

543210

SINDICATURA
DE COMPTES



INFORME

Fiscalització del Compte
General de la Generalitat
Valenciana de l'exercici de
1997



GENERALITAT
VALENCIANA

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 1997**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA EXERCICI DE 1997

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALES 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 comptes 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 1997	21

ÍNDEX

Pàgina

**COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE
L'EXERCICI DE 1997**

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL
INTERN

1.	COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	25
1.1	Composició i presentació de comptes	25
1.2	Conclusions	27
2.	ASPECTES GENERALS	28
2.1	Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997	28
2.2	Anàlisi comparativa dels pressuposts inicials de 1996 i 1997	30
2.3	Informació tramesa a les Corts Valencianes	38
3.	ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN	40
3.1	Canvis significatius en l'organització de la Generalitat Valenciana en 1997	40
3.2	Resum de les modificacions introduïdes per la llei 3/1996, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana	41
3.3	Sistema comptable	42
3.4	Control intern	43
3.5	Conclusions	45

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4.	RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	46
4.1	Composició del resultat pressupostari de l'exercici	46
4.2	Composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1997	49
4.3	Conclusions i recomanacions	50

ÍNDEX	Pàgina
5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	52
5.1 Estat de despeses	52
5.2 Estat d'ingressos	57
5.3 Expedients de modificació de crèdits	60
5.4 Comentaris sobre la normativa legal reguladora	60
5.5 Conclusions	60
6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	62
6.1 Execució i consideracions generals	62
6.2 Personal	74
6.3 Contractació	89
6.4 Subvencions concedides	119
6.5 D'altres despeses	131
7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	140
7.1 Execució i consideracions generals	140
7.2 Ingressos procedents de l'Estat	145
7.3 Tributs cedits	149
7.4 Passius financers	150
7.5 D'altres ingressos	151
7.6 Conclusions i recomanacions	152
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	154
8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	154
8.2 Conclusions i recomanacions	164
9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	166
9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	166
9.2 Conclusions i recomanacions	167

ÍNDEX	Pàgina
SECCIÓ IV	
TRESORERIA	
10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	168
10.1 Composició i aspectes significatius	168
10.2 Conclusions i recomanacions	172
11. ESTAT DE SITUACIÓ DELS ACOMPTE I DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA	173
11.1 Informació econòmica i aspectes significatius	173
11.2 Conclusions i recomanacions	177
SECCIÓ V	
COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	
12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	178
12.1 Informació econòmica i aspectes significatius	178
12.2 Conclusions i recomanacions	183
SECCIÓ VI	
D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS	
13. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	185
13.1 Concepte i contingut	185
13.2 Conclusions i recomanacions	188
14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	190
14.1 Composició i aspectes significatius	190
14.2 Conclusions	194

ÍNDEX	Pàgina
SECCIÓ VII	
BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	
15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	196
15.1 Documents presentats	196
15.2 Abast del treball i aspectes significatius	199
15.3 Conclusions i recomanacions	201
SECCIÓ VIII	
INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA	
16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	202
16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius	202
16.2 Conclusions i recomanacions	205
17. DESPESES PER A JUSTIFICAR	206
17.1 Aspectes significatius	206
17.2 Conclusions	207

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 1997, 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 esmentats, els elabora la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV).

Com que en 1997 no existien entitats autònomes de caràcter administratiu, els comptes d'aquestes entitats no s'integren en el Compte General.

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

- a) Adequació de la informació financera presentada, als principis comptables que hi són d'aplicació.
- 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.

Amb la fiscalització del Compte General, també es pretén 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 1997, 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, entitats autònomes i auditoria operativa.

- 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 i 4, s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la dita 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 29 de juny de 1996. Els articles 193.4 i 204.2 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els comptes citats hauran de ser 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

El treball de fiscalització s'ha realitzat, com en fiscalitzacions anteriors, seguint els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborades per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests principis d'auditoria fan referència al subjecte auditor, a la realització del treball i al contingut i la presentació de l'informe d'auditoria.

