense comptabilitzar-se en el compte de pèrdues i beneficis. En la formulació del balanç de situació, s'han compensat indegudament els saldos dels comptes d'"Aportacions de socis per a compensar pèrdues" i de "Pèrdues i beneficis", mostrant els dos comptes saldo zero, quan haurien de mostrar un saldo de 2.284 milions de pessetes creditor i deutor respectivament.
- Aquest canvi de criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1995.
- 1.3 Tret de l'efecte de l'excepció descrita en l'apartat 1.2, els comptes anuals de l'Entitat de l'exercici 1995, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de AVT de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 7/1991, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992 (creació de l'entitat de dret públic ITVA per la disposició adicional setena).
- Llei 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.
- Reglament de l'ITVA aprovat pel decret 30/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Normativa de la Generalitat Valenciana relacionada amb la concessió d'incentius i ajudes a determinades activitats en matèria de turisme.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada per part de la AVT. En els apartats següents d'aquest informe es descriuen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de la AVT

L'ITVA va ser creat com a entitat de dret públic per la disposició addicional setena de la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, quedant adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. Aquesta disposició ha sigut modificada per l'article 49 de la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, en el sentit de possibilitar a l'ITVA la realització de funcions d'ordenació del turisme. Aquesta Entitat va succeir en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic a l'empresa de la Generalitat Valenciana, "Institut Turístic Valencià, S.A.", constituïda pel decret 151/85, de 4 d'octubre, subrogant-se en el patrimoni i en tots els drets i obligacions de la citada societat, la dissolució de la qual va ser acordada pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en junta universal de socis, amb data 22 de juny de 1992.

Pel decret 27/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, s'acorda la supressió de la Direcció General de Turisme de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i es disposa que el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria d'ordenació de turisme es realitzarà sota la directa autoritat del conseller d'Indústria, Comerç i Turisme, mitjançant l'ITVA i de la Secretaria General de la dita Conselleria.

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, sobre les mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana i segons estableix el seu article 27, l'ITVA passa a anomenar-se Agència Valenciana del Turisme i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

L'Agència Valenciana del Turisme té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; comercialització, informació i difusió del producte turístic; formació, assistència tècnica i financera; gestió i explotació d'oficines i establiments turístics i, en general, la realització de les activitats necessàries per a una millor promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

Tot seguit es resumeix la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 1995 inclosa en l'informe de gestió elaborat pel director general:

- Modernització de l'oferta turística existent.

S'han dut a cap diverses activitats en aquesta direcció com ara la concessió de subvencions per a l'elaboració de diagnòstics i plans d'activitat i suports a les inversions per millorar la competitivitat dels productes turístics.

- Formació i especialització dels professionals del sector.

S'han atorgat 49 beques.

- Millora d'infraestructures i equipaments en el litoral.

En 1995 s'han instal·lat 467 dutxes, 3.750 metres lineals de passarel·les i 350 papereres, així com 276 àrees de joc.

- Aplicació de les tecnologies d'informació en serveis d'assessorament al sector.

Funcionament del Centre de Documentació Turística, ampliació de la xarxa d'oficines d'informació (32 oficines en funcionament durant l'estiu) i edició de publicacions (es compta amb un total de 59 publicacions editades).

Així mateix, cal destacar les accions desenvolupades encaminades a potenciar l'activitat del golf a la Comunitat Valenciana, la realització de diversos estudis de mercat sobre l'activitat turística i el desenvolupament d'importants programes de publicitat i fires nacionals i internacionals.

Un altre aspecte important desenvolupat per la AVT durant el present exercici vé recollit en el programa de turisme interior, el qual té com a objectiu potenciar un producte turístic integral en l'interior de la Comunitat Valenciana per mitjà de la creació d'una xarxa pública d'allotjaments d'interior, tant hotels com campings. Entre les actuacions realitzades cal esmentar el Campament de Turisme de Navajas, els hotels de Casas del Río i Biar i el Centre d'Hidroteràpia de Montanejos.

Quant a la concessió de subvencions, tot seguit es resum l'activitat desenvolupada per la AVT durant 1995 en cadascun dels programes d'actuació:

Programa	Nombre d'ajudes
Suport a la inversió	92
Suport a associacions turístiques	16
Beques	49
Accions formatives	103

Quadre 1

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de la AVT al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	2.973	2.871	3,6%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	77	76	1,3%
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.895	2.786	3,9%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1	9	(88,9%)
Actiu circulant	2.005	3.913	(48,8%)
<i>Existències</i>	6	1.054	(99,4%)
<i>Deutors</i>	1.550	2.072	(25,2%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	6	-	-
<i>Tresoreria</i>	442	782	(43,5%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	1	5	(80,0%)
Total actiu	4.978	6.784	(26,6%)
PASSIU			
Fons propis	421	421	-
<i>Fons social</i>	424	424	-
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(3)	(3)	-
<i>Aportacions de socis per a compensació de pèrdues</i>	-	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	-	-	-
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	2.660	4.296	(38,1%)
Creditors a llarg termini	2	2	-
Creditors a curt termini	1.895	2.065	(8,2%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	1.022	574	78,0%
<i>Creditors comercials</i>	766	1.238	(38,1%)
<i>Altres deutes no comercials</i>	107	253	(57,7%)
Total passiu	4.978	6.784	(26,6%)

Quadre 2

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

Immobilitzacions materials és l'epígraf més important de l'actiu del balanç i en representa el 58,2% del total a 31 de desembre de 1995 (el 41,1% a 31 de desembre de 1994). El seu moviment durant 1995 s'agrupa en els següents conceptes: augments, 1.037 milions de pessetes (altes 821 milions de pessetes i traspassos 216 milions de pessetes) i disminucions 523 milions de pessetes (cessions 240 milions de pessetes, baixes 81 milions de pessetes i traspàs d'immobilitzat en curs 202 milions de pessetes). Quant a l'amortització, la dotació en 1995 ha pujat a 475 milions de pessetes, havent experimentat l'amortització acumulada una disminució de 71 milions de pessetes per les baixes de l'exercici. El saldo a 31 de desembre de 1995 desglossat per categories, és en milions de pessetes:

Terrenys i béns naturals	297
Construccions	1.449
Maquinària	1
Mobiliari i equips d'oficina	176
Equips informàtics	118
Elements de transport	8
Equipament Pla de Costes	1.424
Senyalització turística	55
Equipament turisme interior	403
D'altre immobilitzat material	107
Construccions en curs	392
Total valor de cost	4.430
Amortització acumulada	(1.535)
Valor net comptable	2.895

Quadre 3

El capítol "Terrenys i béns naturals" inclou el solar per a la construcció del Centre de Turisme i Oci per 23 milions de pessetes. Dit import està format pel valor escriturat de cessió per l'Ajuntament de València i la indemnització abonada als anteriors propietaris. La seua contrapartida és el compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (vegeu l'apartat 4.2.6).

La composició del capítol de "Construccions" a 31 de desembre de 1995 i el seu moviment durant l'exercici, es desglossa així en milions de pessetes

:

Construccions	Saldo 31-12-94	Altes	Traspàs de construc. en curs	Cessions	Saldo 31-12-95
Centre de dia Tuéjar	261	0	0	0	261
Hotel Pobla de Benifassà	19	0	0	0	19
Hotel Casas del Río Requena	-	23	24	0	47
Campament Vall d'Alcalà	90	0	0	0	90
Campament de Jarafuel	116	0	0	0	116
Centre formació Alacant	456	3	0	0	459
Hotel Morella	238	1	0	0	239
Hotel Forcall	171	3	0	0	174
Hotel Bocairent	44	0	0	0	44
Camping de Navajas	-	21	130	151	-
Bellveret de Xàtiva	-	6	48	54	-
Oficines de turisme	22	3	0	25	-
Total	1.417	60	202	230	1.449

Quadre 4

Aquesta Sindicatura ha verificat el 82% de les altes i el 100% dels traspàsos i cessions. Els aspectes més rellevants de l'execució dels projectes anteriors es comentaren en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, i cal destacar respecte a 1995, les cessions efectuades als respectius ajuntaments.

La AVT considera immobilitzat material aquelles construccions la finalitat de les quals no és la seua immediata cessió una vegada acabada l'obra, les quals es comptabilitzen en "Existències", sinó que té previst mantenir-les es el seu actiu durant un període indefinit.

Durant el present exercici s'han cedit obres (camping Navajas, Bellveret de Xàtiva i oficines de turisme) que l'Entitat tenia comptabilitzades com a immobilitzat material, ja que en els convenis inicialment signats amb els distints ajuntaments no es considerava explícitament la seua cessió, però en 1995, finalment, s'han cedit. L'Entitat ha comptabilitzat les dites cessions a càrrec del compte de pèrdues procedents de l'immobilitzat material.

En "Equipament pla de costes", es recullen principalment les inversions derivades del Pla d'Infraestructura Higienica del Litoral, i el component més significatiu és la instal·lació de dutxes, papereres, àrees ludicoesportives i passarel·les de litoral a les platges de la Comunitat Valenciana. Durant l'exercici de 1995, les altes produïdes dins d'aquest compte pugen a 232 milions de pessetes, cosa que representa el 28,3% de les altes d'immobilitzat material de l'exercici. Aquesta Sindicatura ha revisat els contractes, factures i comptabilització corresponent a l'adquisició de dutxes i jocs de platja per 89 i 40 milions de pessetes respectivament i no s'ha detectat cap aspecte significatiu destacable.

El detall dels principals centres que componen el compte d'"Equipament de turisme interior", és el següent, en milions de pessetes:

Centre	Import
Institut Tecnològic Alacant	161
Hotel Morella	53
Hotel Forcall	47
Hotel Bocairent	37
Centre Dia Tuéjar	31
D'altres	74
Total	403

Quadre 5

El moviment experimentat en les obres registrades com a "Construccions en curs", durant 1995, es mostren tot seguit:

Construccions en curs	Saldo 31-12-94	Altes	Traspàs d'immob. immate.	Traspas. a construc.	Saldo 31-12-95
Centre Turisme i Oci	14	0	0	0	14
Camping Navajas	51	79	0	130	-
Institut Tecnològic de Turisme de València	11	0	0	0	11
Bellveret Xàtiva	48	0	0	48	-
Hotel Casas del Río	24	0	0	24	-
Hotel Biar	20	196	0	0	216
Balneari de Montanejos	-	137	14	0	151
Total	168	412	14	202	392

Quadre 6

S'ha verificat amb documentació suport el 88% de les altes d'aquest epígraf. Tot seguit comentem les obres més significatives.

La construcció de l'Hotel de Biar es contracta l'1 de desembre de 1994 per un total de 241 milions de pessetes (IVA inclòs), si bé el 27 de març de 1995 se signa un contracte complementari amb l'adjudicatària per 21 milions de pessetes. El termini previst per a finalitzar les obres es fixa el 8 de desembre de 1995; el grau d'execució del contracte principal a 31 de desembre de 1995 és del 82% i el del complementari del 100%.

Per a la construcció del Balneari de Montanejos es va signar el 27 de desembre de 1994 un contracte amb l'empresa Dragados y Construcciones, per un total de 202 milions de pessetes (IVA inclòs). A 31 de desembre de 1995 s'hi havia executat el 77,2%.

Les obres del Centre de Turisme i Oci i l'Institut Tecnològic de Turisme de València, no han presentat activitat durant els dos últims exercicis, si bé durant 1996 està previst seguir endavant encara que puga considerar-se un canvi en la finalitat que se'ls pretenia donar inicialment.

La dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material de l'exercici ha pujat a 475 milions de pessetes, havent-se realitzat les proves necessàries per a contrastar la seua raonabilitat. Cal destacar, però, que dins del saldo de l'epígraf "Altres immobilitzat material", s'inclouen 83 milions de pessetes, corresponents a l'enllumenament dels castells de Xàtiva i Morella, sobre els quals no s'ha practicat cap amortització. El motiu exposat per la AVT, és que està previst cedir aquests enllumenaments als ajuntaments respectius, si bé foren donats d'alta en l'immobilitzat en l'any 1993, sense que de moment s'hi haja efectuat la seua cessió.

4.2.2 Existències

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995 puja a 6 milions de pessetes i es compon de material publicitari, per un import de 3 milions de pessetes i d'obres en curs (Oficina de turisme d'Oliva), per un import de 3 milions de pessetes.

En obres en curs es registren els costos dels projectes en què la AVT actua en qualitat de promotor i en el moment en què es produeix la cessió de les obres als ajuntaments es comptabilitza la baixa del compte d'"Existències".

Si bé el saldo d'aquest epígraf no és significatiu al tancament de l'exercici, durant 1995 s'ha registrat una baixa de 1.044 milions de pessetes corresponents a la cessió del Parc Infantil d'Alacant (vegeu l'apartat 4.4.1).

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 1995 aquest epígraf representa un 31,1% de l'actiu del balanç. La seua composició a la dita data en milions de pessetes és la següent:

Generalitat Valenciana deutora	1.383
Altres administracions públiques	159
Clients per vendes i prest. de serveis	9
Provisions	(1)
Total	1.550

Quadre 7

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora", representa la quantitat pendent de cobrament de les subvencions següents:

Tipus de subvenció	Concedida per	Milions de pessetes
Corrent	Llei Pressuposts 1995	1.115
Corrent	Acord Govern Valencià 25/09/95	8
Capital	Llei Pressuposts 1995	260
Total		1.383

Quadre 8

A la data de redacció d'aquest informe s'hi havia cobrat la totalitat de subvencions corrents i seguien pendents de cobrament 246 milions de pessetes de subvencions de capital.

El saldo amb "Altres administracions públiques", inclou 153 milions de pessetes corresponents a la declaració d'IVA del quart trimestre de 1995, liquidada el 30 de gener de 1996.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 1995, la tresoreria de la AVT està constituïda per 442 milions de pessetes dipositades en 6 comptes corrents bancaris remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre el 2% i el 8,2%.

4.2.5 Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues

Segons el que s'expressa en la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, l'Entitat ha passat a comptabilitzar les subvencions corrents que rep de la Generalitat com a una aportació de socis per a la compensació de pèrdues, en compte de registrar-les com un ingrés de l'exercici en el compte de "Pèrdues i beneficis".

Les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana durant 1995 tenen la composició següent:

Moviments	Milions de pessetes
Altes:	3.072
<i>Llei de Pressuposts per a 1995</i>	2.158
<i>Reclassificació subvencions de capital</i>	790
<i>Patrocini Copa Amèrica</i>	116
<i>D'altres</i>	8
Baixes:	(340)
<i>Acord Consell 6/2/95</i>	(138)
<i>Acord Consell 16/5/95</i>	(202)
Total subvencions rebudes	2.732
Pèrdues de l'exercici	(2.284)
Subvencions no aplicades	448

Quadre 9

La AVT ha comptabilitzat al tancament de l'exercici l'aplicació del resultat de l'exercici que havia implicat una pèrdua de 2.284 milions de pessetes, a càrrec del compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues".

La dita aplicació hauria d'haver-se registrat en l'exercici següent després de l'aprovació dels comptes anuals per part de l'òrgan competent, ja que per haver-se comptabilitzat abans del tancament, el balanç de situació no informa de les pèrdues registrades en el compte de "Pèrdues i beneficis" ni de l'import de l'aportació que la Generalitat Valenciana ha fet per a finançar-la.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El component més significatiu d'aquest epígraf del passiu del balanç és el referent a les "Subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana", amb un saldo a 31 de desembre de 1995 de 2.637 milions de pessetes. A més, aquest epígraf inclou el valor de cessió del solar per al Centre de Turisme i Oci, per un import de 23 milions de pessetes.

El moviment que el compte de "Subvencions de capital" ha experimentat durant l'exercici de 1995 pot agrupar-se en els conceptes següents:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1994	4.272
Altes:	1.968
<i>Consignació Llei Pressuposts 1995</i>	1.968
Baixes:	(3.603)
<i>Traspàs a resultats</i>	(2.029)
<i>Trasferència a subvencions corrents</i>	(790)
<i>Acord Consell 16/5/95</i>	(191)
<i>Anul·lació segons l'acord del Consell 7/12/94</i>	(593)
Saldo a 31 de desembre de 1995	2.637

Quadre 10

L'import traspassat a resultats inclou els conceptes següents:

Subvencions de capital transferides a resultats	Milions de pessetes
Sanejament i amortització immobilitzat	481
Pèrdues de l'immobilitzat	23
Cessions immobilitzat	240
Cessions existències	1.285
Total	2.029

Quadre 11

El traspass a subvencions corrents per 790 milions de pessetes correspon al finançament rebut per la AVT per a concedir subvencions de capital.

4.2.7 Deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf del balanç recull el saldo del compte "Generalitat Valenciana, creditora", i el seu moviment durant l'exercici va ser el següent:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo 31 de desembre de 1994	574
Subvencions corrents no aplicades (vegeu l'apartat 4.2.5)	448
Saldo 31 de desembre de 1995	1.022

Quadre 12

4.2.8 Creditors comercials

Aquest epígraf representa el 15,4% del total passiu a 31 de desembre de 1995. En el seu saldo s'inclouen, com a més significatius, els creditors per inversions (analitzades en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe) i per les subvencions concedides pendents de pagament.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes.

DESPESES	1995	1994	INGRESSOS	1995	1994
Variació d'existències	1.048	-	Import net xifra de negocis	4	7
Aprovisionaments	380	753	Augment d'existències	-	568
Despeses de personal	386	375	Treballs realitz. per l'empr. per a immob.	25	75
Dotació amortització immobilitzat	481	496	D'altres ingressos d'explotació	-	2.389
Variació provisions trànsit	-	1			
D'altres despeses d'explotació	1.831	1.977			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	4.097	563
Despeses financeres i assimilades	-	-	Altres interessos i ingressos assimilats	43	59
Diferències negatives de canvi	-	-			
Resultats financers positius	43	59	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	4.054	504
Despeses extraordinàries	-	-	Subvencions de capital transf. a resultats	2.029	599
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	38	26	Ingressos extraordinaris	4	2
Perd. procedents de l'immobilitzat	263	17	Ingressos i benefi. d'altres exercicis	38	-
Resultats extraordinaris positius	1.770	558	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Benefici abans dels impostos	-	54	Pèrdues abans dels impostos	2.284	-
Impost sobre societats	-	54			
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	2.284	-

Quadre 13

Les pèrdues de l'exercici han pujat a 2.284 milions de pessetes, ja que les subvencions corrents rebudes no s'han comptabilitzat com a ingressos de l'exercici, sinó tal com s'ha assenyalat abans, com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Variació d'existències

La variació d'existències de l'exercici ha sigut la següent:

	Milions de pessetes
Cessió del Parc Infantil Alacant (inversió fins a 31-12-94)	1.044
Baixa material publicitari	7
Oficina turisme Oliva	(3)
Total	1.048

Quadre 14

4.4.2 Aprovisionaments

El compte d'aprovisionaments recull els conceptes següents:

	Milions de pessetes
Cost obra de 1995 del Parc Infantil d'Alacant	240
Publicacions	135
D'altres	5
Total	380

Quadre 15

4.4.3 Despeses de personal

L'epígraf de "Despeses de personal", representa un 8,7% del total de despeses de 1995 (un 10,1% en 1994). La seua composició per conceptes i xifres comparatives entre els dits exercicis es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Despeses de personal	1995	1994	Variació
Sous i salaris	300	296	1,4%
Seguretat Social a càrrec d'empresa	82	77	6,5%
D'altres despeses socials	4	2	100,0%
Total	386	375	2,9%

Quadre 16

Segons la informació facilitada per l'Entitat, la situació de la plantilla al final dels exercicis 1995 i 1994, es resum així:

Categories	Nombre de persones	
	1995	1994
Alts càrrecs i directius	6	6
Caps i titulars superiors	24	22
Titulats mitjans	5	6
Administratius	16	17
Auxiliars i informadors turístics	30	30
Subalterns	1	1
Total	82	82

Quadre 17

Aquesta Sindicatura ha efectuat la revisió d'una mostra de nòmines per analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el catàleg de llocs de treball i que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució, i no s'ha obtingut cap incidència destacable.

L'empresa no ha realitzat un estudi individualitzat per treballador per determinar si la massa salarial de 1995 ha experimentat respecte a 1994 un increment que no supere el 3,5% establert en la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana.

Tanmateix, com pot observar-se en el quadre 16, globalment les despeses de personal han experimentat un creixement inferior al 3%, per això l'empresa no ha considerat necessari sol·licitar l'informe favorable a les conselleries d'Economia i Hisenda i Administració Pública.

Per compliment de l'article 8.8 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995, la AVT envià al Consell una proposta motivada de l'assignació de productivitats individuals. Amb data 29 de desembre de 1995, el Govern Valencià acorda quedar assabentat de les quanties individualment assignades per concepte de productivitat al personal de la AVT per un import total de 21 milions de pessetes.

Quant a això, es fa constar que la AVT compta amb un sistema de gestió per objectius, aprovat pel seu Comité de Direcció el 24 de juliol de 1992, i que la paga d'incentius no supera el 7% de la massa salarial de 1994, d'acord amb la llei de Pressuposts de 1995.

4.4.4 Altres despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf, el més important de les despeses del compte de pèrdues i beneficis de 1995, juntament amb les xifres de 1994, és la següent en milions de pessetes:

Capítols	1995	1994
Serveis exteriors	1.216	1.109
Tributs	1	1
Altres despeses de gestió corrent	614	867
Total	1.831	1.977

Quadre 18

El detall del capítol "Serveis exteriors" de 1995, juntament amb les xifres corresponents a 1994, és el següent en milions de pessetes:

Serveis exteriors	1995	1994	Variació
Arrendaments i cànon	80	77	3,9%
Reparacions i conservació	239	248	(3,6%)
Serveis professionals	54	46	17,4%
Transports	12	9	33,3%
Primes d'assegurances	3	7	(57,1%)
Publicitat i propaganda	751	648	15,9%
Subministraments	21	7	200,0%
D'altres serveis	56	67	(16,4%)
Total	1.216	1.109	9,6%

Quadre 19

La partida més significativa de les despeses per serveis exteriors fa referència a la "Publicitat i propaganda" que puja a 751 milions de pessetes i representa el 61,8% del total de l'epígraf. Els conceptes més significatius inclosos en aquest compte són els següents:

	Milions de pessetes
Campanya publicitària 1995 al territori nacional	186
Patrocini Copa Amèrica	116
Campanya publicitària 1995 a la Comunitat Valenciana	86
Fira del turisme Fitur	49
D'altres conceptes	314
Total	751

Quadre 20

El capítol "Altres despeses de gestó corrent" recull les subvencions que concedeix l'AVT, les quals han tingut la distribució següent en 1995, en milions de pessetes:

Destinatari	Corrents	Capital	Total 1995		Total 1994	Variació 94/95
Ajuntaments	50	70	120	19,5%	121	(0,8%)
Associacions i fundacions	181	15	196	31,9%	135	45,2%
Ens públics	22	0	22	3,6%	20	10,0%
Empreses privades	7	247	254	41,4%	576	(55,9%)
Beques	22	0	22	3,6%	15	46,7%
Total	282	332	614	100,0%	867	(29,2%)

Quadre 21

Les subvencions concedides durant 1995 han experimentat una disminució percentual respecte a les concedides en 1994 del 29,2%. El minvament més significatiu s'ha produït en les transferències concedides a empreses privades que han disminuït en un 55,9%. Un 10% de la disminució es deu al canvi de criteri de comptabilització de les cessions d'obres realitzades per la AVT que fins a 1994 es comptabilitzaven com a subvencions de capital concedides, i en 1995 es comptabilitzaven únicament com a disminució d'existències.

Les subvencions per a finançar inversions representen el 54,1% del total (332 milions de pessetes), mentre que la resta, 282 milions de pessetes, que representen el 45,9% del total de les concessions, es destinen al finançament de despeses corrents.

Aquestes subvencions es deriven dels programes aprovats pel Comité de Direcció de la AVT en la seua sessió de 31 de gener de 1995, publicats en el DOGV en març d'aqueix mateix any.

En la revisió duta a cap per aquesta Sindicatura s'ha examinat un total de 13 expedients que representa el 37% de les concessions de subvencions de capital i el 68% de les concessions de subvencions corrents, i s'ha verificat que els procediments s'han ajustat a la normativa d'aplicació.

4.4.5 Despeses i ingressos d'altres exercicis

Els ingressos procedents d'exercicis anteriors corresponen a l'eliminació del saldo de 38 milions de pessetes del compte "Hisenda Pública creditora" per l'impost de societats. Les despeses procedents d'exercicis anteriors provenen del minvament del saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora", en aqueixos 38 milions de pessetes (vegeu l'apartat 5 d'aquest informe).

4.4.6 Altres interessos i ingressos assimilats

L'Entitat ha registrat com a ingressos financers de l'exercici 43 milions de pessetes, si bé la dita quantitat, tal i com es comenta en l'apartat 5 d'aquest informe, no inclou l'import corresponent a les retencions de capital mobiliari.

5. SITUACIÓ FISCAL

Seguint la recomanació reflectida en l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana a 30 de juny de 1995, cal interpretar que l'Entitat està subjecta però exempta de l'impost sobre societats. Per tant, la AVT ha considerat que no recuperarà l'import de les retencions practicades en les liquidacions d'interessos bancaris de 1995 i ha comptabilitzat els ingressos financers per l'import net de les retencions.

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Tanmateix, d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden ser considerats definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hi hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors.
 - a.1) Analitzar la viabilitat d'aquelles construccions en curs que no han presentat moviment durant l'exercici, per a determinar la seua permanència o baixa en l'inventari. (apartat 4.2.1)
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:
 - b.1) Que en la signatura de convenis amb els ajuntaments per a la realització d'obres es determine si al seu acabament van ser cedides als respectius ajuntaments, ja que aquesta serà la causa diferenciadora per a la seua comptabilització com a immobilitzat material o com a existències.
 - b.2) Que en la memòria dels comptes anuals s'informe sobre qualsevol canvi de criteri o procediment de comptabilització aplicat durant l'exercici, quan aquest tinga una incidència significativa sobre els comptes anuals (vegeu l'apartat 4.4.4).

INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de Finances (d'ara endavant IVF o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pel Consell d'Administració de l'Institut el 10 de juliol de 1996. Llevat del advertiment que fem en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha portat a efecte d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 El IVF té signat un contracte de refinançament amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV), pel qual es compromet a assumir un percentatge del risc i a reemborsar el 25% dels pagaments nets a què haja de fer front la SGRCV davant de les entitats prestamistes, per l'incompliment amb aquestes dels compromisos dels avalats relatius a les operacions afectades al contracte citat.

A 31 de desembre de 1995, el risc garantit pel IVF és de 6.682 milions de pessetes (sobre un total de 33.190 milions de pessetes), segons que s'indica en la memòria de la SGRCV, i no hem pogut verificar la suficiència de la provisió per a insolvències comptabilitzada a 31 de desembre de 1995, per import de 202 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.4).

1.3 L'epígraf d'"Inversions creditícies" del balanç de situació a 31 de desembre de 1995, inclou saldos per import de 10.147 milions de pessetes, corresponents a préstecs concedits a empreses, respecte dels quals el IVF disposa de determinades garanties i sobre els quals ha efecuat una dotació a la provisió de les inversions creditícies per import de 420 milions de pessetes. Tal com assenyalem en l'apartat 4.2.3 del present informe informe, aquesta Sindicatura recomana dotar una provisió addicional a l'existent a 31 de desembre de 1995, per import de 640 milions de pessetes.

1.4 Com a conseqüència de l'aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors, aquestes subvencions eren comptabilitzades com a "D'altres ingressos d'explotació" en el compte de pèrdues i beneficis; però en 1995 les han considerades com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", sense comptabilitzar-les en el compte de pèrdues i beneficis. Aquest

canvi de criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.7).

- 1.5 Llevat dels efectes de l'advertiment descrit en 1.3 i dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver sigut considerats necessaris si no havia existit l'advertiment per limitació a l'abast descrit en 1.2, els comptes anuals del IVF de l'exercici de 1995 -que adjuntem en l'annex d'aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data; i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1995 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

2. ACOMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part del IVF, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Disposició addicional vuitena de la Llei 7/1990 de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1991, per la qual es crea el IVF.
- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament del IVF.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada, per part del IVF, durant el període objecte d'examen.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del IVF

El IVF es crea mitjançant la lei 7/1990 de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1991, en la seua disposició addicional vuitena, com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat i adscrita a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

L'Institut té, per finalitat, la d'actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat; així com contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer. Per al compliment dels seus fins, l'Institut s'estructura en les àrees següents:

- Àrea d'Entitats Financeres,
- Àrea de Tresoreria i Mercat de Capital,
- Àrea d'Inversions Creditícies
- Àrea d'Administracions i Recursos

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

A continuació resumim la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 1995 inclosa en la memòria d'activitats aprovada pel Consell d'Administració celebrat el 14 de febrer de 1996.

a) Àrea d'Entitats Financeres

A aquesta àrea corresponen les funcions relatives a control, inspecció i disciplina de les entitats financeres que estan sota la tutela administrativa de la Generalitat Valenciana.

Les activitats en què es concreta la funció supervisora d'aquesta àrea es poden agrupar en quatre grans blocs:

- Anàlisi patrimonial, econòmica i financer de la situació i evolució de les entitats.
- Inspecció d'entitats financeres. Durant 1995 s'han efectuat dinou visites d'inspecció a seccions de crèdit i deu treballs de revisió de comptes.
- Expedients i d'altres tasques administratives. Durant 1995 s'han tramitat 249 expedients.
- Elaboració de normes jurídiques. Durant 1995 s'hi ha treballat en l'elaboració d'esborranys per a la publicació de tres ordres.

b) Àrea d'Inversions Creditícies

Durant l'any 1995, tercer any de funcionament desde la seua fundació, l'Àrea d'Inversions Creditícies continuà el desenvolupament i finançament de l'activitat de concessió de crèdits iniciada en 1993, i reglamentàriament restringits en la seua finalitat al finançament de projectes d'inversió en actius fixos.

