

**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.

<b>Quantificació de les principals línies d'actuació del programa</b>	
<b>Línies d'actuació</b>	<b>Quantif.</b>
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**

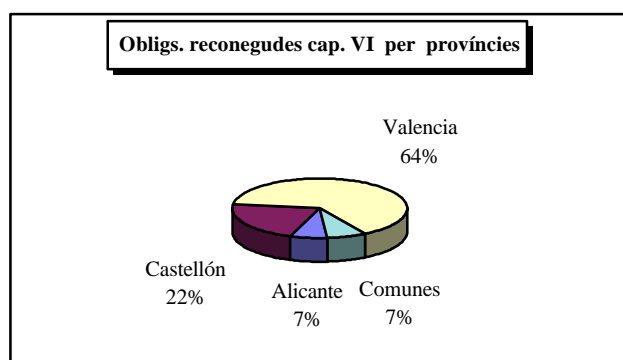
A fi d'obtenir una visió general de les activitats realitzades en la gestió del programa durant l'exercici de 1995, a continuació comentem les actuacions més significatives.

#### **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

<b>Distribució per províncies i projectes de les inversions en 1995 (milers ptes.)</b>					
<b>Projectes d'inversió</b>	<b>Alacant</b>	<b>Castelló</b>	<b>València</b>	<b>Comuns</b>	<b>Total</b>
<b>Reforma edific. historicoartíst.</b>					
Nombre d'actuacions	12	14	28		54
Obligacions reconegudes	68.368	202.572	360.054		630.994
<b>Investigació i assistències tècn.</b>					
Nombre d'actuacions	2	3	10	6	21
Obligacions reconegudes	885	5.077	17.257	67.677	90.896
<b>Ampliació i reforma museus</b>					
Nombre d'actuacions		1	1		2
Obligacions reconegudes		727	209.938		210.665
<b>Equips i material informàtic</b>					
Nombre d'actuacions				1	1
Obligacions reconegudes				3.938	3.938
<b>Equip. per reposició museus</b>					
Nombre d'actuacions		2	5		7
Obligacions reconegudes		8.673	24.914		33.587
<b>Adquisició obres d'art</b>					
Nombre d'actuacions			1		1
Obligacions reconegudes			29.344		29.344
<b>Total nombre d'actuacions</b>	<b>14</b>	<b>20</b>	<b>45</b>	<b>7</b>	<b>86</b>
<b>Total obligacions reconegudes</b>	<b>69.253</b>	<b>217.049</b>	<b>641.507</b>	<b>71.615</b>	<b>999.424</b>



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.

<b>Transfs. corrents i de capital en 1995 (milers ptes.)</b>		
<b>Naturalesa subvenció</b>	<b>Nombre</b>	<b>Obligs. recon.</b>
Transferència corrent IVAM	1	743.141
Transferència capital IVAM	1	522.734
<b>Total transferències IVAM</b>	<b>2</b>	<b>1.265.875</b>
Subvencions nominatives	18	69.432
Subvencions genèriques	5	68.682
<b>Total capítols IV i VII</b>	<b>25</b>	<b>1.403.989</b>

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

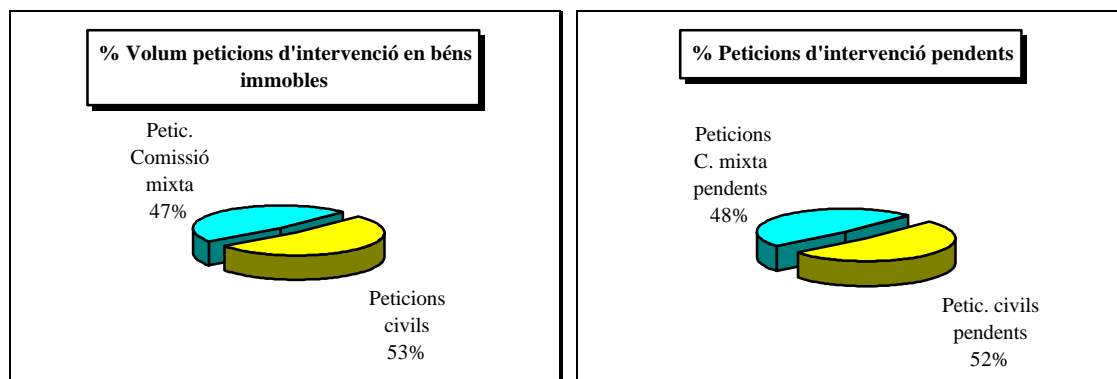
formaltizat el 28 de juny de 1989 entre l'Església Catòlica i la Generalitat Valenciana, en matèria de patrimoni artístic, s'ha creat una comissió mixta Església-Administració, que estableix les peticions d'intervenció sobre aquests béns i la seua prioritat.

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.

<b>Intervencions a 31/12/95 en béns immobles. Comissió mixta</b>			
<b>Diòcesi</b>	<b>Peticions (a)</b>	<b>Peticions ptes. (b)</b>	<b>% indicador (b)/(a)</b>
Segorbe-Castelló	51	21	41
Orihuela-Alacant	50	33	66
Tortosa	40	25	63
València	135	79	59
<b>Subtotal</b>	<b>276</b>	<b>158</b>	<b>57</b>
<b>Intervencions a 31/12/95 en béns immobles. Civils</b>			
<b>Província</b>	<b>Peticions (a)</b>	<b>Peticions ptes. (b)</b>	<b>% indicador (b)/(a)</b>
Castelló	97	54	56
Alacant	72	48	67
València	138	66	48
<b>Subtotal</b>	<b>307</b>	<b>168</b>	<b>55</b>
<b>TOTAL</b>	<b>583</b>	<b>326</b>	<b>56</b>



### 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.

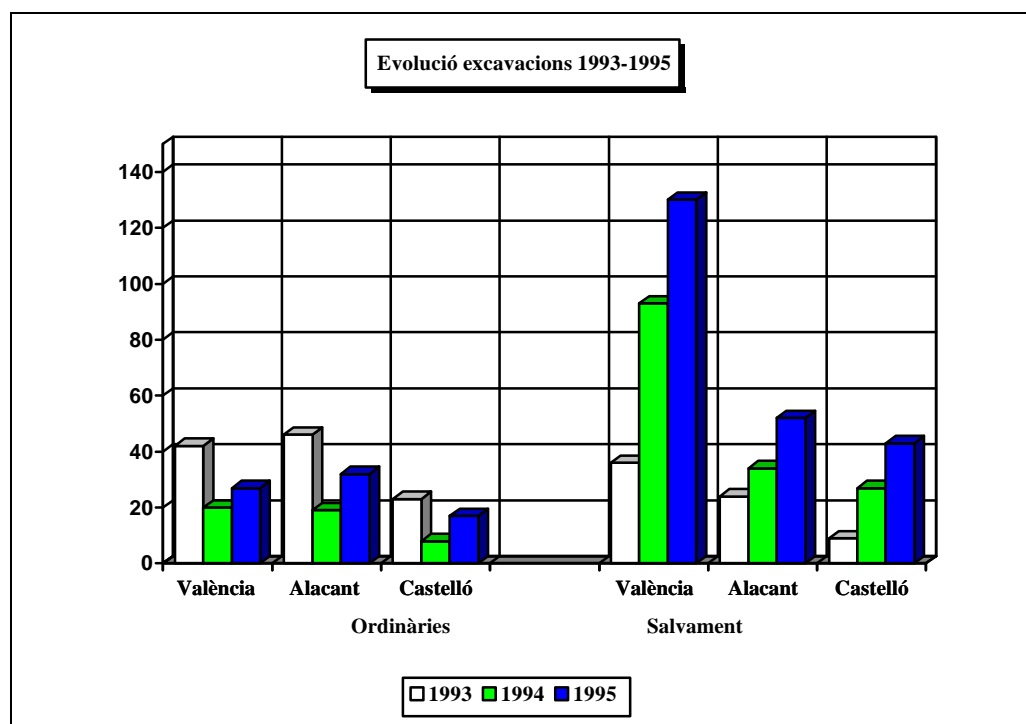
#### **d) Intervencions sobre béns arqueològics**

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)
<b>Ordinàries</b>					
València	42	20	27	35	(52)
Alacant	46	19	32	68	(59)
Castelló	23	8	17	113	(65)
<b>Total ordinàries</b>	<b>111</b>	<b>47</b>	<b>76</b>	<b>62</b>	<b>(58)</b>
<b>Salvament</b>					
València	36	93	130	40	158
Alacant	24	34	52	53	42
Castelló	9	27	43	59	200
<b>Total salvament</b>	<b>69</b>	<b>154</b>	<b>225</b>	<b>46</b>	<b>123</b>
<b>TOTAL</b>	<b>180</b>	<b>201</b>	<b>301</b>	<b>50</b>	<b>12</b>



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 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 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.

<b>Expedients de béns d'interés cultural (BIC)</b>				
<b>Tipus d'expedient</b>	<b>Alacant</b>	<b>Castelló</b>	<b>València</b>	<b>Total</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>3.325</b>	<b>91</b>	<b>3.065</b>	<b>100</b>	<b>3.230</b>	<b>91</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>(260)</b>	<b>(8)</b>	<b>165</b>	<b>5</b>

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%).

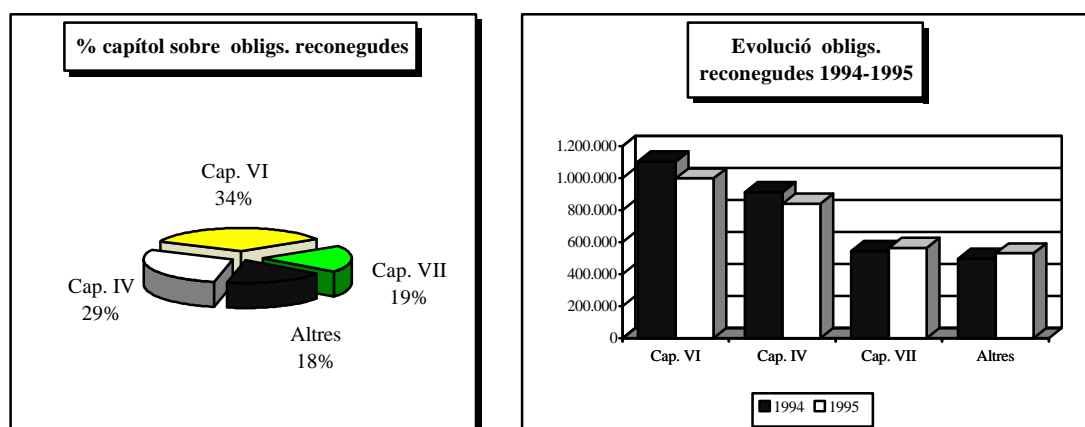
Quant al grau d'execució, en general és elevat; encara que es considera millorable l'aconseguit al final dels exercicis de 1993 (81%) i 1995 (84%) en el capítol VI, "Inversions reals".

## 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
<b>Total</b>	<b>3.327.100</b>	<b>(96.849)</b>	<b>3.230.251</b>	<b>100</b>	<b>3.003.665</b>	<b>2.933.779</b>	<b>2.412.703</b>	<b>93</b>	<b>91</b>	<b>82</b>

### 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.

<b>Execució a 31/12/95 dels ingressos afectats al programa (milers ptes.)</b>			
<b>Concepte</b>	<b>Ingrs.prevists (1)</b>	<b>Ing. obtinguts (2)</b>	<b>Diferència (2)-(1)</b>
Entrades a museus de la G.V	621	0	(621)
Taxes Patrimoni Artístic	2.710	3.766	1.056
<b>Total ingressos</b>	<b>3.331</b>	<b>3.766</b>	<b>435</b>

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.

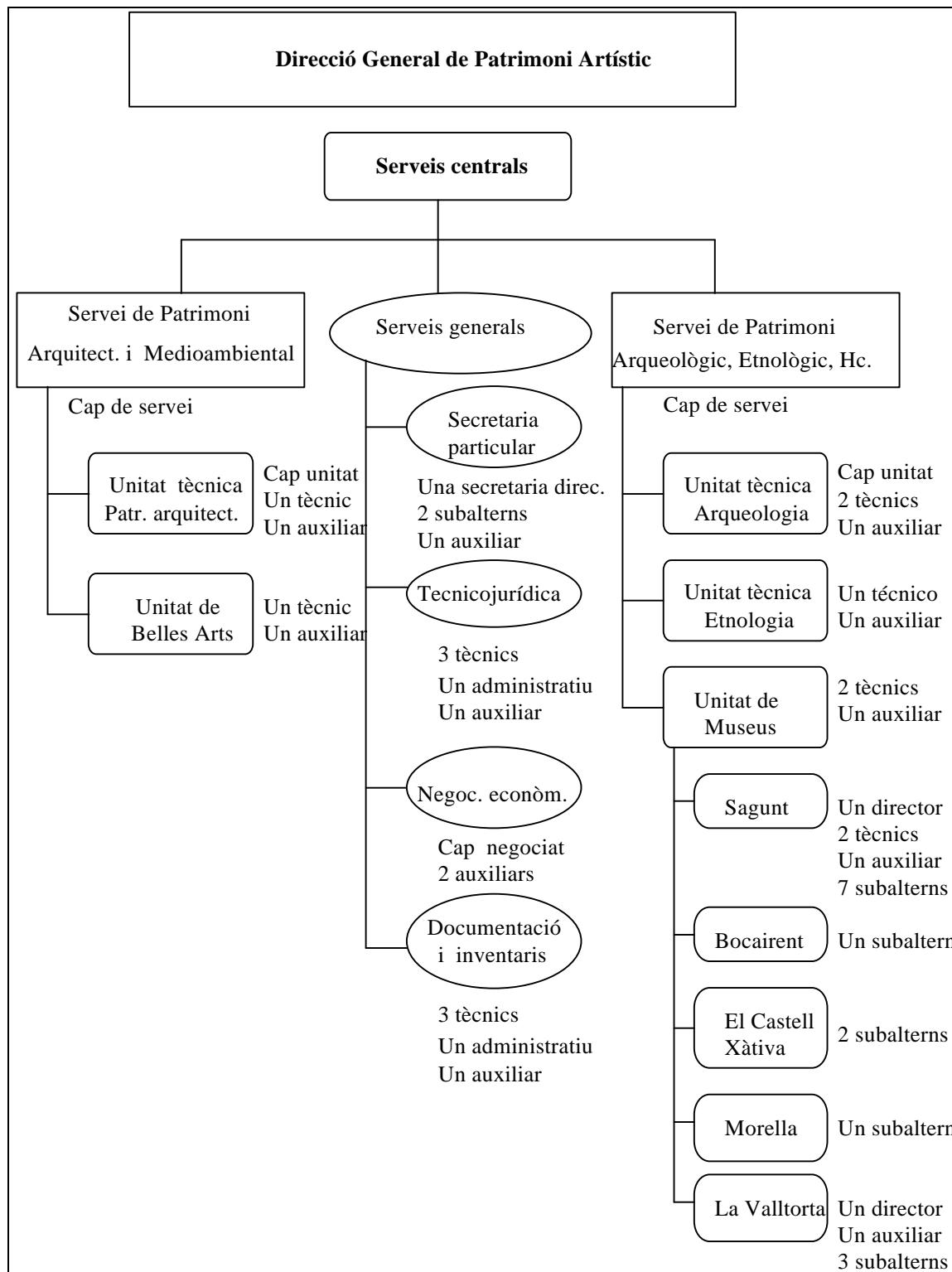
L'anàlisi efectuada s'ha centrat en la gestió duta a terme per la Direcció General de Patrimoni Artístic; raó per la qual la descripció que fem en els apartats següents es centra en els mitjans relatius a aquest centre directiu.

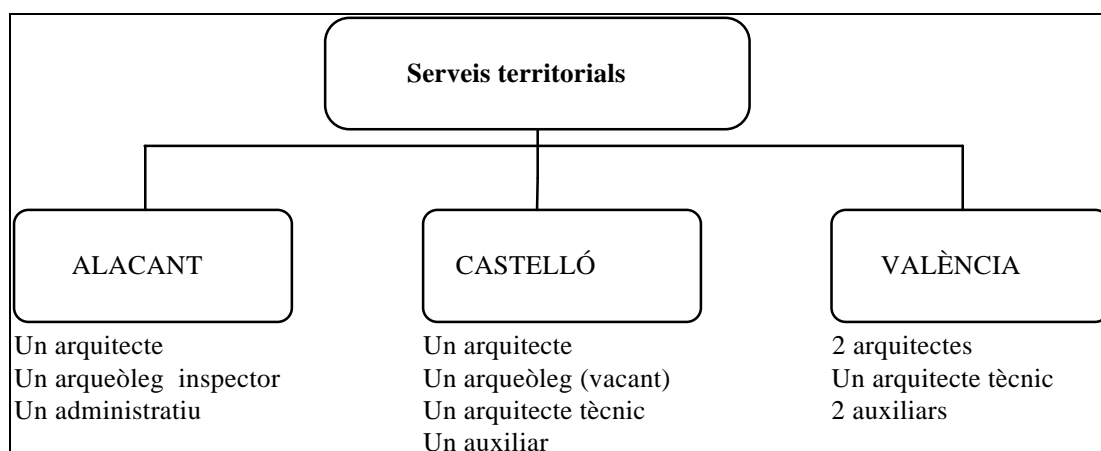
##### **3.1.2 Organigrama i relació de llocs de treball**

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.

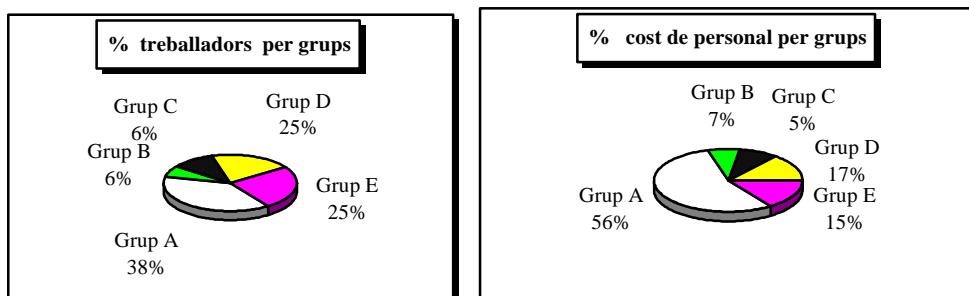
**Organigrama funcional a 31 de desembre de 1995**





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.

<b>Personal per serveis i grups. Serveis centrals (milers ptes.)</b>		
<b>Grup/Servei</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cost</b>
Serv. Patrim. Arqueològic i Medioambiental		
A	3	18.657
B	1	4.480
D	2	4.832
<b>Total servei</b>	<b>6</b>	<b>27.969</b>
Serv. Patrim. Arqueol. Etnològic i Històric		
A	11	56.100
D	5	12.345
E	14	31.944
<b>Total servei</b>	<b>30</b>	<b>100.389</b>
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
<b>Total servei</b>	<b>17</b>	<b>57.100</b>
<b>Total serveis centrals i museus</b>	<b>53</b>	<b>185.458</b>
<b>Personal per serveis i grups. Serv. territorials (milers ptes)</b>		
<b>Grup/Servei</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cost</b>
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
<b>Total serveis territorials</b>	<b>12</b>	<b>51.687</b>
<b>Total Direcció General</b>	<b>65</b>	<b>237.145</b>



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.

<b>Execució pressupostària a 31/12/95 cap. II, "Despeses de funcionament" (milers ptes.)</b>				
<b>Concepte</b>	<b>Total obligs.</b>	<b>% s/total obligs.</b>	<b>Pags. realitzats</b>	<b>% grau compl.</b>
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
<b>Total capítol II, "Despeses funcionament"</b>	<b>208.141</b>	<b>100</b>	<b>155.152</b>	<b>75</b>

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.

<b>Expedients de contractació iniciats en 1995 cap. II, "Despeses de funcionament" (milers ptes.)</b>						
<b>Objecte</b>	<b>Nº exp.</b>	<b>Tipus licitac.</b>	<b>Import licitació</b>	<b>Import adjudicació</b>	<b>% s/ total</b>	<b>% baixa adjud.</b>
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
<b>Subtotal servei vigilància</b>			<b>63.313</b>	<b>58.550</b>	<b>73</b>	<b>8</b>
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
<b>Subtotal servei neteja</b>			<b>9.171</b>	<b>8.828</b>	<b>11</b>	<b>4</b>
D'altres assist. tècniques	006/95-AT	CD	9.583	9.050	12	6
	010/95-AT	CD	3.500	3.480	4	1
<b>Subtotal assist. tècniques</b>			<b>13.083</b>	<b>12.530</b>	<b>16</b>	<b>4</b>
<b>Total contractació cap. II, "Desp. funcionam."</b>			<b>85.567</b>	<b>79.908</b>	<b>100</b>	<b>7</b>

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:

<b>Exps. contractació cap. II, "Despeses funcion. per forma de licitació" (milers ptes.)</b>					
<b>Tipus de licitació</b>	<b>Nombre</b>	<b>% s/total</b>	<b>Import adj.</b>	<b>% s/total</b>	<b>% Baixa adj.</b>
Contractació directa	8	89	46.535	58	8
Concurs	1	11	33.373	42	5
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100</b>	<b>79.908</b>	<b>100</b>	<b>7</b>

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.