En l'execució del treball s'han aplicat tècniques i procediments habituals d'auditoria, que consisteixen en la realització de proves sobre mostres, revisió dels procediments administratius i de control intern i examen dels documents, registres i antecedents que s'han considerat necessaris en cada circumstància, d'acord amb els objectius i procediments establerts en una planificació detallada, que s'ha concretat en els programes d'auditoria de cada àrea en què s'ha dividit el treball.

Els fets, conclusions i recomanacions que es recullen en l'informe, es basen en les evidències obtingudes a partir de l'examen de la documentació rebuda dels gestors responsables.

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

La gestió dels recursos públics està subjecta al principi de legalitat, als principis comptables públics i als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

Quant al principi de legalitat, la Generalitat està subjecta directament al que es disposa en el decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana amb les corresponents modificacions (d'ara endavant, TRLHPGV), i en les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat i les lleis que les acompanyen, a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específics que hi resulten aplicables.

Els principis comptables públics definits en el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda (d'ara endavant, PGCP), als quals s'ha d'ajustat la comptabilitat de la Generalitat, i l'aplicació dels quals té per objectiu que els comptes anuals formulats per una entitat pública expressen amb claredat la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat de l'entitat, són els següents:

- Principi d'entitat comptable,
- principi de gestió continuada,
- principi d'uniformitat,
- principi d'importància relativa,
- principi de registre,

- principi de prudència,
- principi de meritació,
- principi d'imputació de la transacció,
- principi del preu d'adquisició,
- principi de correlació d'ingressos i despeses,
- principi de no compensació,
- principi de desafectació.

A continuació comentarem el sistema comptable vigent, d'aplicació a la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1997.

En 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, es dicten normes de gestió comptable que substitueixen les provisions que regien des de l'exercici de 1987. Aquesta ordre constitueix l'inici d'un procés que tendia a aconseguir una regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, en el qual es distingeixen una sèrie d'aspectes que hom pretén desenvolupar de forma successiva:

- Desenvolupament del subsistema de projectes de despeses;
- Desenvolupament del procediment de pagaments que s'hagen de justificar;
- 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 Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana al Pla General de Comptabilitat Pública estatal, aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994 (d'ara endavant, PGCP).

Segons que s'estableix en la regla 4 d'aquesta ordre, la comptabilitat de la Generalitat Valenciana s'ha de portar conformement a les normes contingudes en la dita ordre i en aquelles que es dicten per desenvolupar-la, i s'haurà d'ajustar al PGCP en els termes i terminis prevists en aquest Pla i en les altres disposicions que hi resulten aplicables. Tots els actes o operacions de caràcter administratiu, civil o mercantil amb repercussió

financera, patrimonial o econòmica en general, tindran la seua expressió comptable mitjançant el mètode de partida doble -d'acord amb el PGCP-, i mitjançant el mètode de partida simple per a la formació dels llibres i registres relatius al subsistema de control i desenvolupament de la gestió pressupostària, en la forma prevista i d'acord amb les normes contingudes en l'ordre citada.

Amb l'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, es va aprovar un nou sistema de definicions de codis, que homogeneïtza 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 imputació del sector estatal, mitjançant l'aplicació de criteris anàlegs. L'entrada en vigor d'aqueixa ordre ha quedat ajornada fins que es pose en marxa el nou Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana, segons que s'estableix en la disposició transitòria de l'ordre de 19 de juny de 1996 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es dicten normes per a l'elaboració dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997.

En el preàmbul de la citada ordre de 12 de desembre de 1994, s'indica que un dels aspectes que hom pretén desenvolupar de forma successiva, és l'adaptació del vigent PGCP de la Generalitat Valenciana (l'aprovat per resolució de la IGAE d'11 de novembre de 1983), al PGCP estatal (l'aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994). Posteriorment, en l'ordre de primer d'agost de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, s'indica -com una de les prioritats, amb aplicació als pressuposts de l'exercici de 1997- que la IGGV ha de confeccionar el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana, amb la deguda coordinació i articulació amb el PGCP de l'Estat.

