

543210

SINDICATURA
DE COMPTES



INFORME

Fiscalització del Compte
General de la Generalitat
Valenciana de l'exercici
de 1996



GENERALITAT
VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT VALENCIANA
EXERCICI DE 1996**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 1996

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS I ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEX 1	Resum de la informació relativa al Compte de l'Administració
ANNEX 2	Informació sobre els comptes anuals de les entitats autònomes
ANNEX 3	Informació sobre els comptes anuals de les empreses públiques i d'altres ens
ANNEX 4	Informació sobre els compes anuals de les universitats de la Comunitat Valenciana

Volum I

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

ÍNDEX	Pàgina
<u>INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS</u>	
1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN	15
2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES	17
2.1 Aplicats en la fiscalització	17
2.2 Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics	17
3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1996	20

ÍNDEX

Pàgina

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA
DE L'EXERCICI DE 1996

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. CONTROL INTERN

1.	COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	25
1.1	Composició i presentació dels comptes	25
1.2	Conclusions	26
2.	ASPECTES GENERALS	27
2.1	Llei de Pressuposts de 1996: característiques i novetats més significatives	27
2.2	Anàlisi comparativa de les magnituds pressupostàries més significatives	30
2.3	Informació tramesa a les Corts Valencianes	37
3.	ORGANITZACIÓ I SISTEMA COMPTABLE. CONTROL INTERN	38
3.1	Aspectes significatius	38
3.2	Conclusions	41

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4.	RESULTAT DE L'EXERCICI	42
4.1	Composició i aspectes significatius	42
4.2	Conclusions i recomanacions	46
5.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	47
5.1	Estat de despeses	47
5.2	Estat d'ingressos	51
5.3	Expedients de modificació de crèdits	54
5.4	Comentaris sobre la normativa legal reguladora	54
5.5	Conclusions	55

ÍNDEX		Pàgina
6.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	56
6.1	Execució i consideracions generals	56
6.2	Personal	67
6.3	Contractació	81
6.4	Subvencions concedides	104
6.5	D'altres despeses	113
7.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	120
7.1	Execució i consideracions generals	120
7.2	Ingressos procedents de l'Estat	123
7.3	Tributs cedits	126
7.4	Passius financers	127
7.5	D'altres ingressos	127
7.6	Conclusions i recomanacions	128
SECCIÓ III		
ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS		
8.	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	130
8.1	Informació pressupostària i aspectes significatius	130
8.2	Conclusions i recomanacions	137
9.	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	138
9.1	Informació pressupostària i aspectes significatius	138
9.2	Conclusions i recomanacions	139
SECCIÓ IV		
TRESORERIA		
10.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	140
10.1	Composició i aspectes significatius	140
10.2	Conclusions i recomanacions	144

ÍNDEX	Pàgina
11. ESTAT DE SITUACIÓ DELS ACOMPTES I DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA	145
11.1 Informació econòmica i aspectes significatius	145
11.2 Conclusions i recomanacions	148
SECCIÓ V	
COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	
12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	150
12.1 Informació econòmica i aspectes significatius	150
12.2 Conclusions i recomanacions	155
SECCIÓ VI	
D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS	
13. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	157
13.1 Concepte i composició	157
13.2 Conclusions i recomanacions	160
14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	161
14.1 Composició i aspectes significatius	161
14.2 Conclusions	165
SECCIÓ VII	
BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	
15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	166
15.1 Comptes presentats	166
15.2 Abast del treball i aspectes significatius	169
15.3 Conclusions i recomanacions	170
SECCIÓ VIII	
INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA	
16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	172
16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius	172

ÍNDEX	Pàgina
16.2 Conclusions i recomanacions	174
17. DESPESES PER A JUSTIFICAR	175
17.1 Aspectes significatius	175
17.2 Conclusions i recomanacions	176

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN

Aquest informe, relatiu a la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1996, comprén, segons la normativa vigent, els documents següents:

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

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

Com que en 1996 no hi ha entitats autònomes de caràcter administratiu, no s'integren els comptes d'aquestes entitats en el Compte General

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

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

També es pretén, amb la fiscalització del Compte General, posar de manifest aquelles situacions en què siga oportú proposar mesures per a millorar la gestió del sector públic valencià.

El present informe sobre el Compte General de l'exercici de 1996 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals; així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.
- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització de programes específics i d'entitats autònomes

- El volum III conté els informes de fiscalització dels comptes de les empreses públiques i d'altres ens.
- El volum IV conté els informes de les universitats de la Comunitat Valenciana.

En els annexos números 1, 2, 3,4 i 5, s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la fiscalització.

Cal indicar, d'altra banda, que l'article 73.2 del TRLHP disposa que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Tanmateix, aquests comptes no formen part dels documents presentats per la IGGV el 18 de juny de 1996. Els articles 193.4 i 204.2 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, estableixen que els comptes esmentats seran aprovats abans del primer d'octubre i retuts abans del 15 del mateix mes.

2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES

2.1 Aplicats en la fiscalització

Igual com en exercicis anteriors, per a la fiscalització del Compte General de l'exercici de 1996 s'han aplicat els criteris fonamentals que apleguen el "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol.

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

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

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

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

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

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

- Desenvolupament del subsistema de projectes de despeses.
- Desenvolupament del procediment de pagaments que hagen de ser justificats.

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

La regla 4 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 estableix que la comptabilitat de la Generalitat Valenciana serà duta d'acord amb les normes que s'hi contenen i amb aquelles que es dicten per a desenvolupar-les, i s'haurà d'ajustar al PGCP en els termes i terminis prevists en el dit PGCP i en les altres disposicions que hi resulten aplicables. Tots els actes i les operacions de caràcter administratiu, civil o mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general, tindran la seua expressió comptable per mitjà del mètode de partida doble -d'acord amb el PGCP-, i per mitjà del mètode de partida simple per a la formació dels llibres i registres relatius al subsistema de control i desenvolupament de la gestió pressupostària, en la forma prevista i conformement a les normes contingudes en l'ordre citada.

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

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

Pel que fa a les empreses públiques i els altres ens, la seua comptabilitat està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre; segons una resolució de 18 de juliol de 1991 de la Intervenció General.

Quant a les universitats públiques, el règim econòmic i financer en ve recollit en el títol VII de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària. En l'article 54.5 d'aquest text legal, s'assenyala que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema comptable s'haurà d'adaptar, en tot cas, a les normes que amb caràcter general estiguen establides per al sector públic, a l'efecte de la seua normalització comptable.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1996.

Com a conseqüència de l'examen i la censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1996 dut a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

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

El Compte General de la Generalitat Valenciana representa de forma raonable l'activitat economicofinancera realitzada per aquella en l'exercici de 1996, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i amb la normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que -si és el cas- hem indicat convenientment detallats en els apartats de conclusions del present informe.

El punt 4 de l'article 61 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes estableix que, quan no s'hagen advertit responsabilitats comptables, es farà constar així en l'infome.

Les Llei Orgànica i la de Funcionament del Tribunal de Comptes defineixen el concepte de responsabilitat comptable, que ha sigut progressivament perfilat posteriorment per la jurisprudència; es conforma sobre les següents característiques bàsiques:

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

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

En relació al que hem exposat suara, aquesta institució, d'acord amb l'anàlisi de la documentació revisada, no ha trobat situacions que justifiquen l'inici d'expedients depuradors de responsabilitat comptable.

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

La gestió dels recursos públics s'ha d'aconseguir minimitzant costos i maximitzant resultats. Això no obstant, difícilment es podrà obtenir una avaluació sobre si la gestió dels recursos públics s'ha efectuat minimitzant costos i maximitzant resultats, si no disposem d'un sistema que quantifique els costos, resultats o rendiments obtinguts en cada programa, establint indicadors a aqueix efecte.

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

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

Aquesta institució, d'acord amb la línia d'actuació exposada, ha considerat en el seu pla d'actuació per a l'exercici de 1997 la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, de dos programes de despeses inclosos en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996. Aquesta fiscalització ha començat en el mes d'octubre de 1997 i hom preveu finalitzar-la en gener de 1998.

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

Exercici de 1996

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. CONTROL INTERN

1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

1.1 Composició i presentació dels comptes

El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1996 fou tramés en aquesta institució per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) amb data 18 de juny de 1996, amb la indicació que el dit Compte es presenta segons les disposicions de les ordres de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 22 de febrer de 1990, 30 de gener de 1991 i 12 de desembre de 1994, i per virtut del que es disposa en l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV).

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

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

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

1.2 Conclusions

- a) Els documents que comprenen el Compte de l'Administració de l'exercici, els ha tramés la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini establert legalment.
- b) S'han observat raonablement els aspectes formals dels documents presentats, pel que fa a les diligències, els segells i les rúbriques corresponents; així com el compliment dels terminis a l'hora de posar a la nostra disposició la documentació sol·licitada en el curs de la fiscalització.

2. ASPECTES GENERALS

2.1 Llei de Pressuposts de 1996: característiques i novetats més significatives

a) Reducció de l'extensió normativa

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996 regula menys matèries i el seu articulat és menor que en l'exercici anterior, perquè una part de les normes anteriorment contingudes en la Llei de Pressuposts s'inclouen en l'exercici de 1996 en la llei 8/1995, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana. Aquesta llei recull mesures de diversa naturalesa i abast, que s'incorporen en aquesta norma perquè hom considera que la seua ubicació ací és més correcta des d'un punt de vista tècnic i jurídic, atesa la singularitat de la Llei de Pressuposts i la seua funció específica, definida en l'article 134 de la nostra Constitució, i el degut respecte al principi de seguretat jurídica recollit en l'article 9.3 d'aquesta norma suprema. Les normes incloses en la Llei de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització abasten les matèries següents: personal, gestió del patrimoni, contractació, normes financeres i tributàries i normes en matèria d'administració institucional. Aquestes últimes recullen el canvi d'adscripció de l'Agència Valenciana de Turisme (anterior Institut Turístic Valencià), que passa a dependre de la Presidència de la Generalitat, així com la creació de l'Agència Valenciana de Formació Professional no Reglada.

b) Dotació pressupostària del Consell Jurídic Consultiu

El Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, de creació recent, constitueix una nova secció del pressupost, amb una dotació inicial de 75 milions de pessetes.

El Consell és l'òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua Administració i exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional.

La gestió econòmica del Consell està sotmesa a la Sindicatura de Comptes; tal i com estableix l'article 11 del seu Reglament, aprovat pel decret 138/1996, de 16 de juliol, del Govern Valencià. Quant a això, podem assenyalar que, com que es tracta del primer any d'activitat, s'han iniciat els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici de 1996, i finalitzaran amb posterioritat a la publicació del present informe; de manera que els seus resultats no estaran integrats en aquest informe.

c) Assumpció de noves competències

L'assumpció de noves competències per la transferència a la Comunitat Valenciana de les funcions i els serveis de l'Administració de Justícia, motiva que en el pressupost de 1996 es cree la funció 14, "Justícia", amb una dotació de 3.672 milions de pessetes, destinada a sufragar les despeses corresponents a la matèria transferida.

d) Objectius dels pressuposts de 1996

El preàmbul de la llei 9/1995, de 31 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1996, assenyalava que els objectius de la norma són la consecució d'un marc econòmic estable i -una vegada garantides les condicions per a créixer de forma equilibrada- un just repartiment dels fruits del creixement entre els diferents grups que formen la societat. Es tracta de configurar uns pressuposts dirigits principalment a assolir els objectius de reducció de l'Administració pública valenciana i la generació d'ocupació, juntament amb la fermesa en la reducció del dèficit públic.

D'acord amb això, s'hi assenyalen com a prioritats del pressupost de la Generalitat els següents:

- Impulsar la creació d'ocupació, donant suport a l'activitat productiva de les empreses i prestant especial atenció a les petites i mitjanes.
- Millorar l'abast i la qualitat dels serveis públics, en especial els relatius a la sanitat i l'educació.
- Impulsar aquelles infraestructures que oferisquen un major impacte en la reducció dels costos de les empreses i en l'ampliació de la seua capacitat de creixement i de generació de llocs de treball, tot cuidant-ne l'impacte mediambiental.
- Aconseguir que el conjunt d'accions de desenvolupament dels pressuposts satisfaga l'interés general.
- El Consell assumeix el principi de solidaritat amb els països empobrits, com un dels eixos de la seua política, i dedicarà en la fase d'ampliació dels pressuposts per a 1996 la quantitat màxima que les disponibilitats permeten, la qual no serà mai menor que la pressupostada per aqueix concepte en 1995.

e) La gestió pressupostària de les despeses

Els crèdits de l'estat de despeses del pressupost financen les activitats incloses en els programes pressupostaris, i la contractació d'obligacions a càrrec d'aquells crèdits es realitzarà amb la finalitat d'assolir el compliment dels objectius dels programes.

L'article 7 de la Llei de Pressuposts modifica el nivell de vinculació dels crèdits pressupostaris per a despeses financeres, respecte als exercicis anteriors, puix que s'amplia a escala de capítol i programa pressupostaris i estableix aquest mateix nivell de vinculació jurídica per a les despeses en actius financers.

L'article 8 especifica que, per a l'exercici de 1996, les despeses relatives als programes 412.10, "Centres integrats de salut pública", i 412.2, "Servei Valencià de Salut", es comptabilitzaran per *centres de gestió*; cosa que serà d'aplicació per a cada un dels subprogrames en què es desagrega el programa 412.2.

Quant als fons públics per al sosteniment de centres concertats, s'estableix que, amb caràcter provisional, durant el primer trimestre del curs 1996/1997 es podran finançar -conformement als mòduls econòmics de formació professional de primer grau- aquells cicles formatius de grau mitjà la implantació dels quals siga autoritzada en els centres concertats de formació professional, fins que es regule reglamentàriament el finançament d'aquests cicles formatius.

En l'article 14 es configura un nou concepte de crèdit ampliable, en relació a les competències del conseller d'Economia i Hisenda per a adoptar les mesures pressupostàries necessàries per a dotar crèdits, fins una suma igual a les obligacions el reconeixement de les quals siga preceptiu, pel que fa a les ajudes financeres i les subvencions directes a les explotacions agrícoles i ramaderes afectades per la sequera de l'any 1995 i a les ajudes a titulars d'explotacions agrícoles afectades per les tempestes dels mesos d'agost i setembre del mateix any.

Quant a les modificacions pressupostàries, les novetats introduïdes en la Llei de Pressuposts per a 1996 es limiten a la inclusió d'un nou concepte de modificació pressupostària: la variació dels imports previstos en els projectes d'actius financers, que es configura en l'article 16.3.f; la competència per a aprovar tals modificacions s'hi atribueix al Consell. En l'article 20 es prescriu que totes les modificacions pressupostàries hauran de ser informades per les intervencions delegades i -si és el cas- per la Intervenció General.

f) Despeses de personal

Les retribucions íntegres assignades als llocs de treball del personal del sector públic de la Generalitat Valenciana, no podran experimentar un increment global superior al 3,5% respecte a les de 1995 (art. 22.1); aquest increment és similar al que es va fixar en l'exercici anterior.

Pel que fa a les retribucions dels funcionaris de la Generalitat Valenciana, s'estableix que els únics supòsits en què es podran reconèixer nous complements personals -que en tot cas tindran caràcter de transitoris-, seran els considerats en l'article 12 de la llei 30/1984, de 2 d'agost, de Mesures per a la Reforma de la Funció Pública, a l'objecte de mantenir les retribucions calculades en el còmput anual en aquells casos de classificació inicial en la Generalitat Valenciana com a conseqüència de transferències.

g) Gestió de les transferències corrents i de capital

L'article 31 exclou alguns supòsits del règim general de gestió de les transferències corrents i de capital. Com a novetat respecte als exercicis anteriors, cal assenyalar la modificació del règim d'ajudes i subvencions concedides per la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, a l'objecte de facilitar-ne la percepció anticipada en l'àmbit de les activitats del voluntariat mediambiental.

h) Operacions financeres

Es fixa el límit a l'endeutament net autoritzat al Consell en 22.235 milions de pessetes; xifra que és un 28% inferior a la de l'exercici anterior. Això no obstant, i pel que fa als supòsits d'ampliació del límit fixat, s'estableixen nous casos d'ampliació: per les modificacions de l'escenari pressupostari acordat entre l'Administració central de l'Estat i la Comunitat Valenciana, per les desviacions entre les previsions d'ingressos contingudes en la llei i l'evolució real de tals ingressos, i també quan en l'exercici sorgisquen necessitats inversores l'execució de les quals no convinga demorar; amb l'autorització prèvia del Ministeri d'Economia i Hisenda (art. 32).

Addicionalment, l'article 36 fixa en 15.000 milions de pessetes el límit perquè l'Institut Valencià de Finances concerta operacions d'endeutament; límit que pot modificar el Govern Valencià per raons d'operativitat.

i) D'altres

L'article 39 afegeix, com a obligació de la Conselleria d'Economia i Hisenda, la informació a les Corts Valencianes sobre les operacions d'emissió de Deute o els crèdits aprovats.

En la disposició addicional segona es fixa l'adscripció a la Conselleria de Treball i Afers Socials dels mitjans, serveis i funcions de l'antic Institut Valencià de la Dona.

2.2 Anàlisi comparativa de les magnituds pressupostàries més significatives

En l'estat de despeses del pressupost del sector de l'Administració general, l'article 2.1 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1996 aprova una consignació per import de 917.367 milions de pessetes.

Els crèdits aprovats es finançaran (art. 3.1):

- Amb els drets econòmics que hom preveu liquidar durant l'exercici, l'import dels quals s'estima en 874.367 milions de pessetes.
- Amb l'endeutament brut que resulta de les operacions de Deute Públic que es regulen en l'article 32 de la Llei.

Els beneficis fiscals que afecten els tributs propis i aquells el rendiment dels quals és cedit per l'Estat a la Generalitat, s'estimen en 8.898 milions de pessetes (art. 4).

a) Estat d'ingressos

Les previsions inicials de l'estat d'ingressos per a 1996, classificades per articles i capítols, així com la comparació amb les magnituds corresponents a 1995, es mostren en el quadre 2.2.1:

PREVISIONS INICIALS DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS PER ARTICLES I CAPÍTOLS. COMPARACIÓ 1995-1996								
(MILIONS DE PESSETES)								
Conceptes	1995		1996		% participació		Variac. absoluta	% Variac.
	Article	Capítol	Article	Capítol	1995	1996	1995/96	1995/96
10 Sobre capital	9.031		17.725					
11 Sobre patrimoni	9.855		9.999					
I Imposts directes		18.886		27.724	2	3	8.838	47
20 Trans. patrim. i actes jurídics documentats	53.678		57.783					
21 Sobre el joc del 'bingo'	4.547		5.033					
22 Cànon de sanejament	9.455		10.400					
II Imposts indirectes		67.680		73.216	8	8	5.536	8
30 Preus públics	9.708		10.621					
31 Taxes per prestació de serveis	4.176		4.672					
33 Taxes i exaccions sobre el joc	37.582		39.963					
37 Multes i sancions	2.152		2.152					
38 Ingressos financers motius tributaris	1.325		1.900					
39 D'altres ingressos	259		295					
III Taxes i d'altres ingressos		55.202		59.603	7	7	4.401	8
40 Transf. corrents Admó Estat	261.462		280.591					
41 Transf. corrents OO.AA. administratius	8.268		7.348					
43 Transf. corrents Seguretat Social	334.558		360.901					
44 Transf. corrents ens territorials	1.638		1.721					
45 Transf. corrents d'altres ens públics	26		41					
49 Transf. corrents de l'exterior	10.193		8.572					
IV Transferències corrents		616.145		659.174	72	72	43.029	7
50 Interessos	1.752		1.826					
52 D'altres rendes	1.527		1.587					
V Ingressos patrimonials		3.279		3.413	0	0	134	4
60 Alienació terrenys i béns naturals	892		1.781					
VI Alienació inversions reals		892		1.781	0	0	889	100
70 Transf. capital Admó. Estat	14.313		19.671					
79 Transf. capital de l'exterior	39.341		29.559					
VII Transferències de capital		53.654		49.230	6	5	(4.424)	(8)
81 Alienació altres invers. financ. permanents	106		106					
83 Alienació invers. financ. temporals	215		420					
VIII Actius financers		321		526	0	0	205	64
90 Emprèstits	40.820		42.700					
IX Passius financers		40.820		42.700	5	5	1.880	5
TOTAL	856.879	856.879	917.367	917.367	100	100	60.488	7

Quadre 2.2.1

En el pressupost inicial d'ingressos de l'exercici de 1996, els ingressos no financers s'elevan a 874.141 milions de pessetes: en corresponen 823.130 milions de pessetes a ingressos corrents i 51.011 milions de pessetes, a operacions de capital.

D'altra banda, les operacions financeres impliquen unes previsions d'emissió d'endeutament en el capítol IX, "Passius financers", de 42.700 milions de pessetes; xifra que denota un increment del 5% respecte a l'exercici anterior i que constitueix també un 5% del total dels ingressos prevists.

La participació dels distints tipus d'ingressos en el total del pressupost presenta uns percentatges similars als corresponents a l'exercici anterior. La font de finançament que aporta majors ingressos al pressupost continua sent la de transferències corrents, puix que en constitueixen el 72%.

L'increment significatiu del 47% en el capítol I, "Imposts directes", és conseqüència de l'augment en l'article 10, "Sobre el capital", que registra l'impost sobre successions i donacions, on l'augment de les previsions d'ingressos es fonamenta en els increments de recaptació d'exercicis anteriors i en les millores de gestió introduïdes.

El capítol IV d'ingressos, "Transferències corrents", ha tingut un increment del 7%, respecte a l'exercici de 1995; això significa un total de 43.029 milions de pessetes, el major increment absolut a escala de capítols.

Aquest augment de la previsió inicial procedeix fonamentalment dels articles 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", i 43, "Transferències corrents de la Seguretat Social"; això situa l'origen d'aqueix finançament en l'Administració de l'Estat i la Seguretat Social.

D'altra banda, és destacable la disminució en la previsió inicial del capítol VII d'ingressos, "Transferències de capital", la previsió del qual disminueix en 4.424 milions de pessetes, un 8% de la previsió inicial d'aqueix capítol en 1995. Aquest descens és conseqüència de la menor previsió en les transferències procedents de l'exterior, la consignació de les quals disminueix en 9.782 milions de pessetes.

b) Pressupost de despeses

En l'estat de despeses, els crèdits inicials consignats per a l'exercici de 1996 s'elevan a 917.367 milions de pessetes, import que coincideix amb el pressupost inicial d'ingressos; això representa un increment del 7% respecte a l'exercici de 1995. A continuació analitzem la composició i variació d'aqueixos crèdits, atenent a la seua classificació orgànica, funcional i econòmica.

b.1) Classificació orgànica

El quadre 2.2.2 mostra la composició per seccions del pressupost de despeses per a l'exercici de 1996; juntament amb l'anàlisi comparativa respecte a l'exercici anterior.

CONSIGNACIONS INICIALS DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER SECCIONS. COMPARACIÓ 1995-1996 (MILIONS DE PESSETES)				
Secció	Consignació inicial		Variac. absoluta	% Variació
	1995	1996	1995-96	1995-96
Corts Valencianes	2.048	2.639	591	29
Sindicatura de Comptes	403	436	33	8
Consell Valencià de Cultura	92	107	15	16
Consell Jurídic Consultiu	0	75	75	
Presidència Generalitat	10.584	15.756	5.172	49
Economia i Hisenda	5.476	5.180	(296)	(5)
Administració Pública	9.386	12.941	3.555	38
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	95.712	108.030	12.318	13
Cultura, Educació i Ciència	254.496	260.356	5.860	2
Sanitat i Consum	327.496	346.621	19.125	6
Indústria, Comerç i Turisme	19.615	15.120	(4.495)	(23)
Agricultura i Medi Ambient	34.227	38.687	4.460	13
Treball i Afers Socials	55.304	55.704	400	1
Servei del Deute	34.008	49.158	15.150	45
Transferències a ens públics i despeses diverses	8.032	6.557	(1.475)	(18)
TOTAL	856.879	917.367	60.488	7

Quadre 2.2.2

A continuació comentem les variacions més significatives en els pressuposts de despeses de 1996 de les seccions, respecte les corresponents a 1995.

En l'exercici de 1996 s'ha dotat la secció destinada al Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, amb un pressupost inicial de 75 milions de pessetes.

Les variacions més significatives en Presidència i en la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme obeeixen principalment a l'adscripció a la primera del programa d'Ordenació i Promoció del Turisme. L'entitat gestora de les competències en matèria de turisme passa a denominar-se Agència Valenciana de Turisme.

En l'increment de la Conselleria d'Administració Pública tenen una incidència significativa els recursos destinats a finançar el Pla Estratègic de Modernització de l'Administració Valenciana (PEMAV), que es posa en marxa a partir de 1996 i que tindrà una durada de quatre anys; així com l'increment en la consignació del programa de cooperació i col.laboració amb l'Administració local.

El pressupost de despeses de 1996 de la COPUT ha experimentat un increment del 13%, respecte al corresponent a 1995, a conseqüència dels increments en les consignacions del programa 513.20, "Infraestructura del transport ferroviari", i del programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", bàsicament.

Quant al Servei del Deute, l'increment del 45% respecte a les consignacions del exercici anterior es deu principalment a l'increment de 13.603 milions de pessetes (198%) en el capítol IX, "Passius financers", destinat a registrar les amortitzacions de l'endeutament.

b.2) Classificació funcional

La consignació inicial de l'estat de despeses, classificada per grups funcionals, es mostra en el quadre 2.2.3; s'hi comparen els exercicis de 1995 i 1996. En el quadre 2.2.4 es mostra l'evolució, entre aqueixos exercicis, dels pressuposts d'aquells programes de despesa més rellevants en termes quantitativus.

CONSIGNACIONS INICIALS DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER GRUPS FUNCIONALS. COMPARACIÓ 1995-1996 (MILIONS DE PESSETES)						
Funció	Consignació inicial		% Particip.s/ total		Variac. absolut.	% Variac.
	1995	1996	1995	1996	1995-96	1995-96
0 Deute públic	34.008	49.158	4	5	15.150	45
1 Serveis de caràcter general	8.173	12.686	1	1	4.513	55
2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana	5.790	5.668	0	1	(122)	(2)
3 Seguretat, protecció i promoció social	55.707	55.704	7	6	(3)	(0)
4 Producció de béns públics de caràcter social	638.213	673.869	74	74	35.656	6
5 Producció béns públics de caràcter econòmic	74.690	75.616	9	8	926	1
6 Regulació econòmica de caràcter general	8.366	9.125	1	1	759	9
7 Regulació econòmica sectors productius	31.932	35.541	4	4	3.609	11
TOTAL	856.879	917.367	100	100	60.488	7

Quadre 2.2.3

CONSIGNACIONS INICIALS PER PROGRAMES DE DESPESA MÉS SIGNIFICATIUS. COMPARACIÓ 1995-1996 (MILIONS DE PESSETES)						
Secció	Codi progr.	Denominació	Consignació inicial		Variac. absoluta	% Variac.
			1995	1996	1995-96	1995-96
05	462.10	Mitjans de comunic. socials i relacions inform.	8.331	8.409	78	1
08	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	15.453	15.137	(316)	(2)
08	513.10	Infraestructura de carreteres	27.353	27.695	342	1
08	513.20	Infraestructura del transport ferroviari	15.110	17.312	2.202	15
08	431.10	Arquitectura i habitatge	23.143	33.712	10.569	46
09	422.20	Ensenyament primari	109.242	113.757	4.515	4
09	422.30	Ensenyaments secundaris i de règim especial	78.510	86.255	7.745	10
09	422.60	Ensenyament universitari	36.197	37.425	1.228	3
10	412.21	Atenció primària	50.929	50.911	(18)	(0)
10	412.22	Assistència especialitzada	164.205	168.668	4.463	3
10	412.24	Prestacions externes	95.951	108.630	12.679	13
11	722.10	Ordenació i promoció industrial i energètica	11.000	11.023	23	0
12	531.10	Estructures agràries i desenvolupament rural	9.490	8.582	(908)	(10)
12	442.40	Restauració i protecció de recursos naturals	6.417	7.937	1.520	24
13	313.10	Serveis socials	31.855	32.033	178	1
13	322.10	Foment de l'ocupació	5.727	6.817	1.090	19
13	322.20	Formació professional ocupacional	13.140	11.862	(1.278)	(10)
19	011.10	Servei del Deute	34.008	49.158	15.150	45
Total programes			736.061	795.323	59.262	8
Resta programes			120.818	122.044	1.226	1
TOTAL			856.879	917.367	60.488	7

Quadre 2.2.4

A continuació comentem les variacions més significatives en aquesta classificació funcional.

L'increment del 15% en el programa 513.20, "Infraestructura del transport ferroviari", es centra bàsicament en l'augment de la consignació del capítol VI, "Inversions reals", on podem destacar el Pla d'Ampliació de la Xarxa del Metro de València i el soterrament de les vies de RENFE al seu pas per la ciutat de Castelló. En aquest programa s'ha pressupostat una dotació de 806 milions de pessetes en concepte de despeses financeres, corresponents al sistema de pagament ajornat de l'esmentat Pla del Metro; quantitat que suposa un increment del 174% respecte al mateix concepte de l'exercici anterior.

En el programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", s'han produït increments significatius en els capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital", que van destinats bàsicament a inversió directa, obres d'urbanització i de millora del parc d'habitatges públics i a les ajudes a la inversió; mentre que han descendit les consignacions en el capítol IV, "Transferències corrents", a causa de la reducció de pèrdues prevista en el IVH, S.A. En aquest programa, el tancament anticipat en 1995 del Pla de l'Habitatge va obligar a l'absorció durant 1996 de les actuacions que hi quedaren pendents.

Els increments en els programes d'ensenyament primari, secundari i de règim especial, obeeixen a l'intent d'adequar el pressupost inicial a les necessitats de la plantilla, per tal d'evitar posteriors ajusts pressupostaris.

L'increment del 13% en la consignació del programa 412.24, "Prestacions externes", respecte a l'exercici anterior, es deu a l'increment registrat en la dotació per a la cobertura de la despesa farmacèutica, que és el component fonamental d'aquest programa.

b.3) Classificació econòmica

El quadre 2.2.5 mostra l'evolució seguida per la consignació inicial de l'estat de despeses classificat per capítols:

CONSIGNACIONS INICIALS DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER CAPÍTOLS. COMPARACIÓ 1995-1996.						
(MILIONS DE PESSETES)						
Concepte	Consignació inicial		% Participació s/total		Variac. absoluta	% Variació
	1995	1996	1995	1996	1995-96	1995-96
I Despeses de personal	337.953	355.871	39	39	17.918	5
II Despeses de funcionament	90.324	94.234	11	10	3.910	4
III Despeses financeres	27.142	29.350	3	3	2.208	8
IV Transferències corrents	219.536	244.059	26	27	24.523	11
Operacions corrents	674.955	723.514	79	79	48.559	7
VI Inversions reals	115.408	111.354	13	12	(4.054)	(4)
VII Transferències de capital	56.116	60.604	7	7	4.488	8
Operacions de capital	171.524	171.958	20	19	434	0
VIII Actius financers	3.539	1.431	0	0	(2.108)	(60)
IX Passius financers	6.861	20.464	1	2	13.603	198
Operacions financeres	10.400	21.895	1	2	11.495	111
TOTAL	856.879	917.367	100	100	60.488	7

Quadre 2.2.5

Quant a les operacions corrents, s'observa un increment en el capítol IV, "Transferències corrents", a conseqüència fonamentalment de l'increment en la dotació per a la cobertura de la despesa farmacèutica i d'altres prestacions externes en matèria d'assistència sanitària, i al finançament dels serveis educatius.

Pel que fa a les operacions de capital, el volum de crèdits es manté en nivells similars a l'exercici anterior; malgrat que s'observa un descens en les dotacions en aquest pressupost de 1996 del 4% en els crèdits del capítol VI, "Inversions reals", i un increment del 8% en el capítol VII, "Transferències de capital".

L'acord del Consell de 16 de maig de 1995 va establir que les obligacions que s'haguessen de reconèixer a càrrec dels pressuposts de despeses de les operacions de capital (capítols VI i VII), no podrien superar el 80% dels crèdits d'inversió pressupostats; l'aplicació d'aquesta restricció en l'exercici de 1995 ha implicat en la pràctica el trasllat efectiu a l'exercici de 1996 de les obligacions pendents al finalitzar l'exercici de 1995.

Les operacions financeres han augmentat lleugerament la seua participació en el total del pressupost; són molt importants quantitativament les variacions en els capítols que les componen. Així, el capítol VIII, "Actius financers", que registra els crèdits destinats a les inversions financeres i als préstecs i acomptes concedits per la Generalitat Valenciana, presenta un descens en la seua consignació del 60%; mentre que s'ha previst un augment del 198% en el capítol IX, "passius financers", en concepte d'amortització de l'endeutament.

2.3 Informació tramesa a les Corts Valencianes

A l'objecte de verificar el compliment del que es disposa en l'article 72.1 del TRLHPGV i en l'article 39 de la llei 9/1995, de 31 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1996, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les Corts Valencianes la informació economicopressupostària tramesa per la Conselleria d'Economia i Hisenda a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda i a les comissions corresponents de les Corts.

A partir de l'anàlisi de la informació rebuda de les Corts Valencianes, es dedueix que la documentació tramesa per la Conselleria d'Economia i Hisenda no s'ajusta totalment al que s'estableix en la normativa citada, tant en els terminis de presentació, com en el contingut.

3. ORGANITZACIÓ I SISTEMA COMPTABLE. CONTROL INTERN

3.1 Aspectes significatius

3.1.1 Organització

El canvi més important en l'organització de la Generalitat experimentat durant 1996, és la creació -mitjançant el decret 43/1996, de 25 de març, del Govern Valencià- de la Conselleria de Presidència, que assumeix les competències que el decret 5/1996, de 25 de març, del President de la Generalitat Valenciana, assignava a la Secretaria General de la Presidència de la Generalitat Valenciana, a les direccions generals de Medis de Comunicació Social i Relacions Informatives i d'Estudis i Programes i a l'anterior Conselleria d'Administració Pública; així com la creació de les delegacions territorials del Govern Valencià, pel decret 8/1996, de 16 de gener.

3.1.2 Sistema comptable

El sistema comptable vigent en la Generalitat Valenciana, l'hem comentat de forma detallada en el punt 2.2 de l'apartat de l'informe corresponent a la introducció i les conclusions generals.

Els articles 65 i 66 del TRLHPGV estableixen que la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes i empreses públiques estan subjectes al règim de comptabilitat pública; això implica, entre altres obligacions, la de retre comptes de les respectives operacions -siga quina la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes, a través de la Intervenció General. L'article 67 del mateix text legal indica que és competència del conseller d'Economia i Hisenda l'organització de la comptabilitat pública. Al seu torn, la IGGV és el centre del control intern i del control financer, i centre directiu de la comptabilitat pública.

En el desenvolupament de la fiscalització s'ha posat de manifest que, per regla general, el sistema comptable utilitzat per la IGGV permet un registre raonablement eficaç de l'activitat econòmica i financera de la Generalitat; tanmateix, cal adoptar mesures escaients, que tendisquen a l'aplicació completa dels criteris, principis, normes i informació que s'ha de presentar, establits en el PGCP. De manera específica, pel que fa a l'elaboració de la comptabilitat economicopatrimonial (balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria -vegeu l'apartat 15 d'aquest informe-) i a l'obtenció del resultat pressupostari, seguint els criteris de l'esmentat PGCP (vegeu l'apartat 4).

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat a la IGGV el detall de les novetats introduïdes en el sistema informaticocomptable de la Generalitat Valenciana durant 1996, a l'objecte d'analitzar les millores introduïdes. A partir de la informació rebuda, es dedueixen una sèrie de millores i utilitats introduïdes en aquest sistema, que redunden en una major eficàcia a l'hora d'obtenir i usar la informació comptable.

3.1.3 Control intern

El control intern de la gestió de la Generalitat Valenciana està regulat en el capítol I del títol III del TRLHPGV. Així, d'acord amb el que s'estableix en l'article 55 d'aqueix text legal, tots els actes, documents i expedients de l'Administració de la Generalitat Valenciana de què puguen derivar drets i obligacions de contingut econòmic o mercantil, de fons o valors, seran intervinguts conformement a la dita llei i a les seues disposicions complementàries o supletòries.

D'altra banda, l'article 61 del TRLHPGV estableix:

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

A més a més, l'esmentat control intern està regulat per les corresponents disposicions complementàries o supletòries que indiquem tot seguit:

- L'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 13 de desembre de 1989, que desenvolupa el decret 176/1989, de 24 de novembre, que al seu torn desenvolupava l'article 57.1 de la llei 4/1984, de 13 de juny (actualment, l'article 61 del TRLHPGV), sobre l'aplicació dels fons i els controls posteriors de despeses excloses de fiscalització prèvia. El decret 20/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, va modificar l'article 2 del decret 176/1989, ampliant la descentralització dels sistemes de pagament i actualitzant els imports dels acomptes de caixa fixa.
- El decret 179/1994, de 19 d'agost, del Govern Valencià, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, quant a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada. En la instrucció de 7 de setembre de 1995 de la Intervenció General, s'inclouen, amb caràcter permanent, en la fiscalització prèvia limitada, els requisits que estableix el decret 257/1995, de 3 d'agost, del Govern Valencià; i en la circular de 2 d'octubre de 1995 de la IGGV, s'indiquen els extrems puntuals del decret 179/1994 que cal considerar modificats per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

L'esmentat decret 179/1994 ha sigut també modificat pel decret 21/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, que es refereix a la fiscalització dels contractes menors definits per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i que ha sigut desenvolupat per la circular de 14 de febrer de 1996 de la Intervenció General, que regula la fiscalització prèvia de la despesa en relació amb els contractes menors d'import no superior a 2 milions de pessetes.

- El decret 221/1994, de 8 de novembre, del Govern Valencià, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, sobre la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització posterior.
- En el decret 178/1996, de 2 d'octubre, del Govern Valencià, en l'article 8, es designa la IGGV com a organisme encarregat d'expedir el certificat d'integritat, exactitud i veracitat dels comptes retuts per l'organisme pagador del FEOGA-Garantia, i s'hi estableix que les subvencions d'aquest fons estaran sotmeses al control interventor assenyalat en la normativa de la Generalitat Valenciana; raó per la qual en la disposició addicional segona es modifica, en aqueix sentit, la fiscalització limitada establida en el decret 179/1994 citat abans.
- Segons que s'estableix en l'article 24 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, en el títol VI del TRLHPGV s'introdueix un nou article, en els termes següents:

"Article 91 bis

1. *A l'efecte del que es disposa en l'article anterior, els interventors delegats, per mitjà de la Intervenció General, estaran obligats a comunicar totes aquelles infraccions relacionades amb el que es disposa en l'article 28.2 i 3 (sobre el caràcter limitatiu dels crèdits de despeses i la nul·litat de ple dret dels actes administratius contraris a l'esmentat caràcter limitatiu) del mencionat text refós, a les autoritats competents per a la incoació d'expedients administratius de determinació de responsabilitats.*
2. *La comunicació a què es referix el paràgraf anterior, caldrà portar-la a efecte en el termini màxim de quinze dies des que hom tingué coneixement dels actes, contractes o documents que podien donar origen a la presumpta infracció."*

Hem sol·licitat a la IGGV els informes de fiscalització emesos durant 1996 per la IGGV i les seues intervencions delegades, a l'empara de l'article 61 del TRLHPGV, i relacionats amb les fiscalitzacions plenes i les realitzades amb posterioritat a actes, documents i expedients no sotmesos a fiscalització prèvia. Mitjanaçant les corresponents proves de compliment, aquesta Sindicatura ha verificat l'existència dels dits informes.

Tal com indica l'article 64 del TRLHPGV, el control de caràcter financer de les entitats autònomes de naturalesa mercantil, financera o anàloga i de les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, s'efectuarà pel procediment d'auditories, verificant-ne el funcionament en el seu aspecte econòmic i financer. Aquest control abastarà també les entitats públiques, empreses societàries i les persones que gaudisquen de subvencions corrents, préstecs, avals i d'altres ajudes de la Generalitat Valenciana. A aqueix efecte, la Intervenció General elabora anualment un pla d'auditories, que inclou les entitats citades, i que es porta a efecte mitjançant la col.laboració, bàsicament, d'empreses privades d'auditoria, les quals s'ajustaran a les normes, instruccions i controls que determine el dit centre directiu.

3.2 Conclusions

- a) La principal modificació en l'estructura organitzativa del Govern Valencià durant 1996 ha sigut la derivada de la creació -per mitjà del decret 43/1996, de 25 de març, del Govern Valencià- de la Conselleria de Presidència de la Generalitat Valenciana, la qual assumeix -entre altres- les competències que venia exercint l'anterior Conselleria d'Administració Pública.
- b) El sistema comptable usat per la IGGV permet un registre raonablement eficaç de l'activitat econòmica i financera de la Generalitat; a pesar que cal tenir en compte els aspectes posats de manifest en l'apartat 3.1.2.
- c) Quant al control intern, destaca la introducció d'un nou article en el TRLHPGV, el 91.bis, que estableix l'obligació dels interventors delegats de comunicar -a través de la Intervenció General- a les autoritats competents les infraccions del caràcter limitatiu (quantitatiu i qualitatiu) dels crèdits, per a la incoació dels pertinents expedients administratius de determinació de responsabilitats.
- d) En relació als aspectes anteriors, aquesta Sindicatura efectua les **recomanacions** següents:
 - Cal adoptar les mesures necessàries per a l'aplicació íntegra del PGCP en el termini més curt possible.
 - Cal estudiar la necessitat de refondre de manera sistemàtica totes les normes que afecten els procediments de comptabilitat i de control intern.