<b>Situació dels mitjans informàtics a 31 de desembre de 1995</b>			
<b>Equip informàtic</b>	<b>Serveis centrals</b>	<b>Museus</b>	
		<b>Sagunt</b>	<b>Valltorta</b>
Servidors			
D'arxius	2		
D'impressores	1		
De comunicació	1		
Disc òptic	1		
<b>Total servidors</b>	<b>5</b>		
Impressores			
De raig de tinta	4	1	
Làser	7	1	1
<b>Total impressores</b>	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>Total llocs informàtics</b>	<b>32</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>Nombre d'usuaris (1)</b>	<b>31</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
<b>Indicadors</b>			
<b>Llocs informàtics/usuari</b>	<b>1,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
<b>Llocs informàtics/impressores</b>	<b>2,9</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>

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.

<b>Ppt. inicial de 1995 distribuït per projectes d'inversió (milers ptes.)</b>			
<b>Codi</b>	<b>Projecte</b>	<b>Ppt. inicial 95</b>	<b>% s/total</b>
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
<b>Total capítol VI, "Inversions reals"</b>		<b>1.352.354</b>	<b>100</b>

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
<b>Capítol VI, "Inversions reals"</b>		<b>999.424</b>	<b>650.281</b>	<b>349.143</b>	<b>65</b>

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
<b>Total cap. VI, "Inversions reals"</b>	<b>999.424</b>	<b>650.281</b>	<b>349.143</b>	<b>65</b>

Quadre 3.3

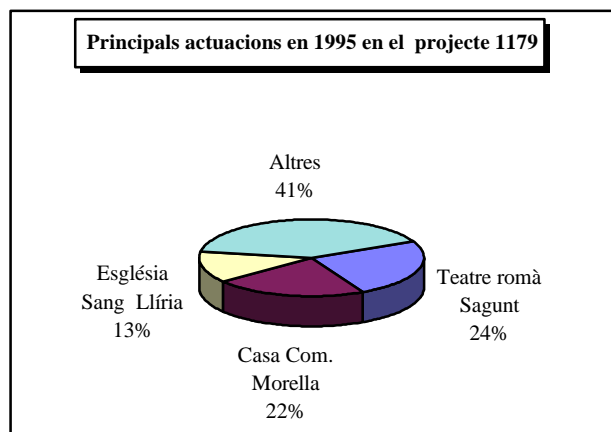
Com podem observar en el quadre 3.2, el projecte d'inversió més important quantitativament és el 1.179, "Reforma d'edificis historicoartístics", que absorbeix el 63% del total d'obligacions reconegudes i que presenta un 78% de grau de compliment.

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.

<b>Actuacions que componen el projecte d'inversió 1179 (milers ptes.)</b>				
<b>Actuació</b>	<b>Obligs. recon. (1)</b>	<b>% s/total</b>	<b>Pags. realitz. (2)</b>	<b>% gr. compl. (2)/(1)</b>
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
<b>Projecte 1179, "Reforma edificis"</b>	<b>630.994</b>	<b>100</b>	<b>491.048</b>	<b>78</b>



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
<b>Projecte 1180, "Invest. i assistències tècniques"</b>	<b>90.896</b>	<b>100</b>	<b>39.966</b>	<b>44</b>

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.

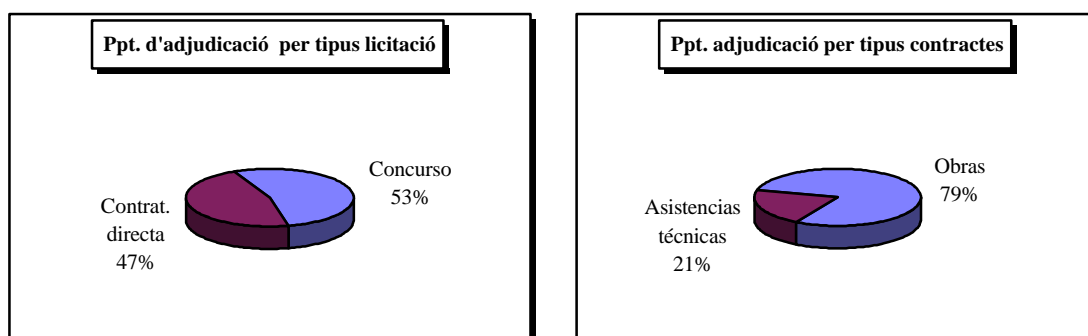
La tramitació dels expedients de contractació les inversions dels quals corresponen als projectes 1.180, "Investigació i assistències tècniques", 1.221, "Equips i material informàtic", i 1.222, "Equipament per reposició de museus", la porten a efecte en el negociat econòmic de la mateixa Direcció General 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
<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>100.354</b>	<b>96.460</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>117.919</b>	<b>110.645</b>	<b>6</b>	<b>36</b>	<b>218.273</b>	<b>207.105</b>	<b>5</b>

#### 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 paralització.

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.

<b>Ppt. inicial, modificacions i ppt. definitiu capítols IV i VII (milers de pessetes)</b>			
<b>Descripció</b>	<b>Pressup. inicial</b>	<b>Modifics.</b>	<b>Pressup. definitiu</b>
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
<b>Capítol IV, "Transferències corrents"</b>	<b>916.254</b>	<b>(45.813)</b>	<b>870.441</b>
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
<b>Capítol VII, "Transferències de capital"</b>	<b>517.037</b>	<b>114.508</b>	<b>631.545</b>
<b>Total capítols IV i VII</b>	<b>1.433.291</b>	<b>68.695</b>	<b>1.501.986</b>

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
<b>Capítol IV, "Transferències corrents"</b>	<b>870.441</b>	<b>100</b>	<b>852.614</b>	<b>840.028</b>	<b>767.261</b>	<b>97</b>	<b>91</b>
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
<b>Capítol VII, "Transferències de capital"</b>	<b>631.545</b>	<b>100</b>	<b>621.261</b>	<b>563.961</b>	<b>517.928</b>	<b>89</b>	<b>92</b>
<b>Total capítols IV i VII</b>	<b>1.501.986</b>	<b>-</b>	<b>1.473.875</b>	<b>1.403.989</b>	<b>1.285.189</b>	<b>93</b>	<b>92</b>

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.
<b>Capítol IV</b>							
Nominatives	12	69.832	30	53.432	20.840	77	39
Genèriques	4	57.468	24	43.455	3.280	76	8
<b>Total capítol IV</b>	<b>16</b>	<b>127.300</b>	<b>54</b>	<b>96.887</b>	<b>24.120</b>	<b>76</b>	<b>25</b>
<b>Capítol VII</b>							
Nominatives	6	82.000	35	16.000	0	20	0
Genèriques	1	26.810	11	25.227	1.300	94	5
<b>Total capítol VII</b>	<b>7</b>	<b>108.810</b>	<b>46</b>	<b>41.227</b>	<b>1.300</b>	<b>38</b>	<b>3</b>
<b>Total (exlòs l'IVAM)</b>	<b>23</b>	<b>236.110</b>	<b>100</b>	<b>138.114</b>	<b>25.420</b>	<b>58</b>	<b>18</b>

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.

<b>Subvencions corrents (milers pessetes)</b>					
<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>% s/total</b>	<b>Pags. realitzats</b>	<b>% grau compl.</b>
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
<b>Total cap. IV (IVAM inclusivament)</b>		<b>840.028</b>	<b>100</b>	<b>767.261</b>	<b>91</b>

Quadre 4.4

<b>Subvencions capital (milers ptes.)</b>					
<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>% s/total</b>	<b>Pags. realitzats</b>	<b>% grau compl.</b>
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
<b>Total cap VII (IVAM inclusivament)</b>		<b>563.961</b>	<b>100</b>	<b>517.928</b>	<b>92</b>

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 descriga 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.

<b>Anàlisi terminis de tramitació (dies transcorreguts)</b>				
<b>Termini</b>	<b>Capítol IV</b>		<b>Capít. VII</b>	<b>Total</b>
	<b>Museus</b>	<b>Excavac.</b>	<b>Museus</b>	<b>mitjana</b>
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
<b>Total termini</b>	<b>289</b>	<b>279</b>	<b>295</b>	<b>288</b>

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):

<b>Línia subv. museus i col·leccions museogràfiques (milers ptes.)</b>			
<b>Concepte</b>	<b>Nombre</b>	<b>Import sol·licitat</b>	<b>Import concedit</b>
<b>Subvencions concedides</b>	<b>38</b>	<b>40.039</b>	<b>19.500</b>
<b>Subvencions denegades</b>	<b>22</b>	<b>23.609</b>	
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	
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>63.648</b>	<b>19.500</b>

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, *"caldrà 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><b><i>Conveni amb la Reial Acadèmia de Belles Arts de Sant Carles</i></b></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:

<b>Subvencions a institucions responsables del patrimoni moble (milers de ptes.)</b>				
<b>Concepte</b>	<b>Nombre</b>	<b>Import sol·licitat</b>	<b>% s/total</b>	<b>Import concedit</b>

<b>Subvencions concedides</b>	<b>30</b>	<b>34.366</b>	<b>100</b>	<b>26.810</b>
Informàtica	11	12.687	37	11.746
Sistemes de seguretat	14	17.162	50	12.549
Mobiliari	5	4.517	13	2.515
<b>Subvencions denegades</b>	<b>22</b>	<b>22.913</b>		
Per limitacions pressup.	13	13.597		
Perquè no s'hi ajusti	7	8.022		
Fora de termini	2	1.294		
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>57.279</b>		<b>26.810</b>

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
<b>TOTAL</b>		<b>1.352.354</b>	<b>999.424</b>	<b>352.930</b>	<b>26</b>

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 previstos. 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 previstos. 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.

<b>Finançament realment aportat a la realització d'activitats mitjançant subvencions corrents en 1995 (milers ptes.)</b>			
<b>Descripció</b>	<b>Previsió inicial</b>	<b>Pags. a 31/12/95</b>	<b>% pags. s/ prev.</b>
<b>Nominatives:</b>			
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	-
<b>Genèriques:</b>			
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
<b>Transferències corrents</b>	<b>134.000</b>	<b>24.120</b>	<b>18</b>

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.

<b>Finançament realment aportat a la realització d'activitats mitjançant subvencions de capital en 1995 (milers ptes.)</b>			
<b>Descripció</b>	<b>Pressup. inicial</b>	<b>Pags. a 31/12/95</b>	<b>% pags. s/ prev.</b>
<b>Nominatives</b>			
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	-
<b>Genèriques</b>			
Subv. instit. responsables patrim. moble	85.000	1.300	2
<b>Transferències de capital</b>	<b>127.000</b>	<b>1.300</b>	<b>1</b>

Quadre 5.3

Addicionalment 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 puguen 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 costs 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 costs 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.



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

# **INFORME DE FISCALITZACIÓ**

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

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	<b>VOLUM I</b>
---	----------------

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS I ENTITATS AUTÒNOMES	<b>VOLUM II</b>
---	-----------------

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS	<b>VOLUM III</b>
---	------------------

INFORMES D'AUDITORIA OPERATIVA	<b>VOLUM IV</b>
--------------------------------	-----------------

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA	<b>VOLUM V</b>
---	----------------

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

# **INFORME DE FISCALITZACIÓ**

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

### **VOLUM IV**

#### **INFORMES D'AUDITORIA OPERATIVA**

**★ ★ ★**

- INFORME DEL PROGRAMA 714.10, "ORDENACIÓ I MILLORA DE LA PRODUCCIÓ PESQUERA"**
- INFORME DEL PROGRAMA 458.10, "PATRIMONI ARTÍSTIC"**

**ÍNDEX**

**Pàgina**

**INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 714.10,**  
**"ORDENACIÓ I MILLORA DE LA PRODUCCIÓ PESQUERA"**

<b>1.</b>	<b>CONSIDERACIONS GENERALS I ÀMBIT D'ACTUACIÓ DEL PROGRAMA</b>	<b>13</b>
1.1	Consideracions generals	13
1.2	Objectius del programa	16
1.3	Òrgan gestor	16
1.4	Activitats principals	16
1.5	Evolució de les dotacions pressupostàries	20
<b>2.</b>	<b>EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>22</b>
2.1	Pressupost inicial i les seues modificacions	22
2.2	Execució del pressupost	23
<b>3.</b>	<b>ORGANITZACIÓ I MITJANS</b>	<b>27</b>
3.1	Organigrama	27
3.2	Mitjans personals i despeses de funcionament	28
<b>4.</b>	<b>CONTRACTACIÓ</b>	<b>34</b>
4.1	Execució pressupostària	34
4.2	Volum i indicadors de gestió	35
4.3	Revisió dels procediments	37
<b>5.</b>	<b>SUBVENCIONS CONCEDIDES</b>	<b>39</b>
5.1	Execució pressupostària	39
5.2	Procediments administratius	40
5.3	Legislació aplicable	42
5.4	Revisió dels procediments	53
5.5	Seguiment a posteriori de les subvencions concedides	55
<b>6.</b>	<b>INSPECCIÓ PESQUERA</b>	<b>56</b>
6.1	Legislació aplicable i procediments administratius	56
6.2	Volum d'activitats i indicadors de gestió	57
6.3	Revisió dels procediments	60
<b>7.</b>	<b>EFICÀCIA</b>	<b>62</b>

**ÍNDEX**

**Pàgina**

**8. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS I  
RECOMANACIONS PER A LA MILLORA DE LA GESTIÓ 65**

**INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 458.10,  
"PATRIMONI ARTÍSTIC"**

<b>1. OBJECTIU I ABAST DE L'AUDITORIA</b>	<b>73</b>
<b>2. ASPECTES GENERALS</b>	<b>74</b>
2.1 Objectius del programa	74
2.2 Àmbit d'actuació del programa	74
2.3 Òrgan gestor	76
2.4 Volum, gestió i indicadors de les actuacions del programa en 1995	76
2.5 Recursos econòmics	87
<b>3. ORGANITZACIÓ I MITJANS</b>	<b>92</b>
3.1 Organització i mitjans personals	92
3.2 Mitjans materials i informàtics	99
<b>4. INVERSIONS</b>	<b>103</b>
4.1 Pressupost inicial i modificacions	103
4.2 Execució pressupostària	104
4.3 Procediments en la contractació d'inversions	106
4.4 Volum de contractació d'inversions	107
4.5 Revisió dels procediments	108
4.6 Comentaris més significatius sobre els expedients revisats	110
<b>5. SUBVENCIONS CONCEDIDES</b>	<b>112</b>
5.1 Pressupost inicial i modificacions	112
5.2 Execució pressupostària	113
5.3 Procediments aplicats	118
5.4 Anàlisi de determinades línies de subvenció	121

---

**ÍNDEX**

**Pàgina**

<b>6.</b>	<b>EFICÀCIA EN LA CONSECUCIÓ DELS OBJECTIUS PREVISTS</b>	<b>129</b>
<b>7.</b>	<b>RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS I RECOMANACIONS PER A MILLORAR LA GESTIÓ</b>	<b>134</b>

**INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DEL  
PROGRAMA 714.10**

**"ORDENACIÓ I MILLORA DE LA PRODUCCIÓ PESQUERA"**

## **1. CONSIDERACIONS GENERALS I ÀMBIT D'ACTUACIÓ DEL PROGRAMA**

### **1.1 Consideracions generals**

L'àmbit sobre el qual actua el programa 714.10, "Ordenació i millora de la producció pesquera", és el sector pesquer de la Comunitat Valenciana. Aquest sector dóna faena de manera directa a 7.300 persones, aproximadament, i genera uns recursos anuals de 17.218 milions de pessetes, per a l'exercici de 1995.

El cens d'embarcacions usat actualment pel Servei de Pesca de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, és el cens de vaixells del calador nacional per modalitats de pesca fet públic pel Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació. En conseqüència, el dit Servei no disposa d'un cens oficial públic de les embarcacions que tenen la seu en els ports de la Comunitat Valenciana, ni de la resta de la flota operativa que pesca a les aigües de la Comunitat. En aquest sentit, s'ha de recomanar l'elaboració de normes per a l'obtenció, control i actualització de l'esmentat cens oficial de la flota operativa a la Comunitat Valenciana, amb la col·laboració de totes les institucions pesqueres. Segons que ens informen els gestors, s'han mamprés actuacions en tal sentit.

Amb la informació disponible, hem elaborat el quadre 1.1, en el qual es detalla l'evolució de la flota pesquera de la nostra Comunitat en el període comprés entre 1993 i 1995, així com les dades més significatives relatives a aquella.

<b>Cens de la flota pesquera</b>			
	<b>1993</b>	<b>1994</b>	<b>1995</b>
Nombre d'embarcacions amb seu a la C.V.	1.103	1.085	1.067
Tonatge de Registre Brut (TRB)	30.978	29.932	29.523
Potència (cavalls de vapor)	198.407	194.593	192.043

Quadre 1.1

De les 1.067 embarcacions a 31 de desembre de 1995, el 48% (517) es dedica a l'activitat del tremall; el 41% (437), a l'arrossegall; el 8% (80), al cèrcol; i el 3% restant (33), a d'altres activitats pesqueres.

En el quadre 1.2 es mostra l'evolució de les captures desembarcades en aquest mateix període en els ports de la Comunitat; segons les estadístiques proporcionades pel Servei de Pesca.



Captures desembarcades en el període 1993-1995					
Ports/Província	En tones			Variació	
	1993	1994	1995	1994-1993	1995-1994
Dénia	1.110	1.094	916	(16)	(178)
Xàbia	2.125	3.735	2.439	1.610	(1.296)
Moraira	53	43	35	(10)	(8)
Calp	1.992	1.562	1.671	(430)	109
Altea	4.435	6.006	4.890	1.571	(1.116)
La Vila Joiosa	1.586	1.554	1.662	(32)	108
El Campello (1)	107	104	0	(3)	(104)
Alacant	5.551	6.896	2.988	1.345	(3.908)
Santa Pola	4.626	4.583	4.000	(43)	(583)
Guardamar del Segura (1)	0	1	1	1	0
Torreveija	9.076	12.069	15.036	2.993	2.967
<b>Alacant</b>	<b>30.661</b>	<b>37.647</b>	<b>33.638</b>	<b>6.986</b>	<b>(4.009)</b>
<b>% província s/total</b>	<b>53</b>	<b>58</b>	<b>53</b>		
Vinaròs	4.809	4.726	6.496	(83)	1.770
Benicarló	1.498	1.477	1.308	(21)	(169)
Peníscola	1.551	1.462	1.313	(89)	(149)
Castelló de la Plana	10.922	12.709	14.673	1.787	1.964
Burriana	1.432	1.510	1.532	78	22
<b>Castelló</b>	<b>20.212</b>	<b>21.884</b>	<b>25.322</b>	<b>1.672</b>	<b>3.438</b>
<b>% província s/total</b>	<b>35</b>	<b>33</b>	<b>40</b>		
Sagunt	354	302	192	(52)	(110)
València	3.157	2.044	1.469	(1.113)	(575)
Cullera	1.013	1.107	1.118	94	11
Gandia	2.028	2.665	1.952	637	(713)
<b>València</b>	<b>6.552</b>	<b>6.118</b>	<b>4.731</b>	<b>(434)</b>	<b>(1.387)</b>
<b>% província s/total</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>7</b>		
<b>Total Comunitat Valenciana</b>	<b>57.425</b>	<b>65.649</b>	<b>63.691</b>	<b>8.224</b>	<b>(1.958)</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>		

(1) El Campello i Guardamar tenen llotges molt petites; per això, la major part de les captures, les passen per altres llotges

Quadre 1.2

En el quadre 1.3 es mostren les captures desembarcades en el període, però detallades per espècies més significatives; segons les fonts del Servei de Pesca.

<b>Captures per espècies (tones)</b>			
<b>Espècies</b>	<b>Exercicis</b>		
	<b>1993</b>	<b>1994</b>	<b>1995</b>
Sardina	22.580	27.171	24.243
Aladroc	7.263	8.385	7.029
Seitó	1.931	5.572	8.378
Polp de bossa	2.219	1.745	2.022
Llucet	2.005	1.959	1.793
Sorell	1.401	1.474	2.594
Morralla	1.533	3.029	2.621
Molls	1.176	1.090	1.089
Abadejo	1.166	1.575	841
Resta	16.151	13.649	13.081
<b>Total</b>	<b>57.425</b>	<b>65.649</b>	<b>63.691</b>

Quadre 1.3

En l'exercici de 1995 es van desembarcar 63.691 tones de captures, que assoliren un valor total de primera venda de 17.218 milions de pessetes. Aquest valor, detallat per províncies, per als exercicis de 1994 i 1995, és el que mostrem en el quadre 1.4, així com el preu mitjà obtingut.