Durant 1995 s'han concedit 26 préstecs, per quantia de 4.100 milions de pessetes, destinats a finançar una inversió de 16.174 milions de pessetes.

Aquests préstecs es concedeixen al tipus d'interés MIBOR, a un termini de tres mesos, aplicant un diferencial de mercat que en cap cas no ha superat els dos punts.

c) Àrea de Tresoreria i Mercat de Capitals

Durant 1995 ha destacat la culminació d'una sèrie de projectes escomesos amb anterioritat, i que resumim a continuació.

- Inauguració del mercat de futurs i opcions de cítrics i mercaderies.
- Realització de presentacions davant d'inversors institucionals i estrangers del risc de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de diversificar les fonts de finançament.
- Utilització profunda de les eines informàtiques i de tresoreria i finançament, que permet un millor control i avaluació de la gestió realitzada.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació del IVF a 31 de desembre de 1995 i la seua comparació amb el de 1994 s'exposen, en milions de pessetes, en el quadre següent:

Actiu	31-12-95	31-12-94	Variació
Generalitat, por desemborsaments no exigits	0	782	(100,0%)
Immobilitzat	11.924	6.642	79,5%
<i>Despeses d'establiment</i>	1	1	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	34	42	(19,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	92	111	(17,1%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	11.797	6.488	81,8%
Actiu circulat	1.601	802	99,6%
<i>Deutors</i>	(25)	256	(109,8%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.574	536	193,6%
<i>Tresoreria</i>	51	9	466,7%
<i>Ajusts per periodificació</i>	1	1	-
Total actiu	13.525	8.226	64,4%
Passiu	31-12-95	31-12-94	Variación
Fons propis	7.841	4.987	57,2%
<i>Capital subscrit</i>	7.869	4.962	58,6%
<i>Reserva voluntària</i>	25	25	-
<i>Aportacions. socis compensació pèrdues</i>	111	66	68,2%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(164)	(66)	348,5%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	128	138	7,2%
Creditors a llarg termini	525	275	90,9%
Creditors a curt termini	5.031	2.826	78,0%
Total passiu	13.525	8.226	64,4%

Quadre 1

Tal com s'indica en la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 1995, el IVF ha presentat, reformulades, les xifres corresponents a l'exercici de 1994, amb la finalitat de facilitar la comparació interanual. Aqueixa reformulació ha tingut per objecte incorporar

els criteris establits per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en la seua resolució de 4 d'ocubre de 1995, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

En aquest epígraf s'inclouen les aplicacions informàtiques adquirides pel IVF, tant per al seu ús, com aquelles del Sistema d'Anotacions en Compte (d'ara endavant, SAC) cedides a la Borsa de València.

Quant al SAC, el IVF va formalitzar, el dia 1 de desembre de 1993, un contracte de cessió gratuïta amb la Societat Rectora de la Borsa de Valors de València, pel qual l'Institut cedeix l'ús d'aquell per temps indefinit a l'entitat citada, però conservant-ne la propietat i la titularitat; les despeses d'ús i conservació van a càrrec de la Societat Rectora.

La dotació a l'amortització corresponent a l'immobilitzat del SAC s'ha considerat com una despesa extraordinària.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Igual com l'immobilitzat immaterial, aquest epígraf del balanç recull l'equipament cedit al SAC; durant l'exercici s'hi han produït els següents moviments, en milions de pessetes:

	Cost			Amortització			Valor net comptable	
	31-12-94	Altes	31-12-95	31-12-94	Dotació	31-12-95	31-12-94	31-12-95
IVF	107	11	118	20	19	39	87	79
SAC	45	0	45	21	11	32	24	13
TOTAL	152	11	163	41	30	71	111	92

Quadre 2

La dotació corresponent a l'equipament cedit, l'han considerada com una despesa extraordinària.

Aquesta Sindicatura ha verificat, amb documentació de suport, una mostra de les altes de l'exercici, que en representa el 23%, i no s'hi han detectat aspectes significatius per incloure'ls en aquest informe.

L'edifici on té ubicades les oficines l'Institut, pertany a la Conselleria d'Economia i Hisenda, i no ha sigut adscrit formalment al IVF.

4.2.3 Imobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 i 1994, és la següent, en milions de pessetes:

Compte	31-12-95	31-12-94
Participacions en empreses associades	539	282
Participacions en empreses del grup	3.050	550
D'altres crèdits	8.575	5.744
Provisions	(367)	(88)
TOTAL	11.797	6.488

Quadre 3

a) Participacions en empreses

El moviment experimentat en els comptes de participacions en empreses durant l'exercici es reflecteix a continuació, en milions de pessetes

	31-12-94	Augments	Total	Partici. IVF	Provisió	31-12-95
En empreses associades	282	257	539		0	539
<i>SGR</i>	282	257	539	40,93%	0	539
En empreses del grup	550	2.500	3.050		25	3.025
<i>Invercova I</i>	550	0	550	68,75%	16	534
<i>Valencia Foment Empres.</i>	0	2.000	2.000	53,76%	9	1.991
<i>Invercova II</i>	0	500	500	100,00%	0	500
TOTAL	832	2.757	3.589		25	3.564

Quadre 4

SGR

Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 1994, es va aprovar la transmissió, a l'Institut, de la propietat de les participacions que posseïa la Generalitat Valenciana en la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana, per valor de 257 milions de pessetes. Aquesta transmissió es va fer efectiva el 30 de març de 1995.

A 31 de desembre de 1995, el capital social de la SGR ascendia a 1.317 milions de pessetes; la participació del IVF n'era del 40,93%.

Amb data 16 d'abril de 1996, l'empresa Ibergrup Auditores, S.A. emeté un informe d'auditoria sobre els comptes anuals de la SGR; basant-nos en aqueix informe, podem afirmar que l'import registrat per l'Institut, en relació a la seua participació en la SGR, és adequat.

Invercova I

Amb data 10 de novembre de 1994, es va signar l'escriptura de constitució d'un fons de capital de risc denominat INVERCOVA I, amb un capital social de 800 milions de pessetes; la participació del IVF hi és de 550 milions de pessetes, que equivalen al 68,75% del total.

Amb data 17 d'abril de 1996, la fima Arthur Andersen emeté un informe d'auditoria sobre els comptes anuals d'INVERCOVA I, en el qual feien constar que no disposaven dels comptes anuals auditats d'una societat en què el Fons manté una participació significativa.

L'Institut ha dotat, basant-se en les pèrdues obtingudes pel Fons, una provisió que s'eleva a 16 milions de pessetes.

A 31 de desembre de 1995, el IVF havia desemborsat el 50% de la seua participació en INVERCOVA I; i els 275 milions de pessetes pendents de desemborsament estaven comptabilitzats en el compte de desemborsaments pendents sobre accions, dins de l'epígraf de "**Creditors a llarg termini**" del balanç.

València Foment Empresarial

Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 1994, es va aprovar la transmissió, a l'Institut, de la propietat de les accions que posseïa la Generalitat Valenciana en la societat València Foment Empresarial, Societat de Capital Risc, S.A. (d'ara endavant, VFE), per valor de 2.000 milions de pessetes. Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995.

A 31 de desembre de 1995, el capital social de VFE ascendia a 3.720 milions de pessetes; la participació de l'Institut hi era del 53,76%.

Amb data 18 de juny de 1996, l'empresa KPMG Peat Marwick emeté un informe d'auditoria sobre els comptes anuals de VFE, en el qual feien constar que, en relació a la inversió en les societats en les quals participa VFE, la seua opinió es basava en els onze informes d'auditoria que hi feien referència.

El IVF ha dotat una provisió de 9 milions de pessetes, sobre la base de les pèrdues obtingudes per VFE en exercicis anteriors.

INVERCOVA II

Amb data 19 de desembre de 1995, es signa l'escriptura de constitució d'un fons de capital risc denominat INVERCOVA II, amb un capital de 500 milions de pessetes; la participació de l'Institut hi és del 100%.

A 31 de desembre de 1995, el IVF havia desemborsat el 50% de la seua participació en INVERCOVA II, i els 250 milions de pessetes pendents de desemborsament estaven comptabilitzats en el compte de desemborsaments pendents sobre accions, dins de l'epígraf de "**Creditors a llarg termini**" del balanç.

Malgrat que la constitució d'aquest fons es va efectuar a finals de l'exercici de 1995, els comptes anuals seus no adjunten la memòria, i tampoc no han sigut auditats; raó per la qual no es pot opinar sobre la raonabilitat del saldo comptabilitzat pel IVF.

b) Daltres crèdits

El moviment experimentat durant l'exercici pels préstecs concedits per l'Institut, es reflecteixen en el quadre següent, en milions de pessetes:

Crèdits	Cost					Provisió			Valor net 31-12-95
	31-12-94	Conces- sions	Amor- tizacions	Reclassi- ficacions	31-12-95	31-12-94	Dotació	31-12-95	
A llarg term.	5.744	4.470	(9)	(1.630)	8.575	88	254	342	8.233
A curt term.	504	0	(562)	1.630	1.572	0	78	78	1.494
	6.248	4.470	(571)	0	10.147	88	332	420	9.727

Quadre 5

La part dels crèdits amb venciment a curt termini, es comptabilitza dins de l'epígraf d'"**Inversions financeres temporals**"(vegeu l'apartat 4.2.5).

Adicionalment, i pel que fa als préstecs concedits, podem ressenyar la següent informació global, amb dades acumulades a 31 de desembre de 1995, en milions de pessetes:

Import concedit	13.897
Import formalitzat	11.870
Import desemborsat	10.833
Import amortitzat	686

Quadre 6

S'entén que un préstec ha sigut concedit quan, després d'analitzar la sol.licitud de préstec realitzada per l'interessat, la comissió executiva del IVF en decideix l'aprovació. La

condició de préstec formalitzat, la dona el fet d'haver escriturat l'operació creditícia en un document públic.

Les operacions de crèdit es comptabilitzen per les quantitats efectivament desemborsades.

Aquesta Sindicatua ha seleccionat, per a analitzar-los, una mostra d'expedients de préstecs que representa el 42,3% de les inversions creditícies; no hi hem detectat desviacions significatives respecte del manual de procediments establert per l'Institut en aquesta àrea.

La provisió per insolvències creada pel IVF obeeix a la comptabilització d'una dotació genèrica corresponent a l'aplicació d'un 1% sobre els imports desemborsats, i a una dotació específica; segons el detall següent:

	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	101	0	101
Provisió específica	241	78	319
Saldo 31/12/95	342	78	420

Quadre 7

El detall de la provisió específica és el següent

	Llarg termini	Curt termini	Total
Pascual Hnos.	104	54	158
Ferrys	44	19	63
Tarazón	16	5	21
Termasa	77	0	77
	241	78	319

Quadre 8

Hem revisat els imports provisionats amb caràcter específic a 31 de desembre de 1995, tenint en compte la situació d'aquestes empreses a la data de redactar el present informe; així com la d'altres empreses que, tot i no tenir constituïda cap provisió específica al tancament de l'exercici, han experimentat esdeveniments posteriors a la dita data, que motiven la seua dotació.

Les observacions següents fan referència a la situació d'una sèrie d'empreses, per a les quals aquesta Sindicatura considera que -conformement al principi de prudència valorativa- caldria dotar quantitats addicionals als comptes de provisions.

- Ferrys: A 31 de desembre de 1995, el deute pendent ascendia a 250 milions de pessetes. Atesa l'evolució de l'empresa, el IVF, durant 1996, dota una provisió addicional de 63 milions de pessetes. Podem destacar que Ferrys va presentar suspensió de pagaments el 13 de gener de 1995. La provisió a 31 de desembre de 1995 està infradotada en 187 milions de pessetes.
- Productos Ortiz: El deute pendent a 31 de desembre de 1995 és de 500 milions de pessetes. Presenta suspensió de pagaments el 22 de maig de 1996 i en setembre d'aqueix any hom arriba a un acord, pel qual només es cobraran 125 milions de pessetes. La provisió a 31 de desembre de 1995 està infradotada en 375 milions de pessetes.
- Todagres: El deute pendent a 31 de desembre de 1995 és de 145 milions de pessetes. Presenta suspensió de pagaments en abril de 1996 i l'Institut dota una provisió de 36 milions de pessetes, equivalent al 25% del saldo. La provisió a 31 de desembre de 1995 està infradotada en 36 milions de pessetes.
- Comercial Portofino: Durant 1996 presenta capital i interès vençut i no pagats per import de 20 i 9 milions de pessetes respectivament. El deute pendent a 31 de desembre de 1995 ascendia a 175 milions de pessetes, i és aconsellable la dotació d'una provisió de -si més no- el 25% del seu saldo; és a dir, 42 milions de pessetes.

Atesa la situació de les empreses deutores assenyalades, considerem que la provisió existent a 31 de desembre de 1995 és inferior a la necessària, per un import de 640 milions de pessetes.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent, en milions de pessetes:

	31-12-95	31-12-94
Generalitat Valenciana, deutora	0	230
Reavals SGR	195	122
Recobraments avals SGR	(26)	(11)
D'altres comptes	8	8
Provisió per insolvències	(202)	(93)
TOTAL	(25)	256

Quadre 9

Amb data 29 d'octubre de 1993, es va signar un contracte de refiançament, pel qual la SGR es comprometia a cedir, i el IVF a acceptar, la cessió del risc del 30% (25% a partir del primer de juliol de 1994) de totes les operacions de garantia atorgades per la SGR en favor dels seus socis partíceps.

El compte de "Reavals SGR" recull els imports pagats pel IVF a la SGR, per virtut de l'esmentat acord de refiançament. El compte de "Recobraments avals SGR" registra la part recuperada dels dits pagaments, de forma que compensa el saldo anterior.

La "Provisió per insolvències" està composta per una dotació genèrica, consistent a aplicar un 1% sobre el total del risc viu per avals de la SGR corresponents a l'Institut, risc que a 31 de desembre de 1995 és de 6.682 milions de pessetes; així com per una dotació específica, consistent a aplicar al deute corresponent de cada avalat els percentatges de morositat aplicats per la SGR, establits amb un criteri de màxima prudència -basat en estudis detallats de morositat. Podem ressaltar que la SGR ha sigut auditada per una firma d'auditoria independent, que ha emés un informe sense advertiments sobre els seus comptes anuals (vegeu l'apartat 4.2.3). El IVF ha millorat en 1995 la quantitat i la qualitat de la informació que rep de les operacions de la SGR.

Aquesta Sindicatura ha revisat el 60,7% dels reavals generats durant 1995 i el 42,3% dels recobraments corresponents al mateix període; no hi hem detectat aspectes significatius destacables.

Quant a la provisió específica, 135 milions de pessetes, aquesta Sindicatura ha seleccionat, per a analitzar-los, una mostra significativa de saldos proveïts, i considera que són raonables.

Quant al risc existent, per import de 6.682 milions de pessetes, (el risc total en curs de la SGR a 31 de desembre de 1995 és, segons la seua memòria d'activitats, de 33.190 milions de pessetes), no s'ha pogut verificar la suficiència de la provisió genèrica per a insolvències comptabilitzada a 31 de desembre de 1995, per import de 67 milions de pessetes.

Com que -si ens basem en la dotació genèrica- l'import proveït supera el saldo deutor comptabilitzat, caldria reclassificar-lo al passiu del balanç.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 i 1994, és la següent, en milions de pessetes:

Compte	31-12-95	31-12-94
Crèdits a curt termini	1.572	504
Provisió crèdits a curt termini	(78)	0
Interessos a curt termini de crèdits	80	32
TOTAL	1.574	536

Quadre 10

El saldo del compte de "Crèdits a curt termini" i el de compte "Provisió crèdits a curt termini", vénen analitzats en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

El saldo del compte "Interessos a curt termini de crèdits" recull els interessos redituats des de l'última liquidació efectuada el 15 de desembre de 1995 pels préstecs concedits pel IVF.

4.2.6 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1995 és de 51 milions de pessetes (9 milions de pessetes a 31 de desembre de 1994), que l'Institut manté en un sol compte bancari.

4.2.7 Fons propis

El moviment experimentat en aquest epígraf del balanç durant l'exercici, ha sigut el següent, en milions de pessetes:

	31-12-94	Disminucions	Augments	31-12-95
Fons social	4.962	0	2.907	7.869
Reserves	25	0	0	25
Aportació socis comp. pèrdues	66	66	111	111
Pèrdues i beneficis	(66)	164	66	(164)
TOTAL	4.987	230	3.084	7.841

Quadre 11

El detall de l'augment del compte "Fons social" respon a les ampliacions d'aquest fons efectuades per les raons següents:

Finalitat de l'ampliació del fons social	Milions ptes.
Transmissió accions de València Foment Empresarial	2.000
Transmissió participacions de la SGR	257
Augment fons social per acord del Govern Valencià de 06/06/95	400
Participació en Invercova II	250
TOTAL	2.907

Quadre 12

Els dos primers conceptes han sigut analitzats en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

El Govern Valencià, amb data 6 de juny de 1995, adoptà l'acord d'incrementar el fons social de l'Institut en 400 milions de pessetes; import que va ser desemborsat el 5 de juliol de 1995.

La Conselleria d'Economia i Hisenda, mitjançant una resolució d'11 de desembre de 1995, ordenà el pagament de 250 milions de pessetes al IVF, per a posar en marxa INVERCOVA II, a l'objecte d'incrementar el fons social de l'Institut. Aqueix import, procedent dels fons FEDER, va ser ingressat pel IVF el 18 de desembre de 1995 i posteriorment desemborsat per a constituir INVERCOVA II el 19 de desembre de 1995.

Durant l'exercici de 1995, l'Institut, d'acord amb la instrucció de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, ha passat a considerar les subvencions d'exploració rebudes de la Generalitat com una aportació de socis per a compensar pèrdues; en lloc de comptabilitzar-les com un ingrés d'exploració.

4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El moviment d'aquest epígraf ha sigut el següent, en milions de pessetes:

Saldo 31-12-94	138
Augments:	30
Consignació Llei Pressuposts 1995	10
Subvenció immobilitzat	20
Disminucions:	40
Traspàs a resultats	37
Part no aplicada subvenció 1994	2
Minoració subvenció 1995	1
Saldo 31-12-95	128

Quadre 13

L'augment de 10 milions de pessetes correspon a la consignació reflectida com a subvenció de capital en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995, i va ser cobrada el 30 de novembre de 1995.

L'import registrat com a subvenció d'immobilitzat correspon a la part aplicada d'una transferència de 30 milions de pessetes realitzada per la Generalitat Valenciana al IVF per a finançar l'adquisició d'immobilitzat per al Servei del Deute. La part no usada, 10 milions de pessetes, las registren en el compte "Generalitat Valenciana, creditora".

Aquesta Sindicatura ha verificat l'import traspasat a resultats: n'hem comprovat la raonabilitat, així com la implantació de mesures de control complementàries a les existents en exercicis anteriors, que permeten una identificació clara dels elements subvencionats en cada període.

La disminució de 2 milions de pessetes correspon a la part no aplicada de la subvenció de capital rebuda per a 1994.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de 1995 correspon als desemborsaments pendents sobre accions no exigides, corresponents a INVERCOVA I, per 275 milions de pessetes, i a INVERCOVA II, per 250 milions de pessetes.

4.2.10 Creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 és el següent, en milions de pessetes:

Compte	31-12-95
Préstecs rebuts a curt termini	4.532
Generalitat Valenciana, creditora	343
Creditors diversos subv. préstecs Pla '94	65
SGR, creditors	29
Administracions públiques	19
Interessos redituats i no vençuts	13
D'altres	30
TOTAL	5.031

Quadre 14

Els "**Préstecs rebuts a curt termini**" que mantenia l'Institut al tancament de l'exercici i llurs característiques fonamentals, són els següents:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Milions ptes.
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	9,08%	21/03/96	4.310
Banco Central Hispano	9,26%	21/03/96	222
TOTAL			4.532

Quadre 15

També podem ressaltar que, durant l'exercici de 1995, l'Institut va concertar préstecs per import de 13.212 milions de pessetes, que a 31 de desembre estaven cancel.lats.

El detall de l'import reflectit com a "**Generalitat Valenciana, creditora**" es compon dels conceptes següents:

Concepte	Milions ptes.
Subvenció Servei del Deute	157
Subvenció SGR	110
Subvenció préstecs Pla '94	65
Subvenció immobilitzat Servei del Deute	10
D'altres conceptes	1
TOTAL	343

Quadre 16

La totalitat d'aquest import correspon a la part no utilitzada de les subvencions rebudes per a finançar els distints programes esmentats, i tots van ser tornats al llarg dels mesos de gener i febrer de 1996.

El saldo del compte "**Creditors diversos subvencions préstecs Pla '94**", per import de 65 milions de pessetes, correspon a l'import pendent de ser pagat a 31 de desembre de 1995 als distints prestataris de la segona anualitat referent al dit Pla. Aquest saldo va ser cancel·lat en gener de 1996.

El saldo del compte "**SGR, creditors**" registra l'import pendent de pagament a la dita entitat a 31 de desembre de 1995, i correspon a les liquidacions des del mes de juliol de 1995.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1994, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Despeses	1995	1994	Ingressos	1995	1994
Cost d'endeutament	389	18	Import net de xifra de negocis	937	330
Despeses de personal	294	277	D'altres ingressos d'explotació	1.294	1.400
Dotacions per a amortitz. d'immob.	26	20			
Variació provisions de tràfic	109	54			
D'altres despeses d'explotació	1.310	1.252			
Beneficis d'explotació	103	109			
Variació de les provisions d'inversions financeres (v. quadre 5)	332	79	Ingressos financers	13	106
Resultats financers positius		27	Resultats financers negatius	319	-
Beneficis de les activitats ordinàries		136	Pèrdues activitats ordinàries	216	
Variació provisions d'immobilitzat	25	0	Subv. capital transf. al resultat	37	31
Pèrdues procedents d'immobilitzat	0	218	Ingressos extraordinaris	55	
Despeses extraordinàries	15	15	Ingres. i beneficis altres exers.	194	
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	194	0			
Resultats extraordinaris positius	52	-	Resultats extraord. negatius		202
			Pèrdues abans d'imposts	164	66
			Resultat exercici (pèrdua)	164	66

Quadre 17

L'exercici de 1995 es tanca amb una pèrdua de 164 milions de pessetes; cosa que significa un increment del 148,5% respecte a la de l'exercici de 1994.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1995 destaquen, per la seua importància, el "Cost d'endeutament" (14,4% sobre el total), "D'altres despeses d'explotació" (48,6%), i la "Variació de les provisions d'inversions financeres" (12,3%).

Quant als ingressos, el capítol més significatiu és el corresponent a "D'altres ingressos d'explotació", que constitueix el 51,1% del total.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Cost d'endeutament

El cost de l'endeutament, durant l'exercici de 1995, ha sigut de 389 milions de pessetes (18 milions de pessetes en 1994), i recull l'import dels interessos redituats pels préstecs sol·licitats pel IVF durant l'exercici (vegeu l'apartat 4.2.10 d'aquest informe).

4.4.2 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal registrades per l'Institut durant els exercicis de 1995 i 1994, es mostra tot seguit, en milions de pessetes:

Concepte	1995	1994
Sous i salaris	227	207
Seguretat Social a càrrec d'empresa	61	51
D'altres despeses de personal	6	19
TOTAL	294	277

Quadre 18

La relació de llocs de treball del IVF a 31 de desembre de 1995 estava format per 55 llocs, dels quals hi havia dotats a la dita data un total de 52 i en romanien vacants els 3 restants.

L'entrada en vigor de la Llei de Pressuposts per a 1995, i les limitacions a la productivitat que s'hi establien, afectaven el sistema retributiu del personal de l'Institut, basat en l'establiment d'una retribució fixa i d'una de variable, el límit superior de la qual era del 25%. Davant d'aquesta situació, el IVF va sol·licitar a la Conselleria d'Economia i Hisenda i a la d'Administració Pública un informe favorable per a aprovar la modificació de les condicions retributives del personal de l'Institut; el 18 de maig de 1995 van rebre un escrit del director general de Pressuposts, que informava favorablement sobre el nou model retributiu del IVF.

Així mateix, l'Institut ha complert els requisits establits en l'article 8.8 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995, referents al pagament de la productivitat.

Hem seleccionat una mostra de treballadors e l'Institut i hem verificat que la nòmina seua s'ajusta a la legalitat aplicable. També hem comprovat que les retribucions satisfetes durant l'exercici pel IVF al seu personal, s'adeqüen a les que s'estableixen per a cada lloc en el catàleg aprovat pel Consell d'Administració de l'Institut.

Podem destacar, però, que els expedients de personal analitzats resulten incomplets en el seu contingut.

D'altra banda, les obligacions de l'Institut amb entitats públiques (Hisenda de l'Estat i organismes de la Seguretat Social) derivades de les despeses de personal, han sigut adequadament liquidades, complint els terminis establits per la legislació aplicable.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquesta partida de despeses i la seua evolució interanual, és la següent, en milions de pessetes:

Concepte	1995	1994
Despeses Programa Incentius Inversió Productiva Pla 1995	661	0
Despeses Programa Incentius Inversió Productiva Pla 1994	491	898
Serveis professionals	69	98
D'altres serveis	25	32
D'altres despeses de gestió (SWAPS)	22	6
Publicitat i relacions públiques	20	178
Subministraments	13	28
D'altres	9	12
TOTAL	1.310	1.252

Quadre 19

Per acord del Govern Valencià de 29 de març de 1994, s'encomana al IVF la gestió de suports financers a la inversió productiva. Així, la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de l'Institut, concedeix subvencions del tipus d'interés a les operacions de crèdit per a inversió productiva, de dos punts i un punt durant el primer i segon any de vigència, respectivament, que concerten les empreses amb entitats financeres o amb el mateix Institut. Aquelles operacions que presenten aval de la SGR rebran subvencions de 4 i 2 punts, durant el primer i el segon any respectivament. La despesa total per subvencions comptabilitzades en aquest programa, puguen a 661 milions de pessetes -per ajudes concedides sota el Pla de 1995 i regulades per l'ordre de 17 de febrer de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda-, i a 491 milions de pessetes -per ajudes concedides sota el Pla de 1994, regulades per l'ordre de 30 de març de 1994 de la mateixa Conselleria. A 31 de desembre de 1994 hi havia subvencions concedides addicionalment per import de 194 milions de pessetes, no comptabilitzades en la dita data perquè estaven pendents de materialització, a causa de no haver rebut els fons necessaris per a fer front al seu pagament; aquesta darrera quantitat s'ha comptabilitzat en el present exercici com a despeses i ingressos d'exercicis anteriors, respectivament.

Dins del compte de "Serveis professionals", s'inclouen 30 milions de pessetes corresponents al Servei del Deute i 11 milions de pessetes corresponents a la facturació que el Banc d'Espanya efectua a l'Institut per un inspector del Banc que hi havia treballant al IVF (en 1994 aquest concepte va ser comptabilitzat com a despesa de personal, i pujà a 11 milions de pessetes).

Dins del compte de "Serveis professionals" corresponents al Servei del Deute, es registren bàsicament factures en concepte de catalogació del deute. Hem revisat una mostra de factures, que representa el 83% del compte, i hem comprovat que s'hi han inclòs 4 milions de pessetes corresponents a 1996, que haurien d'haver sigut periodificats.

Dels 20 milions de pessetes comptabilitzats com a publicitat i relacions públiques, n'hi ha 9 milions que corresponen al Servei del Deute, que l'Institut gestiona per compte de la Conselleria d'Economia i Hisenda. En la mostra de factures analitzades corresponents a aquest compte, s'ha detectat l'existència d'un import de 2 milions de pessetes corresponents a 1994.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La composició i l'evolució interanual d'aquest epígraf, en milions de pessetes, és la següent:

	1995	1994
Interessos per préstecs concedits	912	292
Comissió préstecs concedits	19	31
Ingressos gestió avals	4	7
Interessos de demora	2	0
TOTAL	937	330

Quadre 20

El compte "Interessos per préstecs concedits", recull els interessos redituats pels préstecs concedits pel IVF; el tipus d'interés aplicat és el MIBOR, més un marge addicional que oscil·la entre un 1 i un 2%.

Els ingressos per comissió de préstecs concedits s'obtenen aplicant un 0,5% a l'import dels préstecs desemborsats, en concepte de comissió d'obertura. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer desemborsament i es descompta de l'import del préstec.

4.4.5 D'altres ingressos d'exploració

El detall d'aquesta partida d'ingressos i la seua evolució interanual, en milions de pessetes, és la següent:

	1995	1994
Subvenció Programa Incentius Inversió Productiva Pla 1995	661	0
Subvenció Programa Incentius Inversió Productiva Pla 1994	491	898
Subvenció SGR	90	218
Subvenció gestió Servei del Deute	42	259
D'altres ingressos de gestió (SWAPS)	10	25
TOTAL	1.294	1.400

Quadre 21

La totalitat de les subvencions havien sigut cobrades a 31 de desembre de 1995.

Per acord del Govern Valencià de 16 de maig de 1995, el IVF rep una transferència per import de 200 milions de pessetes, destinada al contracte de refiançament subscrit amb la SGR.