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. RESULTAT DE L'EXERCICI

4.1 Composició i aspectes significatius

La IGGV ha presentat, formant part del Compte de l'Administració, el quadre-resum de la liquidació del pressupost, del qual es dedueix el resultat pressupostari al tancament de l'exercici. D'acord amb la informació rebuda, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 4.1, on es mostra l'obtenció del resultat pressupostari a partir de les magnituds del pressupost corrent i dels pressuposts tancats.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 1996 (MILIONS DE PESSETES)								
INGRESSOS	Pressup. inicial	Modif.	Pressup. defin.	Ingressos líquids	Drets pent. cobr.	Total ingressos	Efecte s/ resultat	%Grau compl.
Existències Caixa 1/01/96	--	(89.035)	(89.035)	(89.035)	--	(89.035)	0	100
Ingressos pressupost corrent	917.367	89.583	1.006.950	839.553	160.521	1.000.074	(6.876)	84
Ingressos pressuposts tancats	--	133.000	133.000	37.092	86.963	124.055	(8.945)	30
TOTAL	917.367	133.548	1.050.915	787.610	247.484	1.035.094	(15.821)	76
DESPESES	Pressup. inicial	Modif.	Pressup. defin.	Pags. líquids	Comprom. despesa	Total despeses	Efecte s/ resultat	%Grau compl.
Despeses pressupost corrent	917.367	110.075	1.027.442	827.307	138.716 (1)	966.023	61.419	86
Despeses pressuposts tancats	--	87.461	87.461	85.710	1.654	87.364	97	98
TOTAL	917.367	197.536	1.114.903	913.017	140.370	1.053.387	61.516	87
DÈFICIT								
Diferències		(63.988)				(18.293)	45.695	
Caixa a 31-12-96				(125.407)				

- (1) S'hi inclouen 10 milions de pessetes de crèdits no autoritzats ni disposats que, tanmateix, es consideren compromesos i que corresponen a dos convenis subscrits per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

Quadre 4.1

Tal com es veu en el quadre 4.1, en la present liquidació, a diferència d'exercicis anteriors, les modificacions pressupostàries de l'estat de despeses superen les modificacions d'ingressos en 63.988 milions de pessetes, que és l'import del dèficit pressupostari acumulat a 31 de desembre de 1995.

En l'apartat 5 d'aquest informe s'inclouen els aspectes més significatius sorgits de l'anàlisi del pressupost inicial i les seues modificacions.

El Govern Valencià, en la seua reunió de 16 d'abril de 1996, acordà autoritzar la Conselleria d'Economia i Hisenda a realitzar les modificacions pressupostàries que fossen necessàries per a compensar en l'exercici de 1996 l'aplicació del dèficit de 1995, que ascendia a 63.988 milions de pessetes, a càrrec dels conceptes següents:

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

Per acord de 30 de juliol de 1996, el Govern Valencià dicta mesures complementàries en relació al dèficit de 1995. Aquest acord fou desenvolupat amb la resolució de 31 de juliol de 1996 de la Conselleria d'Economia i Hisenda i amb la instrucció de primer d'agost de 1996 de la IGGV. En l'apartat 6 d'aquest informe comentem aqueixes mesures i el seu compliment al tancament de l'exercici pressupostari de 1996.

La liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana de 1996 presentada per la IGGV, presenta un dèficit pressupostari acumulat de 18.293 milions de pessetes. Aquest resultat significa una reducció de 45.695 milions de pessetes del dèficit de 1995, que es xifrava en 63.988 milions de pessetes. En la seua reunió de primer d'abril de 1997, el Govern Valencià acordà quedar assabentat d'aqueixa liquidació i va autoritzar la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública a realitzar les modificacions pressupostàries necessàries, o a proposar al Govern Valencià aquelles mesures pressupostàries que considerés adequades per a garantir la consecució de l'equilibri pressupostari en 1997.

En el quadre 4.2, elaborat per aquesta Sindicatura d'acord amb la informació rebuda, es mostra la contribució de les distintes magnituds pressupostàries a la formació del resultat pressupostari a 31 de desembre de 1996, distingint entre les corresponents al pressupost corrent i a pressuposts tancats.

CONTRIBUCIÓ AL RESULTAT PRESSUPOSTARI (MILIONS DE PESSETES)	
Existències de caixa a 31 de desembre de 1995	(89.035)
Ingressos del pressupost corrent	1.000.074
Despeses del pressupost corrent	966.023
Contribució pressupost corrent	34.051
Ingressos del pressupost d'exercicis tancats	124.055
Despeses del pressupost d'exercicis tancats	87.364
Contribució pressupost exercicis tancats	36.691
Resultat a 31 de desembre de 1996 (dèficit)	(18.293)

Quadre 4.2

La regla 83.6 de l'ordre de 12 de desembre de 1994, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana, indica que el resultat de l'exercici estarà integrat per l'existència en Caixa a 31 de desembre de l'exercici que es liquida, més els drets definits i pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament, integrats els uns i les altres tant pels que corresponen a pressupost corrent, com a l'agrupació d'exercicis tancats.

Això no obstant, i pel que fa a la liquidació presentada en aquesta Sindicatura, assenyallem el següent:

- a) El resultat pressupostari presentat per la IGGV inclou, igual com en exercicis anteriors, despeses no executades a 31 de desembre de 1996 per import de 7.143 milions de pessetes.
- b) En l'informe d'aquesta Sindicatura sobre la fiscalització del SVS, s'indica que a 31 de desembre de 1996 no s'havien comptabilitzat despeses per import de 10.473 milions de pessetes. A més a més, segons que comentem en l'apartat 6.2 del present informe, aquesta Sindicatura considera convenient analitzar els procediments de gestió de les nòmines variables del mes de desembre del personal adscrit al SVS, per tal que pugua ser factible dictar els corresponents actes administratius de reconeixement de l'obligació per a la seua imputació a l'exercici a què corresponen.
- c) Tal com es comenta en l'apartat 10.1 d'aquest informe, a 31 de desembre de 1996 hi ha comptes restringits d'ingressos amb un saldo de 1.955 milions de pessetes, que caldria haver transferit a comptes generals o operatius, d'acord amb la normativa que regula les operacions de tancament de l'exercici. Això hauria permés comptabilitzar ingressos líquids per l'import indicat.

D'altra banda, en l'apartat 7 d'aquest informe s'inclouen les conclusions de la revisió efectuada sobre la liquidació de l'estat d'ingressos de 1996 i, conretament, s'hi comenta la situació dels drets definits a 31 de desembre d'aquest exercici.

En el quadre 4.3, elaborat per aquesta Sindicatura, es mostra la composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1996.

COMPOSICIÓ CAIXA PRESSUPOSTÀRIA (MILIONS DE PESSETES)	
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1995	(89.035)
Ingressos líquids del pressupost corrent	839.553
Pagaments líquids del pressupost corrent	827.307
Contribució pressupost corrent	12.246
Ingressos líquids de pressuposts d'exercicis tancats	37.092
Pagaments líquids de pressuposts d'exercicis tancats	85.710
Contribució pressupost exercicis tancats	(48.618)
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1996	(125.407)

Quadre 4.3

Els aspectes més significatius de l'anàlisi de la tesoreria de la Generalitat es comenten en l'apartat 10 d'aquest informe.

Aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 4.4, on figura l'evolució del resultat i de la caixa pressupostaris al final dels últims cinc exercicis:

EVOLUCIÓ DEL RESULTAT I DE LA CAIXA PRESSUPOSTARIS (MILIONS DE PESSETES)					
Concepte	1992	1993	1994	1995	1996
A: Total ingressos	925.174	972.705	1.028.121	880.713	1.035.094
B: Total despeses	918.606	985.821	1.027.210	944.701	1.053.387
C: Resultat (A-B)	6.568	(13.116)	911	(63.988)	(18.293)
D: Total cobraments	756.767	765.136	821.753	747.713	787.610
E: Total pagaments	808.983	868.492	931.707	836.748	913.017
Caixa pressupostària (D-E)	(52.216)	(103.356)	(109.954)	(89.035)	(125.407)
% (D/A) Cobraments/ingressos	82	79	80	85	76
% (E/B) Pagaments/despeses	88	88	91	89	87
% (C/A) Resultat/ingressos	1	(1)	0	(7)	(2)

Quadre 4.4

Tal com es veu en el quadre 4.4, el dèficit pressupostari acumulat al tancament de l'exercici de 1995 va ser de 63.988 milions de pessetes, i en 1996 s'ha reduït en 45.695 milions de pessetes. Al seu torn, els indicadors dels nivells de cobraments sobre ingressos i de pagaments sobre despeses, has sigut en 1996 del 76% i 87%, respectivament.

4.2 Conclusions i recomanacions

- a) La IGGV ha presentat, formant part del Compte de l'Administració, la liquidació del pressupost de 1996, de la qual s'obté un dèficit acumulat de 18.293 milions de pessetes, que ix d'uns ingressos d'1.035.094 milions de pessetes i unes despeses d'1.053.387 milions de pessetes.

La liquidació del pressupost porta data de 26 de març de 1997; això vol dir que l'han formulada fora de termini. L'article 48 del TRLHPGV estipula que el pressupost de cada exercici serà liquidat abans del dia quinze de febrer de l'exercici següent.

- b) Les magnituds pressupostàries usades per a obtenir el resultat pressupostari, surten de les liquidacions dels estats d'ingressos i de despeses, que al seu torn concorden amb els estats intermedis i els registres comptables presentats a aquesta Sindicatura per la IGGV.
- c) Quant al resultat pressupostari obtingut i els criteris utilitzats en el seu càlcul, cal tenir en compte les observacions comentades en l'apartat 4.1 anterior.
- d) La caixa pressupostària a 31 de desembre de 1996 presenta un import negatiu de 125.407 milions de pessetes. Això no obstant, la caixa total de la Generalitat a la dita data té un saldo positiu de 13.345 milions de pessetes, ja que els fons extrapressupostaris s'eleva a 138.752 milions de pessetes.

Per tot això, es recomana continuar reduint el desequilibri en els graus de realització i de compliment dels ingressos i les despeses, respectivament, que condueixen a saldos negatius en la caixa pressupostària.

5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

5.1 Estat de despeses

Les Corts Valencianes van aprovar la llei 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996, on es fixen els crèdits de l'estat de despeses del pressupost del sector de l'Administració general, en un import de 917.367 milions de pessetes.

El pressupost inicial de despeses que figura en la liquidació del pressupost de 1996 facilitada per la IGGV, coincideix, quant al seu import total, amb l'aprovat per la dita llei 9/1995. Això no obstant, en el desglossament per capítols de la liquidació del pressupost, s'ha observat que existeix una diferència de 220 milions de pessetes de menys en la consignació inicial del capítol IV de despeses, "Transferències corrents", que es compensa amb un major import per la mateixa quantia en el pressupost inicial del capítol VII de despeses, "Transferències de capital", respecte al desglossament per capítols que es detalla en la Llei de Pressuposts per a 1996. Aquesta diferència ha sigut regularitzada en la previsió definitiva.

Les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici de 1996 han donat lloc a un pressupost definitiu d'1.027.442 milions de pessetes, amb un increment d'un 12% sobre el pressupost inicial.

a) Anàlisi comparativa

El pressupost inicial de 1996 aprovat per la llei 9/1995, de 31 de desembre, ha significat un increment del 7% respecte a l'aprovat per a l'exercici de 1995. Addicionalment, les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici, 110.075 milions de pessetes, han sigut superiors a les tramitades en l'exercici de 1995 en un 140%; cosa que ha donat lloc a un increment final del pressupost definitiu del 14%, respecte a l'exercici anterior. En el quadre 5.1 es mostra, en milions de pessetes, al variació dels pressuposts de 1995 i 1996. El percentatge d'increment del volum de modificacions pressupostàries respecte de l'exercici anterior, ha vingut motivat per les majors necessitats de despesa d'algunes de les seccions de l'Administració de la Generalitat Valenciana sobre allò inicialment previst -tal com es detalla en l'apartat següent- i al fet que en l'exercici de 1995 les modificacions de despeses foren significativament inferiors en relació a les hagudes en exercicis anteriors.

Concepte	1995	1996	% variació
Pressupost inicial	856.879	917.367	7
Modificacions	45.938	110.075	140
Pressupost definitiu	902.817	1.027.442	14

Quadre 5.1

b) Per seccions

En el quadre 5.2 podem observar -a partir de la informació facilitada per la Intervenció General- el pressupost inicial, les modificacions efectuades al llarg de l'exercici (sense incloure-hi la incorporació de resultes d'exercicis tancats) i el pressupost definitiu, en milions de pessetes, per a cada una de les seccions.

Secció	Pressupost inicial	Modificacions			Pressupost definitiu
		Import	% s/Total	% s/ Inicial	
Corts Valencianes	2.639	0	0	0	2.639
Sindicatura de Comptes	436	0	0	0	436
Consell Valencià de Cultura	107	0	0	0	107
Consell Jurídic Consultiu	75	0	0	0	75
Presidència de la Generalitat	15.756	2.826	2	18	18.582
Economia i Hisenda	5.180	582	1	11	5.762
Administració Pública	12.941	2.131	2	16	15.072
COPUT	108.030	169	0	0	108.199
Cultura, Educació i Ciència	260.356	9.864	9	4	270.220
Sanitat i Consum	346.621	50.489	46	15	397.110
Indústria i Comerç	15.120	121	0	1	15.241
Agricultura i Medi Ambient	38.687	21.730	20	56	60.417
Treball i Afers Socials	55.704	11.109	10	20	66.813
Servei del Deute	49.158	9.712	9	20	58.870
Despeses diverses	6.557	1.342	1	20	7.899
Total exercici corrent	917.367	110.075	100	12	1.027.442

Quadre 5.2

En l'exercici de 1996 s'han tramitat expedients de modificació de crèdits, que han implicat modificacions netes de l'estat de despeses per un import total de 110.075 milions de pessetes. Les seccions que han rebut un major volum de modificacions han sigut "Sanitat i Consum", el pressupost de la qual s'ha vist incrementat en 50.489 milions de pessetes -un 15% del seu pressupost inicial-, i "Agricultura i Medi Ambient", amb unes modificacions netes de 21.730 milions de pessetes -un 56% del seu pressupost inicial. Segons que es desprén de la memòria d'ingressos tramesa per la IGGV, les modificacions de la Conselleria de Sanitat i Consum es deuen en bona part a generacions de crèdit per majors transferències de les previstes de la Seguretat Social i per nous traspassos de competències; mentre que en la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, gran part en són degudes a generacions de crèdit amb origen en finançament condicionat de la Unió Europea, Administració central o d'altres administracions i institucions.

Unes altres modificacions considerables respecte als pressuposts inicials, s'han produït en les seccions de "Treball i Afers Socials", "Servei del Deute" i "Despeses diverses", amb un increment del 20%.

c) Per tipus de modificació

En el quadre 5.3 es detallen, en milions de pessetes, per a cada secció del pressupost inicial, les modificacions tramitades en l'exercici, classificades per tipus, incloent-hi la incorporació de les resultes d'exercicis tancats.

Secció	Pres. inicial	Incorp. roman.	Gener. anul.l.	Altres altes/baixes	Trans entre secc.	Mod. exer. corrent	Pres. definitiu	Incorp. resultes	Total modif.	%Part. s/total modif.	Total pres.
Corts Valencianes	2.639	0	0	0	0	0	2.639	961	961	0	3.600
Sindicatura de Comptes	436	0	0	0	0	0	436	16	16	0	452
Consell Valencià Cultura	107	0	0	0	0	0	107	14	14	0	121
Consell Jurídic Consultiu	75	0	0	0	0	0	75	0	0	0	75
Presidència Generalitat	15.756	85	2.934	(201)	8	2.826	18.582	2.863	5.689	3	21.445
Economia i Hisenda	5.180	358	378	(190)	36	582	5.762	687	1.269	1	6.449
Administració Pública	12.941	138	857	774	362	2.131	15.072	3.094	5.225	3	18.166
COPUT	108.030	0	303	(18)	(116)	169	108.199	6.896	7.065	3	115.095
Cultura Educació i Ciència	260.356	1.855	1.664	6.340	5	9.864	270.220	18.066	27.930	14	288.286
Sanitat i Consum	346.621	43	49.912	(61)	595	50.489	397.110	25.720	76.209	39	422.830
Indústria i Comerç	15.120	0	153	(1)	(31)	121	15.241	6.393	6.514	3	21.634
Agricult. i Medi Ambient	38.687	6.771	15.915	(539)	(417)	21.730	60.417	12.018	33.748	17	72.435
Treball i Afers Socials	55.704	10.772	1.624	(551)	(736)	11.109	66.813	8.718	19.827	10	75.531
Servei del Deute	49.158	0	9.712	0	0	9.712	58.870	265	9.977	5	59.135
Despeses diverses	6.557	469	625	(46)	294	1.342	7.899	1.750	3.092	2	9.649
TOTAL	917.367	20.491	84.077	5.507	0	110.075	1.027.442	87.461	197.536	100	1.114.903
% sobre total modifcs.		10	43	3		56		44	100		

Quadre 5.3

Les modificacions netes tramitades en l'exercici corrent (110.075 milions de pessetes) constitueixen el 56% del total de modificacions de l'exercici (197.536 milions de pessetes). El restant 44% es deu a la incorporació de resultes pendents de pagament a 31 de desembre de 1995. Si considerem la incorporació de resultes, el pressupost total s'eleva a 1.114.903 milions de pessetes.

Dins de les modificacions del 'exercici corrent, el 76% -per import de 84.077 milions de pessetes- se'n deu a generacions i anul.lacions; mentre que els increments de crèdits per la incorporació de romanents de l'exercici anterior, per import de 20.491 milions de pessetes, constitueixen un 19% del total de modificacions de l'exercici corrent. El 5% restant de les modificacions de l'exercici corrent correspon -segons la informació facilitada per la IGGV- a "D'altres altes i baixes", amb un import net de modificacions

de 5.507 milions de pessetes, sobre els quals no s'hi especifica el tipus de modificació que els origina.

La incorporació de romanents de despeses de l'exercici anterior s'ha efectuat prenent com a base els romanents (saldos A i D) que es dedueixen de la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1995, per import de 19.491 milions de pessetes; als quals s'ha afegit un import de 1.000 milions de pessetes, fonamentalment derivats dels crèdits extraordinaris concedits per la llei 7/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Suplements de Crèdits per Ajudes a Danys Meteorològics. Quant a la incorporació de romanents, aquesta institució fa les observacions següents:

- No s'hi indica de forma expressa el finançament de les despeses que la incorporació de romanents suposa.
- S'hi han considerat com a romanents els crèdits suplementats per la llei 7/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana; quan aquests crèdits no figuraven en la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1995 com a despeses autoritzades o compromeses.

d) Per capítols

En el quadre 5.4 es detallen, en milions de pessetes, les variacions dels crèdits del pressupost corrent, per capítols:

Capítol		Pressupost	Modificacions			Pressupost
		inicial	Import	% s/total	% s/pres. inic.	definitiu
I	Despeses de personal	355.871	11.317	10	3	367.188
II	Despeses de funcionament	94.234	29.061	26	31	123.295
III	Despeses financeres	29.350	7.605	7	26	36.955
IV	Transferències corrents	243.839	46.931	43	19	290.770
	Operacions corrents	723.294	94.914	86	13	818.208
VI	Inversions reals	111.354	1.633	2	1	112.987
VII	Transferències de capital	60.824	7.947	7	13	68.771
	Operacions de capital	172.178	9.580	9	6	181.758
VIII	Actius financers	1.431	5.576	5	390	7.007
IX	Passius financers	20.464	5	0	0	20.469
	Operacions financeres	21.895	5.581	5	25	27.476
Total exercici corrent		917.367	110.075	100	12	1.027.442

Quadre 5.4

Els capítols d'operacions corrents són els que han generat un major volum de modificacions de crèdit; en especial els capítols IV, "Transferències corrents", i II, "Despeses de funcionament", en els quals les modificacions efectuades represente un 43% i un 26% sobre el total de modificacions. Quant a la rellevància de la modificació respecte a la previsió inicial, destaca el fort increment dels crèdits del capítol VIII de despeses, "Actius financers", i del capítol III, "Despeses financeres".

El quadre 5.5 detalla, en milions de pessetes, el desglossament de les modificacions per seccions i capítols:

Secció	Capítols								Total
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	IX	
Corts Valencianes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sindicatura de Comptes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Consell Valencià de Cultura	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Consell Jurídic Consultiu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presidència Generalitat	(22)	(300)	0	144	34	(1)	2.886	0	2.741
Economia i Hisenda	(129)	(110)	5	353	(1)	69	37	0	224
Administració Pública	164	(1.379)	6	2.410	356	437	0	0	1.994
COPUT	(218)	29	111	314	1.586	(1.516)	(137)	0	169
Cultura, Educació i Ciència	4.806	754	66	4.802	(1.980)	(454)	15	0	8.009
Sanitat i Consum	7.193	29.326	49	13.817	(65)	125	1	0	50.446
Indústria i Comerç	(24)	(74)	1	155	(141)	203	0	0	120
Agricultura i Medi Ambient	(489)	865	1	9.520	(54)	4.891	225	0	14.959
Treball i Afers Socials	35	(485)	8	1.013	(263)	29	0	0	337
Servei del Deute	0	0	7.358	0	0	0	2.349	5	9.712
Despeses diverses	1	400	0	150	871	(749)	200	0	873
Suma	11.317	29.026	7.605	32.678	343	3.034	5.576	5	89.584
%	13	33	9	36	0	3	6	0	100
Incorporació de romanents	0	35	0	14.033	1.290	5.133	0	0	20.491
Modificació exercici corrent	11.317	29.061	7.605	46.711	1.633	8.167	5.576	5	110.075
Incorporació de resultes	5.956	17.435	173	27.386	16.463	18.126	1.922	0	87.461
Total modificacions	17.273	46.496	7.778	74.097	18.096	26.293	7.498	5	197.536

Quadre 5.5

5.2 Estat d'ingressos

La llei 9/1995, de 31 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1996, concreta en el seu article tercer el finançament dels crèdits inicials

del pressupost de despeses, referit als drets econòmics que hom preveu liquidar durant l'exercici, l'import dels quals s'estima en 874.667 milions de pessetes, i a l'endeutament brut resultant de les operacions regulades en l'article 32 de la mateixa llei.

En el quadre 5.6 es detalla, en milions de pessetes i per capítols, la previsió inicial de l'estat d'ingressos i les modificacions instrumentades en l'exercici, d'acord amb la informació tramesa pera la IGGV.

Capítols	Previsió	Modificacions		Previsió	% s/Pres.
	inicial	Import	% s/total	definitiva	definitiu
I Imposts dirctes	27.724	2.352	3	30.076	3
II Imposts indirectes	73.216	2.012	2	75.228	8
III Taxes i d'altres ingressos	59.603	9.331	10	68.934	7
IV Transferències corrents	659.174	48.837	55	708.011	70
V Ingressos patrimonials	3.413	0	0	3.413	0
VI Alienacions d'inversions	1.781	0	0	1.781	0
VII Transferències de capital	49.230	16.118	18	65.348	7
VIII Actius financers	526	442	0	968	0
IX Passius financers	42.700	10.491	12	53.191	5
Total exercici corrent	917.367	89.583	100	1.006.950	100

Quadre 5.6

L'estructura del finançamen de la Generalitat Valenciana no ha canviat respecte a exercicis anteriors; són les transferències corrents, bàsicament de l'Administració estatal, la font de finançament del pressupost més rellevant, puix que constitueixen el 70% del pressupost definitiu d'ingressos. A continuació, i amb un volum similar de recursos generats -al voltant del 7% del pressupost definitiu- es troben els capítols II, "Imposts indirectes", III, "Taxes i d'altres ingressos", i VII, "Transferències de capital".

Les modificacions més importants sobre les previsions inicials s'han efectuat en el capítol IV de despeses, "Transferències corrents", per import de 48.837 milions de pessetes, un 55% del total de modificacions netes. Això no obstant, i pel que fa a la seua importància respecte a la previsió inicial, són els capítols VIII, "Actius financers", i VII, "Transferències de capital", els que més s'han incrementat, amb percentatges del 84% i 33%, respectivament.

Entre la Documentació que integra el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la IGGV ens ha tramés la memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos en l'exercici de 1996. Les notes més destacables, quant a les modificacions del pressupost d'ingressos, són les següents:

- a) Els capítols I, "Imposts directes" i II, "Imposts indirectes", s'han pressupostat en l'exercici basant-se en una previsió de creixement del 17%, respecte a la previsió per a 1995. L'evolució positiva de la recaptació en aquests capítols durant l'exercici ha permés generar finançament, per import de 2.352 milions de pessetes i 2.012 milions de pessetes respectivament, per a donar cobertura a increments del pressupost de despeses
- b) Els recursos considerats en el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", han permés durant l'exercici autoritzar generacions per import de 9.331 milions de pessetes. La causa més important del dit increment han sigut els reintegraments, recollits en l'article 39, "D'altres ingressos"; els més importants són els produïts en concepte d'incapacitat temporal, per import de 3.702 milions de pessetes, i 3.257 milions de pessetes en aplicació del que es disposa en el decret 204/1990, que regula el reintegrament de les transferències corrents i de capital d'ens públics o de naturalesa mercantil del sector públic valencià.
- c) El capítol més important pel que fa a les modificacions d'ingressos, és el IV, "Transferències corrents", per import de 48.837 milions de pessetes, que suposen el 55% del total de modificacions. D'aquests, destaquen els 46.681 milions de pessetes corresponents al finançament procedent de la Seguretat Social, per participació en l'INSALUD i per l'assumpció de noves competències de l'Institut Social de la Marina. Cal fer referència al fet que durant l'exercici de 1996 s'ha plantejat la necessitat de donar cobertura als desfasaments produïts en el sistema de finançament vigent. Aquesta situació ha motivat la generació de crèdits a càrrec de transferències de la Seguretat Social, com a compensació de desequilibris financers a favor de la Generalitat Valenciana.

La resta de modificacions del capítol correspon al finançament condicionat per part principalment de l'Administració central i de la Unió Europea per a actuacions realitzades per la Generalitat Valenciana, entre les quals podem destacar les portades a efecte per la Conselleria de Treball i Afers Socials, per quantia de 1.335 milions de pessetes.

- d) En el capítol VII, "Transferències de capital", s'han incrementat les previsions de l'exercici per un import net de 16.118 milions de pessetes, un 18% del total de modificacions, on cal ressaltar la importància que han tingut les activitats cofinançades tant per l'Administració central, com per la Unió Europea. Les matèries que corresponen a la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient han originat generacions per 1.596 milions de pessetes. Així mateix, la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient va assumir, com a organisme pagador de la Secció de Garantia del FEOGA, les competències de resolució i pagament de les ajudes corresponents a la Política Agrària Comunitària; cosa que ha significat un increment de 8.000 milions de pessetes.

Uns altres increments produïts en aquest capítol i que han afectat aquesta Conselleria, són els 5.558 milions de pessetes per a l'execució del programa operatiu "Indústries Agroalimentàries i Mesures Estructurals Agràries"; 1.279

milions de pessetes per ingressos dels Fons de Cohesió per al Pla de Reforestació; i 689 milions de pessetes per la renovació del conveni entre la Generalitat Valenciana i la Secretaria General per al Desenvolupament Rural del MAPA, sobre finançament d'actuacions de millora d'estructures agràries. S'han produït també anul·lacions d'una part de les previsions inicials, per ajustar aquestes a les possibilitats d'execució de l'exercici, com és el cas del Pla Nacional de Sòls Contaminats, cofinançat pel FEDER i el MOPTMA.

- e) Les variacions produïdes en el capítol VIII, "Actius financers", 442 milions de pessetes, s'han produït -d'una banda- com a conseqüència dels imports generats pels drets que originen per a la Generalitat Valenciana els pagaments per a fer front a les garanties atorgades com a avalista, i destinades precisament a fer-les efectives. Aquests imports han ascendit a 200 milions de pessetes.

Adicionalment, en concepte d'avançaments s'han generat en l'exercici de 1996 101 milions de pessetes, que corresponen als acomptes concedits als agricultors per al subministrament d'aigua. Finalment, s'han generat ingressos per 141 milions de pessetes, a conseqüència de la venda d'accions.

- f) En el capítol IX, "Passius financers", s'han produït modificacions per 10.491 milions de pessetes, que corresponen als increments de l'endeutament aprovats per a l'exercici de 1996.

5.3 Expedients de modificació de crèdits

Hem sol·licitat a la Conselleria d'Economia i Hisenda una mostra de tretze expedients de modificació de crèdits tramitats en l'exercici, que recullen modificacions de crèdits per un import que representa el 33% de modificacions netes de l'exercici de 1996. Sobre aquesta mostra, hem efectuat les proves per a verificar l'adequada tramitació dels expedients.

De l'anàlisi realitzada es desprén que, per regla general, els expedients estan adequadament tramitats i que han sigut aprovats per l'òrgan competent. Això no obstant, hi hem observat les incidències següents:

- En els expedients de generació de crèdit, no s'aporta documentació suficient i justificativa dels drets que financen la generació de crèdits.
- En alguns casos no ens han facilitat íntegrament la documentació exigida per la normativa aplicable.

5.4 Comentaris sobre la normativa legal reguladora

En l'exercici de 1996 no s'han produït variacions significatives en la normativa reguladora de les modificacions de crèdit. S'han mantingut les diferències de criteri, quant a les competències d'aprovació, entre la Llei de Pressuposts i el TRLHPGV posades de manifest en informes anteriors.

5.5 Conclusions

- a) Els crèdits i les previsions inicials de la liquidació d'ingressos i despeses, coincideixen en els seus imports amb els aprovats per les Corts Valencianes per mitjà de la llei 9/1995, de 31 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- b) Les consignacions inicials de despeses s'han vist incrementades durant l'exercici mitjançant la tramitació de modificacions de crèdit, per import de 110.075 milions de pessetes, que signifiquen un 12% sobre la previsió inicial de despeses. La major part de les modificacions estan constituïdes per generacions de crèdit, per import de 84.077 milions de pessetes, un 76% del total de modificacions del pressupost corrent.
- c) La incorporació de romanents de l'exercici anterior, per import de 20.491 milions de pessetes, constitueix un 19% del total de modificacions del pressupost corrent. En relació a aquesta incorporació, no s'hi indica de forma expressa el finançament de les despeses que la citada incorporació implica.
- d) La revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits ha posat de manifest les incidències descrites en l'apartat 5.3 anterior.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

6.1 Execució i consideracions generals

6.1.1 Informació pressupostària. Aspectes significatius

La IGGV ha presentat, com a part intregant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1996, la liquidació del pressupost de despeses a 31 de desembre, desglossada per capítols i seccions, i l'execució dels programes de despesa.

a) Liquidació per capítols

D'acord amb la informació tramesa, aquesta institució ha elaborat el quadre 6.1.1, que mostra en milions de pessetes un resum de la liquidació de l'estat de despeses de l'exercici corrent.

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 1996 ha ascendit a 1.027.442 milions de pessetes; això significa un increment del 14% respecte al de 1995. Els capítols d'operacions corrents (capítols I a IV) absorbeixen el 79% del pressupost definitiu; mentre que les operacions de capital (capítols VI i VII), s'emporten el 18% d'aquest pressupost; el 3% restant correspon a operacions financeres (capítols VIII i IX).

L'estructura del pressupost de 1996, pel que fa a la classificació econòmica de les despeses, no ha variat respecte a l'exercici anterior. Els capítols que tenen una major importància quantitativa són el capítol I, "Despeses de personal", el IV, "Transferències corrents", i el II, "Despeses de funcionament", amb percentatges de participació en el pressupost definitiu del 36%, 28% i 12%, respectivament.

Els graus de disposició (total disposicions/pressupost definitiu) i execució (obligacions reconegudes/pressupost definitiu) del pressupost, han sigut elevats, aconseguint respectivament el 94% i el 93%. Això no obstant, cal diferenciar els graus d'execució dels capítols corresponents a operacions corrents i de capital. El grau d'execució dels capítols corresponents a operacions corrents es va situar en el 97%, molt per damunt de l'aconseguit en els capítols corresponents a operacions de capital, que va ser del 76%. Aquesta menor execució ha pogut estar condicionada, entre altres causes, per les mesures adoptades pel Govern Valencià per a la reducció del dèficit públic iniciades en l'exercici de 1995 i que han tingut continuïtat en l'exercici de 1996 amb l'acord del Consell del 16 d'abril de 1996.

El grau de compliment de les obligacions (pagaments/obligacions reconegudes) ha sigut del 86%, que es pot considerar raonable. Això no obstant, s'observa que en els capítols d'operacions de capital el grau de compliment disminueix al 74%.

Els romanents (saldos A i D) a 31 de desembre de 1996 han ascendit a 7.133 milions de pessetes i procedeixen íntegrament dels compromisos de despesa adquirits a càrrec dels crèdits dels capítols IV i VII de despeses.

Capítol	Pres.	%s/	Autorit.	Dispos.	Oblig.	Pagat	Pent.	Rom.	Saldo	% Gr.	% Gr.	% Gr.	% Gr.
	definitiu	tot.											
	(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(7)=(1-3)	(2/1)	(3/1)	(4/1)	(5/4)
I Despeses de personal	367.188	36	364.800	364.800	364.800	356.068	8.732	0	2.388	99	99	99	98
II Compra béns corrents	123.295	12	119.820	119.820	119.820	71.640	48.180	0	3.475	97	97	97	60
III Despeses financeres	36.955	3	36.950	36.950	36.950	34.017	2.933	0	5	100	100	100	92
IV Transfer. corrents	290.770	28	275.790	275.790	272.042	237.375	34.667	3.748	14.980	95	95	94	87
Operacions corrents	818.208	79	797.360	797.360	793.612	699.100	94.512	3.748	20.848	97	97	97	88
VI Inversions reals	112.987	11	86.093	86.093	86.093	65.984	20.109	0	26.894	76	76	76	77
VII Transferen. de capital	68.771	7	55.227	55.227	51.842	35.703	16.139	3.385	13.544	80	80	75	69
Operacions de capital	181.758	18	141.320	141.320	137.935	101.687	36.248	3.385	40.438	78	78	76	74
VIII Actius financers	7.007	1	6.864	6.864	6.864	6.051	813	0	143	98	98	98	88
IX Passius financers	20.469	2	20.469	20.469	20.469	20.469	0	0	0	100	100	100	100
Operacions financeres	27.476	3	27.333	27.333	27.333	26.520	813	0	143	99	99	99	97
Total exercici corrent	1.027.442	100	966.013	966.013	958.880	827.307	131.573	7.133	61.429	94	94	93	86

Quadre 6.1.1

b) Liquidació per seccions

En el quadre 6.1.2 es mostra la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent per seccions, en milions de pessetes.

Secció	Pres.	%s/	Autorit.	Disposic.	Oblig.	Pags.	Pent.	Rom.	Saldo	% Gr.	% Gr.	% Gr.	% Gr.
	defin.	tot.											
	(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(7)=(1-3)	1-(2/1)	(3/1)	(4/1)	(5/4)
Corts Valencianes	2.639	0	2.591	2.591	2.591	1.986	605	0	48	98	98	98	77
Sindicatura de Comptes	436	0	436	436	436	340	96	0	0	100	100	100	78
Consell Valencià de Cultura	107	0	107	107	107	80	27	0	0	100	100	100	75
Consell Jurídic Consultiu	75	0	75	75	75	75	0	0	0	100	100	100	100
Presidència Generalitat	18.582	2	17.810	17.810	17.757	15.884	1.873	53	772	96	96	96	89
Economia i Hisenda	5.762	1	5.184	5.184	4.910	3.780	1.130	274	578	90	90	85	77
Administració Pública	15.072	1	12.899	12.899	12.811	9.355	3.456	88	2.173	86	86	85	73
Obres Púb., Urb. i Transp.	108.199	11	89.957	89.957	89.957	79.341	10.616	0	18.242	83	83	83	88
Cultura, Educació i Ciència	270.220	26	261.672	261.672	260.266	241.377	18.889	1.406	8.548	97	97	96	93
Sanitat i Consum	397.110	39	391.860	391.860	391.860	334.685	57.175	0	5.250	99	99	99	85
Indústria i Comerç	15.241	1	13.191	13.191	13.191	7.358	5.833	0	2.050	87	87	87	56
Agricultura i M. Ambient	60.417	6	50.220	50.220	46.633	31.905	14.728	3.587	10.197	83	83	77	68
Treball i Afers Socials	66.813	6	54.949	54.949	53.224	40.926	12.298	1.725	11.864	82	82	80	77
Servei del Deute	58.870	6	58.866	58.866	58.866	56.117	2.749	0	4	100	100	100	95
Despeses diverses	7.899	1	6.196	6.196	6.196	4.098	2.098	0	1.703	78	78	78	66
Total exercici corrent	1.027.442	100	966.013	966.013	958.880	827.307	131.573	7.133	61.429	94	94	93	86

Quadre 6.1.2

Les conselleries de Cultura, Educació i Ciència i de Sanitat i Consum són les que gestionen una major part del pressupost de la Generalitat, amb percentatges del 26% i 39% del total del pressupost definitiu de despeses, en coherència amb la important rellevància social dels programes de despesa que gestionen. També és destacable el percentatge de participació de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport, el pressupost de la qual absorbeix un 11% del pressupost definitiu de despeses, i que es constitueix en un dels departaments de major rellevància en la inversió pública de la Generalitat Valenciana.

En l'exercici de 1996 apareix en els pressuposts una nova secció, que correspon a la creació del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, amb una dotació pressupostària de 75 milions de pessetes.

L'execució dels pressuposts assignats a les diferents conselleries ha sigut, per regla general, raonable.

Quant a les mesures per a la reducció del dèficit públic, en l'exercici de 1996 el Govern Valencià ha continuat la política de contenció de despeses iniciada en l'exercici anterior. Les mesures adoptades s'han materialitzat en els acords i les normes que detallem tot seguit:

- Acord de 16 d'abril de 1996 del Govern Valencià, pel qual es pren en consideració la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana de 1995 i s'adopten mesures pressupostàries en l'exercici de 1996.
- Acord de 30 de juliol de 1996 del Govern Valencià, pel qual es dicten mesures complementàries en relació al dèficit pressupostari corresponent a 1995.
- Resolució de 31 de juliol de la Conselleria d'Economia i Hisenda, dictada en aplicació del que es disposa en l'acord del Govern Valencià de data 30 de juliol de 1996.
- Instrucció de primer d'agost de 1996 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana a les intervencions delegades, per a l'adopció de mesures destinades a garantir el compliment de l'acord de 30 de juliol de 1996 del Consell de la Generalitat Valenciana.

L'objectiu d'aquestes mesures és el compliment del principi d'equilibri pressupostari; amb aquesta finalitat, l'acord de 16 d'abril de 1996 autoritza la Conselleria d'Economia i Hisenda a realitzar les modificacions pressupostàries que fossen necessàries per a compensar el dèficit de l'exercici de 1995, a càrrec dels conceptes següents:

- a) A les economies de despeses de personal i funcionament; sempre que no estiguessen afectades per modificacions de crèdit autoritzades abans de l'acord.

- b) A les economies que es produïssen en els crèdits de transferències corrents, d'inversions i de transferències de capital, que no haguessen assolit la fase de disposició al finalitzar el cinqué bimestre de l'exercici pressupostari.
- c) Als majors ingressos que, per la seua naturalesa, poguessen aplicar-se a la dita finalitat.

L'acord del Govern Valencià de 30 de juliol dicta mesures complementàries a les anteriors per a reduir el dèficit, establint un límit a la comptabilització de les despeses efectuades a càrrec dels capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital", en algunes de les seccions del pressupost. Aquest límit ve quantificat en la instrucció de primer d'agost de 1996 de la IGGV, pels imports que detallem en el quadre número 6.1.3.

Seccions	Límit reconeixement obligacions	Economies mínimes a 31/12/96
Presidència de la Generalitat	1.755	439
Economia i Hisenda	605	151
Administració Pública	5.129	1.282
Obres Públiques, Urbanisme i Transport	71.895	17.974
Cultura, Educació i Ciència	20.483	5.120
Sanitat i Consum	9.398	2.350
Indústria i Comerç	5.165	1.291
Agricultura i Medi Ambient	21.501	5.375
Treball i Afers Socials	4.365	1.091
Despeses diverses	4.326	1.082
TOTAL	144.622	36.155

Quadre 6.1.3

En el quadre 6.1.4 es detallen, en milions de pessetes, les economies obtingudes per les diferents seccions en els capítols d'inversió del pressupost corrent (sense considerar-hi romanents). En totes les seccions s'han respectat els límits fixats i s'han obtingut unes economies superiors en 11.431 milions de pessetes a les mínimes establides.

Secció	Límit reconeixement Obligacions	Obligs. recon. a 31/12/96	Economies Diferència
	(1)	(2)	(1)-(2)
Presidència de la Generalitat	1.755	1.746	9
Economia i Hisenda	605	343	262
Administració Pública	5.129	4.702	427
Obres Públ. Urban. i Transp.	71.895	71.876	19
Cultura, Educació i Ciència	20.483	16.427	4.056
Sanitat i Consum	9.398	8.829	569
Indústria i Consum	5.165	4.973	192
Agricultura i Medi Ambient	21.501	16.089	5.412
Treball i Afers Socials	4.365	3.933	432
Despeses diverses	4.326	4.273	53
TOTAL	144.622	133.191	11.431

Quadre 6.1.4

Això no obstant, cal assenyalar que les mesures adoptades no han aconseguit en la seua totalitat l'objectiu establert en l'acord de 16 d'abril de 1996, que perseguia "compensar en l'exercici de 1996 l'aplicació del dèficit de 1995", ja que el resultat presentat per la IGGV en la liquidació del pressupost de 1996 considera un dèficit de 18.293 milions de pessetes; cosa que suposa una reducció de 45.695 milions de pessetes respecte al dèficit de l'exercici anterior.

Les mesures adoptades amb l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1996 i les normes que l'han desenvolupat -en línia amb les adoptades en l'exercici precedent-, han anat encaminades a evitar la comptabilització en pressupost corrent de totes aquelles propostes de despesa dels capítols d'inversió i de transferències de capital, quan de la seua comptabilització derivés la superació dels límits fixats.

Quant a això, la instrucció de primer d'agost de 1996 de la IGGV assenyala que "aquelles propostes de documents comptables en fase 'O' -o de reconeixement de l'obligació- que s'haguessen vist afectades directament pel límit en el reconeixement d'obligacions, tindran la consideració d'obligacions degudament adquirides, a l'efecte previst en el paràgraf primer de l'article 31.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana".

Els expedients de despesa tramitats d'acord amb aquestes instruccions, constitueixen la materialització de la previsió legal del citat article 31.2 del TRLHPGV; però també impliquen que el reflex comptable de l'execució de les despeses es produísca en un exercici diferent al de la seua realització efectiva.

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

Igual tractament tenen les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses efectivament meritades o a béns i serveis efectivament rebuts durant tal exercici, i que no hagen de ser aplicats al pressupost.

D'altra banda, cal indicar -tal com detallem en l'apartat de contractació- que s'han comptabilitzat despeses per import de 3.875 milions de pessetes en el capítol VI del pressupost, que per la seua naturalesa haurien d'haver sigut comptabilitzades en el capítol II de despeses.

c) Execució per programes

En el quadre 6.1.5 es detalla, en milions de pessetes, l'execució de cada un dels noranta programes pressupostaris en què es divideix el pressupost de l'exercici de 1996.