Unes altres normes que regulen la comptabilitat de la Generalitat, són les següents:

- Per ordre de 21 de desembre de 1993 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, es va aprovar la "Instrucció de comptabilitat de les operacions de gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana".
- L'ordre de 19 de maig de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, estableix les normes per a comptabilitzar les operacions dels Serveis Territorials d'aquesta Conselleria.
- En la resolució de 8 de febrer de 1996 de la IGGV, es determina l'aplicació pressupostària de les obligacions que tinguen origen en les indemnitzacions a tercers per a evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

D'altra banda, la comptabilitat de les empreses públiques i d'altres ens, està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons la resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV.

El règim financer de les universitats públiques ve regulat en el títol VII de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària. En l'article 54.4 d'aquest text

legal, s'estableix que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema comptable, a l'efecte de la normalització comptable, s'haurà d'adaptar en tot cas a les normes que amb caràcter general estiguen establides per al sector públic.

Els principis d'eficàcia, eficiència i economia es defineixen tot seguit:

Eficàcia és l'assoliment, en el millor grau, dels objectius perseguits. L'eficiència es refereix a la transformació, en el millor "ratio", dels recursos en béns i serveis. I per principi d'economia s'entén l'adquisició, al menor cost i en el moment adequat, de recursos financers, humans i materials en quantitat i qualitat apropiats.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1997

Com a conseqüència de l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1997 duts 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 econòmicofinancera que ha dut a terme la Generalitat en l'exercici de 1997, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i la normativa legal que hi són d'aplicació; amb els advertiments i les excepcions que, si és el cas, indiquem 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, si no s'han advertit responsabilitats comptables, s'ha de fer constar així en l'informe.

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

- Que hi haja una acció o omissió culpable, que resulte o es desprenga dels comptes, realitzada per aquell que està encarregat del maneig o la custòdia de cabals o efectes públics.
- Que tal acció o omissió culpable vulnere les lleis que regulen el règim pressupostari i comptable 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 dany o minvament en els 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 acabem d'exposar, aquesta institució, d'acord amb l'anàlisi de la documentació revisada, no ha trobat situacions que justifiquen l'inici d'expedients depuradors de responsabilitats comptables.

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; ara bé, difícilment es podrà avaluar si la gestió dels recursos públics s'ha efectuat així, si no disposem d'un sistema que quantifiqui els costos, resultats o rendiments obtinguts en cada programa, tot establint indicadors en aqueix sentit.

Actualment, el 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.

Aquesta Sindicatura de Comptes, dins de la problemàtica general que hem exposat, és conscient de la necessitat d'utilitzar els criteris d'eficàcia, eficiència i economia en la gestió dels fons públics. El control de l'activitat del sector públic s'ha efectuat bàsicament a partir 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 ser complementat progressivament amb l'anàlisi i les recomanacions pertinents sobre com s'han gestionat els ingressos i les despeses fiscalitzats.

D'acord amb la línia d'actuació exposada, aquesta institució ha dut a terme durant 1998 la fiscalització -amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia- de tres programes de despeses inclosos en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997. Els informes relatius a la fiscalització dels programes de despesa 512.10, "Gestió i infraestructura de recursos hidràulics", i 421.30, "Ordenació i innovació educativa i formació del professorat", foren aprovats pel Consell de la Sindicatura i tramesos a les Corts Valencianes en els mesos d'abril i juny de 1998, respectivament. Quant a la fiscalització del programa 514.10, "Infraestructura i actuacions en la costa", l'informe respectiu s'inclou en el volum II d'aquest informe.