Arran d'una consulta presentada per l'Institut a la Intervenció General, s'entén que l'obligació assumida pel IVF consisteix en el pagament del risc refiançat, que durant 1995 ha ascendit a 90 milions de pessetes; per tant, la part no aplicada, 110 milions de pessetes, ha de considerar-se reintegrable a la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.10).

La subvenció de 42 milions de pessetes, es rep per a compensar les despeses ocasionades per la gestió del Servei del Deute. L'Institut té encomanada la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats autònomes i empreses. A aqueix efecte, durant 1995 es rep finançament per 199 milions de pessetes; encara que finalment s'utilitzen únicament 42 milions de pessetes. La part no aplicada de la subvenció rebuda, 157 milions de pessetes, l'han comptabilitzada dins de l'epígraf "**Generalitat Valenciana, creditora**" (vegeu l'apartat 4.2.10), i l'han cancel·lada el 31 de gener de 1996.

5. SITUACIÓ FISCAL

La revisió efectuada ha mostrat que l'entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta; això no obstant i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerarse definitivament liquidats mentre les autoritats fiscals no hagen inspeccionat les declaracions presentades, o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 1 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat podem efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1995, l'Institut ha seguit les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
 - a.1) S'han establert les mesures de control necessàries per a establir una correlació entre les subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici i les amortitzacions dels immobilitzats finançats amb les dites subvencions
 - a.2) S'ha aplicat el decret 204/1990 de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de subvencions.
 - a.3) Cal sol·licitar els informes preceptius assenyalats en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana, sempre que es produïsquen modificacions en les circumstàncies laborals o retributives que comporten increments de la massa salarial.
- b) Es considera oportú mantenir la següent recomanació, proposada en els informes de 1993 i 1994.
 - b.1) Cal formalitzar expedients per a cada element (o grup d'elements) de l'actiu fix de l'Institut, aplicant -a més- qualsevol procediment d'identificació d'aqueixos elements
- c) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1995, són les següents:
 - c.1) Revisar el contingut dels expedients de personal, perquè incloguen la informació suficient i necessària.
 - c.2) Implantar els controls necessaris que assegurin una correcta imputació temporal de les operacions.

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals (d'ara endavant SAR o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel gerent de SAR i aprovats pel Consell d'Administració el 28 de març de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Com a conseqüència de les diferències de criteri en la comptabilització del cànon de sanejament i de les transferències de la Generalitat Valenciana al SAR, hi ha diferències significatives en les xifres registrades per aquestes entitats pels dos conceptes, l'efecte de les quals en el compte "Saldo dels dipòsits en administració", que a 31 de desembre de 1995 presenta un saldo deudor de 5.045 milions de pessetes, no és possible determinar (vegeu l'apartat 4.2.3).
- 1.3 No s'ha recollit comptablement cap quantitat en concepte de "Provisió per a insolvències per operacions de trànsit" sobre l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995 en concepte de cànon de sanejament tal i com s'especifica en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.
- 1.4 Tret de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de les incerteses descrites en les excepcions 1.2 i 1.3 anteriors, els comptes anuals de SAR de l'exercici 1995, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de SAR de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei 2/1992, de 26 de març, per la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana que aprova l'estatut de l'Entitat.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Econòmic-Financer i Tributari del Cànon de Sanejament.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe es descriuen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat

L'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per la Llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, com a entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHP), amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, i plena capacitat pública i privada. S'hi troba subjecta a l'ordenament jurídic privat sense perjudici del que disposa l'art. 15 de la seua llei de creació, i gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus objectius. Tal com estableix l'art. 14 de la dita Llei, la seua relació amb la Generalitat es realitza mitjançant la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

El decret del Consell 170/1992, de 16 d'octubre, aprova l'estatut que ha de regir aquesta entitat i estableix en el seu article segon com al seu objecte l'explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i, si s'escau, la reutilització de les aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, de conformitat amb el que estableix la seua llei de creació.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1995, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant 1995, SAR ha continuat exercint les funcions que li vénen encomanades en la seua llei de creació que consisteixen principalment en la gestió i recaptació del cànon de sanejament i la construcció, finançament, gestió i control de l'explotació de les instal·lacions de depuració d'aigües residuals, directament o mitjançant la subscripció de convenis de finançament amb els ajuntaments afectats.

En 1995 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment respecte de l'exercici de 1994 del 12%, en gran part a causa de l'augment del nombre d'entitats subministradores d'aigua que han presentat declaració-liquidació, les quals han passat de 298 en 1994 a 333 en 1995.

A la data de realització d'aquest informe no s'havien rebut en el SAR 194 declaracions-liquidacions corresponents a l'exercici de 1993 de 68 entitats subministradores, 259 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1994 de 95 entitats subministradores, i 402 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1995, de 131 entitats subministradores.

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1995, l'entitat ha assumit la gestió de 36 instal·lacions (32 en 1994) de titularitat municipal, mitjançant contractes d'explotació amb empreses especialitzades, havent finançat l'explotació d'altres 169 (161 en 1994), ja siga via conveni (15 convenis que

abasten 102 instal·lacions depuradores) o mitjançant finançament ordinari. Es troben vigents expedients corresponents a 67 instal·lacions públiques de sanejament.

En l'exercici de 1995, s'han executat actuacions de reformes i millores per un import de 308,4 milions de pessetes (123,6 en 1994), increment generat en gran part per les actuacions executades directament per l'Entitat.

Quant a les actuacions de vigilància del funcionament de les instal·lacions de sanejament i de control de qualitat dels processos, cal ressaltar que en 1995 s'han reestructurat els contractes de control ampliant el seu objecte i reorganitzant la distribució de les instal·lacions que corresponguen a cada contracte, creant-se vuit zones homogènies. S'ha seguit amb el programa de vigilància i control de les 25 conduccions de abocaments a la mar existents a la Comunitat Valenciana, i s'han realitzat quatre auditories mediambientals d'estacions depuradores d'aigües residuals.

L'activitat d'abocaments industrials ha continuat durant l'exercici de 1995 amb les línies seguides en l'any 1994, tant en la gestió del cànon de sanejament per a usos industrials com en el seguiment i control dels abocaments.

En relació amb l'activitat de projectes i obres durant 1995, s'ha incrementat en un 19% l'obra executada respecte a 1994. Durant 1995 han sigut 7 projectes sotmesos a informació pública, pendents de licitació; 11 en obres licitades, 8 en obres en selecció provisional; 16 en obres d'execució dels quals 7 s'adjudicaren en exercicis anteriors, finalitzant-se 12 obres.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

Tot seguit es mostra en milions de pessetes el balanç de situació a 31 de desembre de 1995, juntament amb les xifres de l'exercici de 1994, presentat per l'Entitat:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	5.084,0	2.593,3	96,0%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	10,6	11,8	(10,2%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	25,7	21,4	20,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2,4	2,1	14,3%
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	5.045,3	2.558,0	97,2%
Actiu circulant	6.854,8	4.694,2	46,0%
<i>Deutors</i>	6.821,2	4.576,3	49,1%
<i>Tresoreria</i>	33,6	114,9	(70,8%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	-	3,0	-
Total actiu	11.938,8	7.287,5	63,8%
PASSIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(202,6)	(153,9)	(31,6%)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	202,6	153,9	31,6%
Ingressos a distribuir diversos exercicis	10,5	14,5	27,6%
<i>Subvencions de capital</i>	10,5	14,5	27,6%
Creditors a llarg termini	5.577,8	2.378,0	134,6%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	5.577,8	2.378,0	134,6%
Creditors a curt termini	6.350,5	4.895,0	29,7%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.798,0	206,7	1.253,7%
<i>Creditors comercials</i>	3.488,7	4.626,8	(24,6%)
<i>Altres deutes no comercials</i>	63,8	61,5	3,7%
Total passiu	11.938,8	7.287,5	63,8%

Quadre 1

4.2 **Epígrafs més significatius del balanç**

4.2.1 **Immobilitzat immaterial**

El moviment hagut durant l'exercici de 1995, en els comptes de l'immobilitzat immaterial és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-94	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-95
Aplicacions informàtiques	15,3	2,0	(0,1)	17,2
Valor cost	15,3	2,0	(0,1)	17,2
Amortització acumulada	(3,5)	(3,2)	0,1	(6,6)
Total	11,8			10,6

Quadre 2

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linialment en el termini de 5 anys.

4.2.2 **Immobilitzat material**

El moviment registrat durant l'exercici de 1995 en els diferents comptes és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-94	Altes	Saldos a 31-12-95
Mobiliari i equips oficina	15,7	3,5	19,2
Equips informàtics	12,7	6,8	19,5
D'altres instal·lacions	1,8	0,4	2,2
Valor cost	30,2	10,7	40,9
Amortització acumulada	(8,8)	(6,4)	(15,2)
Total	21,4		25,7

Quadre 3

Els actius incorporats a aquest epígraf del balanç de situació de 1995 han sigut valorats al seu cost d'adquisició, i no s'hi inclouen els afectes a l'activitat de sanejament i depuració d'aigües.

L'Entitat amortitza el seu immobilitzat material linialment en funció de la vida útil dels actius.

4.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

a) Moviments del compte i criteris comptables aplicats

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació durant 1994 i 1995 es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1995	1994
Saldo inicial, a l'1 de gener de l'exercici	2.558,0	1.157,0
Dipòsits rebuts en 1995	(13.114,5)	(11.852,9)
<i>Cànon de sanejament</i>	(10.369,2)	(9.240,2)
<i>Subvencions rebudes</i>	(2.745,3)	(2.612,7)
Dipòsits aplicats en 1995	15.601,8	13.253,9
<i>Premi de cobrança</i>	267,4	140,4
<i>Despeses de depuració:</i>	6.551,2	6.038,4
- <i>Financiades a entitats locals</i>	4.906,0	4.921,6
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	1.430,6	895,3
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	150,0	150,0
- <i>Despeses financeres</i>	64,6	71,5
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	202,6	152,0
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	8.580,6	6.923,1
- <i>Certificacions</i>	8.182,5	6.866,6
- <i>Despeses financeres</i>	398,1	56,5
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	5.045,3	2.558,0

Quadre 4

La política comptable seguida per l'Entitat, d'acord amb els criteris fixats per la IGGV, consisteix a reflectir comptablement els ingressos provinents de la recaptació del cànon de sanejament i les subvencions rebudes com un dipòsit rebut de la Generalitat Valenciana. Les inversions derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma d'instal·lacions depuradores, així com les seues despeses de gestió, explotació i control, i la subvenció destinada a finançar les despeses corrents de SAR tenen el caràcter d'aplicació del dipòsit rebut.

A diferència d'exercicis anteriors, en la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana de 1995, figuren drets reconeguts en concepte de cànon de sanejament i obligacions liquidades en els capítols de "Transferències corrents" i "Transferències de capital" de l'estat de despeses emmarcades dins del programa 442.10 "Sanejament i depuració d'aigües", la finalitat del qual és finançar les despeses d'explotació i les

operacions de capital de l'Entitat. Com a conseqüència de les diferències de criteri en la comptabilització del cànon de sanejament i de les transferències de la Generalitat Valenciana al SAR, hi ha diferències significatives en les xifres registrades per aquestes entitats per ambdós conceptes, l'efecte de les quals en el compte "Saldo de dipòsits en administració", a 31 de desembre de 1995, no és possible determinar.

b) Cànon de sanejament

La quantitat comptabilitzada com a "Dipòsits rebuts en 1995", en concepte de cànon de sanejament correspon als ingressos procedents de la gestió recaptatòria del cànon, que puja a 10.369,2 milions de pessetes, xifra obtinguda de les declaracions-liquidacions presentades per les empreses subministradores. A la data de realització del present treball, no s'hi havien presentat 855 declaracions-liquidacions corresponents a 1995 i exercicis anteriors.

c) Subvencions rebudes

El detall de les subvencions rebudes que es recullen en aquest epígraf és el següent:

ENTITAT	FINALITAT	Milions de pessetes
C.O.P.U.T.	Inversions reals	2.376,4
F.E.D.E.R.	Construcció depuradores, Villena, Ibi, Elx, Castelló i Benicàssim	101,5
Ajunts. Onda, Betxí i Vila-real	Construcció col·lectors i depurador Onda, Betxí i Vila-real	267,4
Total subvencions rebudes		2.745,3

Quadre 5

Quant a la quantitat que figura comptabilitzada com a "Subvencions de la COPUT", cal dir que s'ha produït respecte a l'exercici de 1994, un canvi important en el tractament comptable, ja que mentre en l'exercici anterior dit apartat recollia l'import consignat en la llei de pressupost de 1994 de la Generalitat Valenciana com a "Transferències de capital", destinat a finançar inversions de sanejament de SAR, en 1995 la quantitat comptabilitzada correspon a l'import conjunt de les transferències corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de 1995 de la Generalitat Valenciana, deduït el que s'ha comunicat trimestralment a la COPUT com a cànon de sanejament ingressat.

d) Inversions i gestió de les instal·lacions de sanejament

De l'anàlisi efectuada de les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores, s'ha observat que estan sobrevalorades com a mínim en 23 milions de pessetes, i corresponen a excessos en les estimacions realitzades respecte a les despeses reals justificades. Aquesta diferència es regularitzarà en 1996.

S'ha observat que malgrat la data de presentació de les memòries justificatives de la despesa finalitzava el 31 de març de 1996, a la data de realització d'aquest treball, no les havien retudes explotadors de 18 instal·lacions, per un import de 411,0 milions de pessetes. No s'ha efectuat la periodificació de les despeses d'energia elèctrica corresponent a l'exercici de 1995 de dues estacions depuradores, i aquesta Sindicatura considera que el seu import podria elevar-se a 12,6 milions de pessetes.

S'han revisat expedients de contractació de construcció, explotació i control d'instal·lacions de sanejament, així com d'assistència tècnica, a fi e verificar la seua adequació a la nova Llei de Contractes de les Administracions Públiques. De la citada anàlisi cal assenyalar que, en general, els expedients de contractació estan adequadament formalitzats, havent detectat en alguns casos deficiències com ara la no publicació en el DOGV de l'adjudicació en el termini de 48 dies des que es produeix la contractació i l'extralimitació dels terminis dels contractes d'obres de la constitució de la fiança definitiva i de la formalització del contracte una vegada s'ha produït la notificació a l'adjudicatari.

4.2.4 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	4.815,0
Deutors diversos	16,0
Administracions públiques	1.990,2
Total	6.821,2

Quadre 6

El compte de "Deutors per cànon", recull l'import facturat per aquest concepte segons les declaracion-liquidacions presentades per les empreses subministradores i que es troba pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995.

No s'ha comptabilitzat cap quantitat en concepte de provisió per a insolvències relativa a aquests saldos deutors, malgrat que una part significativa estan vençuts i existeix la

possibilitat de no cobrar-los totalment. Quant a això cal assenyalar que els deutes de més d'un any pugen a 393,7 milions de pessetes.

El compte "Deutors per cànon", hauria d'incrementar-se en 6,0 milions de pessetes, com a conseqüència d'un error en introduir el cànon de sanejament facturat per una empresa subministradora. Aquest error va ser esmenat en 1996.

En el compte de "Deutors diversos", figuren 3,2 milions de pessetes, que haurien de donar-se de baixa, ja que correspon amb un excés de finançament concedit a una entitat local explotadora d'una instal·lació de sanejament que en 1996 SAR ha anul·lat.

El saldo deutor mantingut amb les administracions públiques a 31 de desembre de 1995, mostra el detall següent:

Comptes	Milions de pessetes
Subvenció COPUT	858,0
Subvenció capital FEDER	237,1
Subvenció capital ajuntaments	732,5
Subvenció capital Confederació Hidrogràfica del Xúquer	160,6
H.P. devolució impostos i retencions	2,0
Total	1.990,2

Quadre 7

Quant al deute per subvencions concedides per ajuntaments, cal indicar que a la data de realització d'aquest informe resta inalterable. SAR està realitzant gestions de forma continuada a fi de fer possible la seua efectivitat. Les corporacions locals deutores són els ajuntaments de Castelló, Onda, Betxí i Vila-real.

4.2.5 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 995, està compost per:

Comptes	Milions de pessetes
Caixa, metàl·lic	0,1
Bancs, compte corrent	0,3
Bancs, comptes restringits cànon	33,2
Total	33,6

Quadre 8

Pel que fa al funcionament de la caixa, cal indicar que no existeix una adequada segregació de funcions, ja que és la mateixa persona l'encarregada de realitzar cobraments i pagaments i d'imputar-los comptablement. A fi d'amillorar el control intern de la caixa, es recomana la implantació d'un sistema de "fons fix de caixa", del qual s'encarregue una persona diferent a la que comptabilitza els pagaments.

Sobre els saldos mantinguts en l'exercici de 1995 en comptes operatius d'entitats financeres, s'han obtingut interessos que oscil·len entre el 0,1% i el 7,185%. En els comptes restringits d'acord amb la pràctica habitual del mercat bancari, la remuneració obtinguda ha oscil·lat entre el 0% i el Mibor a 3 mesos menys un 0,25%.

4.2.6 Patrimoni

Aquest epígraf del passiu del balanç, que en la terminologia del Pla General de Comptabilitat s'anomena "Fons propis", està format per les partides següents (xifres expressades en milions de pessetes):

Comptes	31-12-95
Resultat de l'exercici	(202,6)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	202,6
Total	-

Quadre 9

La totalitat de l'import del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" correspon al resultat negatiu que mostra el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1995. La dita aportació es considera com una aplicació més del cànon de sanejament, vegeu l'apartat 4.2.3.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç recull les subvencions oficials de capital concedides a l'entitat amb caràcter no reintegrable, tret de les assenyalades en l'apartat 4.2.3.

4.2.8 Creditors a llarg termini

L'import de 5.577,8 milions de pessetes que apareix en aquest epígraf correspon a cinc préstecs subscrits durant els exercicis de 1994 i 1995 amb entitats de crèdit per a finançar la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals. El detall dels citats préstecs és el següent:

- Préstec de 2.000 milions de pessetes concedit pel Banc Europeu d'Inversions en 1994, a 10 anys i amb 2 de mancaça, i a tipus d'interés variable bonificat en un 2% per l'EFTA.

- Préstec de 378 milions de pessetes concedit per Bancaixa en 1994, dins de la línia ICO-Medi Ambient, a 10 anys amb 3 de mancaça, i a un tipus d'interés variable (Mibor a 1 any menys un punt).
- Préstec de 3.000 milions de pessetes concedit pel Banc Europeu d'Inversions en 1994, a 10 anys i amb 3 de mancaça, i a tipus d'interés variable bonificat en un 2% per l'EFTA.
- Préstec de 119 milions de pessetes concedit per la CAM en 1995, a 10 anys amb 3 de mancaça, i a un tipus d'interés variable (Mibor a 6 mesos menys dos punts).
- Préstec de 80,8 milions de pessetes concedit per Bancaixa en 1995, a 10 anys amb 3 de mancaça , i a un tipus d'interés variable (Mibor a 1 any menys un punt).

Tots els préstecs, tret del subscrit amb la CAM, han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, és el següent:

Comptes	Milions de pessetes
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.798,0
Creditors comercials	3.488,7
D'altres deutes no comercials	63,8
Total	6.350,5

Quadre 10

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

Aquesta partida del balanç de situació recull el deute pel crèdit dispost a 31 de desembre de cinc pòlisses de crèdit subscrites per l'entitat per un termini d'un any, el venciment de les quals es produirà durant 1996. Dins d'aquest import s'inclouen 35,0 milions de pessetes coresponents als interessos meritats i no vençuts en aquesta data.

L'import disponible total de les cinc pòlisses puja a 3.000 milions de pessetes. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable que oscil·len entre el Mibor més 0,10 punts i el Mibor més 0,125 punts.

b) Creditors comercials

Els saldos a 31 de desembre de 1995 de la partida de "Creditors comercials" es detallen tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Creditors per obres	1.376,7
Creditors per despeses de depuració	1.966,8
Creditors per premi de cobrança	136,8
D'altres creditors	8,4
Total	3.488,7

Quadre 11

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1995	1994	INGRESSOS	1995	1994
Despeses de personal	141,6	100,1	D'altres ingressos d'explotació	-	-
Dotació amortització immobilitzat	9,6	7,2			
D'altres despeses d'explotació	62,2	56,6			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	213,4	163,9
Despeses financeres i assimilades	2,1	2,4	Ingressos financers i assimilats	8,9	2,3
Resultats financers positius	6,8	-	Resultats financers negatius	-	0,1
Benefici de les activitats ordinàries	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	206,6	164,0
			Subvencions de capital transferides	4,0	4,0
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors		6,1
Resultats extraordinaris positius	4,0	10,1	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts		-	Pèrdues abans d'imposts	202,6	153,9
Resultat de l'exercici		-	Pèrdues de l'exercici	202,6	153,9

Quadre 12

4.4 **Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

4.4.1 **Despeses de personal**

És l'epígraf més significatiu de despeses ja que representa un 63,7% del total de les despeses de l'exercici de 1995, i la seua composició i variació respecte de l'exercici anterior és la següent en milions de pessetes:

Comptes	1995	1994	Variació
Sous i salaris	105,7	77,4	36,6%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	29,7	22,7	30,8%
Indemnitzacions al personal	6,2	-	-
Total	141,6	100,1	41,5%

Quadre 13

La plantilla de personal del SAR a 31 de desembre de 1995 era de 32 persones (23 en 1994) i la plantilla mitjana ha passat a ser de 22,17 en 1994 a 28,77 en 1995; s'ha produït un increment del 29,8%.

4.4.2 **Altres despeses d'explotació**

Aquest epígraf de despeses representa un 28,9% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	1995	1994	Variació
Arrendaments i cànons	17,0	14,3	18,9%
Assessoraments treballs específics	5,5	10,8	(49,1%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	17,5	15,7	11,5%
Subministraments	3,5	3,1	12,9%
Despeses d'oficina	8,2	4,2	95,2%
Dietes i despeses de viatge	2,2	1,6	37,5%
D'altres despeses d'explotació	8,3	6,9	20,3%
Total	62,2	56,6	9,9%

Quadre 14

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

L'import a què puguen les despeses financeres incorregudes en l'exercici com a conseqüència de l'endeutament de l'Entitat per fer front als pagaments originats per les seues activitats pròpies és de 464,7 milions de pessetes. D'aquest import, SAR ha realitzat un repartiment estimant els incorreguts en cadascuna i, tal i com pot observar-se en l'apartat 4.2.3.a) d'aquest informe, 398,1 milions de pessetes corresponen a les despeses financeres que l'Entitat considera ocasionades pel finançament de les obres executades, i 64,6 milions de pessetes al finançament de les activitats d'explotació i control de les entitats de sanejament.

5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS

De la informació facilitada per l'Entitat en la memòria dels comptes anuals referent als contractes d'obres en vigor a 31 de desembre de 1995, així com dels convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrits amb els ens locals durant l'exercici de 1995, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs, que es mostren seguidament en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats		
	1996	1997	Total
Obres	6.404,1	330,0	6.734,1
Despeses depuració	1.286,0	364,5	1.650,5
D'altres	52,5	1,0	53,5
Total	7.742,6	695,5	8.438,1

Quadre 15

A aquestes xifres cal afegir els compromisos adquirits per a l'any vinent per obres de la COPUT en les quals s'ha subrogat el SAR i que pugen a 4,5 milions de pessetes.

6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

D'acord amb la normativa de creació del cànon (Llei 2/1992), l'Entitat de Sanejament té competències en la gestió recaptatòria, però no en té en gestió tributària (emissió de liquidacions), ni en inspecció, tasques que corresponen a la Conselleria d'Economia i Hisenda d'acord amb el seu Reglament Orgànic.

L'aplicació del cànon de sanejament ha comportat la introducció d'un nou tribut recaptat mitjançant els rebuts de l'aigua, que ha calgut engegar. Per a això ha sigut necessari comptar amb la col·laboració dels ajuntaments majoritaris entre les entitats subministradores d'aigua i amb estructures administratives, en general, poc àgils per a adaptar-se al nou tribut i de les empreses que realitzen el subministrament de l'aigua.

Malgrat el fort increment en la recaptació del cànon en els anys de la seua aplicació, el SAR i la Conselleria d'Economia i Hisenda han d'incrementar els esforços per a millorar la gestió i la inspecció, per a la qual cosa aquesta institució recomana l'aplicació de les mesures següents:

- a) Realitzar els controls que pertocuen sobre les dades relatives al consum i nombre de factures que figuren en les declaracions-liquidacions. Segons el Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament, podrà adscriure's a SAR un funcionari de la inspecció de tributs sense que a la data d'acabament del treball haja tingut dita adscripció.
- b) Utilitzar la via de constrenyiment establerta en l'article 27.4 de la Llei 2/1992 quan les declaracions-liquidacions que presenten les entitats subministradores no s'ingressen en el termini determinat, i aplicació, si s'escau, dels interessos de demora.
- c) Exigir a totes les entitats subministradores que han presentat declaracions-liquidacions la formalització completa del model resum anual establert en l'article 15 del Reglament del Cànon de Sanejament.
- d) Elaborar un cens oficial que reculla la totalitat d'entitats subministradores d'aigua de la Comunitat Valenciana.
- e) Intensificar les actuacions tendents a exigir la presentació de les declaracions-liquidacions pendents.

7. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal assenyalar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir la següent recomanació proposada en l'informe de 1994:
 - a.1) Adoptar les mesures que per a la millora de la gestió del cànon de sanejament s'indiquen en l'apartat 6.
- b) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995, es recomana:
 - b.1) Esmenar les deficiències assenyalades en l'apartat 4.2.3.d) en relació amb els expedients de contractació.
 - b.2) Conciliar periòdicament amb l'Administració de la Generalitat Valenciana, i en qualsevol cas a la data de tancament dels comptes anuals, els moviments del compte "Saldo dels dipòsits en administració".

**COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINACERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant, el CES o el Comité), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, corresponents a l'exercici terminat en la dita data -i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats per la Secretaria General i aprovats pel ple del Comité el 28 de març de 1996. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 El CES no ha aplicat durant 1995 la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en la qual s'estableix el procediment que han de seguir les empreses públiques per a comptabilitzar les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana, el qual consisteix a registrar tals subvencions com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", i no com a "Ingressos d'explotació". Aquest diferent criteri no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1995.
- 1.3 Llevat del que hem descrit en l'apartat 1.2 anterior, els comptes anuals del CES de l'exercici de 1995 -que adjuntem en l'annex d'aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. ACOMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part el CES, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 1995. L'examen, l'hem fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i hem efectuat les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per a assolir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.
- Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, de creació del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana; modificada per la llei 3/1994, de 2 de maig.
- Acord de 29 de juliol de 1994, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques subjectes a la llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Normativa sobre contractes de les administracions públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments -per part del CES- de la normativa citada, durant el període objecte d'examen; malgrat que en els apartats següents indiquem els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part del Comitè.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa, composició i funcions

El CES és creat mitjançant la llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, com una institució de la Generalitat (conformement al que es preveu en l'article 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana). És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques sociolaborals i d'ocupació; constitueix un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública. Està configurat com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat, que disposa d'autonomia orgànica i funcional per al compliment dels seus fins i està adscrit a la Conselleria de Treball i Afers Socials.

El CES està integrat per 29 membres, el president inclusivament, nomenats pel Govern Valencià. D'aquests, set en seran representants d'organitzacions sindicals; set, com a representants d'organitzacions empresarials; set representants de l'Administració de la Generalitat Valenciana; i, finalment, un grup de set membres: un representant del sector d'economia social, un d'organitzacions socials agràries, un d'organitzacions de consumidors, usuaris i veïns, un del sector financer valencià, un dels interessos locals, un d'organitzacions del sector marítimopesquer i un de les cambres de comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

D'acord amb el que es preveu en l'article 2 de la llei de creació del CES, aquest ha exercit la funció consultiva en allò que afecta l'activitat normativa del Govern Valencià en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, i a aqueix efecte ha emés els dictàmens i les normes corresponents sotmesos a consulta; tal i com ve establert en els apartats 3 i 4 de l'article 3 de la llei esmentada.

Axí mateix, ha elevat al Govern Valencià la memòria anual corresponent a l'any 1994, en la qual exposen les seues consideracions sobre la situació econòmica i social de la Comunitat Valenciana.

Durant 1995, hom ha consultat al Comité:

- Avantprojecte de la Llei de Foment i Coordinació del Voluntariat de la Comunitat Valenciana, tramés per la Conselleria de Treball i Afers Socials de la Generalitat Valenciana, el 24 de febrer de 1995.
- Avantprojecte de la Llei de Residus de la Comunitat Valenciana, tramés per la Conselleria de Medi Ambient de la Generalitat Valenciana, el 4 d'abril de 1995.
- Avantprojecte de la Llei de la Comunitat Valenciana per al Control de la Contaminació Acústica, tramés per la Conselleria de Medi Ambient, el 18 d'abril de 1995.

- Pla Integrat de Mesures per al Foment de l'Ocupació a la Comarca de la Costera (PIMFECO), tramés per la Conselleria de Treball i Afers Socials, el 16 d'agost de 1995.
- Ampliació del període estatutari per a la Llei de Modificació de la Llei de Cooperatives de la Comunitat Valenciana, el 7 de novembre de 1995.
- Article 28 del projecte de la Llei de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, referent a la creació de l'Agència Valenciana per a la Formació Professional no Reglada, tramés per la Conselleria d'Economia i Hisenda de la Generalitat Valenciana, el 8 de novembre de 1995.