Els programes que impliquen un major import de despesa en els pressuposts de la Generalitat Valenciana, són els inclosos en la funció 41, "Sanitat", i en la funció 42, "Educació", els pressuposts de les quals -a escala de previsió definitiva- absorbeixen un 39% i un 25% respectivament del total del pressupost definitiu de la Generalitat Valenciana. Dins d'aquestes funcions, destaquen els programes 412.22, "Assistència especialitzada", 412.24, "Prestacions externes", i 422.20, "Ensenyament primari", amb percentatges de participació sobre el total de la previsió definitiva del 19%, 13% i 11%, respectivament.

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. defin.	Total obligs.	Total pags.	% Grau exer.	% Grau com.
011.10	Servei del Deute	Economia i H.	58.870	58.866	56.117	100	95
	01 Deute Públic		58.870	58.866	56.117	100	95
	0 Deute Públic		58.870	58.866	56.117	100	95
111.10	Activitat legislativa	Corts Valenc.	2.411	2.366	1.775	98	75
111.20	Control extern del sector públic valencià	Sindicatura	436	436	340	100	78
111.30	Assessorament cultural	C.V.Cultura	107	107	80	100	75
111.40	Gabinet del Presidente de la G.V.	Presidència	402	377	343	94	91
111.50	Defensa dels drets fonamentals dels ciutadans	Corts Valenc.	228	225	211	99	94
111.60	Alt assessorament administracions valencianes	C.J. Consultiu	75	75	75	100	100
112.10	Direcció i serveis generals	Presidència	919	845	767	92	91
112.20	Secretariat del Govern	Admó. Pública	118	116	116	98	100
112.30	Planificació i estudis	Presidència	303	245	182	81	74
112.40	Relacions institucionals	Presidència	381	260	217	68	83
	11 Alta direcció de la C. Autònoma		5.380	5.052	4.106	94	81
121.10	Avaluació programes i inspecció gral. de serveis	Presidència	60	51	51	85	100
121.20	Direcció i serveis generals	Admó. Pública	782	669	604	86	90
121.30	Formació i estudis	Admó. Pública	269	187	164	70	88
121.40	Funció pública	Admó. Pública	381	360	351	94	98
121.50	Organització	Admó. Pública	234	224	210	96	94
121.60	Unitats d'atenció al ciutadà	Admó. Pública	113	88	71	78	81
121.70	Pla estratègic modernització Admó. valenciana	Admó. Pública	1.270	1.011	309	80	31
125.10	Administració local	Admó. Pública	880	812	647	92	80
126.10	Publicacions	Presidència	217	191	128	88	67
	12 Administració general		4.206	3.593	2.535	85	71
134.10	Cooperació internacional al desenvolupament	Presidència	597	596	6	100	1
	13 Relacions exteriors	Presidència	597	596	6	100	1
14110	Administració de Justícia	Admó. Pública	4.242	3.709	2.743	87	74
	14 Administració de Justícia	Admó. Pública	4.242	3.709	2.743	87	74
	1 Serveis de caràcter general		14.425	12.950	9.390	90	73
221.10	Seguretat i protecció civil	Admó. Pública	5.609	4.505	3.705	80	82
222.10	Policia autonòmica valenciana	Admó. Pública	184	159	81	86	51
222.20	Seguretat pública	Admó. Pública	219	213	199	97	93
	22 Seguretat i protecció civil		6.012	4.877	3.985	81	82
	2 Defensa, protec. civil i segur. ciutadana		6.012	4.877	3.985	81	82
311.10	Direcció i serveis generals	Treball i A.S.	2.307	2.176	1.755	94	81
313.10	Serveis socials	Treball i A.S.	34.909	31.575	26.342	90	83
315.10	Condic. de treball i admó. relac. labor.	Treball i A.S.	2.478	2.098	1.406	85	67
	31 Seguretat i protecció social		39.694	35.849	29.503	90	82
322.10	Foment ocupació	Treball i A.S.	6.473	4.868	2.980	75	61
322.20	Formació professional ocupacional	Treball i A.S.	19.079	11.228	7.968	59	71
322.30	Foment cooperativisme i economia	Treball i A.S.	1.206	1.002	276	83	28
323.10	Institut Valencià de la Dona	Cultura, Ed. i C	361	278	199	77	72
	32 Promoció Social		27.119	17.376	11.423	64	66
	3 Seguretat, protecció civil i promoció social		66.813	53.225	40.926	80	77
	RÒSSEC		146.120	129.918	110.418	89	85

Quadre 6.1.5

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. defin.	Total obligs.	Total pags.	% Grau exec.	% Grau com.
411.10	Direcció i serveis generals	Sanitat i C.	1.137	1.102	1.018	97	92
411.20	Administració economicofinancera	Sanitat i C.	430	418	393	97	94
411.40	Estudi de salut pública	Sanitat i C.	437	365	299	84	82
412.10	Centres integrats de salut pública	Sanitat i C.	4.534	4.366	4.080	96	93
412.21	Atenció primària	Sanitat i C.	52.887	51.600	47.266	98	92
412.22	Assistència especialitzada	Sanitat i C.	194.734	192.339	154.680	99	80
412.24	Prestacions externes	Sanitat i C.	130.182	129.462	116.322	99	90
412.25	Admó. i serveis generals SVS	Sanitat i C.	3.800	3.584	3.441	94	96
412.26	Personal sanitari resident	Sanitat i C.	5.273	5.218	4.982	99	95
413.10	Salut	Sanitat i C.	2.824	2.571	1.473	91	57
413.20	Planificació de l'assistència sanitària	Sanitat i C.	229	211	195	92	92
	41 Sanitat		396.467	391.236	334.149	99	85
421.10	Direcció i serveis generals	Cultura, Ed. i C	6.154	5.880	5.472	96	93
421.20	Admó. educativa	Cultura, Ed. i C	406	391	390	96	100
421.30	Ordenació i innov. educat i form. professorat	Cultura, Ed. i C	3.458	2.889	1.884	84	65
422.20	Ensenyament primari	Cultura, Ed. i C	114.766	112.447	108.471	98	96
422.30	Ensenyament secundari	Cultura, Ed. i C	90.188	86.834	83.082	96	96
422.50	Ús del valencià	Cultura, Ed. i C	706	607	398	86	66
422.60	Universitats	Cultura, Ed. i C	40.031	39.512	33.437	99	85
422.70	Consell Escolar	Cultura, Ed. i C	59	51	45	86	88
	42 Educació		255.768	248.611	233.179	97	94
431.10	Arquitectura i habitatge	C.O.P.U.T.	35.521	29.233	23.382	82	80
432.10	Ordenac. del territori i urbanisme	C.O.P.U.T.	702	522	467	74	89
	43 Habitatge i urbanisme		36.223	29.755	23.849	82	80
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	C.O.P.U.T.	15.043	13.468	12.924	90	96
442.30	Conservació del medi natural	Agricult. i M. A	2.632	2.056	1.074	78	52
442.40	Restaur. i protecció de recursos naturals	Agricult. i M. A	9.216	5.958	3.557	65	60
442.50	Qualitat ambiental	Agricult. i M. A	1.465	859	519	59	60
443.10	Defensa del consumidor i usuari	Sanidad i C.	642	626	538	98	86
	44 Benestar comunitari		28.998	22.967	18.612	79	81
452.10	Biblioteques, arxius i promoció editorial	Cultura, Ed. i C	1.285	1.108	789	86	71
453.10	Museus i Belles Arts	Cultura, Ed. i C	2.201	2.060	1.616	94	78
455.10	Exten. i prom. cultural i de les arts interpretatives	Cultura, Ed. i C	3.400	2.474	1.495	73	60
457.10	Foment i suport activitat esportiva	Cultura, Ed. i C	2.420	1.786	1.197	74	67
458.10	Patrimoni artístic	Cultura, Ed. i C	1.538	1.244	719	81	58
	45 Cultura		10.844	8.672	5.816	80	67
462.10	Mitjans de comunicació social i relac. inform.	Presidència	11.148	11.008	10.267	99	93
462.30	Consell Assessor de RTV	Presidència	11	11	10	100	91
463.10	Afers judicials i drets ciutadans	Admó. Pública	173	162	148	94	91
	46 D'altres serveis comunitaris i socials		11.332	11.181	10.425	99	93
	4 Producció béns públics de caràcter social		739.632	712.422	626.030	96	88
	RÒSSEC		885.752	842.340	736.448	95	87

Quadre 6.1.5

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. defin.	Total obligs.	Total pags.	% Grau exec.	% Grau com.
511.10	Direcció i serveis generals	C.O.P.U.T.	1.135	1.116	1.081	98	97
512.10	Gestió i infraestructura de recursos hidrogràfics	C.O.P.U.T.	5.898	3.926	3.175	67	81
513.10	Infraestructura de carreteres	C.O.P.U.T.	27.259	20.207	18.383	74	91
513.20	Infraestr. transport ferroviari	C.O.P.U.T.	16.301	15.625	15.467	96	99
513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	C.O.P.U.T.	4.715	4.496	3.293	95	73
514.10	Infraestr. expl. port. i actuació costa	C.O.P.U.T.	1.626	1.363	1.170	84	86
	51 Infraestructures bàsiques i transports		56.934	46.733	42.569	82	91
521.10	Comunicacions	Econom i Hda.	2.194	2.194	1.694	100	77
	52 Comunicacions		2.194	2.194	1.694	100	77
531.10	Estruct. agràries i desenvolupament rural	Agricult. i M. A	11.926	6.859	4.508	58	66
	53 Infraestructures agràries		11.926	6.859	4.508	58	66
542.10	Pla valencià de ciència i tecnologia	Cult. Ed. i C.	3.608	2.982	2.381	83	80
542.20	Innovació i tecnologia agrària	Agricult. i M. A	4.151	3.594	2.534	87	71
	54 Investig. científica, tècnica i aplicada		7.759	6.576	4.915	85	75
551.10	Elaboració i difusió estadística	Economia i Hda.	286	269	226	94	84
	55 Informació bàsica i estadística		286	269	226	94	84
	5 Producció béns públics de caràcter econ.		79.099	62.631	53.912	79	86
611.10	Direcció i coordinació general	Economia i Hda.	1.125	920	748	82	81
611.20	Centre de càlcul i comptabilitat	Economia i Hda.	434	421	266	97	63
611.30	Administració de nòmnes	Economia i Hda.	49	46	46	94	100
612.10	Planificació i previsió econòmica	Economia i Hda.	1.403	894	310	64	35
612.20	Tresor de la Generalitat	Economia i Hda.	59	50	49	85	98
612.30	Patrimoni de la Generalitat	Economia i Hda.	307	297	231	97	78
612.40	Auditories i control intern	Economia i Hda.	933	885	829	95	94
612.50	Pressuposts de la Generalitat	Economia i Hda.	101	88	88	87	100
612.60	Despeses diverses	Economia i Hda.	651	251	251	39	100
612.70	Patrimoni immobiliari	Economia i Hda.	1.978	1.319	544	67	41
613.10	Taxes de la G.V i gest. de tributs	Economia i Hda.	1.065	1.039	987	98	95
	61 Regulació econòmica		8.105	6.210	4.349	77	70
622.10	Ordenació i promoc. comercial	Indústria i Com..	3.478	2.822	1.796	81	64
	62 Comerç		3.478	2.822	1.796	81	64
	6 Regul. econòmica de caràcter general		11.583	9.032	6.145	78	68
711.10	Direcció i serveis generals	Agricult. i M. A	4.069	3.433	2.854	84	83
714.10	Ordenac. i millora producció pesquera	Agricult. i M. A	2.815	2.291	1.297	81	57
714.20	Ordenac. i millora producció agrària	Agricult. i M. A	5.651	4.067	2.059	72	51
714.30	Suport al sistema agroalimentari i rel. agràries	Agricult. i M. A	8.799	7.943	4.302	90	54
714.40	Desenvolupament cooperativisme agrari	Agricult. i M. A	806	688	315	85	46
714.50	Interv. i gar. agrària en marc de	Agricult. i M. A	8.886	8.886	8.886	100	100
	71 Agricultura, ramaderia i pesca		31.026	27.308	19.713	88	72
721.10	Direcció i serveis generals	Indústria i Com.	815	766	684	94	89
722.10	Ordenac. i promoc. indus. i energètiques	Indústria i Com.	10.948	9.602	4.877	88	51
724.10	Suports a la inversió productiva	Indústria i Com.	3.078	2.432	1.609	79	66
	72 Indústria		14.841	12.800	7.170	86	56
751.10	Ordenació i promoc. del turisme	Presidència	5.141	4.769	3.919	93	82
	75 Turisme		5.141	4.769	3.919	93	82
	7 Regul. econòmica dels sectors productius		51.008	44.877	30.802	88	69
	TOTAL		1.027.442	958.880	827.307	93	86

Quadre 6.1.5

A continuació, en el quadre 6.1.6, presentem una estratificació dels programes pressupostaris del pressupost de l'exercici de 1996 en funció dels graus d'execució de cada un d'ells.

% Grau d'execució	Nombre programes	Total obligacions	% Oblig. recon. s/total
100-96	32	734.016	76
95-91	16	24.389	3
90-86	13	72.764	8
85-81	16	51.676	5
80-75	7	15.238	2
<75	15	60.797	6
TOTAL	99	958.880	100

Quadre 6.1.6

Quant a l'execució dels programes que integren el pressupost de la Generalitat Valenciana, s'observa que, dels 99 programes existents, n'hi ha 32 (les obligacions reconegudes dels quals constitueixen el 76% del total de les obligacions reconegudes de pressupost corrent) que han tingut una execució superior al 96% i només en 15 l'execució ha sigut inferior al 75%. Entre els programes amb baixa execució es troben el 322.20, "Formació professional ocupacional", amb una execució del 59%, i el 442.40, "Restauració i protecció de recursos naturals", que ha sigut executat en un 65%.

d) Romanents i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1996

Els compromisos de despesa (romanents), segons la liquidació del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1996, ascendien a 7.133 milions de pessetes i estaven constituïts íntegrament per despeses compromeses en els capítols IV i VII del pressupost de despeses, i es trobaven en la seua totalitat en la fase de crèdits disposats. En els quadres 6.1.1 i 6.1.2 figura el seu desglossament per capítols i seccions.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1996 ascendien a 133.227 milions de pessetes, de les quals corresponien 1.654 milions de pessetes a obligacions d'exercicis anteriors.

Tan els romanents com les obligacions pendents de pagament, estan suportats per les relacions oficials de romanents i resultes de despesa a 31 de desembre de 1996; els seus imports coincideixen amb els que es dedueixen de la liquidació del pressupost de despeses.

e) Anàlisi de fitxers informàtics

Hem revisat -aplicant un programa informàtic especialitzat- una mostra de les anotacions comptables de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, facilitada per la

IGGV en suport informàtic. La mostra revisada del pressupost corrent ha comprés les aplicacions corresponents als capítols VII i IX d'ingressos, que suposen un import de 90.794 milions de pessetes de drets liquidats, i les aplicacions dels capítols III, VII i IX de despeses, per un import de 109.261 milions de pessetes d'obligacions reconegudes. Això representa un 11% del total dels drets reconeguts i de les obligacions reconegudes del pressupost corrent, en tots dos casos.

En pressuposts tancats i sobre els mateixos capítols, la mostra revisada ha comprés transaccions que representen un 22% del total de drets reconeguts i un 21 % de les obligacions reconegudes.

Les proves realitzades han resultat satisfactòries; els registres comptables són conformes als resums per capítols retuts juntament amb el Compte General de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1996.

6.1.2 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació de l'estat de despeses mostra un pressupost definitiu d'1.027.442 milions de pessetes, del qual s'han reconegut obligacions en l'exercici per import de 958.880 milions de pessetes; cosa que ha donat lloc a un grau d'execució del 93%. El grau d'execució ha sigut inferior en els capítols d'operacions de capital, a causa de les mesures instrumentades pel Govern Valencià per al control de la despesa, de forma similar al que va ocórrer en l'exercici anterior.
- b) En els quadres 6.1.1 i 6.1.2 es mostra l'execució dels diferents capítols i seccions de la liquidació, que són conformes amb els estats comptables retuts a aquesta institució. Les proves realitzades han resultat satisfactòries; cosa que ens permet concloure que els apunts comptables registrats estan, per regla general, raonablement suportats.
- c) Els llibres majors tramesos en aquesta institució conserven el format d'exercicis anteriors; això impedeix -perquè no està reflectit en els camps d'informació- conèixer la descripció del fet que motiva l'apunt i el concepte econòmic a què s'imputa. Es reitera, doncs, la recomanació feta en exercicis anteriors, en el sentit que cal recollir aquesta informació per a les diferents anotacions comptables.
- d) Cal avançar en els circuits de documents i en els procediments que permeten el reconeixement efectiu de totes les obligacions econòmiques generades.
- e) És menester complementar els criteris de comptabilització aplicats en relació a les despeses efectuades que consideren un ajornament en el pagament, de forma que tinguen el seu reflex comptable en l'exercici en què efectivament es realitzen.

Pel que fa a determinades despeses pressupostàries, cal modificar el criteri d'imputació i comptabilitzar-les a càrrec dels conceptes més apropiats a la naturalesa econòmica de la despesa.

6.2 Personal

6.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

En el capítol I de l'estat de despeses, "Despeses de personal", es registra la gestió pressupostària de les despeses incorregudes pel personal al servei de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1996.

El quadre 6.2.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra, en milions de pessetes, les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats durant l'exercici de 1996 en aquest capítol, classificats segons la seua naturalesa econòmica.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau de compliment
Retribucions	314.100	314.066	100
Alts càrrecs	596	596	100
Personal eventual gabinets	270	270	100
Funcionaris	270.245	270.236	100
Laborals fixos	12.207	12.204	100
Laborals eventuais	2.582	2.578	100
Contractats temporals i interins	7.337	7.337	100
Contractats substitucions ILT	6.454	6.454	100
D'altre personal	4	4	100
D'altres despeses de personal SVS	13.921	13.921	100
Acció social	484	466	96
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	48.938	40.622	83
D'altres despeses socials	34	27	79
D'altres	1.728	1.353	78
Total capítol	364.800	356.068	98

Quadre 6.2.1

Els articles més significatius són els de retribucions i cotitzacions a càrrec de l'ocupador, amb unes obligacions reconegudes de 314.100 i 48.938 milions de pessetes, respectivament, que constitueixen entre tots dos el 99% del total d'obligacions del capítol. Al seu torn, el concepte "D'altres" registra l'execució pressupostària relativa a les despeses de personal de les Corts Valencianes, la Sindicatura de Comptes, el Consell Valencià de Cultura i el Consell Jurídic Consultiu.

Les obligacions reconegudes en el capítol suposen un increment del 6,4% respecte a l'exercici anterior -en què les obligacions van ser de 342.977 milions de pessetes-, a causa bàsicament de l'increment del 3,5% en les retribucions dels funcionaris establert en

la Llei de Pressuposts per a 1996, del major nombre de llocs de treball ocupats i de les reclassificacions de llocs de treball (nivell i complement específic) realitzats durant l'exercici de 1996; segons la informació facilitada per la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

El quadre 6.2.2 següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra l'execució pressupostària dels programes més significatius d'aquest capítol.

Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressupost definitiu	% total capítol	Total obligacions	% grau exec.
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	78.546	21	78.223	100
	422.30	Ensenyament secundari	70.236	19	69.688	99
Treball i Afers Socials	313.10	Serveis socials	7.157	2	7.015	98
Sanitat i Consum	412.10	Centres integrats salut pública	4.046	1	3.937	97
	412.21	Atenció primària	45.366	12	45.365	100
	412.22	Assistència especialitzada	119.127	33	119.127	100
	412.26	Personal sanitari resident	5.273	2	5.218	99
		Subtotal	329.751	90%	328.573	100
		Resta programes	37.437	10%	36.227	97
Total despeses de personal			367.188	100%	364.800	99

Quadre 6.2.2

Igual com en exercicis anteriors, els programes més significatius del capítol són el 412.22, "Assistència especialitzada", i 412.21, "Atenció primària", gestionats per la Conselleria de Sanitat i Consum; i els programes 422.20, "Ensenyament primari", i 422.30, "Ensenyament secundari", gestionats per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Aquests programes s'emporten conjuntament el 85% de la consignació definitiva del capítol.

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

- a) Nòmines del personal de l'Administració General i del personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, gestionades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.
- b) Nòmina del personal adscrit al Servei Valencià de Salut, gestionada per la Conselleria de Sanitat i Consum.

a) Personal al servei de l'Administració General

La situació de la Relació de Llocs de Treball (RLT) de l'Administració General de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1996 ha sigut analitzada per la Sindicatura de Comptes. A aqueix efecte, s'ha utilitzat un programa informàtic de tractament de

bases de dades, a partir de la informació facilitada en suport informàtic per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

En el quadre següent es mostra l'anàlisi comparativa de la RLT de l'Administració General al tancament dels exercicis de 1995 i 1996, classificada per conselleries.

Conselleria	Llocs de treball		Variació	
	31-12-95	31-12-96	llocs	%
Presidència de la Generalitat	267	159	(108)	(40%)
Economia i Hisenda	635	656	21	3%
Presidència	677	875	198	29%
C.O.P.U.T.	1.109	1.073	(36)	(3%)
Cultura, Educació i Ciència	4.486	4.447	(39)	(1)%
Sanitat i Consum	1.608	1.630	22	1%
Indústria i Comerç	511	406	(105)	(20%)
Agricultura i Medi Ambient	2.166	2.160	(6)	0%
Treball i Afers Socials	2.988	2.946	(42)	(1)%
TOTAL	14.447	14.352	(95)	(1)%

Quadre 6.2.3

Tal com s'hi aprecia, la RLT de l'Administració General estava composta a 31 de desembre de 1996 per 14.352 llocs de treball, amb una reducció de 95 llocs respecte a la mateixa data de l'exercici anterior. Per conselleries, les variacions més significatives s'han produït en la Conselleria de Presidència (antiga Conselleria d'Administració Pública), amb un increment de 198 llocs (29%); mentre que la Presidència de la Generalitat Valenciana i la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme experimenten reduccions de 108 i 105 llocs (40% i 20%, respectivament). Segons els informes facilitats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, aquestes variacions tenen l'origen sobretot en la reordenació de recursos humans produïda a partir del decret 43/1996, de 25 de març, del Govern Valencià, pel qual es crea la Conselleria de Presidència i es suprimeix la d'Administració Pública.

D'altra banda, en el quadre següent es mostra la composició de la RLT de l'Administració General a 31 de desembre de 1996, classificada per grups professionals.

Conselleria	Nombre de llocs de treball per grups									Total	% s/ total
	A	A/B	B	B/C	C	C/D	D	D/E	E		
Presidència de la Generalitat	30	3	3	2	38	31	42	1	9	159	1%
Economia i Hisenda	177	35	32	4	31	111	239	0	27	656	5%
Presidència	208	7	70	1	80	54	220	0	235	875	6%
C.O.P.U.T.	230	6	104	2	143	75	404	0	109	1.073	7%
Cultura, Educació i Ciència	256	191	291	0	479	121	1.223	0	1.886	4.447	31%
Sanitat i Consum	484	12	194	3	121	133	585	0	98	1.630	11%
Indústria i Comerç	106	4	42	0	47	51	126	0	30	406	3%
Agricultura i Medi Ambient	397	56	337	3	325	60	802	0	180	2.160	15%
Treball i Afers Socials	291	86	532	6	312	103	820	0	796	2.946	21%
TOTAL	2.179	400	1.605	21	1.576	739	4.461	1	3.370	14.352	100%
% sobre total	15%	3%	11%	0%	11%	5%	31%	0%	24%	100,0%	

Quadre 6.2.4

Tal com s'hi aprecia, el grup professional més significatiu és el grup D, amb una dotació de 4.461 places; cosa que representa el 31% del total de places de la RLT a la data de referència. Hi segueix en importància quantitativa el grup E, amb 3.370 places i el 24% de les places totals. Al seu torn, el grup A presenta una dotació de 2.179 places, el 15% de les places totals de la RLT. Addicionalment, cal precisar que les places barrades poden ser ocupades indistintament per funcionaris dels dos grups que s'hi inclouen, percebent com a retribucions bàsiques les corresponents al grup professional de cada funcionari i com a retribucions complementàries, les específicament assignades a cada lloc de treball en la RLT.

Seguidament analitzem la situació de places vacants i ocupades en la RLT de l'Administració General. El quadre següent mostra, per conselleries, les places ocupades i vacants que presenta la RLT a 31 de desembre de 1996.

Conselleria	Llocs totals	Llocs ocupats	Llocs vacants	% Vacants sobre totals
Presidència de la Generalitat	159	150	9	6%
Economia i Hisenda	656	627	29	4%
Presidència	875	828	47	5%
C.O.P.U.T.	1.073	1.046	27	3%
Cultura, Educació i Ciència	4.447	4.304	143	3%
Sanitat i Consum	1.630	1.599	31	2%
Indústria i Comerç	406	395	11	3%
Agricultura i Medi Ambient	2.160	2.026	134	6%
Treball i Afers Socials	2.946	2.878	68	2%
TOTAL	14.352	13.853	499	3%

Quadre 6.2.5

D'un total de 14.352 places en la RLT de l'Administració General, a 31 de desembre de 1996 n'hi havia vacants 499; cosa que representa el 3% del total de places, percentatge inferior en dos punts a l'existent a la mateixa data de l'exercici anterior.

Finalment, aquesta Sindicatura ha analitzat la relació jurídica dels llocs de treball ocupats a la data de referència. Així, el quadre següent mostra, per conselleries, el resum de la situació jurídica de les places ocupades a 31 de desembre de 1996.

Conselleria	Func. carrera	Laboral fix	Func. interí	Laboral temp.	Pers. estatut.	Total
Presidència de la Generalitat	124	13	9	4	-	150
Economia i Hisenda	450	61	107	9	-	627
Presidència	411	327	55	34	1	828
C.O.P.U.T.	502	413	92	39	-	1.046
Cultura, Educació i Ciència	1.706	1.699	213	686	-	4.304
Sanitat i Consum	992	358	190	37	22	1.599
Indústria i Comerç	290	56	46	3	-	395
Agricultura i Medi Ambient	1.246	564	188	28	-	2.026
Treball i Afers Socials	834	1.298	169	576	1	2.878
TOTAL	6.555	4.789	1.069	1.416	24	13.853
% sobre total	47%	35%	8%	10%	0%	100%

Quadre 6.2.6

Tal com s'hi aprecia, una total de 6.555 places (47%) estaven ocupades a la data de referència per funcionaris de carrera; mentre que 1.069 places (8%) estaven ocupades per funcionaris interins. Aquesta situació indica un increment d'un punt en el percentatge de funcionaris interins, respecte de la situació a la mateixa data de l'exercici anterior; així com una reducció equivalent en el percentatge de places ocupades per funcionaris de carrera. Al seu torn, les places ocupades per personal laboral fix (35%) han experimentat un increment percentual d'un punt; en detriment de les ocupades per personal laboral temporal (10%), que han experimentat un reducció per igual quantia.

Aquesta Sindicatua de Comptes ha analitzat la nòmina del personal de l'Administració General de la Generalitat Valenciana corresponent al mes de març de 1996. A aqueix efecte, a partir dels fitxers informàtics de la dita nòmina facilitats pel Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, i utilitzant una aplicació informàtica especialitzada, n'hem revisat els aspectes següents:

- Totalització de tots els conceptes retributius, descomptes i imports líquids per a pagar que s'han de recollir en la nòmina.
- Verificació dels imports comptabilitzats en funció dels totals obtinguts en el punt anterior.
- Verificació de la coincidència entre el total pagat per la Tresoreria de la Generalitat per aquesta nòmina amb el total líquid que s'hi recull.
- Verificació de la raonabilitat de les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, en funció de les retencions aplicades en la nòmina del mes per les cotitzacions a càrrec del treballador. Revisió del pagament de les quotes de Seguretat Social meritades en el mes.
- Mitjançant la selecció d'una mostra significativa de perceptors de la nòmina, verificació de:
 - Inclusió del perceptor en el Registre de Personal de la Generalitat Valenciana; així com la coincidència entre les dates personals i professionals de cada nòmina amb les recollides en el dit Registre.
 - Exactitud de les retribucions per sou, triennis, complement de destinació i complement específic en relació a la categoria professional i l'antiguitat del perceptor.
 - Raonabilitat de les retencions en concepte d'IRPF, Seguretat Social, Muface i drets passius, aplicades en cada nòmina.

Els aspectes més significatius que han sorgit de les verificacions realitzades es descriuen seguidament:

- Els imports comptabilitzats per la nòmina mensual revisada coincideixen amb els que es desprenen del fitxer informàtic de la nòmina citada, tant pel que fa a

les retribucions, com als descomptes. A més a més, el total líquid satisfet per la Tresoreria de la Generalitat com a pagament de la dita nòmina coincideix amb el líquid per a pagar que es desprén de la nòmina mateixa.

- Els imports comptabilitzats en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social són raonables i coincideixen amb els imports liquidats i pagats per la Tresoreria de la Generalitat.
- Les proves efectuades sobre la mostra seleccionada han posat de manifest que les retribucions satisfetes en concepte de sou base, complement de destinació i complement específic, es corresponen amb les que deriven de les taules retributives de la Generalitat Valenciana, segons la categoria professional de cada perceptor; llevat d'un cas, en el qual s'ha evidenciat que la retribució satisfeta en concepte de complement específic és superior a la que correspon al lloc de treball.
- Igual com en l'exercici precedent, s'ha observat l'existència d'alguns casos en què es produeixen discrepàncies entre les dades professionals del funcionari que apareixen en el Registre de Personal de la Generalitat Valenciana i les dades de la nòmina. De la documentació analitzada, es desprén que aquestes incidències tenen l'origen en la falta d'actualització de les dades professionals que es recullen en les nòmines.
- Els descomptes aplicats en les nòmines revisades en concepte d'IRPF, cotitzacions a la Seguretat Social, Muface, i drets passius són raonables, en funció dels tipus de cotització establits, de les retribucions de cada perceptor i de la seua categoria professional; amb algun cas puntual en què s'han apreciat errors en l'aplicació dels descomptes per Muface i drets passius, tot i que d'escassa importància quantitativa.

b) Personal docent al servei de la Generalitat Valenciana

Igual que en exercicis anteriors, en 1996 tampoc no s'ha implantat el Registre de Personal Docent de la Generalitat Valenciana, que va ser creat per una ordre conjunta de 27 de gener de 1988 de les conselleries d'Administració Pública i de Cultura, Educació i Ciència. Per això, aquesta Sindicatura de Comptes no ha pogut disposar d'informació relativa al dit personal ni ha pogut analitzar-ne la composició i evolució.

Això no obstant, a partir de les dades de les nòmines mensuals facilitades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, hem confeccionat el quadre següent, que mostra per mesos l'evolució del personal docent integrat en la nòmina durant l'exercici de 1996

Mes	Nombre perceptors
gener	35.135
febrer	35.458
març	35.631
abril	35.596
maig	35.720
juny	35.768
juliol	35.628
agost	34.471
setembre	33.241
octubre	33.602
novembre	35.961
desembre	36.495
Mitjana exercici	35.225

Quadre 6.2.7

El nombre mitjà de docents inclosos en nòmina durant l'exercici de 1996 s'eleva a 35.225; això denota un increment del 3,5% respecte a la mitjana de l'exercici anterior. Quant a l'evolució durant l'exercici, s'aprecia una certa estabilitat en el seu nombre durant els set primers mesos, interrompuda durant el període vacacional a causa de l'eixida de la nòmina del personal interí de substitucions, per a créixer en els dos últims mesos de l'exercici.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha analitzat la nòmina del personal docent de la Generalitat Valenciana corresponent al mes de març de 1996. A aqueix efecte, a partir del fitxer informàtic de la dita nòmina facilitat pel Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, i utilitzant una aplicació informàtica especialitzada, hem efectuat proves similars a les descrites anteriorment per al personal de l'Administració General.

Els aspectes més significatius que han sorgit de l'anàlisi realitzada, es descriuen tot seguit:

- Els imports comptabilitzats per la nòmina mensual revisada coincideixen amb els que es desprenen del fitxer informàtic d'aqueixa nòmina, tant pel que fa a les retribucions, com als descomptes.

A més a més, el total líquid satisfet per la Tresoreria de la Generalitat com a pagament de la citada nòmina, coincideix amb el líquid per a pagar que es desprén de la nòmina mateixa.

- Els imports comptabilitzats en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social són raonables i coincideixen amb els imports liquidats i pagats per la Tresoreria de la Generalitat.
- A partir de les proves efectuades, es dedueix que, per regla general, les retribucions satisfetes en concepte de sou base, triennis, sexennis, complement de destinació i complement específic, es corresponen amb les que deriven de les taules retributives de la Generalitat Valenciana, segons la categoria professional de cada perceptor.
- Per regla general, els descomptes aplicats en les nòmines revisades en concepte d'IRPF, cotitzacions a la Seguretat Social, Muface i drets passius, són raonables en funció dels tipus de cotització establits, de les retribucions de cada perceptor i de la seua categoria professional. Addicionalment, cal precisar que en algun cas puntual no hem pogut verificar la raonabilitat de les retencions per IRPF, perquè no existeix en l'expedient administratiu la documentació relativa a la situació familiar del perceptor.

c) Personal adscrit al Servei Valencià de Salut

La plantilla del personal del Servei Valencià de Salut a 31 de desembre de 1996, classificada per grups professionals, així com la seua evolució respecte a la mateixa data de l'exercici anterior, es mostra en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada.

Grup professional	Plantilla a 31-12-95	Plantilla a 31-12-96	Variació	
Personal directiu	216	198	(18)	(8%)
Personal facultatiu	5.883	5.981	98	2%
Personal sanitari no facultatiu	17.354	17.435	81	1%
Personal no sanitari	9.781	9.717	(64)	(1%)
Personal facultatiu de quota i zona	1.556	1.488	(68)	(4%)
Personal no facultatiu de quota i zona	485	475	(10)	(2%)
Personal no estatutari	944	945	1	0%
Total plantilla SVS	36.219	36.239	20	0%

Quadre 6.2.8

La plantilla del SVS al tancament de l'exercici de 1996 inclou un total de 36.239 llocs, amb un increment de 20 llocs respecte a la situació de la plantilla al tancament de l'exercici anterior, que ascendia a 36.219 llocs. L'anàlisi de la plantilla per grups professionals posa de manifest que el més significatiu n'és el del personal sanitari no facultatiu, amb 17.435 llocs de treball (48%); seguit del personal no sanitari, amb 9.717 llocs (27%); mentre que el personal facultatiu presenta un total de 5.981 llocs de treball (16%).

Tal com es veu en el quadre anterior, no s'han produït variacions quantitatives rellevants en la plantilla del personal del SVS; les més significatives en són les produïdes entre el personal sanitari facultatiu i no facultatiu, amb increments de 98 i 81 llocs, respectivament. Al seu torn, la reducció del personal de quota i zona (facultatiu i no facultatiu) que s'aprecia en el quadre, té l'origen en el procés d'integració progressiva del dit personal en el model general d'assistència que es va iniciar en exercicis anteriors.

El quadre següent mostra la situació al tancament de l'exercici de 1996 dels llocs de treball inclosos en la plantilla del personal al servei del SVS.

Grup professional	Plantilla a 31/12/96			% vacants
	Ocupats	Vacants	Total	s/total
Personal directiu	172	26	198	13%
Personal facultatiu	5.820	161	5.981	3%
Personal sanitari no facultatiu	17.163	272	17.435	2%
Personal no sanitari	9.412	305	9.717	3%
Personal facultatiu de quota i zona	1.290	198	1.488	13%
Personal no facultatiu de quota i zona	343	132	475	28%
Personal no estatutari	913	32	945	3%
Total plantilla SVS	35.113	1.126	36.239	3%

Quadre 6.2.9

Tal com s'hi aprecia, d'un total de 36.239 llocs de treball en la plantilla del SVS, al tancament de l'exercici de 1996 n'hi havia vacants 1.126 llocs; cosa que constitueix el 3% del total de llocs catalogats. Per grups professionals, el nombre de llocs vacants més rellevant correspon al personal de quota i zona facultatiu i no facultatiu, amb vacants que suposen respectivament el 13% i el 28% del total de llocs catalogats en la plantilla per a aqueixos grups professionals.

A més del personal analitzat en els quadres anteriors, a càrrec de la nòmina del SVS perceben les seues retribucions uns altres col·lectius, entre els quals els més significatius són el personal en formació -compost per metges interns residents (MIR)- i les llevadores en formació. El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra la situació de la plantilla del personal en formació del SVS a 31 de desembre de 1996.

Personal en formació	Plantilla a 31/12/96			% vacants s/total
	Ocupats	Vacants	Total	
MIR 1r. any	430	70	500	14%
MIR 2n. any	281	11	292	4%
MIR 3r. any	331	3	334	1%
MIR 4t. any	230	0	230	-
MIR 5é. any	137	0	137	-
Llevadora en formació de 1r. any	26	5	31	16%
Llevadora en formació de 2n. any	2	2	4	50%
TOTAL	1.437	91	1.528	6%

Quadre 6.2.10

D'un total de 1.528 llocs catalogats dedicats al personal en formació, al tancament de l'exercici hi havia vacants un total de 91 llocs; un 6% dels llocs catalogats.

D'altra banda, dins de la nòmina del SVS s'inclouen una sèrie de pagaments de naturalesa distinta dels relatius a les retribucions normals del seu personal. Els imports satisfets durant l'exercici de 1996 per aquests conceptes es mostren, en milions de pessetes, en el quadre següent, confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Concepte	Import (M.P.)
Programes especials	99
Trasplantaments-Equips mòbils	429
Complement de pensió	283
Sentències	179
D'altres	44
TOTAL	1.034

Quadre 6.2.11

Els pagaments pel complement de pensió, els satisfan al personal sanitari no facultatiu en situació de jubilació; tal i com s'estableix en l'article 151 de l'Estatut del Personal Sanitari No Facultatiu. Aquest personal ascendia, al tancament de l'exercici de 1996, a 354 persones. Pel que fa a aquest complement de pensió, aquesta Sindicatura de Comptes ha de reiterar la recomanació feta en el sentit que cal realitzar un estudi actuarial, que quantifiqui les obligacions futures que els pagaments derivats d'aqueix complement generaran, a l'objecte de prevenir-ne els efectes sobre la tresoreria de la Generalitat Valenciana.

A més del personal propi, exposat en els paràgrafs anteriors, trobem prestant serveis en el SVS un col·lectiu de funcionaris i de personal laboral que, perquè està adscrit a la Relació de Llocs de Treball de l'Administració General de la Generalitat Valenciana, percep les seues retribucions en la nòmina d'aquest personal, gestionada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Aquest col·lectiu de funcionaris i de personal laboral estava compost a 31 de desembre de 1996 per un total de 1.603 persones.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha analitzat la nòmina del personal del SVS corresponent al mes de març de 1996. A aqueix efecte, a partir dels fitxers informàtics de la dita nòmina facilitats pel Centre d'Informàtica del SVS, i utilitzant una aplicació informàtica especialitzada, hem efectuat comprovacions globals i de mostres amb un abast similar al practicat sobre els col·lectius del personal docent i d'Administració General de la Generalitat.

Els aspectes més significatius que han sorgit de l'anàlisi realitzada es descriuen tot seguit:

- La comptabilització efectuada per les retribucions i els descomptes de la nòmina mensual revisada, resulta raonable en funció dels imports que es desprenen del fitxer informàtic d'aqueixa nòmina. Això no obstant, cal precisar que, a causa de no haver-nos facilitat els documents comptables relatius a les retencions practicades en les nòmines d'atenció continuada d'un centre hospitalari, no ha sigut possible revisar la raonabilitat de tals retencions.
- Els imports satisfets per la Tresoreria de la Generalitat com a pagament de la nòmina mensual revisada, coincideixen amb el líquid per a pagar que es desprèn de la nòmina mateixa. Igualment, l'import total pagat a la Tresoreria General de la Seguretat Social per les cotitzacions del mes, coincideixen amb el total meritat en el dit mes.
- La revisió efectuada sobre les nòmines de la mostra corresponent al personal d'un centre hospitalari i d'un consultori prèviament seleccionats, ha posat de manifest, per regla general, una adequada aplicació de les retribucions bàsiques i complementàries de caràcter permanent.

D'altra banda, les retencions aplicades en concepte d'IRPF resulten raonables; malgrat que en algunes nòmines no hem pogut verificar aquest aspecte, ja que no ens han facilitat la documentació justificativa de la situació familiar del perceptor. Quant als descomptes per cotitzacions a la Seguretat Social, la revisió efectuada no ha posat de manifest cap incidència ressenyable.

- Les dades i la categoria professional de cada perceptor registrades pel SVS, estan adequadament suportades per la documentació incorporada en els corresponents expedients administratius del personal de la mostra.

d) Aspectes generals de les despeses de personal

La revisió efectuada ha posat de manifest que les obligacions reconegudes reflecteixen de forma raonable les despeses incorregudes durant l'exercici de referència per la nòmina del personal al servei de la Generalitat Valenciana.

Això no obstant, cal precisar que, a causa de les especials característiques de la part variable de la nòmina del personal adscrit al SVS, al tancament de l'exercici de 1996 havien quedat sense reconèixer obligacions per retribucions meritades en el mes de desembre, per un total de 1.789 milions de pessetes, que han sigut reconegudes en l'exercici de 1997. Igualment, en l'exercici de 1996 s'han reconegut obligacions derivades de la nòmina variable del SVS meritades en desembre de 1995, per un import de 2.033 milions de pessetes.

L'anàlisi efectuada sobre les liquidacions per cotitzacions a la Seguretat Social de l'exercici de 1996 efectuades per la Generalitat Valenciana, ha posat de manifest que aqueixes liquidacions són raonables, en funció de les quotes meritades per la nòmina del dit exercici. A més a més, aqueixes liquidacions han sigut pagades en els terminis prevists per la normativa vigent i en funció de les autoritzacions d'ajornament de pagament concedides per la Tresoreria General de la Seguretat Social, comentades en anteriors informes d'aquesta Sindicatura. En aqueix sentit, cal esmentar que en l'exercici de referència la Generalitat Valenciana ha pactat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social l'ajornament i fraccionament del pagament d'una part de la quota patronal meritada, per un import de 6.969 milions de pessetes. El pagament de l'ajornament s'efectuarà en els mesos d'octubre i novembre de 1997, i ha generat uns interessos de 600 milions de pessetes.