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN

1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

1.1 Composició i presentació de comptes

Conformement al que es disposa en l'article 73 del TRLHPGV i en les ordres de 22 de febrer de 1990, de 30 de gener de 1991 i de 12 de desembre de 1994, totes tres de la Conselleria d'Economia i Hisenda, la IGGV, amb data 29 de juny de 1998, ha tramés en aquesta Sindicatura el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1997.

D'acord amb la regla 83 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, el Compte de l'Administració presentat té el contingut següent:

- a) La liquidació del pressupost, que comprén:
 - quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, i les seues modificacions;
 - liquidació de l'estat de despeses, per seccions i serveis;
 - liquidació de l'estat de despeses, per capítols;
 - liquidació de l'estat d'ingressos, per capítols i articles;
 - memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos.

- b) 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, amb el desglossament següent:
 - Drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, expressats per exercicis econòmics i amb el detall de les pevisions inicials, les modificacions, les pevisions definitives i els drets liquidats, i distingint entre el que s'ha recaptat i el que queda pendent de cobrament, amb les diferències positives o negatives, i per capítols i conceptes econòmics.
 - Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors; de manera idèntica que en l'apartat anterior.

- c) El compte general de tresoreria, que comprén:
 - estat de cobraments i pagaments de l'exercici;
 - estat de situació de l'existència de tresoreria.
- d) Un estat relatiu a l'avaluació i situació dels acomptes de tresoreria.
- e) El Compte General del Deute Públic, que ha de presentar la situació de les distintes emissions de títols i operacions; distingint:
 - import pendent d'amortització al començament de l'exercici;
 - anualitat de l'exercici econòmic, amb desglossament de la part corresponent a amortització i a interessos;
 - pendent d'amortització al final de l'exercici.
- f) Els resultats de l'exercici, formats 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 els altres tant pels que corresponen a pressupost corrent, com a l'agrupació d'exercicis tancats).
- g) Estat de compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.
- h) Els projectes d'inversió a càrrec del capítol VI; així com les línies de subvenció per transferències corrents i de capital.
- i) Relació detallada dels avals concedits per la Generalitat.
- j) Balanç de situació.
- k) Quadre de finançament.

L'esmentada regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 no fa menció, però, a l'execució de l'estat de despeses per programes pressupostaris; que sí que es considera en l'ordre de 22 de febrer de 1990, complementada per l'ordre de 30 de gener de 1991, i que la IGGV ha proporcionat formant part del Compte de l'Administració.

D'altra banda, com que en cada fiscalització la IGGV proporciona -a sol·licitud d'aquesta Sindicatura- una sèrie d'estats comptables complementaris, que són imprescindibles per a analitzar la informació que conté el Compte de l'Administració, aquesta Sindicatura recomana complementar la citada regla 83, definint com a estats complementaris els que enumerem a continuació, els quals han de formar part del Compte de l'Administració i -per tant- ser presentats conjuntament amb aquest Compte:

- execució del pressupost de despeses, totalitzat per conceptes i subconceptes econòmics;
- execució del pressupost de despeses per vinculants;
- execució del pressupost d'ingressos, totalitzat per conceptes i partides;
- relació oficial de romanents i resultes de despeses;
- relació oficial de resultes d'ingressos;
- execució extrapressupostària per comptes;
- relació de codificacions comptables, tant pressupostàries com extrapressupostàries.

Per a la present fiscalització, en coordinació amb aquesta Sindicatura, la IGGV ha proporcionat en un suport informàtic utilitzable els estats que componen el Compte de l'Administració i els llibres majors de l'estat de despeses, d'ingressos i d'extrapressupostaris. A més a més, atenent les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura, en els esmentats llibres majors informatitzats consta una breu descripció del concepte de l'assentament comptable i l'aplicació econòmica.