El Comité ha manifestat la seua opinió sobre els assumptes enumerats abans mitjançant l'emissió d'un dictamen a l'avantprojecte de la Llei de Foment i Coordinació del Voluntariat de la Comunitat Valenciana. En els altres afers tractats, el Comité s'ha manifestat amb l'elaboració d'informes, els quals han sigut elevats al Govern Valencià per a la seua consideració.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç del CES al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1994, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Actiu	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	6.842	540	1.167,0%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.217	-	-
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.625	540	941,7%
Actiu circulat	37.578	16.636	125,9%
<i>Deutors</i>	20.014	11	181.836,4%
<i>Tresoreria</i>	17.564	16.625	5,6%
Total actiu	44.420	17.176	158,6%
Passiu	31-12-95	31-12-94	Variació
Fons propis	1.443	16.218	(91,1%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	1.443	16.218	(91,1%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	5.603	-	-
Creditors a curt termini	37.374	958	(3.801,3%)
<i>Creditors</i>	37.374	958	(3.801,3%)
Total passiu	44.420	17.176	158,6%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

El saldo a 31 de desembre de 1995 de l'epígraf "Immobilitzacions immaterials", de 1.217 milers de pessetes, correspon a l'adquisició de diverses aplicacions informàtiques, per valor de 1.540 milers de pessetes, menys l'amortització de l'exercici, que és de 323 milers de pessetes.

4.2.2 **Immobilitzacions materials**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995 i el seu moviment durant l'exercici, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

Immobilitzacions materials	Saldo a 31-12-94	Altes	Saldo a 31-12-95
Mobiliari	550	284	834
Equips d'oficina	-	1.419	1.419
Equips procés informació	-	4.113	4.113
D'altre immobilitzat material	-	95	95
Total valors de cost	550	5.911	6.461
Amortització acumulada	10	826	836
Valor net	540		5.625

Quadre 2

Hem revisat un 57,4% de les adquisicions d'immobilitzat material de l'exercici i comprovat la seua adequada formalització i comptabilització.

4.2.3 Deutors

És l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç del CES a 31 de desembre de 1995, puix que en constitueix el 45,1%. Està constituït per 19.600 milers de pessetes pendents de cobrament de les subvencions d'explotació per a 1995 de la Generalitat Valenciana, i 414 milers de pessetes per les retencions sobre els interessos obtinguts del compte bancari.

4.2.4 Tresoreria

Aquest epígraf, a 31 de desembre de 1995, està constituït per 23 milers de pessetes d'efectiu en caixa, més 17.541 milers de pessetes en un compte corrent amb un tipus d'interés referenciat al MIBOR a noranta dies menys un punt.

4.2.5 Fons propis

La totalitat del saldo de l'epígraf de "**Fons propis**", que puja a 1.443 milers de pessetes, correspon al resultat de l'exercici.

A 31 de desembre de 1994, el saldo ascendia a 16.218 milers de pessetes. En l'informe d'auditoria de la Sindicatura de l'exercici de 1994, es va recomanar que -en aplicació del decret 204/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana- el dit import fos regularitzat, perquè el resultat estava sobrevalorat; cosa que hom ha fet en l'exercici de 1995.

4.2.6 Creditors a curt termini

El detall del saldo a 31 de desembre de 1995 de l'epígraf "**Creditors a curt termini**", és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	25.791
Administracions públiques	11.583
<i>Hisenda pública, creditora per IRPF</i>	<i>1.104</i>
<i>Organismes S. Social, creditors</i>	<i>703</i>
<i>Conselleria d'Economia i Hisenda</i>	<i>9.776</i>
TOTAL	37.374

Quadre 3

Les retencions per IRPF del quart trimestre de 1995 i les quotes de Seguretat Social del mes de desembre, les han liquidades en gener de 1996. El compte "Conselleria d'Economia i Hisenda" registra les subvencions d'explotació que el Comité no ha aplicat a la seua finalitat; complint així el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis del CES de 1995, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1994, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Despeses	1995	1994	Ingressos	1995	1994
Consums d'explotació	2.928	-	Ingressos d'explotació	70.024	35.000
Despeses de personal	27.036	2.753			
Dotacions per a amortitz. d'immob.	1.150	10			
D'altres despeses d'explotació	40.060	16.019			
Beneficis d'explotació	-	16.218	Pèrdues d'explotació	1.150	-
			Ingressos financers	1.656	-
Resultats financers positius	1.656	-	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	506	16.218	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	-
			Subvs. capital transfer. a resultat exer.	937	-
Resultats extraordinaris positius	937	-	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	1.443	16.218	Pèrdues abans d'imposts	-	-
Resultat del'exercici (beneficis)	1.443	16.218	Resultat de l'exercici (pèrdues)	-	-

Quadre 4

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

Aquest epígraf està compost com segueix, en milers de pessetes:

Material d'oficina	1.479
Publicacions	1.449
TOTAL	2.928

Quadre 5

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf de "**Despeses de personal**" registra les retribucions i les càrregues socials meritades en l'exercici; la seua composició i la variació entre aquest exercici i l'anterior són com segueix, en milers de pessetes:

Compte	1995	1994
Sous i salaris i assimilats	21.669	2.631
Càrregues socials	5.367	122
TOTAL	27.036	2.753

Quadre 6

L'increment del compte de "Sous i salaris" es deu al fet que la Secretaria General del Comité s'hi va incorporar el 5 de setembre de 1994 i les cinc persones que constitueixen el personal laboral en plantilla s'hi van incorporar el 16 de desembre de 1994. En juliol de 1995 s'incorporaren a la plantilla quatre persones més com a titulats superiors.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis és el següent, en milers de pessetes:

Treballs, subministraments i serveis exteriors	4.740
Transferències corrents	35.320
<i>Dietes d'assistència a reunions del CES</i>	<i>10.770</i>
<i>Compensació per participació d'organitzacions sindicals i empresarials</i>	<i>19.382</i>
<i>Compensació per activitats del grup d'agents socials</i>	<i>5.168</i>
TOTAL	40.060

Quadre 7

La dieta per assistència a reunions del CES està fixada en funció de la ciutat en què tinga lloc la reunió. Les dietes han sigut liquidades sense practicar-hi les retencions fiscals, fins al quart trimestre de 1995, en què han començat a fer-ho.

El concepte "Compensació per participació d'organitzacions sindicals i empresarials", està compost per les activitats desenvolupades per al Comité de cara a l'eficax funcionament i al compliment dels seus fins. Aquestes quantitats foren abonades després de la presentació justificativa de les activitats realitzades i de l'oportuna comprovació d'aquestes. Les organitzacions representades en el CES són: CC.OO., U.G.T. i CIERVAL.

El concepte "Compensació per activitats del grup d'agents socials" correspon a l'import pagat a la Confederació de Cooperatives de la Comunitat Valenciana per la seua aportació en estudis i suport al CES.

Aquests dos darrers conceptes troben la seua cobertura legal en l'article 43 del Reglament d'Organització i Funcionament del CES, en el qual es preveu que "*els grups comptaran amb el suport tècnic i administratiu necessari per a l'eficax exercici de les seues funcions*". Com que el Comité no diposa del personal tècnic necessari per a prestar aquest suport, hom ha optat -igual com d'altres òrgans consultius economicosocials- per concedir una ajuda als grups components del Comité.

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

Aquest epígraf comprén les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1995; la composició n'és la següent, en milers de pessetes:

Subvencions d'explotació segons Llei de Pressuposts G.V. 1995	84.000
Reducció segons acord del Consell 06/02/95	(4.200)
Subvencions no aplicades (vegeu apartat 4.2.6)	(9.776)
TOTAL	70.024

Quadre 8

El Comité, en l'exercici de 1995, ha aplicat el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital, comptabilitzant les subvencions que al tancament de l'exercici no s'han aplicat a la seua finalitat en un compte creditor a la Generalitat Valenciana, per a reintegrar-les al pressupost de la Generalitat Valenciana.

El CES no ha aplicat la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en la qual es va establir el procediment que han de seguir les empreses públiques per a comptabilitzar les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana, que consisteix a registrar-les com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues".

5. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 1 del present informe, convé fer -com a resultat del treball de fiscalització- les observacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1995, la Societat ha solucionat els següents aspectes, que ja van ser objecte de recomanacions per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
 - a.1) Comptabilitzar els romanents de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre en un compte creditor del balanç, perquè són saldos per a reintegrar.
 - a.2) Comptabilitzar les subvencions de capital aplicades a la seua finalitat en el compte creditor "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", imputant a ingressos de l'exercici l'import corresponent a l'amortització de l'immobilitzat.
 - a.3) Practicar les retencions fiscals corresponents sobre les dietes per assistència als plens del CES i a la junta directiva, en aquells casos que això siga preceptiu.

**INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 458.10,
"PATRIMONI ARTÍSTIC"**

1. OBJECTIU I ABAST DE L'AUDITORIA

L'objectiu d'aquesta auditoria ha sigut revisar el conjunt d'actuacions derivades de la gestió del programa 458.10, "Patrimoni artístic", en l'exercici de 1995, amb la finalitat de comprovar el grau de control intern, el nivel d'organització existent, l'adequació dels procediments i sistemes usats i el grau de consecució dels objectius prevists; així com l'emissió d'unes conclusions, en funció de les quals s'efectuen les recomanacions que es consideren més convenients per a millorar-ne la gestió.

Mitjançant el decret 261/1995, de 29 d'agost, del Govern Valencià, pel qual s'estableix el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, es va crear la Direcció General de Museus i Belles Arts, que ha assumit una part de les competències de la Direcció General de Patrimoni Artístic. Tanmateix, en aquest exercici no s'ha realitzat cap assignació pressupostària de recursos específica per a aquesta Direcció General, sinó que les despeses derivades de la seua gestió han continuat sent imputades al programa 458.10. En l'exercici de 1996 s'ha creat el programa 453.10, "Museus i Belles Arts", gestionat per aquesta Direcció General.

No ha sigut objecte de la nostra revisió ni l'anàlisi de l'organització ni la de les despeses la gestió de les quals és competència o està relacionada amb la Direcció General de Museus i Arts Plàstiques. Aquestes despeses són les següents:

- Les transferències corrents (743.141 milers de pessetes) i les transferències de capital (522.734 milers de pessetes) destinades a finançar les operacions d'aquesta naturalesa de l'Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant, IVAM). Aquesta Sindicatura ha emés el seu informe de fiscalització de l'exercici de 1995 sobre el dit Institut, que figura en el volum III.
- Les despeses corresponents a l'ampliació i reforma del Museu Sant Pius V, que han ascendit en l'exercici de 1995 a 209.938 milers de pessetes; així com les despeses per al seu equipament (18.973 milers de pessetes) i els imports destinats a l'adquisició d'obres d'art (29.344 milers de pessetes).

2. ASPECTES GENERALS

2.1 Objectius del programa

Segons que consta en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1995, l'**objectiu bàsic** perseguit amb el programa es *recuperar, protegir, documentar, mantenir, difondre i fer accessible el patrimoni artístic, rendibilitzant socialment totes les inversions i incrementant el camp de protecció*

En l'apartat 6 d'aquest informe es comenten els aspectes més significatius que han sorgit en relació a la formulació i consecució d'aquest objectiu.

2.2 Àmbit d'actuació del programa

La Constitució Espanyola consagra la protecció del patrimoni artístic, i en l'article 46 disposa que *"els poders públics garantiran la conservació i promouran l'enriquiment del patrimoni històric, cultural i artístic d'Espanya i els béns que l'integren, siga quin siga el seu règim jurídic i la seua titularitat."*

Per a desenvolupar el manament constitucional, es va promulgar la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol, que estén el concepte de patrimoni històric als immobles i objectes mobles d'interés artístic, històric, paleontològic, arqueològic, etnogràfic, científic o tècnic. Igualment, d'altres normes incideixen en l'activitat de protecció i generen un major camp d'actuació en matèria de protecció del patrimoni. L'actuació o activitat administrativa ha de satisfer les exigències de protecció establides en la llei i en la normativa que la desenvolupa. En l'actualitat està en fase d'elaboració el projecte de Llei del Patrimoni Cultural Valencià.

Concretant aquestes línies d'actuació, podem definir unes activitats bàsiques de protecció i difusió objecte del programa 458.10:

- Tramitació de declaracions de béns d'interés cultural.
- Intervencions en matèria de restauració de béns mobles i immobles.
- Elaboració i manteniment d'inventaris de béns d'interés cultural i d'aquells altres no declarats com a tals, però que, per la seua singular rellevància, s'inclouen en l'Inventari General del Patrimoni Històric. Creació, gestió i actualització del Sistema Valencià d'Inventaris.
- Tramitació de reconeixement de museus i col·leccions museogràfiques permanents.
- Autorització, supervisió i informe d'activitats d'excavacions arqueològiques.

- Gestió de les subvencions nominatives incloses en el programa i de les genèriques amb línies pressupostàries dotades per a l'exercici en les següents matèries: excavacions arqueològiques, museus i col·leccions museogràfiques, curos de restauració...
- Promoció d'exposicions i publicacions per a la difusió i coneixement del patrimoni artístic.
- Gestió de museus de titularitat estatal la gestió dels quals estiga cedida a la Generalitat.
- Elaboració, tramitació i posada en marxa de la Llei de Patrimoni Cultural Valencià.
- D'altres actuacions sobre protecció i difusió del patrimoni artístic.

Tal com s'assenyala en la normativa aplicable, l'àmbit d'actuació es refereix tant a béns de titularitat pública, com privada.

D'altra banda, cal assenyalar que, durant l'exercici de 1995, s'han produït modificacions quant als òrgans i les competències per a l'actuació de la Generalitat Valenciana sobre el patrimoni artístic. En primer lloc, amb el decret 138/1995, de 6 de juliol, el Govern Valencià determina el nombre i la denominació de les conselleries, entre les quals hi ha la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, en la qual es refonen les extingides conselleries de Cultura i d'Educació i Ciència. El decret 261/1995, de 29 d'agost, del Govern Valencià, estableix el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, i en l'article segon s'estableix, entre els centres directius seus, la Direcció General de Patrimoni Artístic i la Direcció General de Museus i Belles Arts. El decret 68/1996, de 25 de març, modifica els articles 26 i 28 del dit Reglament, relatius a les dues direccions generals citades.

Durant l'exercici de 1995, aqueixes dues direccions generals van gestionar, des de la seua creació, els crèdits del programa 458.10 (que abans gestionava una única Direcció General de Patrimoni Artístic), dividint els mitjans tant personals, com de dotacions pressupostàries. Per a l'exercici de 1996, ja es van establir dotacions pressupostàries i mitjans personals independents per a cada una de les direccions generals. Aquesta divisió realitzada a mitjans d'un exercici pressupostari, ha generat una problemàtica específica.

- a) Per a l'adequat funcionament de la nova direcció general, calgue dotar-la, des del començament, de mitjans específics, tant pressupostaris com personals.
- b) L'atribució de competències entre les dues direccions generals s'ha establert de tal forma, que hi ha punts en què la diferenciació de competències no és clara; cosa que pot generar friccions entre els dos òrgans. Per exemple, en les intervencions en matèria de restauració de béns de naturalesa artística continguts en els

immobles declarats béns d'interés cultural, la competència s'atribueix a la direcció que inicie l'actuació, amb la comunicació prèvia a l'altra amb set dies d'antelació.

A fi de quantificar o aproximar en tant com siga possible l'àmbit d'actuació del programa, en el quadre 1.1 es quantifiquen les previsions de les línies d'actuació més significatives.

Quantificació de les principals línies d'actuació del programa	
Línies d'actuació	Quantif.
Nombre de béns d'interés cultural reconeguts	194
Immobles en què s'ha incoat la seua declaració com a béns d'interés cultural	122
Delimitacions d'entorn de monuments i jardins	146
Delimitacions d'entorn de torres i muralles	57
Nombre de museus que integren la Xarxa Valenciana de Museus	91
Peticions civils d'intervencions sobre immobles	97
Peticions d'intervenció sobre immobles de la comissió mixta Església-Estat	297
Peticions d'intervenció sobre béns mobles	64
Mitjana d'intervencions arqueològiques dels últims exercicis	227
Línies de subvenció nominatives	18
Línies de subvenció genèriques	5
Actuacions en inversió en 1995	86

Quadre 1.1

2.3 Òrgan gestor

El programa 458.10, "Patrimoni artístic", és gestionat per la Direcció General de Patrimoni Artístic de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència (abans corresponia a la Conselleria de Cultura).

2.4 Volum, gestió i indicadors de les actuacions del programa 1995

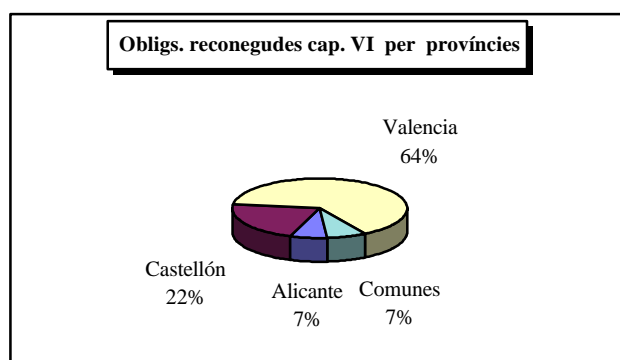
A fi d'obtenir una visió general de les activitats realitzades en la gestió del programa durant l'exercici de 1995, a continuació comentem les actuacions més significatives.

2.4.1 Inversions

Les inversions realitzades en el programa van destinades bàsicament a reformes d'edificis historicoartístics, ampliació, reformes i equipament de museus, adquisició de fons per als museus, i la contractació d'assistències tècniques per a la redacció d'estudis previs, redacció de projectes, direcció d'obres, confecció d'inventaris, excavacions d'urgència i restauració de béns mobles.

La distribució territorial de les actuacions dutes a terme durant 1995, repartides entre els distints projectes d'inversió, es mostra en el quadre 1.2

Distribució per províncies i projectes de les inversions en 1995 (milers ptes.)					
Projectes d'inversió	Alacant	Castelló	València	Comuns	Total
Reforma edific. historicoartíst.					
Nombre d'actuacions	12	14	28		54
Obligacions reconegudes	68.368	202.572	360.054		630.994
Investigació i assistències tècn.					
Nombre d'actuacions	2	3	10	6	21
Obligacions reconegudes	885	5.077	17.257	67.677	90.896
Ampliació i reforma museus					
Nombre d'actuacions		1	1		2
Obligacions reconegudes		727	209.938		210.665
Equips i material informàtic					
Nombre d'actuacions				1	1
Obligacions reconegudes				3.938	3.938
Equip. per reposició museus					
Nombre d'actuacions		2	5		7
Obligacions reconegudes		8.673	24.914		33.587
Adquisició obres d'art					
Nombre d'actuacions			1		1
Obligacions reconegudes			29.344		29.344
Total nombre d'actuacions	14	20	45	7	86
Total obligacions reconegudes	69.253	217.049	641.507	71.615	999.424



Quadre 1.2

En l'apartat 4 d'aquest informe, es comenten els aspectes més significatius posats de manifest en l'anàlisi de les inversions realitzades durant l'exercici de 1995 a càrrec del programa.

2.4.2 Subvencions

Una part dels objectius del programa 458.10 s'instrumenta per mitjà de la concessió de subvencions, amb les quals es pretén fomentar les activitats de conservació, reparació, foment i definició sobre el patrimoni artístic valencià, per part de les entitats o persones que se'n beneficien

Segons que es desprén del quadre 1.3, el major volum de les transferències, tant corrents com de capital, va dirigit al finançament de les activitats de l'IVAM. Si exclouem aquestes transferències, els fons destinats a subvencions s'han distribuït -a escala d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1995- pràcticament al 50% entre subvencions nominatives i genèriques.

Transfs. corrents i de capital en 1995 (milers ptes.)		
Naturalesa subvenció	Nombre	Obligs. recon.
Transferència corrent IVAM	1	743.141
Transferència capital IVAM	1	522.734
Total transferències IVAM	2	1.265.875
Subvencions nominatives	18	69.432
Subvencions genèriques	5	68.682
Total capítols IV i VII	25	1.403.989

Quadre 1.3

El desenvolupament de l'activitat de foment de la Direcció General de Patrimoni Artístic, mitjançant la concessió de subvencions, es descriu amb major detall en l'apartat 5 del present informe.

2.4.3 Anàlisi de les activitats desenvolupades

a) Intervenció sobre béns immobles de caràcter cultural

Les actuacions per a la recuperació, restauració i conservació d'immobles de caràcter cultural, es porten a efecte des de la Unitat de Patrimoni Artístic, que pertany al Servei de Patrimoni Arquitectònic i Medioambiental. La tramitació de les restauracions es fa a través dels passos següents: elaboració d'un estudi previ de patologies, redacció del projecte d'intervenció i contractació, execució i supervisió de les obres. En aquest àmbit, les peticions d'intervenció efectuades pels interessats (ajuntaments, particulars, etc.) es relacionen i valoren donant-los una prioritat en funció de la urgència de l'actuació, valor cultural del bé i recursos disponibles.

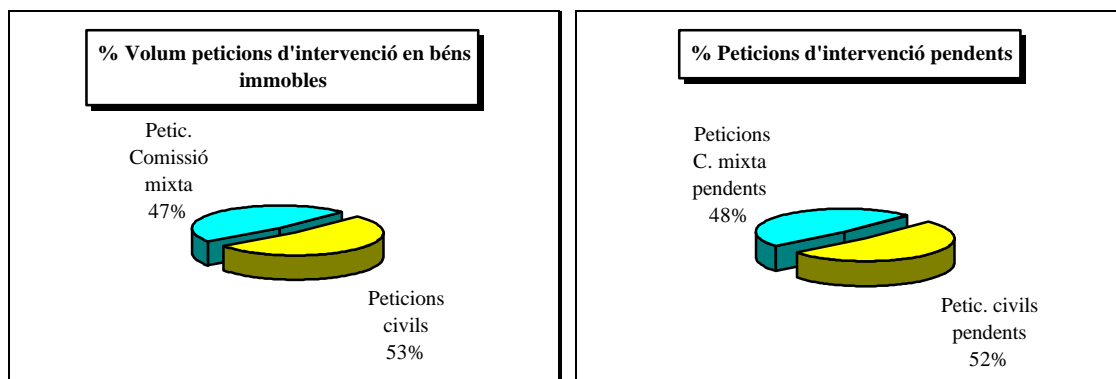
Menció a part mereix el patrimoni immoble de l'Església Catòlica, per la seua importància qualitativa i quantitativa. Mitjançant un conveni marc de col.laboració

formaltizat el 28 de juny de 1989 entre l'Església Catòlica i la Generalitat Valenciana, en matèria de patrimoni artístic, s'ha creat una comissió mixta Església-Administració, que estableix les peticions d'intervenció sobre aquests béns i la seua prioritat.

En el quadre 1.4 es detallen les peticions d'intervenció, tant civils com de la comissió mixta, fins al 31 de desembre de 1995 i les pendents de tramitar a la mateixa data. El percentatge de peticions pendents sobre el total, constitueix un indicador del nivell de consecució dels objectius; tot i que sempre cal tenir en compte els recursos disponibles i les circumstàncies que envolten l'execució del programa en cada exercici.

Intervencions a 31/12/95 en béns immobles. Comissió mixta			
Diòcesi	Peticions (a)	Peticions ptes. (b)	% indicador (b)/(a)
Segorbe-Castelló	51	21	41
Orihuela-Alacant	50	33	66
Tortosa	40	25	63
València	135	79	59
Subtotal	276	158	57
Intervencions a 31/12/95 en béns immobles. Civils			
Província	Peticions (a)	Peticions ptes. (b)	% indicador (b)/(a)
Castelló	97	54	56
Alacant	72	48	67
València	138	66	48
Subtotal	307	168	55
TOTAL	583	326	56

Distribució de les peticions d'intervenció en béns immobles



Quadre 1.4

El factor que incideix més significativament en el retard a l'hora de mamprendre les actuacions, és la dotació pressupostària disponible. Addicionalment s'han detectat alguns retards en l'obtenció d'estudis de patologies i en la redacció de projectes d'intervenció.

L'estimació dels recursos econòmics necessaris per a escometre totes les inversions pendents, s'eleva aproximadament a 862.155 milers de pessetes per a les peticions civils i a 1.618.150 milers de pessetes per a les de la dita comissió mixta. Així, la base -o camp d'actuació- d'aquesta Unitat és molt ampla; raó per la qual convindria quantificar els objectius que s'hagen d'assolir anualment, en funció del recursos disponibles.

L'anàlisi de les inversions a càrrec del programa es detalla en l'apartat 4 d'aquest informe.

b) Intervencions sobre béns mobles de caràcter cultural

Les intervencions sobre els béns mobles d'interés cultural es gestionen des de la Unitat Tècnica de Belles Arts i es practiquen o bé d'ofici -mitjançant les intervencions programades en béns d'interés cultural, monuments, etc-, o bé a petició d'entitats públiques i privades. Igual com per als béns immobles, la comissió mixta Església Catòlica/Generalitat Valenciana fixa les peticions d'intervenció i les prioritats per als béns mobles propietat de l'Església Catòlica.

Quant a l'activitat desenvolupada durant l'any 1995 sobre els béns mobles de caràcter cultural, cal assenyalar que no hem disposat d'informació completa. Això no obstant, en el quadre 1.5 detallem el nivell d'actuacions dutes a terme fins a setembre de 1995, d'acord amb les prioritats establides per la comissió mixta.

Actuacions béns mobles eclesiàstics a 21/09/95 (milers ptes.)

Nombre d'actuacions previstes (a)	N. actuacions iniciades o finalitzades (b)	% Indicador (b)/(a)	Inversió
38	11	29	43.729

Quadre 1.5

D'altra banda, durant els primers sis mesos de l'exercici, es van efectuar vint inspeccions de les intervencions en curs sobre el patrimoni artístic moble a diferents localitats de la Comunitat Valenciana.

D'acord amb l'anàlisi de la informació facilitada, hem d'assenyalar el següent:

- Les contractacions per a intervencions s'efectuen, per regla general, d'acord amb encàrrecs professionals, sense que es tramite un expedient de contractació pròpiament dit, ja que en la majoria dels casos les contractacions són de baix import. La selecció es fa, d'acord amb la informació disponible a la Direcció General, entre els professionals especialistes en cada àrea, i en tots els casos prevalen els criteris tècnics. Això no obstant, i considerant i tot l'especialitat de l'àrea d'activitat que ens ocupa, s'estima necessari que, per a la contractació d'aquestes intervencions, s'arbitren procediments per a promoure la concurrència en la selecció de professionals, de forma que, exigint la qualificació i experiència necessàries, totes aquelles persones que reuneixen els requisits puguen accedir en condicions d'igualtat a la contractació; cosa que de forma simultània revertirà en una major competència i -si és el cas- en una reducció de costos per a l'Administració. El sistema ha de ser prou àgil com per a permetre intervencions d'urgència, quan així ho requerisca la situació del bé de què es tracte.
- Les actuacions sobre els béns mobles d'interés cultural, ja siguen sobre béns de titularitat pública, privada o eclesiàstica, han de ser planificades, elaborant relacions de béns necessitats d'intervenció i prioritant les actuacions, a mitjà o llarg termini si açò és possible. En qualsevol cas, els objectius han de ser concretats anualment, conformement als recursos disponibles en cada exercici, de forma que siga possible avaluar-ne la consecució.

c) **Informes i actuacions sobre béns etnològics d'interés cultural**

En la Unitat Tècnica d'Etnologia del Servei de Patrimoni Arqueològic, Etnològic i Històric, s'efectuen visites i es tramiten informes sobre béns d'interés etnològic a petició de diferents interessats (ajuntaments, particulars, etc.). A causa de la falta d'informació, no hem pogut quantificar els possibles objectius en el desenvolupament d'aquesta activitat, ni el volum d'activitat en l'exercici de 1995. Segons la informació rebuda verbalment, s'hi realitzen una mitjana de tres o quatre informes mensuals.

Així mateix, en la Unitat Tècnica d'Etnologia estan fent un inventari de béns etnològics de la Comunitat Valenciana. Però aqueix inventari el confeccionen manualment, per mitjà de fitxes; raó per la qual se'n recomana la informatització, de manera que el treball

realitzat tinga un major aprofitament i permeta un major i més fàcil accés a tercers interessats. Des d'aquesta unitat es tramiten les contractacions de professionals per a informar i confeccionar les fitxes dels béns etnològics d'interés cultural. Pel que fa a la contractació d'aqueixos professionals, hi són aplicables les recomanacions efectuades per a la contractació de les restauracions en béns mobles.