Segons que hem verificat, les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador resulten raonables. Cal precisar que -tal i com es desprén del quadre 6.2.1- al tancament de l'exercici havien quedat pendents de pagament obligacions per cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador per un total de 8.316 milions de pessetes. En aqueix sentit -igual com hem recomanat en informes anteriors-, aquesta Sindicatura considera convenient que, amb independència de les dates reals de pagament a la Tresoreria de la Seguretat Social, i a fi d'aconseguir una major claredat i homogeneïtat en la informació financera relativa als saldos pendents de pagament per aquest concepte, al tancament de cada exercici s'han de registrar els pagaments en formalització de les dites cotitzacions, amb ingrés en formalització, en la subrúbrica corresponent de fons extrapressupostaris, i -si és el cas- en el concepte de l'estat d'ingressos relatiu als reintegraments per incapacitat laboral transitòria.

Els drets reconeguts durant l'exercici de 1996 en el concepte 390.02 de l'estat d'ingressos, "Reintegraments de nòmina per ILT", per un total de 4.210 milions de pessetes, resulten raonables, en funció dels saldos meritats en l'exercici per aqueix concepte.

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

6.2.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les despeses de personal, amb un pressupost definitiu de 367.188 milions de pessetes, constitueixen el 36% del pressupost total de l'estat de despeses. Les obligacions reconegudes i els pagaments de l'exercici pugen respectivament a 364.800 i 356.068 milions de pessetes, amb uns graus d'execució i de compliment del 99% i 98%, respectivament.
- b) La gestió efectuada durant l'exercici de 1996 sobre les cotitzacions a la Seguretat Social i les retencions per IRPF, ha sigut adequada i ajustada a la normativa aplicable. Durant l'exercici de 1996 s'ha produït l'ajornament i fraccionament en el pagament de cotitzacions a la Seguretat Social per import de 6.969 milions de pessetes, que han generat uns interessos de 600 milions de pessetes.
- c) La RLT de l'Administració General de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1996, conté un total de 14.352 llocs de treball; això representa una reducció de 95 llocs, respecte a la mateixa data de l'exercici anterior. Del total de llocs anteriorment citats, n'hi havia ocupats 13.853 (97%).
- d) El Registre de Personal Docent de la Generalitat Valenciana tampoc no s'ha implantat en l'exercici de 1996.
- e) La revisió efectuada sobre les dues nòmines de la Generalitat Valenciana corresponents al mes de març de l'exercici de 1996, ha posat de manifest les incidències descrites en l'apartat anterior.
- f) Tal com hem exposat en informes anteriors, aquesta Sindicatura de Comptes considera convenient analitzar els procediments de gestió de les nòmines variables del mes de desembre del personal adscrit al SVS, per tal que siga factible dictar els corresponents actes administratius de reconeixement de l'obligació per a la seua imputació en l'exercici a què corresponen.
- g) Tornem a recomanar que, al tancament de l'exercici, es traspassen a fons extrapressupostaris les quotes pendents de pagament per cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador.

6.3 Contractació

En el capítol II, "Despeses de funcionament", es comptabilitza l'adquisició de béns i la prestació dels serveis necessaris per al funcionament de les distintes dependències de l'Administració, i en el capítol VI, "Inversions reals", les inversions en adquisicions, construccions, instal.lacions i equipament. Els aspectes significatius sorgits de la revisió de la contractació a càrrec d'aquests capítols es comenten en aquest apartat.

L'anàlisi de la contractació a càrrec dels programes de despesa corresponents al Servei Valencià de Salut, consta en l'informe específic de la seua fiscalització, que s'inclou en el volum II.

6.3.1 Execució pressupostària de les despeses de funcionament i d'inversions reals

a) Aspectes generals

El quadre 6.3.1 recull l'execució dels programes de despesa més rellevants que componen aquests capítols, d'acord amb la informació tramesa per la IGGV.

CAPÍTOLS II i VI: EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER PROGRAMES A 31-12-96 (MILIONS DE PESSETES)						
Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressup. defin (1)	% total capítol	Total obligs. (2)	% grau exec.(2)/(1)
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	3.341	3	3.303	99
	422.30	Ensenyament secund. i règim especial	4.611	4	4.477	97
Sanitat i Consum	412.21	Atenció primària	4.762	4	4.349	91
	412.22	Assistència especialitzada	66.607	54	66.178	99
	412.24	Prestacions externes	20.470	16	20.361	99
Treball i Afers Socials	313.10	Serveis socials	4.690	4	4.583	98
Subtotal			104.481	85	103.251	99
% sobre total			85	-	86	-
Resta programes			18.814	15	16.569	88
Total capítol II, "Despeses de funcionament"			123.295	100	119.820	97
Administració Pública	221.10	Protecció civil i extinció incendis	3.512	3	2.672	76
Obras Públiques, Urban. i Transports	431.10	Arquitectura i habitatges	14.357	13	11.480	80
	512.10	Gestió i infraestruc. recursos hidràulics	4.375	4	2.682	61
	513.10	Infraestructura de carreteres	24.567	22	18.107	74
	513.20	Infraestructura transport ferroviari	14.692	13	14.047	96
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	5.439	5	3.969	73
	422.30	Ensenyament secund. i règim especial	7.940	7	5.275	66
	422.60	Universitats	3.050	2	2.865	94
Sanitat i Consum	412.22	Assistència especialitzada	8.776	8	6.832	78
Agricultura i Medi Ambient	531.10	Estruct. agrària i desenvolup. rural	3.574	3	2.751	77
Subtotal			90.282	80	70.680	78
% sobre total			80	-	82	-
Resta programes			22.705	20	15.413	68
Total capítol VI, "Inversions reals"			112.987	100	86.093	76

Quadre 6.3.1

Els pressuposts definitius del capítol II, "Despeses de funcionament", i del capítol VI, "Inversions reals", s'eleven respectivament a 123.295 i 112.987 milions de pessetes i constitueixen, també respectivament, el 12% i 11% del pressupost total de despeses. Les obligacions reconegudes en el capítol II han sigut de 119.820 milions de pessetes i en el capítol VI, de 86.093 milions de pessetes; això representa, respectivament, un 40% i un 8% d'increment respecte a l'exercici anterior i denota uns graus d'execució del 97% i 76%; tal i com es veu en el quadre 6.3.1. Els increments registrats en el capítol II obeeixen en una part significativa a increments en l'adquisició de subministraments i a despeses noves originades en 1996 en concepte d'assistència sanitària amb mitjans aliens; així com a l'efecte del reconeixement de les obligacions que tenen origen en la indemnització a tercers per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, que comentem en paràgrafs posteriors.

Igual que en exercicis anteriors, els programes de despesa més significatius quantitativament en el capítol II, han sigut el 412.21, 412.22 i 412.24, que són gestionats per la Conselleria de Sanitat i Consum i que corresponen al Servei Valencià de Salut. Les conclusions de la fiscalització de la contractació a càrrec d'aquests programes figuren en l'informe específic, que s'inclou en el volum II.

A partir de la informació tramesa per la IGGV, en el quadre 6.3.2 es mostra l'execució per conceptes econòmics dels dos capítols.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CAPÍTOLS II I VI PER CONCEPTES ECONÒMICS (MILIONS DE PESSETES)			
Descripció	Total obligs. (1)	Total pags. (2)	%Grau compl. (2)/(1)
Arrendament de béns	1.498	1.108	74
Reparació i conservació de béns	5.886	3.678	62
Subministraments	55.783	31.159	56
Transports i comunicacions	2.663	2.238	84
Treballs realitzats per altres empreses	21.689	13.226	61
Primes d'assegurances	571	567	99
Material d'oficina	2.553	1.857	73
Despeses diverses	1.490	1.110	74
Treballs, subministraments i serveis exteriors	92.133	54.943	60
Serveis nous	4.068	3.646	90
Concerts amb centres no hospitalaris	135	91	67
Concerts amb centres hospitalaris	3.886	2.044	53
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	4.615	3.219	70
Assistència concertada amb especialistes	2.625	1.492	57
D'altres serveis	9.384	3.926	42
Assistència sanitària amb mitjans aliens	20.645	10.772	52
D'altres	2.974	2.279	77
Total capítol II, "Despeses de funcionament"	119.820	71.640	60
Adquisició d'edificis i d'altres construccions	62	3	5
Construcció	11.703	9.721	83
Inversions en edificis i d'altres construccions	11.765	9.724	83
Adquisició	3.429	3.363	98
Construcció	32.200	30.022	93
Inversió en béns destinats a ús públic	35.629	33.385	94
Inversió en mobiliari i estris	4.375	2.415	55
D'edificis i d'altres construccions	18.639	11.363	61
De béns destinats a ús públic	4.688	2.810	60
D'altres	1.056	313	30
Conservació, reposició i reparació	24.383	14.486	59
Inver. en estudis, projectes en curs immob. immat.	5.646	3.955	70
D'altres	4.295	2.019	47
Total capítol VI, "Inversions reals"	86.093	65.984	77

Quadre 6.3.2

En la informació comptable referida a l'exercici de 1996 s'ha esmenat -com a resultat de la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura en informes anteriors- la discordança que es produïa entre el pressupost definitiu del capítol VI de diversos programes pressupostaris que figuraven en l'estat de despeses, i el pressupost que es despenia de l'estat de situació dels projectes d'inversió i línies de subvenció.

Tal com ve succeint en exercicis precedents, s'han detectat despeses comptabilitzades a càrrec del capítol VI, "Inversions reals", (derivades d'expedients de contractació per un import global de licitació de 6.129 milions de pesetes i un pressupost d'adjudicació de 3.875 milions de pessetes) que caldria haver imputat al capítol II, "Despeses de funcionament", perquè corresponen a despeses per la contractació de serveis d'extinció d'incendis i d'assistències tècniques en informàtica i d'altres matèries.

En la resolució de la IGGV de 8 de febrer de 1996, es va determinar l'aplicació pressupostària de les obligacions que tenen origen en indemnitzacions a tercers, per tal d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració; i en la circular de la IGGV de 12 de juny de 1995, es va regular la qüestió referent a la possible responsabilitat. A partir de la informació comptable tramesa per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.3.3, on es resumeixen les obligacions reconegudes imputades al pressupost corrent de 1996 en els capítols II i VI derivades de despeses d'aquesta naturalesa, classificades per conceptes econòmics i per conselleries en què s'han generat.

OBLIGACIONS RECONEGUDES A 31-12-96 PER INDEMNITZACIONS (MILIONS DE PESSETES)				
Concepte/Conselleria	Cultura, Educ. i Ciència.	Sanitat i Consum	D'altres	Total
Reparació i conservació	15	594	5	614
Subministraments	22	13.048	1	13.071
Treballs realitzats per altres empreses	97	1.149	33	1.279
Concerts amb centres hospitalaris	0	1.783	0	1.783
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	0	506	0	506
D'altres serveis	0	3.715	0	3.715
D'altres conceptes	295	369	29	693
Total cap. II, "Despeses funcionament"	429	21.164	68	21.661
Concepte/Conselleria	COPUT	Cultura, Educ i Ciència	Total	
Construcció	0	206	206	
Edificis	3.245 (1)	322	3.567	
D'altres	0	9	9	
Total capítol VI, "Inversions reals"	3.245	537	3.782	

(1) Imputat totalment al programa 431.10, "Arquitectura i habitatge".

Quadre 6.3.3

Per exercicis, en el capítol II, "Despeses de funcionament", es van generar 973 milions de pessetes (5% del total) en 1992 i exercicis anteriors; 7.108 milions de pessetes (33%), en 1993; 5.194 milions de pessetes (24%), en 1994; 7.879 milions de pessetes (36%), en 1995; i 507 milions de pessetes (2%), en 1996. Al seu torn, en el capítol VI, 3.375 milions de pessetes (89%) tenen l'origen en 1995; 180 milions de pessetes (5%), en 1996; i la resta, 227 milions de pessetes (6%), en exercicis anteriors a 1995.

La Conselleria de Sanitat i Consum absorbeix el 83% del total d'aquestes despeses. La part més significativa n'està composta per les obligacions gestionades pel SVS, sobre el qual aquesta Sindicatura ha elaborat un informe específic, que s'inclou en el volum II.

L'import de 3.245 milions de pessetes imputats al capítol VI del programa 431.10, "Arquitectura i habitate", correspon a les despeses realitzades en 1995 per reparacions del patrimoni d'habitatges de promoció pública gestionats pel IVH,S.A., en qualitat d'administrador del patrimoni de la Generalitat Valenciana.

b) Despeses realitzades en 1996 no comptabilitzades a 31 de desembre de 1996

S'ha detectat un import global de, si més no, 6.312 milions de pessetes de despeses realitzades en 1996 no comptabilitzades a 31 de desembre d'aqueix exercici, que s'han imputat al pressupost corrent de 1997.

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

En aquest sentit -i segons els criteris del PGCP-, almenys a la data de tancament del període caldrà registrar aquelles obligacions que, no havent-se dictat encara el corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació, deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat, usant a aqueix efecte el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". Tanmateix, no consta que hom haja comptabilitzat les despeses comentades en el citat compte del balanç de situació a 31 de desembre de 1996 tramés per la IGGV.

c) Ajornament del pagament de certificacions d'obra de l'execució del Pla d'Ampliació del Metro

Fent ús de l'autorització establida en l'article 10.1 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, s'han comptabilitzat a càrrec del pressupost corrent de 1997 les obligacions i el pagament de certificacions d'obra del Pla d'Ampliació del Metro, per un import total de -si més no- 5.863 milions de pessetes, dels quals corresponen 4.823 milions de pessetes a obra executada en 1996 i la resta, 1.040 milions de pessetes, a obra executada en exercicis anteriors.

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

d) Límit de les obligacions reconegudes

El Govern Valencià, en la reunió del dia 30 de juliol de 1996, acordà que el conjunt d'obligacions que hom podria reconèixer a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1996, referit a operacions de capital, no superaria -dins de cada capítol i programa pressupostari- el percentatge del 80%, calculat sobre els crèdits pressupostaris dels capítols VI i VII, d'acord amb les dades comptables corresponents al tancament del mes de juliol de 1996. En aplicació d'aquest acord, en la instrucció de la IGGV de primer d'agost de 1996, es va establir per al capítol VI un límit d'obligacions reconegudes de 91.749 milions de pessetes i 22.935 milions de pessetes d'economies previstes. El detall se'n mostra tot seguit en el quadre 6.3.4:

ACORD DEL GOVERN VALENCIÀ DE 30-06-96 (MILIONS DE PESSETES)		
Secció	Límit reconeixement obligs.	Economies mínimes
Presidència de la Generalitat	153	38
Economia i Hisenda	159	40
Administració Pública	3.979	995
Obres Públiques, Urbanisme i Transport	49.085	12.271
Cultura, Educació i Ciència	16.455	4.111
Sanitat i Consum	9.038	2.259
Indústria i Comerç	151	38
Agricultura i Medi Ambient	8.606	2.152
Treball i Afers Socials	2.589	647
Despeses diverses	1.534	384
TOTAL	91.749	22.935

Quadre 6.3.4

Conformement a l'execució de l'estat de despeses a 31 de desembre de 1996, s'han aconseguit totes dues previsions.

6.3.2 Aspectes significatius de la contractació

La major part de les despeses a càrrec dels capítols II i VI deriven de la tramitació d'un expedient administratiu de contractació. Aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les conselleries diversa informació sobre la contractació de l'exercici de 1996. En aquest sentit, hem constatat que algunes conselleries no utilitzen una aplicació informàtica escaient per al registre i explotació de la informació relacionada amb la contractació,

aquesta incidència adquireix major rellevància en la Conselleria d'Administració Pública. Això ha obligat, en alguns casos, a aquesta institució a efectuar una tasca laboriosa de recopilació i depuració de la informació rebuda.

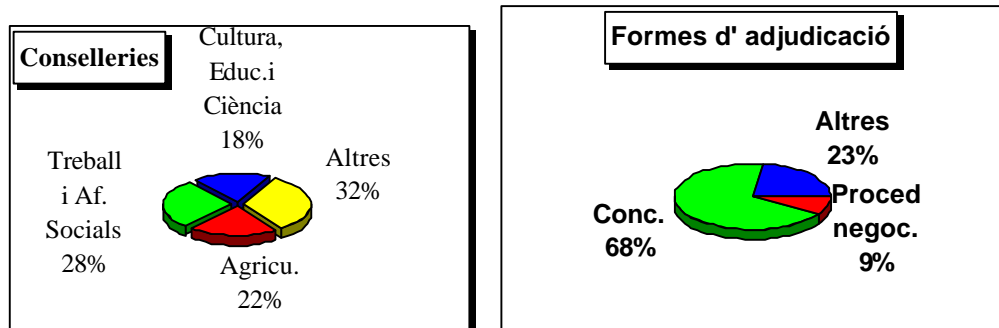
a) Volum de contractació

D'acord amb la informació rebuda, aquesta Sindicatura ha elaborat els quadres 6.3.5 i 6.3.6, que mostren el desglossament del nombre i import dels expedients de contractació iniciats en l'exercici de 1996 a càrrec dels capítols II i VI. També s'hi inclouen els expedients de contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA i l'empresa pública de la Generalitat Valenciana VAERSA, les quals -d'acord amb els convenis subscrits amb la Generalitat- estan obligades a executar totes les actuacions que la Generalitat els encomane, tenint el caràcter d'obra executada per la mateixa Administració.

CAP. II: EXPS. INICIATS EN 1996, PER CONSELLERIES I FORMES D'ADJUDICACIÓ (MILIONS DE PESSETES)												
Conselleria	Proc. negociat (1)			Contr. menors (2)			Concurs (3)			Subhasta (4)		
	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.
Economia i Hisenda	7	53	53	157	113	113	33	366	323	-	-	-
Admó. Pública i Presidència	5	49	47	100	92	88	45	1.022	838	-	-	-
Obres Públiques, Urban. i Transp.	1	4	4	92	36	36	8	327	305	-	-	-
Cultura, Educació i Ciència	14	180	179	182	212	212	50	1.656	1.481	-	-	-
Sanitat i Consum	2	23	20	18	18	18	24	1.030	962	-	-	-
Indústria i Comerç	3	41	41	65	27	27	11	76	67	-	-	-
Agricultura i Medi Ambient	17	240	225	34	32	29	80	914	767	1	25	25
Treball i Afers Socials	21	424	409	316	301	272	77	2.476	2.146	-	-	-
CAP. II, "DESP. FUNCIONAMENT"	70	1.014	978	964	831	795	328	7.867	6.889	1	25	25
% sobre total	5	9	9	65	7	8	22	68	65	0	0	0
Cap. II. Exercici 1995	664	2.895	2.637	-	-	-	170	6.893	6.117	0	0	0
Dif. 1996-1995 (nota 1)	(594)	(1.881)	(1.659)	-	-	-	158	974	772	1	25	25
% Variació	(89)	(65)	(63)	-	-	-	93	14	13	-	-	-
Conselleria	Arrend. locals (5) (2)			TRAGSA (6)			VAERSA (7)			TOTAL (1)+..+(7)		
	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.
Economia i Hisenda	7	167	167	-	-	-	-	-	-	204	699	656
Admó. Pública i Presidència	17	239	239	-	-	-	-	-	-	167	1.402	1.212
Obres Públiques, Urban. i Transp.	13	52	52	-	-	-	-	-	-	114	419	397
Cultura, Educació i Ciència	15	51	51	-	-	-	-	-	-	261	2.099	1.923
Sanitat i Consum	3	64	64	-	-	-	-	-	-	47	1.135	1.064
Indústria i Comerç	1	1	1	-	-	-	-	-	-	80	145	136
Agricultura i Medi Ambient	32	38	38	16	813	813	6	476	476	186	2.538	2.373
Treball i Afers Socials	10	20	20	-	-	-	-	-	-	424	3.221	2.847
CAP. II, "DESP. FUNCIONAMENT"	98	632	632	16	813	813	6	476	476	1.483	11.658	10.608
% sobre total	7	5	6	1	7	8	0	4	4	100	100	100
Cap. II. Exercici 1995	130	918	918	3	629	629	2	298	298	969	11.633	10.599
Dif. 1996-1995 (nota 1)	(32)	(286)	(286)	13	184	184	4	178	178	(450)	(806)	(786)
% Variació	(25)	(31)	(31)	433	29	29	200	60	60	(46)	(7)	(7)

Nota 1: No s'han considerat en la variació els contractes menors, la informació dels quals no es va analitzar en la fiscalització de l'exercici de 1995. **Nota 2:** L'import dels arrendaments de locals es refereix al total pagat en 1996 per aquest concepte.

Cap. II: % participació sobre el pressupost de licitació

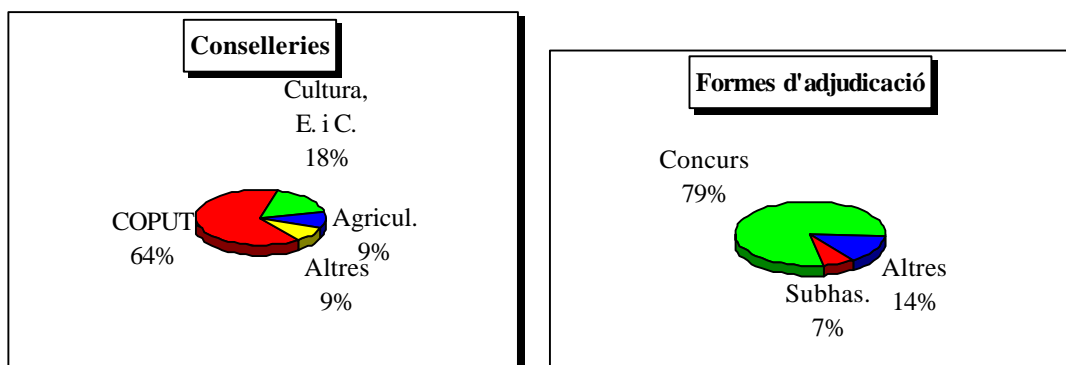


Quadre 6.3.5

CAP. VI: EXPS. INICIATS EN 1996, PER CONSELLERIES I FORMES D'ADJUDICACIÓ (MILIONS DE PESSETES)												
Conselleria	Proc. negociat (1)			Contr. menors (2)			Concurs (3)			Subhasta (4)		
	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.
Economia i Hisenda	6	348	348	0	0	0	17	413	140	0	0	0
Admó. Pública i Presidència	12	152	152	122	175	172	63	3.780	3.520	0	0	0
Obres Públiques, Urban. i Transp.	81	1.771	1.672	210	296	296	168	52.650	17.467	39	3.137	1.888
Cultura, Educació i Ciència	346	1.257	1.170	657	1.178	1.101	91	11.780	8.769	111	1.706	1.331
Sanitat i Consum	0	0	0	2	2	2	2	68	63	0	0	0
Indústria i Comerç	0	0	0	54	26	26	2	33	33	0	0	0
Agricultura i Medi Ambient	15	293	292	35	34	34	68	1.701	981	18	1.553	1.123
Treball i Afers Socials	14	124	116	204	171	164	42	1.178	755	5	64	42
C. VI, "INVERSIONS REALS"	474	3.945	3.750	1.284	1.882	1.795	453	71.603	31.728	173	6.460	4.384
% sobre total	19	5	8	51	2	4	18	79	66	7	7	9
Cap. VI. Exercici 1995	1.152	7.623	6.829	-	-	-	119	28.441	11.907	34	3.262	1.322
Dif. 1996-1995 (nota 1)	(678)	(3.678)	(3.079)	-	-	-	334	43.162	19.821	139	3.198	3.062
% Variació	(59)	(48)	(45)	-	-	-	281	152	166	409	98	232
Conselleria	TRAGSA (5)			VAERSA (6)			D'altres (7) (2)			Total (1)+..+(7)		
	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.	Exp.	Licit.	Adj.
Economia i Hisenda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	761	488
Admó. Pública i Presidència	1	1.902	1.902	-	-	-	21	207	207	219	6.216	5.953
Obres Públiques, Urban. i Transp.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	498	57.854	21.323
Cultura, Educació i Ciència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.205	15.921	12.371
Sanitat i Consum	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	70	65
Indústria i Comerç	-	-	-	-	-	-	1	4	4	57	63	63
Agricultura i Medi Ambient	74	2.933	2.933	26	1.576	1.508	3	43	43	239	8.133	6.914
Treball i Afers Socials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265	1.537	1.077
C. VI, "INVERSIONS REALS"	75	4.835	4.835	26	1.576	1.508	25	254	254	2.510	90.555	48.254
% sobre total	3	5	10	1	2	3	1	0	0	100	100	100
Cap. VI. Exercici 1995	59	4.822	4.822	40	910	910	34	743	743	1.438	45.801	26.533
Dif. 1996-1995 (nota 1)	16	13	13	(14)	666	598	(9)	(489)	(489)	(212)	42.872	19.926
% Variació	27	0	0	(35)	73	66	(26)	(66)	(66)	(15)	94	75

Nota 1: No s'han considerat en la variació els contractes menors la informació dels quals no es va analitzar en la fiscalització de l'exercici. **Nota 2:** En el concepte "D'altres" es consieren les adquisicions fetes per mitjà de la Junta Central de Compres i les adquisicions de vehicles i de locals i terrenys.

Cap. VI: % participació sobre el pressupost de licitació



Quadre 6.3.6

La diferència a 31 de desembre de 1996 entre els pressuposts de licitació i d'adjudicació que es dedueixen dels quadres 6.3.5 i 6.3.6, es deuen bàsicament a dues causes: els expedients pendents d'adjudicar i les baixes d'adjudicació.

La diferència del capítol II s'eleva a 1.050 milions de pessetes i es desglossa en catorze expedients pendents d'adjudicar per un import de licitació de 249 milions de pessetes i una baixa d'adjudicació global de 801 milions de pessetes (8% sobre el pressupost de licitació corresponent).

D'altra banda, en el capítol VI la diferència entre l'import licitat i adjudicat és de 42.301 milions de pessetes. En aquest capítol, al tancament de l'exercici van quedar pendents d'adjudicar 234 expedients, amb un pressupost conjunt de licitació de 29.404 milions de pessetes. La COPUT, amb un total de 137 expedients, per import de 26.824 milions de pessetes, és la més significativa. Entre aquests expedients destaca el relatiu a l'equipament d'estacions i instal.lacions mecàniques i elèctriques de la línia 5 del Metro, amb un pressupost de licitació de 6.166 milions de pessetes. En aquest capítol, la baixa mitjana d'adjudicació ha sigut del 21%; això representa 12.897 milions de pessetes; són significatives les baixes del 26% en les adjudicacions per concurs i subhasta.

b) Evolució de la contractació en 1996 respecte a 1995

Quant a l'evolució de la contractació en l'exercici de 1996 respecte a 1995, considerant les xifres homogènies i tal com es veu en els quadres 6.3.5 i 6.3.6, cal indicar que, mentre que en el capítol II aquella ha disminuït en un 7%, en el capítol VI s'ha produït un increment del 94% i 75% en els imports totals de licitació i d'adjudicació, respectivament. L'increment en el capítol VI és conseqüència de la disminució de la contractació en aquest capítol en l'exercici de 1995 -comentada en l'informe de fiscalització del citat exercici-, motivada en gran part per la limitació dels crèdits disponibles per modificacions de crèdit.

Tant en la contractació de despeses del capítol II, com en la del capítol VI, ha disminuït significativament la utilització del procediment negociat, a causa en gran part de la reducció establida en la nova LCAP pel que fa als límits quantitius per a la utilització d'aquest procediment, en comparació amb els anteriors per a la contractació directa. En

contraposisició, s'han incrementat significativament el concurs, la subhasta i -en conjunt- la contractació per administració amb TRAGSA i VAERSA; tal com es dedueix dels quadres 6.3.5 i 6.3.6.

c) Anàlisi dels contractes menors

Segons que estableix l'article 16 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, tindran la consideració de contractes menors aquells que tinguen un preu, incloent-hi l'IVA, no superior a 5 milions de pessetes en contractes d'obres, i a 2 milions de pessetes en la resta. La tramitació de l'expedient només exigirà, amb caràcter general, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura que reunisca els requisits reglamentàriament establits. En els contractes d'obres s'exigirà a més el pressupost d'aquestes, sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes especials així ho requerisquen.

L'anàlisi que hem efectuat sobre les relacions de contractes menors trameses per les conselleries, ha posat de manifest els següents aspectes significatius:

- La utilització dels contractes menors ha significat el 7% i el 8% del total dels pressuposts de licitació i d'ajudicació, respectivament, en el capítol II (vegeu el quadre 6.3.5); destacant Economia i Hisenda (16%), Cultura, Educació i Ciència (10%), Treball i Afers Socials(9%) i Indústria i Comerç (19%).

En el capítol VI, la utilització d'aquesta forma de contractació ha sigut del 2% i del 4% dels pressuposts de licitació i d'ajudicació, respectivament. Hi destaca per la seua significació la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que absorbeix el 63% del total dels contractes menors d'aquest capítol, i aquests representen el 7% del total del pressupost de licitació en aquesta Conselleria.

- En alguns casos s'ha posat de manifest el fraccionament en diversos contractes menors d'allò que hauria d'haver sigut un únic contracte, si teníem en compte el seu objecte. Això ha implicat que no s'hi hagen atés els requisits de publicitat i concurrència, ni el procediment o la forma d'ajudicació que hi hauria escaigut. Aquesta circumstància s'ha d'esmenar, mitjançant una adequada planificació de la contractació que s'haja de realitzar en l'exercici, abastant en un mateix expedient la totalitat d'un mateix objecte del contracte (art. 69.1 de la LCAP).

d) Utilització del procediment negociat sense publicitat

D'acord amb la informació rebuda, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.3.7, on es detalla per conselleries el desglossament del nombre d'expedients, i els seus imports de licitació, que s'han tramitat per aquest procediment superant els límits legals de quantia per a utilitzar-lo. No obstant aquests límits, hi ha excepcions legals per les quals es pot usar el procediment negociat, malgrat superar els límits esmentats, com ara l'especificitat tècnica o artística, la imperiosa urgència, quan els expedients es declaren secrets o reservats; i en el cas de les obres, la normativa també permet que les obres

complementàries que reunisquen una sèrie de requisits siguen adjudicades pel procediment negociat.

Conselleria	Submin.>2 MP		Serveis> 2 MP		Total PN>lím.		Resta PN		Total PN	
	Nom. exps.	Pressup. licit.	Nom. exps.	Pressup. licit.	Nom. exps.	Pressup. licit.	Nom. exps.	Pressup. licit.	Nom. exps.	Pressup. licit.
Economia i Hisenda	2	40	1	7	3	47	4	6	7	53
Admó. Pública i Presidència	0	0	5	49	5	49	0	0	5	49
COPUT	0	0	1	4	1	4	0	0	1	4
Cultura, Educació i Ciència	5	121	4	53	9	174	5	6	14	180
Sanitat i Consum	1	19	1	4	2	23	0	0	2	23
Indústria i Comerç	0	0	3	41	3	41	0	0	3	41
Agricultura i Medi Ambient	4	83	6	138	10	221	7	19	17	240
Treball i Afers Socials	0	0	10	239	10	239	11	185	21	424
Capítol II, "Despeses de funcionament"	12	263	31	535	43	798	27	216	70	1.014

Conselleria	Obres>5 MP.		Submin.>2 MP.		Serveis> 2 MP.		PN> límits		Resta PN		Total PN	
	Nom. exps.	Pressup. licitac.	Nom. exps.	Pressup. licitac.	Nom. exps.	Pressup. licitac.	Nom. exps.	Pressup. licitac.	Nom. exps.	Pressup. licitac.	Nom. exps.	Pressup. licitac.
Economia i Hisenda	4	334	2	14	0	0	6	348	0	0	6	348
Admó. Pública i Presidència	1	26	10	107	1	20	12	153	0	0	12	152
COPUT	28	1.535	3	14	16	118	47	1.667	34	104	81	1.771
Cultura, Educació i Ciència	9	114	12	78	65	468	86	660	260	597	346	1.257
Sanitat i Consum	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Indústria i Comerç	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Agricultura i M. Ambient	4	218	3	11	3	55	10	284	5	8	15	293
Treball i Afers Socials	9	109	0	0	4	12	13	121	1	3	14	124
Cap. VI, "Inversions reals"	55	2.336	30	224	89	673	174	3.233	300	712	474	3.945

PN= procediment negociat; MP= milions de pessetes.

Quadre 6.3.7

Com es pot deduir del quadre 6.3.7, en el capítol II s'han tramitat pel procediment negociat sense publicitat, superant els límits, 43 expedients, per un import total de licitació de 798 milions de pessetes, que suposen el 79% del pressupost global de licitació en aquest procediment, i el 7% en el capítol. Destaquen les conselleries de Cultura, Educació i Ciència (22% del total), Agricultura i Medi Ambient (28%) i Treball i Afers Socials (30%).

Al seu torn, en el capítol VI s'ha utilitzat aquest procediment negociat sense publicitat, superant els límits citats, en 174 expedients, amb un pressupost conjunt de licitació de 3.233 milions de pessetes, que suposen el 82% del total de l'import de licitació pel procediment negociat, i el 4% en el capítol. Les conselleries més significatives en aquest aspecte són la COPUT i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que absorbeixen el 52% i el 20% del total del pressupost de licitació, respectivament.

En la COPUT, el 49% del total d'aquests expedients tramitats pel procediment negociat sense publicitat (23 expedients) i el 87% del pressupost de licitació (1.449 milions de pessetes) corresponen a les contractacions de modificats i complementaris d'obres que s'adjudiquen al contractista de l'obra principal; tal com permet la legislació vigent. L'import esmentat significa el 45% del total del pressupost de licitació dels expedients tramitats segons aquest procediment.

En la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència s'han detectat, almenys, 96 expedients tramitats a càrrec del capítol VI del pressupost de 1996, amb un import de 496 milions de pessetes i 483 milions de pessetes de pressupost de licitació i adjudicació, respectivament, que corresponen a despeses originades per la indemnització a tercers per evitar l'enriquiment injust de l'Administració. D'aquests imports, el 92% n'han sigut formalitzats com a procediment negociat sense publicitat i el 8% restant, com a contractes menors. Aquests expedients, els han tramitats d'acord amb el que s'estableix en la circular de 12 de juny de 1995 de la IGGV, sobre actuacions que han de practicar les intervencions delegades i territorials en determinats supòsits d'inexistència o nul.litat d'actes en què concórrega la circumstància d'haver-s'hi generat obligacions per a la Generalitat Valenciana.

Dels expedients citats, un total de 81, per un import global de licitació de 410 milions de pessetes, i adjudicats per la mateixa quantitat, corresponen a honoraris facultatius per la redacció de projectes bàsics i d'execució d'obres, la contractació dels quals es va efectuar sense confeccionar cap expedient previ a la realització de la despesa.

e) Contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA

Les contractacions efectuades per la Generalitat Valenciana amb l'empresa pública estatal TRAGSA, s'emparen en el conveni signat per aquesta empresa, ICONA i la Generalitat Valenciana el 20 d'octubre de 1989, en el qual s'estipula que les activitats que a títol obligatori realitze TRAGSA per encàrrec de qualsevol conselleria i en l'àmbit territorial de la comunitat autònoma, seran considerades com a executades per l'Administració autonòmica amb els seus propis mitjans.

Quant a això, podem assenyalar que han sorgit diversos problemes relatius a l'adequació del dit conveni a la normativa reguladora dels contractes públics, entre els quals considerem que el de major transcendència és el de solucionat degudament el respecte al principi de concurrència d'ofertes.

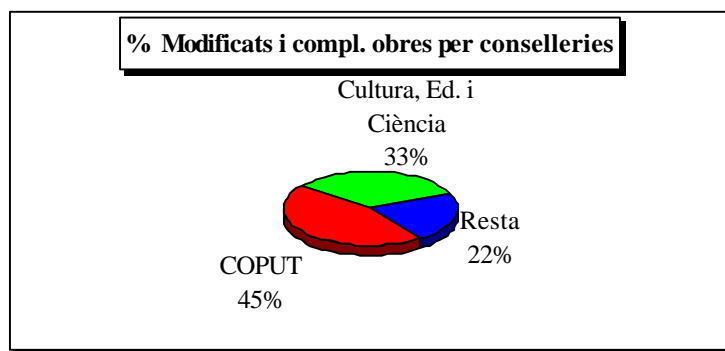
Segons que es dedueix dels quadres 6.3.5 i 6.3.6, s'ha contractat amb TRAGSA un total de 91 expedients, per import de 5.648 milions de pessetes; això significa el 6% del total licitat en 1996 i indica un increment del 4% respecte del total contractat amb aquesta empresa en 1995.

f) Modificats i complementaris d'obres tramitats en 1996

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les conselleries la relació dels expedients de modificats i complementaris d'obres tramitats en 1996, per tal analitzar-ne la

significació respecte a les obres principals de les quals deriven. D'acord amb la informació rebuda hem elaborat el quadre 6.3.8.

CAP. VI: MODIFICATS I COMPLEMENTARIS D'OBRES TRAMITATS EN 1996 (MILIONS DE PESSETES)				
Conselleria	Nombre expedients	Modificats i compl.	Adjudicació principal	% increment mitjà
Economia i Hisenda	4	334	1.337	25
COPUT	23	1.449	12.828	11
Cultura, Educació i Ciència	39	1.087	7.547	14
Agricultura i Medi Ambient	9	303	1.443	21
Treball i Afers Socials	6	76	1.385	5
TOTAL	81	3.249	24.540	13



Quadre 6.3.8

Com es dedueix del quadre 6.3.8, l'increment mitjà total del cost que comporten els modificats i complementaris d'obres tramitats en aquest exercici, sobre el pressupost d'adjudicació de les obres principals, és del 13%, amb un interval del 5% al 25% d'increments mitjans per conselleries.

6.3.3 Revisió d'expedients de contractació

a) Abast de l'anàlisi realitzada

La revisió d'expedients ha comprés una mostra de 44 expedients de contractació imputats als capítols II, "Despeses de funcionament", (17 expedients), i VI, "Inversions reals", (27 expedients), iniciats per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1996. Aquests expedients suposen un volum de licitació de 17.652 milers de pessetes, un 17% del total licitat en l'exercici, que es van concretar en adjudicacions per import de 12.302 milions de pessetes. Els criteris emprats per a efectuar la selecció han sigut els següents:

- Volum del pressupost de licitació.

- Expedients derivats d'alguna incidència en un altre d'anterior: reformats i modificats.
- Expedients relatius a serveis contractats cada exercici en els quals en fiscalitzacions anteriors s'han detectat incidències en la contractació.

En la revisió d'expedients, hem verificat l'existència de la documentació necessària en la tramitació de cada expedient i la seua adequació als requisits exigits en la LCAP i la normativa que desenvolupa aquesta llei. Hem analitzat els criteris i procediments de selecció dels contractistes usats per l'Administració, avaluant-ne el respecte al principi d'economia en la realització de la despesa pública, i als principis de publicitat i concurrència en la contractació pública. També s'ha verificat l'acompliment dels terminis legals en la tramitació dels expedients, el compliment dels terminis en l'execució dels contractes, l'adequació de la documentació elaborada per a la tramitació de l'expedient i d'altres incidències que poden afectar l'eficiència en la gestió. Igualment hem constatat l'existència de factures i certificacions que acrediten la prestació del servei, obra o subministrament i la seua aprovació per part de l'Administració.

Adicionalment, hem revisat sis expedients de contractació iniciats en l'exercici de 1995 l'execució dels quals s'ha prolongat fins a l'exercici de 1996. Aquests expedients formaren part de la mostra d'expedients revisats en l'exercici de 1995; raó per la qual l'anàlisi se n'ha centrat en les incidències de la seua execució en l'exercici de 1996, així com en la verificació física d'algunes de les inversions en què els dits expedients s'han materialitzat.

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

b) Conclusions derivades de la revisió dels expedients iniciats en 1996

Les incidències més significatives, o que amb major freqüència s'han detectat, en la revisió dels expedients iniciats en 1996 han sigut les següents:

- En un 32% dels expedients no s'ha pogut constatar que hom haja seguit uns criteris d'adjudicació que garantisquen el respecte al principi d'economia en la realització de les despeses públiques. Aquest principi, exigible en tota bona gestió de recursos i legalment exigít per a qualsevol contractació (independentment de la forma per mitjà de la qual es porta a efecte -subhasta, concurs o procediment negociat-), hauria de quedar acreditat en els expedients de contractació i constituir una de les prioritats dels òrgans gestors. Això no obstant, hem observat una evolució favorable respecte a l'exercici anterior, en el sentit que el percentatge d'expedients amb aquesta incidència ha sigut inferior.

A més a més, en un 34% dels expedients els plecs de condicions no inclouen una baremació de criteris clara per a l'adjudicació. En aquest sentit, caldria establir en tots els casos, en els plecs de contractació, barems ponderats sobre els criteris que hom ha de seguir en l'adjudicació de contractes, de manera que els tècnics

encarregats de valorar les ofertes, així com les meses de contractació, pugen emetre els seus judicis sobre les ofertes, però donant la puntuació establida en els plecs a cada una de les característiques d'aqueixes ofertes.

Quan la forma d'adjudicació siga el concurs, l'article 87 de la LCAP estableix que els criteris d'adjudicació s'indicaran en els plecs de condicions per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que s'hi atribuisca. L'article 89.2 exigeix, en tot cas, que es motive la resolució d'adjudicació, amb referència als criteris per a l'adjudicació del concurs que figuren en el plec.

En alguns dels expedients compresos en aquest apartat, s'ha observat que la importància assignada a l'oferta econòmica efectuada pel licitador en la valoració final de cada una de les ofertes, ha sigut poc rellevant; existint casos en que significava només un 10% o un 15% de la puntuació total de les ofertes. Quant a això, podem assenyalar que una adequada gestió dels recursos ha de ponderar de manera suficient (o limitar-se exclusivament a aquest criteri, com en el cas de la subhasta)- l'economia de les ofertes dels licitadors, a la qual -tret d'excepcions- no hauria d'atribuir-se menys d'un 50% de la valoració total de l'oferta; en opinió d'aquesta Sindicatura.

En alguns expedients s'ha valorat a l'hora de seleccionar el contractista l'experiència de l'empresa, criteri que ja es té en compte quan es concedeixen les classificacions exigides per a contractar amb l'Administració; raó per la qual no s'hauria de tenir en compte de forma determinant en els barems de puntuació de les ofertes.

En tots els casos és menester efectuar el seguiment del compliment dels criteris que van servir de base per a l'adjudicació, a fi d'avaluar l'encert en la decisió; especialment en allò que es refereix al termini d'execució.

- En un 20% dels expedients revisats, hem pogut constatar que la comptabilització de la despesa no ha sigut adequada, bé perquè no s'han imputat les despeses al capítol que per la seua naturalesa correspondria, bé perquè no s'ha reflectit comptablement alguna de les fases de la despesa materialment realitzades. Aquesta incidència també s'ha vist reduïda respecte a l'exercici anterior. En l'apartat 6.3.1 s'inclouen els comentaris sobre la comptabilització de les despeses a càrrec dels capítols II i VI.
- En un 18% dels expedients, el procediment de contractació o la forma d'adjudicació usats no van ser els adequats; cosa que en ocasions ha limitat la concurrència.