<b>Valor de primera venda (milions de pessetes)</b>					
<b>Província</b>	<b>1994</b>	<b>1995</b>	<b>Variació 95-94</b>	<b>Preu mitjà (MP/Tn) 1994</b>	<b>Preu mitjà (MP/Tn) 1995</b>
Alacant	8.716	9.266	550	0,23	0,28
Castelló	5.348	5.610	262	0,24	0,22
València	2.614	2.342	(272)	0,43	0,50
<b>Comunitat Valenciana</b>	<b>16.678</b>	<b>17.218</b>	<b>540</b>	<b>0,25</b>	<b>0,27</b>

Quadre 1.4

L'increment produït en 1995 -calculat en valor total de primera venda- sobre 1994, és aproximadament del 3%. Aquest increment en el valor de la pesca es produeix en un exercici en el qual s'han reduït les captures en un 3%; de manera que l'increment real de valor es situa en el 6%.

## **1.2 Objectius del programa**

Els objectius bàsics del programa fiscalitzat són la modernització del sector pesquer i de l'aqüicultura, procurant la millora del medi natural i potenciant les pesqueres; així com la formació nauticopesquera. Aquests objectius s'inclouen en el Programa Econòmic Valencià (PEV) en tres camps: ordenació i suport al sector pesquer, pesca de marisc i aquicultura i la pesca recreativa.

Segons que figura en la Llei de Pressuposts per a 1995, els objectius bàsics perseguits amb el programa són els següents:

<b>Objectius bàsics del programa segons la Llei de Pressuposts per a 1995</b>	
1.	Regulació del sector de la pesca i de l'aqüicultura
1.1	Autoritzacions pesqueres: 250
1.2	Esculls i reserves: 5
1.3	Estats sobre estadístiques pesqueres: 300
1.4	Expedients sancionadors: 400
1.5	Expedients d'ajudes al sector pesquer: 200
1.6	Expedició de llicències per a pesca recreativa: 1000
1.7	Estudis i convenis sobre el medi marí: 10
1.8	Instal·lacions marines: 2
2.	Formació nauticopesquera
2.1	Alumnes oficials matriculats en l'Institut Nauticopesquer: 310
2.2	Cursets: 11
2.3	Alumnes lliures presentats a exàmens: 747

En l'apartat 7 d'aquest informe, referit a l'eficàcia, comentem els aspectes més significatius que sorgeixen de l'anàlisi i consecució dels dits objectius.

## **1.3 Òrgan gestor**

El programa 714.10, el gestiona el Servei de Pesca de la Direcció General de Producció Agrària i Pesca de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient.

## **1.4 Activitats principals**

Les principals activitats desenvolupades en l'àmbit del programa són les que comentem en els punts següents.

- a) **Concessió de subvencions**, dirigides a ordenar i millorar el sector pesquer, per mitjà de la realització d'accions formatives, modernització de la flota, millora de les produccions i protecció dels recursos pesquers. En el quadre 1.5 es resumeixen les dades relatives al volum de sol·licituds i expedients tramitats per cada una de les línies de subvenció.

Volum de gestió de subvencions									
Còdi línia	Descripció	Castelló		València		Alacant		Total	
		Nombre sol.licit.	Exps. tramitats	Nombre sol.licit.	Exps. tramitats	Nombre sol.licit.	Exps. tramitats	Nombre sol.licit.	Exps. tramitats
<b>205</b>	<b>Ajudes a la formació</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>174</b>	<b>160</b>	<b>188</b>	<b>172</b>
	- Ajudes per a accions formatives	7	5	7	7	28	23	42	35
	- Beques alumnes Institut	-	-	-	-	146	137	146	137
<b>1607</b>	<b>Paralització temporal flota</b>	<b>174</b>	<b>174</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>174</b>	<b>174</b>
	- Cèrcol	52	52	-	-	-	-	52	52
	- Arrossegall	122	122	-	-	-	-	122	122
<b>206</b>	<b>Ajudes s. pesquer (flota artesanal)</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>35</b>	<b>33</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>66</b>	<b>60</b>
	- Modernització embarcacions	11	11	30	28	9	5	50	44
	- Equipament de ports	8	8	4	4	3	3	15	15
	- Aqüicultura	-	-	1	1	-	-	1	1
<b>828</b>	<b>Ordenació s. pesquer (estructurals)</b>	<b>50</b>	<b>51</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>68</b>	<b>70</b>	<b>148</b>	<b>146</b>
	- Construcció vaixells	13	15	11	10	17	18	41	43
	- Modernització vaixells	27	25	13	10	39	37	79	72
	- Paralització definitiva	9	10	3	2	10	13	22	25
	- Equipament ports	1	1	1	1	2	2	4	4
	- Aqüicultura	-	-	1	1	-	-	1	1
	- Comercialització	-	-	1	1	-	-	1	1
<b>TOTALS</b>		<b>250</b>	<b>249</b>	<b>72</b>	<b>65</b>	<b>254</b>	<b>238</b>	<b>576</b>	<b>552</b>

Nota: El nombre d'expedients tramitats pren en consideració -si n'hi ha- els expedients les sol·licituds dels quals foren efectuades en l'exercici anterior.

#### Quadre 1.5

En l'apartat 5 d'aquest informe, es comenten els aspectes més significatius sorgits de l'anàlisi d'aquesta activitat.

- b) **La inspecció pesquera**, dirigida a la inspecció i el control de l'activitat pesquera en els seus distints sectors (arrossegament, cèrcol, marisc, pesca recreativa...), a la Comunitat Valenciana.

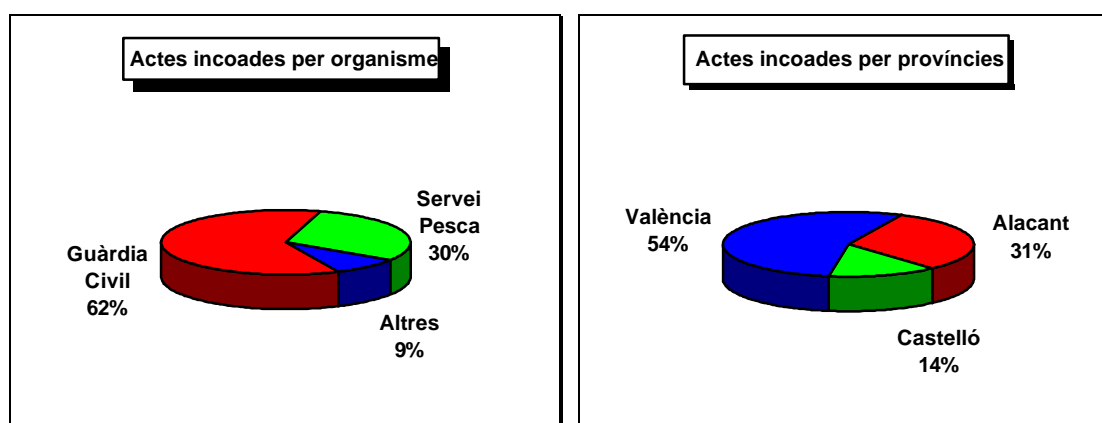
Conformement al que s'estableix en l'article 15 de la llei 2/1994, de 12 d'abril, de la Generalitat Valenciana, sobre la defensa dels recursos pesquers, diverses autoritats i agents (Guàrdia Civil, Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació, Conselleria d'Indústria i Comerç...), juntament amb la unitat d'inspecció del Servei de Pesca, presenten directament, en el Serveis Territorials de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient (d'ara endavant, SS.TT.) les actes d'infracció esteses per aquelles en matèria maritimopesquera. Seria recomanable constituir una mesa de coordinació, composta pels responsables d'aquests organismes, a l'objecte de coordinar les actuacions de la dita inspecció, de manera que esdevinguen tan eficaces i eficients com això siga possible.

En el quadre 1.6 es mostra el resum de les actes incoades en els SS.TT. durant 1995, classificades en funció de l'organisme denunciador d'on provenen.

<b>Actes incoades en els SS.TT durant 1995</b>				
<b>Província</b>	<b>Organisme denunciador</b>			<b>Total</b>
	<b>Guàrdia Civil</b>	<b>Servei Pesca</b>	<b>D'altres</b>	
Alacant	135	57	28	220
Castelló	69	29	3	101
València	229	124	30	383
<b>Total</b>	<b>433</b>	<b>210 (a)</b>	<b>61</b>	<b>704</b>
<b>% s/total</b>	<b>61</b>	<b>30</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

Nota (a): Expedients sancionadors d'infraccions incoades en 1995, que es desglossen en 167 d'infraccions comeses en 1995 i la resta d'infraccions comeses en 1994 (v. quadre 6.1).

### **Distribució de les actes incoades en l'exercici de 1995**



Quadre 1.6

En l'apartat 6 d'aquest informe es comenten els aspectes més significatius de l'activitat inspectora duta a terme per la unitat d'inspecció del Servei de Pesca.

- c) També s'inclouen en aquest programa les activitats de formació realitzades per l'**Institut Politècnic Maritimopesquer del Mediterrani**, adscrit a la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, per mitjà del Servei de Pesca. En el quadre 1.7 es mostra el resum de les titulacions impartides a l'Institut en els cursos 1994-1995 i 1995-1996; així com els alumnes matriculats i examinats d'aqueixes titulacions, i els ingressos obtinguts pel cobrament de la matrícula; en pessetes.

<b>Activitat de l'Institut. Curs 1994/1995</b>								
Titulacions	Alumnes matriculats			Alumnes exam.		Ingressos matrícula	Indicadors	
	Oficials	Lliures	Total	Examin.	Aprov.		Examins/total	Aprov s/exam.
Formació reglada 1r. i 2n. gr.	213	14	227	227	90	55.528	100	40
Formació perm. d'adults								
- Titulacions majors	184	260	444	297	72	112.736	67	24
- Titulacions menors	-	617	617	573	480	154.083	93	84
- Patró 2ª. pesca litoral	-	130	130	109	49	44.450	84	45
- Certif. compet. mariner	100	525	625	540	439	150.290	86	81
Titulacions de busseig prof.	66	-	66	66	59	16.424	100	89
Cursos especials	818	-	818	807	807	201.068	99	100
<b>TOTAL</b>	<b>1.381</b>	<b>1.546</b>	<b>2.927</b>	<b>2.619</b>	<b>1.996</b>	<b>734.579</b>	<b>89</b>	<b>76</b>
<b>% sobre total alumnes</b>	<b>47</b>	<b>53</b>	<b>100</b>					
<b>Activitat de l'Institut. Curs 1995/1996</b>								
Titulacions	Alumnes matriculats			Alumnes (*)		Ingressos matrícula	Indicadors	
	Oficials	Lliures	Total	Examin.	Aprov.		Examins/total	Aprov s/exam.
Formació reglada 1r. i 2n. gr.	178	20	198	-	-	50.452	-	-
Formació perm. d'adults								
- Titulacions majors	183	47	230	35	11	58.780	15	31
- Titulacions menors	-	431	431	389	304	110.722	90	78
- Patró 2ª. pesca litoral	-	9	9	9	4	2.286	100	44
- Certif. compet. mariner	60	320	380	317	247	97.626	83	78
Titulacions de busseig prof.	48	-	48	48	45	12.312	100	94
Cursos especials	291	-	291	291	291	69.914	100	100
<b>TOTAL</b>	<b>760</b>	<b>827</b>	<b>1.587</b>	<b>1.089</b>	<b>902</b>	<b>402.092</b>	<b>69</b>	<b>83</b>
<b>% sobre total alumnes</b>	<b>48</b>	<b>52</b>	<b>100</b>					

(\*) Les dades d'aquesta columna estan referides a la data 26 d'abril de 1996.

Quadre 1.7

## **1.5 Evolució de les dotacions pressupostàries**

En el quadre 1.8 es mostra l'evolució de les dotacions pressupostàries inicials del programa, per capítols, en el període 1992-1996; juntament amb els indicadors per a analitzar-la.

<b>Evolució del pressupost inicial per capítols (milers de pessetes)</b>					
<b>Capítols</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>
I Despeses de personal	216.667	232.606	240.153	265.051	433.415
II Despeses funcionament	18.038	20.038	20.038	20.038	89.334
IV Transfer. corrents	24.000	25.056	20.000	100.817	322.314
VI Inversions reals	88.938	124.915	146.500	105.031	202.500
VII Transfer. de capital	24.000	54.000	54.000	399.000	1.498.011
<b>TOTAL</b>	<b>371.643</b>	<b>456.615</b>	<b>480.691</b>	<b>889.937</b>	<b>2.545.574</b>
<b>Nombre de treballadors</b>	<b>65</b>	<b>66</b>	<b>66</b>	<b>68</b>	<b>114</b>
<b>Indicadors de gestió</b>					
% incr. anual pressupost inicial	-	23	5	85	186
Incr. anual nombre treballadors	-	1	0	2	46
Capítol I/nombre treballadors	3.333	3.524	3.639	3.898	3.802
Capítol II/nombre treballadors	278	304	304	295	784
% Pressupost gestió s/total (*)	37	45	46	68	79

(\*) Pressupost gestió = caps. IV, VI i VII.

Quadre 1.8

De les dades que es mostren en el quadre 1.8, ressalta l'increment del 85% del pressupost inicial produït en 1995, respecte a 1994; fonamentalment a causa de la variació en la dotació del capítol VII, "Transferències de capital". Aquesta variació ha significat un increment de 345.000 milers de pessetes, a conseqüència d'un augment de 115.000 milers de pessetes en la línia 702, "Desenvolupament i adaptació de les estructures pesqueres", i de la nova dotació en 1995 de 230.000 milers de pessetes en la línia 703, "Paralització temporal de la flota". Aquesta darrera línia, atés que es destina a finançar despeses corrents, calia haver-la pressupostada inicialment en el capítol IV, "Transferències corrents"; durant 1995 es va efectuar una modificació pressupostària en aquest sentit.

Així mateix, destaca l'increment del pressupost inicial produït en 1996, a causa bàsicament de la inclusió en el pressupost de les despeses corresponents a la integració dels funcionaris de les confraries i de les ajudes que s'han de concedir amb fons de la Unió Europea i de l'Administració central.

L'increment de 46 treballadors en la plantilla de 1996, respecte a 1995, obeeix fonamentalment a la integració dels funcionaris de les confraries, que comentem més àmpliament en l'apartat 3 d'aquest informe, relatiu a organització i mitjans.

L'increment de l'**indicador** de les despeses de funcionament sobre el nombre total de treballadors en 1996 respecte a 1995, ha sigut bastant important, principalment a causa de l'increment en el concepte de treballs realitzats per altres empreses, que en els altres exercicis es comptabilitzaven en el capítol VI, "Inversions reals".

L'**indicador** del pressupost de gestió sobre el total del pressupost, s'ha incrementat de manera significativa en l'exercici de 1996. Aquesta circumstància s'ha degut bàsicament a les subvencions que s'havien de concedir a càrrec de fons comunitaris i de l'Administració central. En l'exercici de 1995, aquest indicador també experimentà un increment respecte a l'exercici de 1994, causat per l'augment del capítol VII, "Transferències de capital", ja comentat abans.



## 2. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

### 2.1 Pressupost inicial i modificacions

En el quadre 2.1 es mostren les dotacions inicials i les modificacions realitzades en l'exercici de 1995.

Pressupost inicial de 1995 i llurs modificacions per capítols (milers de ptes.)								
Capítol	Pressup. inicial	Desglosament modificacions				Total modific.	Pressup. definit.	% modif. s/ppt. inic.
		Generac.	Transfer.	Anul.lac.	D'altres			
I. Despeses de personal	265.051	73.849	513	(36.488)	(3.849)	34.025	299.076	13
II. Despeses funcionam.	20.038	-	22.537	(791)	(5.472)	16.274	36.312	81
IV Transf. corrents	100.817	-	222.796	-	-	222.796	323.613	221
VI. Inversions reals	105.031	61.699	(9.500)	(72.155)	1.376	(18.580)	86.451	(18)
VII Transf. de capital	399.000	1.257.779	(230.000)	(27.930)	-	999.849	1.398.849	251
<b>TOTAL</b>	<b>889.937</b>	<b>1.393.327</b>	<b>6.346</b>	<b>(137.364)</b>	<b>(7.945)</b>	<b>1.254.364</b>	<b>2.144.301</b>	<b>141</b>

Quadre 2.1

Tal i com es veu en el quadre 2.1, el pressupost inicial ha experimentat modificacions significatives, que han produït un increment net del 141%. Les modificacions més significatives han sigut les causades per les generacions de crèdit, per un import total d'1.393.327 milers de pessetes.

Entre les generacions, destaca l'autoritzada per import de 1.258 milions de pessetes, mitjançant una resolució de 27 de setembre de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Aquest import correspon a les aportacions tant de l'Instrument Financer de l'Orientació de la Pesca (d'ara endavant, IFOP) procedents de fons comunitaris (910 milions de pessetes), com a les aportacions del Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació (348 milions de pessetes). Aquestes aportacions es destinen a ajudes per a les intervencions estructurals en el sector de la pesca, l'aqüicultura i la transformació i comercialització de productes de la pesca.

En el capítol I, "Despeses de personal", s'ha generat crèdit per import de 73.849 milers de pessetes, conseqüència del traspàs de funcions i serveis de l'Administració de l'Estat a la Comunitat Valenciana en matèria de confraries, mitjançant el reial decret 206/1995, de 10 de febrer. Aquestes transferències, les comentem en l'apartat 3, d'organització i mitjans. Quant a això, cal indicar que el pagament efectiu de les nòmines als funcionaris transferits, tingué efecte des del primer d'octubre. Aquesta circumstància comportà un excés de crèdit de 32.729 milers de pessetes en aquest capítol del programa; en conseqüència, s'ha d'anul.lar un import igual en els drets prevists en l'estat d'ingressos

generats. De la documentació de què ha disposat aquesta Sindicatura, no es desprén que s'haja portat a efecte l'anul.lació esmentada.

Per resolució de 19 de juny de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, es va autoritzar la generació de crèdits per fons finalistes de la Unió Europea, per import de 52.670 milers de pessetes, en el capítol VI, "Inversions reals". Aquests fons estaven destinats al condicionament físic del litoral de la Comunitat Valenciana i a la construcció i instal.lació d'esculls artificials. Els fons ja havien sigut cobrats a la data de la seua generació, perquè s'hi havien justificat inversions anteriors. Això no obstant, quasi immediatament de generar-se aquest crèdit, se'n va produir l'anul.lació, a conseqüència de l'aplicació de l'acord del Consell de 16 de maig de 1995. Com que es tractava de crèdits finalistes finançats per la UE, no els havien d'haver anul.lats. Per aquesta circumstància, en el present exercici de 1996 s'ha procedit a la seua generació. Aquesta situació ha comportat un retard en la realització, justificació i, per tant, consecució de nou finançament comunitari de les inversions a què van destinats.

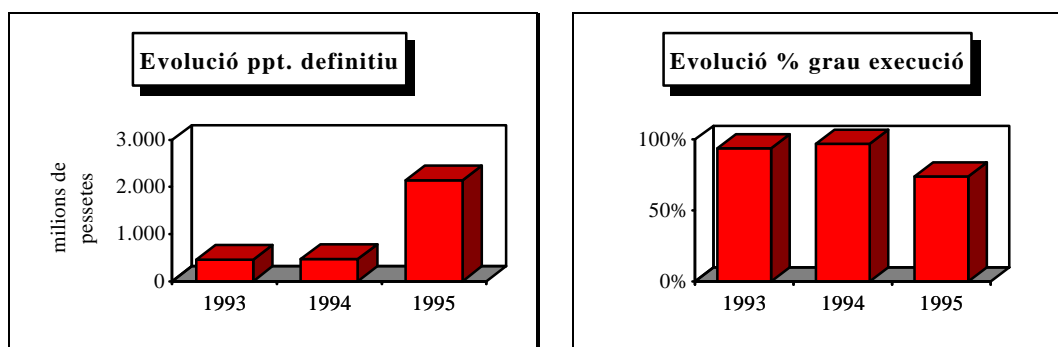
D'altra banda, durant 1995 es va efectuar una transferència de crèdit de 230 milions de pessetes de la dotació inicial del capítol VII, "Transferències de capital", línia 703, "Paralització temporal de la flota", al capítol IV, "Transferències corrents". Aquesta modificació, la van realitzar amb la finalitat d'adequar la imputació de la despesa a la seua finalitat.

## **2.2 Execució del pressupost**

### **2.2.1 Execució de les despeses**

En el quadre 2.2 figura l'evolució del pressupost definitiu i del grau d'execució dels exercicis de 1993 a 1995.