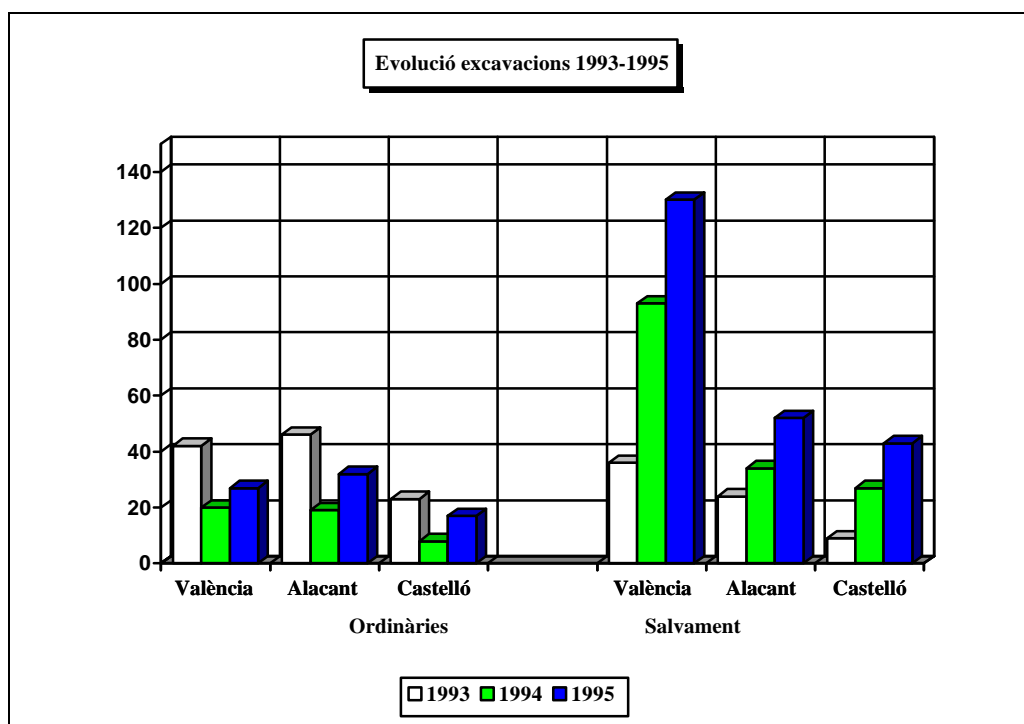
d) Intervencions sobre béns arqueològics

Les actuacions sobre els béns arqueològics es fan des de la Unitat Tècnica d'Arqueologia. Els expedients d'intervencions o actuacions arqueològiques es tramiten conformement a l'ordre de 31 de juliol de 1987, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb la qual es regula la concessió d'autoritzacions per a la realització d'activitats arqueològiques a la Comunitat Valenciana. En l'article segon es tipifiquen les actuacions arqueològiques; les actuacions més habituals són de dos tipus:

- Excavacions arqueològiques ordinàries, que s'efectuen amb la prèvia petició d'autorització i subvenció per part de l'organisme, institució o persona interessada.
- Excavacions arqueològiques de salvament, que s'efectuen en aquells llocs on es realitza una troballa casual, o perquè és necessària una actuació sobre un jaciment arqueològic conegut per causa d'una obra pública o privada.

No consta que, per a l'exercici de 1995, s'haja elaborat el Pla General Anual d'Actuació Arqueològica per a la Comunitat Valenciana exigint en l'article 19 de l'ordre de 30 de juliol de 1987. Cal assenyalar que es considera necessària l'elaboració d'aquest pla anual, en el qual han d'estar quantificats els objectius que s'hagen d'aconseguir en cada exercici i les línies d'actuació. El fet de no disposar d'uns objectius quantificats per a l'exercici, ha limitat la possibilitat de pronunciar-se sobre l'eficàcia de la gestió realitzada. Això no obstant, i a l'objecte de verificar l'evolució de les activitats arqueològiques practicades o supervisades, detallem a continuació, en el quadre 1.6, l'evolució del nombre d'excavacions fetes en els exercicis de 1993, 1994 i 1995.

Actuacions en matèria arqueològica					
	1993	1994	1995	%95/94	%94/93
Excavacions arqueològiques	(1)	(2)	(3)	(3)-(2)/(2)	(2)-(1)/(1)
Ordinàries					
València	42	20	27	35	(52)
Alacant	46	19	32	68	(59)
Castelló	23	8	17	113	(65)
Total ordinàries	111	47	76	62	(58)
Salvament					
València	36	93	130	40	158
Alacant	24	34	52	53	42
Castelló	9	27	43	59	200
Total salvament	69	154	225	46	123
TOTAL	180	201	301	50	12



Quadre 1.6

Com podem observar en el quadre 1.6, les actuacions en matèria d'excavacions arqueològiques han augmentat progressivament de l'exercici de 1993 al de 1995, passant

de 180 a 301 intervencions, amb increments successius del 12% i el 50%. Això no obstant, l'increment d'actuacions s'ha manifestat en una major activitat en intervencions de salvament, enfront d'una caiguda en el nombre d'intervencions ordinàries, sobretot en l'exercici de 1994, ja que en aqueix exercici disminuïren els recursos destinats a excavacions ordinàries.

En la Unitat Tècnica d'Arqueologia també es tramiten subvencions per a la realització d'intervencions arqueològiques, regulades per a l'exercici de 1995 en l'ordre de 30 de març de 1995 de la Conselleria de Cultura. Per resolució del director general de Patrimoni Artístic de 26 de maig de 1995, es va aprovar la concessió de subvencions en matèria d'actuacions arqueològiques, per import de 29.775 milers de pessetes. L'anàlisi d'aquesta línia de subvenció es comenta en el punt 5 d'aquest informe.

Aquesta institució ha analitzat una mostra d'expedients d'autorització d'excavacions, regulades per l'ordre de 31 de juliol de 1987. Els comentaris que sorgeixen de la citada revisió, són els següents:

- Alguns expedients no contenen tota la documentació requerida per la normativa citada abans: autorització del propietari del terreny, detall de l'equip de treball, informe preliminar sobre els resultats del treball o acta de dipòsits de materials.
- Les contractacions per a intervencions en les excavacions de salvament s'efectuen, per regla general, a partir d'una memòria prèvia del cap del servei, en la qual s'argumenta la necessitat de la intervenció. Normalment, i tenint en compte que es tracta d'excavacions urgents i d'importos petits -inferiors al milió de pessetes-, no s'elabora un expedient de contractació com a tal, sinó que seleccionen els professionals, amb la informació que existeix en la Direcció General sobre els especialistes en la matèria, d'acord amb criteris tècnics. Quant a això -igual que hem dit adés per a les contractacions d'altres unitats de la Direcció General, i considerant i tot l'especialitat de l'àrea d'activitat que ens ocupa-, s'estima necessari que, per a la contractació d'aquestes intervencions, s'arbitren procediments per a promoure la concurrència en la selecció de professionals, de forma que, exigint la qualificació i experiència necessàries, totes aquelles persones que reuneixen els requisits puguen accedir en condicions d'igualtat a la contractació. El sistema ha de ser prou àgil com per a permetre intervencions d'urgència, quan així ho requerisca la situació del bé de què es tracte.
- En alguns casos, hem observat l'existència de discrepàncies entre els ajuntaments en el territori dels quals s'efectuen algunes excavacions i la Direcció General de Patrimoni Artístic, sobre el dipòsit dels materials trobats en les excavacions. Aquest tipus de situacions, cal resoldre-les sense generar friccions entre les diferents administracions, i sempre hi han de prevaler les instruccions de la Generalitat, que és qui en té la competència, respectant en tant com siga possible els interessos dels altres ens territorials.

e) Inventaris

Des de l'any 1993, la Direcció General de Patrimoni Artístic ha vingut desenvolupant la idea d'establir un sistema d'inventaris amb capacitat i funcionalitat per a cobrir els objectius, tant legals com propis, de la planificació del sistema d'inventaris de la Comunitat Valenciana. A l'efecte de l'inventari administratiu i del que s'especifica en la Llei de Patrimoni Històric Espanyol, les dades bàsiques han de contenir la descripció inequívoca de l'objecte, la localització exacta i informació complementària (autoria, origen, època, etc.)

A aqueix efecte, la tasca exercida per la Unitat Tècnica de Documentació i Inventaris, ha anat dirigida a la creació i difusió d'un Sistema Valencià d'Inventaris; tenint en compte diverses activitats diferenciades:

- Adquisició d'un maquinari capacitat per al procés dels milers de fitxes necessàries per a la faena d'inventariar.
- Elaboració/adquisició d'un programari adequat per al tipus de treball que s'haja de realitzar (inventaris).
- Incentivar l'elaboració d'inventaris en museus i col·leccions museogràfiques permanents de la Comunitat Valenciana, mitjançant dos tipus d'activitats:
 - Facilitant-ne els mitjans, amb la concessió de subvencions per a l'adquisició del maquinari i programari necessaris.
 - Subvencionant l'activitat d'elaboració de fitxes.

Així s'ha obtingut la col·laboració dels museus i les col·leccions museogràfiques (d'aquells i aquelles que disposen dels mitjans per a realitzar-ho), que periòdicament faciliten a la Direcció General les fitxes de l'inventari realitzades en suport informàtic.

- Rendibilització social del Sistema Valencià d'Inventaris. La Direcció General disposa d'un sistema capaç de proporcionar les dades introduïdes de forma ràpida i eficaç; cosa que facilita les tasques d'estudi, classificació i consulta de dades. Addicionalment, s'ha posat a disposició dels usuaris de la xarxa Internet la informació disponible en el Sistema Valencià d'Inventaris, de forma que qualsevol usuari pot disposar de les dades sobre museus i col·leccions museogràfiques i obtenir fins i tot imatges dels diferents objectes inventariats.

En desembre de 1995, el Sistema Valencià d'Inventaris incloïa dades d'inventaris de catorze museus i, a més, comptava, amb dades introduïdes per mitjà de diverses campanyes d'inventaris, realitzades per comarques fins a aqueix moment. En total comptaven aproximadament amb unes 30.000 fitxes i unes 20.000 fotografies digitalitzades. Uns altres 26 museus es trobaven en fase d'instal·lació de mitjans o iniciació d'inventaris per a estar en disposició de facilitar aviat a la Direcció General les dades obtingudes.

Això no obstant, ecarà existeix camp per a desenvolupar el Sistema Valencià d'Inventaris i la Xarxa Valenciana de Museus, que es concretaria en les tasques següents:

- Completar la dotació de mitjans de la Xarxa Valenciana de Museus i obtenir tota la informació dels béns inclosos en els seus fons, per a incorporar-la al Sistema Valencià d'Inventaris.
- Completar la campanya d'inventaris de béns mobles fins abastar tota la geografia valenciana i incorporar les dades obtingudes al Sistema Valencià d'Inventaris.
- Perfeccionar i completar el sistema de difusió informàtica de les dades incloses en el Sistema Valencià d'Inventaris.
- Iniciar la informatització de les dades relatives a l'Inventari General de Béns Immobles i Inventari de Béns Etnològics.

f) Museus

A 31 de desembre de 1995 hi havia a la Comunitat Valenciana 91 museus i col·leccions museogràfiques reconegudes, 24 dels quals han sigut reconeguts en el mateix exercici. La tramitació dels expedients de reconeixement s'efectua des de la Unitat Tècnica de Museus. Així mateix, des d'aquesta unitat s'efectua el seguiment de les activitats dels museus, prestant-los -en els casos en què ho sol·liciten- l'assessorament necessari sobre la tramitació d'expedients o sol·licituds del seu interès. Des de la dita unitat es tramiten les subvencions, tant corrents com de capital, a museus i col·leccions museogràfiques, que comentem en l'apartat 5, de subvencions, d'aquest informe.

g) Tramitació d'expedients de reconeixement de béns d'interès cultural i en matèria d'intervencions arquitectòniques.

La tramitació d'aquests expedients es fa des de la Unitat Técnicojurídica. En el quadre 1.7 es mostra el nombre d'expedients iniciats durant l'exercici de 1995, segons el tipus i per províncies.

Expedients de béns d'interés cultural (BIC)				
Tipus d'expedient	Alacant	Castelló	València	Total
Preparació docum. prèvia BIC	9	8	8	25
Instrucció exps. declaració BIC	0	0	1	1
Sol.licitud inscripció com a BIC	30	0	0	30

Quadre 1.7

Aquests expedients suposen la materialització i configuració de la tutela legal i la protecció del patrimoni artístic, configurades per la llei 16/1985, de 25 de juliol, del Patrimoni Històric Espanyol. Fins al 31 de desembre de 1995, s'havien declarat com a béns d'interés cultural en totes les categories (conjunts històrics, monuments, zones arqueològiques, llocs històrics i jardins històrics) 194 immobles i hi havia incoats 122 expedients per a la seua declaració.

D'altra banda, també des de la Unitat Tecnicojurídica es tramiten els expedients reglamentats pel decret 23/1989, de 27 de febrer, en matèria d'intervencions arquitectòniques sobre béns immobles protegibles, prevists en la llei 16/1985, de 25 de juny.

2.5 Recursos econòmics

2.5.1 Evolució dels recursos econòmics

En el quadre 1.8 consta l'evolució del pressupost definitiu per als capítols més significatius en el període 1993-1995, amb el grau d'execució assolit al final de cada exercici i els indicadors corresponents.

Evolució dels recursos econòmics 1993-1995 (milions ptes.)						
Capítol	31-12-93		31-12-94		31-12-95	
	Ppt. definitiu	% grau execució	Ppt. definitiu	% grau execució	Ppt. definitiu	% grau execució
I Despeses de personal	304	99	321	100	322	100
II Despeses funcionament	179	98	174	100	209	99
IV Transferències corrents	938	98	920	99	870	97
VI Inversions reals	1.393	81	1.105	100	1.197	84
VII Transferències de capital	511	100	545	100	632	89
TOTAL	3.325	91	3.065	100	3.230	91

Indicadors de l'evolució dels recursos econòmics 1993-1995				
Capítol	Variacions 1994-1993		Variacions 1995-1994	
	Pressupost definitiu	% variació	Pressupost definitiu	% variació
I Despeses de personal	17	6	1	0
II Despeses funcionament	(5)	(3)	35	20
IV Transferències corrents	(18)	(2)	(50)	(5)
VI Inversions reals	(288)	(21)	92	8
VII Transferències de capital	34	7	87	16
TOTAL	(260)	(8)	165	5

Quadre 1.8

Com podem observar en el quadre 1.8, ressalta el descens de la dotació definitiva en 1994, respecte a 1993, en el capítol VI, "Inversions reals" (288 milions de pessetes, que significa un 21% de disminució). En 1995 destaquen els increments en els capítols II, "Despeses de funcionament" (35 milions de pessetes, 20%) i VII, "Transferències de capital" (87 milions de pessetes, 16%).

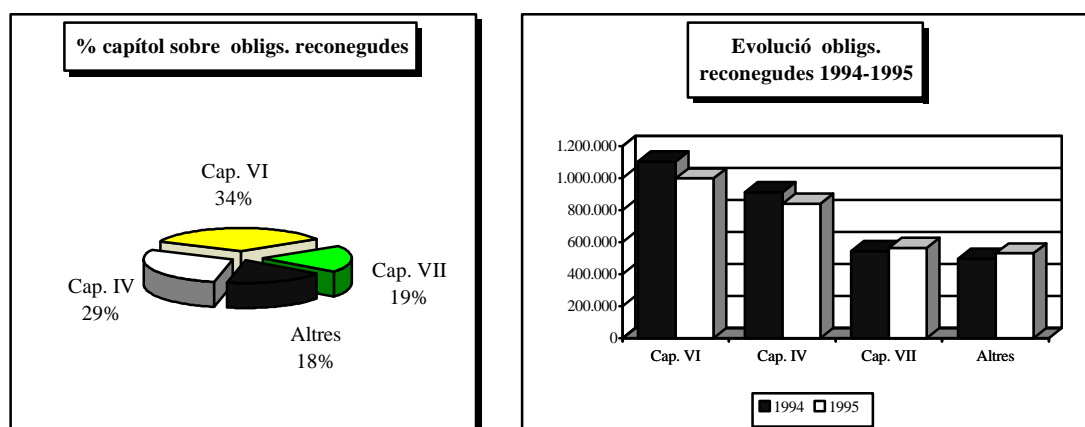
Quant al grau d'execució, en general és elevat; encara que es considera millorable l'aconseguit al final dels exercicis de 1993 (81%) i 1995 (84%) en el capítol VI, "Inversions reals".

2.5.2 Execució pressupostària per capítols a 31 de desembre de 1995

A partir de la informació proporcionada per la IGGV, en el quadre 1.9 es mostra l'execució, per capítols de despesa, del programa a 31 de desembre de 1995; juntament amb els indicadors de gestió del pressupost que es dedueixen de la seua execució.

Execució pressupostària a 31/12/95 (milers ptes.)										
Capítol	Ppt. inicial (1)	Modific. (2)	Ppt. definitiu (3)=(1)+(2)	% s/ total (4)	Total disposic. (5)	Total obligs. (6)	Total pags. (7)	Indicadors de gestió		
								% gr. dispos. (5)/(3)	% gr. execuc (6)/(3)	% gr. compl. (7)/(6)
I Desp. de personal	333.122	(11.322)	321.800	10	321.800	321.800	321.656	100	100	100
II Desp. funcionam.	208.333	1.138	209.471	6	208.141	208.141	155.152	99	99	75
III Desp. finances	0	425	425	0	425	425	425	100	100	100
IV Transf. corrents	916.254	(45.813)	870.441	27	852.614	840.028	767.261	98	97	91
VI Inversions reals	1.352.354	(155.785)	1.196.569	37	999.424	999.424	650.281	84	84	65
VII Transf. de capital	517.037	114.508	631.545	20	621.261	563.961	517.928	98	89	92
Total	3.327.100	(96.849)	3.230.251	100	3.003.665	2.933.779	2.412.703	93	91	82

Significat i evolució de les obligacions reconegudes



Quadre 1.9

A partir de la informació del quadre 1.9, hem de comentar els aspectes següents:

- És significatiu l'import net de modificacions en el capítol VI, "Inversions reals", on s'ha reduït el pressupost inicial en 155.785 milers de pessetes (12% de disminució); mentre que en el capítol VII, "Transferències de capital", s'ha produït un augment de 114.508 milers de pessetes, que significa un increment del 22% sobre el pressupost inicialment aprovat. En aquest sentit, es recomana que les modificacions pressupostàries es facen, en tant com siga possible, abans de l'últim trimestre de l'exercici; cosa que redundarà en una major eficàcia d'aquelles.
- Els graus de disposició i execució del capítol VI, "Inversions reals", han sigut del 84%; mentre que el grau de compliment ha sigut del 65%, que es considera baix.

- c) Sense tenir en compte les transferències corrents i de capital a l'IVAM, el pressupot definitiu del capítol IV, "Transferències corrents", seria de 127.300 milers de pessetes, amb un grau de disposició del 86%, un grau d'execució del 76% i un grau de compliment del 25%; mentre que en el capítol VII, "Transferències de capital", el pressupost definitiu seria de 108.810 milers de pessetes, amb un grau de disposició del 91%, un grau d'execució del 38% i només un 3% de grau de compliment. En conseqüència, en aquests capítols es significativament baix el grau de compliment (que relaciona els pagaments realitzats, respecte de les obligacions reconegudes).

Tal com comentem en l'apartat 4 d'aquest informe, s'ha detectat l'existència de despeses corresponents al capítol VI, "Inversions reals", realitzades en 1995, però que no s'han comptabilitzat a càrrec del pressupost d'aqueix exercici, per un import -si més no- de 166.443 milers de pessetes.

El Govern Valencià, en la seua reunió del dia 30 de juliol de 1996, desenvolupant el manament contingut en l'article 68 de la llei 16/1985, de 25 de juny, de Patrimoni Històric Espanyol, assumeix el compromís de destinar almenys un 1% del seu volum d'inversions a actuacions relacionades amb el patrimoni històric de la nostra comunitat. A conseqüència d'això, en aqueixa mateixa data es va autoritzar l'augment del crèdit en el capítol VI, "Inversions reals", de l'estat de despeses del programa, per import de 184 milions de pessetes.

2.5.3 Obtenció dels ingressos afectats al programa

En el quadre 1.10 figura la comparació entre els ingressos que hom havia previst obtenir segons la llei de pressuposts i els obtinguts a la fi de l'exercici de 1995, segons la informació proporcionada per la Intervenció Delegada de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Execució a 31/12/95 dels ingressos afectats al programa (milers ptes.)			
Concepte	Ingrs.prevists (1)	Ing. obtinguts (2)	Diferència (2)-(1)
Entrades a museus de la G.V	621	0	(621)
Taxes Patrimoni Artístic	2.710	3.766	1.056
Total ingressos	3.331	3.766	435

Quadre 1.10

La informació continguda en el quadre 1.10 posa de manifest que hom ha pressupostat inadequadament els ingressos afectats a la gestió del programa.

3. ORGANITZACIÓ I MITJANS

3.1 Organització i mitjans personals

3.1.1 Introducció

El programa 458.10, el va gestionar, fins a agost de 1995, la Direcció General de Patrimoni Artístic. A partir d'agost, i d'acord amb el que es regula en el decret 261/1995, de 29 d'agost, que fixa el nivell directiu de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, els crèdits del programa es van distribuir entre la Direcció General de Patrimoni Artístic i la de Museus i Belles Arts.

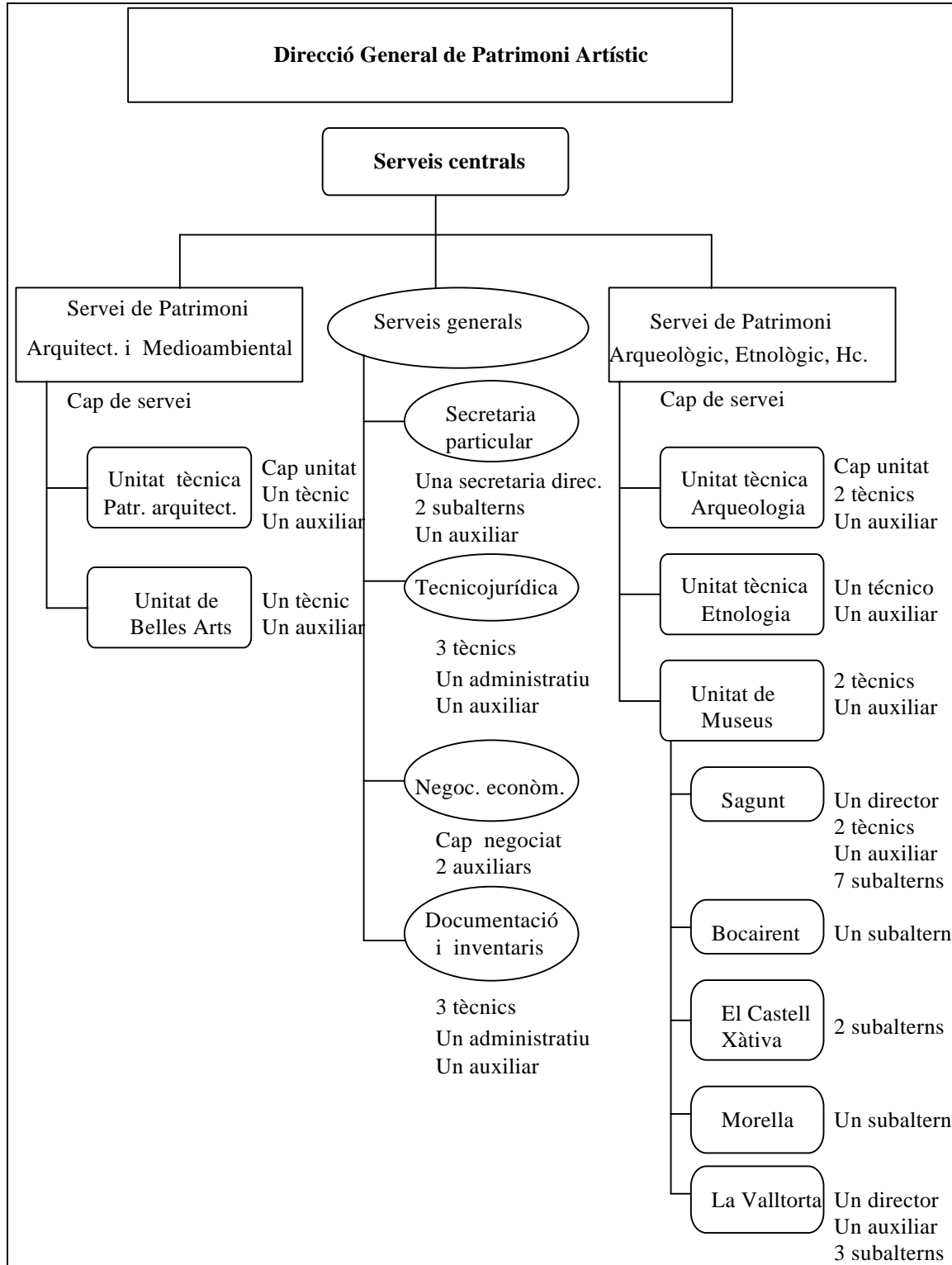
L'anàlisi efectuada s'ha centrat en la gestió duta a terme per la Direcció General de Patrimoni Artístic; raó per la qual la descripció que fem en els apartats següents es centra en els mitjans relatius a aquest centre directiu.

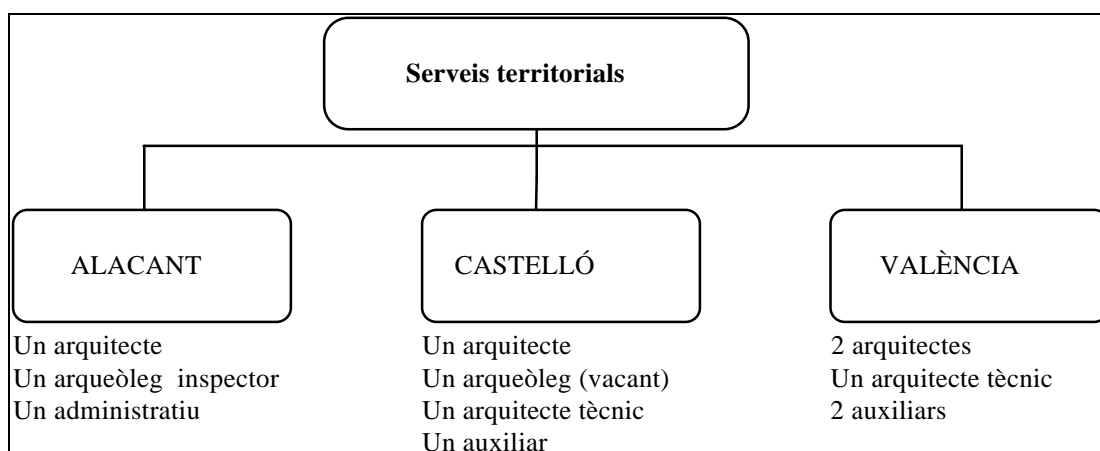
3.1.2 Organigrama i relació de llocs de treball

La dotació en matèria de personal per al programa 458.10, efectuada en el pressupost per a 1995, és de 96 persones, el cost de les quals es preveu en 333.122 milers de pessetes, on no s'inclou el personal dels serveis territorials; l'estimació del cost d'aquest personal pujaria a 55.059 milers de pessetes.

A continuació detallem l'organigrama de la Direcció General de Patrimoni Artístic, una vegada feta la reassignació de recursos per la part de gestió assumida per la Direcció General de Museus i Belles Arts.

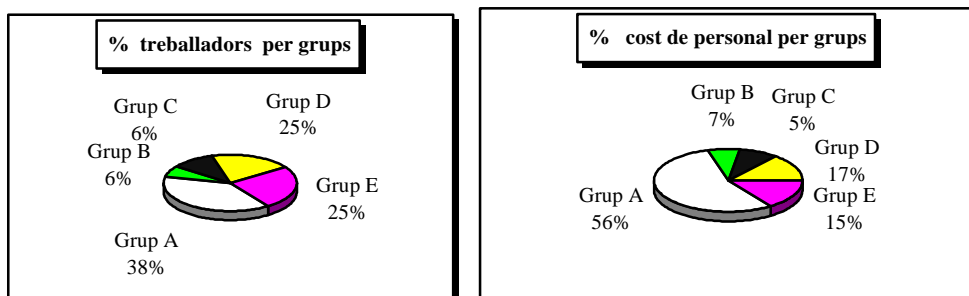
Organigrama funcional a 31 de desembre de 1995





En el quadre 2.1 es detalla el nombre de funcionaris, per grups, que a 31 de desembre exercien treballs per a la Direcció General de Patrimoni Artístic i el cost que van significar en l'exercici de 1995 -els serveis territorials inclusivament.

Personal per serveis i grups. Serveis centrals (milers ptes.)		
Grup/Servei	Nombre	Cost
Serv. Patrim. Arqueològic i Medioambiental		
A	3	18.657
B	1	4.480
D	2	4.832
Total servei	6	27.969
Serv. Patrim. Arqueol. Etnològic i Històric		
A	11	56.100
D	5	12.345
E	14	31.944
Total servei	30	100.389
Serveis generals		
Secretaria particular		
D	2	5.898
E	2	4.598
Unitat tecnicojurídica		
A	3	14.934
C	1	3.184
D	1	2.597
Negociat econòmic		
C	1	3.231
D	2	4.655
Unitat documentació i inventaris		
A	2	9.496
B	1	3.371
C	1	2.900
D	1	2.236
Total servei	17	57.100
Total serveis centrals i museus	53	185.458
Personal per serveis i grups. Serv. territorials (milers ptes)		
Grup/Servei	Nombre	Cost
Alacant		
A	2	10.149
C	1	3.421
Castelló		
A	2	10.484
B	1	4.480
D	1	2.552
València		
A	2	11.376
B	1	4.190
D	2	5.035
Total serveis territorials	12	51.687
Total Direcció General	65	237.145



Quadre 2.1

Cal assenyalar que 44 persones (majoritàriament del Museu Sant Pius V), el cost total de les quals va ser imputat al programa 458.10 en 1995, van treballar al servei de la Direcció General de Museus i Belles Arts des de la data de la seua creació en agost de 1995. L'organització relativa a aquesta Direcció General no ha sigut objecte d'anàlisi, i les dites persones no figuren incloses en l'organigrama i quadre anteriors.

Les funcions exercides des de les direccions territorials de la Direcció General de Patrimoni són principalment les d'inspecció i supervisió periòdica d'edificis monumentals i conjunts urbans; així com informar sobre els projectes d'obres que s'hagen de realitzar per a la conservació i restauració dels monuments.