Aquest fet és especialment rellevant en aquells contractes tramitats pel procediment d'urgència, quan es tracta de serveis que vénen reiterant-se exercici rera exercici i en els quals l'Administració disposa d'informació precisa sobre l'expiració dels contractes de l'exercici anterior; de manera que es podria haver efectuat la contractació pel procediment ordinari, facilitant així la concurrència

d'ofertes i una major competència entre els licitadors, la qual cosa donaria lloc a l'obtenció de millors condicions per a l'Administració.

En aquest sentit, cal assenyalar l'escassa concurrència obtinguda en el procés licitador d'un expedient, per import de 2.257 milions de pessetes. Quant a això, podem assenyalar que la declaració del procediment d'urgència, a què autoritza l'article 72 de la LCAP sota certes circumstàncies, redueix de forma considerable els terminis per a presentar les sol·licituds de participació en el concurs (en aquest cas, basant-se en l'article 208 de la dita llei, a quinze dies de la tramesa de l'anunci de licitació). Però aquests dies es veuen reduïts en la pràctica pel temps que tarden els òrgans competents a fer la publicació efectiva.

En altres ocasions, el gestor s'acull a intepretacions extraordinàries per als supòsits en què la legislació de contractes permet el procediment negociat, aprofitant els avantatges en l'agilitat de la gestió d'aquest procediment, però restant vigència al principi de la concurrència en la contractació pública.

En conseqüència, és menester recomanar als òrgans de contractació que controlen el degut compliment del principi de concurrència en la contractació, adoptant les mesures necessàries a aqueix efecte, entre les quals s'ha de considerar fonamental l'elecció de la forma i del procediment d'adjudicació legalment establits, que han de ser els més adequats per a assegurar aquest principi.

- En un 11% dels expedients revisats no consta íntegrament, o presenta deficiències, la documentació exigida legalment en relació a l'acreditació de la personalitat de l'adjudicatari i al compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Pel que fa a l'execució dels contractes, en un 25% dels expedients revisats s'han detectat retards en els terminis parcials i totals establits en els contractes.
- En un 50% dels expedients no està degudament acreditada la publicació de l'adjudicació ("DOGV", "BOE", "DOCE" i premsa), o bé s'hi produeixen retards significatius.
- S'han detectat retards en la tramitació d'algunes fases dels expedients. En aquest sentit, els casos més nombrosos es refereixen a dos terminis en què l'activitat administrativa es redueix a la presa de decisions o a la mera notificació dels actes administratius, on no hi ha raons per a dilatar excessivament els terminis, però que incideixen de manera significativa en la gestió i eficiència en la tramitació dels expedients, ja que en retarden l'execució. Així, en un 25% dels expedients s'han detectat llargs terminis de temps entre l'adjudicació del contracte i la comunicació d'aquesta al contractista. També hem detectat lapsus de temps significatius entre l'acta de la mesa de contractació i l'adjudicació del contracte, en un 7% dels expedients.

- S'ha tramitat un volum important d'expedients d'obres complementàries i de modificats d'obres. En alguns casos els modificats i complementaris assoleixen percentatges elevats sobre el pressupost d'adjudicació de l'obra principal i s'efectuen després d'haver obtingut baixes en la licitació que podrien qualificar-se de molt elevades.

Els procediments de licitació s'han de basar en projectes degudament redactats i supervisats, fases de gestió que caldria reforçar per tal d'evitar -tant com això fos possible- modificats o complementaris en els projectes inicials, puix que comporten retards en l'execució, i que són incidències que en molts casos resten eficiència a la gestió dels recursos.

Igualment, quan els licitadors presenten baixes significatives, l'òrgan de contractació hauria de sol.licitar -de manera prèvia a l'adjudicació- els informes tècnics necessaris per a garantir que el contractista pot dur a terme els treballs en les condicions ofertades.

- Igual com en exercicis anteriors, en alguns casos les obres o prestacions de serveis estaven executades -almenys en una part significativa- abans de l'adjudicació o de la firma del contracte corresponent, sense que conste que els expedients haguessen sigut declarats urgents o d'emergència. Aquesta deficiència és especialment detectable en els nombrosos casos d'encàrrecs professionals, principalment referits a l'elaboració de projectes d'obres realitzats pels responsables d'alguns centres de despesa, en els quals s'efectua la contractació sense confeccionar cap expedient previ a la realització de la despesa.
- En alguns casos les actuacions realitzades han donat lloc a la revocació dels contractes formalitzats amb els adjudicataris; cosa que ha generat indemnitzacions als contractistes de l'Administració.
- Quant a la formalització dels documents comptables, hem observat, en alguns casos, les deficiències següents:

- No consta la data d'autorització i/o intervenció de la despesa.

- La data de naixement de l'obligació s'indica en els documents. Però en alguns centres de despesa es considera sempre el dia 10 del mes següent al qual correspon la certificació; quan -segons el decret 31/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana- la que hauria de valer és la data d'expedició de la certificació. Per al cas de les factures de subministraments o serveis, la data de naixement de l'obligació ha de ser la del registre d'entrada, sempre que resulte conforme, i no la data en què la factura es revisa i es considera conforme perquè hom procedisca al seu pagament.

Podem recordar que l'article 100.4 de la LCAP estableix que l'Administració tindrà l'obligació d'abonar-ne el preu dins dels dos mesos següents a la data de

l'expedició de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acrediten la realització total o parcial del contracte; i si el pagament es demorés, caldria abonar al contractista -a partir del compliment del dit termini de dos mesos- l'interés legal dels diners, incrementat en un 1,5% de les quantitats degudes. D'ací l'exigència de fer constar correctament la data de naixement de l'obligació.

c) Conclusions derivades del seguiment d'expedients iniciats en 1995 l'execució dels quals s'ha prolongat en l'exercici de 1996

Segons que hem assenyalat abans, a més de la revisió d'expedients iniciats en l'exercici de 1996, hem realitzat el seguiment de sis expedients inclosos en una mostra seleccionada en la fiscalització de l'exercici de 1995 l'execució dels quals s'ha prolongat a l'exercici de 1996. A continuació es detallen les incidències més significatives obtingudes en la revisió esmentada.

- Existència d'expedients de modificats i complementaris que han produït increments del cost final i un notable retard en l'execució dels contractes.
- Pel que fa a les obres de conservació i reparació de carreteres, es va licitar un expedient de preus d'unitats d'obres sense referència als projectes concrets d'obres per a la realització de les quals s'apliquen els preus unitaris de les ofertes seleccionades.

Encara que la realització d'aquest tipus de contractes es presenta com una forma àgil de gestió dels pressuposts, s'hi plantegen problemes d'adequació a la normativa vigent derivats de la indefinició inicial del seu objecte. Aquesta dificultat podria esmenar-se, si en l'expedient de contractació es definien adequadament les unitats d'obra, el volum mínim i màxim anual de les unitats que s'haguessen de realitzar i les condicions generals en què s'haguessen de signar després els contractes referents a projectes d'obra concrets; sense perjudici del contracte genèric inicialment adjudicat.

En qualsevol cas, no es considera procedent realitzar obres noves a l'empara d'aquest expedient genèric de conservació i reparació. Per a les dites obres noves, cal tramitar un nou expedient; sobretot quan en alguns casos assoleixen imports significatius.

- També s'han detectat en alguns expedients retards en l'execució de les obres, i la redituació d'interessos de demora pel retard en el pagament de les certificacions d'obra executada.
- En algun expedient s'ha posat de manifest que els contractistes no han comunicat a l'Administració que hi havia empreses subcontractades; obligació que imposa l'article 116.2 de la LCAP.

6.3.4 Tramesa de contractes al Tribunal de Comptes

L'article 58 de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, estableix que, dins dels tres mesos següents a la formalització del contracte, l'òrgan de contractació haurà de trametre al Tribunal de Comptes -o a l'òrgan de fiscalització corresponent de la comunitat autònoma- una còpia certificada del document per mitjà del qual s'hagués formalitzat el contracte, acompanyada d'un extracte de l'expedient de què derive, sempre que la quantia del contracte supere els 100 milions de pessetes en el cas d'obres i de gestió de serveis públics, els 75 milions de pessetes si es tracta de subministraments i els 25 milions de pessetes per als de consultoria i assistència, serveis i treballs específics i concrets no habituals de l'Administració. Igualment s'han de comunicar les modificacions, pròrrogues o variacions dels terminis i l'extinció dels contractes de qualsevol naturalesa i quantia.

Tal com s'indica en els apartats corresponents del present informe, aquesta Sindicatura de Comptes fiscalitza els contractes del sector públic autonòmic usant la metodologia del mostratge. A aqueix efecte, sol·licitem a l'entitat auditada tots els antecedents que es consideren necessaris per a portar a efecte el treball de fiscalització.

6.3.5 Conclusions i recomanacions

- a) A 31 de desembre de 1996, el pressupost definitiu del capítol II, "Despeses de funcionament", s'eleva a 123.295 milions de pessetes, i el del capítol VI, "Inversions reals", a 112.987 milions de pessetes. Les obligacions reconegudes en el capítol II han ascendit a 119.820 milions de pessetes i les reconegudes en el capítol VI, a 86.093 milions de pessetes, que indiquen respectivament un 40% i un 8% d'increment respecte a l'exercici anterior i demostren uns graus d'execució del 97% i 76%, respectivament. Quant als pagaments, en el capítol II han ascendit a 71.640 milions de pessetes i en el capítol VI, a 65.984 milions de pessetes, que suposen un grau de compliment del 60% i 77%, respectivament.

L'increment del capítol II es deu bàsicament a l'increment en l'adquisició de subministraments i a les despeses noves originades en 1996 en concepte d'assistència sanitària amb mitjans aliens; així com a l'efecte del reconeixement de les obligacions que tenen origen en les indemnitzacions satisfetes a tercers per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

- b) D'acord amb la documentació de què hem disposat, la imputació comptable de les despeses als capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", és adequada; tret de les incidències que indiquem tot seguit.
- S'han detectat despeses comptabilitzades a càrrec del capítol VI, "Inversions reals", derivades d'expedients de contractació, per un import global de licitació de 6.129 milions de pessetes i un pressupost d'adjudicació de 3.875 milions de pessetes, que caldria haver imputat al capítol II, "Despeses de funcionament", perquè corresponen a despeses

per la contractació de serveis d'extinció d'incendis i d'assistències tècniques en informàtica i en altres matèries. Aquesta incidència s'ha produït també en exercicis anteriors.

- A càrrec del pressupost corrent de 1996 d'aquests dos capítols, s'ha comptabilitzat un import total de 25.443 milions de pessetes d'obligacions que tenen l'origen en la indemnització a tercers per evitar l'enriquiment injust de l'Administració; conformement a les instruccions per a la seua comptabilització establides en la resolució de la IGGV de 8 de febrer de 1996. D'aqueix import, n'hi ha 24.756 milions de pessetes que corresponen a despeses realitzades en exercicis anteriors a 1996.
- S'han detectat despeses realitzades en 1996 no comptabilitzades a la data de tancament d'aqueix exercici, per import -si més no- de 6.312 milions de pessetes que s'han imputat al pressupost corrent de 1997.

Quant a això, l'article 21 del TRLHPGV estableix que s'imputaran a l'exercici pressupostari les obligacions reconegudes fins al 15 de gener de l'any següent, sempre que corresponguen a despeses realitzades abans de la ultimació de l'exercici pressupostari i a càrrec dels respectius crèdits. Tenint en compte que per a efectuar aquesta imputació és necessari dictar prèviament els actes administratius de reconeixement i liquidació, es recomana adoptar les mesures necessàries perquè -en relació a aquestes despeses de béns i serveis rebuts en l'exercici- es dicten els actes de reconeixement abans de la data que estableix com a límit el citat article 21, amb la finalitat d'imputar tals despeses al pressupost en què es produeixen i reben.

El principi de meritació del PGCP estableix que les despeses que sorgisquen de l'execució del pressupost s'han d'imputar quan es dicten els corresponents actes administratius; això no obstant -continua indicant aquest principi-, almenys a la data de tancament del període, i encara que hom no haja dictat els esmentats actes administratius, també caldrà reconèixer en el balanç de situació les despeses efectivament realitzades per l'entitat fins a la dita data. En aquest sentit, s'ha previst el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", en el qual caldria haver comptabilitzat l'import que hem comentat. No consta que en el balanç de situació a 31 de desembre de 1996 tramés per la IGGV s'hagen comptabilitzat les despeses comentades.

- L'execució pressupostària a 31 de desembre de 1996 no reflecteix l'import d'obra executada i certificada en aquest exercici corresponent a l'execució del Pla del Metro, el pagament del qual ha sigut ajornat a 1997, i que fins a l'11 de març de 1997 ascendia a 5.863 milions de pessetes. En aquest sentit, el criteri del PGCP és que les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritades o a béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici, han de ser registrades com a

"creditors no pressupostaris" en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries". En el balanç de situació a 31 de desembre de 1996 tramés per la IGGV, no consta que s'hagen comptabilitzat aquestes despeses.

- c) Durant l'exercici de 1996 s'han tramitat a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", 1.483 expedients, per un import de 11.658 milions de pessetes de pressupost de licitació i 10.608 milions de pessetes de pressupost d'adjudicació; això significa una disminució del 7%, respecte a l'exercici anterior. La forma d'adjudicació més usada en aquest capítol ha sigut la del concurs, puix que absorbeix el 68% del pressupost de licitació. El 98% de la quantitat licitada es va adjudicar dins de l'exercici, amb una baixa mitjana d'adjudicació del 8%.

En el capítol II s'han tramitat pel procediment negociat sense publicitat (acollint-se a les excepcions legalment previstes quan es superen els límits quantitius per a la utilització d'aquest procediment) 43 expedients, per un import total de licitació de 798 milions de pessetes, que signifiquen el 79% del pressupost global de licitació en aquest procediment i el 7% en el capítol.

- d) Al seu torn, en l'exercici de 1996, a càrrec del capítol VI, "Inversions reals", s'han tramitat 2.510 expedients, per un import conjunt de licitació de 90.555 milions de pessetes i 48.254 milions de pessetes d'adjudicació, que denoten increments significatius (94% i 75% respectivament), respecte a l'exercici anterior, i que es deuen bàsicament a la disminució que havia experimentat aquest capítol en 1995 en relació a 1994. El 68% del pressupost de licitació s'havia adjudicat al final de l'exercici, amb una baixa mitjana d'adjudicació del 21%. Aquesta baixa ha sigut significativa sobretot en el concurs i la subhasta, el 26% en tots dos casos. El 32% restant, 29.404 milions de pessetes, va quedar pendent d'adjudicació a 31 de desembre de 1996; d'aquest import, en corresponia un 91% a la COPUT. El 79% del total licitat en aquest capítol ho ha sigut per concurs.

En el capítol VI s'ha usat el procediment negociat sense publicitat (acollint-se a les excepcions legals quan es superen els límits quantitius per a la utilització d'aquest procediment) en 174 expedients, amb un pressupost conjunt de licitació de 3.233 milions de pessetes, que signifiquen el 82% del total de l'import de licitació del procediment negociat i el 4% en el capítol. El 45% d'aquest import correspon a modificats i complementaris d'obres tramitats per la COPUT, que s'adjudiquen al contractista de l'obra principal; tal i com admet la legislació aplicable. També tramitats per aquest procediment, consten en la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència almenys 96 expedients imputats al capítol VI del pressupost de 1996, per un import de 496 milions de pessetes de pressupost de licitació i 483 milions de pessetes d'adjudicació, que corresponen a despeses amb origen en la indemnització a tercers per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

- e) Els expedients tramitats com a contractes menors en 1996 han constituït el 7% i el 2% del total licitat en els capítols II i VI, respectivament; el volum d'aquests contractes és significatiu en algunes conselleries. S'ha detectat en algunes conselleries el fraccionament en distints contractes menors d'un mateix objecte; cosa que implica eludir el requisit de publicitat i el procediment o la forma d'adjudicació que hi hauria escaigut.
- f) A l'empara del conveni signat per la Generalitat Valenciana amb l'empresa pública estatal TRAGSA i amb ICONA, durant l'exercici de 1996 s'ha contractat amb TRAGSA un total de 91 expedients, per un import de 5.648 milions de pessetes.
- g) Els expedients modificats i complementaris d'obres tramitats en l'exercici de 1996 comporten increments de cost sobre els inicialment prevists similars al de 1995; però en 1996 n'hi ha menys expedients que superen el 20% del pressupost.
- h) En l'apartat 6.3.3 anterior hem comentat les incidències més significatives posades de manifest en la revisió d'una mostra d'expedients de contractació, i les recomanacions que proposem per a esmenar-les.
- i) En relació amb els aspectes anteriors, aquesta Sindicatura efectua les **recomanacions** següents:
- i.1) Com a centre responsable de la comptabilitat, la IGGV ha d'adoptar les mesures necessàries per a fer que el pressupost de cada exercici registre totes aquelles operacions de caràcter econòmic amb incidència en el dit pressupost, de manera que reflectisca adequadament la realitat de l'execució al tancament de l'exercici. En aquest sentit i pel que fa a les despeses de béns i serveis rebuts en l'exercici, cal dictar-ne els actes administratius de reconeixement de forma que les dites despeses siguen imputades al pressupost de l'exercici en què es produeixen i reben. En el cas de no poder fer-ho així, el PGCP estableix que siguen comptabilitzades en el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".
- Quant a les obligacions de pagament ajornat, el criteri del PGCP és que les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritades o a béns i serveis efectivament rebuts durant aqueix exercici, cal registrar-les en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", que forma part de l'agrupació de creditors no pressupostaris.
- i.2) Igual que recomanàvem en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, cal coordinar l'elaboració d'una aplicació informàtica adequada, la qual, juntament amb la dotació necessària de mitjans informàtics i la formació en aquesta matèria, ha de permetre a les conselleries millorar

l'eficiència i eficàcia en l'obtenció i utilització de la informació sobre la contractació.

- i.3) Aquesta Sindicatura recomana de justificar sempre en l'expedient la conveniència -en termes d'eficàcia, eficiència i economia- del procediment i la forma elegits per a adjudicar els contractes.
- i.4) Quan es produïsquen baixes d'adjudicació significatives, l'Administració ha d'intensificar els controls sobre la capacitat tècnica, econòmica i financera de l'adjudicatari, sobre la viabilitat -en aquests termes- de la seua oferta i sobre la qualitat dels béns, serveis i subministraments rebuts.
- i.5) L'existència de modificats i complementaris d'obres eleva els pressuposts inicialment prevists, amb la consegüent desviació de la despesa; així com desviacions en els terminis d'execució prevists. Tot això s'ha d'evitar en tant com siga possible; a aqueix efecte reiterem les mesures següents:
 - Dedicar més esforços i recursos a la fase d'elaboració i supervisió dels projectes, a l'objecte de fer-los tant perfectes tècnicament com això siga possible, i perquè compreguen totes les actuacions objecte de l'obra; a més a més, cal revisar-los quan el temps transcorregut entre la seua confecció i la iniciació de l'expedient de contractació siga rellevant. Quan el modificat o complementari siga conseqüència d'errors o defectes en el projecte, cal investigar-ne les responsabilitats que pertoquen. En aquest sentit, es recomana d'establir un sistema de penes en el plec de clàusules administratives particulars de contractació de la redacció dels projectes, aplicables en el cas que hi haja errors, imprevisions o deficiències d'aquesta mena en el projecte presentat.
 - Obtenir els informes tècnics necessaris previs a l'adjudicació, quan les ofertes proposades per a l'adjudicació impliquen baixes elevades, a l'objecte d'assegurar -en la mesura possible- que les ofertes que resulten adjudicatàries siguen tècnicament i materialment viables, en funció dels mitjans de què dispose l'empresa oferidora.
 - Quan, malgrat les precaucions, es produïsquen modificats o complementaris d'obres, caldria estudiar -i, a aqueix efecte, sol·licitar informes tècnics- la conveniència de promoure la concurrència en la contractació; fins i tot en aquells casos en què la normativa en permeta l'adjudicació al contractista de l'obra principal.

6.4 Subvencions concedides

6.4.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

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

Quant a les transferències corrents, el pressupost definitiu a 31 de desembre de 1996 ha sigut de 290.770 milions de pessetes; això significa un 28% del pressupost total i denota un augment del 16%, respecte de les dotacions definitives del pressupost de 1995.

Pel que fa a les obligacions reconegudes, aquestes han sigut de 272.042 milions de pessetes, cosa que situa el grau d'execució del pressupost a 31 de desembre de 1996 en el 94%; grau similar a l'obtingut a la mateixa data de l'exercici de 1995, en què va ser del 91%.

Els pagaments han ascendit a 237.375 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 87%. El grau de compliment de l'exercici de 1995 es va situar en un nivell similar, el 88%.

Quant al capítol VII, el pressupost definitiu a 31 de desembre de 1996 n'ha sigut de 68.771 milions de pessetes, que constitueixen el 7% del pressupost total, i experimenta un augment del 5% respecte de les dotacions definitives del pressupost de 1995.

Les obligacions reconegudes han sigut de 51.842 milions de pessetes; cosa que situa el grau d'execució del pressupost a 31 de desembre de 1996 en el 75%; nivell similar a l'obtingut a la mateixa data de l'exercici de 1995, un 73%.

Els pagaments han ascendit a 35.703 milions de pessetes; cosa que representa un grau de compliment del 69%. En l'exercici de 1995 el grau de compliment aconseguït va ser del 63%.

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

Secció	Codi progr.	Descripció programa	Pressup. definitiu	% s/ total	Total obligacions	Total pags.	% gr. exec.	% gr. compl.
Presidència	462.10	Mitjans de comunicació social	7.728	3	7.714	7.111	100	92
	751.10	Ordenació i promoció del turisme	2.827	1	2.827	2.076	100	73
COPUT	531.30	Ordenac. i coord. transp. terrestre	3.996	1	3.898	2.851	98	73
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	7.602	3	7.602	7.602	100	100
Cultura, Educ. i Ciència	422.20	Ensenyament primari	27.422	9	26.936	25.078	98	93
	422.30	Ensenyament secundari	7.372	3	7.365	6.698	100	91
	422.60	Ensenyament universitari	36.676	13	36.353	30.304	99	83
Sanitat i Consum	412.24	Prestacions externes	109.533	38	109.047	105.782	100	97
Indústria i Comerç	722.10	Ordenac. i promoc. industrial i energètica	3.787	1	3.768	1.911	99	51
Agricultura i Medi Ambient	714.50	Intervenció i garantia agr.: marc PAC	8.886	3	8.886	8.886	100	100
	714.20	Ordenació i millora produc. agrària	3.429	1	2.680	877	78	33
Treball i Afers Socials	313.10	Serveis socials	18.958	6	16.840	13.818	89	82
	322.10	Foment de l'ocupació	5.981	2	4.638	2.862	78	62
	322.20	Formació professional ocupacional	16.958	6	9.378	6.453	55	69
Subtotal			261.155	90	247.932	222.309	95	90
Resta programes			29.615	10	24.110	15.066	81	62
Total transferències corrents			290.770	100	272.042	237.375	94	87
COPUT	431.10	Arquitectura i habitatge	19.227	28	15.884	13.124	83	83
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	5.854	9	4.658	4.153	80	89
Indústria i Comerç	722.10	Orden. i promoc. industrial i energètic.	5.532	8	4.235	1.958	77	46
Agricultura i Pesca	531.10	Estruct. agràries i desenv. rural	5.078	7	2.858	1.234	56	43
	714.30	Suport sistema agroalim. i rel. agr.	6.467	9	5.786	2.497	89	43
	542.10	Investigació científica i tècnica	2.433	4	1.937	1.694	80	87
Treball i Afers Socials	313.10	Serveis socials	1.506	2	1.325	1.321	88	100
Despeses diverses	724.10	Pla Suport Empresarial	2.380	3	1.904	1.406	80	74
Subtotal			48.477	70	38.587	27.387	80	71
Resta programes			20.294	30	13.255	8.316	65	63
Total tansferències de capital			68.771	100	51.842	35.703	75	69

Quadre 6.4.1

En l'apartat de les transferències corrents, destaquen per la seua quantia tres programes, que en conjunt absorbeixen el 60% del pressupost definitiu del capítol. A continuació desenvolupem els aspectes més significatius d'aquests programes:

- El programa 412.24, "Prestacions externes", gestionat per la Conselleria de Sanitat i Consum, amb una dotació de 109.533 milions de pessetes i un grau d'execució a 31 de desembre de 1996 del 100%. L'anàlisi i descripció dels seus aspectes més rellevants, les incloem en el volum II d'aquest informe, dedicat al Servei Valencià de Salut (SVS).

- El programa 422.60, "Ensenyaments universitaris", gestionat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que compta amb un pressupost definitiu de 36.676 milions de pessetes i un grau d'execució a 31 de desembre de 1996 del 99%.

La línia més significativa d'aquest programa és la corresponent a la subvenció de les despeses corrents de les universitats valencianes. El pressupost definitiu d'aquesta línia s'eleva en 1996 a 34.463 milions de pessetes i constitueix el 94% del total del programa.

- El programa 422.20, "Ensenyament primari", gestionat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, el pressupost definitiu de la qual en 1996 és de 27.422 milions de pessetes, i dona un grau d'execució del 98%.

La línia més significativa d'aquest programa és la referent a les ajudes als alumnes dels centres privats concertats, el pressupost definitiu de la qual s'eleva a 23.085 milions de pessetes, absorbint més del 84% del total del pressupost del programa.

Quant a les transferències de capital, destaquen per la seua quantia tres programes, que en conjunt superen el 46% del total del capítol. A continuació comentem els aspectes més significatius d'aquests programes:

- El programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", gestionat per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb un pressupost definitiu de 19.227 milions de pessetes, que constitueix el 28% del total del capítol VII. Aquest programa presenta a 31 de desembre de 1996 un grau d'execució del 83%.

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

- Ajudes per a l'adquisició i rehabilitació d'habitatges, amb un pressupost definitiu de 14.835 milions de pessetes, que suposen el 77% del total del programa. L'objecte d'aquesta línia és subvencionar l'adquisició d'habitatges nous i els costos de les rehabilitacions. Els beneficiaris prevists d'aquesta línia són els adquiridors i els usuaris de la reabilitació.
 - Subvenció d'actuacions regulades per convenis, que compta amb un pressupost definitiu de 2.811 milions de pessetes; la seua participació relativa en el programa és del 15%. Els destinataris prevists d'aquesta línia són els ajuntaments.
- Programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües", gestionat per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, que a 31 de desembre de 1996 presenta un pressupost definitiu de 5.854 milions de pessetes i un grau d'execució del 80%. Les línies de subvenció que depenen d'aquest programa són:

- Subvenció de les operacions de capital de l'ens públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, amb un pressupost definitiu de 4.210 milions de pessetes, el 72% del total del programa.
- Subvenció per al sanejament i la depuració d'aigües, amb un pressupost definitiu de 1.644 milions de pessetes, que s'endu el restant 28% del capítol del programa. Els destinataris previstos d'aquesta línia són les corporacions locals.
- El programa 714.30, "Suport al sistema agroalimentari i relacions agràries", gestionat per la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, el pressupost definitiu del qual puja a 6.467 milions de pessetes, representa el 9% del total del capítol VII. Aquest programa presenta a 31 de desembre de 1996 un grau d'execució del 89%. La línia de subvenció més significativa d'aquest programa és:
 - Subvenció al sector privat per a millorar el transport i el comerç en el sector agroalimentari, que compta amb un pressupost definitiu de 5.844 milions de pessetes; la seua participació relativa en el programa és del 90%.

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

Descripció	Total obligacions	Total pagaments	% Grau complim.
A l'Administració	86	72	84
A organismes autònoms	2.926	2.883	99
A ens territorials	20.070	13.907	69
A empreses públiques i d'altres ens públics	69.598	57.691	83
A empreses privades	17.075	11.082	65
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	162.013	151.535	94
A l'exterior	1	1	100
No classificables	273	204	75
Total transferències corrents	272.042	237.375	87
A l'Administració	710	630	89
A organismes autònoms	374	290	78
A ens territorials	9.127	5.996	66
A empreses públiques i d'altres ens públics	12.142	10.341	85
A empreses privades	11.585	5.193	45
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	17.764	13.253	75
No classificables	140	0	0
Total transferències de capital	51.842	35.703	69

Quadre 6.4.2

Com podem observar en el quadre anterior, la major part de les subvencions concedides ha anat destinada a famílies i institucions sense finalitat de lucre, que reben el 60% de les transferències corrents i el 34% de les transferències de capital. Hi segueixen en ordre d'importància les subvencions atorgades a empreses públiques i d'altres ens públics, que acumulen el 26% de les transferències corrents i el 23% de les de capital, a 31 de desembre de 1996.

Quant al grau de compliment en el pagament de les obligacions reconegudes, s'ha assolit el 87% en el capítol IV, "Transferències corrents", i el 69% en el capítol VII, "Transferències de capital".

En els articles 42, "A organismes autònoms", i 47, "A famílies i institucions sense finalitat de lucre", s'han aconseguit nivells elevats de compliment, amb un 99% i un 94%, respectivament. D'altra banda, les transferències corrents a empreses privades han tingut un baix nivell de compliment, el 65%.

Quant a les transferències de capital, destaca el baix grau de compliment assolit en l'article 76, "A empreses privades", amb un 45%.

Adicionalment al treball de revisió realitzat en aquests capítols de l'estat de despeses -i tal com es comenta en l'apartat 6.1 del present informe-, aquesta institució ha analitzat les transaccions comptables produïdes en l'àmbit de l'Administració, partint dels fitxers informàtics subministrats per la Conselleria d'Economia i Hisenda corresponents al capítol VII, mitjançant l'aplicació d'un programa informàtic especialitzat.

L'anàlisi efectuada ha consistit bàsicament a verificar la coincidència dels imports totals i dels saldos per fases pressupostàries del capítol VII obtinguts dels fitxers informàtics, amb els que es mostren en l'execució de l'estat de despeses per capítols.

En el quadre següent mostrem, en milions de pessetes, l'import total de les obligacions reconegudes a favor de les entitats que conformen el sector públic valencià durant 1996, i la significació d'aqueixes obligacions respecte al total de les reconegudes en cada un dels capítols.

Entitat	Obligacions reconegudes			%
	Capítol IV	Capítol VII	Total	s/total
Agència Valenciana de Turisme	2.827	1.416	4.243	5
Universitat de València	15.896	687	16.583	19
Universitat Politècnica València	10.034	395	10.429	12
Universitat d'Alacant	7.430	597	8.027	9
Universitat Jaume I	2.915	369	3.284	4
RTVV	7.700	226	7.926	9
IVH, S.A.	782	34	816	1
FGV	3.623	70	3.693	4
Entitat de Sanejament d'Aigües	7.602	3.368	10.970	13
IVAJ	1.990	216	2.206	3
IVAM	889	275	1.164	2
CAC, S.A.	225	1.000	1.225	2
D'altres entitats	10.611	3.893	14.504	17
TOTAL	72.524	12.546	85.070	100
% sobre total obligs. reconegudes capítol	27	24	26	

Quadre 6.4.3

En relació al Pla de Finançament de les Universitats de la Comunitat Valenciana, hi ha hagut -igual com en 1995- diferències entre els imports comptabilitzats com a ingressos per les dites universitats, i l'import comptabilitzat com a transferències de capital en el Compte de l'Administració. El detall de les diferències, així com els comentaris que hi fem, figuren en el volum d'aquest informe dedicat a les universitats.

A l'objecte de revisar els procediments aplicats en aquesta àrea, hem seleccionat una mostra de programes i línies de subvenció.

Del capítol de transferències corrents:

Secció	Programa	Línia	Obligs. recon. (M.P.)
Cultura	422.20 Ensenyament primari	67 Gratuïtat de llibres de text	800
Agricultura i M. Ambient	714.40 Desenvolup. cooperat. agrari	1672 Restructur. sector cooperatiu	248
Sanitat i Consum	411.10 Direcció serveis generals	117 Finanç. fundació Val. Invest. Biomèd.	173
Treball i Afers Socials	313.10 Serveis socials	1.334 Finançament CONVASER Alacant	242
	315.10 Condicions treball i adm. rel. lab.	230 Ajuda organitzacions sindicals	375
Despeses diverses	724.10 Pla suport empresarial	0 Ajudes finançament del circulat	374

Quadre 6.4.4

Del capítol de transferències de capital:

Secció	Programa	Línia	Obligs. recon. (M.P.)
COPUT	431.10 Arquitectura i habitatge	307 Subvenció eradicació barraquisme	115
Cultura	457.10 Foment de l'activitat esportiva	109 Millora i equip. xarxa infraestr. esportiva	252
Indústria i Comerç	722.10 Ordenac. i promoc. indust. i energ.	1.718 Conv. constr. plataforma p. Almussafes	695
		140 Ampliació xarxa de gas	148
Agricultura i M. Ambient	531.10 Estructures agràries i desenvol. local	1.551 Iniciativa comunitària "Leader II"	140

Quadre 6.4.5

Els aspectes que bàsicament hem tingut en compte en la revisió, han sigut els següents:

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

En l'apartat de conclusions comentem els principals aspectes que s'han posat de manifest en la revisió efectuada.

6.4.2 Conclusions i recomanacions

- a) La dotació definitiva del capítol IV, "Transferències corrents", ha sigut a 31 de desembre de 1996 de 290.770 milions de pessetes; cosa que denota un increment del 16%, respecte a la mateixa data de l'exercici de 1995.

Els graus d'execució i de compliment obtinguts en l'exercici de 1996, són del 94% i 87%, respectivament; similars als aconseguits en l'exercici de 1995.

- b) En el capítol VII, "Transferències de capital", la dotació definitiva ha sigut de 68.771 milions de pessetes; amb un increment, respecte a la dotació definitiva a 31 de desembre de 1995, del 5%.

Els graus d'execució i de compliment assolits en l'exercici de 1996, són del 75% i 69%, respectivament. El grau d'execució es situa en un nivell similar a l'aconseguit a 31 de desembre de 1995, el 73%; mentre que el grau de compliment és superior a l'obtingut en l'exercici de 1995, en què va ser del 63%.

- c) A continuació presentem un resum de les principals conclusions que sorgeixen de la revisió dels expedients seleccionats.

c.1) Quant al procediment de concessió:

- No sempre es defineixen de forma clara i específica l'activitat objecte de subvenció, els criteris objectius aplicables al procés de selecció, els sistemes d'adjudicació aplicables i la naturalesa de les despeses efectivament subvencionades.
- La possible concurrència de subvencions concedides per uns altres departaments i/o administracions públiques, no es considera expressament en tots els processos de concessió.
- En els convenis entre l'Administració autonòmica i les entitats beneficiàries de subvencions, cal reflectir de la forma més precisa i detallada possible tant l'activitat objecte de l'ajuda, com els drets i les obligacions que comprometen cada una de les parts.

c.2) Quant a la tramitació:

- En alguns casos, les concessions i els refusos no sempre estan suportats per informes tècnics que avalen el procés seguit.
- Hem verificat que, en els documents comptables en fase OK, consta la data del naixement efectiu de l'obligació; malgrat que en alguns casos la dita data no s'ajusta al que s'estableix en el decret 31/1988. El retard en la tramitació administrativa de les justificacions presentades pels beneficiaris de subvencions, podria ocasionar -en algun cas- que no es

reconeuen en el pressupost totes les obligacions reals de pagament existents al tancament de l'exercici.

- En determinades ajudes, el procés de tramitació -fonamentalment, la fase relativa al pagament- s'allarga excessivament; cosa que pot qüestionar en alguns casos la realització de l'activitat subvencionada.
- En un cas s'han posat de manifest problemes de coordinació entre les distintes seccions, serveis o conselleries que gestionen conjuntament una línia de subvenció.

c.3) Quant al control i seguiment de la subvenció:

- Per a algunes línies de subvenció, resulta problemàtic avaluar l'actuació finançada, en relació als objectius del programa, ja que aquests són molt genèrics. Seria recomanable que la normativa reguladora de les dites línies fixés amb major precisió la naturalesa de les actuacions.
- No sempre es verifica -o no en queda constatació- que el finançament públic obtingut per mitjà de subvencions no supere el cost de l'activitat subvencionada.
- No sempre existeix evidència escrita del procediment administratiu de devolució i reintegrament de subvencions per l'incompliment per part del beneficiari.

c.4) D'acord amb el que hem exposat, aquesta institució efectua les **recomanacions** següents:

- Tal com venim posant de manifest en informes anteriors, seria convenient dictar normes encaminades a implantar un sistema homogeni, que regule els procediments aplicats en la gestió, execució i seguiment dels expedients.

Aqueixes normes podrien considerar també l'elaboració d'un manual de procediments bàsics que haurien de formalitzar les distintes conselleries.

- Es recomana reforçar els mecanismes de control i seguiment relatius tant a la qualitat de la justificació presentada pel beneficiari, com a la verificació del fet que la subvenció ha sigut aplicada efectivament a la finalitat assenyalada en la concessió.

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

6.5 D'altres despeses

6.5.1 Despeses financeres

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

La consignació definitiva del capítol a 31 de desembre de 1996, s'eleva a 36.955 milions de pessetes i és el resultat d'una consignació inicial de 29.350 milions de pessetes i unes modificacions pressupostàries de 7.605 milions de pessetes (el 26% del pressupost inicial). Això significa que en l'exercici de 1996 s'ha produït una millora en el pressupost inicial en aquest capítol, puix que s'ha reduït notablement el percentatge de modificacions pressupostàries respecte a exercicis anteriors.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra en milions de pessetes l'execució pressupostària del capítol en l'exercici de 1996.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
Interessos de títols del Deute	25.785	25.785	100
Interessos de préstecs i acomptes	10.116	7.366	73
Interessos de demora i d'altres despeses financeres	1.049	866	82
Total capítol III	36.950	34.017	92

Quadre 6.5.1

Les obligacions reconegudes en el capítol pugen a 36.950 milions de pessetes, que denoten una reducció del 12% respecte a les obligacions reconegudes en l'exercici anterior, la qual té l'origen, bàsicament, en l'evolució a la baixa dels tipus d'interés en els mercats financers. Els pagaments realitzats són de 34.017 milions de pessetes, que demostren un grau de compliment del 92%.

El quadre següent, confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de les obligacions reconegudes segons les operacions d'origen.

Concepte	Obligacions (milions de pessetes)
Interessos títols Deute Públic	25.785
- Títols D.P. 84-89	324
- Bons	10.756
- Eurobó DM 95	1.121
- Obligacions	9.195
- Pagarés	3.757
- Paper comercial	2.777
- Operacions de cobertura	433
- Primes emissió	(4.211)
- Interessos FGV	1.633
Interessos de préstecs	10.116
- Préstecs a llarg termini	3.393
- Préstecs a curt termini	1.276
- Operacions transitòries de tresoreria	2.699
- Acord operac. sanejament Insalud	2.748
D'altres interessos	1.049
- Interessos de demora	401
- D'altres despeses financeres	648
TOTAL	36.950

Quadre 6.5.2

Formant part de les obligacions reconegudes en el capítol, trobem un saldo de 1.633 milions de pessetes, corresponent als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, que ha sigut assumit com a propi per la Generalitat en els termes exposats en l'article 35 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.

A més a més, es recullen en aquest capítol obligacions per import de 2.748 milions de pessetes, relatives a l'annualitat de despeses financeres repercutides a la Generalitat Valenciana derivades de l'operació de sanejament de l'INSALUD; tal i com s'exposa en el volum d'aquest informe corresponent a la fiscalització del SVS.

Al seu torn, els interessos de demora comptabilitzats en l'exercici s'elevan a 401 milions de pessetes; cosa que suposa un increment del 123% respecte als reconeguts en l'exercici de 1995, que foren de 108 milions de pessetes. En el quadre 6.5.3, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra en milers de pessetes el detall per conselleries de les obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici.

Conselleria	Obligacions (milers de pessetes)	% sobre total
Presidència	90	0%
Economia i Hisenda	4.368	1%
Administració Pública	5.767	2%
COPUT	268.155	67%
Cultura, Educació i Ciència	64.853	16%
Sanitat i Consum	48.063	12%
Indústria i Comerç	661	0%
Agricultura i Medi Ambient	1.166	0%
Treball i Afers Socials	8.335	2%
TOTAL	401.458	100%

Quadre 6.5.3

Quant als interessos de demora liquidats en l'exercici, cal manifestar que la IGGV no ha facilitat a aquesta institució informació sobre si s'han iniciat -si és que n'hi havia- els expedients de delimitació de responsabilitats.

El concepte "D'altres despeses financeres" registra els interessos incorreguts per l'ajornament en el pagament de les certificacions d'obres relatives al Pla d'Ampliació del Metro de València, per un import de 648 milions de pessetes. El dit ajornament està regulat per l'article 10 de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

Les conclusions més significatives de la revisió efectuada en aquest capítol, són les següents:

- Les obligacions per despeses financeres reconegudes en l'exercici de 1996, assoleixen un import de 36.950 milions de pessetes, amb una reducció del 12% respecte a les reconegudes en l'exercici anterior.
- La liquidació del capítol reflecteix de forma raonable el total dels interessos i d'altres despeses financeres vençudes en l'exercici.
- Formant part de les despeses financeres de l'exercici, trobem un import de 1.633 milions de pessetes relatiu a interessos de l'entitat FGV; així com a l'anualitat corresponent dels interessos del Pla de Sanejament de l'INSALUD, per un import de 2.748 milions de pessetes.
- També formen part d'aquest capítol 648 milions de pessetes d'interessos incorreguts per l'ajornament en el pagament de les certificacions d'obres relatives al Pla d'Ampliació del Metro de València.

6.5.2 Actius financers

El capítol VIII de l'estat de despeses, "Actius financers", registra fonamentalment els crèdits destinats al finançament de les inversions financeres; així com els préstecs i acomptes concedits per la Generalitat Valenciana. El crèdit definitiu a 31 de desembre de 1996, ha sigut de 7.007 milions de pessetes.

L'execució pressupostària del capítol a 31 de desembre de 1996, es mostra tot seguit, en milions de pessetes:

Actius financers	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau complim. %
Inversions financeres en el sector públic	6.117	5.721	94
Adquisició d'accions	3.303	2.996	91
Préstecs a curt termini	469	380	81
Préstecs a mitjà i llarg termini	2.345	2.345	100
Inversions financeres fora del sector públic	330	200	61
D'altres	417	130	31
TOTAL	6.864	6.051	88

Quadre 6.5.4

Les obligacions reconegudes durant l'exercici de 1996 s'elevan a 6.864 milions de pessetes; cosa que denota una reducció del 2% respecte a l'exercici anterior. El grau de compliment al tancament de l'exercici és del 88%.