Evolució del pressupost definitiu i grau d'execució (en milers de pessetes)										
Capítol	31-12-93		31-12-94		31-12-95		Diferències 94-93		Diferències 95-94	
	Ppt. definit.	% Grau execució	Ppt. definit.	% Grau execució	Ppt. definit.	% Grau execució	Ppt. definit.	Variació grau exec.	Ppt. definit.	Variació grau exec.
I Despeses personal	238.588	100	246.398	100	299.076	100	7.810	0	52.678	0
II Desp. funcionam.	22.858	98	19.449	100	36.312	92	(3.409)	2	16.863	(8)
IV Transf. corrents	25.056	93	22.124	100	323.613	85	(2.932)	7	301.489	(15)
VI Inversions reals	141.162	86	157.698	94	86.451	76	16.536	8	(71.247)	(18)
VII Transf. capital	24.000	74	24.000	81	1.398.849	65	0	7	1.374.849	(16)
<b>TOTAL</b>	<b>451.664</b>	<b>94</b>	<b>469.669</b>	<b>97</b>	<b>2.144.301</b>	<b>74</b>	<b>18.005</b>	<b>3</b>	<b>1.674.632</b>	<b>(23)</b>



Quadre 2.2

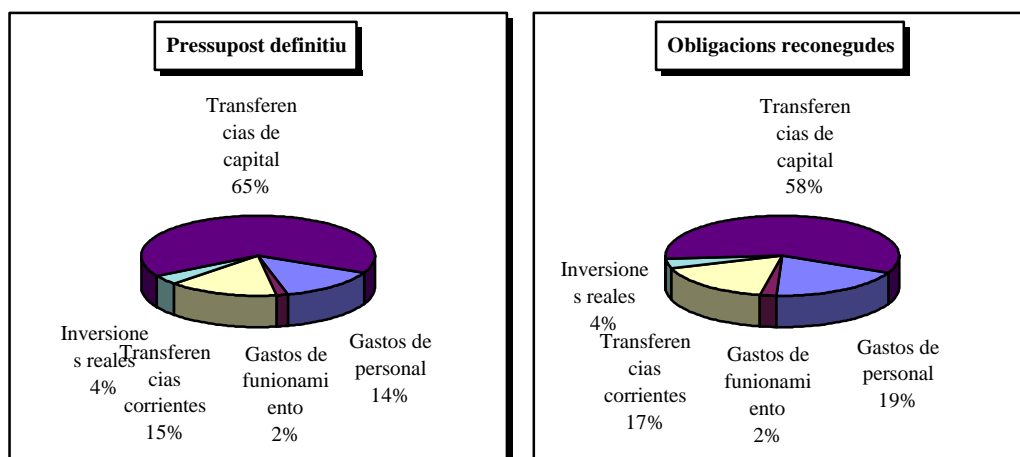
Tal i com s'observa en el quadre 2.2, el pressupost definitiu de l'exercici de 1994 no presenta increments significatius respecte del corresponent a 1993. Tanmateix, el pressupost definitiu de 1995 s'ha incrementat un 357%, respecte al de l'exercici de 1994. Aquest increment obeeix bàsicament als motius que expliquem a continuació, i que són conseqüència principalment de les modificacions realitzades en l'exercici que hem comentat en l'apartat 2.1 anterior.

- a) En el capítol I, "Despeses de personal", s'ha produït una generació de crèdits per al pagament de les nòmines del personal funcionari de les confraries que es va integrar en la Conselleria en l'exercici de 1995.
- b) S'han imputat al capítol II, "Despeses de funcionament", determinats contractes d'assistència tècnica que, en exercicis anteriors, s'imputaven al capítol VI, "Inversions reals".
- c) En el capítol IV, "Transferències corrents", l'increment deriva principalment del crèdit transferit a aquest capítol des del capítol VII, "Transferències de capital", per import de 230 milions de pessetes, corresponent a la línia de paralització temporal de la flota.
- d) El capítol VII, "Transferències de capital", experimenta l'increment més significatiu, que és conseqüència de la dotació, en l'exercici de 1995, de la línia 828, "Desenvolupament i adaptació de les estructures pesqueres", per import d'1.374.849 milers de pessetes.

L'execució pressupostària del programa a 31 de desembre de 1995, es mostra en el quadre 2.3

Execució pressupostària a 31/12/95 per capítols (en milers de pessetes)												
Capítol	Ppt inicial	Modific.	Ppt definit.	% s/ total	Total dispos.	Total obligs.	Total pags.	Pent. de pag.	% gr. disp.	% gr. exec.	% gr. compl.	
	(1)	(2)	(3)=(1)(2)		(4)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)	(4)/(3)	(5)/(3)	(6)/(5)	
I Desp. personal	265.051	34.025	299.076	14	299.076	299.076	299.000	76	100	100	100	
II Desp. funcionam.	20.038	16.274	36.312	2	33.304	33.304	19.708	13.596	92	92	59	
IV Transf. corrents	100.817	222.796	323.613	15	280.858	276.181	26.780	249.401	87	85	10	
VI Inversions reals	105.031	(18.580)	86.451	4	65.537	65.537	26.678	38.859	76	76	41	
VII Transf. capital	399.000	999.849	1.398.849	65	1.154.844	914.589	3.308	911.281	83	65	0	
<b>TOTAL</b>	<b>889.937</b>	<b>1.254.364</b>	<b>2.144.301</b>	<b>100</b>	<b>1.833.619</b>	<b>1.588.687</b>	<b>375.474</b>	<b>1.213.213</b>	<b>86</b>	<b>74</b>	<b>24</b>	

### % Participació per capítols



Quadre 2.3

De la informació del quadre 2.3, destaquen els aspectes següents:

- El grau de disposició (83%) i el grau d'execució (65%) en el capítol VII, "Transferències de capital", haurien pogut ser superiors, si s'havien generat abans els crèdits finançats amb fons comunitaris i de l'Administració central per a la concessió de subvencions en la línia 828, "Desenvolupament i adaptació de les estructures pesqueres".
- El grau d'execució (85%) en el capítol IV, "Transferències corrents", es considera millorable en la línia 205, "Ajudes formació i beques alumnes institut", en la qual

aquest grau és baix (52%). En aquest capítol, és molt baix el grau de compliment assolit a la fi de l'exercici (10%).

- Es considera millorable el grau de disposició i el grau d'execució, 76%, en el capítol VI, "Inversions reals". Així mateix, és baix el grau de compliment (41%) en aquest capítol.
- D'altra banda, és baix el grau de compliment en el capítol II, "Despeses de funcionament", (59%).

## **2.2.2 Execució dels ingressos afectats**

D'acord amb la informació subministrada, a continuació expressem el detall del finançament previst i la comparació amb l'execució efectiva a 31 de desembre de 1995 (en milers de pessetes).

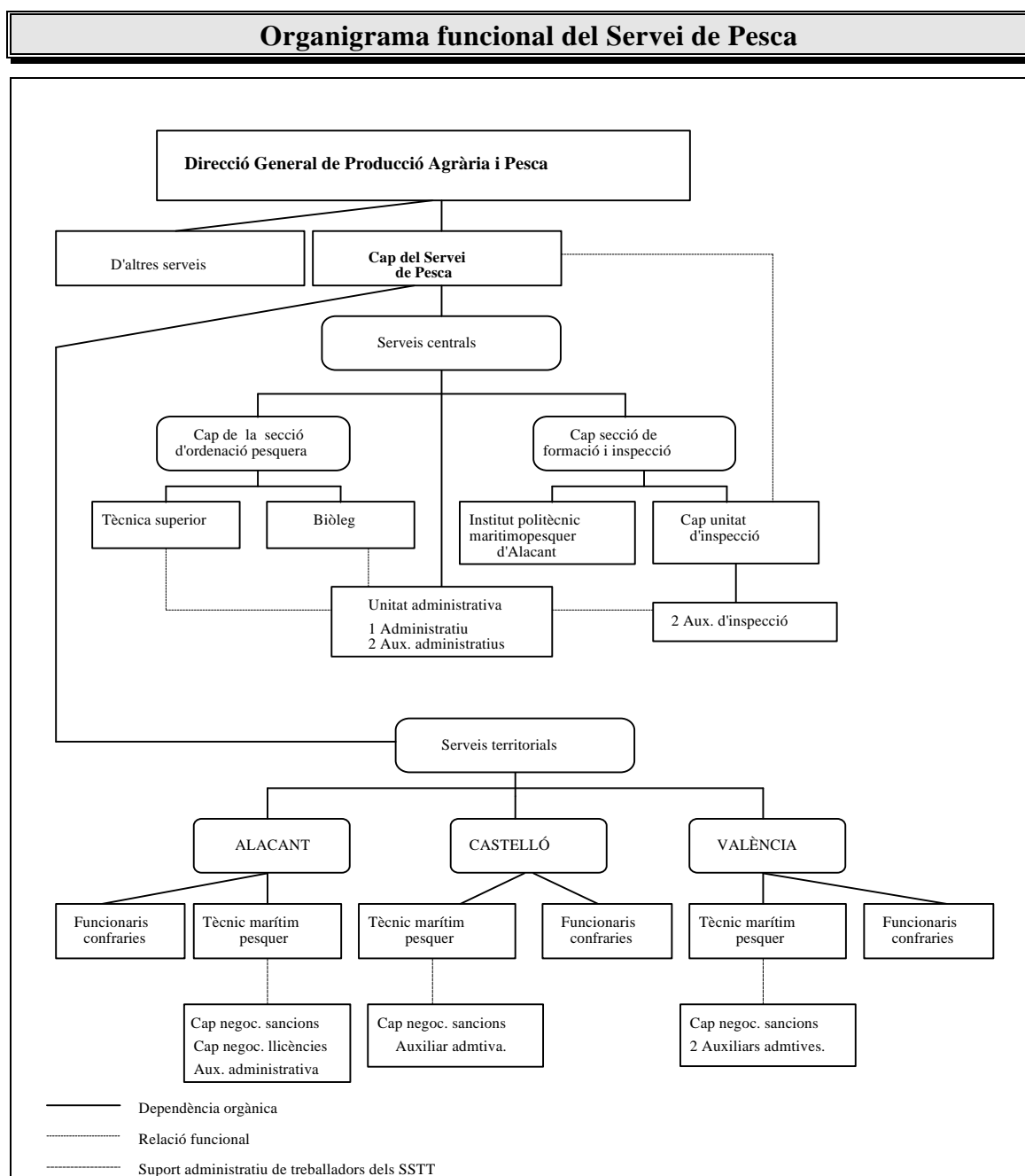
<b>Concepte</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Generació/ /Anul.lació</b>	<b>Drets liquidats</b>	<b>Ingressat</b>
310.14 Taxes pesca recreativa	5.900	0	2.452	2.452
310.16 Taxes direcció i rep.	0	0	1.391	1.391
310.13 Taxes serv. acadèmics	500	0	1.143	1.143
302.14 Cursos	2.070	0	0	0
702.03 Transf. M. Agricultura i Pesca	0	348.177	348.177	348.177
790.05 Transf. Unió Europea	0	971.302	706.536	409.030
<b>TOTAL</b>	<b>8.470</b>	<b>1.319.479</b>	<b>1.059.699</b>	<b>762.193</b>

Quadre 2.4

### 3. ORGANITZACIÓ I MITJANS

#### 3.1 Organigrama

D'acord amb la informació rebuda, aquesta Sindicatura ha elaborat el següent organigrama funcional de l'exercici de 1995 del Servei de Pesca:



### 3.2 Mitjans personals i despeses de funcionament

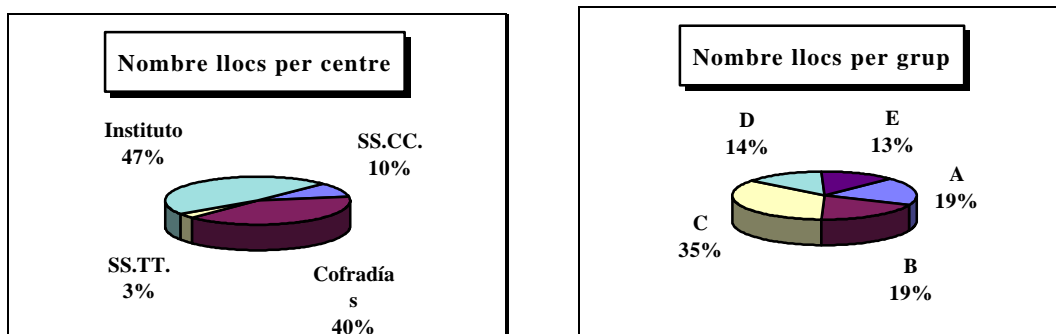
El quadre 3.1 detalla, per centres de treball, el nombre de llocs per grups i la seua relació jurídica; així com llurs costos anuals.

Centre de treball	Nombre de llocs per grups					Nombre de llocs per relació jurídica			Total treballadors	Cost anual (mils ptes.)
	A	B	C	D	E	FC	CL	IU/LT		
Serveis Centrals	6	0	1	4	0	7	4	0	11	48.264
Institut Polit. Maritimopesquer Medit.	15	18	6	3	12	20	26	8	54	202.786
Confraries										
Alacant	0	0	10	4	2	16	0	0	16	48.638
Castelló	1	0	18	4	1	24	0	0	24	77.466
València	0	1	4	1	0	6	0	0	6	20.359
<b>Total confraries</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>32</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>(*) 146.463</b>
Serveis Territorials:										
Alacant	0	1	0	0	0	1	0	0	1	5.060
Castelló	0	1	0	0	0	1	0	0	1	4.980
València	0	1	0	0	0	1	0	0	1	4.664
<b>Total Serveis Territorials</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>14.704</b>
<b>TOTALS</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>39</b>	<b>16</b>	<b>15</b>	<b>76</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>114</b>	<b>412.217</b>

FC: funcionari de carrera; CL: contractat laboral fix; IU: interí d'urgència; LT: laboral temporal.

(\*) Projecció cost anual. En 1995 només es computen tres mesos.

#### Distribució dels llocs de treball



Quadre 3.1

A partir de les dades del quadre 3.1, s'han obtingut els indicadors que detallem tot seguit:

<b>Indicadors sobre els llocs de treball</b>				
<b>Centre de treball</b>	<b>Cost mitjà (mils ptes.)</b>	<b>% llocs FC s/total centre</b>	<b>% llocs CL s/total centre</b>	<b>Antiguitat mitjana de servei (anys)</b>
Serveis Centrals	4.388	64	36	11
Inst Polit. Maritimopesquer Medit.	3.755	37	48	15
Confraries:				
Alacant	3.040	100	0	34
Castelló	3.228	100	0	34
València	3.393	100	0	38
<b>Total confraries</b>	<b>3.183</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>34</b>
Serveis Territorials				
Alacant	5.060	100	0	36
Castelló	4.980	100	0	33
València	4.664	100	0	21
<b>Total Serveis Territorials</b>	<b>4.901</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>30</b>
<b>TOTALS</b>	<b>3.616</b>	<b>67</b>	<b>26</b>	<b>23</b>

Quadre 3.2

El reglament orgànic i funcional de la Conselleria vigent durant 1995, era l'aprovat pel decret 179/1993, de 28 de setembre, que ha sigut derogat pel decret 22/1996, de 5 de febrer; tots dos del Govern Valencià.

En els punts següents d'aquest apartat es comenten els **aspectes més significatius** que han sorgit de la revisió duta a terme sobre l'organització i els mitjans dels distints centres de treball.

### **3.2.1 Serveis Centrals/Serveis Territorials**

Al Servei de Pesca de la Direcció General de Producció Agrària i Pesca, li corresponen les actuacions relacionades amb la pesca marítima, el marisc i l'aqüicultura; l'ordenació del sector pesquer i la protecció de la pesca i del medi marí, incloent-hi els estudis i l'experimentació en aquestes matèries. També li corresponen les relacions amb les confraries de pescadors i les funcions relatives a la formació i ensenyament nàutic i pesquer.

La secció de formació i inspecció té assignades -segon la relació de llocs de treball- les funcions de gestió i coordinació de les actuacions relatives a la formació i ensenyança nauticopesquera i les d'inspecció i vigilància de l'activitat pesquera; raó per la qual la unitat d'inspecció pesquera depén de la dita secció. Això no obstant, aquesta unitat d'inspecció realitza les seues funcions sota la supervisió directa del cap del Servei.



La secció d'ordenació pesquera té, com a funcions, supervisar la tramitació d'expedients d'autorització de llicències, d'expedients sancionadors, concessió d'ajudes i anàlegs en el sector pesquer, i projectar i dirigir les obres que s'hagen de realitzar en el sector.

A fi d'ampliar les tasques d'inspecció, la Conselleria hauria d'analitzar la necessitat d'incrementar el nombre d'auxiliars d'inspecció.

En cada servei territorial solament figura, com a adscrit al programa, un tècnic marítim de pesca (grup B). Això no obstant, i tal com es veu en l'organigrama (v. apartat 3.1), vuit treballadors presten la major part dels seus serveis en la gestió del programa, sense estar-hi adscrits i, per tant, sense que s'hi impute el seu cost. En conseqüència, aquests treballadors han de ser inclosos en el programa com a mitjans personals i imputar-hi el cost, que és de 21.960 milers de pessetes en l'exercici de 1995. Cal indicar, doncs, que és menester revisar l'organització actual dels SS.TT., perquè queden clarament delimitades les funcions, competències i responsabilitats de cada lloc, i adequar-la al funcionament real dels tres SS.TT.

Per a l'anàlisi de l'organització i dels mitjans disponibles, aquesta Sindicatura ha proporcionat als responsables de la gestió del programa un qüestionari sobre els dits aspectes. A partir de les contestacions dels enquestats en els SS.CC. i els SS.TT., es dedueixen els aspectes següents, la solució dels quals redundaria en una millora de l'eficàcia, eficiència i economia de la gestió.

**a) Quant a l'organització i els mitjans personals**

- No estan adequadament definides les funcions i responsabilitats de cada lloc de treball.
- En funció del volum de treball, semblen insuficients els mitjans personals destinats a la inspecció pesquera.
- Es considera que hi ha insuficiència de mitjans personals en els SS.TT. De tota manera -i tal com hem comentat abans-, no hi hauria tal insuficiència si s'adcrivien definitivament al programa les persones que realment hi presten els seus serveis.

**b) Quant a la formació del personal**

- Cal adoptar les mesures necessàries per a rebre més cursos de formació en matèria informàtica i en matèria específica del sector pesquer.

**c) Quant als procediments administratius**

- Es recomana que el Servei de Pesca elabore un manual escrit de procediments, que descriu les actuacions que cal seguir en cada cas, el circuit de documents, les relacions interdepartamentals, les competències i les funcions i responsabilitats de cada lloc.
  - Es produeixen retards en l'obtenció d'informes vinculants del Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació, que demoren les actuacions per a l'execució de la construcció o modernització de vaixells. Així mateix, es produeixen retards a l'hora de signar documents i en la gestió econòmica.
  - Es considera necessari modificar alguns aspectes del procediment, tendents a la reducció del temps del procés, nivell de supervisió, nombre de documents i operacions; cosa que aportaria una millora de la imatge institucional.
- d) Convé potenciar el "software" i disposar de major suport de tècnics informàtics, i adoptar mesures encaminades a un major aprofitament dels **recursos informàtics**, especialment en els SS.TT.
- e) Quant a l'**espai de treball**, aquest és reduït -en alguns casos- per a un normal desenvolupament del treball.

Pel que fa a la **dotació de mitjans informàtics** en els SS.CC., es considera escaient, ja que s'hi utilitza un ordinador i una impressora per a cada dues persones.

Entre les **despeses de funcionament**, destaquen les dietes; i entre aquestes, les pagades als membres de la unitat d'inspecció. Els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió d'aquestes despeses són:

- Cal arbitrar les mesures necessàries per a anticipar als comissionats una raonable quantia mensual per a justificar.
- Els comissionats han de justificar les despeses incorregudes una vegada haja acabat el mes en què es prestà el servei.
- El pagament de la liquidació definitiva s'ha d'efectuar en el menor termini de temps possible, evitant el retard actual, que es situa -de mitjana- en 45 dies.

En l'apartat 4 d'aquest informe, es comenten els aspectes sorgits de la revisió de la contractació realitzada a càrrec del capítol de despeses de funcionament.

### **3.2.2 L'Institut Politècnic Maritimopesquer del Mediterrani**

Aquest Institut -els òrgans de govern del qual es regeixen pel decret 100/1990, de 25 de juny, del Govern Valencià- està adscrit a la Conselleria d'Agricultura i Medi ambient, per mitjà del Servei de Pesca.

Dels 54 llocs de treball amb què compta l'Institut, n'hi ha 20 (el 37%) funcionaris de carrera, 26 (el 48%) contractats laborals fixos, 7 (el 13%) funcionaris interins i 1 (el 2%) contractat laboral temporal.

En el quadre 3.3 figuren els llocs de treball classificats per funcions, i llur cost en milers de pessetes, en l'exercici de 1995

<b>Llocs per funcions i llurs costos en l'Institut</b>				
<b>Funcions</b>	<b>Nombre de llocs</b>	<b>% s/total</b>	<b>Cost anual (milers ptes.)</b>	<b>Cost mitjà (milers ptes.)</b>
Professors	33	61	148.364	4.496
Instructors de busseig	4	7	15.721	3.930
Netejadores	6	12	12.582	2.097
Auxs. admtius. i administratius	4	7	9.743	2.436
Mariners i patrons	3	6	7.601	2.533
Subalterns	4	7	8.775	2.194
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>100</b>	<b>202.786</b>	<b>3.755</b>

Quadre 3.3

Segons la informació proporcionada pels gestors, les despeses de funcionament de l'Institut en l'exercici de 1995 han sigut de 19.629 milers de pessetes.