1.2 Conclusions

- a) La IGGV ens ha tramés dins del termini legalment establert els documents que comprenen el Compte de l'Administració de l'exercici de 1997; s'hi han observat de manera raonable els aspectes formals referits a la diligència dels documents presentats, així com el compliment dels terminis per a posar a la nostra disposició la documentació sol·licitada en el curs de la fiscalització.
- b) L'ordre de 12 de desembre de 1994, a l'hora d'establir els estats que cal retre i la informació que s'ha de subministrar, no pren en consideració -en la regla 83- l'execució de l'estat de despeses per programes pressupostaris; cosa que sí que es fa, però, en l'ordre de 22 de febrer de 1990, completada per l'ordre de 30 de gener de 1991, totes tres de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Per tant, caldria actualitzar la citada regla 83, incloent-hi aquest estat comptable, el qual és necessari per a interpretar la informació comptable que conté el Compte de l'Administració. Això no obstant, la IGGV presenta de manera adequada el citat estat, formant part del Compte de l'Administració.
- c) Com a estats complementaris per a facilitar l'anàlisi i avaluació de la informació del Compte de l'Administració, aquesta Sindicatura recomana que formen part del Compte -i que s'hi presenten conjuntament- els estats esmentats en el punt 1.1 anterior, els quals són necessaris per a fiscalitzar el Compte.

2. ASPECTES GENERALS

2.1 Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997

2.1.1 Objectius del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1997

Segons que s'estableix en el preàmbul de la llei 4/1996 de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997 (els articles que posteriorment citem pertanyen a aquesta llei), els pressuposts de 1997 tenen un doble objectiu: aconseguir un creixement estable de l'activitat econòmica i de l'ocupació, que permeten la convergència amb els països més pròspers d'Europa i la millora dels nivells de benestar social; així com la convergència nominal amb la Unió Monetària en matèria de preus i dèficit públic.

Aquests pressuposts -segons que s'indica en el preàmbul esmentat- concentren l'esforç financer en aquells programes amb major repercussió en la generació i el manteniment de l'ocupació (consensuat pel compliment de l'"Acord valencià per l'ocupació i la formació"), impulsant actuacions en matèria de formació i suport als sectors productius, principalment la petita i mitjana empresa. Aquestes línies de suport giren al voltant de tres factors claus: la competitivitat, la internacionalització i la formació.

La contenció del dèficit pressupostari ve acompanyada de l'absència d'incrementos retributius del personal i de la reducció de la inversió en infraestructures.

2.1.2 Quant a la gestió pressupostària de les despeses

L'article 9 de la llei citada regula l'adquisició de béns immobles per part de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de potenciar la substitució de les distintes dependències de la Generalitat que actualment s'ocupen en règim de lloguer; tot donat compte a les Corts Valencianes de tals adquisicions.

D'altra banda, en l'article 10 es regula l'execució anticipada de projectes d'inversió en convenis de col.laboració amb entitats locals, en els quals s'establirà el règim de cofinançament entre la Generalitat Valenciana i l'entitat local.

2.1.3 Despeses de personal

Les retribucions íntegres assignades als llocs de treball del personal del sector públic valencià definit en l'article 23, no podran experimentar variacions respecte a les de l'any 1996, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa als efectius de personal, com a l'antiguitat d'aquest (art. 24).

Tampoc no experimentaran increments respecte a l'exercici anterior, les retribucions dels alts càrrecs (art. 25). En el cas dels complements específics dels secretaris generals, directors generals i assimilats, el valor mínim serà el mateix que en 1996, i el Consell en fixarà la quantia.

Quant a l'"Oferta d'Ocupació Pública", l'article 31 estableix que el nombre de places de nou ingrés serà inferior al 25% que resulte d'aplicar la taxa de reposició d'efectius.

2.1.4 Gestió de les transferències corrents i de capital

En l'article 33 s'incrementen -respecte de l'exercici anterior- els supòsits de transferències corrents i de capital exceptuats del règim general previst en l'article 47.bis del TRLHPGV. Són els següents:

- Subvencions de naturalesa corrent concedides per la Conselleria de Sanitat i Consum lliurades a càrrec del programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addicions", destinades al finançament de les activitats que s'hi indiquen.
- Subvencions de naturalesa corrent i de capital concedides per la Conselleria de Presidència en l'àmbit de la cooperació internacional.
- Subvencions de naturalesa corrent concedides per la Conselleria de Treball i Afers Socials en l'àmbit del "Pla d'Ocupació Rural" (PAMER) i dels programes de formació ocupacional.