Les inversions financeres en el sector públic, amb un import de 6.117 milions de pessetes, constitueixen el 89% del total de les obligacions reconegudes en el capítol. En "Adquisicions d'accions" s'inclouen les aportacions de la Generalitat Valenciana al capital (o fons social) de les seues entitats públiques; hi destaquen els imports següents:

- Per a RTVV: 2.750 milions de pessetes;
- Per a SEPIVA: 500 milions de pessetes.

L'import dels préstecs a mitjà i llarg termini està constituït per l'assumpció del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV), per un import de 2.345 milions de pessetes; d'acord amb el que es disposa en l'article 35 de la Llei de Pressuposts de 1996.

Els préstecs a curt termini consisteixen en acomptes reintegrables per a despeses d'explotació en les instal·lacions elevadores, conduccions i dipòsits d'aigua per a reg, que tenen l'origen en les disposicions emeses per l'IRYDA, les competències del qual ja van ser traspasades a la Generalitat Valenciana.

Les obligacions i els pagaments per les responsabilitats de la Generalitat Valenciana en les operacions financeres avalades que han resultat fallides, es registren en l'epígraf "Inversions financeres fora del sector públic". En l'exercici de 1996 ha calgut fer front al pagament de 200 milions de pessetes per l'aval a la societat per a la reconversió del Grupo Hemyc, S.A.; tal com indiquem en l'apartat d'"Avals" d'aquest informe.

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

Descripció programa	Obligacions reconegudes	Percentatge %
462.10 Mitjans de comunicació social i relacions institucionals	2.750	40
011.10 Servei del Deute	2.345	34
722.10 Ordenació i promoció industrial	775	11
531.10 Estructures agràries	469	7
612.60 Despeses diverses	200	3
Resta de programes	325	5
TOTAL	6.864	100

Quadre 6.5.5

"Mitjans de comunicació social i relacions inistitucionals" és el programa més significatiu, amb una dotació de 2.750 milions de pessetes, i està destinat a finançar l'ampliació de capital de l'ens públic RTVV.

El programa 011.10, "Servei del Deute", registra l'endeutament de l'entitat FGV assumit per la Generalitat Valenciana. Segons que hem comentat, conformement al que s'estableix en l'article 35 de la llei 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1996, la Genealitat Valenciana assumeix la càrrega del deute de FGV corresponent a 1996, i l'import de les amortitzacions es constitueix en aportació per a incrementar el fons patrimonial de l'entitat.

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

- La revisió duta a terme ha posat de manifest que la liquidació del capítol reflecteix de forma adequada la gestió efectuada en l'exercici sobre les despeses per actius financers de la Generalitat Valenciana.
- Les obligacions reconegudes, per import de 6.864 milions de pessetes, signifiquen una reducció del 2% respecte a l'exercici anterior. El grau de compliment del capítol és del 88%.
- "Inversions financeres en el sector públic", amb un total de 6.117 milions de pessetes, n'és el concepte més significatiu. El dit import ha sigut destinat

majoritàriament a ampliar el capital (o fons social) de diverses entitats públiques valencianes.

- Durant l'exercici de 1996 s'han pagat a càrrec d'aquest capítol un total de 200 milions de pessetes pels avals fallits.

6.5.3 Passius financers

En el capítol IX de l'estat de despeses, "Passius financers", es registren les amortitzacions del Deute Públic de la Generalitat Valenciana efectuades durant l'exercici.

El pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 1996, per un total de 20.469 milions de pessetes, ha sigut gestionat en la seua totalitat a partir del programa 011.10, "Servei del Deute". El quadre 6.5.6, confeccionat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en l'exercici:

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
Amortització de títols del Deute	11.655	11.655	100
Amortització de préstecs de l'interior	8.660	8.660	100
Amortització de préstecs de l'exterior	154	154	100
Total capítol IX	20.469	20.469	100

Quadre 6.5.6

Tal com s'hi aprecia, les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevan a 20.469 milions de pessetes; xifra que denota un increment del 199% respecte de les obnligacions reconegudes en l'exercici anterior, en què van ser de 6.846 milions de pessetes. El grau de compliment del capítol és del 100%.

El quadre següent, confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostra en milions de pessetes el detall de les amortitzacions del Deute Públic registrades en la comptabilitat pressupostària de la Generalitat Valenciana durant 1996.

Concepte	Obligacions (milions de pessetes)
Amortització títols Deute Públic	11.655
- Títols D.P. 84-89	1.655
- Pagarés	10.000
Amortització préstecs de l'interior	8.660
- Préstecs llarg termini	2.094
- Préstecs curt termini	6.566
Amortització préstecs de l'exterior	154
- Préstecs llarg termini	154
Total general	20.469

Quadre 6.5.7

Seguidament exposem els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la revisió efectuada sobre aquest capítol:

- 1) Tal i com s'exposa en l'apartat 12 d'aquest informe, relatiu al Compte General del Deute Públic, a conseqüència dels criteris aplicats en els últims exercicis per la Generalitat Valenciana en la comptabilització de les emissions i amortitzacions de Deute Públic, s'han deixat de registrar en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1996 obligacions derivades d'amortitzacions del Deute Públic per un import de 343.005 milions de pessetes, que han sigut compensades amb la no comptabilització en l'estat d'ingressos de diverses emissions realitzades en l'exercici. De l'import citat, un total de 251.441 milions de pessetes correspon a amortitzacions de títols; mentre que l'import restant, per un total de 91.564 milions de pessetes, correspon a amortitzacions de préstecs de l'endeutament.
- 2) Quant a les compensacions, cal reiterar la recomanació -ja exposada en anteriors informes d'aquesta Sindicatura- de registrar en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana totes les emissions i amortitzacions d'operacions del Deute Públic, amb independència de la seua naturalesa o del termini de venciment.

7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

7.1 Execució i consideracions generals

Formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la IGGV ha presentat la liquidació i la memòria relatives a l'estat d'ingressos de l'exercici de 1996.

L'execució, per articles i capítols, de l'estat d'ingressos a 31 de desembre de 1996 es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 7.1, que figura tot seguit.

GENERALITAT VALENCIANA. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 1996										
EXECUCIÓ PER ARTICLES I CAPÍTOLS. PRESSUPOST CORRENT										
(milions de pessetes)										
Codi	Denominació	Pressup. inicial (1)	Modificac. (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)+(2)	Ingressos líquids (4)	Pendent cobr. (5)	Total ingressos (6)=(4)+(5)	Estat execució (7)=(6)-(3)	% Grau execució (6)/(3)	%Grau realitz. (4)/(6)
10	Sobre el capital	17.725	2.352	20.077	10.828	9.255	20.083	6	100	54
11	Sobre el patrimoni	9.999	0	9.999	9.711	66	9.777	(222)	98	99
I	Imposts directes	27.724	2.352	30.076	20.539	9.321	29.860	(216)	99	69
20	Transmissions patrim. i actes juríd. doc.	57.783	2.012	59.795	53.905	3.671	57.576	(2.219)	96	94
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	5.033	0	5.033	3.152	35	3.187	(1.846)	63	99
22	Cànon	10.400	0	10.400	9.464	663	10.127	(273)	97	93
II	Imposts indirectes	73.216	2.012	75.228	66.521	4.369	70.890	(4.338)	94	94
30	Preus públics	10.621	0	10.621	8.028	216	8.244	(2.377)	78	97
31	Prestació de serveis	4.672	0	4.672	3.477	0	3.477	(1.195)	74	100
33	Taxes i axaccions sobre el joc	39.963	0	39.963	28.648	800	29.448	(10.515)	74	97
37	Multes i sancions	2.152	0	2.152	492	1.221	1.713	(439)	80	29
38	Ingr. financers motius tributaris	1.900	0	1.900	1.166	1.93	1.359	(541)	72	14
39	D'altres ingressos	295	9.331	9.626	9.269	1.445	10.714	1.088	111	87
III	Taxes i d'altres ingressos	59.603	9.331	68.934	50.107	4.848	54.955	(13.979)	80	91
40	Transf. corrents Admón. Estat	280.591	156	280.747	251.806	38.363	290.169	9.422	103	87
41	D'organismes autònoms administratius	7.348	1.108	8.456	2.165	5.376	7.541	(915)	89	29
43	De la Seguretat Social	360.901	46.681	407.582	346.664	61.121	407.785	203	100	85
44	D'ens territorials	1.721	265	1.986	1.989	32	2.021	35	102	98
45	D'altres ens públics	41	0	41	36	30	66	25	161	55
47	D'empreses privades	0	13	13	21	0	21	8	162	100
49	De l'exterior	8.572	614	9.186	4.640	4.524	9.164	(22)	100	51
IV	Transferències corrents	659.174	48.837	708.011	607.321	109.446	716.767	8.756	101	85
50	Interessos	1.826	0	1.826	1.967	153	2.120	294	116	93
52	D'altres rendes	1.587	0	1.587	1.385	0	1.385	(202)	87	100
53	Dividends i participació beneficis	0	0	0	10	0	10	10	-	100
V	Ingressos patrimonials	3.413	0	3.413	3.362	153	3.515	102	103	96
60	De terrenys i béns naturals	1.781	0	1.781	119	0	119	(1.662)	7	100
62	De maquinària, instal·lacions i utillatge	0	0	0	4	0	4	4	-	100
63	De material de transport	0	0	0	2	0	2	2	-	100
VI	Alienació inversions reals	1.781	0	1.781	125	0	125	(1.656)	7	100
70	De l'Admó. Estat	19.671	1.187	20.858	9.331	9.404	18.735	(2.123)	90	50
71	D'organismes autònoms	0	0	0	0	179	179	179	-	0
74	D'ens territorials	0	326	326	7	330	337	11	103	2
79	De l'exterior	29.559	14.605	44.164	28.265	21.859	50.124	5.960	113	56
VII	Transferències de capital	49.230	16.118	65.348	37.603	31.772	69.375	4.027	106	54
80	Alienació d'inversions fin. en el S.P.	0	141	141	405	218	623	482	442	65
81	Alienació d'altres inv. fin. permanents	106	0	106	135	75	210	104	198	64
82	Fiances i dipòsits constituïts	0	200	200	1	200	201	1	101	0
83	Alienació d'altres inv. fin. temporals	420	101	521	243	119	362	(159)	69	67
VIII	Actius financers	526	442	968	784	612	1.396	428	144	56
90	Emprèstits	42.700	10.491	53.191	2.131	0	2.131	(51.060)	4	100
91	Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	51.060	0	51.060	51.060	-	100
IX	Passius financers	42.700	10.491	53.191	53.191	0	53.191	0	100	100
EXERCICI CORRENT		917.367	89.583	1.006.950	839.553	160.521	1.000.074	(6.876)	99	84

Quadre 7.1

La previsió definitiva d'ingressos de l'exercici de 1996 és d'1.006.950 milions de pessetes.

Els ingressos líquids, per import de 839.553 milions de pessetes, denoten un grau de realització del 84%; i els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici són de 160.521 milions de pessetes. El total d'ingressos de l'exercici és d'1.000.074 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 99%.

El grau de realització ha disminuït en 1996 respecte de 1995, en què va ser del 92%; mentre que el grau d'execució es manté en un percentatge similar, 98% en 1995.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 estan constituïts bàsicament per transferències corrents, el 68% del total, i transferències de capital, el 20% del total. Al tancament de l'exercici pressupostari, el total pendent de cobrament es desglossa en 41.726 milions de pessetes de drets reconeguts i 118.795 milions de pessetes de drets definits.

La composició per articles del saldo dels drets definits és la següent, en milions de pessetes:

Articles amb DD pendents de cobrament	Drets definits	Drets reconeguts	Saldos "DD" 31-12-96
<i>Imposts indirectes</i>	57.576	57.323	253
Transf. patrim. i actes jurídics doc.	57.576	57.323	253
<i>Transferències corrents</i>	714.659	608.933	105.726
De l'Administració de l'Estat	290.169	252.460	37.709
Dels OO.AA. administratius	7.541	2.169	5.372
De la Seguretat Social	407.785	349.041	58.744
De l'exterior	9.164	5.263	3.901
<i>Transferències de capital</i>	68.859	56.043	12.816
De l'Administració de l'Estat	18.735	12.700	6.035
De l'exterior	50.124	43.343	6.781
TOTAL	841.094	722.299	118.795

Quadre 7.2

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

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

Aquesta Sindicatura de Comptes continua considerant -tal com déiem ja en informes anteriors- que la Intervenció General, centre directiu de la comptabilitat pública, ha de revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre citada abans i els criteris del PGCP; en particular, allò que es refereix a la inclusió dels drets definits en el càlcul del resultat pressupostari.

L'estat d'ingressos de 1996, que es mostra en el quadre 7.1, ha sigut liquidat considerant els drets definits conformement a l'ordre citada, i coincideix amb els estats i registres comptables presentats per la Intervenció General.

A l'objecte de verificar l'adequat suport documental i, en conseqüència, la correcta consideració com a tals dels drets definits al tancament de l'exercici pressupostari de 1996, hem seleccionat una mostra significativa d'aqueixos drets.

La revisió duta a terme ha posat de manifest que els documents comptables subministrats no estan degudament formalitzats i que l'única documentació de suport de la majoria dels apunts seleccionats consisteix en dos informes de la Direcció General de Pressuposts i del Tresor, de 27 de novembre i 27 de desembre de 1996.

A fi de poder opinar sobre l'adequació del suport dels apunts comptables dels ingressos líquids, hem seleccionat, del major d'ingressos, una mostra de documents comptables "MI" relatius a l'exercici corrent i hem sol·licitat a la Intervenció General la deocumentació justificativa corresponent.

Les proves realitzades han posat de manifest que la documentació justificativa dels apunts comptables registrats pot considerar-se, per regla general, suficient; malgrat no estar adequadament formalitzats els seus documents comptables.

Per revisar la raonabilitat dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, hem seleccionat una mostra d'apunts comptables del major pressupostari d'ingressos i hem sol·licitat els documents comptables "DR" a la Intervenció General, i la documentació justificativa corresponent.

La revisió realitzada ha detectat que la documentació de suport aportada, corresponent a la mostra seleccionada de drets reconeguts pendents de cobrament, no justifica de manera suficient la seua consideració com a tals, ja que no en tots els casos s'han aplicat criteris adequats per al reconeixement dels drets. En aquest sentit, cal indicar que les característiques bàsiques que han de concórrer per al reconeixement d'un dret són les següents:

- Constatació documental que s'hi ha produït un esdeveniment que haja donat lloc al naixement del dret de cobrament.

- Quantificació escaient del dret de cobrament. Aquest ha de tenir un valor cert i determinat.
- Determinació del deutor. Especial incidència té aquesta consideració en els drets derivats de transferències i subvencions per percebre.

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

GENERALITAT VALENCIANA. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1996 EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS PER LA SEUA PROCEDÈNCIA (milions de pessetes)									
Articles	Tipus d' ingressos	Previsió definitiva (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% sobre total (5)	Efecte sobre superàvit (6)=(4)-(1)	%Grau execuc. (4)/(1)	%Grau realitz. (2)/(4)
40,41,43,70 i 71	Procedents de l'Estat	717.643	609.966	114.443	724.409	72	6.766	101	84
10,11,20 i part 33	Tributs cedits	128.580	103.076	13.717	116.793	12	(11.787)	91	88
90,91	Passius financers	53.191	53.191	0	53.191	5	0	100	100
21,22,30,31,37,38,39 i part 33	Taxes i d'altres ingressos	45.658	34.091	4.821	38.912	4	(6.746)	85	88
49 i 79	Procedents de l'exterior	53.350	32.905	26.383	59.288	6	5.938	111	56
50, 52 i 53	Ingressos patrimonials	3.413	3.362	153	3.515	1	102	103	96
60, 62 i 63	Alienació inversions reals	1.781	125	0	125	0	(1.656)	7	100
44,45 i 74	D'ens territorials i ajuntaments.	2.353	2.032	392	2.424	0	71	103	84
80,81,82 i 83	Actius financers	968	784	612	1.396	0	428	144	56
47	D'empreses privades i famílies	13	21	0	21	0	8	162	100
TOTAL		1.006.950	839.553	160.521	1.000.074	100	(6.876)	99	84

Quadre 7.3

Els aspectes més significatius dels ingressos de l'exercici, els comentem en els apartats següents.

7.2 Ingressos procedents de l'estat

Els ingressos procedents de l'Estat constitueixen, amb 717.643 milions de pessetes, el 72% del pressupost corrent de l'exercici de 1996. L'execució d'aquests ingressos, per conceptes és la següent, en milions de pessetes:

GENERALITAT VALENCIANA. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1996									
EXECUCIÓ DELS CONCEPTES D'INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT									
(milions de pessetes)									
Codi	Denominació	Previsió definitiva	Total ingressos	% sobre total ingr.	Ingressos líquids	Pendent cobr.	Estat execució	% Grau execuc.	% Grau realitz.
		(1)	(2)=(4)+(5)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)-(1)	(7)=(2)/(1)	(8)=(4)/(2)
400	Finançament incondicionat	271.016	281.241	28	245.512	35.729	10.225	104	87
402	Subvencions finalistes	9.731	8.928	1	6.294	2.634	(803)	92	70
40	Transf. corrents Administració Estat	280.747	290.169	29	251.806	38.363	9.422	103	87
410	Subvencions finalistes	8.456	7.541	0	2.165	5.376	(915)	89	29
41	D'organismes autònoms administratius	8.456	7.541	0	2.165	5.376	(915)	89	29
430	De la Seguretat Social	407.582	407.785	41	346.664	61.121	203	100	85
43	De la Seguretat Social	407.582	407.785	41	346.664	61.121	203	100	85
IV	Transf. corrents procedents Estat	696.785	705.495	70	600.635	104.860	8.710	101	85
702	Subvencions finalistes	13.118	10.995	1	4.513	6.482	(2.123)	84	41
703	Fons de Compensació Interterritorial	7.740	7.740	1	4.818	2.922	0	100	62
70	Transf. de capital Administració Estat	20.858	18.735	2	9.331	9.404	(2.123)	90	50
710	Subvencions finalistes	0	179	0	0	179	179	-	-
71	D'organismes autònoms administratius	0	179	0	0	179	179	-	-
VII	Transf. de capital procedents Estat	20.858	18.914	2	9.331	9.583	(1.944)	91	49
	INGRESSOS PROCEDENTS ESTAT	717.643	724.409	72	609.966	114.443	6.766	101	84
	Resta de conceptes d'ingressos	289.307	275.665	28	229.587	46.078	(13.642)	95	83
	TOTAL	1.006.950	1.000.074	100	839.553	160.521	(6.876)	99	84

Quadre 7.4

El grau d'execució ha sigut del 101%, amb una contribució positiva al resultat de l'exercici per import de 6.766 milions de pessetes. Al seu torn, el grau de realització ha sigut del 84%.

A 31 de desembre de 1996, els drets pendents de cobrament eren de 114.443 milions de pessetes. D'aquests, 104.860 milions de pessetes corresponen a transferències corrents, amb el desglossament següent:

- De la Seguretat Social, per un total de 58.743 milions de pessetes, computats com a drets definits, i 2.378 milions de pessetes com a drets reconeguts.
- De l'Administració Central -pel 15% de participació en el IRPF, per liquidació de la participació en els ingressos de l'Estat i per l'assumpció de noves competències-, s'estima que s'ha de percebre un total de 35.729 milions de pessetes, computats en la seua totalitat com a drets definits.
- De l'Àrea d'Infraestructures Públiques i Transports, 1.980 milions de pessetes, imputats com a drets definits.

- De l'Àrea de Treball i Serveis Socials, 652 milions de pessetes, computats com a drets reconeguts.

Quant a les transferències de capital pendents de cobrament, destaquen les procedents de:

- De l'Estat, Àrea d'Infraestructures Públiques, per a la realització d'obres d'infraestructura del Ferrocarril Metropolità, per un import de 5.000 milions de pessetes, reconeguts com a drets definits.
- Del Fons de Compensació Interterritorial, 2.922 milions de pessetes, que han registrat com a drets reconeguts.

En el quadre 7.5 figura l'execució del pressupost corrent dels ingressos procedents de l'Estat i de la resta dels ingressos al tancament dels exercicis del període 1991-1996, en milions de pessetes, amb els indicadors pressupostaris que es consideren significatius per a la seua anàlisi.

PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS							
EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT I DE LA RESTA D'INGRESSOS							
(milions de pessetes)							
Conceptes / exercicis	1991	1992	1993	1994	1995	1996	
Previsió definitiva:							
- Procedents de l'Estat (1)	524.325	654.150	670.809	701.295	625.419	717.643	
- D'altres ingressos (2)	180.371	197.631	217.473	234.635	264.752	289.307	
Total previsió definitiva	704.696	851.781	888.282	935.930	890.171	1.006.950	
Drets reconeguts:							
- Procedents de l'Estat (3)	523.745	651.222	665.188	697.145	624.295	724.409	
- D'altres ingressos (4)	175.067	190.382	199.999	231.601	245.606	275.665	
Total ingressos reconeguts	698.812	841.604	865.187	928.746	869.901	1.000.074	
Cobraments:							
- Procedents de l'Estat (5)	423.738	539.543	600.483	653.420	586.433	609.966	
- D'altres ingressos (6)	144.846	166.085	143.479	173.357	212.413	229.587	
Total cobraments	568.584	705.628	743.962	826.777	798.846	839.553	
Pendent de cobrament:							
- Procedents de l'Estat (7)	100.007	111.679	64.705	43.725	37.862	114.443	
- D'altres ingressos (8)	30.221	24.297	56.520	58.244	33.193	46.078	
Total pendent de cobrament	130.228	135.976	121.225	101.969	71.055	160.521	
INDICADORS PRESSUPOSTARIS							
Ingressos procedents de l'Estat:							
% Grau d'execució (3)/(1)	100	100	99	99	100	101	
% Grau de realització (5)/(3)	81	83	90	94	94	84	
% Grau pendent de cobrament (7)/(3)	19	17	10	6	6	16	
% Participació pendent cobrament s/ total (7)/(9)	77	82	53	43	53	71	
D'altres ingressos:							
% Grau d'execució (4)/(2)	97	96	92	99	93	95	
% Grau de realització (6)/(4)	83	87	72	75	86	83	
% Grau pendent de cobrament (8)/(4)	17	13	28	25	14	17	

Quadre 7.5

Sobre l'execució dels drets procedents de l'Estat, es dedueixen les conclusions següents, d'acord amb la informació del quadre anterior:

- Es constata una disminució del percentatge de participació dels ingressos procedents de l'Estat en la previsió definitiva, ja que, mentre que en els exercicis de 1991 a 1994 la dita previsió es xifrava entre el 74% i el 77% del total dels ingressos dels exercicis, en 1995 i 1996 la consignació definitiva d'aquest tipus d'ingressos va ser del 70% i 71%, respectivament.
- El grau d'execució és elevat en tots els exercicis, pràcticament del 100%, superant i tot aqueix percentatge en 1996.
- En l'exercici de 1996, l'indicador del grau de pendent de cobrament (mesurat com a pendent de cobrament sobre els drets reconeguts) ha tornat situar-se pràcticament en l'interval aconseguit en el període 1991-1992. Passa, així, del 6% obtingut en 1995, al 16% en l'any 1996.
- El pendent de cobrament procedent de l'Estat constitueix el 71% del total pendent de cobrament en 1996.

7.3 Tributs cedits

Els tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana són: l'impost sobre successions i donacions (article 10), l'impost sobre el patrimoni (article 11), l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (article 20), les taxes sobre el joc (article 33) i els ingressos que encara es produeixen per l'impost sobre el luxe, que és un tribut extingit.

Els ingressos totals d'aquests tributs cedits s'elevan a 116.793 milions de pessetes (vegeu el quadre 7.3), un 12% del pressupost de 1996.

L'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, és el tribut del qual han derivat majors ingressos, amb un total de 57.576 milions de pessetes. D'aquest import, 33.584 milions de pessetes corresponen a transmissions patrimonials i 23.992 milions de pessetes, a actes jurídics documentats. A 31 de desembre de 1996, n'hi havia pendents de cobrament 3.671 milions de pessetes: 2.407 per transmissions patrimonials i 1.264 per actes jurídics documentats.

Les taxes sobre el joc hi segueixen en ordre d'importància, amb un total de 29.357 milions de pessetes d'ingressos, derivats sobretot de la taxa sobre el joc del "bingo", amb 16.455 milions de pessetes, i la taxa sobre màquines recreatives, amb 11.631 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1996, n'hi havia pendents de cobrament 725 milions de pessetes.

Per l'impost sobre successions i donacions s'han liquidat ingressos per 20.083 milions de pessetes; a 31 de desembre de 1996 se'n troben pendents de cobrament 9.255 milions de pessetes; s'ha aconseguit, doncs, un grau de realització molt baix, el 54%.

Finalment, l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques ha originat us ingressos de 9.777 milions de pessetes i se n'ha obtingut una recaptació del 99%.

El Compte de Gestió dels Tributs Cedits, l'elabora la IGGV i el ret a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat perquè l'unisca al Compte General de l'Estat. Aquest darrer Compte recull l'execució dels tributs cedits segons que es desprenen dels comptes de rendes públiques i de la recaptació dels efectes timbrats del ITP/AJD que gestiona la Direcció General de Tributs i Patrimoni.

En l'exercici de 1996 s'han produït, segons el Compte de Gestió dels Tributs Cedits, 8.388 milions de pessetes de beneficis fiscals en els tributs cedits, 429 milions de pessetes menys dels prevists en l'article 4 de la Llei de Pressuposts, amb diferències significatives entre els distints tributs. Addicionalment, s'havien previst 81 milions de pessetes per exempcions en taxes de la Generalitat.

El 7 de juliol de 1997 vam sol·licitar a la IGGV l'informe referent a l'exercici de 1996 que ha de retre la Inspecció General del Ministeri d'Economia, en compliment del que es disposa en l'article 11.2 de la llei 30/1983, de 28 de desembre, que regula la cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes pel que fa a la Generalitat Valenciana. Quant a això, la Intervenció General ens assenyalava que el dit informe no havia tingut entrada en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, i que ens l'enviaria en el moment que estigués en poder seu.

7.4 Passius financers

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

Per aquests conceptes s'han registrat ingressos en 1996 per un total de 53.191 milions de pessetes (5% del pressupost corrent), cobrats en la seua totalitat al tancament de l'exercici pressupostari.

La diferència entre els drets reconeguts comptabilitzats en el capítol IX del pressupost d'ingressos i les obligacions reconegudes imputades al capítol IX de despeses, es xifra en 32.722 milions de pessetes. Xifra que coincideix amb la variació neta assenyalada en el Compte del Deute Públic.

7.5 D'altres ingressos

Per ingressos procedents de l'exterior, bàsicament de fons comunitaris, es van reconèixer drets per 59.288 milions de pessetes. D'aquests, en corresponen 9.164 milions de pessetes a transferències corrents i 50.124 milions de pessetes, a transferències de capital.

Al tancament de l'exercici pressupostari apareixen, com a pendent de cobrament per transferències corrents del Fons Social Europeu, 4.524 milions de pessetes. D'aquest

import, 3.901 milions de pessetes estan registrats com a drets definites. Per transferències de capital dels fons comunitaris europeus, quedaven pendents de cobrament 21.859 milions de pessetes, dels quals 6.781 milions de pessetes estan registrats com a drets definites.

El grau de realització dels ingressos procedents de l'exterior és baix. Així, en transferències corrents es xifra en el 51%; mentre que l'obtingut en transferències de capital ha sigut del 56%.

En l'impost sobre el joc del bingo (art. 21), es registren 3.187 milions de pessetes d'ingressos, 1.846 milions de pessetes menys dels prevists.

En els articles 30, "Preus Públics", i 31, "Prestació de serveis", es van obtenir 8.244 i 3.477 milions de pessetes, respectivament; s'hi ha produït una menor execució que la prevista, de 2.377 milions de pessetes en el primer article i de 1.195 milions de pessetes en el segon.

Podem ressaltar, pel que fa als articles 37 (multes i sancions) i 38 (ingressos financers per motius tributaris), l'escassa recaptació aconseguida, la qual es manifesta en els baixos graus de realització: 29% i 14%, respectivament.

L'article 50, "Interessos", registra els interessos produïts pels acomptes i préstecs concedits (concepte 501) i els derivats del manteniment de saldos actius en els comptes bancaris (concepte 502), per un import total de 2.120 milions de pessetes. En el concepte 502, "Interessos de dipòsits", s'han comptabilitzat 1.462 milions de pessetes d'interessos.

L'article 52, "D'altres rendes", recull els ingressos per rendes d'immobles (concepte 520) i per productes de concessions i aprofitaments especials (concepte 521), per un import total de 1.385 milions de pessetes.

7.6 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació de l'estat d'ingressos de 1996, amb el detall que figura en el quadre 7.1, coincideix amb els estats i registres comptables tramesos en aquesta institució. Formant part dels drets liquidats, s'inclouen 118.795 milions de pessetes de drets definites, l'anàlisi dels quals ha posat de manifest les incidències comentades en els apartats anteriors.

La documentació de suport que hem analitzat, corresponent a la mostra seleccionada de drets reconeguts pendents de cobrament, no justifica de manera suficient la seua consideració com a tals.

- b) La previsió definitiva dels pressupost corrent d'ingressos ascendia a 1.006.950 milions de pessetes; mentre que el total d'ingressos era de 1.000.074 milions de pessetes; cosa que dona un grau d'execució del 99%, lleugerament superior a l'aconseguit en la mateixa data de 1995. A 31 de desembre de 1996 s'han

obtingut ingressos líquids per 839.553 milions de pessetes, que denoten un grau de realització del 84%, inferior en 8 punts a l'obtingut en el mateix període de l'exercici anterior (92%).

- c) La font principal de finançament de la Generalitat continua sent la dels ingressos procedents de l'Estat, amb un 72% sobre el total d'ingressos del pressupost, els quals -juntament amb els tributs cedits, 12%- constitueixen el 84% del total d'ingressos del pressupost corrent de 1996.
- d) Les **recomanacions** que efectua aquesta institució, com a conseqüència dels punts anteriors, són les següents:
- La Intervenció General, com a centre directiu de la comptabilitat pública, hauria de revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre de 1994 i els criteris del PGCP; en particular, pel que fa a la inclusió dels drets definits en el càlcul del resultat pressupostari.
 - Efectuar una revisió detallada dels drets pendents de cobrament amb anterioritat al tancament de l'exercici, amb la finalitat que solament hi figuren com a tals aquells el cobrament dels quals no estiga suficientment justificat.
 - Adoptar les mesures necessàries per a millorar el grau d'execució al llarg de l'exercici; especialment, en els ingressos derivats de taxes i d'altres ingressos.
 - Millorar, adoptant les mesures pertinents, el grau de realització dels ingressos, a l'objecte d'obtenir una millora en la liquiditat de la caixa pressupostària.
 - Cal expedir i signar degudament els documents comptables que suporten els apunts registrats.

SECCIÓ III

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

8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE'XERCICIS ANTERIORS

8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

L'execució durant 1996 dels drets pendents de cobrament procedents de pressuposts d'exercicis anteriors (resultes d'ingressos), es registra en el capítol 0 del pressupost.

La Intervenció General ha presentat, formant part del Compte de l'Administració, l'execució per capítols, articles i conceptes pressupostaris d'aquests drets, distingint els anys de procedència (1995 i anteriors); així com les notes explicatives aplicables a la memòria d'ingressos.

A partir del llistat de l'execució dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 8.1, on es mostra l'execució a 31 de desembre de 1996, per capítols i articles (importes en milions de pessetes). Quant a això, hem d'assenyalar que es produeixen diferències entre les dades que s'inclouen en l'evolució dels drets pendents de cobrament d'anys anteriors a 1996 detallada en la memòria d'ingressos, i les dades que s'inclouen en l'execució dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors segons el llistat presentat amb el Compte de l'Administració.

L'origen de les diferències està en la incorporació de les resultes d'ingressos a l'exercici de 1996. En la memòria d'ingressos s'assenyala un total de drets incorporats de 133.000 milions de pessetes; mentre que, segons el llistat citat abans -CPL735, "Operacions de pressuposts tancats (drets), per subconceptes"-, s'han incorporat durant l'exercici de 1996 resultes d'ingressos de pressuposts tancats per un total de 149.559 milions de pessetes. La diferència, 16.559 milions de pessetes, l'ha explicada la Intervenció General en els termes següents:

"Al començament de l'exercici de 1996, després d'haver incorporat les resultes d'ingressos, es va detectar una diferència d'incorporació de 16.559 milions de pessetes; a continuació procedirem a esmenar-la, d'on va resultar -després de realitzar les operacions oportunes- un total de drets incorporats de 133.000 milions de pessetes, que és el total de les resultes d'ingressos existents al finalitzar l'exercici anterior."

GENERALITAT VALENCIANA. DRETS RECONEGUTS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS A 1996								
EXECUCIÓ DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS								
(milions de pessetes)								
Codi	Article/Capítol	Drets incorpor.	Ingressos líquids	Pendent cobr.	Total ingressos	Drets anul.lats	%Grau execució	%Grau realitz.
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)	(4)/(1)	(2)/(4)
10	Sobre el capital	17.925	1.454	12.399	13.853	4.072	77	10
11	Sobre el patrimoni	232	43	171	214	18	92	20
I	Imposts directes	18.157	1.497	12.570	14.067	4.090	77	11
20	Trans. patrim. i actes jurídics documentats	11.737	1.237	8.677	9.914	1.823	84	12
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	66	9	36	45	21	68	20
29	D'altres impostos indirectes	40	1	14	15	25	38	7
II	Imposts indirectes	11.843	1.247	8.727	9.974	1.869	84	13
30	Preus públics	1.380	373	1.004	1.377	3	100	27
31	Prestació de serveis	151	80	71	151	0	100	53
33	Taxes i axaccions sobre el joc	3.071	457	2.041	2.498	573	81	18
37	Multes	4.358	344	2.985	3.329	1.029	76	10
38	Ingressos financers per motius tributaris	2.892	179	1.779	1.958	934	68	9
39	D'altres ingressos	1.527	1.017	437	1.454	73	95	70
III	Taxes i d'altres ingressos	13.379	2.450	8.317	10.767	2.612	80	23
40	Transferències corrents de l'Admó. de l'Estat	24.150	7.465	16.451	23.916	234	99	31
41	D'org. autònoms administratius	0	0	0	0	0	-	-
42	D'org. autònoms comercials, ind. i fin.	0	0	0	0	0	-	-
43	De la Seguretat Social	46.222	10.041	20.066	30.107	16.115	65	33
44	D'ens territorials	58	0	58	58	0	100	0
45	D'altres ens públics	17	8	9	17	0	100	47
48	De famílies i institucions sense fins de lucre	5	4	1	5	0	100	80
49	De l'exterior	5.827	363	5.464	5.827	0	100	6
IV	Transferències corrents	76.279	17.881	42.049	59.930	16.349	79	30
50	Interessos	69	22	47	69	0	100	32
52	D'altres rendes	82	24	58	82	0	100	29
V	Ingressos patrimonials	151	46	105	151	0	100	30
60	De terrenys i béns naturals	7	7	0	7	0	100	100
VI	Alienació d'inversions reals	7	7	0	7	0	100	100
70	De l'Administració de l'Estat	10.288	856	9.432	10.288	0	100	8
71	D'organismes autònoms administratius	82	0	82	82	0	100	0
72	D'OO. AA. comercials, industrials i financers	0	0	0	0	0	-	-
74	D'ens territorials	1.313	381	875	1.256	57	96	30
77	D'empreses privades	0	0	0	0	0	-	-
78	De famílies i institucions sense fins de lucre	1	0	1	1	0	100	0
79	De l'exterior	15.884	12.526	2.831	15.357	527	97	82
VII	Transferències de capital	27.568	13.763	13.221	26.984	584	98	51
80	Alienació inversions financeres en el S.P.	385	0	385	385	0	100	0
81	Alien. d'altres invers. financeres permanents	337	39	298	337	0	100	12
82	Fiances i dipòsits constituïts. Reintegraments	1.172	33	1.139	1.172	0	100	3
83	Alienació inversions financeres temporals	281	129	152	281	0	100	46
VIII	Actius financers	2.175	201	1.974	2.175	0	100	9
90	Emprèstits	0	0	0	0	0	-	-
91	Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	0	0	-	-
IX	Passius financers	0	0	0	0	0	-	-
TOTAL		149.559	37.092	86.963	124.055	25.504	83	30

Quadre 8.1

Certament, el total de resultes d'ingressos al tancament de l'exercici pressupostari de 1996 era de 133.000 milions de pessetes, malgrat haver-hi incorporat 149.599 milions

de pessetes; posteriorment es produeixen les corresponents anul·lacions, per un total de 16.559 milions de pessetes.

A fi de verificar l'adequació del suport als apunts comptables d'ingressos líquids, hem seleccionat una mostra de documents comptables "MI", relatius a exercicis tancats, i n'hem sol·licitat a la Intervenció General la documentació justificativa corresponent.

Les proves realitzades han posat de manifest que la documentació justificativa dels apunts comptables registrats es pot considerar, per regla general, suficient; malgrat no estar adequadament formalitzats els seus documents comptables.

Els drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 1996, segons que podem observar en el quadre 8.1 anterior, han ascendit a 149.559 milions de pessetes. Tal com hem comentat, 16.559 milions de pessetes en corresponen a drets incorrectament incorporats. L'import total es compon de 71.173 milions de pessetes procedents del pressupost de 1995, 28.600 milions de pessetes de drets imputats a l'exercici de 1994 i la resta en correspon als exercicis de 1993 i anteriors. Segons que indicàvem en l'informe d'aquesta institució corresponent a la fiscalització de l'exercici de 1995, formant part d'aquests drets a 31 de desembre de 1995 es va registrar un import de 7.483 milions de pessetes com a drets pendents de cobrament que corresponia als saldos de drets definits.

L'import total de drets anul·lats en l'exercici de 1996, 25.504 milions de pessetes, representa un 17% sobre el total de drets incorporats. Tal com ja hem comentat, de l'import citat, n'hi ha 16.559 milions de pessetes que corresponen a drets incorrectament incorporats; raó per la qual les anul·lacions pròpiament dites són de 8.945 milions de pessetes.

En aquest sentit, en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, aquesta Sindicatura no opinava sobre la raonabilitat dels drets pendents de cobrament al tancament dels exercicis, perquè o no ens havien aportat la documentació de suport justificativa d'aqueixos drets pendents, o bé l'aportada no justificava prou la seua consideració com a tals.

En el quadre 8.2 apareixen detallades per exercicis de procedència i subconceptes les anul·lacions produïdes (en milions de pessetes):

SUBCONCEP.	DENOMINACIÓ	IMPORTS ANUL.LATS
Exercici 1995		
40208	Àrea Treball i Serveis Socials	117
79004	Feoga Garantia	18
79006	Fons cohesió	299
	Resta capítols	3.576
	Subtotal 1995	4.010
Exercici 1994		
40208	Àrea Treball i Serveis Socials	117
43000	De la Seguretat Social	2.613
	Resta capítols	2.607
	Subtotal 1994	5.337
Exercici 1993		
43000	De la Seguretat Social	5.815
79000	Fons Submarc Com. Suport	3
	Resta de capítols	1.217
	Subtotal 1993	7.035
Exercici 1992 i anteriors		
43000	De la Seguretat Social	7.687
74000	Subvencions d'Ajuntaments	57
79000	Fons Submarc Com. Suport	206
	Resta capítols	1.172
	Subtotal 1992 i anteriors	9.122
Total drets anul.lats		25.504

Quadre 8.2

A l'objecte de verificar l'adequat suport documental i, en conseqüència, la correcta imputació al pressupost de les anul.lacions de resultes durant l'exercici pressupostari de 1996, n'hem seleccionat una mostra per tal de revisar-la. La revisió efectuada ha posat de manifest que les anul.lacions realitzades estan documentades amb el seu corresponent document comptable; malgrat que en alguns casos la documentació de suport no estava suficientment justificada.

De l'import de 8.945 milions de pessetes anul.lats, un total de 8.570 milions de pessetes en corresponen a anul.lacions efectuades en els capítols I, II i III, amb el detall següent (en milions de pessetes):

Capítol	Drets anul.lats
Imposts directes	4.088
Imposts indirectes	1.870
Taxes i d'altres ingressos	2.612
TOTAL	8.570

Quadre 8.3

Aquestes anul.lacions han sigut realitzades a conseqüència de les resolucions de recursos. Entre aquestes podem destacar, per als capítols I i II, les dictades a favor dels contribuents per raó de la modificació de les valoracions de la base imposable.

De les anul.lacions produïdes en el capítol VII, les més significatives, 374 milions de pessetes, tenen el detall següent:

- 299 milions de pessetes de transferències de capital de l'Administració de l'Estat, anul.lats basant-se en l'informe de la Direcció General d'Economia de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 4 de juny de 1996 i en l'informe de l'Interventor General de la Generalitat Valenciana de 30 de desembre de 1996.
- 75 milions de pessetes, dels quals 56 milions de pessetes foren anul.lats per virtut de la resolució del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports de 28 de febrer de 1996, per la qual es deixaven sense efecte compromisos financers amb ajuntaments per motiu de les obres cofinançades; i 19 milions de pessetes es deuen a una anul.lació realitzada per a corregir un error material.

Quant als drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, cal assenyalar que el seu import s'eleva a 86.963 milions de pessetes (vegeu el quadre 8.1). Formant part d'aquest import hi ha 35.828 milions de pessetes en fase de drets definites (DD). D'aquesta quantitat, en corresponen 16.973 milions de pessetes a ingressos de la Seguretat Social; 13.855 milions de pessetes, a la participació en els ingressos de l'Estat, i 5.000 milions de pessetes, a transferències corrents i de capital de l'Àrea d'Infraestructures Públiques i Transports.

Tenint en compte les característiques dels drets definites -ja exposades en el present informe, i en anteriors, d'aquesta institució-, en principi no es considera raonable que, una vegada transcorregut més d'un exercici pressupostari, encara estiguen en la fase de drets definites.

Els conceptes més significatius que integren el total pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996, són els següents:

- Destaca el capítol de transferències corrents, amb un total de 42.049 milions de pessetes; cosa que significa el 48% del total.

Dins d'aqueix capítol, assenyalarem l'article 43, "Transferències de la Seguretat Social", per 20.066 milions de pessetes. S'hi inclouen: 16.973 milions de pessetes d'ingressos de la Seguretat Social en fase de drets definits de 1994 i 1995, que han de ser fixats de manera definitiva una vegada determinada la desviació derivada del creixement del PIB real al previst en l'escenari de finançament; 1.293 milions de pessetes amb origen en les inundacions de 1987; i 1.800 milions de pessetes pendents de cobrament de l'INSALUD, per desequilibris financers territorials (desplaçats).