### **3.2.3 Personal a les confraries de pescadors**

Amb el reial decret 206/1995, de 10 de febrer, es va aprovar el traspàs de funcions i serveis de l'Administració de l'Estat a la Comunitat Valenciana en matèria de confraries de pescadors. Pel decret 2/1995, de 23 de març, del President de la Generalitat Valenciana, aquestes funcions i serveis foren assignats a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

El total de treballadors transferits que s'adscriuen al programa 714.10 ha sigut de 46, tots ells funcionaris de carrera, i el seu cost anual, per a l'exercici de 1995, era de 130.920 milers de pessetes per a l'Administració central. Després del procés de reclassificació, el cost anual per a la Generalitat Valenciana, per al mateix exercici, és de 146.463 milers de pessetes; és a dir, 15.543 milers de pessetes més que el corresponent a l'Administració

central; cosa que significa un increment mitjà anual per treballador de 338 milers de pessetes.

Una vegada assumida la transferència d'aquests funcionaris, es pot recomanar al Servei de Pesca que realitze les adaptacions funcionals i organitzatives adequades per a un millor aprofitament dels recursos humans disponibles.

Amb data 7 de juliol de 1995, s'ha contractat, per un import de 2.800 milers de pessetes, una assistència tècnica per a la realització de l'anàlisi de les organitzacions pesqueres. Aquesta anàlisi s'ha de pronunciar, en un dels seus apartats, sobre l'organització idònia de les institucions pesqueres, entre les quals esta inclosos els funcionaris transferits; raó per la qual haurà de proposar la política de personal que cal seguir en relació a aquests.

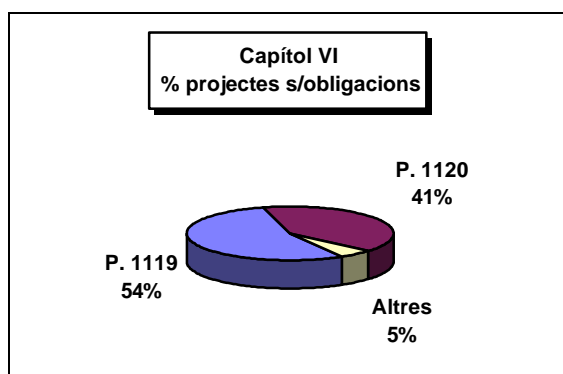
## 4. CONTRACTACIÓ

A continuació comentem els aspectes més significatius sorgits de l'anàlisi de les despeses derivades dels contractes imputats al capítol VI, "Inversions reals", i al capítol II, "Despeses de funcionament".

### 4.1 Execució pressupostària

La dotació definitiva per a l'exercici de 1995 dels capítols II i VI de l'estat de despeses, s'eleva en conjunt a 122.763 milers de pessetes; que equivalen al 6% del pressupost definitiu del programa. En el quadre 4.1 es mostra, en milers de pessetes, l'execució pressupostària d'aquests dos capítols.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA A 31-12-95 DELS CAPÍTOLS II I VI						
CONCEPTE	PRESSUP.	TOTAL	TOTAL	TOTAL	%	%
	DEFINIT.	DISPOSIC.	OBLIGS.	PAGS	EXECUCIÓ	COMPLIM.
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3)/(1)	(4)/(3)
<b>Cap. II, " Despeses funcionament"</b>	<b>36.312</b>	<b>33.304</b>	<b>33.304</b>	<b>19.708</b>	<b>92</b>	<b>59</b>
Projecte capítol VI						
1119 Noves infraestructures	36.611	35.499	35.499	15.128	97	43
1120 Investigació i assist. tècnica	44.426	26.582	26.582	10.855	60	41
1121 Equip. repos. edificis	373	373	373	373	100	100
1216 Elements de transport	0	0	0	0	-	-
1217 Equips i mat. informàtic	1.292	73	73	73	6	100
1681 Eq. repos. C. formac. i inves.	3.749	3.010	3.010	249	80	8
<b>Cap. VI, "Inversions reals"</b>	<b>86.451</b>	<b>65.537</b>	<b>65.537</b>	<b>26.678</b>	<b>76</b>	<b>41</b>
<b>Total caps. II y VI</b>	<b>122.763</b>	<b>98.841</b>	<b>98.841</b>	<b>46.386</b>	<b>81</b>	<b>47</b>



Quadre 4.1

De la informació continguda en el quadre 4.1, ressaltar el baix grau d'execució (60%) del projecte d'inversió 1120, "Investigació i assistència tècnica"; i és baix el grau de compliment en aquest projecte (41%) i en el projecte 1119, "Noves infraestructures de pesca" (43%). Cal adoptar, doncs, les mesures necessàries encaminades a millorar els citats graus d'execució i compliment.

#### **4.2 Volum i indicadors de gestió**

El quadre 4.2 mostra, en milers de pessetes, els expedients de contractació del programa 714.10 iniciats en l'exercici de 1995 a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", i del capítol VI, "Inversions reals".

<b>EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ DEL CAPÍTOL II, "DESPESES DE FUNCIONAMENT"</b>						
<b>Tipus</b>	<b>Objecte</b>	<b>Tipus licitac.</b>	<b>Import licitac.</b>	<b>Import adjudic.</b>	<b>% baixa adjudic.</b>	<b>Data adjudic.</b>
Assist. tècnica	Realització de cursos de radiotelefonista naval	Concurs	1.300	---	---	---
	Realització de cursos de superviv. en la mar	Concurs	9.900	7.000	29	06-03-96
	Anàlisi de les organitzacions pesqueres	Directa	2.900	2.800	3	07-07-95
	Realització de cursos de competència de marin.	Directa	2.000	---	---	---
	Realització de cursos de mecànic naval de 2ª.	Concurso	4.000	---	---	---
<b>Total assistències tècniques</b>			<b>20.100</b>	<b>9.800</b>		
Serveis	Servei d'helicòpter	Directa	7.200	7.200	0	29-06-95
	Servei d'helicòpter	Concurso	8.800	8.800	0	05-03-96
<b>Total serveis</b>			<b>16.000</b>	<b>16.000</b>		
<b>Total capítol II, "Despeses funcionament"</b>			<b>36.100</b>	<b>25.800</b>		
<b>EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ DEL CAPÍTOL VI, "INVERSIONS REALS"</b>						
	<b>Objecte</b>	<b>Tipus licitac.</b>	<b>Import licitac.</b>	<b>Import adjudic.</b>	<b>% baixa adjudic.</b>	<b>Data adjudic.</b>
Obres	Instal. d'un pescant de gravetat per a bot	Directa	2.980	---	---	---
	Instal. d'un pescant de gravetat a l'Institut	Subhasta	2.980	2.750	8	05-03-96
	Constr. i instal. d'un escull artificial	Subhasta	36.072	---	---	---
	Escull artificial enfront de la costa d'Oliva	Subhasta	49.661	---	---	---
<b>Total obres</b>			<b>91.693</b>	<b>2.750</b>		
Subministr.	Adquisició d'un bot salvavides	Directa	6.400	---	---	---
<b>Total subministraments</b>			<b>6.400</b>	<b>---</b>		
Assist. tècnica	Projecte d'escull artificial enfront de Gandia	Directa	1.600	1.450	9	05-07-95
<b>Total assistència tècnica</b>			<b>1.600</b>	<b>1.450</b>		
<b>Total capítol VI, "Inversions reals"</b>			<b>99.693</b>	<b>4.200</b>		
<b>TOTAL CONTRACTACIÓ CAPS. II i VI</b>			<b>135.793</b>	<b>30.000</b>		

Quadre 4.2

La diferència entre l'import del total de disposicions (vegeu el quadre 4.1) i l'import d'adjudicació dels expedients iniciats en l'exercici de 1995 (quadre 4.2), obeeix als crèdits corresponents a expedients de contractació iniciats en exercicis anteriors.

Cal assenyalar que en l'exercici de 1995 han canviat el criteri comptable d'exercicis anteriors, comptabilitzant a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", les assistències tècniques; llevat de la redacció dels projectes que s'imputen al capítol VI, "Inversions reals". Aquest criteri es considera conforme als principis i criteris comptables que hi són d'aplicació.

En el quadre 4.3 es mostra el nombre d'expedients i l'import de licitació en milers de pessetes, en funció de les dates d'adjudicació dels expedients iniciats en 1995.

<b>Nombre d'expedients de contractació per dates d'adjudicació</b>				
<b>Situació</b>	<b>N. exps.</b>	<b>% s/total</b>	<b>Imp. licit.</b>	<b>% s/total</b>
Capítol II:				
- Adjudicats en 1995	2	15	10.100	8
- Adjudicats en 1996	2	15	18.700	14
- Pents. adjudicar 27-03-96	3	23	7.300	5
Capítol VI:				
- Adjudicats en 1995	1	8	1.600	1
- Adjudicats en 1996	1	8	2.980	2
- Pents. adjudicar 27-03-96	4	31	95.113	70
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100</b>	<b>135.793</b>	<b>100</b>

Quadre 4.3

Com podem observar en els quadres 4.2 i 4.3, en l'exercici de 1995 s'han iniciat tretze expedients de contractació, per un import de licitació total de 135.793 milers de pessetes. Només tres d'aquests expedients, per un import global de licitació d'11.700 milers de pessetes (9% del total) han sigut adjudicats en l'exercici de 1995. Això és conseqüència del fet que nou dels expedients (69%), per 121.113 milers de pessetes d'import conjunt de licitació (89% del total), foren tramitats a finals de l'exercici de 1995: dos adjudicats al començament de març de 1996 i els altres set pendents d'adjudicar encara a 27 de març de 1996.

En el quadre 4.4 figura el nombre d'expedients iniciats en 1995, classificats per la forma de licitació utilitzada, en milers de pessetes:

<b>CAPÍTOL II, "DESPESES DE FUNCIONAMENT"</b>				
<b>Tipus licitació</b>	<b>Nombre expedients</b>	<b>% s/total</b>	<b>Import licitació</b>	<b>% s/total</b>
Concurs	4	57	22.400	62
Directa	3	43	13.700	38
<b>Total capítol II</b>	<b>7</b>	<b>100</b>	<b>36.100</b>	<b>100</b>
<b>CAPÍTOL VI, "INVERSIONS REALS"</b>				
<b>Tipus licitació</b>	<b>Nombre expedients</b>	<b>% s/total</b>	<b>Import licitació</b>	<b>% s/total</b>
Subhasta	3	50	88.713	89
Directa	3	50	10.980	11
<b>Total capítol VI</b>	<b>6</b>	<b>100</b>	<b>99.693</b>	<b>100</b>
<b>TOTAL CAPÍTOL II I VI</b>				
<b>Tipus licitació</b>	<b>Nombre expedients</b>	<b>% s/total</b>	<b>Import licitació</b>	<b>% s/total</b>
Subhasta	3	23	88.713	65
Concurs	4	31	22.400	17
Directa	6	46	24.680	18
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100</b>	<b>135.793</b>	<b>100</b>

Quadre 4.4

### **4.3 Revisió dels procediments**

La revisió d'una mostra d'expedients de contractació iniciats en 1995 ha posat de manifest les observacions següents:

- a) En l'expedient per a la instal·lació d'un escull a Guardamar del Segura, l'acta de replantejament és de data 3 d'abril de 1995; tanmateix, fins a novembre no es fa la proposta d'inici de l'expedient. A 27 de març de 1996 estava pendent d'adjudicació.
- b) L'assistència tècnica per a la realització de l'"anàlisi de les organitzacions pesqueres", per un import de 2.800 milers de pessetes, fou adjudicada per contractació directa. A la licitació es van presentar dues ofertes i es va adjudicar a favor de la presentada per una persona física. Aquesta oferta no adduïa cap experiència en la realització de treballs anteriors sobre estudis o informes de qualsevol tipus. D'altra banda, l'altra oferta corresponia a una empresa de consultoria i serveis, que presenta treballs realitzats a l'Administració en temes d'enginyeria, infraestructures hidràuliques i medi ambient, i està composta per un equip de professionals amb millors mitjans materials. Quant al preu de licitació, el de la segona oferta comentada era inferior al presentat per l'adjudicatària.



D'acord amb això, i tenint en compte que no s'estableix en la licitació cap barem ponderat de criteris per a tenir en compte en l'adjudicació, no es considera suficientment justificada l'adjudicació realitzada per l'òrgan de contractació.

En l'acta de la mesa de contractació s'observa un error, quan s'hi indica que l'adjudicatària va presentar l'oferta més econòmica; ja que la de l'altre licitador ho era més.

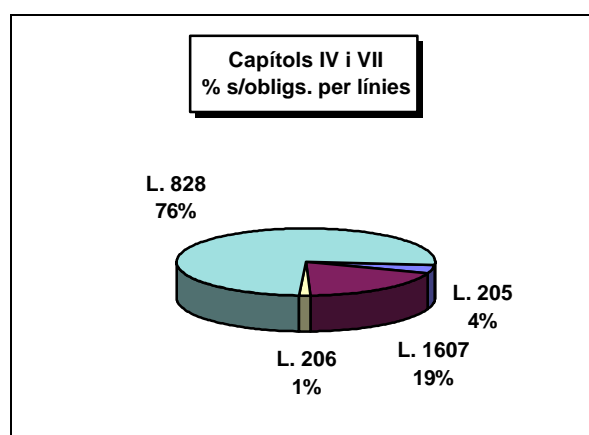
- c) Les formes d'adjudicació seguides per a la contractació dels serveis d'helicòpters per a vigilància pesquera, han sigut les de contractació directa i concurs (vegeu el quadre 4.2). En tots dos casos, solament es va presentar una empresa, que en resultà adjudicatària. En aquest sentit, es recomana coordinar la contractació dels citats serveis amb altres departaments de l'Administració de la Generalitat Valenciana que també els utilitzen, per tal de -si és el cas- obtenir millors condicions en la contractació.

## 5. SUBVENCIONS CONCEDIDES

### 5.1 Execució pressupostària

Les dotacions definitives per a l'exercici de 1995 dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", de l'estat de despeses, s'eleven conjuntament a 1.722.462 milers de pessetes; xifra que equival al 80% del pressupost definitiu del programa. En el quadre 5.1 es mostra, en milers de pessetes, l'execució pressupostària d'aquests dos capítols, detallada per a cada una de les línies de subvenció que els componen.

EXECUCIÓ A31/12/95 DELS CAPÍTOLSIV I VII PER LÍNIES DE SUBVENCIÓ								
Codi línia	Descripció	Ppt. definit.	Total disposic.	Total obligac.	Total pags.	Indicadors gestió (%)		
						Disp.	Exec.	Comp.
		(1)	(2)	(3)	(4)	(2)/(1)	(3)/(1)	(4)/(3)
205	Ajudes, formac. i beques	93.613	53.496	48.819	26.780	57	52	55
1607	Paralització temporal flota	230.000	227.362	227.362	0	99	99	0
<b>Transferències corrents</b>		<b>323.613</b>	<b>280.858</b>	<b>276.181</b>	<b>26.780</b>	<b>87</b>	<b>85</b>	<b>10</b>
206	Ajudes s. pesca i aqüicul.	24.000	13.875	13.874	3.308	58	58	24
828	Desenv. estructures s. pesca	1.374.849	1.140.969	900.715	0	83	66	0
<b>Transferències de capital</b>		<b>1.398.849</b>	<b>1.154.844</b>	<b>914.589</b>	<b>3.308</b>	<b>83</b>	<b>65</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1.722.462</b>	<b>1.435.702</b>	<b>1.190.770</b>	<b>30.088</b>	<b>83</b>	<b>69</b>	<b>3</b>



Quadre 5.1

A partir de la informació anterior, es dedueixen els següents aspectes més significatius:

- Pel que fa al capítol IV, "Transferències corrents", els baixos graus de disposició i execució (57% i 52% respectivament) que s'observen en la línia 205, són conseqüència bàsicament de l'escàs interès mostrat pel sector de la pesca envers les ajudes per a la realització de seccions formatives que promou la Generalitat conjuntament amb el Fons Social Europeu.

En la línia 1607, "Paralització temporal de la flota", el grau de compliment (pagaments) és nul. Això no obstant, és menester destacar que les propostes de pagament corresponents a la totalitat de les obligacions concretes, les van realitzar els gestors del programa durant els mesos d'octubre i novembre de 1995.

- Quant al capítol VII, "Transferències de capital", tots els indicadors pressupostaris són baixos en la línia 206, "Ajudes a la pesca, el marisc i l'aqüicultura".

En la línia 828, "Desenvolupament i adaptació de l'estructura pesquera", (que absorbeix el 98% del pressupost definitiu del capítol VII i el 64% del total del programa), els graus de disposició (83%), execució (66%) i compliment (0%), haurien pogut ser superiors, si s'havien generat abans els crèdits finançats amb fons comunitaris i de l'Administració central destinats a la concessió d'aquestes ajudes.

## **5.2 Procediments administratius**

Tal com hem indicat en apartats anteriors d'aquest informe, una de les activitats més importants que es desenvolupen en l'àmbit d'aquest programa és la concessió de subvencions dirigides a l'ordenació i millora del sector pesquer, mitjançant la realització d'accions formatives, modernització de la flota, millora de les produccions i protecció dels recursos pesquers.

Durant la nostra visita, ens han facilitat la legislació aplicable a cada una de les línies de subvenció que componen els capítols IV i VII del programa pressupostari analitzat; així com la relació d'expedients en tramitació i resolts durant l'exercici de 1995.

Com que el Servei de Pesca no disposa d'un manual o descripció de procediments escrit, que descriu les actuacions que cal seguir en cada cas, així com el circuit de documents, relacions interdepartamentals, competències de resolució i seguiment, etc., ha sigut necessari analitzar la normativa vigent de caràcter general i específica que afecta cada una de les principals activitats de la unitat; així com mantenir entrevistes amb els gestors, tant dels serveis centrals com de les direccions territorials, a fi d'obtenir un coneixement més exacte dels procediments que s'apliquen habitualment en la gestió.

Els esquemes de procediments elaborats per aquesta institució a conseqüència del treball realitzat, així com les recomanacions de millora efectuades, seran facilitats als gestors perquè, després d'estudiar-los, puguin adoptar les mesures encaminades a la consecució d'una major eficiència i racionalització d'aquells.

Quant a la **concessió de subvencions**, una gran part de la tramitació està descentralitzada en el serveis territorials; en tots els casos, la competència per a resoldre es reserva al director general, normalment per delegació del conseller.

L'anàlisi realitzada per aquesta institució, sobre els procediments en vigor des del punt de vista de l'eficiència i eficàcia en la gestió, ha posat de manifest, com a aspectes més significatius, els següents:

- S'exigeix, als sol·licitants de subvencions, la presentació per duplicat de tota aquella documentació detallada en la convocatòria com a necessària. La raó adduïda és la duplicació d'arxius existent entre els serveis centrals i els territorials. Açò origina un increment en les tasques administratives, en el volum d'arxiu i en les despeses de funcionament derivades de la formalització dels expedients; increment que cal corregir. L'arxiu complet dels expedients solament hauria d'existir en el centre gestor que posseeix la competència per a resoldre'ls, i això és compatible amb l'existència d'una adequada informació dels expedients en la resta dels centres gestors.
- El registre i control dels expedients en els tres serveis territorials s'efectua manualment; això suposa que el fet d'obtenir informació de caràcter estadístic o de conèixer la situació d'un expedient, implique necessàriament treballs addicionals a la gestió. La incorporació de la informàtica a la gestió administrativa ha de facilitar i simplificar les tasques, i no ha de comportar mai una duplicació d'aqueixes tasques. Així mateix, es considera necessari que tots els centres gestors es troben dotats dels recursos escaients i suficients perquè la gestió siga eficaç i eficient.
- La revisió de la documentació aportada en les sol·licituds d'ajudes, a l'objecte de determinar el compliment dels requisits i les quanties que s'han de subvencionar, s'efectua tant en els serveis territorials com en el servei gestor de la direcció general en la Conselleria; s'hi produeix, en conseqüència, una duplicitat. Duplicitat que els gestors determinen i justifiquen per l'escassa dotació de mitjans personals que afecta el programa en els serveis territorials; tal com hem comentat en l'apartat 3 d'aquest informe. La dotació d'una estructura organitzativa i de personal adequada comportaria l'eliminació de duplicitats en la tramitació dels expedients i, al mateix temps, un escurçament dels terminis.
- Tal com hem comentat en paràgrafs anteriors, la competència per a resoldre les ajudes està totalment centralitzada. Això ocasiona que els expedients hagen de ser remesos en tots els casos als serveis centrals, per a la seua resolució i tramitació economicocomptable, amb el consegüent increment en els temps de tramitació. Atesa l'escassa quantia mitjana de les ajudes que es concedeixen en algunes línies (en especial, les línies 205 i 206), cal estudiar la possibilitat de delegar la competència de resolució de determinades ajudes en els serveis territorials.

Perquè aquesta descentralització siga efectiva i els expedients no hagen de ser tramesos des de les tres províncies als serveis centrals de la conselleria, seria necessari que els serveis territorials comptessen amb uns serveis de gestió econòmica adequats, que serviren per a agilitar la gestió, amb la consegüent millora de l'eficàcia. Així mateix, caldria transferir a les intervencions territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda la competència per a comptabilitzar i intervenir tots els expedients que es gestionen en el seu àmbit territorial.