D'altra banda, pel que fa a les subvencions de naturalesa corrent concedides per la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient en l'àmbit de les activitats del voluntariat medioambiental i rural, l'abonament de les ajudes s'efetuarà amb la prèvia aprovació de justificants presentats pel beneficiari que abasten com a mínim un 25% (en 1996 era del 5%) del total de la subvenció.

A més a més, s'hi afegeixen dos supòsits més en les subvencions concedides en el marc d'actuacions del programa 542.10, "Investigació científica i tècnica", que són l'ajuda institucional complementària a les beques predoctorals de formació del personal investigador, i les ajudes per a l'estada d'investigadors invitats en universitats i d'altres centres d'investigació a la Comunitat Valenciana.

2.1.5 Operacions financeres

En l'article 34, s'autoritza el Consell a incrementar el Deute de la Generalitat Valenciana, amb la limitació que el seu saldo viu a 31 de desembre de 1997 no supere el corresponent al saldo a 1 de gener de 1997 en més de 37.527 milions de pessetes; cosa que significa un increment respecte al corresponent a 1996, en què va ser de 22.235 milions de pessetes.

L'article 38 fixa en 17.000 milions de pessetes el límit de les operacions d'endeutament que pot concertar l'Institut Valencià de Finances; límit superior al de l'exercici anterior, en què va ser de 15.000 milions de pessetes. S'autoritza el Govern Valencià a modificar aqueix límit per raons d'operativitat.

D'altra banda, s'estableix que el límit dels avals que podrà presentar la Generalitat Valenciana en 1997 per a les operacions de crèdit que concerten les entitats o empreses

públiques, serà d'un màxim de 50.000 milions de pessetes; superior al corresponent a l'exercici de 1996, en què va ser de 34.475 milions de pessetes.

2.1.6 Pressupost de les diputacions

La disposició final primera de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, indica que, com a annex a aquests pressuposts, s'uniran els pressuposts aprovats per les diputacions provincials d'Alacant, Castelló i València per a aqueix mateix any, els quals seran publicats en el "DOGV". Això no obstant, en el "DOGV" en què es publica aquesta llei no apareixen els pressuposts de les diputacions.

2.2 Anàlisi comparativa dels pressuposts inicials de 1996 i 1997

L'article 2.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, aprova, per a l'execució dels programes integrats en l'estat de despeses del sector de l'administració general, un crèdit global de 997.207 milions de pessetes; cosa que significa un increment del 9% respecte a l'exercici de 1996.

Els crèdits aprovats seran finançats (art. 3.1):

- Amb els drets econòmics que hom preveu liquidar durant l'exercici, l'import estimat dels quals és de 946.116 milions de pessetes (caps. I a VIII; vegeu el quadre 2.1).
- Amb l'endeutament brut que resultarà de les operacions regulades en l'article 34 d'aquesta llei. El capítol IX, "Passius financers", compta amb una previsió inicial de 51.091 milions de pessetes (vegeu el quadre 2.1).

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 9.621 milions de pessetes (art. 4); això significa un increment del 8%, respecte a 1996 (8.898 milions de pessetes).

2.2.1 Estat d'ingressos

Les previsions inicials de l'estat d'ingressos per a 1997, classificades per articles i capítols, així com la comparació amb les magnituds corresponents a 1996, es mostren en el quadre 2.1.