Quant a les transferències corrents de l'Administració de l'Estat, assenyalarem que, per participació en els ingressos de l'Estat, la totalitat del pendent, 13.855 milions de pessetes, es troba en fase de dret definit.

Imputats també com a transferències corrents pendents de cobrament de l'Estat, figuren una subvenció destinada a infraestructura ferroviària metropolitana, per 2.000 milions de pessetes, i el conveni de Gavarda i Beneixida, per 267 milions de pessetes.

- El capítol de transferències de capital presenta un total de drets pendents de cobrament de 13.221 milions de pessetes, el 15% del total.

De l'Administració de l'Estat, en corresponen a l'àrea d'infraestructura i transport 5.467 milions de pessetes (3.000 milions de pessetes en fase de drets definits i 2.467 milions de pessetes de drets reconeguts); a l'àrea d'agricultura, ramaderia i pesca, un import de 1.174 milions de pessetes; i a l'àrea d'habitatge i ordenació del territori, 1.272 milions de pessetes. Del Fons de Compensació Interterritorial, n'hi ha 1.499 milions de pessetes pendents de cobrament.

- En el capítol VIII, "Actius financers", s'inclouen 1.974 milions de pessetes. Hi destaquen els corresponents al Conveni Convaser, per 385 milions de pessetes, i als avals a Grupo Hemyc-Sorhem, Artes Gráficas Vicent i Agua de Cortes, per imports, respectivament, de 600, 249 i 240 milions de pessetes.

En concepte d'ajudes i cofinançament amb els fons estructurals de la Unió Europea, per transferències corrents i de capital, 8.295 milions de pessetes.

- Dins d'altres capítols, podem assenyalar l'import dels drets pendents de cobrament de tributs cedits, 13.717 milions de pessetes; fonamentalment de successions i donacions, transmissions patrimonials, actes jurídics documentats i taxa sobre màquines B i C. El recàrrec de pròrroga i constrenyiment s'eleva a 1.656 milions de pessetes i les sancions, a 2.967 milions de pessetes.

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

GENERALITAT VALENCIANA. DRETS RECONEGUTS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERS. ANTERIORS A 1996					
EXECUCIÓ PER CAPÍTOLS I EXERCICIS DE PROCEDÈNCIA					
(milions de pessetes)					
Codi	Article/Capítol	Ingressos líquids (1)	Pendent cobrament (2)	Total ingressos (3)=(1)+(2)	%Grau realització (1)/(3)
I	Imposts directes	21	227	248	8
II	Imposts indirectes	85	967	1.052	8
III	Taxes i d'altres ingressos	352	650	1.002	35
IV	Transferències corrents	21	1.421	1.442	1
V	Ingressos patrimonials	0	17	17	0
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	368	2.461	2.829	13
VIII	Actius financers	26	138	164	16
IX	Passius financers	0	0	0	-
Exercici 1991 i anteriors		873	5.881	6.754	13
I	Imposts directes	48	726	774	6
II	Imposts indirectes	109	913	1.022	11
III	Taxes i d'altres ingressos	74	533	607	12
IV	Transferències corrents	1.200	459	1.659	72
V	Ingressos patrimonials	2	18	20	10
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	0	1.292	1.292	0
VIII	Actius financers	18	68	86	21
IX	Passius financers	0	0	0	-
Exercici 1992		1.451	4.009	5.460	27
I	Imposts directes	122	1.629	1.751	7
II	Imposts indirectes	193	1.309	1.502	13
III	Taxes i d'altres ingressos	280	1.325	1.605	17
IV	Transferències corrents	8.853	1.882	10.735	82
V	Ingressos patrimonials	14	28	42	33
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	2.624	2.660	5.284	50
VIII	Actius financers	0	496	496	0
IX	Passius financers	0	0	0	-
Exercici 1993		12.086	9.329	21.415	56
I	Imposts directes	251	4.286	4.537	6
II	Imposts indirectes	438	2.868	3.306	13
III	Taxes i d'altres ingressos	356	2.635	2.991	12
IV	Transferències corrents	344	7.750	8.094	4
V	Ingressos patrimonials	3	39	42	7
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	3.920	118	4.038	97
VIII	Actius financers	2	253	255	1
IX	Passius financers	0	0	0	-
Exercici 1994		5.314	17.949	23.263	23
I	Imposts directes	1.055	5.702	6.757	16
II	Imposts indirectes	422	2.670	3.092	14
III	Taxes i d'altres ingressos	1.388	3.174	4.562	30
IV	Transferències corrents	7.463	30.537	38.000	20
V	Ingressos patrimonials	27	3	30	90
VI	Alienació d'inversions reals	7	0	7	100
VII	Transferències de capital	6.851	6.690	13.541	51
VIII	Actius financers	155	1.019	1.174	13
IX	Passius financers	0	0	0	-
Exercici 1995		17.368	49.795	67.163	26
Total exercicis tancats		37.092	86.963	124.055	30

Quadre 8.4

Com podem observar en el quadre 8.4, dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, un 57% en prové de l'exercici anterior, 1995; la resta en prové de l'exercici de 1994 (21%), de l'exercici de 1993 (11%) i de l'exercici de 1992 i anteriors (11%).

Tenint en compte la seua procedència, del total d'ingressos destaquen els procedents de l'Estat, puix que en constitueixen el 52%, amb un grau de realització del 29%.

El grau de realització aconseguït al tancament de l'exercici és del 30%, que cal considerar baix; això indica que se n'ha de revisar la cobrabilitat, amb la finalitat d'adoptar -si és el cas- les mesures oportunes.

8.2 Conclusions i recomanacions

- a) L'estat d'execució dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors coincideix amb els estats i registres comptables informatitzats tramesos en aquesta institució.
- b) El grau d'execució de l'exercici, que compara el total d'ingressos amb els incorporats, és del 93%.
- c) El grau de realització, que compara els ingressos líquids (37.092 milions de pessetes) amb el total d'ingressos (124.055 milions de pessetes), ha sigut del 30%, que es considera baix. L'antiguitat d'aquests drets i el baix grau de realització seu, en fa qüestionable la cobrabilitat.

En aquest sentit, en els informes de les fiscalitzacions dels exercicis anteriors, aquesta Sindicatura no opinava sobre la raonabilitat dels drets pendents de cobrament al tancament dels exercicis, perquè o no ens havien aportat la documentació de suport que els justificava, o bé l'aportada no justificava de manera suficient la seua consideració com a tals; i en conseqüència efectuàvem les recomanacions oportunes.

- d) En funció dels punts descrits anteriorment, aquesta Sindicatura efectua les **recomanacions** següents, que estan en la línia de les efectuades en exercicis anteriors:
 - Abans del tancament pressupostari, cal revisar els drets comptabilitzats, per tal que hi figuren com a tals aquells que tinguen raonablement justificat el cobrament i per a anul·lar els que pertoque -mitjançant el corresponent expedient motivat- i que no formen part del resultat pressupostari.
 - Intensificar especialment les accions que tendisquen al cobrament d'aquells deutes amb origen molt antic.
 - No s'han d'utilitzar, per a finançar les despeses, els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible realització.

9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

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

A partir de la informació presentada, aquesta Sindicatua ha elaborat el quadre 9.1, que mostra, en milions de pessetes i per capítols d'origen, l'execució de les obligacions pendents d'exercicis anteriors.

	Obligs incorpor.	Anul.lacions	Obligs. netes	Pags. realitzats	Obligs. pendents pag.	% grau complim.
I Despeses de personal	5.956	0	5.956	5.802	154	97
II Compra béns corrents i serveis	17.435	7	17.428	17.105	323	98
III Despeses financeres	173	0	173	173	0	100
IV Transferències corrents	27.386	89	27.297	26.794	503	98
Operacions corrents	50.950	96	50.854	49.874	980	98
VI Inversions reals	16.462	1	16.461	16.378	83	99
VII Transferències de capital	18.126	0	18.126	17.676	450	98
Operacions de capital	34.588	1	34.587	34.054	533	98
VIII Actius financers	1.923	0	1.923	1.782	141	93
Operacions financeres	1.923	0	1.923	1.782	141	93
Total exercicis tancats	87.461	97	87.364	85.710	1.654	98

Quadre 9.1

Les obligacions incorporades a aquest capítol en l'exercici de 1996 s'eleva a un total de 87.461 milions de pessetes. Les anul.lacions han sigut per import de 97 milions de pessetes, que situen les obligacions netes en 87.364 milions de pessetes.

Els pagaments realitzats han sigut de 85.710 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 98%, el qual pot considerar-se satisfactori.

L'execució en 1996 de les obligacions pendents d'exercicis anteriors, per exercicis d'origen, es mostra en el quadre 9.2, en milions de pessetes:

Exercici d'origen	Obligs. incorp.	Anul.lacions	Obligs. netes	Pags. realitzats	Obligs. pent. pag.	% grau complim.
1995	85.844	5	85.839	85.127	712	99
1994	797	1	796	569	227	71
1993	252	1	251	2	249	1
1992	281	87	194	0	194	0
1991	75	2	73	0	73	0
Amb origen en 1990 i anteriors	212	1	211	12	199	6
TOTAL	87.461	97	87.364	85.710	1.654	98

Quadre 9.2

Com podem apreciar en el quadre anterior, el grau de compliment de les obligacions pendents de pagament procedents dels exercicis de 1993 i anteriors ha sigut molt baix; però les que tenen origen en 1994 i 1995 presenten un nivell de compliment satisfactori.

9.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les obligacions incorporades en aquest capítol han ascendit a 87.461 milions de pessetes; import que coincideix amb el de les obligacions pendents a 31 de desembre de 1995.
- b) Els pagaments de l'exercici han sigut de 85.710 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 98%.
- c) Al tancament de l'exercici de 1996 quedaven pendents de pagament obligacions amb certa antiguitat; és menester fer les anàlisi pertinents a fi de determinar-ne l'exigibilitat actual.

SECCIÓ IV**TRESORERIA****10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA****10.1 Composició i aspectes significatius**

D'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa, establert en l'article tercer del TRLHP, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana registra tant els saldos corresponents a les operacions pressupostàries, com els de les operacions extrapressupostàries.

El quadre 10.1., elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per la IGGV, mostra en milions de pessetes els moviments produïts en la tresoreria de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1996; així com el seu saldo al tancament de l'exercici.

CONCEPTE	PRESSUPOSTARI	EXTRAPRESSUP.	TOTAL
Saldo a 31-12-95	(89.035)	100.698	11.663
Més cobraments			1.525.760
Pressupostaris	876.645		
Extrapressupostaris		649.115	
Menys pagaments			1.524.078
Pressupostaris	913.017		
Extrapressupostaris		611.061	
Saldo a 31-12-96	(125.407)	138.752	13.345

Quadre 10.1

El saldo total de la tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1996, és de 13.345 milions de pessetes, que resulten d'una caixa pressupostària negativa de 125.407 milions de pessetes i d'un saldo positiu de la caixa no pressupostària de 138.752 milions de pessetes. La seua evolució, respecte a l'exercici anterior, s'analitza en el quadre 10.2, en milions de pessetes:

Tresoreria	Saldo a 31-12-95	Saldo a 31-12-96	Variació	
			Import	%
Caixa pressupostària	(89.035)	(125.407)	(36.372)	41%
Caixa extrapressupostària	100.698	138.752	38.054	38%
TOTAL	11.663	13.345	1.682	14%

Quadre 10.2

Tal com hem indicat abans, el saldo total de la tresoreria de la Generalitat a 31 de desembre de 1996 s'eleva a 13.345 milions de pessetes. Aquest import suposa un augment del 14% respecte a la seua situació a la mateixa data de l'exercici anterior; això no obstant, cal assenyalar que el dit augment està originat pel saldo de la caixa extrapressupostària, ja que el saldo negatiu de la caixa pressupostària ha experimentat un increment del 41%.

D'acord amb la terminologia utilitzada per l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la tresoreria a 31 de desembre de 1996 - que es mostren en el quadre 10.3 en milions de pessetes- s'apleguen en quatre grups de comptes: els generals, els de fiances, els acomptes de caixa fixa i els comptes operatius interns.

Tipus de comptes	Saldo a 31-12-96 (M.P.)
Comptes generals	6.917
Banco Español de Crédito	218
Banco Central Hispano	292
Banco Exterior de España	230
Banco Bilbao-Vizcaya	242
Banco de Crédito Local	92
Bancaixa	3.254
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	1.662
Caixa Rural de València	225
Caixa Rural de València - Feoga	496
Caixa Rural de València	117
Banc d'Espanya	6
Caixa de Pensions (Lluís Guarner)	82
Bancaixa València (Ferrocarrils de la GV)	1
Comptes de fiances	4.109
Bancaixa Castelló (fiances)	480
Bancaixa València (fiances)	2.322
Bancaixa València (fiances)	1.080
Caixa d'Estalvis del Mediterrani (fiances)	227
Acomptes de caixa fixa	2.235
Comptes operatius interns	84
Total tresoreria	13.345

Quadre 10.3

a) Comptes generals i de fiances

El saldo dels comptes generals o operatius s'eleva a 6.917 milions de pessetes i constitueixen el 52% del total dels fons de tresoreria. Aquests comptes, els gestiona la Direcció General de Pressuposts i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Aquesta Direcció General també gestiona els comptes de fiances, que recullen el dipòsit de les fiances d'arrendaments urbans constituïdes davant de l'Administració de la Generalitat Valenciana i que presenten un saldo conjunt de 4.109 milions de pessetes.

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

Hem sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos d'aquests comptes a 31 de desembre de 1996, a més d'altra informació rellevant, i hem revisat les conciliacions dels saldos elaborades per la Direcció General de Pressuposts i Tresor. Així mateix, hem sol·licitat la confirmació de les firmes autoritzades per a disposar dels fons d'aquests comptes, i hem verificat que les entitats financeres hagen actualitzat les dites firmes.

En les conciliacions bancàries s'observen deficiències assenyalades en exercicis anteriors, perquè el format usat no distingeix amb claredat les partides de conciliació corresponents al banc i a la comptabilitat.

b) Comptes d'avançaments de caixa fixa

El saldo a 31 de desembre de 1996 dels comptes d'avançaments de caixa fixa, puja a 2.235 milions de pessetes; xifra que representa el 17% del total de fons de tresoreria en aqueixa data. Els avançaments de caixa fixa estan regulats pel decret 176/1989, de 24 de novembre, modificat pel decret 20/1996, de 5 de febrer, com a provisions de fons de caràcter permanent que s'efectuen a les habilitacions de les distintes conselleries i organismes per a l'atenció immediata de pagaments i la seua posterior aplicació al capítol de despeses corresponent del pressupost de l'exercici en què es realitzen; aquests avançaments estan exclosos de fiscalització prèvia i no tenen la consideració de despeses per a justificar.

Els comptes d'avançaments de caixa fixa usats durant l'exercici de 1996, es mostren en milions de pessetes en el quadre següent, confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Conselleria	Nombre ctes. utilitzats	Avançaments (milions de pessetes)
Presidència Generalitat	8	33
Economia i Hisenda	13	65
Conselleria de Presidència	11	106
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	23	83
Cultura, Educació i Ciència	91	403
Sanitat i Consum	79	978
Indústria, Comerç i Turisme	13	36
Agricultura i Medi Ambient	29	154
Treball i Afers Socials	32	377
TOTAL	299	2.235

Quadre 10.4

c) Comptes operatius

Aquests comptes estan assignats a fins concrets, i han de presentar saldo zero a la data de tancament de l'exercici. Tanmateix, el seu saldo a 31 de desembre de 1996 era de 84 milions de pessetes, amb una reducció de 146 milions de pessetes sobre el que presentava a la data de tancament de l'exercici de 1995; aquest saldo correspon a un compte denominat "Financer per xecs-T4", de caràcter transitori, en el qual s'ingressen els xecs a nom de la Generalitat Valenciana per a ser traspassats posteriorment a un compte operatiu.

d) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes referits en els apartats anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana va mantenir vigents en 1996 comptes restringits d'ingressos que -segons l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupava el decret 105/1992, pel qual es va aprovar el nou sistema de recaptació de la Generalitat Valenciana- caldria haver cancel·lat; llevat dels corresponents als ingressos dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Segons la documentació verificada, a 31 de desembre de 1995 hi havia vigents comptes d'aquesta classe amb un saldo viu total de 1.955 milions de pessetes. Quant a això, aquesta Sindicatura de Comptes recomana que el centre directiu corresponent cancel·le aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de la recaptació de la Generalitat Valenciana -en compliment de la normativa vigent citada abans-, i que els saldos dels comptes dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda siguin traspassats al tancament de l'exercici als comptes generals o operatius.

e) Interessos

De forma similar a la practicada en exercicis anteriors, els interessos obtinguts en l'exercici de 1996 han sigut comptabilitzats pel seu import líquid, 1.462 milions de pessetes.

10.2 Conclusions i recomanacions

- a) La tresoreria de la Generalitat Valenciana, a 31 de desembre de 1996, presenta un saldo de 13.345 milions de pessetes, que resulta d'una caixa pressupostària negativa de 125.407 milions de pessetes i una caixa positiva d'operacions extrapressupostàries per import de 138.752 milions de pessetes. El saldo total de la tresoreria suposa un augment del 14% respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior; malgrat que la caixa pressupostària ha incrementat el seu dèficit en un 41%.
- b) Els comptes generals i de fiances, amb un import d'11.026 milions de pessetes, constitueixen en conjunt el 83% dels fons totals de tresoreria.
- c) La informació sobre els comptes d'avançaments de caixa fixa facilitada per la Direcció General de Pressuposts i Tresor no és homogènia amb la facilitada per cada conselleria. Per tant, es recomana d'adoptar les mesures necessàries per a actualitzar els llistats i d'altres arxius relatius a aquests comptes.
- d) Igual que en exercicis anteriors, s'han mantingut vigents, a més dels comptes d'ingressos dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda, diversos comptes restringits d'ingressos, amb un saldo total de 1.955 milions de pessetes. D'acord amb la normativa aplicable, cal cancel·lar aquests comptes. En conseqüència, aquesta institució recomana que el centre directiu corresponent traspasse els saldos d'aquests comptes i que posteriorment els cancel·le.

11. ESTAT DE SITUACIÓ DELS ACOMPTE I OPERACIONS DE TRESORERIA

11.1 Informació econòmica i aspectes significatius

L'article 33 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996, faculta el conseller d'Economia i Hisenda a autoritzar les operacions d'endeutament per un termini igual o inferior a un any destinades a atendre les necessitats de tresoreria derivades de diferències en el venciment dels seus ingressos i pagaments, amb el límit previst en l'article 39 del text refós del TRLHPGV. El dit límit màxim s'entendrà referit al fet que el volum viu de les operacions de tresoreria no supere el deu per cent dels crèdits consignats.

El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana inclou un document que mostra l'evolució i situació dels avançaments de tresoreria. En aquest sentit, la Intervenció General ha presentat el dit document detallant les operacions de tresoreria concertades que hi havia vigents a 31 de desembre de 1996 i indicant-ne les dates de concessió i venciment, l'entitat financera i l'import pendent al tancament de l'exercici (que és de 91.777 milions de pessetes). Com podem observar en el quadre 11.1, a 31 de desembre de 1996 hi havia 28 operacions de tresoreria vigents, per l'import total indicat, i els venciments d'aquestes operacions estaven fixats en els quatre primers mesos de l'exercici de 1997. S'inclouen també en el quadre citat els tipus d'interés de les operacions corresponents.

Tal com s'indica en l'apartat 16.1 del present informe, els saldos d'ingressos i pagaments per les "Operacions transitòries de tresoreria" superen en 33.675 milions de pessetes el total d'operacions formalitzades i amortitzades en l'exercici, a causa dels procediments de comptabilització en la rúbrica corresponent d'operacions extrapressupostàries; tanmateix, el saldo de 91.777 milions de pessetes reflecteix adequadament el total d'operacions pendents d'amortitzar a la data de tancament de l'exercici.

OPERACIONS DE TRESORERIA CONCERTADES EN 1996 I EN VIGOR A 31-12-96 (imports en milions de pessetes)				
Entitat financera	Import préstec	Tipus interés	Dates	
			Concessió	Venciment
Caixa Galicia	4.285	7,85	10-abr-96	09-Abr-97
Banco Central Hispano	5.800	7,40	24-abr-96	23-Abr-97
Banco Bilbao-Vizcaya	5.000	7,35	24-abr-96	05-Mar-97
Bancaixa	1.684	7,42	22-mai-96	29-Ene-97
Banco de Comercio	1.000	7,40	29-mai-96	15-Ene-97
Banc de València	4.000	7,33	05-jun-96	29-Ene-97
Banc de València	4.000	7,33	05-jun-96	12-Feb-97
Bancaixa	2.250	7,33	05-jun-96	12-Feb-97
Caixa Rural de València	2.575	7,25	12-jun-96	08-Ene-97
Caix d'Estalvis del Mediterrani	3.000	7,25	12-jun-96	08-Ene-97
Bancaixa	2.500	7,26	12-jun-96	15-Ene-97
Banco de Comercio	1.120	7,28	17-jun-96	08-Ene-97
Banco Español de Crédito	4.000	7,24	26-jun-96	19-Feb-97
Banco de Santander	3.000	7,25	26-jun-96	19-Feb-97
Banco Central Hispano	1.900	7,26	26-jun-96	19-Feb-97
Caixa Rural de València	363	6,81	21-oct-96	15-Ene-97
Caixa Rural de València	1.000	6,46	29-nov-96	12-Feb-97
Bancaixa	5.000	6,48	29-nov-96	12-Feb-97
Banc de València	3.300	6,47	29-nov-96	19-Feb-97
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	10.000	6,45	29-nov-96	26-Feb-97
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	5.000	6,45	29-nov-96	26-Feb-97
Bancaixa	1.500	6,30	20-des-96	12-Mar-97
Banco Central Hispano	5.500	6,33	20-des-96	12-Mar-97
Caixa d'Estalvis d'Ontinyent	1.000	6,31	20-des-96	26-Mar-97
Banco Central Hispano	6.000	6,33	20-des-96	26-Mar-97
Banco Bilbao-Vizcaya	2.000	6,34	30-des-96	09-Abr-97
Banco Bilbao-Vizcaya	1.500	6,35	30-des-96	09-Abr-97
Banco Exterior	3.500	6,36	30-des-96	09-Abr-97
Total vigent a 31-12-96	91.777			

Quadre 11.1

Durant 1996 es van concertar unes altres operacions de tresoreria, el venciment de les quals tingué lloc dins de l'exercici. La informació relativa a les dites operacions es mostra en el quadre 11.2, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació rebuda de la Intervenció General.

OPERACIONS DE TRESORERIA CONCERTADES I VENÇUDES DINS DE 1996. (milions de pessetes)					
Entitat financera	Import préstec	Tipus interés	Dates		
			Concessió	Venciment	Canc. antic.
Bancaixa	8.241	8,98	10-gen-96	03-abr-96	
Bancaixa	4.105	8,76	17-gen-96	10-abr-96	
Bancaixa	523	8,76	07-feb-96	08-mai-96	
Caixa Rural de València	1.600	8,77	21-feb-96	22-mai-96	
Caixa Rural de València	100	8,77	21-feb-96	22-mai-96	
Banc de València	7.029	8,78	21-feb-96	22-mai-96	
Banc de València	1.500	8,78	21-feb-96	22-mai-96	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	1.000	8,62	29-feb-96	24-abr-96	08-mai-96
Banco Bilbao-Vizcaya	3.000	8,63	29-feb-96	24-abr-96	
Banco Bilbao-Vizcaya	1.000	8,63	29-feb-96	24-abr-96	
Banco Bilbao-Vizcaya	2.000	8,63	29-feb-96	24-abr-96	
Banco de Comercio	1.500	8,53	06-mar-96	05-jun-96	17-abr-96
Bancaixa	2.714	8,53	06-mar-96	05-jun-96	
Banco Bilbao-Vizcaya	4.000	8,42	13-mar-96	05-jun-96	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	4.000	8,43	13-mar-96	05-jun-96	
Caixa d'Estalvis del Mediterani	1.000	8,43	13-mar-96	05-jun-96	
Banco Bilbao-Vizcaya	4.000	8,42	13-mar-96	12-jun-96	08-mai-96
Caixa Rural de València	3.000	8,42	13-mar-96	12-jun-96	
Caixa d'Estalvis d'Ontinyent	970	8,42	13-mar-96	12-jun-96	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	3.030	8,43	13-mar-96	12-jun-96	
Bancaixa	8.400	8,33	27-mar-96	26-jun-96	
Bancaixa	100	8,33	27-mar-96	26-jun-96	
Banco Bilbao-Vizcaya	2.000	8,33	27-mar-96	26-jun-96	
Banco Español de Crédito	1.400	8,33	27-mar-96	26-jun-96	
Caixa Rural de València	900	7,98	03-abr-96	03-jul-96	
Banco de Comercio	500	7,98	03-abr-96	03-jul-96	
Banco Bilbao-Vizcaya	1.000	7,98	03-abr-96	03-jul-96	
Banc de València	1.395	7,98	03-abr-96	03-jul-96	
Banc de València	1.490	7,40	29-mai-96	15-gen-97	01-ago-96
Bancaixa	3.300	7,39	29-mai-96	05-feb-97	31-jul-96
Banc de València	3.000	7,40	29-mai-96	05-feb-97	04-set-96
Banco Bilbao-Vizcaya	1.000	7,32	05-jun-96	29-gen-97	01-ago-96
Banco de Comercio	600	7,33	05-jun-96	29-gen-97	31-jul-96
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	2.500	7,25	12-jun-96	15-gen-97	01-ago-96
Banco Bilbao-Vizcaya	51	7,31	19-jun-96	08-gen-97	31-jul-96
Bancaixa	1.000	7,23	26-jun-96	19-feb-97	04-set-96
Banco Español de Crédito	2.000	7,25	26-jun-96	19-feb-97	04-oct-96
Bancaixa	1.000	7,21	03-jul-96	05-feb-97	31-jul-96
Caixa Rural de València	795	7,22	03-jul-96	05-feb-97	04-set-96
Banco de Comercio	395	7,22	03-jul-96	05-feb-97	04-oct-96
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	1.600	7,24	03-jul-96	05-feb-97	04-oct-96
Caixa d'Estalvis d'Ontinyent	1.000	6,67	11-des-96	27-des-96	
Banco Español de Crédito	5.000	6,70	11-des-96	27-des-96	
Banco Bilbao-Vizcaya	1.000	6,70	11-des-96	27-des-96	
TOTAL	95.738				

Quadre 11.2

D'acord amb els quadres anteriors, durant 1996 se n'ha concertat un volum total de 187.515 milions de pessetes, dels quals han vençut 95.738 milions de pessetes durant l'exercici i 91.777 milions de pessetes estaven vigents a la data de tancament de l'exercici. Aquestes operacions tenen un període de vigència que oscil·la entre un i dotze mesos.

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

Exercici	Total operacions transitòries	% variació respecte a l'any anterior	Operacions vigents a 31 desembre	% variació respecte a l'any anterior
1992	293.765	----	50.685	----
1993	392.371	34%	78.846	56%
1994	355.753	(9%)	76.934	(2%)
1995	297.916	(16%)	57.969	(25%)
1996	187.515	(37%)	91.777	58%

Quadre 11.3

Respecte de l'exercici anterior, en 1996 el volum concertat en les operacions de tresoreria ha tingut una reducció del 37%. Tanmateix, els saldos vigents a la fi de l'exercici han experimentat un augment del 58%.

Les operacions de tresoreria concertades en 1996 s'han comptabilitzat en l'epígraf extrapressupostari "Operacions transitòries de tresoreria". Igual com en l'exercici anterior, s'han registrat els documents "FEMI" i "FEMP"; però no s'han registrat les fases de proposta d'ingressos (document FEKI) ni les de pagament (document FEKP).

Els interessos pagats durant l'exercici de 1996 han ascendit a 2.699 milions de pessetes i els han registrats en el capítol II, "Despeses financeres", del pressupost de despeses.

11.2 Conclusions i recomanacions

- a) Durant l'exercici de 1996 s'han formalitzat operacions de tresoreria per 187.515 milions de pessetes; cosa que denota una disminució del 37% sobre la quantia de l'exercici de 1995.
- b) Les operacions pendents de venciment a la data de tancament de l'exercici s'elevan a 91.777 milions de pessetes; xifra que no supera el límit fixat per l'article 39 del TRLHPGV i que representa un increment del 58% sobre la de l'exercici anterior.
- c) Tal com hem indicat ja en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, no es formalitzen els documents de proposta d'ingressos i pagaments corresponents.

En aquest sentit, es recomana de formalitzar els dits documents, conformement a la normativa vigent.

SECCIÓ V

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12.1 Informació econòmica i aspectes significatius

La situació de les distintes emissions i operacions de l'endeutament de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici, es mostren en el Compte General del Deute Públic, que forma part del Compte de l'Administració.

D'acord amb la documentació facilitada, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el detall de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, les amortitzacions i els interessos vençuts; així com el saldo seu a 31 de desembre de 1996.

OPERACIONS D'ENDEUTAMENT 1996					
FONT: ELABORACIÓ PRÒPIA A PARTIR INFORMACIÓ RETUDA PER LA IGGV (EN M. P).					
	Saldo	Moviments 1996			Saldo
Tipus operació	01/01/96	Emissions	Amortiz.	Interessoss	31/12/96
Préstecs					
Préstecs 87-89	5.914	-	2.248	2.131	3.666
BEI 92 Tram A	6.534	-	-	-	6.534
BEI 92 Tram B	3.494	-	-	201	3.494
BEI 93	10.000	-	-	-	10.000
Nippon Life 93	4.677	-	-	183	4.677
Sindicat 94	10.000	-	-	453	10.000
Prést. Bilateral-95	9.000	-	-	406	9.000
Prést. Bilateral nov-96		3.750	-	-	3.750
Prést. Bilateral jul-96		10.000	-	-	10.000
Prést. BEI 96		9.000	-	-	9.000
Prést. Schuldschein		9.684	-	19	9.684
Préstecs curt termini	34.631	98.627	98.130	1.276	35.128
Títols					
Títols D.P. 84-89	3.280	-	1.655	324	1.625
Bons	90.703	5.772	40.109	10.756	56.366
Obligacions	82.945	25.837	-	9.195	108.782
Primes emissió	-	-	-	(4.211)	-
Eurobó DM 95	21.995	-	-	1.121	21.995
Pagarés	27.551	84.296	69.136	3.757	42.711
Paper comercial	41.822	149.230	152.196	2.777	38.856
Despeses de cobertura	-	-	-	433	-
TOTAL	352.546	396.196	363.474	28.821	385.268

Quadre 12.1

Les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici s'elevan a 396.196 milions de pessetes; mentre que les amortitzacions realitzades assoleixen un import de 363.474 milions de pessetes. Per això, el volum viu de l'endeutament ha passat de 352.546 milions de pessetes al començament de l'exercici, a un total de 385.268 milions de pessetes a 31 de desembre de 1996.

Seguidament exposem els aspectes més importants derivats de la revisió efectuada sobre les operacions d'endeutament.

a) Bons i obligacions

En el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, es mostra en milions de pessetes un resum de les emissions de bons i obligacions efectuades en l'exercici de 1996.

Títol	Emissió inicial	Data venciment	Nombre emis. 96	Nominal emés	Prima emissió	Total desemb.
Bons 3 anys tipus fix 95 (11,6%)	28-abr-95	29-mai-98	26	5.772	642	6.414
Obligs. 7 anys cupó expl. 92 (10,5%)	06-mai-92	29-mai-99	32	16.340	1.708	18.048
Obligs. 10 anys cupó expl. 93 (10,9%)	17-feb-93	15-des-2002	40	9.497	1.861	11.358
TOTAL			98	31.609	4.211	35.820

Quadre 12.2

L'import nominal emés s'eleva a 31.609 milions de pessetes i s'han produït primes d'emissió actives per un total de 4.211 milions de pessetes; de manera que l'import total ingressat per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana és de 35.820 milions de pessetes.

b) Pagarés

En l'exercici de 1996 s'han efectuat un total de quarant-cinc emissions de pagarés, amb un import nominal emés de 84.296 milions de pessetes i venciments a tres, sis, dotze i divuit mesos; amb el detall que es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 12.3 següent, confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Emissió	Data emissió	Import nominal	Import desemb.	Interessos implícits	Nominal per venciments			
					3 mesos	6 mesos	12 mesos	18 mesos
169	03-01-96	663	628	35	340	0	323	0
170	10-01-96	1.347	1.294	53	626	538	183	0
171	17-01-96	2.815	2.638	177	792	215	1.808	0
172	24-01-96	1.065	1.006	59	300	222	543	0
173	31-01-96	2.090	1.966	124	67	1.074	894	55
174	07-02-96	3.546	3.384	162	1.304	1.166	1.076	0
175	14-02-96	1.686	1.613	73	265	1.116	305	0
176	21-02-96	1.822	1.730	92	426	818	578	0
177	28-02-96	2.408	2.293	115	129	1.900	379	0
178	06-03-96	2.241	2.151	90	403	1.714	124	0
179	13-03-96	362	349	13	220	61	81	0
180	20-03-96	3.061	2.929	132	486	2.130	445	0
181	27-03-96	1.963	1.875	88	220	1.416	327	0
182	03-04-96	1.584	1.493	91	196	570	818	0
183	10-04-96	1.708	1.636	72	174	1.425	109	0
184	17-04-96	3.376	3.250	126	133	3.243	0	0
185	24-04-96	701	656	45	273	0	165	263
186	08-05-96	3.893	3.750	143	852	2.444	597	0
187	22-05-96	4.602	4.393	209	753	2.811	530	508
188	29-05-96	1.803	1.725	78	1.172	0	373	258
189	05-06-96	633	575	58	0	0	229	404
190	12-06-96	1.589	1.533	56	788	486	315	0
191	19-06-96	1.765	1.713	52	779	914	72	0
192	26-06-96	925	877	48	119	434	216	156
193	03-07-96	344	338	6	344	0	0	0
194	10-07-96	1.090	1.063	27	860	92	138	0
195	17-07-96	478	462	16	277	81	120	0
196	24-07-96	950	930	20	787	163	0	0
197	31-07-96	2.969	2.878	91	1.718	738	513	0
198	04-09-96	2.290	2.179	111	610	467	1.213	0
199	11-09-96	2.149	2.065	84	811	664	674	0
200	18-09-96	2.231	2.149	82	539	1.232	460	0
201	25-09-96	2.621	2.503	118	626	764	1.231	0
202	02-10-96	1.941	1.861	80	493	769	679	0
203	10-10-96	1.634	1.567	67	618	302	714	0
204	16-10-96	1.158	1.101	57	252	177	729	0
205	23-10-96	1.477	1.404	73	379	107	991	0
206	30-10-96	1.905	1.831	74	679	509	717	0
207	06-11-96	3.456	3.287	169	511	866	2.079	0
208	13-11-96	1.198	1.143	55	241	328	629	0
209	20-11-96	239	235	4	239	0	0	0
210	27-11-96	2.728	2.564	164	81	50	2.597	0
211	04-12-96	841	801	40	68	259	514	0
212	11-12-96	3.316	3.150	166	440	323	2.553	0
213	18-12-96	1.633	1.571	62	147	989	497	0
TOTAL		84.296	80.539	3.757	21.537	33.577	27.538	1.644

Quadre 12.3

L'import efectiu desemborsat s'eleva a 80.539 milions de pessetes, ja que els interessos implícits d'aquestes emissions han ascendit a 3.757 milions de pessetes.

c) Paper comercial

El resum de les emissions de paper comercial realitzades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1996, es mostren en milions de pessetes en el quadre 12.4 següent, confeccionat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada.

Nombre emissions	Moneda	Imports emesos (milions de pessetes)		
		Nominal	Desemborsat	Interessos
21	\$ USA	45.250	44.666	584
3	CHF	8.626	8.560	66
48	DEM	95.354	94.476	878
TOTAL (72 emissions)		149.230	147.702	1.528

Quadre 12.4

Durant l'exercici de 1996, s'han efectuat un total de 72 emissions de paper comercial, materialitzades en divises, per un import nominal emés -amb un contravalor en pessetes en el moment de l'emissió- de 149.230 milions de pessetes i uns interessos implícits de 1.528 milions de pessetes; el total desemborsat ha sigut de 147.702 milions de pessetes.

El resultat de les operacions de cobertura de tipus de canvi de divises i d'altres despeses de les emissions de paper comercial, per un import total de 10.249 milions de pessetes, han sigut imputats en el Compte del Deute Públic com a major import dels interessos d'aqueixes emissions.

d) Préstecs a curt termini

En el present exercici s'han formalitzat 53 préstecs a curt termini, per un import total de 98.627 milions de pessetes, dels quals al tancament de l'exercici en romanien vigents 22, per un import total de 35.128 milions de pessetes. Aquests préstecs foren formalitzats a tipus d'intreres variable, i els tipus resultants oscil·len entre el 6,29% i el 9,15%.

e) Préstecs a llarg termini

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall dels préstecs a llarg termini formalitzats per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1996.

Préstec	Entitat	Data disposic.	Moneda	Import (MP)	Termini	Tipus interés	Amortització
Bilateral nov-96	Caixa Galicia	21/11/96	PTES	3.750	15 anys	Mibor + 0,08	Única, al venc. el 26/11/2011
Bilateral juliol-96A	CAM	17/07/96	PTES	4.000	10 anys	Mibor + 0,15	Única, al venc. el 17/07/2006
Bilateral juliol-96B	BCL	17/07/96	PTES	4.000	10 anys	Mibor + 0,15	Única, al venc. el 17/07/2006
Bilateral juliol-96C	Bancaixa-B.València	17/07/96	PTES	2.000	10 anys	Mibor + 0,15	Única, al venc. el 17/07/2006
BEI-96	BEI	05/12/96	PTES	9.000	15 anys	Fix 6,5%,revisable en 25/11/2003 25/11/2007	12 anualitats (3 de mancança)
Schuldchein A	Deutsche Bank	23/12/96	DEM	1.684	18 anys	Libor DEM 6 mesos + 0,04	Única, al venc. el 23/12/2014
Schuldchein B	Deutsche Bank	23/12/96	DEM	8.000	20 anys	Libor DEM 6 mesos + 0,04	Única, al venc. el 23/12/2016

Quadre 12.5

Aquests préstecs tenien com a finalitat genèrica la de finançar les inversions que havia d'efectuar la Generalitat Valenciana; llevat del préstec de 9.000 milions de pessetes formalitzat amb el Banc Europeu d'Inversions, la finalitat específica del qual és el finançament d'una part del projecte del Metro València 3-B.

f) D'altres operacions

Durant l'exercici de 1996, la Generalitat Valenciana ha efectuat operacions de permuta financera de tipus d'interés (FRAS i SWAP) i de cobertura de canvi de divises, amb un cost net de 433 milions de pessetes, que han sigut imputats en el Compte del Deute Públic, en l'epígraf "Despeses de cobertura".

g) Límits a l'endeutament

L'article 32 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996 va establir, com a límit a l'endeutament de l'exercici, un import de 22.235 milions de pessetes d'increment net, una vegada deduïda la variació neta d'actius financers. Després de certes modificacions considerades en la normativa, el dit límit quedà fixat en 32.726 milions de pessetes (decret 222/1996, de 26 de novembre del Govern Valencià).

Com que la variació neta d'actius financers (diferència entre els capítols VIII de despeses i d'ingressos) de l'exercici de 1996 s'eleva a 5.468 milions de pessetes, l'endeutament net autoritzat per a l'exercici assoleix un import de 38.194 milions de pessetes. Tenint en compte que el saldo del Deute Públic al tancament de l'exercici de 1995 era de 352.546 milions de pessetes, el saldo viu a 31 de desembre de 1996, per un import de 385.268 milions de pessetes, suposa un increment net en l'exercici de 32.722 milions de pessetes, inferior en 5.472 milions de pessetes a l'increment màxim autoritzat que hem citat abans. Podem afirmar, per tant, que la gestió del deute públic realitzada durant l'exercici de 1996 ha respectat el límit establert per la Llei de Pressuposts de 1996 i les seues posteriors modificacions.

Igualment, la gestió de l'endeutament en l'exercici de 1996 ha respectat els límits establits pel Pla d'Endeutament per a 1996, signat el 18 d'octubre de 1996 entre la Generalitat Valenciana i la Secretaria d'Estat d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda.

D'altra banda, la càrrega financera (amortitzacions més interessos) de l'exercici de 1996 derivada del Deute Públic, és inferior al 25% dels ingressos corrents prevists; cosa que implica l'adequat compliment del límit establert per l'article 89 del TRLHP.

h) Aspectes significatius del Compte el Deute Públic

Els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió efectuada sobre el Compte General del Deute Públic de 1996, són els següents:

- El Compte General del Deute Públic de l'exercici de 1996 reflecteix adequadament la situació dels saldos vius a 31 de desembre de 1996, tant pel que fa al volum total d'endeutament, com a la seua imputació per a cada operació.
- L'anàlisi efectuada sobre els saldos d'interessos que es recullen en el Compte del Deute ha posat de manifest que els dits saldos reflecteixen adequadament els interessos i d'altres despeses financeres generats durant l'exercici pel Deute Públic de la Generalitat Valenciana. Això no obstant, s'ha apreciat l'existència d'algun error aritmètic i d'imputació d'interessos entre les distintes operacions.

i) Comptabilització

Tal com hem exposat en els apartats 6.5.3 i 7.4 d'aquest informe, igual que en exercicis anteriors el criteri aplicat en la comptabilització de les operacions d'endeutament ha sigut de registrar únicament aquelles operacions que impliquen increment en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, en funció del les amortitzacions comptabilitzades. Quant a això, aquesta Sindicatura de Comptes ha de reiterar la recomanació ja exposada en informes anteriors, pel que fa a la necessitat d'evitar compensacions entre ingressos i despeses pressupostaris, respectant així els principis i les normes comptables aplicables al sector públic.

12.2 Conclusions i recomanacions

- a) El Compte General del Deute Públic de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1996, reflecteix adequadament els moviments efectuats en el període de referència en relació amb les seues operacions d'endeutament.
- b) La variació neta de l'endeutament produïda en l'exercici de 1996 compleix el límit màxim establert per la Llei de Pressuposts per al dit exercici i les seues posteriors modificacions. Igualment, la càrrega financera anual no supera el 25% dels ingressos corrents prevists, tal i com estableix l'article 89 del TRLHP.

- c) La comptabilització efectuada en relació a les operacions d'endeutament, presenta les incidències que hem exposat en paràgrafs anteriors, juntament amb les recomanacions corresponents.