La implantació del nou model organitzatiu considerat, implicaria un escurçament dels terminis totals de resolució i pagament de les ajudes sol·licitades i una significativa millora en la gestió dels recursos disponibles.

- Quant al seguiment de l'efectiva aplicació a la seua finalitat de les subvencions concedides, així com de la justificació de les despeses realitzades pels beneficiaris, es considera necessari, en alguna línia (ajudes a la formació), adoptar mesures de control de la seua execució i del compliment dels requisits exigits, i analitzar la raonabilitat dels costos justificats pels beneficiaris. En conseqüència, es recomana adoptar les mesures necessàries encaminades a verificar els aspectes citats, que redundaran en una utilització més eficient dels recursos disponibles.

Adicionalment, caldria posar de manifest que la Generalitat Valenciana no disposa d'un sistema centralitzat d'informació, que permeta als gestors tenir coneixement de la totalitat de les subvencions sol·licitades o concedides en les distintes conselleries, amb la finalitat de detectar situacions de duplicitat que es poguessen produir pel fet que diverses línies de subvencions de distintes programes financen actuacions similars.

### **5.3 Legislació aplicable, volum i indicadors de gestió**

A més de la legislació de caràcter general aplicable continguda en el TRLHP, de la Llei de Pressuposts i d'altres disposicions, pel que fa a les ajudes que s'han de concedir dins de l'àmbit del programa "Ordenació i millora de la producció pesquera", la normativa es concreta en diverses ordres, de les quals fem a continuació un breu resum, indicant per a cada una de les línies l'objecte i la destinació.

Així mateix, amb la informació facilitada pels gestors corresponent a les línies de subvenció, tant corrents com de capital, s'ha fet un resum dels expedients resolts per províncies i línies, amb els imports globals subvencionats i la seua comparació amb les dotacions definitives de cada línia.

#### **Transferències corrents**

##### **Línia 205, "Ajudes a la formació marítimopesquera"**

Les actuacions desenvolupades en formació marítimopesquera s'estructuren en dos sublínies plenament diferenciades, encaminades -per una part- al foment de la realització de cursos especialitzats per part de les organitzacions del sector i -de l'altra- a la

concessió de beques als alumnes matriculats en l'Institut Politècnic Marítimopesquer del Mediterrani, amb seu al port d'Alacant.

La dotació inicial d'aquesta línia va ser de 100.817 milers de pessetes, que després d'una modificació de crèdits va quedar reduïda a 93.613 milers de pessetes (vegeu el quadre 5.1). La distribució d'aquella entre les dues sublínies exposades en el paràgraf anterior, assigna 22.901 milers de pessetes per a la concessió de beques -amb el detall que es mostra en l'apartat *b* d'aquest epígraf- i 70.712 milers de pessetes per a la concessió d'ajudes per a la realització d'accions formatives en el sector.

#### **a) Ajudes per a accions formatives**

L'ordre de primer de març de 1995 de la Conselleria d'Agricultura i Pesca estableix un sistema d'ajudes en col.laboració amb el Fons Social Europeu, que en finança el 75%, dirigides a sufragar les despeses incorregudes com a conseqüència de les accions formatives en el sector marítimopesquer que es realitzen en el territori de la Comunitat Valenciana.

En l'article tercer de l'ordre, es detallen els cursos o les accions que s'han de realitzar; així com el nombre d'assistents necessari.

La normativa detalla també els diversos tipus de despesa computables a l'efecte de la subvenció, els criteris que cal tenir en compte per a la valoració dels projectes formatius, la tramitació de les ajudes i la documentació justificativa necessària. S'hi té en compte també la possibilitat d'anticipar el 40% de l'import total subvencionat, amb la presentació prèvia -per part del beneficiari- del corresponent aval bancari.

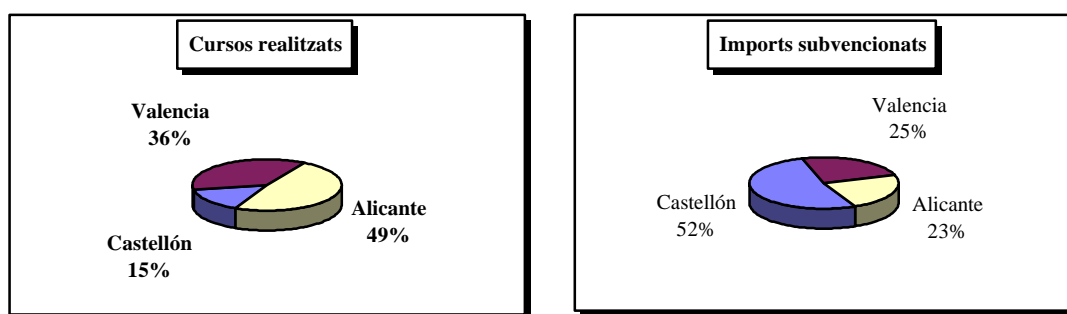
La dotació inicial d'aquesta sublínia ascendia -segons l'article nové de l'ordre- a 75.613 milers de pessetes, i al llarg de l'exercici es va veure reduïda a 70.712 milers de pessetes.

La competència per a resoldre les ajudes està centralitzada i delegada en el director general de Producció Agrària i Pesca.

En els quadres 5.2 i 5.3 es mostra un resum de les actuacions subvencionades per províncies, i els cursos realitzats (importos en milers de pessetes):

Províncies	Nombre sol.licituds	Expedients tramitats	Expedients resolts	Nombre cursos	Import
Castelló	7	5	5	5	18.530
València	7	7	7	12	8.883
Alacant	28	23	16	16	8.163
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>35</b>	<b>28</b>	<b>33</b>	<b>35.576</b>

### Distribució territorial de les actuacions subvencionades



Quadre 5.2

Cursos		N. hores curs	Import total	Nombre alumnes		
Descripció	Nombre			Matricul.	Assistents	Aprovats
- Activitat pesquera: marc legal	1	10	185	33	33	-
- Manteniment equips elèctrics en vaixells pesca	1	20	300	14	14	-
- Hidràulica en vaixells de pesca	1	15	225	13	13	-
- Iniciació al manteniment d'arts i aparells	1	25	490	23	23	-
- Muntatge i manteniment d'arts i aparells	1	40	750	21	21	-
- Radiotelefonista naval	1	60	1.028	20	20	10
- Patró de 2ª. Pesca litoral	1	300	3.650	22	22	15
- Competència mariner	1	100	1.745	24	24	8
- Competència mariner	1	200	3.551	19	19	13
- Mecànic naval de 2ª. Mòdul I	1	254	4.555	21	18	4
- Mecànic naval de 2ª. Mòdul I	1	200	3.428	18	18	9
- Mecànic naval de 2ª. Mòdul I	1	239	3.345	30	17	8
- Lluita contra incendis en la mar I	6	150	3.095	97	97	97
- Supervivència en la mar I	5	126	2.706	77	77	77
- Lluita contra incendis/ Supervivència en mar I	10	150	6.523	110	110	110
<b>TOTALS</b>	<b>33</b>	<b>1.889</b>	<b>35.576</b>	<b>542</b>	<b>526</b>	<b>351</b>

Quadre 5.3

L'import de les subvencions concedides, 35.576 milers de pessetes, representa només el 50% de la dotació definitiva. L'import mitjà per expedient és de 1.271 milers de pessetes; mentre que el cost mitjà d'un curs es situa en 1.078 milers de pessetes.

**b) Concessió de beques als alumnes de l'Institut Politènic Maritimopesquer del Mediterrani**

Amb l'ordre de 23 de maig de 1994 de la Conselleria d'Agricultura i Pesca, es regula el suport econòmic a l'alumnat de l'Institut, mitjançant l'oferta d'un sistema racional de beques, dirigit a aquells que disposen de menys recursos econòmics per a la realització d'estudis de formació professional i educació permanent d'adults. Aquestes ajudes són també cofinançades pel Fons Social Europeu.

Les beques citades es concedeixen per manutenció i allotjament, distingint entre mitja manutenció (per a alumnes que resideixen en localitats ubicades entre deu i trenta quilòmetres del centre) i manutenció completa i allotjament (per a alumnes residents a més de trenta quilòmetres).

L'article 8 de l'ordre estableix els criteris de valoració socioeconòmica (nivell de renda, membres de la unitat familiar i d'altres complementaris) i acadèmica, per mitjà dels quals es puntuaran i ordenaran les sol·licituds rebudes per la comissió avaluadora que es crea a aqueix efecte; la concessió de les beques, la resol el director general a proposta de la comissió esmentada.

La concessió de beques per al curs 1995-1996 es convoca mitjançant una resolució de 15 de juny de 1995, del director general, i s'hi estableix el nombre de beques que s'han de concedir i les quanties per cada concepte, així com el termini de presentació de sol·licituds.

En el curs 1995-1996 s'han concedit un total de 88 beques, 57 de les quals corresponen a manutenció completa i allotjament; l'import total de la subvenció ascendeix a 26.776 milers de pessetes. En el quadre 5.4 es mostra un resum de les ajudes concedides i la seua comparació amb les corresponents a l'anterior curs acadèmic (imports en milers de pessetes).



Curs	Nombre beques		Import Subvenció	Distribució anualitats		
	Mitja	Completa+Allotj.		1994	1995	1996
1994-95	31	45	20.964	6.988	13.976	
1995-96	31	57	26.776		8.925	17.851
<b>Imports mensuals (*)</b>			<b>TOTALS</b>	<b>6.988</b>	<b>22.901</b>	<b>17.851</b>
- 1994-95	11,5	43,8				
- 1995-96	12,0	45,7				
<b>% increment</b>	<b>4,3%</b>	<b>4,3%</b>				

(\*) D'acord amb el que s'estipula en l'ordre.

Quadre 5.4

A fi d'optimar l'eficiència en la concessió d'aquestes ajudes, es recomana analitzar i revisar els condicionants relatius a les distàncies quilomètriques i a les quanties que s'estableixen en la normativa; cosa que comportarà necessàriament l'actualització de tals condicionaments, en atenció al col·lectiu a què van dirigides.

#### ***Línia 1607, "Paralització temporal de la flota pesquera"***

La normativa reguladora d'aquestes ajudes es detalla en l'ordre de 2 de gener de 1995 de la Conselleria d'Agricultura i Pesca. Segons aquesta ordre, podran accedir a les ajudes aquells vaixells que tinguen el seu port base a la Comunitat Valenciana. Aquesta ajuda consisteix en una prima diària per immobilització del vaixell, fixada d'acord amb un barem establert en funció del tonatge de registre brut (TRB) de cada embarcació.

La immobilització esmentada haurà de tenir una duració d'un a tres mesos continuats, i són computables -a l'efecte de l'ajuda- solament els dies hàbils de pesca establerts en la legislació autonòmica.

Per acollir-se a aquestes ajudes, les organitzacions pesqueres hauran de presentar a l'Administració un pla de paralització temporal, en el qual s'indique la modalitat de pesca, la relació de vaixells que l'efectuaran i les seues característiques, el període i els motius de la paralització.

Durant l'exercici de 1995, només presentà plans de paralització temporal -tant per a la modalitat de cèrcol, com per a la d'arrossegall, la Federació Provincial de Confraries de Pescadors de Castelló.

La dotació pressupostària d'aquesta línia va ser de 230.000 milers de pessetes. En funció de la dotació i tenint en compte les sol·licituds presentades, hom resolgué fixar el nombre màxim de dies hàbils subvencionats en 37.

En el quadre 5.5 es mostra el detall de les ajudes en l'exercici de 1995.

<b>Modalitats</b>	<b>Període Paralització</b>	<b>Ports</b>	<b>N. total vaixells</b>	<b>N. vaixells paralitzats</b>	<b>% paralít.</b>	<b>TRB paralít.</b>	<b>Import mils ptes.</b>	<b>% s/ Total</b>
Cèrcol	Des. 94 - gener 95	Castelló	51	48	94	2.605	72.279	
	Des. 94 - Gener 95	Burriana	2	2	100	79	2.297	
	Des. 94 - Gener 95	Vinaròs	2	1	50	41	1.202	
	Des. 94 - Gener 95	Peníscola	1	1	100	47	1.350	
<b>Total cèrcol</b>			<b>56</b>	<b>52</b>	<b>93</b>	<b>2.772</b>	<b>77.128</b>	<b>34</b>
<i>Cost mitjà de paralització per vaixell de cèrcol</i>							<b>1.483</b>	
Arrossegall	Juny - juliol 1995	Castelló	36	36	100	1.805	49.963	
	Juny - juliol 1995	Vinaròs	29	25	86	1.035	29.550	
	Juny - juliol 1995	Benicarló	27	25	93	1.070	29.892	
	Juny - juliol 1995	Peníscola	40	36	90	1.476	40.829	
		Burriana	22	0	0	0	0	
<b>Total arrossegall</b>			<b>154</b>	<b>122</b>	<b>79</b>	<b>5.386</b>	<b>150.234</b>	<b>66</b>
<i>Cost mitjà de paralització per vaixell d'arrossegall</i>							<b>1.231</b>	
<b>Total arrossegall i cèrcol</b>			<b>210</b>	<b>174</b>	<b>83</b>	<b>8.158</b>	<b>227.362</b>	<b>100</b>
<i>Cost mitjà total de paralització per vaixell</i>							<b>1.307</b>	
<i>Cost mitjà total de paralització per T.R.B</i>							<b>28</b>	

Quadre 5.5

Com podem observar en el quadre anterior, la paralització temporal subvencionada no ha sigut completa, quant al nombre d'embarcacions que s'han acollit a les ajudes. Aquesta situació, unida al període en què es produeixen les paralitzacions, qüestiona en gran manera la validesa de les mesures adoptades en aquesta línia per a l'obtenció dels fins esperats (re població de caladors).

Cal indicar que, de la documentació presentada per la Federació citada anteriorment, sol·licitant l'aprovació del pla de paralització temporal en la modalitat d'arrossegall, es desprén que almenys dos vaixells perceptors d'ajudes, per un import de 843 milers de pessetes, no complien els requisits exigits en la legislació per a acollir-se a aqueixes ajudes.

### **Transferències de capital**

#### **Línia 206, "Ajudes al sector pesquer (flota artesanal)"**

L'ordre de 6 de novembre de 1991 de la Conselleria d'Agricultura i Pesca, estableix unes línies d'ajuda destinades a una part de la flota artesanal i del sector aquícola, que servisquen d'estímul a la iniciativa privada per a l'execució de projectes que, per l'escassa quantia, queden fora del marc dels reglaments de la Unió Europea per a ser subvencionats.

En l'actualitat, després de les modificacions introduïdes amb les ordres de 2 de gener i 21 de juny de 1995 de la mateixa Conselleria, les ajudes s'articulen per mitjà de tres línies d'actuació:

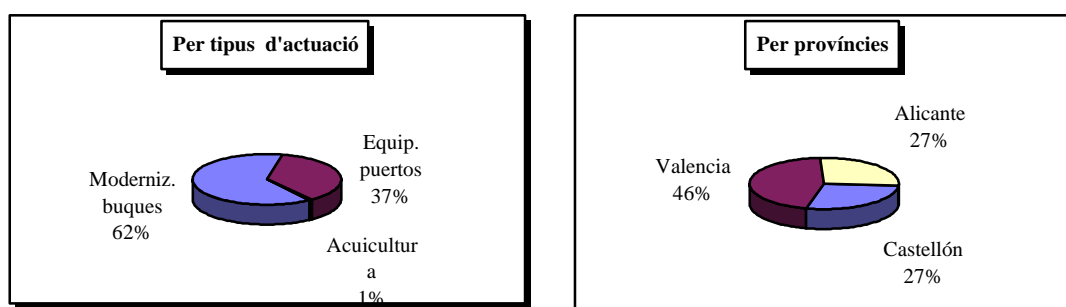
- a) Modernització d'embarcacions de cinc a dotze metres d'eslora entre perpendiculars, per a projectes d'inversió que no superen els 4 milions de pessetes.
- b) Equipament de ports pesquers. Els projectes subvencionables hauran de ser de quantia inferior als 7 milions de pessetes.
- c) Aquicultura marina, per a projectes de quantia inferior als 7 milions de pessetes.

L'import de les subvencions podrà assolir fins al 30% del pressupost aprovat per a cada un dels projectes presentats i en poden ser beneficiaris les persones físiques o jurídiques que dediquen la seua activitat a l'explotació dels recursos pesquers i a l'aquicultura a la nostra comunitat, i que hi residisquen. La dotació pressupostària per a l'exercici de 1995 és de 24 milions de pessetes.

A continuació mostrem un resum, per línies d'actuació i províncies, de les subvencions tramitades i resoltes en l'exercici (en milers de pessetes):

Actuació	Castelló			València			Alacant			Total		
	Sol.lic.	Resol.	Import	Sol.lic.	Resol.	Import	Sol.lic.	Resol.	Import	Sol.lic.	Resol.	Import
Modernitz. vaixells	11	11	1.642	30	23	5.091	9	6	1.679	50	40	8.412
Equipament ports	8	8	2.027	4	4	911	3	3	1.951	15	15	4.889
Aquicultura	-	-	-	1	1	67	-	-	-	1	1	67
<b>TOTALS</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>3.669</b>	<b>35</b>	<b>28</b>	<b>6.069</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>3.630</b>	<b>66</b>	<b>56</b>	<b>13.368</b>

### Distribució de l'import de les actuacions subvencionades



Quadre 5.6

El total de sol.licituds presentades va ser de 66 i l'import global dels projectes d'inversió de les sol.licituds resoltes favorablement, de 44.562 milers de pessetes. L'import mitjà total de les ajudes concedides és de 239 milers de pessetes. El corresponent import mitjà per tipus d'actuació i província es mostra, en milers de pessetes, en el quadre 5.7.

Actuació	Castelló	València	Alacant	Total
Modernització vaixells	149	221	280	<b>210</b>
Equipament ports	253	228	650	<b>326</b>
Aqüicultura	-	67	-	<b>67</b>

Quadre 5.7

Durant l'exercici de 1996 s'han anul.lat, per incompliment dels requisits, les subvencions concedides en cinc expedients, l'import global de les quals puja a 1.348 milers de pessetes.

#### ***Línia 828, "Ajudes amb finalitat estructural en el sector de la pesca"***

La normativa autonòmica reguladora d'aquesta línia de subvenció es recull en l'ordre de 21 de juny de 1995 de la Conselleria d'Agricultura i Pesca. Aquesta norma integra les mesures d'ordenació i de concessió d'ajudes econòmiques al sector de la pesca i l'aqüicultura considerades en el real decret 2.112/1994, de 28 d'octubre, del Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació, i en els Reglaments (CE) 3.699/1993, 2.939/1994, 3.759/1992 i 1.452/1983, que conformen la normativa comunitària en aquest àmbit.

Aquestes ajudes estructurals s'estableixen per a la realització d'accions com ara la construcció i modernització d'embarcacions de pesca, paralització definitiva o temporal (per esdeveniments imprevisibles) de vaixells, aqüicultura, condicionament de zones marines litorals, equipament de ports, comercialització dels productes de la pesca i la promoció i recerca de noves eixides comercials.

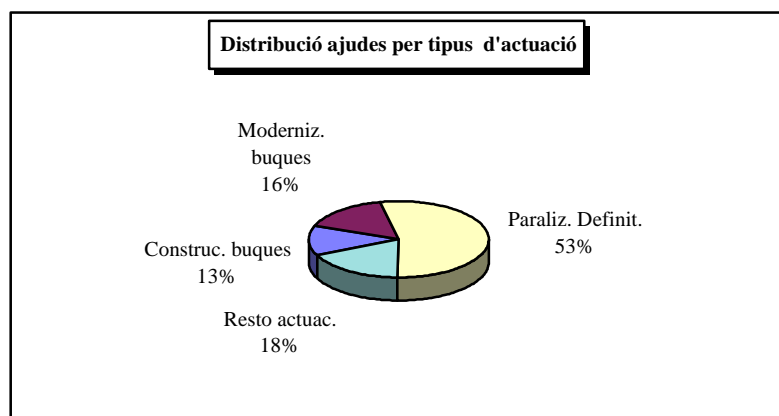
L'import de les ajudes concedides per aquests conceptes -tant autonòmiques, nacionals o provinents de la Comissió Europea que es materialitzen en l'Instrument de Finançament d'Orientació de la Pesca (IFOP)-, s'ha d'ajustar al que s'estableix en el Reglament 3.699/1993 de la CE. En aquest sentit, indiquem tot seguit els percentatges aplicats als projectes presentats, per al càlcul de la subvenció.

<b>% aplicat per al càlcul de la subvenció sobre el projecte d'inversió presentat</b>				
<b>Actuació</b>	<b>IFOP</b>	<b>MAPA</b>	<b>Generalitat</b>	<b>Total</b>
Construcció vaixells	50	5	5	60
Modernització vaixells	50	5	5	60
Paralització definitiva	75	25	-	100
Equipament de ports	50	5	20	75
Aqüicultura marina	50	5	5	60
Comercialització	50	-	-	50

MAPA: Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació

La dotació pressupostària total d'aquesta línia s'eleva a 1.374.849 milers de pessetes, dels quals 909.602 milers de pessetes corresponen a fons rebuts de la Unió Europea (IFOP) i 348.177 milers de pessetes són aportats pel Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació. La resta, 117.070 milers de pessetes, són fons propis de la Generalitat. En el quadre 5.8 es mostra la distribució de les subvencions concedides durant 1995, per actuacions i procedència dels fons (en milers de pessetes).