PREVISIONS INICIALS DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS. COMPARACIÓ 1996-1997 (milions de pessetes)						
Articles/capítols	1996	1997	% Participació		Variació absoluta	% Variació
	Import	Import	1996	1997	1996/97	1996/97
10 Sobre capital	17.725	18.412	2	2	687	4
11 Sobre patrimoni	9.999	10.198	1	1	199	2
I Imposts directes	27.724	28.610	3	3	886	3
20 Trans. patrim. i actes jurídics docum.	57.783	61.046	6	6	3.263	6
21 Sobre el joc del 'bingo'	5.033	5.192	1	1	159	3
22 Cànon de sanejament	10.400	10.712	1	1	312	3
II Imposts indirectes	73.216	76.950	8	8	3.734	5
30 Preus públics	10.621	9.762	1	1	(859)	(8)
31 Taxes per prestació de serveis	4.672	5.101	1	1	429	9
33 Taxes i exaccions sobre el joc	39.963	43.579	5	5	3.616	9
37 Multes i sancions	2.152	2.227	0	0	75	3
38 Ingressos financers motius tributaris	1.900	1.967	0	0	67	4
39 D'altres ingressos	295	305	0	0	10	3
III Taxes i d'altres ingressos	59.603	62.941	7	7	3.338	6
40 Transfs. corrents Admó. Estat	280.591	308.526	31	31	27.935	10
41 Transfs. corrents OO.AA. admitius.	7.348	8.848	1	1	1.500	20
43 Transfs. corrents Seguretat Social	360.901	381.573	39	38	20.672	6
44 Transfs. corrents ens territorials	1.721	1.999	0	0	278	16
45 Transfs. corrents d'altres ens públics	41	33	0	0	(8)	(20)
49 Transfs. corrents de l'exterior	8.572	27.100	1	3	18.528	216
IV Transferències corrents	659.174	728.079	72	73	68.905	10
50 Interessos	1.826	1.954	0	0	128	7
52 D'altres rendes	1.587	1.593	0	0	6	0
V Ingressos patrimonials	3.413	3.547	0	0	134	4
60 Alienació terrenys i béns naturals	1.781	1.329	0	0	(452)	(25)
VI alienació d'inversions reals	1.781	1.329	0	0	(452)	(25)
70 Transfs. capital Admó. Estat	19.671	23.843	2	2	4.172	21
79 Transfs. capital de l'exterior	29.559	19.115	3	2	(10.444)	(35)
VII Transferències de capital	49.230	42.958	5	4	(6.272)	(13)
80 Alienació invers. financ. sector públic	0	250	0	0	250	-
81 Alien. altres invers. financ. permanents	106	852	0	0	746	704
83 Alienació invers. financ. temporals	420	600	0	0	180	43
VIII Actius financers	526	1.702	0	0	1.176	224
90 Emprèstits	42.700	51.091	5	5	8.391	20
IX Passius financers	42.700	51.091	5	5	8.391	20
TOTAL	917.367	997.207	100	100	79.840	9

Quadre 2.1

Les previsions del pressupost d'ingressos per a 1997 suposen un increment del 9%. En aquest increment han influït els nous traspassos de competències per a la Comunitat Valenciana en matèria d'administració de justícia, ajudes del FEOGA i serveis d'assistència sanitària de l'Institut Social de la Marina.

Els ingressos no financers prevists per a 1997 s'eleva a 944.414 milions de pessetes; d'aquests, en corresponen 900.127 milions de pessetes a ingressos corrents (caps. I a V) i 44.287 milions de pessetes, a operacions de capital (caps. VI i VII). (Vegeu el quadre 2.1).

Les operacions financeres impliquen unes previsions d'emissió d'endeutament en el capítol IX, "Passius financers", de 51.091 milions de pessetes; xifra que representa un increment del 20%, respecte a l'exercici anterior, i que equival al 5% del total d'ingressos prevists. Això no obstant, la previsió inicial d'ingressos en aquest capítol ha sigut comptabilitzada íntegrament en l'article 90, "Emprèstits"; quan calia haver-la desagregada entre aquest article i el 91, "Préstecs rebuts de l'interior", per raó de la naturalesa econòmica de les operacions que hom preveia realitzar.

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 les transferències corrents, que en constitueixen el 73%.