SECCIÓ VI

COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

13. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

13.1 Concepte i composició

L'article 29 del TRLHP, modificat en el seu apartat segon i ampliat en un apartat més per la llei 8/1995, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, regula l'existència de les despeses plurianuals, que són aquelles l'execució de les quals tindrà lloc durant diversos exercicis, amb la consegüent assumpció del compromís d'anualitats a càrrec de pressuposts futurs. L'autorització de tals despeses es subordinarà als crèdits consignats en el pressupost. Així mateix, s'hi estableixen uns límits al nombre d'anualitats i a la quantitat global que s'imputarà a cada exercici. El Govern Valencià podrà modificar el nombre d'anualitats i els percentatges establits com a límits en casos especialment justificats. En determinats casos, els percentatges podran ser modificats pel conseller d'Economia i Hisenda.

L'apartat afegit per la llei 8/1995, de 29 de desembre, preveu la possibilitat de reajustar les anualitats per a les despeses de capital, que seran acordades pel Consell o pel conseller d'Economia i Hisenda, segons els casos.

D'altra banda, en l'article 10 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització, en el seu apartat primer, es diu (com en la Llei de Pressuposts de l'exercici anterior) que els contractes del Pla d'Ampliació del Metro podran incloure clàusules de preu ajornat, sempre que el Consell ho autoritze expressament per a cada contracte i que l'ajornament no supere en dos anys el termini real d'execució de l'obra o projecte de què es tracte.

Addicionalment, en l'apartat 2 d'aquest article s'afegeix la possibilitat d'incloure clàusules de preu ajornat en els contractes que afecten centres docents públics no universitaris, subscrits per a desenvolupar el Programa d'Aplicació de la LOGSE, i que siguen de nova construcció o d'ampliació i reforma dels ja existents, sempre que el Consell ho autoritze de forma expressa per a cada contracte i que l'ajornament no supere en un any el termini real d'execució de l'obra o projecte de què es tracte.

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

A partir de la informació presentada per la IGGV juntament amb el Compte de l'Administració, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 17.1, on es resumeixen, agrupades per seccions i en milions de pessetes, les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs.

Secció	Exercicis				Total
	1997	1998	1999	2000 i ss	
Presidència de la Generalitat	5	5	0	0	10
Economia i Hisenda	181	85	48	4	318
Presidència	176	0	0	0	176
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	46.905	31.762	9.185	251	88.103
Cultura, Educació i Ciència	12.087	3.317	1.311	0	16.715
Sanitat i Consum	7.346	1.362	345	80	9.133
Indústria i Comerç	579	19	9	0	607
Agricultura i Medi Ambient	6.988	1.530	97	5	8.620
Treball i Afers Socials	4.366	765	383	0	5.514
Servei del Deute	44.073	44.965	47.839	650.221	787.098
Despeses diverses	3.808	1.121	0	0	4.929
TOTAL	126.514	84.931	59.217	650.561	921.223

Quadre 13.1

Com podem observar en el quadre, l'import de les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs a 31 de desembre de 1996 s'eleva a 921.223 milions de pessetes.

La secció 15, "Servei del Deute", que registra l'endeutament de la Generalitat, indica -segons la relació tramesa per la IGGV- uns compromisos futurs per import de 787.098 milions de pessetes (el 85% del total), que es desglossen en 401.830 milions de pessetes d'interessos i 385.268 milions de pessetes d'amortitzacions. En relació a les xifres anteriors, la xifra d'amortitzacions coincideix amb el saldo viu que consta en el Compte General del Deute Públic.

En relació als interessos, cal precisar que el saldo corresponent es basa en estimacions futures del comportament que seguiran els tipus d'interés en els mercats financers, ja que una part significativa del Deute Públic de la Generalitat Valenciana porta referència de tipus d'interés variable.

Quant a això, podem assenyalar que la tècnica pressupostària dels compromisos d'exercicis futurs s'usa normalment com a previsió del pròxim període immediat, el qual, en principi, es situa en quatre anys.

La següent secció en importància quantitativa és la COPUT, que presenta un import total de despeses plurianuals de 88.103 milions de pessetes (el 10% del total), desglossat en els següents programes de despesa, en milions de pessetes:

COPUT- Programes	1997	1998	1999	2000 i ss	Total
513.10 Infraestructura carreteres	14.386	13.849	4.406	0	32.641
431.10 Arquitectura i habitatge	13.546	7.805	3.812	251	25.414
513.20 Infra. transport ferroviari	10.701	6.344	176	0	17.221
512.20 Gestió i infraestr. recursos hidràulics	4.898	1.554	0	0	6.452
Resta programes	3.374	2.210	791	0	6.375
TOTAL	46.905	31.762	9.185	251	88.103

Quadre 13.2

Dins del programa "Arquitectura i habitatge", s'inclouen despeses plurianuals per un import total de 445 milions de pessetes (119 milions de pessetes per a 1997, 159 milions de pessetes per a 1998 i 167 milions de pessetes per a 1999), que s'imputen al capítol VIII, "Actius financers".

Les següents seccions en importància són: "Cultura, Educació i Ciència", que registra despeses plurianuals a 31 de desembre de 1996 per import de 16.715 milions de pessetes i que en constitueix el 2% del total (estan generades principalment en els programes 455.10, "Promoció cultural", amb 7.136 milions de pessetes, 422.30, "Ensenyament secundari i règim especial", amb 4.461 milions de pessetes, i 422.20, "Ensenyament primari", amb 2.670 milions de pessetes); i la secció 10, "Sanitat i Consum", amb unes despeses plurianuals totals de 9.133 milions de pessetes, que bàsicament es concentren en el programa 412.22, "Assistència especialitzada".

En "Agricultura i Medi Ambient", els programes més significatius són el 531.10, "Estructures agràries i desenvolupament rural", i 714.30, "Suport al sistema agroalimentari i relacions agràries", amb 4.889 i 1.437 milions de pessetes, respectivament.

Finalment, en "Treball i Afers Socials", aquestes despeses corresponen principalment al programa 313.10, "Serveis Socials", amb 4.914 milions de pessetes.

Adicionalment, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 13.3, que mostra els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs a 31 de desembre de 1996, per capítols, en milions de pessetes:

Capítols		1997	1998	1999	2000 i ss	Total
II	Despeses de funcionament	8.704	1.705	813	84	11.306
III	Despeses financeres	30.622	29.469	26.892	314.960	401.943
IV	Transferències corrents	170	0	0	0	170
VI	Inversions reals	53.123	26.648	7.800	0	87.571
VII	Transferències de capital	20.212	11.454	2.598	256	34.520
VIII	Actius financers	119	159	167	0	445
IX	Passius financers	13.564	15.496	20.947	335.261	385.268
TOTAL		126.514	84.931	59.217	650.561	921.223

Quadre 13.3

Els capítols III, "Despeses financeres", i IX, "Passius financers", registren bàsicament l'endeutament de la Generalitat que es comptabilitza en la secció 19, "Servei del Deute", que hem comentat anteriorment.

El següent capítol més significatiu, quant a generació de despeses plurianuals, és el VI, "Inversions reals", que n'absorbeix el 10% del total.

Tal com es veu en el quadre anterior, s'han comptabilitzat 170 milions de pessetes en el capítol IV, "Transferències corrents", la finalitat dels quals no està específicament considerada en la legislació vigent per a 1996.

13.2 Conclusions i recomanacions

- a) D'acord amb la informació presentada per la IGGV, a 31 de desembre de 1996 el volum de despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs és de 921.223 milions de pessetes. D'aquest import, en correspon un 85% al Servei del Deute i un 10%, a la COPUT.

Els capítols més significatius generadors de despeses plurianuals han sigut el III, "Despeses financeres", i el IX, "Passius financers", (que registren l'endeutament), i el capítol VI, "Inversions reals", puix que en constitueixen el 43%, 42% i 10%, respectivament, del total a 31 de desembre de 1996.

- b) S'ha comptabilitzat un import de 170 milions de pessetes en el capítol IV, "Transferències corrents", (secció 20, "Despeses diverses", en el programa Pla de Suport a Empreses), la finalitat dels quals no està considerada en l'article 29 del TRLHP. En aquest sentit, es recomana de millorar la supervisió, a fi de no generar despeses plurianuals en activitats no considerades en la normativa aplicable.

14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

14.1 Composició i aspectes significatius

En l'exercici de 1996 s'han efectuat els moviments dels avals concedits per l'Administració de la Generalitat Valenciana que mostrem, en milions de pessetes, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per la IGGV.

Entitat avalada	Avals	Operacions 1996			Avals	Risc viu
	31-12-95	Formalitz.	Alliberats	Fallits	31-12-96	31-12-96
Ferrocarrils Gener. Val. (FGV)	(1) 27.887	2.526	1.600	-	(1) 28.813	22.876
SEPIVA	4.170	-	-	-	4.170	3.681
Inst. Valenc. Habitatge (IVH, S.A)	14.713	-	3.672	-	11.041	9.623
Sanejам. Aigiies Resid. (SAR)	12.459	11.000	-	-	23.459	12.459
Universitat Politècnica	500	-	-	-	500	500
Ajuntament d'Alfàfar	(2) 302	-	-	-	302	302
Ajuntament de Llaurí	100	-	-	-	100	78
Ajuntament de Chóvar	25	-	-	-	25	7
Ajuntament de Quesa	15	-	-	-	15	13
Borsa de València, S.A.	300	-	-	-	300	133
Pirotècnia Caballer, .S.A.	200	-	-	-	200	102
Industrial Exportadora, S.A.	70	-	-	-	70	58
Fira de Mostres Internacional	5.447	1.665	3.000	-	4.112	3.735
Institució de Fires d'Alacant	4.880	-	-	-	4.880	3.426
Comunitat de Regs de Llevant	250	-	-	-	250	53
Cambres de Comerç de la CV	289	-	222	-	67	67
TOTALS	71.607	15.191	8.494	0	78.304	57.113

(1) Imports resultants de les regularitzacions en els tres últims exercicis d'un aval en divises per les variacions del seu contravalor en pessetes.

(2) Import resultant del refinançament en 1995 de l'aval anterior, que era de 414 milions de pessetes.

Quadre 14.1

Durant l'exercici de 1996 s'han concedit avals per import de 15.191 milions de pessetes i hi ha hagut cancel·lacions per 8.494 milions de pessetes. Com a resultat d'aquestes operacions, a 31 de desembre de 1996 l'import avalat total ascendia a 78.304 milions de pessetes, amb un risc viu de 57.113 milions de pessetes.

La distribució per sectors dels avals vigents a 31 de desembre de 1996, en milions de pessetes, és la següent:

Sector avalat	Import avalat a 31-12-96	% s/Total
Sector públic valencià	67.983	87
Sector públic local	442	1
Sector privat / Fires	9.879	12
Total	78.304	100

Quadre 14.2

Segons que s'hi aprecia, el 87% dels avals vigents a 31 de desembre de 1996 tenien com a destinatàries entitats del sector públic valencià; la resta en quedava per al sector privat (12%) i per al sector públic local (1%).

Seguidament analitzem els aspectes més significatius dels moviments produïts en els avals de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1996.

a) **Avals concedits**

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

- Dos avals a l'entitat **Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)**, destinats a garantir, davant del Banco Español de Crédito i del Banc d'Alacant, sengles operacions de crèdit a deu anys, per import de 2.026 i 500 milions de pessetes, respectivament, i amb la finalitat de finançar el Programa d'Inversions per a 1996 de la dita ciutat.
- Aval a l'entitat pública **Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (SAR)**, destinat a garantir, davant del Banc Europeu d'Inversions, una operació de crèdit per un import global fins a 11.000 milions de pessetes (o pel seu contravalor en divises, segons l'elecció de l'entitat de crèdit), a l'objecte de finançar diverses obres incloses en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana. La citada operació de crèdit ha sigut formalitzada en l'exercici de 1997.
- A més a més, en l'exercici de 1996 s'ha substituït un aval de 3.000 milions de pessetes concedit en l'exercici de 1991 a **la Fira de Mostres Internacional de València (FMI)**, per un nou aval de 1.665 milions de pessetes, en la línia de refinançament del seu deute seguida per l'entitat citada. L'aval original, que ha sigut anul·lat, tenia com a finalitat garantir al Banco de Crédito Local (banc agent) i a set bancs més un préstec sindicat per import de 3.000 milions de pessetes; mentre que el nou aval ve a garantir, davant del mateix banc, l'operació

de refinançament del deute pendent pel préstec sindicat original, per import de 1.665 milions de pessetes, amb unes noves condicions i terminis.

- D'altra banda, en l'exercici de 1996 la Generalitat Valenciana ha avalat tres operacions de permuta financera (SWAP) d'interessos, efectuades per l'entitat **Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana**, com a operacions de cobertura de tres desemborsaments que havia de realitzar la dita entitat en relació amb el préstec de 7.000 milions de pessetes formalitzat amb el Banc Europeu d'Inversions. Igualment, la Generalitat Valenciana ha avalat una operació SWAP de cobertura formalitzada en l'exercici de 1996 per l'entitat **Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana**, en relació amb el préstec de 6.000 milions de pessetes del Banc Europeu d'Inversions. Quant a aquests dos avals, cal precisar que -tal i com exposem en paràgrafs posteriors- la legislació aplicable no els considera com a nous avals, a l'efecte de la quantificació del límit anual a la concessió d'avals.

b) Avals alliberats

Durant 1996 s'han alliberat o cancel·lat els avals següents:

- Dos avals concedits a l'entitat **Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)**, per un import total de 1.600 milions de pessetes, cancel·lats en haver vençut les operacions financeres avalades.
- Dos avals concedits a l'entitat **Institut Valencià de l'Habitatge (IVH)**, per un import global de 3.672 milions de pessetes, cancel·lats en haver vençut l'operació financera avalada, en un cas, i perquè es va amortitzar de forma anticipada l'operació, en l'altre.
- Dos avals concedits a la **Cambra de Comerç de València**, per un import total de 222 milions de pessetes, cancel·lats en haver vençut les operacions financeres avalades.
- A més, tal com hem exposat abans, s'ha anul·lat un aval de 3.000 milions de pessetes concedit en l'exercici de 1991 a la **Fira de Mostres Internacional de València (FMI)**, que ha sigut substituït per un nou aval.

c) Avals modificats

Durant l'exercici de 1996 s'ha produït la novació d'un aval (que no extingeix l'aval anterior) concedit en l'exercici de 1994 a l'entitat **Fira de Mostres Internacional de València (FMI)**, i que garantia davant del Banc de València un préstec de 2.447 milions de pessetes. La novació esmentada té l'origen en les modificacions pactades amb la citada entitat de crèdit sobre el préstec inicial, quant al termini d'amortització, període de mancança i tipus d'interés aplicable.

En aqueix mateix sentit, com que s'han modificat en l'exercici les condicions de les operacions financeres originals, la Generalitat Valenciana ha efectuat la novació de tres avals concedits en els exercicis de 1991 i 1992 a **la Institució de Fires d'Alacant (IFA-FICIA)**, per un import total de 4.880 milions de pessetes, que garantien davant del Banco de Crèdit Local tres préstecs per l'import citat.

Per acabar, en l'exercici de 1996 s'ha modificat l'aval concedit en l'exercici anterior a l'Ajuntament d'Alfajar (que al seu torn substituïa un altre aval concedit en 1988), per un import de 302 milions de pessetes, destinat a garantir davant de la Caixa d'Estalvis del Mediterrani una operació financera del mateix import, i sobre la qual s'han efectuat modificacions relatives al període de mancaça i el tipus d'interés aplicable.

d) Avals fallits

En l'exercici de 1996 no s'ha produït la declaració de fallida de cap aval concedit per la Generalitat Valenciana. En relació als avals fallits d'exercicis anteriors, la Generalitat Valenciana ha efectuat un pagament de 200 milions de pessetes, per l'annualitat corresponent a 1996 establida en el conveni d'ajornament del pagament relatiu a la declaració de fallida en l'exercici de 1993 de l'aval concedit a la Societat per a la Reconversió del Grup Hemyc (vegeu l'apartat 6.5.2). L'import pendent de pagament per a exercicis posteriors s'eleva a un total de 200 milions de pessetes.

D'altra banda, durant l'exercici de 1996 han continuat les actuacions per a recuperar les quantitats satisfetes per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana pels avals fallits d'exercicis anteriors. Aquestes actuacions s'han materialitzat en el cobrament a l'Ajuntament de Bigastro -mitjançant la retenció d'un part de la seua participació en els tributs de l'Estat- d'un total de 17 milions de pessetes, en concepte de reintegrament del deute pendent amb la Generalitat Valenciana per l'aval fallit en l'exercici de 1995 de la Urbanització Apatel , S.A., empresa pública del citat Ajuntament. Al tancament de l'exercici de 1996, el deute pendent de cobrament per aquest concepte ascendia a 41 milions de pessetes. A més a més, en l'exercici de 1996 s'ha ingressat un milió de pessetes per l'aval fallit de la mercantil Mora, S.A.

e) Anàlisi del risc

A 31 de desembre de 1996, el risc viu dels avals concedits per la Generalitat Valenciana asendia a 57.113 milions de pessetes. El dit saldo inclou un total de 7 milions de pessetes corresponents a imports impagats a la data de referència per amortitzacions i/o interessos en tres de les operacions avalades; tot i que, dels informes facilitats a aquesta Sindicatura de Comptes, es desprén que la dita situació ha sigut regularitzada en els primers dies de l'exercici de 1997.

f) Límits a la concessió d'avals

La llei 9/1995, de 31 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1996, estableix en l'article 34 que la Generalitat Valenciana podrà prestar avals durant l'exercici de 1996 per a les operacions de crèdit que concerten les entitats o

empreses públiques, fins un límit de 34.475 milions de pessetes. S'hi estableix encara que el dit límit podrà ser alterat en funció dels avals que siguen amortitzats en l'exercici; mentre que els avals relatius a les operacions de productes derivats (cobertures) no computaran als efectes del límit esmentat.

De tot això es dedueix que els avals formalitzats en l'exercici, pe un import de 15.191 milions de pessetes, respecten el límit establert en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1996.

14.2 Conclusions

- a) Segons la relació d'aval presentada per la Intervenció General juntament amb el Compte de l'Administració de l'exercici de 1996, la Generalitat Valenciana ha concedit avals durant el dit exercici per un total de 13.526 milions de pessetes. A més d'aquests avals, dutant l'exercici de referència s'ha substituït un aval de 3.000 milions de pessetes per un altre de 1.665 milions de pessetes, i s'han avalat operacions de cobertura per un total de 13.000 milions de pessetes. Com a resultat de les distintes operacions efectuades durant l'exercici, el total d'aval vigents a 31 de desembre de 1996 és de 78.304 milions de pessetes, amb un risc viu de 57.113 milions de pessetes.
- b) En la concessió d'aval s'han respectat els límits establerts en la Llei de Pressuposts de 1996.
- c) Durant 1996 s'han alliberat avals per import de 8.494 milions de pessetes, dels quals un total de 3.000 milions de pessetes corresponen a un aval anul·lat i substituït per un altre de nou de 1.665 milions de pessetes. En l'exercici de referència no s'ha declarat la fallida de cap aval.
- d) En els termes exposats en l'apartat anterior, durant l'exercici de 1996 la Generalitat Valenciana ha efectuat pagaments corresponents a avals fallits en exercicis anteriors; mentre que s'hi han produït recobraments pels crebants originats pels dits avals.

SECCIÓ VII

BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15.1 Comptes presentats

El balanç i el quadre de finançament formen part dels documents que integren el Compte de l'Administració. Aquests documents es mostren respectivament en els quadres 15.1 i 15.2, tal i com han sigut presentats per la IGGV. Solament a efectes comparatius, aquesta Sindicatura ha inclòs en el balanç les xifres corresponents a 1995.

ACTIU					
Codi		SalDOS(milions ptes.)		Variació 96/95	
comptab.	Descripció	31-12-96	31-12-95	Diferència	Percentat.
13	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ	87.604	57.407	30.197	53
16	PRÉSTECES REBUTS DEL SECTOR PÚBLIC	0	0	0	0
20	Immobilitzat material propi	198.154	177.010	21.144	12
21	Immobilitzat immaterial	27.894	22.247	5.647	25
22	Invers. públ. infraestr. i béns destinades a l'ús	459.135	400.179	58.956	15
25	Inversions financeres en sector públic	39.819	34.794	5.025	15
26	D'altres inversions financeres permanents	5.181	5.061	120	2
27	Fiances i dipòsits constituïts	196	196	0	0
28	Despeses per a cancel.lar	17.703	20.328	(2.625)	(13)
2	IMMOBILITZAT	748.082	659.815	88.267	13
43	Deutors per drets reconeguts	91.993	89.446	2.547	3
45	Deutors per ingressos proposats	869	1.270	(401)	(32)
4	DEUTORS	92.862	90.716	2.146	2
51	D'altres creditors no pressupostaris	2.198	1.330	868	65
53	Inversions financeres temporals	36	0	36	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	5.814	5.814	0	0
55	Partides pendents d'aplicació	13.486	11.554	1.932	17
57	Tresoreria	13.345	11.664	1.681	15
5	COMPTE FINANCERS	34.879	30.362	4.517	15
89	RESULTATS DE L'EXERCICI	81.102	30.197	50.905	169
	TOTAL ACTIU	1.044.529	868.497	176.032	20
PASSIU					
Codi		SalDOS		Variació 96/95	
Compta.	Descripció	31-12-96	31-12-95	Diferència	Percentat.
10	Patrimoni	15.499	15.499	0	0
14	Subvencions de capital rebudes	321.347	264.787	56.560	21
15	Emprèstits	301.169	299.129	2.040	1
17	Préstecs rebuts d'ens fora del sector públic	114.931	84.249	30.682	37
1	FINANÇAMENT BÀSIC	752.946	663.664	89.282	14
25	INVERSIONS FINANCERES EN EL SECTOR PÚBLIC	3	3	0	0
27	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS	1.381	1.180	201	17
40	Creditors per obligacions reconegudes	23.506	11.012	12.494	114
42	Creditors per devolució d'ingressos	3	2	1	50
44	Creditors per pagaments proposats	109.722	76.450	33.272	44
47	Entitats públiques creditores	46.579	40.480	6.099	15
4	CREDITORS	179.810	127.944	51.866	41
51	D'altres creditors no pressupostaris	92.761	58.450	34.311	59
52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	17.372	16.951	421	3
53	Inversions financeres temporals	0	71	(71)	(100)
54	Fiances i dipòsits constituïts	256	219	37	17
56	D'altres deutors no pressupostaris	0	15	(15)	(100)
5	COMPTE FINANCERS	110.389	75.706	34.683	46
	TOTAL PASSIU	1.044.529	868.497	176.032	20

Quadre 15.1

I, PART: APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS (M.P.)				II PART: RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS (M.P.)			
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
1	FINANÇAMENT BÀSIC			1	FINANÇAMENT BÀSIC		89.282
				14	Subvencions de capital rebudes	56.560	
				15	Emprèstits	2.040	
				17	Préstecs a mitjà i llarg termini rebuts	30.682	
2	IMMOBILITZAT		90.892				
20	Immobilitzat material propi	21.144		2	IMMOBILITZAT		2.826
21	Immobilitzat immaterial	5.647		27	Fiances i dipòsits constituïts	201	
22	Invers. públ. en infraestr. destinades a l'ús general	58.956		28	Despeses per a cancel.lar	2.625	
25	Inversions financeres en sector públic	5.025					
26	Inversions financeres permanents	120					
8	RESULTATS		81.102				
89	Resultats exercici	81.102					
	APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS				VARIACIONS PASSIVES CIRCULANT QUE FINANCEN APLICACIONS PERMANENTS		79.886
	Total variacions		171.994		Total variacions		171.994
III PART: VARIACIONS DEL CIRCULANT							
III.1: VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT				III.2: VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT			
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
4	CREDITORS I DEUTORS		2.547	4	CREDITORS I DEUTORS		52.267
43	Deutors per drets reconeguts	2.547		40	Creditors per obligacions reconegudes	12.494	
				42	Creditors per devolució d'ingressos	1	
				44	Creditors per pagaments ordenats	33.272	
				45	Deutors per ingressos proposats	401	
				47	Entitats públiques creditors	6.099	
5	COMPTE FINANCERS		3.735	5	COMPTE FINANCERS		33.901
53	Inversions financeres temporals	107		51	D'altres creditors no pressupostaris	33.443	
55	Partides pendents d'aplicació	1.932		52	Fiances i dipòsits rebuts	421	
56	D'altres deutors no pressupostaris	15		54	Fiances i dipòsits constituïts	37	
57	Tresoreria	1.681					
	VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT QUE FINANCEN APLICACIONS PERMANENTS		79.886		TOTAL VARIACIONS PASSIVES		
	TOTAL		86.168		TOTAL		86.168

Quadre 15.2

Adicionalment, aquesta Sindicatura va sol·licitar a la Intervenció General el compte de resultats de l'exercici de 1996. El compte tramés fa referència exclusivament als resultats corrents de l'exercici i es mostra en el quadre 15.3 (en milions de pessetes):

Sugrup comptable	Descripció	Despeses (M.P.)
61	Despeses de personal	364.784
62	Despeses financeres	39.576
63	Tributs	275
64	Treballs, subministraments i serveis exteriors	116.846
65	Prestacions socials	4
66	Subvencions d'explotació	2.916
67	Transferències corrents	272.614
68	Transferències de capital	51.703
6	COMPRES I DESPESES PER NATURALESA	848.718

Sugrup comptable	Descripció	Ingressos (M.P.)
70	Vendes	8.251
71	Rendes de la propietat i de l'empresa	4.875
72	Tributs lligats a la producció i la importació	103.621
73	Imposts corrents sobre renda i patrimoni	9.777
75	Subvencions a l'explotació	21
76	Transferències corrents	611.020
77	Imposts sobre el capital	20.084
78	D'altres ingressos	12.359
7	VENDES I INGRESSOS PER NATURALESA	770.008
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)		78.710
TOTAL		848.718

Quadre 15.3

15.2 Abast del treball i aspectes significatius

Tal com ha posat de manifest aquesta institució en informes anteriors, no és factible dur a terme una auditoria financera completa sobre els documents anteriors, ja que, per a poder-la realitzar conformement als "Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic", hauria calgut disposar d'un compte de resultats complet i d'una memòria que ampliés i comentés la informació que consta en els altres documents.

Aquesta Sindicatura, de tota manera, ha portat a efecte una revisió dels documents presentats, limitada a comprovar-ne certs aspectes; els més significatius -derivats de la dita revisió- en són els següents:

- En l'actiu del balanç s'observa la presentació d'alguns subgrups comptables que, per la seua naturalesa, haurien de figurar en el passiu; i viceversa.
- Els imports dels subgrups 20, "Immobilitzat material propi", i 22, "Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús públic", constitueixen el 63% del total de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1996. Igual que ha indicat ja aquesta institució en informes anteriors, com que no podem disposar de cap inventari actualitzat dels dits béns, no és possible avaluar la raonabilitat dels seus imports. Així mateix, observem que no s'han practicat les amortitzacions sobre els elements que integren el subgrup 20.
- L'epígraf de "Deutors" no inclou els saldos de drets definits, que sí que formen part dels drets pendents de cobrament en la comptabilitat pressupostària.
- En l'actiu del balanç figura el subgrup 28, "Despeses per a cancel·lar", l'import del qual representa els interessos de les obligacions de cupó zero, que no es registren en la comptabilitat pressupostària fins a l'exercici de la seua amortització.
- La suma dels saldos dels subgrups del passiu del balanç 40, "Creditors per obligacions reconegudes", i 44, "Creditors per pagaments proposats", correspon a les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1996, tant del pressupost corrent com d'exercicis tancats. No consta que s'hagen produït anotacions comptables en els comptes 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", i 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", per a les despeses incorregudes però de les quals no s'ha reconegut pressupostàriament l'obligació, ni per a les despeses efectuades a causa de l'ajornament en el pagament.
- De l'anàlisi dels ingressos i les despeses es desprenen diferències quant als drets i les obligacions pressupostaris, derivades del diferent tractament dels drets definits i de les periodificacions realitzades, i d'altres diferències que no han pogut ser contrastades de forma raonable amb la informació que es desprén de la documentació presentada.
- No consten en el balanç els saldos dels comptes del grup 0, de control pressupostari.
- El compte de resultats tramés en aquesta Sindicatura fa referència exclusivament als resultats corrents de l'exercici (subgrup 80), que presenta un saldo deutor (pèrdues) de 78.710 milions de pessetes.

15.3 Conclusions i recomanacions

- a) La IGGV ha presentat en aquesta Sindicatura, formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat, el balanç de situació i el quadre de

finançament a 31 de desembre de 1996. Addicionalment, a petició d'aquesta institució, la IGGV ens ha tramés el compte de resultats de l'exercici de 1996.

- b) D'acord amb els motius indicats en l'apartat anterior, l'examen sobre els documents anteriors no ha consistit en una auditoria completa; de manera que aquesta Sindicatura no pot emetre una opinió en els termes prevists per les "Normes d'Auditoria del Sector Públic".
- c) La regla quarta de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana, estableix que la Generalitat portarà la seua comptabilitat d'acord amb les normes contingudes en la dita ordre i amb aquelles que es dicten per a desenvolupar-la; i s'haurà d'ajustar al Pla General de Comptabilitat Pública en els termes i terminis que s'hi preveuen, i a les altres disposicions que hi resulten aplicables. Així, l'ordre citada constitueix l'inici d'un procés de regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat, en el qual -entre altres aspectes- es pretén adaptar el vigent PGCP de la Generalitat al PGCP de l'Estat, aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda.
- d) En relació amb el que hem exposat abans, aquesta institució efectua les **recomanacions** següents:
- Adoptar les mesures necessàries per a l'adequat compliment de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda i del que es disposa en l'article 68 de la Llei d'Hisenda, amb la deguda coordinació i articulació amb el Pla General de Comptabilitat Pública de l'Estat, que ha sigut aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.
 - Establir un inventari complet dels béns propietat de la Generalitat Valenciana, el qual caldrà mantenir actualitzat amb totes les alteracions que es produïsquen en els exercicis corresponents.
 - Adoptar els procediments necessaris perquè, en propers exercicis, siga possible formular estats financers consolidats del sector públic valencià.

SECCIÓ VIII

INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius

En fons extrapressupostaris es registren aquells ingressos i pagaments relatius a operacions que, per la seua naturalesa, no tenen plasmació en el pressupost, i els saldos dels quals representen -per regla general- deutes amb tercers.

Els moviments produïts en els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana durant l'exercici, així com la seua situació a 31 de desembre de 1996, es mostren en milions de pessetes en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada.

Concepte	Saldo 01/01/96	Moviments 1996		Saldo 31/12/96
		Ingressos	Pagaments	
Saldos en metàl.lic				
Retencions a compte IRPF	12.666	59.788	58.100	14.354
Quotes de la Seguretat Social	5.956	57.335	52.629	10.662
Retenció nòmines drets passius	1.120	4.989	5.451	658
Retencions IGTE	629	0	0	629
Retencions rendiment capital mobiliari	4.906	1.810	1.899	4.817
D'altres retencions	786	5.693	5.937	542
IVA	231	66	0	297
Dipòsits i fiances	11.541	4.778	4.320	11.999
Operacions transitòries de tresoreria	57.969	221.190	187.382	91.777
Fons en formalització	4.729	165.792	167.725	2.796
Devolució ingressos	2	1	0	3
Fons Nacional Cooperació Municipal	163	127.673	127.618	218
Total saldos en metàl.lic	100.698	649.115	611.061	138.752
Fiances i dipòsits en documents	208	0	24	184
TOTAL GENERAL	100.906	649.115	611.085	138.936

Quadre 16.1

El saldo dels fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1996 ascendia a 138.936 milions de pessetes, dels quals 138.752 milions de pessetes corresponen a fons en metàl.lic i 184 milions de pessetes, a valors en documents. El dit

saldo suposa un increment del 38%, respecte de l'existent al tancament de l'exercici anterior, que era de 100.906 milions de pessetes.

Igual com en exercicis anteriors, el concepte més significatiu és el d'"Operacions transitòries de tresoreria", el saldo del qual al tancament de l'exercici, per 91.777 milions de pessetes, constitueix el 66% del total dels fons extrapressupostaris. En aquest concepte es registren els crèdits a curt termini formalitzats amb entitats financeres destinats a atendre els dèficits transitoris de la Tresoreria de la Generalitat. El saldo seu a 31 de desembre de 1996 presenta un increment de 33.808 milions de pessetes (58%), respecte del saldo d'operacions de tresoreria pendents de formalitzar a la mateixa data de l'exercici anterior. La revisió efectuada sobre els saldos comptabilitzats en aquest concepte ha posat de manifest que, a causa dels procediments de comptabilització aplicats sobre aquestes operacions, els saldos d'ingressos i pagaments superen en 33.675 milions de pessetes el total de les operacions formalitzades i amortitzades en l'exercici; segons que hem exposat en l'apartat 11 d'aquest informe. Això no obstant, el saldo de la subrúbrica al tancament de l'exercici, per 91.777 milions de pessetes, reflecteix adequadament el total d'operacions pendents d'amortitzar en aqueixa data.

Al seu torn, el concepte "Fons en formalització" recull ingressos i pagaments de diversa naturalesa, com ara ingressos pendents de formalitzar, reintegraments de nòmina... El saldo seu a 31 de desembre de 1996, per un import de 2.796 milions de pessetes, denota una reducció del 41%, respecte del saldo existent a la mateixa data de l'exercici anterior, que ascendia a 4.729 milions de pessetes. Això no obstant, tenint en compte que en aquest concepte es recullen bàsicament ingressos pendents d'aplicació pressupostària, seria recomanable que el centre directiu adoptés les mesures necessàries per aconseguir que al tancament de cada exercici s'haja realitzat l'aplicació pressupostària d'aqueixos ingressos, reduint així al mínim el saldo d'aquesta subrúbrica.

El concepte "Retencions a compte IRPF" recull els saldos relatius a la gestió efectuada en l'exercici de 1996 sobre les retencions per IRPF practicades en la nòmina del personal de la Generalitat Valenciana i del centres docents concertats i per honoraris satisfets a professionals. L'anàlisi realitzada sobre aquests saldos ha posat de manifest -com a aspecte significatiu- que el saldo a 31 de desembre de 1996 d'aquesta subrúbrica, per 14.354 milions de pessetes, no reflecteix adequadament l'import de les retencions practicades i pendents de pagament en aqueixa data, que són de 16.683 milions de pessetes. Aquesta diferència es deu a una incorrecta imputació comptable de les retencions per rendiments de capital mobiliari liquidades en l'exercici de 1995, que ha sigut esmenada en el present exercici de 1997; segons que ha comunicat a aquesta Sindicatura la IGGV.

L'anàlisi realitzada sobre els saldos del concepte "Quotes a la Seguretat Social" ha posat de manifest que tals saldos reflecteixen de forma escaient la gestió efectuada durant l'exercici de 1996 en relació a les cotitzacions a la Seguretat Social. Addicionalment, cal precisar que -tal i com hem exposat en l'apartat 6.2 anterior- a causa dels criteris aplicats en la comptabilització de les obligacions per cotitzacions a la Seguretat Social i el seu pagament, el saldo d'aquesta subrúbrica a 31 de desembre de 1996, per un import de 10.662 milions de pessetes, no coincideix amb l'import total de les liquidacions

pendents de pagament en aqueixa data, ja que al tancament de l'exercici romanien pendents de ser traspassades a aquesta subrúbrica obligacions reconegudes i pendents de pagament del capítol I de despeses per un import de 8.316 milions de pessetes.

La revisió dels saldos que es recullen en els conceptes "Drets passius" i "D'altres retencions" ha posat de manifest que tals saldos són raonables pel que fa a la gestió efectuada en l'exercici sobre els retencions practicades per aquests conceptes en la nòmina del personal al servei de la Generalitat Valenciana.

El concepte "Retencions per rendiments del capital mobiliari" recull les retencions efectuades sobre els interessos dels títols del Deute Públic de la Generalitat Valenciana subjectes a retenció. La revisió efectuada sobre els saldos d'aquest concepte ha posat de manifest que tals saldos reflecteixen adequadament les retencions practicades i els pagaments realitzats a l'Administració de l'Estat en l'exercici de 1996 pel dit concepte.

Al seu torn, la subrúbrica "Fons Nacional de Cooperació Municipal" registra les transferències que per aquest concepte lliura l'Administració de l'Estat als ajuntaments valencians, i sobre les quals la Generalitat Valenciana efectua tasques de control i distribució. Segons que vam exposar ja en l'anterior informe d'aquesta Sindicatura, les dites transferències eren registrades com a ingressos i despeses de caràcter pressupostari fins a l'exercici de 1995, en què passaren a tenir aplicació extrapressupostària.

16.2 Conclusions i recomanacions

- a) Els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana s'elevan a 31 de desembre de 1996 a 138.936 milions de pessetes; cosa que denota un increment del 38% respecte a la situació al tancament de l'exercici anterior.
- b) L'anàlisi efectuada sobre els saldos dels conceptes més significatius en els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana, ha posat de manifest les incidències esmentades en paràgrafs anteriors.
- c) Tal com hem indicat en informes anteriors, cal revisar aquelles subrúbriques d'operacions extrapressupostàries en què el saldo pendent de pagament és antic (el cas de les retencions IGTE); així com aquelles en què els pagaments realitzats han sigut nuls.

17. DESPESES PER A JUSTIFICAR

17.1 Aspectes significatius

Els manaments de pagament que, de manera excepcional, no puguin anar acompanyats dels documents justificatius en el moment de la seua expedició, tenen el caràcter de "per a justificar". Els perceptors estan obligats a justificar en el termini de tres mesos l'aplicació de les quantitats rebudes, o en el termini de sis mesos si els pagaments són per a expropiacions. En el cas d'incomplir la justificació -i després de notificar-ho i donar un nou termini de deu dies- s'expedirà una certificació de descobert. La seua regulació s'estableix en l'article 44 del TRLHP.

A partir de la informació subministrada pe la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 17.1, que mostra en milions de pessetes la distribuió per seccions dels fons lliurats per a justificar durant 1996 i la situació que presenten aquests fons al tancament de l'exercici. La informació tramesa per la IGGV indica que, en les Conselleries d'Indústria i Comerç, Treball i Afers Socials i de Presidència de la Generalitat, no s'han lliurat fons per a justificar en el dit període.

Conselleria	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)
				Conformitat (4)	Advert. (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Economia i Hisenda	64	29	35	29	0	29	0
Presidència	1	0	1	0	0	0	0
COPUT	3.478	3.222	256	2.808	0	2.808	414
Cultura, Educació i Ciència	802	761	41	761	0	761	0
Sanitat i Consum	17	10	7	10	0	10	0
Agricultura i Medi Ambient	728	599	129	87	512	599	0
TOTAL	5.090	4.621	469	3.695	512	4.207	414

Quadre 17.1

Els fons lliurats per a justificar durant 1996 han ascendit a 5.090 milions de pessetes; quantitat que denota una disminució del 23%, respecte a la xifra de l'exercici de 1995.

Al tancament de l'exercici hi havia justificats 4.621 milions de pessetes -el 91% del total lliurat- i quedaven pendents de justificar 469 milions de pessetes, el 9%. En l'exercici de 1995 els dits percentatges van ser del 75% i del 25%. Hem fiscalitzat el 91% dels fons justificats, dels quals han resultat conformes el 80%.

Seguint la tònica d'exercicis anteriors, la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeix, amb 3.478 milions de pessetes, un 68% dels fons lliurats per a justificar; aquests fons estan destinats -pràcticament en la seua totalitat- a pagar expropiacions en els programes d'infraestructures i sanejament d'aigües. Hi segueix en importància la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, la qual, amb 802 milions de

pessetes, abasta el 16% del total dels fons lliurats per a justificar, amb origen -pràcticament en la seua totalitat- en el programa 422.20, "Ensenyament primari", línia de subvenció número 67, "Gratuïtat llibres de text".

L'ordre de primer d'octubre de 1996, que regula les operacions de tancament de l'exercici, estableix en l'apartat tercer que tots els fons han d'estar justificats abans del 13 de desembre de 1996. Com podem observar en el quadre 17.1, totes les seccions que han fet ús d'aquests fons tenen al tancament de l'exercici pressupostari fons lliurats pendents de justificació. Aqueixa dilació va ser autoritzada per la Intervenció General, fent ús de la facultat continguda en l'apartat 9 de l'ordre de tancament per a l'exercici de 1996, on s'assenyalava que la Intervenció General podria dictar totes aquelles instruccions que fossen necessàries per a l'aplicació del que es disposa en l'ordre.

Així mateix, i segons que ens informa la IGGV, no s'han lliurat certificacions de descobert, perquè no resultava procedent emetre-les.

La situació d'aquests fons a 31 de març de 1997 es mostra tot seguit, en milions de pessetes:

Secció	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)
				Conformitat (4)	Advert. (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Economia i Hisenda	64	52	12	52	0	52	0
Presidència	1	1	0	0	0	0	1
COPUT	3.478	3.478	0	3.437	0	3.437	41
Cultura, Educació i Ciència	802	802	0	761	0	761	41
Sanitat i Consum	17	17	0	17	0	17	0
Agricultura i Medi Ambient	728	728	0	216	512	728	0
TOTAL	5.090	5.078	12	4.483	512	4.995	83

Quadre 17.2

La Conselleria d'Economia i Hisenda tenia, a 31 de març de 1997, pendents de justificar 12 milions de pessetes, amb origen en el lliurament de 21 milions de pessetes a l'Oficina de la Comunitat Valenciana a Bruseles. A la data del present informe, en quedaven pendents de justificar 9 milions de pessetes.

Sobre el concepte de "Fiscalitzat amb advertiments", la IGGV ha comunicat a aquesta institució que *"els dits fons han sigut justificats i fiscalitzats de conformitat en la seua totalitat, a data 5 de desembre"*.

17.2 Conclusions

- a) Els fons lliurats per a justificar durant l'exercici de 1996 denoten una disminució del 23%, respecte a l'exercici passat. Els dits fons han ascendit a 5.090 milions de pessetes.

- b) Al tancament de l'exercici pressupostari quedava pendent de justificar el 9% del total de fons lliurats, 469 milions de pessetes.

Cal adoptar -tal i com venim recomanant en els informes anteriors d'aquesta Sindicatura- les mesures pertinents perquè les justificacions es facen en el termini establert per la normativa vigent.

- c) Dels fons justificats a 31 de desembre de 1996, se'n van fiscalitzar amb advertiments un 11%.
- d) Segons informació de la IGGV, no s'ha lliurat cap certificació de descobert, atenent a l'article 44.3 del TRLHP.