<b>Actuació</b>	<b>N. exps. resultats</b>	<b>Distribució de l'import subvencionat</b>				<b>%</b>
		<b>IFOP</b>	<b>MAPA</b>	<b>Generalitat</b>	<b>Total</b>	
Construcció vaixells	10	128.388	12.839	12.839	154.066	<b>13</b>
Modernització vaixells	31	155.661	15.566	15.566	186.793	<b>16</b>
Paralització definitiva	11	450.471	193.059	0	643.530	<b>53</b>
Equipament de ports	3	69.081	6.908	27.633	103.622	<b>9</b>
Aqüicultura marina	1	86.656	8.666	8.666	103.988	<b>9</b>
Comercialització	1	4.959	0	0	4.959	-
<b>TOTALS</b>	<b>57</b>	<b>895.216</b>	<b>237.038</b>	<b>64.704</b>	<b>1.196.958</b>	<b>100</b>
<b>% participació en total subvencionat</b>		<b>75</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>100</b>	



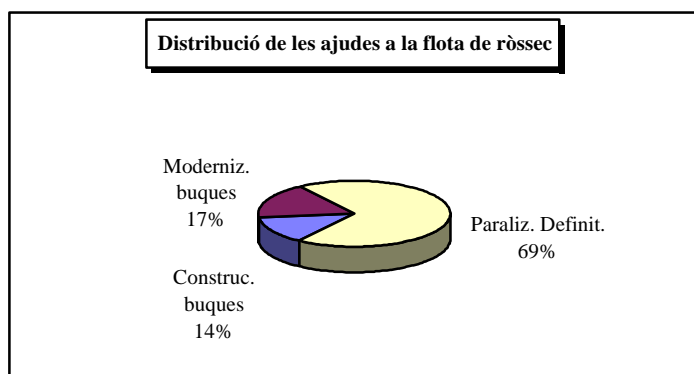
Quadre 5.8

Durant l'exercici de 1995, es van rebre 129 sol.licituds d'ajuda i en foren resoltes 22. La resta d'expedients resolts, 35, correspon a sol.licituds presentades en exercicis anteriors.

Cal destacar que la totalitat de les resolucions d'expedients en 1995 es va produir en l'últim trimestre de l'exercici, a conseqüència de la tardana incorporació al pressupost dels fons rebuts de l'IFOP i del Ministeri.

Les subvencions concedides a les actuacions directament relacionades amb la flota pesquera (construcció i modernització de vaixells, paralització definitiva), s'emporten un 82% del total resolt en l'exercici, 984.389 milers de pessetes. La pràctica totalitat d'aquest import, 94%, s'ha destinat a la modalitat de pesca d'arrossegament. El detall d'aquestes ajudes es mostra en el quadre 5.9.

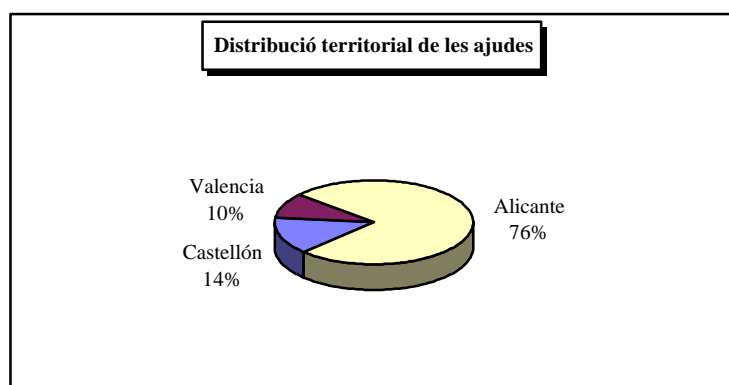
Modalitat de pesca	Ajudes a la flota				%
	Construcció	Modernització	Paralització	Total	
Arrossegament	125.918	160.572	640.561	927.051	<b>94</b>
Cèrcol	-	19.508	-	19.508	<b>2</b>
Tremall	28.148	6.713	-	34.861	<b>4</b>
Arts menors	-	-	2.969	2.969	-
<b>TOTAL</b>	<b>154.066</b>	<b>186.793</b>	<b>643.530</b>	<b>984.389</b>	<b>100</b>
<b>%</b>	<b>16</b>	<b>19</b>	<b>65</b>	<b>100</b>	



Quadre 5.9

El detall, per províncies i tipus d'actuació, dels expedients resolts es mostra en el quadre 5.10, en milers de pessetes.

Actuació	Castelló		València		Alacant		Totals		Import mitjà
	Exps. resolts		Exps. resolts		Exps. resolts		Exps. resolts		
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	
Construcció vaixells	5	63.021	1	4.054	4	86.991	10	154.066	15.407
Modernització vaixells	10	68.609	2	3.539	19	114.645	31	186.793	6.026
Paralització definitiva	1	2.969	-	-	10	640.561	11	643.530	58.503
Equipament ports	2	36.404	-	-	1	67.218	3	103.622	34.541
Aqüicultura	-	-	1	103.988	-	-	1	103.988	103.988
Comercialització	-	-	1	4.959	-	-	1	4.959	4.959
<b>TOTALS</b>	<b>18</b>	<b>171.003</b>	<b>5</b>	<b>116.540</b>	<b>34</b>	<b>909.415</b>	<b>57</b>	<b>1.196.958</b>	<b>20.999</b>
<b>% sobre totals</b>	<b>31</b>	<b>14</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>60</b>	<b>76</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	



Quadre 5.10

## **5.4 Revisió dels procediments**

A fi de verificar la raonabilitat i correcta aplicació dels procediments administratius relatius a la gestió de les subvencions, hem seleccionat i revisat una mostra d'expedients pertanyents a aquelles línies considerades més significatives, tant qualitativament com quantitativament. En total hem seleccionat onze expedients de transferències corrents i deu de capital.

A continuació indiquem les conclusions i incidències més destacables obtingudes de la revisió realitzada, per a cada una de les línies de subvenció.

### **Transferències corrents**

#### **Línia 205, "Ajudes a la formació maritimopesquera"**

##### **a) Ajudes per a accions formatives**

El termini mitjà de resolució de les sol·licituds d'ajudes es situa en dos mesos i la tramitació total fins a l'ordenació del pagament de la subvenció, entre set i vuit mesos.

Tal com hem comentat en els apartats 5.2 i 5.3, atesa l'escassa quantia que representen en conjunt aquestes ajudes, es considera necessari adoptar les mesures pertinents que agiliten la tramitació i resolució de les subvencions i que -complint la normativa legal- permeten l'escurçament dels terminis i, consegüentment, una millora en el compliment dels efectes desitjats amb la seua concessió. Aqueixes mesures haurien de passar per una delegació efectiva de competències en les direccions territorials. Així mateix, seria desitjable comptabilitzar els documents en la província d'origen; cosa que contribuiria molt positivament a reduir de forma significativa el termini en què el beneficiari percep l'ajuda sol·licitada.

Quant a la justificació de les ajudes, s'han observat algunes deficiències relacionades amb el valor probatori de la documentació presentada, la seua adequació a l'objecte de les ajudes, la raonabilitat de les despeses justificades i el període a què ve referida la dita documentació.

Hem detectat també que els beneficiaris no acrediten de forma suficient que es troben al corrent en el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social. A més a més, en els expedients revisats el beneficiari incompleix les seues obligacions com a ens retenidor d'imposts a compte per a la Hisenda pública en el pagament d'honoraris -quan pertoque.

Les incidències descrites anteriorment posen de manifest que no s'exerceix una revisió i supervisió escaients de la documentació aportada pels beneficiaris com a justificació per al cobrament de les subvencions.

##### **b) Beques concedides als alumnes de l'Institut**



Les sol·licituds de beques no són registrades d'entrada en cap cas. En conseqüència, no és possible verificar la data de la seua presentació a l'efecte del termini previst.

La documentació aportada en la majoria dels expedients revisats és insuficient i no permet la correcta aplicació del barem establert en l'article 8 de l'ordre reguladora d'aquesta línia.

#### ***Línia 1607, "Paralització temporal de la flota pesquera"***

L'ordre de pagament de la totalitat de les ajudes concedides tingué lloc durant els últims mesos de 1995, perquè els beneficiaris no van presentar la documentació requerida fins a la segona quinzena del mes de setembre; independentment del període en què es produí la paralització. Aquesta circumstància ha implicat un allargament innecessari del termini total de tramitació de les ajudes.

En la majoria dels expedients revisats, no consta que els beneficiaris hagen aportat tota la documentació considerada necessària per a la resolució dels expedients; situació que qüestiona el control i la supervisió exercits pels gestors. També hem constatat que els beneficiaris no acrediten de forma suficient que es troben al corrent en el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

#### **Transferències de capital**

#### ***Línia 206, "Ajudes al sector pesquer (flota artesanal)"***

Pel que fa al termini total de tramitació dels expedients (des de la sol·licitud de l'ajuda, fins a l'ordenació del pagament), s'observa que, en les ajudes per a equipament de ports, aquell es situa per regla general entre els quatre i cinc mesos. En les ajudes per a la modernització d'embarcacions, el dit termini és una mica major: es situa entre els sis i set mesos.

Segons que hem comentat en l'apartat 5.2, es considera necessari adoptar mesures escaients per a agilitar la tramitació i resolució de les subvencions, i que -complint la normativa legal- permeten l'escurçament dels terminis i, consegüentment, una millora en el compliment dels efectes desitjats amb la seua concessió. Aquestes mesures haurien de passar per una efectiva delegació de competències en les direccions territorials. Així mateix, seria desitjable comptabilitzar els documents en la província d'origen; cosa que contribuiria molt positivament a reduir de forma significativa el termini en què el beneficiari percep l'ajuda sol·licitada.

En algun dels expedients revisats no s'ha trobat l'evidència de la supervisió i valoració realitzada pel tècnic responsable de la tramitació en els serveis centrals.

Igual que en casos ja citats, els beneficiaris no acrediten de forma suficient que es troben al corrent en el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social; i en

un cas la justificació de la despesa realitzada no es considera raonable, ja que els preus aplicats en la factura són superiors als habituals del mercat.

***Línia 828, "Ajudes amb finalitat estructural en el sector de la pesca"***

Els terminis de tramitació de les ajudes considerades en aquesta línia són, per regla general, molt dilatats, a causa fonamentalment de les especials característiques de les ajudes, que en molts casos exigeixen la tramitació simultània de la sol·licitud d'ajuda i de l'autorització administrativa per a la realització de les inversions, en la qual estan involucrades tant l'Administració central, com l'autonòmica.

En la revisió s'ha posat de manifest que els expedients no contenen tota la documentació considerada necessària per a resoldre'ls; i en algun dels expedients revisats, no s'ha trobat evidència de la supervisió i valoració realitzades pel tècnic responsable de la tramitació en els serveis centrals.

També s'ha detectat que els beneficiaris no acrediten de manera suficient que es troben al corrent en el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

### **5.5 Seguiment a posteriori de les subvencions concedides**

A fi de verificar la correcta aplicació a la seua finalitat de les subvencions concedides, hem seleccionat un port de la nostra Comunitat per efectuar les comprovacions pertinents.

Per la seua importància i característiques (requereixen la realització d'una inversió per part del beneficiari), hem revisat les inversions subvencionades a càrrec d'aquestes línies de subvenció del capítol VII del pressupost de despeses. En concret, les actuacions seleccionades es refereixen a la construcció i modernització de vaixells i a l'equipament de ports pesquers.

Com a resultat de la verificació realitzada, s'ha posat de manifest que, per regla general, les inversions subvencionades es troben realitzades i s'ajusten a les justificacions presentades.

## **6. INSPECCIÓ PESQUERA**

La inspecció pesquera és una actuació significativa dins de les activitats del programa. El seu objectiu és la inspecció i el control de l'activitat pesquera en els distints sectors (arrossegament, cèrcol, marisc, pesca recreativa...) a la Comunitat Valenciana.

### **6.1 Legislació aplicable i procediments administratius**

El règim administratiu de sancions en matèria de pesca marítima i de marisc, estava establert principalment per l'ordenament estatal en la llei 53/1982, de 13 de juliol. Aquesta llei s'havia mostrat inadequada quant a infraccions, declaració i sanció que corresponien a l'Administració autonòmica competent en matèria pesquera en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. A causa d'aquestes circumstàncies, es va aprovar la llei 2/1994, de 18 d'abril, de la Generalitat Valenciana, sobre defensa dels recursos pesquers, que té com a objectiu configurar la potestat sancionadora de la Generalitat en matèria pesquera.

En el capítol V de l'esmentada llei 2/1994, s'estableix el procediment amb què s'imposaran les sancions per incórrer en les infraccions que s'hi preveuen. Atés que el Servei de Pesca no disposa de cap manual de procediments escrit que describa les actuacions que s'han de seguir en cada cas, el circuit dels documents, les relacions interdepartamentals, les competències, funcions i responsabilitats, etc., ha calgut efectuar entrevistes amb els gestors, a fi de conèixer l'organització i els procediments aplicats en la tramitació de les sancions.

L'anàlisi de l'organització i dels procediments administratius en vigor en la tramitació de les sancions, ha posat de manifest determinades incidències que cal esmenar, per tal d'aconseguir una major eficiència, eficàcia i racionalització en la gestió d'aquests expedients. A continuació descrivim les incidències més destacades.

- a) Tal com hem comentat en l'apartat 3 d'aquest informe, en els serveis territorials existeix un cap de negociat amb suport d'auxiliars administratius, que s'encarreguen de tramitar els expedients sancionadors sense estar adscrits al programa. En aquest sentit, cal adequar l'organització del programa al funcionament real.
- b) Fins al decret 22/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el nou Reglament Orgànic i Funcional (ROF), no estava ben definit quin era el lloc de treball competent en matèria d'inspecció pesquera. En la disposició addicional segona del ROF, s'ha solucionat el problema, establint que el cap de la unitat competent en matèria de pesca marítima a què es refereix la llei de la Generalitat Valenciana 2/1994, de 18 d'abril, sobre la defensa dels recursos pesquers, és el tècnic de pesca marítima dels serveis territorials.
- c) Cal establir els mecanismes de control necessaris per a no perdre informació sobre les actes alçades per la unitat d'inspecció. Aquesta informació és necessària

per a efectuar el seguiment i control de la tramesa als serveis territorials de les actes susceptibles de sanció.

- d) El llibre de registre d'expedients sancionats, el porten en els tres serveis territorials de forma manual. En aquest sentit, es recomana usar recursos informàtics en la tramitació de les actes i sancions; cosa que comportaria una major eficiència i eficàcia a l'hora d'obtenir, assegurar i explotar la informació.
- e) La unitat d'inspecció ha elaborat un informe anual sobre les actuacions dutes a terme, en el qual s'indiquen les necessitats i els suggeriments per a millorar el funcionament de la dita unitat. Els responsables de la gestió del programa han comunicat a aquesta institució que han procedit a l'estudi del citat informe, per tal d'establir els objectius anuals de l'activitat inspectora, atenent -en tant com siga possible- les recomanacions contingudes en l'informe, tant les referides a actuacions en determinats sectors, com pel que fa a la dotació de mitjans per al millor funcionament de tal activitat.
- f) Es recomana adoptar les mesures pertinents per a agilitar la tramitació i resolució dels expedients sancionadors; cosa que comportarà una millora en el compliment de l'eficàcia perseguida amb la imposició de les sancions.

## **6.2 Volum d'activitat i indicadors de gestió**

Fins a l'exercici de 1994, comptaven només amb els dos auxiliars d'inspecció i l'activitat inspectora del Servei de Pesca es limitava a inspeccions en què únicament informaven de les incidències detectades, sense alçar actes sancionadores. En l'exercici de 1994, s'hi va incorporar un inspector, el qual, juntament amb els dos auxiliars d'inspecció, conformen la unitat d'inspecció en els serveis centrals. En aquest exercici entrà en vigor la lei 2/1994, de 18 d'abril, de la Generalitat Valenciana, sobre defensa dels recursos pesquers.

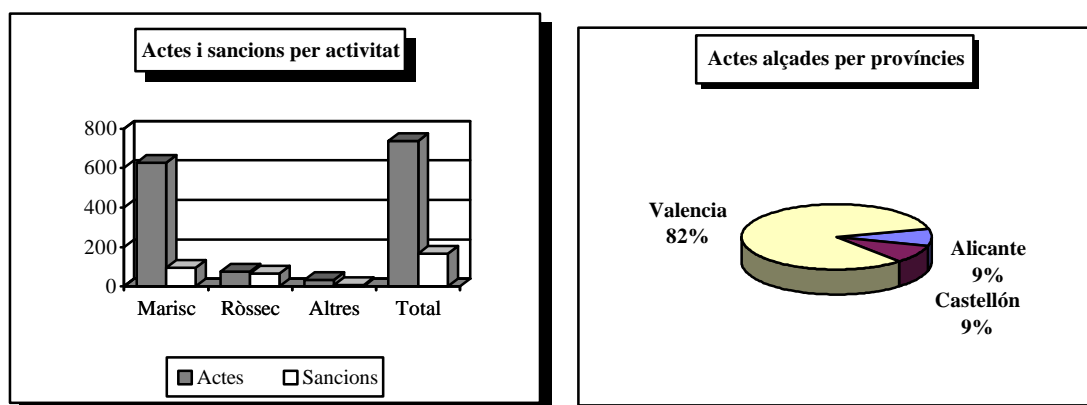
Tal com hem comentat en l'apartat 3 del present informe, aquesta unitat depén orgànicament de la secció de formació i inspecció; però funciona directament sota la supervisió del cap del servei. En funció del volum de gestió i del funcionament real, es recomana estudiar l'organització actual de la inspecció, a fi de dotar-la amb els mitjans materials i personals adequats per a una major eficàcia i eficiència en el compliment de les seues funcions.

El quadre 6.1 mostra el resum de les actuacions inspectores dutes a terme per la unitat d'inspecció del Servei de Pesca en l'exercici de 1995.

Resum de l'activitat								
Concepte	Actes per província			Actes per tipus d'activitat				Total
	Al.	Cs.	Vcia.	Marisc	Arrosseg.	Cèrcol	D'altres	
Actes alçades	63	68	606	627	75	30	5	737
<b>% s/Total</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>82</b>	<b>85</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
Exps. sancion. (a)	30	28	109	94	66	5	2	(a)167
<b>%s/Total</b>	<b>18</b>	<b>17</b>	<b>65</b>	<b>57</b>	<b>40</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>Indic. sanc./actes alç.</b>	<b>48</b>	<b>41</b>	<b>18</b>	<b>15</b>	<b>88</b>	<b>17</b>	<b>40</b>	<b>23</b>

Nota (a): Expedients sancionadors d'infraccions comeses en 1995. El total d'expedients iniciats en aquest exercici és de 210 (inclou expedients d'infraccions comeses a finals de 1994).

### Distribució dels expedients de la unitat d'inspecció



Quadre 6.1

D'acord amb la informació que ens han proporcionat, en l'exercici de 1995 la unitat d'inspecció ha alçat 737 actes; això significa un increment d'un 13% respecte a l'exercici anterior (654 actes).

Com podem observar en el quadre 6.1, el 82% de les actes, les han alçades a la província de València. Aquesta província presenta l'índex més baix (18%) de les tres, quant a l'incoació d'expedients sancionadors, per tal com les actuacions en aquesta província s'han centrat bàsicament en el marisc. Les actes alçades per aquest tipus d'activitat, de pesca de marisc, suposen el 85% de les actes totals; les sancions imposades a conseqüència de les actes tenen majoritàriament la qualificació de lleus. Així mateix, aquesta activitat presenta l'índex d'incoació d'expedients sancionadors més baix de totes les activitats (15%).

L'activitat que presenta un major indicador d'expedients sancionadors és l'arrossegament (88%), ja que majoritàriament són sancions qualificades com a greus. Tanmateix, en l'exercici de 1995, en aquesta activitat només s'alçaren 75 actes (10% del total). Atesa la

repercussió de l'arrossegament (art no selectiva de pesca) en la protecció del medi marí i la conservació de les espècies, es recomana reforçar les actuacions inspectores sobre aqueixa modalitat. La mateixa recomanació es pot aplicar, a fi de preservar de forma més eficaç els recursos pesquers, a totes les arts no selectives de pesca que es practiquen a la nostra Comunitat.

L'indicador del nombre d'expedients sancionadors (167) sobre el total d'actes (737) és del 23%, que s'ha de considerar baix.