En concret, les funcions realitzades per les unitats d'inspecció són principalment les següents:

- Redacció d'informes, projectes tècnics, direcció i inspecció d'obres que hagen sigut promogudes o en les quals participe la Generalitat Valenciana.
- Informes sobre la viabilitat tècnica i econòmica de la participació de la Direcció General de Patrimoni en la rehabilitació, restauració o protecció legal de patrimoni catalogat o no tutelat.
- Proposició i seguiment de la concertació urbanística patrimonial en conjunts històrics, per mitjà de planejaments especials de protecció i delimitacions dels entorns de béns d'interés cultural.
- Promoció, divulgació i difusió patrimonial, dissenyades per la Direcció General, que inclouen el reconeixement patrimonial i la seua instrumentació legal.
- Participació en comissions de seguiment i assessorament sobre obres que s'hagen de realitzar en ordenació urbana i que afecten el medi ambient, sobre àrees de rehabilitació integral en nuclis urbans d'interés patrimonial i actuacions sectorials de revalorització monumental.

- f) Assessorament tècnic a distints municipis de la província, en matèria de patrimoni cultural.

L'estructura detallada en l'organigrama anterior és la que resulta de la reorganització administrativa efectuada amb el decret 261/1995, de 29 d'agost, pel qual s'estableix el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. La Direcció General de Patrimoni Artístic s'estructura en dos serveis: el Servei de Patrimoni Arquitectònic i Medioambiental, el Servei de Patrimoni Arqueològic Etnològic i Històric i les unitats integrades en els Serveis Generals, que no depenen orgànicament de cap dels dits serveis, però que funcionalment serveixen als dos serveis de la Direcció General.

3.1.3 Comentaris a l'organització

Hem analitzat l'organització global de la Direcció General, d'acord amb la informació facilitada pels responsables dels serveis i unitats. A aqueix efecte, la Sindicatura ha proporcionat als responsables de la gestió del programa un qüestionari sobre l'organització i els mitjans. Tanmateix, a la data d'aquest informe no ens han donat les contestacions a cinc dels dits qüestionaris. Les conclusions més significatives es detallen tot seguit:

- No existeix cap manual de funcions i responsabilitats, on s'especifiquen per escrit les funcions i responsabilitats de cada lloc de treball. Les tasques de cada lloc s'exerceixen, en moltes ocasions, en funció de les urgències existents i que obliguen els funcionaris -de vegades- a efectuar tasques que no corresponen a la seua preparació, perquè consisteixen en feines que haurien d'exercir funcionaris de rang inferior o superior.
- No segueixen el procediment ni s'han previst els recursos necessaris per a cobrir les vacants per baixes per malaltia dels funcionaris; cosa que genera problemes de gestió als responsables de les àrees en què aquesta circumstància ha tingut més incidència. Quant a això, caldria establir un procediment i uns terminis per a suplir les absències prolongades i dotar, en conseqüència, els recursos necessaris.

Les unitats tècniques dels Serveis Generals, no adscrites a cap servei, manquen d'un encarregat que planifiqui i es responsabilitze del treball de la unitat; raó per la qual les dites unitats actuen d'acord amb les instruccions dels caps dels serveis que demanden la seua activitat. Això genera -en ocasions- puntes de treball i -en unes altres- períodes de menor activitat. Quant a això, seria convenient dotar aquestes unitats de certa independència, assignant-los una part de responsabilitat en la gestió i adaptant a aqueix efecte -si cal- la seua configuració interna.

En la Unitat de Documentació i Inventaris s'han detectat determinades incidències, a les quals caldrà prestar una atenció especial:

- a) El desenvolupament i la gestió del Sistema Valencià d'Inventaris i de la Xarxa Informàtica de Patrimoni, es porta a efecte des d'aquesta unitat, sota la direcció

d'un tècnic la permanència del qual en la Direcció General es preveu que finalitzarà a curt termini. Existeix -en opinió nostra- una dependència entre l'activitat i gestió d'aquesta unitat i el dit funcionari, raó per la qual calia preveure'n la substitució, ja que -en el cas contrari- l'activitat d'aquesta unitat podria paraitzar-se.

- b) Figura, assignat a aquesta unitat, un lloc de tècnic, que exerceix funcions de supervisió i tramitació d'expedients de delimitació de monuments, llocs històrics, jardins històrics, etc. Aquesta activitat, tot i que connexa, difícilment pot ser considerada com una activitat o fi principal de la unitat; raó per la qual caldria estudiar la possibilitat de reassignar el lloc o de redefinir-ne les funcions, depenent de les necessitats de la Direcció General; de manera que s'aprofiten al màxim els recursos personals disponibles.

No existeix cap manual de procediments per escrit, on es descriuen les actuacions i les fases en la tramitació d'expedients i documents; fet que facilita disfuncionalitats a l'hora de tramitar-los -ja que no existeix claredat sobre els responsables de la seua tramitació-, o fins i tot que la intervenció delegada torne un expedient en diverses ocasions per la seua inadequada justificació. Els procediments han de ser dissenyats per tots els òrgans relacionats amb la tramitació de cada expedient, i els encarregats de fiscalitzar les actuacions -en cas de disconformitat- hauran d'indicar-ne els motius amb detall, per tal de poder esmenar els defectes i modificar els procediments. L'estudi i la confecció d'un manual de procediments redundaria en una millora de la gestió i evitaria retards en la tramitació dels expedients.

Una part de la gestió d'aquest programa s'efectua des dels serveis territorials de la Conselleria en cada una de les províncies de la Comunitat. Malgrat que aquests serveis no han sigut objecte de revisió "in situ", a partir de l'anàlisi dels mitjans personals assignats i dels informes facilitats hem observat el següent:

- a) No hi havia en els Serveis Territorials de Castelló i València tècnics o inspectors d'arqueologia; cosa que obligava els tècnics dels serveis centrals a desplaçaments que impliquen posposar la gestió diària dels serveis centrals per part dels tècnics designats. Això no obstant, hem de dir que en l'exercici de 1996 estan proveint una plaça de tals característiques per als Serveis Territorials de Castelló.
- b) Cal fomentar i facilitar al màxim la comunicació i tramitació d'expedients gestionats conjuntament pels serveis territorials i els centrals, disminuint els terminis d'enviament i recepció de documents entre uns i altres centres gestors, possibilitant i tot -en la mesura en què els tècnics disponibles ho permet- la intercomunicació per via informàtica. Aquestes millores permetrien una millor gestió i facilitarien un major nivell de delegació de competències en els serveis territorials; cosa que agilitaria les gestions per als administrats en els respectius àmbits territorials.

Al llarg de la fiscalització, hem observat que l'espai disponible en els serveis centrals de la Direcció General és escàs; cosa que pot incidir en l'eficàcia dels mitjans. Igualment, la biblioteca de la Direcció General hauria de millorar l'actual ubicació dels seus fons, de forma que se'n permeta una adequada classificació, conservació i consulta.

Malgrat que, per regla general, i tal com detallem en l'apartat corresponent, la Direcció General està suficientment dotada de mitjans informàtics, hi ha aspectes de la gestió que admeten millores: la unitat jurídica no disposa d'una base de dades informatitzada per al control dels expedients; de manera que el control existent es realitza basant-se en els mètodes tradicionals de fitxes manuals. Igual ocorre amb els expedients de les excavacions arqueològiques i amb els inventaris etnològics. Quant a això, cal recomanar una efectiva implantació de mitjans informàtics en totes les àrees de gestió, així com la realització de cursos per a facilitar un escaient aprenentatge i explotació dels dits mitjans.

3.2 Mitjans materials i informàtics

3.2.1 Despeses de funcionament

Aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 2.2, on figura l'execució per conceptes del capítol II, "Despeses de funcionament", durant l'exercici de 1995.

Execució pressupostària a 31/12/95 cap. II, "Despeses de funcionament" (milers ptes.)				
Concepte	Total obligs.	% s/total obligs.	Pags. realitzats	% grau compl.
221 Treballs, subministr. i serveis exteriors	2.688	1	2.449	91
222 Reparacions i conservació béns	10.810	5	8.651	80
223 Subministraments	20.943	10	15.831	76
224 Transports i comunicacions	11.041	6	8.810	80
225 Treball realitzat per altres empreses	128.828	62	89.884	70
226 Primes assegurances	224	0	224	100
227 Material d'oficina	13.899	7	10.602	76
228 Despeses diverses	14.929	7	14.629	98
231 Dietes	4.419	2	3.712	84
232 D'altres indemnitzacions	360	0	360	100
Total capítol II, "Despeses funcionament"	208.141	100	155.152	75

Quadre 2.2

Com podem observar en el quadre 2.2, el concepte més important és el corresponent a treballs realitzats per altres empreses, amb 128.828 milers de pessetes d'obligacions reconegudes. En aquest concepte s'han inclòs principalment les despeses realitzades per neteja, per import de 9.855 milers de pessetes, i seguretat de museus, 58.209 milers de pessetes; així com per contractes d'estudis i treballs, que pugen a 59.676 milers de pessetes.

Hem analitzat els distints expedients de contractació adjudicats durant l'exercici de 1995 a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", en funció del seu objecte; i hem obtingut les dades que indiquem en el quadre 2.3.

Expedients de contractació iniciats en 1995 cap. II, "Despeses de funcionament" (milers ptes.)						
Objecte	Nº exp.	Tipus licitac.	Import licitació	Import adjudicació	% s/ total	% baixa adjud.
Servei de vigilància	007/95-AT	CD	13.000	10.670	13	18
	008/95-AT	CD	13.000	12.194	15	6
	012/95-AT	CD	2.313	2.313	3	0
	029/95-AT	C	35.000	33.373	42	5
Subtotal servei vigilància			63.313	58.550	73	8
Servei de neteja	005/95-AT	CD	1.771	1.771	2	0
	009/95-AT	CD	1.900	1.790	2	6
	011/95-AT	CD	5.500	5.267	7	4
Subtotal servei neteja			9.171	8.828	11	4
D'altres assist. tècniques	006/95-AT	CD	9.583	9.050	12	6
	010/95-AT	CD	3.500	3.480	4	1
Subtotal assist. tècniques			13.083	12.530	16	4
Total contractació cap. II, "Desp. funcionam."			85.567	79.908	100	7

Quadre 2.3

Així mateix, a partir de la informació facilitada dels expedients de contractació del capítol II, hem elaborat el quadre 2.4, que els resumeix per tipus de licitació:

Exps. contractació cap. II, "Despeses funcion. per forma de licitació" (milers ptes.)					
Tipus de licitació	Nombre	% s/total	Import adj.	% s/total	% Baixa adj.
Contractació directa	8	89	46.535	58	8
Concurs	1	11	33.373	42	5
TOTAL	9	100	79.908	100	7

Quadre 2.4

Quant a la informació continguda en els quadres 2.3 i 2.4, hem d'assenyalar que les despeses per serveis de vigilància de museus absorbeixen el 73% del total adjudicat durant 1995 a càrrec d'aquest capítol. Pel que fa al procediment de licitació, un expedient, per import de 33.373 milers de pessetes, va ser adjudicat per concurs; la resta,

vuit expedients, ho van ser per contractació directa, tramitada des de la mateixa Direcció General.

En la revisió d'una mostra d'expedients de contractació imputats al capítol II, hem observat que la tramitació administrativa dels expedients ha sigut, per regla general, adequada. Això no obstant, hem analitzat l'economia de les adquisicions i hem observat que, en un dels expedients de contractació de serveis de vigilància, l'adjudicació no es va fer a l'oferta més barata, perquè es tractava d'una empresa afincada en la província on s'ubica el lloc en que s'ha de prestar el servei i perquè, a una altra empresa entre les licitadores l'oferta de la qual és més econòmica, la Direcció General ja li ha adjudicat uns altres contractes.

3.2.2 Recursos informàtics

El quadre 2.5 mostra els recursos informàtics en serveis centrals i museus a 31 de desembre de 1995; així com un detall dels indicadors més rellevants.

Situació dels mitjans informàtics a 31 de desembre de 1995			
Equip informàtic	Serveis centrals	Museus	
		Sagunt	Valltorta
Servidors			
D'arxius	2		
D'impressores	1		
De comunicació	1		
Disc òptic	1		
Total servidors	5		
Impressores			
De raig de tinta	4	1	
Làser	7	1	1
Total impressores	11	2	1
Total llocs informàtics	32	2	1
Nombre d'usuaris (1)	31	4	2
Indicadors			
Llocs informàtics/usuari	1,0	0,5	0,5
Llocs informàtics/impressores	2,9	1,0	1,0

Nota (1): En el nombre d'usuaris no s'ha tingut en compte el personal subaltern.

Quadre 2.5

A partir de la informació obtinguda de la Direcció General i del treball realitzat per la Sindicatura sobre els mitjans informàtics, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Els "ratios" mostren una bona dotació en equipament informàtic; especialment en els serveis centrals, on cada usuari posseeix un equip de treball.
- La Direcció General compta amb personal informàtic, integrat dins de la Unitat d'Inventaris i Documentació, dedicat principalment al manteniment i la formació del Servei Valencià d'Inventaris; realitzen també -de manera informal- funcions que en principi correspondrien al departament d'informàtica de la Conselleria.
- El nivell d'implantació i actualització en programes i equips en els serveis centrals és satisfactori; cosa que en gran manera es deu al suport rebut pel personal informàtic de la Unitat d'Inventaris i Documentació.
- L'antiguitat mitjana dels equips es situa en tres anys. El principal problema en aquest aspecte és la coexistència d'equips nous i equips vells; això fa que -en ocasions- aquests darrers no puguen ser utilitzats correctament amb les més modernes aplicacions informàtiques.

Així doncs, pel que fa a la xarxa informàtica de la Direcció General, hem de destacar que es troba en un bon nivell, tant de mitjans, com de dotacions de crèdit per a l'adquisició de material.

4. INVERSIONS

A càrrec del capítol VI del programa, "Inversions reals", es realitzen inversions en reforma d'edificis historicoartístics, contractació d'assistències tècniques per a estudis previs, redacció de projectes, direcció d'obres, excavacions d'urgència, restauracions de béns mobles i realització d'inventaris, obres d'ampliació i reforma de museus, equipament i adquisició de fons per a aquests i compra d'equips i material informàtic.

4.1 Pressupost inicial i modificacions

El pressupost inicial del capítol VI, "Inversion reals", va ser d'1.352.354 milers de pessetes; s'hi han produït modificacions, que han disminuït el crèdit inicial en un import net de 155.785 milers de pessetes (12% del pressupost inicial).

En el quadre 3.1 figura el desglossament del pressupost inicial per projectes d'inversió, segons la informació que consta en la Llei de Pressuposts per a 1995.

Ppt. inicial de 1995 distribuït per projectes d'inversió (milers ptes.)			
Codi	Projecte	Ppt. inicial 95	% s/total
1179	Reforma d'edificis historicoartístics	639.053	47
1180	Investigació i assistències tècniques	149.991	11
1182	Expropiacions	2.000	0
1220	Ampliació i reformes de museus	440.000	33
1221	Equips i material informàtic	15.000	1
1222	Equipament per reposició de museus	75.000	6
1635	Adquisició fons Museu Sant Pius V	31.310	2
Total capítol VI, "Inversions reals"		1.352.354	100

Quadre 3.1

El pressupost definitiu del capítol VI del programa que figura en l'"Estat d'execució de projectes d'inversió", no coincideix amb el que consta en l'"Estat d'execució per programes" a 31 de desembre de 1995; totes dues relacions trameses per la IGGV, formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 1995. Quant a això, la IGGV ha comunicat que es tracta d'un error de presentació de la informació en l'estat d'execució de projectes d'inversió, del qual sol·licitaran la correcció oportuna al Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Des d'un punt de vista operatiu, a l'hora de formular els objectius del programa, cal indicar la inversió prevista per a cada una de les actuacions que componen els projectes d'inversió, de manera que puguen comparar-se amb la inversió real al final de l'exercici.

En conseqüència, s'haurà de practicar un control específic sobre les modificacions de les dotacions pressupostàries de les actuacions dels projectes d'inversió.

4.2 Execució pressupostària

En el quadre 3.2 es mostra l'execució, a 31 de desembre de 1995, dels distints projectes d'inversió, i en el quadre 3.3, l'execució per conceptes econòmics que componen el capítol VI, "Inversions reals", a partir de la informació rebuda de la IGGV.

Execució pressupostària a 31/12/95 per projectes d'inversió (milers ptes.)					
Codi	Denominació projecte	Total obligs. (1)	Total pags. (2)	Pent. pag. (1)-(2)	% gr. compl. (2)/(1)
1179	Reforma edificis historicoartístics	630.994	491.048	139.946	78
1180	Investigació i assistències tècniques	90.896	39.966	50.930	44
1220	Ampliació i reforma museus	210.665	105.342	105.323	50
1221	Equips i material informàtic	3.938	2.068	1.870	53
1222	Equipament per reposició de museus	33.587	11.857	21.730	35
1635	Adquis. fons Museu Sant Pius V	29.344	0	29.344	0
Capítol VI, "Inversions reals"		999.424	650.281	349.143	65

Quadre 3.2

Execució de les inversions per conceptes econòmics (milers ptes.)				
Concepte	Obligs. recon. (1)	Pags. realitz. (2)	Pent. pag. (1)-(2)	% grau compl. (2)/(1)
Adquisició mobiliari i estris	64.751	11.857	52.894	18
Adquisició equips procés informació	11.938	5.068	6.870	42
Cons., repos., reparac. edifs. i d'altres constr.	849.829	601.629	248.200	71
Conserv., repos., reparac. mobiliari i estris	9.714	7.005	2.709	72
Inversions estudis i redacció plans i normes	63.192	24.722	38.470	39
Total cap. VI, "Inversions reals"	999.424	650.281	349.143	65

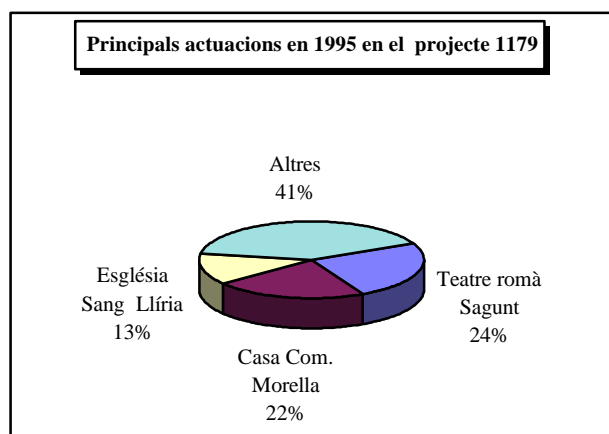
Quadre 3.3

Com podem observar en el quadre 3.2, el projecte d'inversió més important quantitativament és el 1.179, "Reforma d'edificis historicoartístics", que absorbeix el 63% del total d'obligacions reconegudes i que presenta un 78% de grau de compliment.

Quant a la resta de projectes d'inversió, ressalta, en el quadre 3.2, que el grau de compliment és baix en tots.

Les principals inversions que componen els projectes 1.179, "Reforma d'edificis historicoartístics", i 1.180, "Investigació i assistències tècniques", es mostren en els quadres 3.4 i 3.5, respectivament.

Actuacions que componen el projecte d'inversió 1179 (milers ptes.)				
Actuació	Obligs. recon. (1)	% s/total	Pags. realitz. (2)	% gr. compl. (2)/(1)
Teatre romà de Sagunt	153.780	24	153.780	100
Casa Comunal del Consell de Morella	138.368	22	92.100	67
Església de la Sang de Lliria	82.909	13	64.797	78
Basílica Sta. Maria d'Elx	35.074	6	29.628	84
Antic ajuntament de Forcall	27.519	4	26.773	97
Palau dels Marquesos d'Albaida	23.817	4	2.652	11
El castell de Planes	17.377	3	17.377	100
Museu de Belles Arts de Xàtiva	16.819	3	11.944	71
Església monestir de Murta d'Alzira	14.073	2	0	0
Resta d'inversions	121.258	19	91.997	76
Projecte 1179, "Reforma edificis"	630.994	100	491.048	78



Quadre 3.4

Actuacions que componen el projecte d'inversió 1180 (milers ptes.)				
Actuació	Obligs. recon. (1)	% s/total	Pags. realitz. (2)	% gr. compl. (2)/(1)
Excavacions d'urgència	19.884	22	8.031	40
Restauracions béns mobles	16.188	18	13.181	81
Campanya inventari béns mobles CV	12.500	14	0	0
Inventaris arqueològics i etnològics	10.000	11	1.400	14
Resta d'inversions	32.324	35	17.354	54
Projecte 1180, "Invest. i assistències tècniques"	90.896	100	39.966	44

Quadre 3.5

L'import registrat en el projecte 1.220, "Ampliació i reforma de museus", correspon, pràcticament en la seua totalitat, a les obres en el Museu Sant Pius V (209.938 milers de pessetes). Així mateix, en el projecte 1.222, "Equipament per reposició de museus", figura una quantia de 18.973 milers de pessetes i en el projecte 1.635, "Obres d'art", 29.344 milers de pessetes, destinades al citat museu. Tal com hem indicat en l'apartat 1 del present informe, aquestes despeses no han sigut objecte d'anàlisi, perquè corresponen a les competències de la Direcció General de Museus i Arts Plàstiques.

Hem detectat l'existència de despeses realitzades en 1995, corresponents al capítol VI, "Inversions reals", que no s'han comptabilitzat en el pressupost corrent d'aqueix exercici, per import -si més no- de 166.443 milers de pessetes; cosa que significa un 17% del total d'obligacions reconegudes comptabilitzades en aquest capítol VI a 31 de desembre de 1995.

4.3 Procediments en la contractació d'inversions

En la gestió dels recursos del programa destinats a inversions, s'apliquen els procediments establits en la normativa sobre contractació administrativa. En aquest sentit, el 8 de juny de 1995 entrà en vigor la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).

Les obres de restauració d'edificis historicoartístics presenten l'especificitat que, en tals obres, es succeeixen i enllacen diverses fases que componen el conjunt de la intervenció, com ara la realització d'estudis previs, les excavacions arqueològiques, la redacció del projecte i la mateixa execució de l'obra.

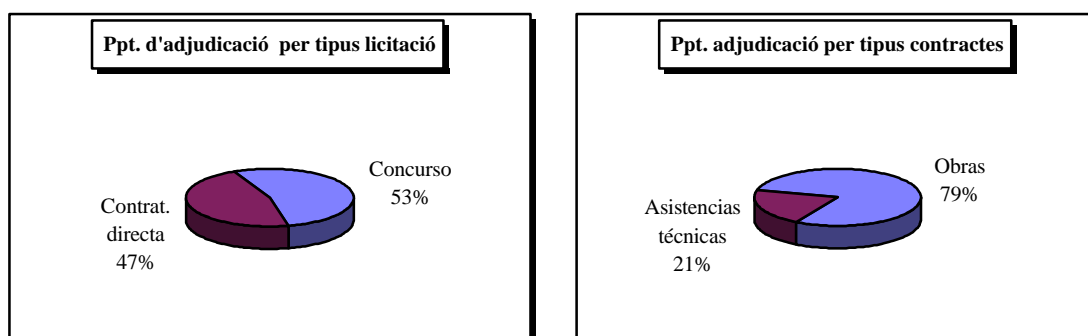
La tramitació dels expedients de contractació les inversions dels quals corresponen als projectes 1.180, "Investigació i assistències tècniques", 1.221, "Equips i material informàtic", i 1.222, "Equipament per reposició de museus", la porten a efecte en el negociat econòmic de la mateixa Direcció General de Patrimoni Artístic.

4.4 Volum de contractació d'inversions

En el quadre 3.6 es mostra el resum dels expedients de contractació iniciats en l'exercici a càrrec del capítol VI, "Inversions reals", classificats per tipus de contractes i formes d'adjudicació.

Expedients de contractació iniciats en 1995 en el capítol VI, "Inversions reals" (milers ptes.)												
Tipus contrac.	Contractació directa				Concurs				Total			
	N. exps.	Import licit.	Import adjud.	% b. adjud.	N. exps.	Import licit.	Import adjud.	% b. adjud.	N. exps.	Import licit.	Import adjud.	% b. adjud.
Obres	11	56.970	53.076	7	1	117.919	110.645	6	12	174.889	163.721	6
As. tèc.	24	43.384	43.384	0	-	-	-	-	24	43.384	43.384	0
TOTAL	35	100.354	96.460	4	1	117.919	110.645	6	36	218.273	207.105	5

Distribució del pressupost d'adjudicació dels expedients iniciats en 1995



Quadre 3.6

El volum del pressupost de licitació corresponent als expedients de contractació iniciats en 1995 (218.273 milers de pessetes) constitueix només el 16% del pressupost inicial de l'exercici (1.352.354 milers de pessetes) del capítol VI, "Inversions reals"; la qual cosa indica que el 84% restant va destinat majoritàriament a les anualitats procedents d'expedients iniciats en exercicis anteriors.

Del total d'expedients de contractació iniciats en l'exercici de 1995, per a un 97% del nombre d'expedients i un 46% del pressupost global de licitació s'ha usat, com a forma d'adjudicació, la contractació directa. En el cas de les obres, la contractació directa s'ha utilitzat en un 33% del total de l'import de licitació; la resta correspon a un expedient tramitat per concurs. Al seu torn, tots els expedients de contractació d'assistències tècniques s'han licitat per contractació directa.

Cal recomanar l'ús preferent del concurs o la subhasta -segons els casos-, a fi d'obtenir -mitjançant la concurrència- uns criteris vàlids per a fer l'adjudicació a l'oferta més convenient i econòmica. En aquest sentit, l'entrada en vigor dels preceptes de la LCAP ha de comportar un menor recurs al procediment negociat, en favor d'una major utilització del concurs i la subhasta.

4.5 Revisió dels procediments

Aquesta Sindicatura ha analitzat -seguint criteris d'eficàcia, eficiència i economia- els procediments de contractació aplicats en la gestió de les inversions a càrrec del programa durant l'exercici de 1995. A continuació comentem els aspectes més significatius posats de manifest en aqueixa anàlisi.

a) Contractació d'assistències tècniques per a la redacció de projectes

La Direcció General de Patrimoni Artístic ha contractat assistències tècniques per a la redacció de projectes d'obres, pel procediment de fer-ne l'encàrrec per escrit directament als professionals que l'accepten i que efectuen el consegüent treball. Aquest encàrrec es fa sense prendre en consideració el procediment en matèria de contractació administrativa.

A conseqüència del dit procediment, els expedients d'aquestes característiques estan tramitant-se actualment segons el que s'estableix en la circular de 12 de juny de 1995 de la IGGV. Aquesta circular tracta sobre les actuacions que han de practicar les intervencions delegades i territorials en determinats supòsits d'inexistència o nul·litat d'actes en els quals concórrega la circumstància d'haver-s'hi generat obligacions per a la Generalitat Valenciana, per raó del principi de prohibició de l'enriquiment injust. D'acord amb la circular citada, l'òrgan de contractació de la Conselleria està convalidant la despesa generada aprovant-ne el pagament.

Segons la relació proporcionada pels gestors, a la data d'aquest informe almenys 27 expedients, amb un import de 68.400 milers de pessetes, de minuts d'honoraris per redacció de projectes, tenen pendent la convalidació de la despesa generada. Això no obstant, s'ha observat un retard significatiu en la tramesa d'aquests expedients des del Servei de Gestió i Supervisió de Projectes i Construccions al Servei de Gestió i Contractació d'Inversions i Infraestructures, a fi de procedir-ne a la convalidació corresponent.

Des del punt de vista operatiu, aquesta forma de contractar significa que en la prestació del servei no hi havia cap relació contractual degudament formalitzada; de manera que l'Administració no pot exigir legalment el compliment del termini de lliurament dels projectes. Això ha endarrerit en alguns casos l'execució de les obres i, al seu torn, els redactors sofreixen uns retards significatius en el cobrament de les seues minuts.

A més a més, hem observat que no es practica un adequat control sobre el compliment dels terminis de lliurament dels projectes.

La Direcció General ha d'establir un procediment de contractació d'assistències tècniques per a la redacció de projectes conforme a la normativa aplicable i per mitjà del qual puga exigir i controlar el compliment dels terminis de lliurament dels projectes; cosa que redundarà en una major eficàcia en l'obtenció de les obres. Els òrgans responsables han de definir adequadament els seus objectius en les inversions i, a partir d'això, han de dedicar el temps i els recursos necessaris per a obtenir uns projectes conformes als objectius i tant complets tècnicament com siga possible; de manera que no continguen imprevisions o defectes que puguin donar lloc a reformats, modificats i complementaris.

b) Terminis de tramitació en la contractació

S'han detectat alguns retards en la confecció de l'acta de recepció provisional i definitiva. Segons l'article 111.2 de la LCAP, aquest acte s'efectuarà dins del mes següent d'haver-se produït el lliurament o la realització de l'objecte del contracte.

Així mateix, s'han detectat alguns retards en la confecció de les liquidacions provisionals i definitives. L'article 148 de la LCAP estableix que, dins de sis mesos comptadors des de la data de l'acte de recepció, caldrà acordar i notificar al contractista la liquidació corresponent i abonar-li el saldo resultant, si pertoca. En la mostra analitzada, s'ha comprovat un termini mitjà de 218 dies (interval de 125 a 354 dies), que es considera excessiu, per a l'aprovació -per part de l'òrgan competent- de la liquidació provisional d'obres, des de la data de l'acta de recepció; el retard es produeix en el tràmit d'aprovació per part de l'òrgan competent, des de la data en què foren aprovades tècnicament.

c) Execució

Malgrat que la suspensió de pagaments o fallida de l'empresa adjudicatària és un fet excepcional, en la revisió d'un dels expedients de contractació analitzats la declaració de fallida de l'empresa adjudicatària va incidir de forma significativa en l'execució de l'obra. En aquest sentit, en els paràgrafs següents efectuem les recomanacions que s'estimen convenients per a evitar -en tant com siga possible- el perjudici econòmic i el risc per a l'obra, en el cas de fallida o suspensió de pagaments de l'empresa adjudicatària.