Segons la informació proporcionada a aquesta institució, del total dels 167 expedients sancionadors, se n'havien resolt 87 a 31 de desembre de 1995, amb el resultat que indiquem en el quadre següent:

<b>RESULTAT DELS EXPEDIENTS DE LA UNITAT D'INSPECCIÓ</b>					
<b>Qualificació</b>	<b>Províncies</b>			<b>Total</b>	<b>%s/Total</b>
	<b>Al.</b>	<b>Cs.</b>	<b>Vcia.</b>		
Lleus	8	5	57	70	42
Greus	2	6	9	17	10
<b>Resultats</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>66</b>	<b>87</b>	<b>52</b>
Pendents de resoldre	20	17	43	80	48
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>28</b>	<b>109</b>	<b>167</b>	<b>100</b>

<b>RESULTAT DELS EXPEDIENTS RESOLTS DE LA UNITAT D'INSPECCIÓ</b>					
	<b>Província</b>			<b>Total</b>	<b>%s/Total</b>
	<b>Al.</b>	<b>Cs.</b>	<b>Vcia.</b>		
Amb multes	5	4	40	49	<b>56</b>
Lleus amb advertència	5	1	10	16	<b>19</b>
Sobresseguts-arxivats	0	6	16	22	<b>25</b>
<b>Total exps. resolts</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>66</b>	<b>87</b>	<b>100</b>
Import multa (milers ptes.)	712	740	3.092	4.544	
Expedients cobrats	2	0	7	9	
Cobraments (milers ptes.)	392	0	77	469	
<b>% Grau de cobraments</b>	<b>55</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	

Quadre 6.2

Del total dels 49 expedients amb resultat de multa, 9 ho han sigut per qualificació greu, amb multa de 2.570 milers de pessetes. Els altres 40 expedients han sigut qualificats com a lleus, i generen multes per quantia de 1.974 milers de pessetes.

Els expedients arxivats o sobreseguts constitueixen el 25% del total d'expedients resolts.

Tal com s'observa en el quadre 6.2, dels 49 expedients, amb multes per un import total de 4.544 milers de pessetes, només s'havien cobrat 9 expedients, per una quantia total de 469 milers de pessetes; cosa que denota un baix índex de cobraments (10%), que és conseqüència dels dilatats terminis de tramitació.

Aquesta Sindicatura ha obtingut l'indicador del termini mitjà entre la data de la infracció i la de resolució, en aquells expedients resolts. El dit termini mitjà és de cinc mesos en els expedients qualificats com a greus i de quatre mesos en els lleus. Aquests terminis tan llargs es deuen bàsicament als problemess en el procés de notificació i a la presentació de nombrosos recursos en les distintes fases de la tramitació.

Al total dels 49 expedients resolts amb multes, s'havien presentat deu recursos; cosa que dóna un índex del 20%. El termini mitjà de resolució dels recursos ha sigut de 2,2 mesos, que ha de ser reduït en tant com siga possible.

### **6.3 Revisió dels procediments**

A fi d'analitzar la raonabilitat del funcionament dels procediments, aquesta Sindicatura ha revisat una mostra d'expedients sancionadors. D'aquesta revisió, es desprenen les observacions següents:

- a) El termini mitjà que transcorre entre l'enviament de l'acta d'infracció de la unitat d'inspecció des dels serveis centrals als territorials, ha sigut de vint dies, amb un interval de set i quaranta-sis dies. Aquest termini es considera excessiu, tenint en compte que l'article 18 de la llei 2/1994 indica que l'acta es cursarà sense dilació als serveis territorials, a fi de ser incoat pel cap de la unitat.
- b) S'han detectat alguns expedients les infraccions dels quals havien prescrit, perquè havia transcorregut el termini previst en l'article 12 de la llei 2/1994.
- c) S'han observat determinades incidències en el procés de notificació, sobre el qual es poden efectuar les consideracions següents:
  - La notificació s'ha de fer tant al patró de l'embarcació, com a l'armador, ja que -tal com explicita l'article 2 de la llei 2/1994- tots dos són responsables de les accions i omissions tipificades com a infraccions en aqueixa llei.
  - Cal obtenir tota la col.laboració possible dels funcionaris de les confraries, en el procés de notificació.
- d) En el tres serveis territorials s'ha observat que, en diversos expedients, s'ha produït un retard a l'hora de trametre'ls a la via de constreyniment.

- e) És necessària la coordinació amb la Conselleria d'Economia i Hisenda, perquè aquesta proporcione la informació pertinent sobre els expedients cobrats; cosa que evitaria que foren enviats a la via de constrenyiment expedients el subjecte passiu dels quals ja ha realitzat el pagament.



## **7. EFICÀCIA**

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995, considera els objectius bàsics perseguits amb aquest programa de despesa. Aqueixos objectius estan quantificats. Com a resultat del treball realitzat per aquesta Sindicatura, no s'ha trobat constatació que els gestors hagen efectuat el seguiment dels objectius prevists a partir de la comparació amb els realment aconseguits i explicant les desviacions tècniques i financeres que -si és el cas- haurien pogut derivar de tal comparança. A petició d'aquesta Sindicatura, els gestors han indicat els objectius assolits, que es comparen en el quadre 7.1 amb els objectius prevists en la Llei de Pressuposts per a 1995.

<b>EFICÀCIA EN LA CONSECUCIÓ DELS OBJECTIUS PREVISTES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTS PER A 1995</b>			
<b>Descripció de l'objectiu</b>	<b>Objectius prevists (a)</b>	<b>Objectius assolits s/ gestors (b)</b>	<b>Diferència (b) - (a)</b>
<b>1. Regulació sector pesca i aqüicultura</b>			
a.- Autoritzacions pesqueres	250	258	8
b.- Esculls i reserves	5	7	2
c.- Estats estadística pesquera	300	384	84
d.- Expedients sancionadors	400	738	338
e.- Expedients ajuda al sector pesquer	200	268	68
f.- Expedició llicències pesca recreativa	1.000	5.092	4.092
g.- Estudis i conveni medi marí	10	16	6
h.- Instal.lacions marines	2	1	(1)
<b>2. Formació nauticopesquera</b>			
a.- Alumnes oficials matriculats en l'Institut	310	327	17
b.- Cursets	11	54	43
c.- Alumnes lliures presentats a exàmens	747	2.600	1.853

Quadre 7.1

Els objectius prevists en el programa que consten en la Llei de Pressuposts per a 1995, no han sigut definits adequadament, malgrat haver-los quantificats. Tal circumstància fa que aquesta institució no haja pogut contrastar la raonabilitat d'aqueixos objectius prevists i comparar-los amb els aconseguits, i explicar -si n'hi ha- les desviacions tècniques i financeres.

A causa d'aqueixa inadequada definició, no s'han pogut associar amb total fiabilitat els objectius prevists amb les dotacions pressupostàries corresponents. En aquest sentit, es recomana que, a l'hora de formular els objectius, s'hi indique -en tant com siga possible- la inversió prevista associada a aquells, de manera que pugua ser comparada amb la real.

Algunes de les diferències que s'observen en el quadre 7.1 entre els objectius prevists i assolits, segons els gestors, i les derivades dels objectius aconseguits comprovats per aquesta Sindicatura, posen de manifest que els objectius prevists corresponents tampoc no estaven adequadament quantificats.

Com a conseqüència dels punts anteriors, es recomana que els gestors definisquen uns objectius clars, concisos, concrets, assolibles i adequadament quantificats, en totes les àrees de la seua gestió; i que porten a efecte posteriorment el seguiment dels objectius prevists, comparant-los amb els realment obtinguts i explicant -si és el cas- les desviacions tècniques i financeres que sorgisquen d'aqueixa comparació.

Això no obstant, i a l'objecte d'analitzar l'eficàcia de l'àrea de **concessió de subvencions**, que és la més important quantitativament del programa, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 7.2, on consten els **indicadors del grau de resolució favorable** (que relaciona el total d'expedients resolts favorablement, amb el nombre de sol.licituds presentades) i el **grau de disposició** (que indica l'import disposat de les dotacions pressupostàries per a cada línia de subvenció del capítol IV, "Transferències corrents", i del capítol VII, "Transferències de capital").

GRAU DE RESOLUCIÓ I DISPOSICIÓ DE FONTS EN LA CONCESSIÓ DE SUBVENCIIONS								
Codi línia	Descripció	Expedients			Imports (milers ptes.)			
		Nombre sol.licit.	Nombre resols.	% Grau resolució	Pressup. definitiu	Import concedit	% Grau dispos.	
205	<b>Ajudes a la formació</b>	<b>188</b>	<b>116</b>	<b>62</b>	<b>93.613</b>	<b>58.477</b>	<b>63</b>	
	- Ajudes per a accions formatives	42	28	67			35.576	
	- Beques alumnes Institut	146	88	60			22.901	
1607	<b>Paralització temporal flota</b>	<b>174</b>	<b>174</b>	<b>100</b>	<b>230.000</b>	<b>227.362</b>	<b>99</b>	
	- Cèrcol	52	52	100			77.128	
	- Arrossegament	122	122	100			150.234	
206	<b>Ajudes s. pesquer (f. artesanal)</b>	<b>66</b>	<b>56</b>	<b>85</b>	<b>31.457</b>	<b>13.368</b>	<b>43</b>	
	- Modernització embarcacions	50	40	80			8.412	
	- Equipament de ports	15	15	100			4.889	
	- Aqüicultura	1	1	100			67	
828	<b>Ordenació s. pesquer (estruc.)</b>	<b>148</b>	<b>58</b>	<b>39</b>	<b>1.374.849</b>	<b>1.196.958</b>	<b>87</b>	
	- Construcció vaixells	41	10	24			154.066	
	- Modernització vaixells	79	31	39			186.793	
	- Paralització definitiva	22	12	55			643.530	
	- Equipament ports	4	3	75			103.622	
	- Aqüicultura	1	1	100			103.988	
	- Comercialització	1	1	100			4.959	
<b>TOTALS</b>		<b>576</b>	<b>404</b>	<b>70</b>	<b>1.729.919</b>	<b>1.496.165</b>	<b>86</b>	

Quadre 7.2

Com podem observar en el quadre 7.2, el grau de resolució més baix, el presenta la línia 828, "Ordenació del sector pesquer", amb un 39%, a causa principalment que el termini de tramitació de les sol.licituds és dilatat -tal com hem comentat en apartats anteriors d'aquest informe. Això no obstant, el grau de disposició de fons d'aqueixa línia es considera satisfactori (87%).

El grau de disposició global arriba al 86%, que pot considerar-se satisfactori. Això no obstant, el dit indicador és baix en les línies 205, "Ajudes a la formació", (63%) i 206, "Ajudes al sector pesquer (flota artesanal)", (43%). En aquest sentit, i per tal de millorar l'eficàcia dels fons disponibles, cal analitzar les causes per les quals a la fi de l'exercici no s'ha disposat la major quantia possible, i esmenar-les en tant com siga possible en exercicis posteriors.

## **8. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS I RECOMANACIONS PER A MILLORAR LA GESTIÓ**

- 1.- Els **objectius bàsics** del programa fiscalitzat són la modernització del sector pesquer i de l'aqüicultura, procurant la millora del medi natural i potenciant les pesqueres; així com la formació nauticopesquera (apartat 1).
- 2.- El pressupost inicial del programa ha experimentat **modificacions de crèdit** significatives (apartat 2.1), que han produït un increment net del 141% i que es deuen principalment a les generacions de crèdit, per un import total de 1.393 milions de pessetes. Entre aquestes generacions, destaca l'aprovada per import de 1.258 milions de pessetes, que correspon a les aportacions tant de l'Instrument Financer de l'Orientació de la Pesca, procedents de fons comunitaris (910 milions de pessetes), com a les aportacions del Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació (348 milions de pessetes), destinades a ajudes per a les intervencions estructurals en el sector de la pesca, l'aqüicultura i la transformació i comercialització de productes de la pesca.
- 3.- Quant a l'**execució pressupostària a 31 de desembre de 1995**, els graus de disposició (86%), execució (74%) i compliment (24%) assolits en el conjunt del programa, es consideren millorables (vegeu els quadres 2.3, 4.1 i 5.1), especialment en el capítol VII, "Transferències de capital", en el qual aquests indicadors haurien sigut superiors si s'havien generat abans els crèdits que finançaven les subvencions que s'hi havien de concedir.
- 4.- Quant a l'organització i els **mitjans del programa**, a fi d'incrementar-ne l'eficàcia i eficiència es recomana revisar l'organització actual dels serveis territorials, perquè queden clarament delimitades les funcions, competències i responsabilitats de cada lloc, adequant tal organització al funcionament real dels tres serveis territorials.

Aquesta Sindicatura ha proporcionat, als responsables de la gestió del programa en els serveis centrals i territorials, un qüestionari sobre l'organització i els mitjans, a partir del qual s'han posat de manifest diversos aspectes (comentats en l'apartat 3.2.1), la correcció dels quals redundarà en un increment de l'eficàcia i l'eficiència en la gestió.

En l'exercici de 1995 s'han traspassat les funcions i els serveis de l'Administració de l'Estat a la Comunitat Valenciana en matèria de confraries de pescadors. El total de treballadors transferits que s'adscriuen al programa 714.10, ha sigut de 46, el cost anual dels quals per a l'exercici de 1995, per a la Generalitat Valenciana, és de 146.463 milers de pessetes, després del procés de reclassificació. Una vegada assumida la transferència d'aquests funcionaris, es pot recomanar al Servei de Pesca que realitze les adaptacions funcionals i organitzatives escaients per a un millor aprofitament dels recursos humans disponibles.

Es recomana adoptar les mesures necessàries per a millorar el procediment de pagament i justificació de les despeses per dietes als membres de la unitat d'inspecció.

- 5.- Quant a la **contractació**, en l'exercici de 1995 s'han iniciat tretze expedients de contractació per un import de licitació total de 135.793 milers de pessetes. Nou d'aquests expedients, per 121.113 milers de pessetes d'import conjunt de licitació (89% del total), foren tramitats a finals de l'exercici de 1995: n'han adjudicats dos a principis de març de 1996 i els altres estan pendents d'adjudicar a 27 de març de 1996 (quadres 4.2 i 4.3).

En la contractació d'una assistència tècnica per a la realització de l'"*anàlisi de les organitzacions pesqueres*", per import de 2.800 milers de pessetes, no es considera prou justificada l'adjudicació realitzada per l'òrgan de contractació.

Es recomana coordinar la contractació dels serveis d'helicòpters per a vigilància pesquera amb d'altres departaments de l'Administració de la Generalitat Valenciana que també els utilitzen, a l'objecte de -si és el cas- obtenir millors condicions en la contractació.

- 6.- Quant a la **concessió de subvencions**, les dotacions definitives per a l'exercici de 1995 dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", de l'estat de despeses, pugen en conjunt a 1.722.462 milers de pessetes; que suposen el 80% del pressupost definitiu del programa. En el quadre 5.1 es mostra l'execució pressupostària d'aquests dos capítols.

Quant als procediments vigents per a la concessió de subvencions, l'anàlisi realitzada per aquesta institució ha posat de manifest els aspectes més significatius següents:

- S'exigeix als sol·licitants de subvencions la presentació per duplicat de tota aquella documentació detallada en la convocatòria com a necessària. La raó al·ludida és la duplicació d'arxius existent entre els serveis centrals i els territorials. Açò origina un increment de les tasques administratives, dels volums d'arxius i de les despeses de funcionament derivats de la formalització dels expedients, que ha de ser corregit.
- El registre i control dels expedients en els tres serveis territorials es realitza manualment; raó per la qual es recomana la dotació dels recursos informàtics que faciliten i simplifiquen les tasques de gestió administrativa.
- Es produeix una duplicitat en la revisió de la documentació aportada en les sol·licituds d'ajudes, atés que s'efectuen tant en els serveis territorials, com en el servei gestor de la direcció general en la conselleria.

- Cal estudiar la possibilitat de descentralitzar la competència de resolució de determinades ajudes delegant-la en els serveis territorials. En aquest sentit, és necessari que aquests serveis territorials compten amb uns serveis de gestió econòmica adequats, que servirien per a agilitar la gestió, amb la consegüent millora de l'eficàcia. Així mateix, caldria transferir a les intervencions territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda la competència per a comptabilitzar i intervenir tots els expedients que es gestionen en el seu àmbit territorial. La implantació del nou model organitzatiu considerat, implicarà un escurçament dels terminis totals de resolució i pagament de les ajudes sol·licitades, i una significativa millora en la gestió dels recursos disponibles.
- Es recomana l'adopció de les mesures necessàries en alguna línia (ajudes a la formació), quant al control de la seua execució i del compliment dels requisits exigits per a la concessió de les subvencions; així com la realització d'una anàlisi sobre la raonabilitat dels costos justificats pels beneficiaris. Això redundarà en una utilització més eficient dels recursos disponibles.
- D'altra banda, tal com s'ha posat de manifest en informes anteriors, la Generalitat Valenciana no disposa d'un sistema centralitzat d'informació, que permeta als gestors tenir coneixement de la totalitat de subvencions sol·licitades o concedides en les distintes conselleries, amb la finalitat de detectar situacions de duplicitat que es poguessen produir pel fet que diverses línies de subvenció de distints programes financen actuacions similars.

La paralització temporal subvencionada (línia 1607, "Paralització temporal de la flota pesquera"), no ha sigut completa, pel que fa al nombre d'embarcacions que s'han acollit a les ajudes (vegeu el quadre 5.5). La dita situació, unida al període en què s'efectuen les paralitzacions, qüestiona l'efectivitat de les mesures adoptades en aquesta línia per a l'obtenció dels fins esperats (repoblació de caladors). En aquesta línia de paralització temporal, en la modalitat d'arrossegament, de l'anàlisi realitzada es desprén que almenys dos vaixells receptors d'ajudes no complien els requisits exigits en la legislació per a acollir-se a aquestes; raó per la qual és menester prendre les mesures oportunes per a reintegrar l'import concedit, que ascendia a 843 milers de pessetes.

A fi de verificar la raonabilitat i correcta aplicació dels procediments administratius relatius a la gestió de les subvencions, hem seleccionat i revisat una mostra d'expedients pertanyents a aquelles línies considerades més significatives, tant qualitativament com quantitativa. D'aquesta anàlisi es desprenen els següents aspectes més significatius:

- És necessari adoptar les mesures pertinents que permeten agilitar la tramitació i resolució de les subvencions i que, complint la normativa legal, permeten escurçar els terminis i, consegüentment, millorar el compliment dels efectes desitjats amb la seua concessió.

- S'han detectat determinades incidències, posades de manifest en els apartats 5.4.a i b, que constaten que no s'exerceix una revisió i supervisió escaients de la documentació aportada pels beneficiaris en la sol·licitud i justificació per al cobrament de les subvencions.

- 7.- Quant a la **inspecció pesquera**, es recomana coordinar-ne les actuacions, de manera que aquestes resulten tan eficaces i eficients com siga possible.

L'anàlisi de l'organització i dels procediments administratius vigents en la tramitació de les sancions, ha posat de manifest determinades incidències comentades en l'apartat 6.1 que cal esmenar, a l'objecte d'aconseguir una major eficiència, eficàcia i racionalització en la gestió d'aquests expedients.

En funció del volum de gestió i del funcionament real, es recomana estudiar l'organització actual de la unitat d'inspecció, a fi de dotar-la amb els mitjans materials i personals adequats per a una major eficàcia i eficiència en el compliment de les seues funcions.

Tenint en compte el resum de l'activitat inspectora comentada en l'apartat 6.2 i atesa la repercussió de les arts no selectives de pesca (arrossegament, cèrcol...) que es practiquen a la Comunitat Valenciana en la protecció del medi marí i la conservació de les espècies, es recomana reforçar les actuacions inspectores sobre aquestes.

Es recomana adoptar les mesures pertinents per a agilitar la tramitació i resolució dels expedients sancionadors; cosa que comportarà una millora en el compliment de l'eficàcia perseguida amb la imposició de les sancions.

Hem revisat una mostra d'expedients sancionadors, a fi d'analitzar el funcionament dels procediments seguits en la seua tramitació. D'aquesta revisió es desprenen incidències, quant als terminis de tramitació i resolució, prescripció d'alguns expedients, procés notificador i coordinació amb la Conselleria d'Economia i Hisenda pel que fa a la informació sobre els cobraments; la solució d'aquests aspectes millorarà l'eficiència en la tramitació i eficàcia de les sancions imposades.

- 8.- Quant a l'**eficàcia** aconseguida amb el programa, es recomana que els gestors definisquen uns objectius clars, concisos, concrets, assolibles i adequadament quantificats en totes les àrees de la seua gestió; i que posteriorment efectuen el seguiment dels objectius prevists, comparant-los amb els realment obtinguts i explicant -si és el cas- les desviacions tècniques i financeres que sorgisquen de la comparació.

A pesar de la limitació indicada en el paràgraf anterior, aquesta Sindicatura, a l'objecte d'analitzar l'**eficàcia en la concessió de subvencions**, ha examinat els indicadors del grau de resolució favorable i del grau de disposició, per a cada línia

de subvenció del capítol IV, "Transferències corrents", i del capítol VII, "Transferències de capital" (quadre 7.2). Com a resultat d'aquest examen, i amb la finalitat de millorar l'eficàcia dels fons disponibles, es recomana analitzar les causes per les quals a la fi de l'exercici hom no ha disposat la major quantia possible en algunes línies, i esmenar-ho -en tant com siga possible- en exercicis posteriors.