En el mes següent al començament de l'obra, l'empresa adjudicatària ha de presentar el programa de treball. És responsabilitat del director de l'obra -en el cas d'incompliment dels terminis parcials i totals- informar l'Administració, per tal que aquesta puga actuar de forma diligent en la resolució del contracte o imposar penes conformes al que s'estableix en els articles 96, 97, 112.e, 113 i 114 de la LCAP; hi prevaldrà sobretot que l'obra no patisca riscos a causa de la seua paralizació.

En el cas d'utilitzar el procediment negociat, caldrà donar-li la publicitat necessària per a obtenir com més ofertes millor. La consulta a diverses empreses no és un mer tràmit, sinó que s'ha de fer una comparació escaient entre empreses capacitades per a executar l'obra, a fi d'adoptar una decisió fonamentada i objectiva sobre l'adjudicació a l'oferta més convenient i econòmica.

La garantia definitiva serà del 4% del pressupost de licitació. En casos especials pot ser del 6%, i en el cas de presumpció de temeritat, del 100% del dit pressupost. Segons que estableix l'article 114.4 de la LCAP, quan el contracte siga revocat per incompliment culpable del contractista, li serà incautada la garantia i, a més, haurà d'indemnitzar l'Administració pels danys i perjudicis ocasionats, en la quantia que excedisca l'import de la garantia incautada.

Quant a les certificacions d'obra dels expedients revisats, hem observat alguns retards molt significatius en la data de registre d'entrada de les ceritificacions d'obra i de les factures; i hi ha una certificació d'obra que ha sigut signada per tots els responsables de la seua aprovació, sense que hi conste el dia i mes en què la signen.

d) Temps mitjà de pagament

En una mostra significativa de certificacions d'obra i factures imputades al capítol VI, "Inversions reals", s'ha obtingut un termini mitjà de pagament de 204 dies, amb un interval de 92 a 326 dies. D'altra banda, en una mostra de liquidacions provisionals d'obra, s'ha obtingut un termini mitjà de pagament de 375 dies, amb un interval de 243 a 579 dies.

El pagament d'interessos de demora s'ha de realitzar d'ofici. A l'objecte de donar compliment a l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 7 de novembre de 1990, que desenvolupa el decret 31/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, en relació a la liquidació d'interessos de demora practicats d'ofici -i en concret, de l'article 1 de l'ordre citada-, rrespecte del pagament d'aquests interessos, caldra expressar: a) la procedència o -per interrupció de terminis i d'altres causes- improcedència; b) les causes de la demora i les raons per a imputar o no responsabilitats.

4.6 Comentarís més significatius sobre els expedients revisats

A continuació comentem les conclusions més significatives sorgides de l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura, seguint criteris d'eficàcia, eficiència i economia, dels expedients revisats.

- a) En un dels casos, l'obra va ser adjudicada per contractació directa, d'acord amb l'article 37.4 de la LCE, que considera aquest tipus de contractació per a les obres que tinguen un notori caràcter artístic. A la licitació es van presentar, a més de l'adjudicatària, vuit empreses més. L'empresa adjudicatària, que posteriorment va fer fallida, era més cara que la majoria de les participants. El criteri seguit per a la seua elecció va ser l'arrelament local de l'empresa -la qual cosa evitaria haver de recórrer a les subcontractes- i l'experiència de l'empresa en obres similars.
- b) S'ha detectat l'execució d'obres amb anterioritat a la firma de l'acta de comprovació del replantejament, que determina l'inici de les obres.

- c) En un cas, estant els treballs realitzats i facturats ja en 1995, l'acta de llur recepció s'ha fet el 2 de juliol de 1996; cosa que evidencia un retard molt significatiu. Així mateix, les obligacions derivades de l'execució del treball han sigut comptabilitzades a càrrec del pressupost corrent de 1996.

5. SUBVENCIONS CONCEDIDES

5.1 Pressupost inicial i modificacions

El quadre 4.1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada per la IGGV, mostra -per línies de subvenció dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital"- el pressupost inicial, les seues modificacions i el pressupost definitiu de l'exercici de 1995.

Ppt. inicial, modificacions i ppt. definitiu capítols IV i VII (milers de pessetes)			
Descripció	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu
Ajudes al Patronat del Misteri d'Elx	7.000	0	7.000
Subvenció Museu del Joguet d'Ibi	3.000	0	3.000
Subv. museus i col.leccions museogràfiques	19.500	0	19.500
Ajudes postgraduats en tallers de restauració	5.500	(1.200)	4.300
Subvenció conservació Palmeral d'Elx	7.000	0	7.000
Subv. restauració monestir de Poblet	2.000	0	2.000
Ajudes al patrim. artístic immoble	12.000	(9.057)	2.943
Conveni Ajuntament de Xàtiva	8.000	0	8.000
Fundació Patrim. Arqueològic Industrial	1.000	0	1.000
Conveni Reial Acadèmia BB.AA. Sant Carles	15.000	0	15.000
Subvenció cursos "master" de restauració	4.000	0	4.000
Finançament operacions corrents IVAM	782.254	(39.113)	743.141
Museu Salvador Allende	10.000	0	10.000
Fundació entomològica/Museu CC. Naturals	2.000	0	2.000
Fundació Museu de Taronja de Burriana	2.000	0	2.000
Ajudes patrimoni Ciutat Vella València	0	8.832	8.832
Ajudes en matèria excav. arqueològiques ord.	36.000	(5.275)	30.725
Capítol IV, "Transferències corrents"	916.254	(45.813)	870.441
Conveni Ajuntament de València	8.000	0	8.000
Conveni Ajuntament d'Alacant	5.000	0	5.000
Subv. instit. responsables patrim. moble	85.000	(58.190)	26.810
Finançament operacions de capital IVAM	390.037	132.698	522.735
Conveni Ajuntament de Dénia	3.000	0	3.000
Conveni Museu d'Art Contemporani	6.000	0	6.000
Fundació Patrim. Arqueològic Industrial	10.000	0	10.000
Conv. consorci Sant Miquel dels Reis	10.000	(10.000)	0
Subv. Centre Cultural de la Beneficència	0	50.000	50.000
Capítol VII, "Transferències de capital"	517.037	114.508	631.545
Total capítols IV i VII	1.433.291	68.695	1.501.986

Quadre 4.1

S'han analitzat les modificacions, llevat de les corresponents a l'IVAM, produïdes durant l'exercici de 1995. D'aquestes podem ressaltar, per la seua importància, les transferències de crèdit per a la creació de dues línies de subvenció:

- L'increment de dotació en la línia per a la subvenció del Centre Cultural de la Beneficència, per import de 50.000 milers de pessetes, i que ha implicat una disminució de la línia de subvenció a institucions responsables del patrimoni moble.
- L'augment de crèdit en la línia per a ajudes al patrimoni Ciutat Vella València, per import de 8.832 milers de pessetes, com a conseqüència de la disminució de diverses línies del mateix capítol IV.

5.2 Execució pressupostària

El quadre 4.2, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada, mostra l'execució pressupostària -per línies de subvenció- dels capítols IV i VII a 31 de desembre de 1995, amb un pressupost definitiu conjunt d'1.501.986 milers de pessetes. Del pressupost d'aquests capítols, cal assenyalar -per la seua importància- els imports de 743.141 milers de pessetes del capítol IV i de 522.735 milers de pessetes del capítol VII, corresponents a transferències corrents i de capital, respectivament, de l'IVAM, i que constitueixen el 84% del total del pressupost definitiu de l'exercici d'aquests capítols. Tal com hem indicat en l'apartat 1, aquests imports han sigut exclosos de l'anàlisi, perquè aquesta institució ha realitzat un informe específic de fiscalització de l'IVAM.

Execució a 31/12/95 dels capítols IV i VII per línies de subvenció (milers de pessetes)							
Descripció	Pressup. definitiu	% s/ total	Total disposic.	Total obligs.	Total pags.	% gr. execuc.	% gr. compl.
Ajudes al Patronat del Misteri d'Elx	7.000	1	7.000	7.000	0	100	0
Subvenció Museu del Joguet d'Ibi	3.000	0	2.531	2.531	0	84	0
Subv. museus i col.leccions museogràfiques	19.500	2	18.950	17.300	0	89	0
Ajudes postgraduats en tallers de restaur.	4.300	1	3.100	3.100	800	72	26
Subvenció conservació Palmeral d'Elx	7.000	1	0	0	0	0	-
Subv. restauració monestir de Poblet	2.000	0	2.000	2.000	0	100	0
Ajudes al patrim. artístic immoble	2.943	0	2.738	0	0	0	-
Conveni Ajuntament de Xàtiva	8.000	1	8.000	8.000	8.000	100	100
Fundació Patrim. Arqueològic Industrial	1.000	0	0	0	0	0	0
Conveni Reial Acadèmia BB.AA. Sant Carles	15.000	2	15.000	12.857	0	86	0
Subvenció cursos "master" de restauració	4.000	1	4.000	0	0	0	0
Finançament operacions corrents IVAM	743.141	85	743.141	743.141	743.141	100	100
Museu Salvador Allende	10.000	1	10.000	10.000	10.000	100	100
Fundació entomològica/Museu CC. Naturals	2.000	0	2.000	2.000	0	100	0
Fundació Museu de Taronja de Burriana	2.000	0	2.000	2.000	0	100	0
Ajudes patrimoni Ciutat Vella València	8.832	1	7.044	7.044	2.840	80	40
Ajudes en matèria excav. arqueològiques ord.	30.725	4	25.110	23.055	2.480	75	11
Capítol IV, "Transferències corrents"	870.441	100	852.614	840.028	767.261	97	91
Conveni Ajuntament de València	8.000	1	8.000	8.000	0	100	0
Conveni Ajuntament d'Alacant	5.000	1	5.000	5.000	0	100	0
Subv. instit. responsables patrim. moble	26.810	4	26.527	25.227	1.300	94	5
Finançament operacions de capital IVAM	522.735	83	522.734	522.734	516.628	100	99
Conveni Ajuntament de Dénia	3.000	0	3.000	3.000	0	100	0
Conveni Museu d'Art Contemporani	6.000	1	6.000	0	0	0	0
Fundació Patrim. Arqueològic Industrial	10.000	2	0	0	0	0	0
Conv. consorci Sant Miquel dels Reis	0	0	0	0	0	0	0
Subv. Centre Cultural de la Beneficència	50.000	8	50.000	0	0	0	0
Capítol VII, "Transferències de capital"	631.545	100	621.261	563.961	517.928	89	92
Total capítols IV i VII	1.501.986	-	1.473.875	1.403.989	1.285.189	93	92

Quadre 4.2

A continuació mostrem, en el quadre 4.3, l'execució d'aquests capítols segons la naturalesa de les subvencions, d'on hem exclòs les línies corresponents a l'IVAM.

Execució a 31/12/95 caps. IV i VII segons llur naturalesa (milers ptes.)						Indic. gestió	
Tipus de subvenció	N. subv.	Pressup. defin.	% s/total	Total obligs.	Total pags.	% exec.	% compl.
Capítol IV							
Nominatives	12	69.832	30	53.432	20.840	77	39
Genèriques	4	57.468	24	43.455	3.280	76	8
Total capítol IV	16	127.300	54	96.887	24.120	76	25
Capítol VII							
Nominatives	6	82.000	35	16.000	0	20	0
Genèriques	1	26.810	11	25.227	1.300	94	5
Total capítol VII	7	108.810	46	41.227	1.300	38	3
Total (exlòs l'IVAM)	23	236.110	100	138.114	25.420	58	18

Quadre 4.3

Tal com mostra el quadre 4.3, el nombre de subvencions nominatives concedides és de divuit, per import de 151.832 milers de pessetes de pressupost definitiu, tramitades per mitjà dels corresponents convenis entre l'ens subvencionat i la Conselleria; mentre que les altres cinc línies, per un import de 84.278 milers de pessetes, ho han sigut per a subvencions genèriques, la tramitació de les quals s'efectua segons les normes de les corresponents convocatòries publicades per la Conselleria.

A continuació detallem l'anàlisi dels indicadors de gestió, per capítols i tipus de subvencions concedides durant l'exercici de 1995.

a) Capítol IV, "Transferències corrents"

En les subvencions nominatives, els imports de les quals oscil·len entre els 2.000 milers de pessetes i els 15.000 milers de pessetes, destaca:

- El grau d'execució és del 77%, que es considera baix, a conseqüència principalment dels problemes sorgits en el reconeixement d'obligacions en les subvencions del Palmeral d'Elx i de la Fundació Patimoni Arqueològic Industrial de Sagunt, que comentarem posteriorment.
- El baix grau de compliment aconseguit, un 39%, ja que només dos convenis estaven totalment pagats, una subvenció estava parcialment pagada i les subvencions restants estaven pendents de pagament -fonamentalment perquè les justificacions s'han produït al final de l'exercici.

En les subvencions genèriques, destaquen, per la seua importància, dues línies: les subvencions a museus i col·leccions museogràfiques (amb un pressupost de 19.500

milers de pessetes) i les ajudes en matèria d'excavacions (amb un pressupost definitiu de 30.725 milers de pessetes); entre les dues absorbeixen el 87% del total de subvencions genèriques en aquest capítol. Quant als indicadors de gestió d'aquest tipus de subvencions, podem assenyalar el següent:

- El grau d'execució aconseguit és del 76%, que es considera millorable. Aquest grau d'execució es deu al fet que la justificació efectuada pels beneficiaris va ser inferior a l'import concedit, o bé a la renúncia per part d'alguns dels beneficiaris de les subvencions. Els dilatats terminis en la tramitació de la justificació de les subvencions, o la devolució d'expedients per la seua inadequada justificació, també han influït en el nivell de reconeixement d'obligacions.
- El grau de compliment és del 8%, a conseqüència que, en les línies principals (ajudes a museus i col·leccions museogràfiques i ajudes en matèria d'excavacions), la justificació de la despesa realitzada es produeix al final de l'exercici. També es solen produir retards en la tramitació dels imports justificats, perquè el reconeixement de l'obligació s'efectua a finals de 1995, i això fa que el pagament es retarde a l'exercici de 1996.

b) Capítol VII, "Transferències de capital"

Les subvencions nominatives constitueixen la majoria de subvencions concedides en aquest capítol, puix que s'emporten el 75% del pressupost definitiu. Destaquen, pel seu import, les concedides a la Fundació Patrimoni Arqueològic Industrial, amb 10.000 milers de pessetes, i la subvenció al Centre Cultural de la Beneficència, per import de 50.000 milers de pessetes.

Cal assenyalar el baix grau d'execució de les subvencions nominatives, ja que les obligacions seues representen només un 20% del pressupost definitiu d'aquest capítol. Aquest baix grau d'execució ha vingut motivat, bàsicament, pels problemes haguts en la tramitació de les subvencions destinades a la Fundació Patrimoni Arqueològic Industrial i al Centre Cultural de la Beneficència, que analitzarem en l'apartat següent d'aquest informe.

D'altra banda, només existeix una subvenció genèrica per a institucions responsables del patrimoni moble, amb un pressupost definitiu de 26.810 milions de pessetes, ja que el pressupost inicialment previst es va veure disminuït en 58.190 milers de pessetes. Aquesta disminució dels crèdits d'aquesta línia de subvenció, es va fer per finançar l'ajuda al Centre Cultural de la Beneficència.

D'altra banda, el baix grau de compliment, un 3%, resulta del fet que la justificació de les subvencions es produïska al final de l'exercici i el pagament, durant l'exercici següent. Aquests aspectes, els analitzarem en els apartats següents.

Els quadres 4.4 i 4.5 mostren, a partir de la informació pressupostària facilitada, els distints sectors beneficiats per subvencions concedides durant 1995.

Subvencions corrents (milers pessetes)					
Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total	Pags. realitzats	% grau compl.
441	A ajuntaments	24.609	3	8.000	33
451	A empreses públiques	748.453	89	745.981	100
452	A d'altres ens públics	9.000	1	0	0
471	A famílies	20.728	3	1.080	5
472	A instit. sense fins de lucre	27.238	3	2.200	8
481	A exterior	10.000	1	10.000	100
Total cap. IV (IVAM inclusivament)		840.028	100	767.261	91

Quadre 4.4

Subvencions capital (milers ptes.)					
Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total	Pags. realitzats	% grau compl.
741	A ajuntaments	33.290	6	1.300	4
751	A empreses públiques	522.734	93	516.628	99
771	A famílies	2.862	0	0	0
773	A instit. sense fins de lucre	5.075	1	0	0
Total cap VII (IVAM inclusivament)		563.961	100	517.928	92

Quadre 4.5

Dels quadres 4.4 i 4.5 es dedueix que el sector més subvencionat és el d'empreses públiques, per raó de les transferències -tant corrents, com de capital- destinades a l'IVAM. El segon sector més beneficiat ha sigut el dels ens locals, amb un percentatge del 4%, ja que són aquests principalment els titulars dels distints museus i col·leccions museogràfiques de la Comunitat Valenciana i els col·laboradors de la Generalitat Valenciana mitjançant l'adopció de diferents convenis relacionats amb el patrimoni artístic. Finalment, figuren les ajudes a distintes institucions sense fins de lucre, integrades principalment per fundacions i patronats titulars de museus i col·leccions, o titulars de programes d'investigació sobre el patrimoni artístic valencià.

5.3 Procediments aplicats

Pel que fa als procediments administratius en la concessió de les subvencions, en podem distingir de dos tipus, clarament diferenciats: els relatius a convenis i aquells realitzats per mitjà de convocatòria. En tots dos casos s'ha constatat la falta d'un manual de procediments escrits, que describa les distintes actuacions que en cada fase han de realitzar les unitats a les quals corresponga la tramitació d'expedients. Les indefinicions

de procediments, requisits de tramitació i responsabilitats, són insuficiències que cal esmenar, de cara a millorar l'eficiència en la tramitació de subvencions.

5.3.1 Revisió dels procediments en les subvencions nominatives

Tal com ha quedat exposat en apartats anteriors, la major part de les subvencions concedides ho han sigut per mitjà dels corresponents convenis entre la Conselleria i el beneficiari. Això ha reduït de manera considerable la tramitació d'aquestes línies, perquè en els dits convenis la Direcció General -a través dels seus tècnics- verifica la correcta aplicació de la subvenció a la seua finalitat i emet l'informe corresponent.

Hem revisat una mostra de quatre expedients de subvencions nominatives. A continuació fem els comentaris que sorgeixen de la dita revisió.

- a) Tal com recull l'article 31.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995, existeix la possibilitat d'avançar fins a un 15% en transferències de capital i fins a un 40% en transferències corrents, de l'import total anual. Segons que hem pogut constatar, en cap cas no s'ha produït aqueix avançament. La utilització d'aquesta possibilitat augmentaria en molts casos la consecució dels objectius, al facilitar als destinataris de les subvencions la realització de les inversions o activitats.
- b) La concreció de les subvencions nominatives en el pressupost per a 1995, no ha sigut adequada en alguns casos, bé perquè hi figuraven com a beneficiaris òrgans que no tenen personalitat jurídica distinta de la pròpia de la Generalitat Valenciana, o bé perquè s'hi assenyala com a beneficiari algun ens que no tenia personalitat jurídica reconeguda a la data d'elaboració dels pressuposts; cosa que ha ocasionat diverses incidències en la tramitació.
- c) Cal definir amb claredat, en els convenis, l'objecte de les subvencions i la documentació justificativa que ha d'aportar l'ens beneficiari, amb el màxim detall possible; així com els terminis per a la justificació i els efectes dels incompliments. Les indefinicions sobre aquests punts han provocat diferents interpretacions i retards en la tramitació.
- d) En diversos casos, la justificació de les despeses per part del beneficiari no ha sigut adequada; cosa que ha provocat la devolució de l'expedient tramitat per al reconeixement de l'obligació, per part de l'òrgan fiscalitzador de la Conselleria, i la consegüent acumulació de retards en la tramitació. És menester revisar adequadament la documentació justificativa, i que això tinga reflex en l'expedient.

Les incidències comentades en els paràgrafs anteriors han donat lloc a retards molts significatius en la comptabilització de les obligacions i en el pagament de les subvencions; cosa que té incidència en la consecució dels objectius prevists.

5.3.2 Revisió dels procediments en les subvencions genèriques

En les subvencions genèriques, la tramitació s'inicia amb la publicació de l'ordre de convocatòria de les ajudes; la valoració i selecció dels beneficiaris, la fa una comissió qualificadora.

La revisió de la documentació de suport de l'activitat subvencionada, la fa un tècnic de la unitat que tramita l'expedient. En diversos expedients revisats, s'ha posat de manifest el retard produït en la tramitació a causa de demores en la presentació, per part dels beneficiaris, de la documentació justificativa requerida.

Hem analitzat una mostra seleccionada d'expedients de la línia de subvencions per a museus i col·leccions museogràfiques permanents i de la línia d'ajudes en matèria d'excavacions arqueològiques, totes dues imputades al capítol IV de despeses; i de la línia de subvencions per a institucions responsables del patrimoni moble, del capítol VII. En el quadre 4.6 detallem els terminis mitjans més significatius de la tramitació de les subvencions.

Anàlisi terminis de tramitació (dies transcorreguts)				
Termini	Capítol IV		Capít. VII	Total
	Museus	Excavac.	Museus	mitjana
Prest. sol.licituds-Resolució	42	16	42	33
Resolució - Comptab. AD	26	36	69	44
Comptab. AD - Justificació	112	103	69	95
Justificació - Comptab. OK	67	68	70	68
Comptab. OK - Pag. subven.	42	56	45	48
Total termini	289	279	295	288

Quadre 4.6

Els comentaris que sorgeixen d'aquesta anàlisi són els següents:

- a) És dilatat el temps transcorregut des de la resolució de la concessió fins a la comptabilització del compromís de despesa (document AD); sobretot en el cas de la línia analitzada del capítol VII.
- b) Des de la comptabilització del compromís de despesa (document AD), fins a la seua justificació, el temps transcorregut es deu en part al fet que el beneficiari ha de realitzar la inversió o activitat objecte de la subvenció. En el cas concret de la línia del capítol IV, destinada a museus, el termini mitjà de 112 dies es deu al fet que en l'ordre de convocatòria s'estableix que el treball d'inventaris s'ha de fer en un termini mínim de tres mesos.
- c) Es considera excessiu el termini mitjà transcorregut des de la justificació fins a la comptabilització de l'obligació (document OK), superior a dos mesos. La major

part del termini correspon al temps transcorregut des que s'efectua la proposta de comptabilització de la despesa per part de la Direcció General, fins que la dita proposta és efectivament comptabilitzada. Addicionalment, hem pogut constatar el problema que planteja la devolució d'expedients per part de la intervenció delegada, a causa de la inadequada o incompleta justificació, ja que en aquests casos els terminis s'allarguen més encara.

- d) Des de la comptabilització de l'obligació (document OK), fins al seu pagament, transcorre un termini superior a un mes; en ocasions, prop de dos mesos o superior. Tanmateix, cal tenir en compte que la data de naixement de l'obligació és la de presentació de la justificació de l'import subvencionat, conformement a la convocatòria. Així, sumant els dos períodes, el termini mitjà de pagament és superior als tres mesos.

Les conclusions obtingudes de la revisió dels procediments efectuada per aquesta Suindicatura, són les següents:

- a) La tramitació dels expedients està totalment centralitzada en els serveis centrals de la Conselleria. Un major nivell de descentralització, si més no pel que fa a la confecció dels expedients, podria millorar l'eficiència en llur gestió, sempre que els serveis territorials disposen dels mitjans adequats i la tramitació de la documentació als serveis centrals siga fluida.
- b) La informatització dels expedients, quant a registres, relacions, etc., cal fer-la en aquells casos en què no s'ha iniciat i millorar-la en els que ja existeix un primer nivell d'informatització. Disposar d'un bon nivell d'informació sobre subvencions sol·licitades, concedides o denegades, comportaria una millora en la gestió i en el control, estalvi de temps, etc., ja que podria ser utilitzada per a la selecció dels beneficiaris i per a prevenir duplicacions d'ajudes i serviria per a millorar l'avaluació dels resultats obtinguts.
- c) Cal millorar la gestió del pagament de les diverses subvencions. En aquest sentit, seria recomanable un major control sobre la documentació presentada per les entitats o persones beneficiàries, a fi d'evitar retards per devolucions de la intervenció delegada. En el cas que aquestes devolucions es produïsquen, l'òrgan interventor haurà d'assenyalar amb claredat els motius de la devolució, a l'objecte de poder esmenar els errors i modificar els procediments de tramitació per a successives ocasions.

5.4 Anàlisi de determinades línies de subvenció

A continuació detallem els aspectes més significatius que es desprenen de la revisió efectuada sobre una mostra de línies de subvenció incloses en el programa.

<i>Línia de subvenció a museus i col·leccions museogràfiques</i>
--

La regulació d'aquesta línia es troba desenvolupada en l'ordre de primer de març de 1995, de la Conselleria de Cultura. El seu objecte és doble: per una part, la realització d'inventaris i catàlegs dels museus i col·leccions museogràfiques permanents reconeguts a la Comunitat Valenciana, i la seua mecanització (el beneficiari pot contractar un o més becaris); i d'altra banda, la realització de censos fotogràfics. Mitjançant una resolució de la Direcció General, es va determinar que l'import màxim que s'havia de concedir a cada una de les ajudes aprovades fos de 550 milers de pessetes.

En el quadre 4.7 es mostra un resum de les subvencions tramitades durant 1995 a càrrec d'aquesta línia (en milers de pessetes):

Línia subv. museus i col·leccions museogràfiques (milers ptes.)			
Concepte	Nombre	Import sol·licitat	Import concedit
Subvencions concedides	38	40.039	19.500
Subvencions denegades	22	23.609	
Per limitacions pressupostàries	12	13.414	
Perquè no s'ajusten a la convocatòria	5	4.400	
Fora de termini	3	4.370	
D'altres	2	1.425	
TOTAL	60	63.648	19.500

Quadre 4.7

Les ajudes han sigut destinades en la seua totalitat a la realització d'inventaris i/o la seua mecanització, per mitjà de becaris.

Hi hagué un total de seixanta sol·licituds, dotze de les quals, per un import de 13.414 milers de pessetes, no foren concedides per insuficiència de crèdit.

A partir de la revisió de diversos expedients de subvencions d'aquesta línia, es poden fer les observacions següents:

- No consta clarament en l'expedient el motiu de l'adjudicació o denegació de les ajudes.
- En alguns expedients de subvencions concedides, falta la documentació justificativa, o aquesta no s'adequa al que s'exigeix en l'ordre de convocatòria: certificació que les persones hi hagen col·laborat -com a mínim- tres mesos, les memòries d'activitats realitzades estan sense datar ni signar, i presentació tardana dels certificats d'estar al corrent de les obligacions fiscals.

Línia de subvenció a excavacions arqueològiques

Aquesta línia es regula per l'ordre de 30 de març de 1995, de la Conselleria de Cultura. L'objecte n'és la promoció d'activitats arqueològiques i paleontològiques de caràcter ordinari a la Comunitat Valenciana, amb la finalitat d'obtenir-ne la major rendibilitat científica i social possible. Per resolució del director general de data 26 de maig de 1995, es va decidir sobre les ajudes sol·licitades, d'acord amb la convocatòria esmentada.

Les ajudes han sigut destinades en la seua totalitat a la realització d'excavacions arqueològiques, amb equips de treball formats normalment per un o més directors/responsables del treball i un grup variable d'estudiants o voluntaris.

Es van presentar 61 sol·licituds de subvenció i se'n concediren 48, per un import total de 29.775 milers de pessetes. Això no obstant, alguns dels beneficiaris renunciaren a la subvenció després d'haver sigut concedida.

Quant a la concessió de les subvencions, hem d'assenyalar el següent:

- No consta la proposta ni els criteris aplicats per la comissió avaluadora per a concedir o denegar les subvencions, ni per a la determinació de l'import.
- Tampoc no consten els criteris -assenyalats en el paràgraf anterior- de la resolució de la Direcció General de Patrimoni Artístic sobre concessió d'ajudes, ja que només s'indiquen amb notes a peu de pàgina -poc explicatives- els motius de denegació de les sol·licituds.
- El procediment seguit en el procés d'informació de les sol·licituds de subvenció, no inclou les cauteles necessàries per a garantir en tots els casos la imparcialitat dels informes.
- En un dels expedients analitzats, el beneficiari de la subvenció hi va renunciar, perquè hi hagué un retard en el pagament de l'acompte del 40% de la subvenció sol·licitada, i no podia efectuar l'actuació amb posterioritat.
- En la majoria dels expedients consta l'informe del tècnic d'arqueologia donant la conformitat a la despesa realitzada i a l'import justificat pel beneficiari; però no s'han pogut localitzar els justificants de la subvenció.

Subvenció del Palmeral d'Elx

En el pressupost de 1995 figura una línia de subvenció nominativa per a la conservació del Palmeral d'Elx, per un import de 7.000 milers de pessetes; hi figura com a beneficiari el Patronat del Palmeral d'Elx. El Palmeral d'Elx és un espai protegit i considerat en la llei 1/1986, de 9 de maig, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula la tutela del Palmeral d'Elx. Amb la subvenció consignada en el pressupost de 1995, es pretenia coadjuvar a la protecció, conservació i foment d'aquest espai natural. La dita llei crea, en

l'article 10, el patronat del Palmeral d'Elx, dependent orgànicament i funcional de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

En l'exercici de 1995 no es va pagar aquesta subvenció i ni tan sols arribà a comptabilitzar-se cap obligació per aquest concepte; a diferència del que va ocórrer en exercicis anteriors amb les subvencions consignades per a la conservació del Palmeral en les mateixes condicions, que foren pagades a l'Ajuntament de la ciutat. Les incidències en la tramitació de l'expedient han sigut les següents:

- Durant l'exercici de 1995, l'Ajuntament d'Elx no va justificar les despeses efectuades en relació a la conservació del Palmeral. És l'Ajuntament qui sufraga les despeses del personal que gestiona les activitats del Patronat a Elx.
- En un informe de data 22 de març de 1996, subscrit per una tècnica de la Direcció General de Patrimoni Artístic, amb el vist-i-plau del cap del servei i la conformitat de la Directora General, s'assenyala que, al no haver justificat en l'exercici de 1995 les despeses relatives a la subvenció, *"caldría procedir a la cancel.lació de l'expedient"*. Informe que es notifica a l'Ajuntament d'Elx per a al.legacions en abril de 1996.
- Amb data 30 d'abril de 1996, l'Ajuntament presenta les seues al.legacions, en les quals sol.licita l'abonament de la subvenció; així com una justificació de les despeses efectuades en relació al personal adscrit al Patronat.
- En un informe dels serveis jurídics de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de 22 de juliol de 1996, sobre les al.legacions de l'Ajuntament, i en el qual no es pronuncien sobre la procedència o no del pagament de la subvenció de 1995, s'assenyala -entre altres consideracions- que, *"A la vista de la falta de personalitat jurídica independent del Patronat, s'observa que la forma d'atendre al seu finançament mitjançant subvenció en el pressupost de 1995 de la Generalitat Valenciana no és ortodoxa; de manera que és necessari que, en els futurs pressuposts, es cobrisquen les necessitats financeres del Patronat d'una forma més coherent amb la seua naturalesa jurídica, ja que la utilització de la subvenció crea forçoses distorsions."*

A la vista del que ha succeït, s'aprecia que, ja que és l'Ajuntament d'Elx qui assumeix les despeses de la gestió del Patronat del Palmeral d'Elx i que aquest òrgan manca de personalitat jurídica independent de la Generalitat Valenciana, no sembla coherent consignar una subvenció al Patronat, sinó que en la subvenció hauria de figurar com a titular l'Ajuntament d'Elx, al qual s'abonava en exercicis anteriors.

Ateses les circumstàncies esmentades, es considera convenient formalitzar un conveni entre l'Ajuntament d'Elx i la Generalitat Valenciana, en el qual es regule la gestió i el finançament de les activitats del Patronat del Palmeral d'Elx, i en concret els mitjans que aporta cada un per a l'adequat finançament i gestió de les funcions del Patronat i la

justificació que ha d'aportar l'Ajuntament en relació al finançament concedit per la Generalitat.

Quant a les subvencions consignades en els pressuposts de 1995 i 1996 el beneficiari de les quals és el Patronat del Palmeral d'Elx, es considera que no poden abonar-se a l'Ajuntament d'Elx, ja que aquest no n'és el titular; de manera que caldrà habilitar la dotació pressupostària necessària per a compensar l'Ajuntament d'Elx de les despeses realitzades per al funcionament del Patronat, almenys fins a l'import a què pugen aqueixes subvencions.

<p><i>Conveni amb la Reial Acadèmia de Belles Arts de Sant Carles</i></p>
--

El conveni, el van signar el 22 de maig de 1991, amb una vigència de cinc anys, prorrogat mitjançant addendes signades anualment. L'objecte del conveni és el finançament de despeses de funcionament, en consonància amb el compliment dels seus fins estatutaris i de les necessitats de personal de la Reial Acadèmia. La pròrroga actual, per import de 15.000 milers de pessetes, es va signar durant 1995; però no consta, en el document de suport de la pròrroga del conveni, la data de formalització.

Hem verificat la justificació realitzada per l'ens beneficiari i hem obtingut les conclusions següents:

- La primera justificació de l'aplicació de la subvenció es va fer en novembre de 1995, per import de 12.857 milers de pessetes, i fou abonada a la Reial Acadèmia en data 27 de febrer de 1996.
- La segona justificació, per import de 2.141 milers de pessetes, va ser rebutjada per la intervenció delegada en dues ocasions, per defectes en la justificació, perquè no constava en l'expedient la certificació de l'òrgan gestor sobre la comprovació, justificació i acreditació del compliment dels fins que justificaven la subvenció; així com perquè incloïa factures que no corresponien a aqueixos fins. A data 10 d'octubre de 1996, encara no s'havia comptabilitzat l'obligació per la resta de la subvenció concedida.
- S'han inclòs, com a despeses per a subvencionar, pagaments realitzats en les declaracions per retencions d'IRPF, ja inclosos en les nòmines. Així mateix, s'ha duplicat la justificació corresponent a les retencions per Seguretat Social a càrrec del treballador, ja que s'hi aporten -com a justificant de la despesa- tant les nòmines, com els pagaments mensuals a la Seguretat Social.
- En la primera justificació es van incloure, com a despesa subvencionable, interessos creditors de comptes bancaris. Aquesta despesa no va ser admesa per la intervenció delegada en una segona justificació, i la van retornar, perquè ho esmenés el beneficiari. Es considera que aquest tipus de despeses no han de ser finançades.

Subvenció a la Fundació Patrimoni Arqueològic Industrial de Sagunt

En el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1995 figura una línia de subvenció de capital nominativa per import de 10.000 milers de pessetes, per a l'estudi i realització del projecte i execució de l'obra d'adaptació de les instal·lacions del futur Museu de la Industrialització, el beneficiari de la qual és la Fundació Patrimoni Arqueològic Industrial de Sagunt.

Aquesta subvenció no va ser tramitada en l'exercici de 1995, ja que -tal com s'assenyala en un informe de la tècnica d'etnologia, de primer d'abril de 1996-, la dita fundació, malgrat tenir aprovats els estatuts per acord del Consell de 28 d'abril de 1992, no va ser inscrita en el Registre de Fundacions de la Generalitat Valenciana, per diverses causes, fins al 12 de febrer de 1996 i, per tant, no tingué entitat jurídica com a fundació fins a aqueixa data; raó per la qual no podia ser beneficiària de subvencions.

Els comentaris anteriors són també aplicables a la línia de subvenció nominativa "Fundació de Patrimoni Arqueològic Industrial", que, per un import de 1.000 milers de pessetes, va ser consignada en el capítol IV de despeses del programa (subvencions corrents).

Subvencions per a institucions responsables del patrimoni moble

Regulada per l'ordre de primer de març de 1995 de la Conselleria de Cultura, l'objecte d'aquesta línia és fomentar l'activitat de museus i col·leccions museogràfiques permanents reconegudes per la Generalitat Valenciana. A aqueix efecte es declaren els objectius següents:

- Dotar les institucions beneficiàries d'un equip informàtic suficient per a executar el programa d'inventaris de la Direcció General de Patrimoni Artístic.
- Facilitar l'adquisició de dispositius perifèrics, amb la finalitat de completar l'equip ja existent.
- Col·laborar amb l'adquisició d'infraestructura mobiliària per a l'emmagatzemament, catalogació, etc., de peces o objectes.
- Col·laborar amb l'adquisició de sistemes de seguretat tant passius, com actius.

En el quadre 4.8 es resumeix el volum de subvencions concedides i denegades en aquesta línia:

Subvencions a institucions responsables del patrimoni moble (milers de ptes.)				
Concepte	Nombre	Import sol·licitat	% s/total	Import concedit

Subvencions concedides	30	34.366	100	26.810
Informàtica	11	12.687	37	11.746
Sistemes de seguretat	14	17.162	50	12.549
Mobiliari	5	4.517	13	2.515
Subvencions denegades	22	22.913		
Per limitacions pressup.	13	13.597		
Perquè no s'hi ajusti	7	8.022		
Fora de termini	2	1.294		
TOTAL	52	57.279		26.810

Quadre 4.8

Del total de subvencions sol·licitades, n'hi hagué tretze, el 25% del total, que no foren ateses per limitacions pressupostàries. Cal indicar, quant a això, que aquesta línia, dotada inicialment amb un import de 85.000 milers de pessetes, va patir una disminució pressupostària de 58.190 milers de pessetes.

Hem revisat distints expedients de subvenció pertanyents a aquesta línia, i s'hi han posat de manifest els aspectes següents:

- Hi ha deficiències en la presentació, per part de les entitats sol·licitants, de la documentació exigida en la convocatòria. En aquest sentit, no consta el registre d'entrada en les instàncies, falta la memòria de l'activitat que s'ha de desenvolupar o la factura proforma i els certificats sobre el compliment de les obligacions fiscals de vegades es presenten amb retard.
- S'han detectat deficiències en les justificacions, com ara la presentació fora del termini, la presentació de factures sense registre d'entrada i sense IVA.
- No s'incorpora a l'expedient la causa de la concessió o denegació, amb el detall suficient.

Conveni amb el Centre Cultural de la Beneficència

El 9 de març de 1995 es va aprovar, per resolució del conseller d'Economia i Hisenda, una transferència de crèdit per quantia de 50.000 milers de pessetes, destinada a dotar pressupostàriament la creació d'aquesta nova línia de subvenció. El conveni, signat el 30 de març de 1995 entre la Diputació de València i la Conselleria, té per objecte el finançament de les activitats que s'han de desenvolupar en el Centre Cultural de la Beneficència, el qual integra els museus de Prehistòria i Etnologia, la Institució Valenciana d'Estudis i Investigació, el Centre d'Estudis d'Història i la Sala Parpalló. En una primera fase, el conveni prestarà especial atenció al Museu de Prehistòria, en la conservació i custòdia dels materials arqueològics; raó per la qual la Conselleria de

Cultura col·laborarà en la construcció de les noves instal·lacions del Museu de Prehistòria.

Entre les incidències detectades en la revisió de l'expedient, cal destacar el retard sofrit en el pagament de la subvenció, ja que, a la data d'aquest informe, encara no s'havia produït. El conveni indicava, en la clàusula primera, que la quantitat subvencionada seria satisfeta conforme estableix l'article 31 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995. D'acord amb això, la Diputació de València va presentar, amb data 4 d'abril de 1995, una sol·licitud per a l'avançament d'un 40% de la subvenció. Tanmateix, el dit article, en l'apartat *a*, estableix que en les transferències de capital podrà incloure's la possibilitat d'avançar fins a un 15% de l'import total anual, una vegada concedida la subvenció; i d'altra banda, l'apartat *c* de l'article comentat indica que la concreció dels percentatges haurà de constar en els convenis.

La Direcció General de Patrimoni Artístic, d'acord amb l'article 31 exposat, va cursar una proposta de reconeixement d'obligació del 15% del total de l'ajuda, per import de 7.500 milers de pessetes, que va ser rebutjada per la intervenció delegada al·legant que en el conveni no s'establia de forma clara el dit avançament, ni els percentatges que s'hi havien d'aplicar.

Posteriorment, la intervenció delegada ha rebutjat diverses propostes de reconeixement d'obligacions, per les dates i causes següents:

- Amb data 6 de novembre de 1996 i per acord del Consell de 16 de maig de 1995, sobre limitació de les despeses de capital.
- Amb data 29 de març de 1996 i per justificació no conforme, ja que la Diputació va presentar factures d'obres anteriors a la firma del conveni; a més a més, aquestes factures foren expedides a nom d'IMELSA.

El 25 de juliol de 1996, el negociat econòmic de la Direcció General de Patrimoni Artístic ha tramitat una proposta de reconeixement d'obligacions per l'import total de la subvenció. D'altra banda, la Diputació va presentar, amb data 29 de juliol de 1996, documentació justificativa, entre la qual es troben factures que corresponen a treballs realitzats en els museus de Prehistòria i Etnologia durant 1995. En l'actualitat, la dita proposta està pendent de ser aprovada per la intervenció delegada.

6. EFICÀCIA EN LA CONSECUCIÓ DELS OBJECTIUS PREVISTS

L'objectiu bàsic del programa, segons la Llei de Pressuposts per a 1995, es *"recuperar, protegir, documentar, mantenir, difondre i fer accessible el patrimoni artístic, rendibilitzant socialment totes les inversions i incrementant el camp de protecció"*.

Tant l'objectiu bàsic, com les línies d'actuació per a aconseguir-lo, establits en la Llei de Pressuposts respecte del programa, són definits quantitativament. En conseqüència, podem demanar als gestors que, en elaborar les previsions pressupostàries i definir activitats i objectius, ho quantifiquen per mitjà d'indicadors susceptibles de ser contrastats a posteriori.

D'altra banda, en la Llei de Pressuposts les inversions en el programa es detallen per projectes. En aquest sentit, es recomana detallar les actuacions que componen els projectes, indicant el pressupost estimat i l'objectiu perseguit en l'exercici (obtenció dels estudis prevists i projectes, contractació o execució de les obres al final de l'exercici). Addicionalment, en el cas de les subvencions, cal quantificar els objectius perseguits amb llur consessió.

No consta que els gestors hagen efectuat el seguiment dels objectius prevists, comparant aquests amb els realment assolits i explicant les desviacions tècniques i financeres que -si és el cas- deriven de la comparació.

Això no obstant, a pesar de les limitacions comentades, aquesta Sindicatura ha analitzat diversos aspectes en l'exercici de 1995 relacionats amb l'eficàcia en la consecució d'objectius; en comentem les conclusions més significatives a continuació.

Quant a les inversions a càrrec del programa, en el quadre 5.1 consta la comparació de la inversió inicialment prevista en la Llei de Pressuposts per a 1995 i la realment executada a la fi de l'exercici, distribuïda en els projectes que componen el capítol VI, "Inversions reals".

Comparació inversió prevista/realitzada per projecters (milers ptes.)					
Codi	Denominació	Inversió prevista (a)	Inversió realitz. (b)	Diferències	
				(a)-(b)	%
1179	Reforma edificis historicoartístics	639.053	630.994	8.059	1
1180	Investigació i assistències tècniques	149.991	90.896	59.095	39
1182	Expropiacions	2.000	0	2.000	100
1220	Ampliació i reforma de museus	440.000	210.665	229.335	52
1221	Equips i material informàtic	15.000	3.938	11.062	74
1222	Equip. per reposició de museus	75.000	33.587	41.413	55
1635	Adquisic. fons Museu St. Pius V	31.310	29.344	1.966	6
TOTAL		1.352.354	999.424	352.930	26

Quadre 5.1

Com podem observar en el quadre 5.1, s'ha produït una execució menor en 352.930 milers de pessetes (26%) a la prevista inicialment. El 20% en correspon a la limitació derivada de l'acord del Govern Valencià de 16 de maig de 1995. Pel que fa a la distribució per projectes, s'observa que la menor execució ha afectat significativament tots els projectes (llevat del 1.179 i 1.635); de manera que els objectius perseguits amb aqueixos projectes no s'han pogut complir en l'exercici de 1995.

Quant a les subvencions corrents a càrrec del programa, excloent-ne les operacions de l'IVAM, en el quadre 5.2 es detalla l'import pagat per cada línia de subvenció en l'exercici de 1995, que indica el finançament realment aportat en l'exercici als beneficiaris de les diferents subvencions per a finançar activitats relacionades amb el patrimoni artístic, en relació als imports inicialment prevists. En aquest sentit, l'agilitat a l'hora de fer front a les obligacions derivades de la concessió de subvencions és rellevant per a aconseguir els objectius prevists. De fet, s'ha donat algun cas de renúncia a subvencions per retards en l'abonament d'aquestes. Quant a això, podem indicar el següent:

- D'un total d'onze subvencions nominatives consignades inicialment, només dues foren pagades en l'exercici. Addicionalment, es va abonar parcialment una línia dotada mitjançant modificacions de crèdit.
- De les quatre línies de subvenció genèriques consignades en el pressupost, només en dues es van fer pagaments en l'exercici, i en cap cas no assoliren el total previst.

Els pagaments de subvencions corrents efectuats en l'exercici van ser d'un 18% de l'import previst inicialment.

Finançament realment aportat a la realització d'activitats mitjançant subvencions corrents en 1995 (milers ptes.)			
Descripció	Previsió inicial	Pags. a 31/12/95	% pags. s/ prev.
Nominatives:			
Ajudes al Patronat del Misteri d'Elx	7.000	0	0
Subvenció Museu del Joguet d'Ibi	3.000	0	0
Subvenció conservació Palmeral d'Elx	7.000	0	0
Subv. restauració monestir de Poblet	2.000	0	0
Conveni Ajuntament de Xàtiva	8.000	8.000	100
Fundació Patrim. Arqueològic Industrial	1.000	0	0
Conveni Reial Acadèmia BB.AA. Sant Carles	15.000	0	0
Subvenció cursos "master" de restauració	4.000	0	0
Museu Salvador Allende	10.000	10.000	100
Fundació entomològica/Museu CC. Naturals	2.000	0	0
Fundació Museu de Taronja de Burriana	2.000	0	0
Ajudes patrimoni Ciutat Vella València	0	2.840	-
Genèriques:			
Subv. museus i col.leccions museogràfiques	19.500	0	0
Ajudes postgraduats en tallers de restaur.	5.500	800	15
Ajudes al patrim. artístic immoble	12.000	0	0
Ajudes en matèria excav. arqueològiques ord.	36.000	2.480	7
Transferències corrents	134.000	24.120	18

Quadre 5.2

Quant a les subvencions de capital a càrrec del programa, excloent-ne les operacions de l'IVAM, en el quadre 5.3 es detalla l'import pagat per cada línia de subvenció en l'exercici de 1995, el qual indica el finançament realment aportat en l'exercici als beneficiaris de les diferents subvencions per a finançar activitats relacionades amb el patrimoni artístic. Els comentaris sobre els imports concedits i no abonats en l'exercici que hem fet per a les subvencions corrents, són aplicables a les subvencions de capital. En relació a les subvencions de capital, podem fer les consideracions següents:

- D'un total de sis subvencions nominatives consignades inicialment, cap no es va pagar en l'exercici. Addicionalment, es va dotar una línia per mitjà de modificacions de crèdit, que tampoc no es va pagar en l'exercici.

- Únicament figurava en el pressupost inicial una subvenció genèrica, de la qual només es van fer pagaments per import de 1.300 milers de pessetes, un 2% de l'inicialment previst.

Els pagaments en concepte de subvencions de capital efectuats en l'exercici, només constituïren un 1% de l'inicialment previst.

Finançament realment aportat a la realització d'activitats mitjançant subvencions de capital en 1995 (milers ptes.)			
Descripció	Pressup. inicial	Pags. a 31/12/95	% pags. s/ prev.
Nominatives			
Conveni Ajuntament de València	8.000	0	0
Conveni Ajuntament d'Alacant	5.000	0	0
Conveni Ajuntament de Dénia	3.000	0	0
Conveni Museu d'Art Contemporani	6.000	0	0
Fundació Patrim. Arqueològic Industrial	10.000	0	0
Conv. consorci Sant Miquel dels Reis	10.000	0	0
Subv. Centre Cultural de la Beneficència	0	0	-
Genèriques			
Subv. instit. responsables patrim. moble	85.000	1.300	2
Transferències de capital	127.000	1.300	1

Quadre 5.3

Adicionalment al que hem exposat, en apartats anteriors d'aquest informe s'han comentat diversos aspectes relacionats amb l'eficàcia en la gestió del programa durant l'exercici de 1995.

Com a fet posterior, esdevingut després del tancament del període fiscalitzat, direm que, a pesar d'haver-se produït una disminució de la dotació pressupostària en el programa per a l'exercici de 1996, figuren en els pressuposts de l'exercici de 1996 el mateix objectiu bàsic i les mateixes línies d'actuació que en 1995; cosa que evidencia un manifest desajust entre objectius-línies d'actuació i pressupost. Aquest pressupost, pel que fa al projecte 1179, "Reforma d'edificis historicoartístics", del capítol VI, "Inversions reals", per a l'exercici de 1996, no permet tan sols encarar els compromisos d'exercicis anteriors, i -és clar- no es podran assumir noves actuacions.

El pressupost inicial aprovat en el capítol VI, "Inversions reals", per a l'exercici de 1996, dels programes 458.10, "Patrimoni artístic" (469.905 milers de pessetes), i 453.10, "Museus i belles arts" (160.000 milers de pessetes), s'eleva a un import total de 629.905

milers de pessetes; això suposa una reducció significativa de 722.449 milers de pessetes (un 53%), respecte del corresponent a l'exercici de 1995 en el programa 458.10, que aglutinava les competències dels dos programes actuals.

7. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS I RECOMANACIONS PER A LA MILLORA DE LA GESTIÓ

- 1) L'objectiu previst amb el programa, i les línies d'actuació per a aconseguir-lo, que figuren en la Llei de Pressuposts, han sigut definits de forma quantitativa. No consta que els gestors hagen efectuat el seguiment dels objectius prevists, comparant aquests amb els realment assolits i explicant les desviacions tècniques i financeres que -si és el cas- deriven de la comparació.

D'altra banda, els gestors no han establert cap sistema d'indicadors per a avaluar la seua gestió en termes d'eficiència i eficàcia.

En conseqüència, els gestors han de quantificar els objectius perseguits amb el programa i establir uns indicadors vàlids, de manera que puguin avaluar la seua gestió, en relació als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

- 2) Quant a l'execució pressupostària a 31 de desembre de 1995, indicarem:
- 2.1) Sense considerar les inversions en el Museu Sant Pius V, el pressupost definitiu del capítol VI, "Inversions reals", seria de 938.314 milers de pessetes; s'hi ha assolit un grau de disposició i d'execució del 79% i un grau de compliment del 74%, que es consideren millorables. Aquest darrer grau és molt baix en tots els projectes d'inversió que componen aquest capítol, llevat del 1.179, "Reforma d'edificis historicoartístics".
- 2.2) En el capítol IV, "Transferències corrents" i en el VII, "Transferències de capital", sense considerar les transferències a l'IVAM, és significativament baix el grau de compliment aconseguit a 31 de desembre de 1995, el qual relaciona els pagaments realitzats en relació a les obligacions reconegudes.
- 2.3) S'ha posat de manifest l'existència de despeses corresponents al capítol VI, "Inversions reals", realitzades en 1995, però no comptabilitzades en aqueix exercici, sinó en el posterior, per import de -si més no- 166.443 milers de pessetes.
- 3) Quant a l'organització i els mitjans, hem observat el següent:
- 3.1) No s'imputen al programa costos de personal dels serveis territorials i d'algun funcionari que presta els seus serveis a la Direcció General de Patrimoni Artístic per import de 55.059 milers de pessetes. Aquestes dades, cal tenir-les en compte a l'hora de quantificar els costos de la prestació dels serveis que s'inclouen en el programa.
- 3.2) Absència d'un manual de funcions i responsabilitats, que afecta de forma significativa la gestió. És recomanable que l'òrgan competent efectue un

estudi sobre la racionalització de la Direcció General de Patrimoni Artístic, així com dels procediments de gestió usats en aquest departament, a l'objecte de concretar i millorar l'organització i la gestió d'aquest centre directiu. El resultat de tals estudis haurà de materialitzar-se en una normativa que aclarisca el nivell organitzatiu i de gestió d'aquesta Direcció General.

- 4) Quant a les inversions, destacarem els aspectes següents:
- 4.1) Hem observat que, per a intervencions de petita quantia sobre béns mobles, realització d'inventaris de béns etnològics i excavacions arqueològiques, la contractació de professionals es fa sense un procediment preestablert. Les contractacions s'efectuen d'acord amb criteris tècnics, aplicats sense que quede constatació de la forma de selecció. Quant a això, caldria arbitrar un procediment que garantisca la concurrència en la selecció dels professionals, de forma que, exigint la qualificació necessària, totes aquelles persones que reunisquen els requisits, puguen accedir en condicions d'igualtat a la contractació. El sistema ha de ser prou àgil com per a permetre intervencions d'urgència, quan això siga menester.
 - 4.2) Cal usar de forma preferent el concurs o la subhasta, segons el cas, a fi d'obtenir -per mitjà de la concurrència- uns criteris vàlids per a fer l'adjudicació a l'oferta més convenient i econòmica. En aquest sentit, l'entrada en vigor dels preceptes de la LCAP ha de comportar un menor recurs al procediment negociat, en favor d'una major utilització del concurs i la subhasta. En els plecs dels concursos, s'han d'establir els criteris objectius per a l'adjudicació, indicats per ordre decreixent d'importància i per la seua ponderació, i l'òrgan de contractació haurà de motivar la seua decisió basant-se en aquests criteris i en la proposta de la mesa de contractació.
 - 4.3) En la contractació d'assistències tècniques per a la redacció de projectes i per a l'elaboració d'estudis previs, la Direcció General ha d'utilitzar un procediment conforme a la normativa aplicable i per mitjà del qual puga exigir i controlar el compliment dels terminis de lliurament i la qualitat dels projectes i estudis obtinguts; cosa que redundarà en una major eficàcia i economia en la gestió.
 - 4.4) Cal planificar les contractacions que s'hagen de realitzar en l'exercici i és menester agilitar la tramitació de la contractació -en tant com siga possible-, a fi d'obtenir la major eficàcia de les inversions inicialment previstes en l'exercici. En concret, cal formalitzar en el termini legal establert l'acta de recepció i les liquidacions de les obres.

- 4.5) Malgrat que la suspensió de pagaments o fallida de les empreses adjudicatàries és un fet excepcional, en la revisió d'un dels expedients de contractació analitzats s'ha posat de manifest que la fallida de l'empresa adjudicatària va comportar, d'una banda, la paralització de l'obra, amb el consegüent risc important per a la mateixa obra, i d'altra banda, un major cost del previst. En l'apartat 4.5.c, hem fet les recomanacions necessàries per a evitar -en tant com siga possible- les repercussions de la suspensió de pagaments o la fallida de l'empresa adjudicatària.
- 4.6) S'han d'esmenar les deficiències detectades en el procediment de presentació i aprovació de les certificacions d'obra i de les factures, i s'hi ha de considerar la data correcta del naixement de l'obligació. Aquests aspectes tenen especial incidència pel que fa a la meritació d'interessos de demora pel retard en el pagament.
- 5) Quant als procediments aplicats en les subvencions nominatives i genèriques:
- 5.1) Algunes de les subvencions nominatives no figuraven adequadament en el pressupost, bé perquè hi apareixien com a beneficiaris òrgans de la mateixa Generalitat, bé perquè el beneficiari n'era un ens sense personalitat jurídica reconeguda a la data d'elaboració del pressupost. Aquestes deficiències i els retards o la inadequació en la justificació de les subvencions, han provocat retards substancials i una inadequada utilització dels recursos destinats a aquest tipus de subvencions. En relació a aquests aspectes, i per tal que els recursos disponibles siguin utilitzats de forma escaient, en les subvencions nominatives incloses en els pressuposts s'ha d'assegurar que els beneficiaris tenen capacitat per a rebre les subvencions i que són els encarregats de realitzar les activitats subvencionades.
- 5.2) El termini mitjà de tramitació de les línies de subvenció genèriques analitzades, ha sigut de 288 dies, que es considera elevat; especialment el període que transcorre des de la justificació de la subvenció, fins a la comptabilització de l'obligació. Cal analitzar els procediments de tramitació d'aquestes subvencions, per tal que aquests terminis es reduïsquen en tant com siga possible. A aqueix efecte, s'haurà d'elaborar un manual de procediments, en el qual s'implicaran tots els departaments que intervenen en la tramitació dels expedients.
- 5.3) És baix el grau d'execució de les subvencions corrents i de capital -sense considerar les corresponents a l'IVAM. Aquest baix grau d'execució, juntament amb els retards en la tramitació, han donat lloc a un baix grau de compliment.

Així, cal millorar els procediments de gestió de les subvencions, de forma que els recursos destinats a finançar activitats relacionades amb el

patrimoni artístic, arriben als beneficiaris amb la major brevetat possible. En aquest sentit, és menester implantar aviat les recomanacions efectuades en apartats anteriors, sobre organització i procediments.

- 5.4) Hem de dir que no s'indiquen amb claredat els criteris aplicats en la concessió de les subvencions. Igualment s'han d'indicar amb claredat les causes de denegació.
- 5.5) Cal assegurar que els beneficiaris de les subvencions són les entitats que realment finançaran i realitzaran les activitats subvencionades.

6) Quant a l'eficàcia en la consecució dels objectius prevists:

6.1) En la comparació entre les inversions previstes i les realment executades, s'ha posat de manifest que, en tots els projectes d'inversió -llevat del 1.179 i 1.635-, s'ha produït una inversió real significativament menor a la prevista; la qual cosa fa que no s'hagen pogut aconseguir la majoria dels objectius inicialment prevists en aquests projectes.

6.2) Quant a l'eficàcia de les subvencions corrents i de capital:

- Pel que fa a les subvencions corrents a càrrec del programa -excloent les operacions de l'IVAM-, els pagaments efectuats en l'exercici foren d'un 18% de l'import previst inicialment; percentatge que es considera baix.
- Pel que fa a les operacions de capital a càrrec del programa -excloent les operacions de l'IVAM-, els pagaments efectuats en l'exercici significaren un 1% de l'inicialment previst; percentatge que reflecteix les dificultats en la tramitació d'aquestes subvencions.