El capítol IV d'ingressos, "Transferències corrents", mostra un increment del 10% (68.905 milions de pessetes), respecte a l'exercici anterior. Aquest augment de la previsió inicial té l'origen bàsicament en els articles 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", 43, "Transferències corrents de la Seguretat Social", i 49, "Transferències corrents de l'exterior".

L'article 49, "Transferències corrents de l'exterior", s'ha incrementat en un 216%, 18.528 milions de pessetes, respecte de l'exercici anterior; això obeeix bàsicament al fet que, en el pressupost de 1997, s'han inclòs transferències corrents per import de 18.294 milions de pessetes, a causa de l'assumpció per part de la Generalitat Valenciana de les competències per a la resolució i el pagament de les ajudes corresponents a la "Política Agrària Comuna", per mitjà de l'organisme pagador de les despeses del FEOGA-Garantia.

El Consell de Política Fiscal i Financera aprovà, el 23 de setembre de 1996, el nou sistema de finançament de les comunitats autònomes per al quinquenni 1997-2001. La data d'adopció d'aquest acord ha impedit que en els pressuposts generals de l'Estat figurés de forma detallada la participació per comunitats.

El capítol VIII, "Actius financers", que ha experimentat un creixement significatiu del 224%, recull 600 milions de pessetes com a reintegraments per acomptes concedits als agricultors per al subministrament d'aigua per al reg, 852 milions de pessetes en concepte de préstecs a mitjà i llarg termini i 250 milions de pessetes per la cessió -per part de l'Administració de l'Estat- dels crèdits que foren concedits al seu dia per

l'Institut para la Promoció Pública de la Vivienda per al finançament de la construcció d'habitatges de protecció oficial de promoció pública realitzada per entitats locals.

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 6.272 milions de pessetes, un 13% de la previsió inicial d'aquest capítol en 1996. Aquest descens és conseqüència bàsicament de la menor previsió d'ingressos en les transferències procedents de l'exterior, la consignació de les quals disminueix en 10.444 milions de pessetes.

2.2.2 Pressupost de despeses

En l'estat de despeses, els crèdits inicials consignats per a l'exercici de 1997 són de 997.207 milions de pessetes, import que coincideix amb el pressupost inicial d'ingressos; això representa un increment del 9% respecte a 1996. A continuació se n'analitza la composició i variació, atenent a la seua classificació orgànica, funcional i econòmica.

a) Classificació orgànica

El quadre 2.2 mostra la composició per seccions del pressupost inicial de despeses per a 1997, juntament amb l'anàlisi comparativa respecte a l'exercici anterior.

PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES PER SECCIONS. COMPARACIÓ 1996-1997 (milions de pessetes)				
Secció	Consignació inicial		Variació absoluta 1997-96	% Variació 1997-96
	1996	1997		
Corts Valencianes	2.639	2.694	55	2
Sindicatura de Comptes	436	439	3	1
Consell Valencià de Cultura	107	152	45	42
Consell Jurídic Consultiu	75	251	176	235
Presidència de la Generalitat	15.756	6.846	(8.910)	(57)
Economia i Hisdenda	5.180	5.252	72	1
Conselleria de Presidència	12.941	34.437	21.496	166
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	108.030	102.723	(5.307)	(5)
Cultura, Educació i Ciència	260.356	279.452	19.096	7
Sanitat i Consum	346.621	368.045	21.424	6
Indústria i Comerç	15.120	16.483	1.363	9
Agricultura i Medi Ambient	38.687	63.138	24.451	63
Treball i Afers Socials	55.704	58.768	3.064	6
Servei del Deute	49.158	45.730	(3.428)	(7)
Despeses diverses	6.557	12.797	6.240	95
TOTAL	917.367	997.207	79.840	9

Quadre 2.2

En l'exercici de 1997 s'ha incrementat -respecte a 1996- la dotació del Consell Jurídic Consultiu en un 235%, puix que ha passat d'una dotació de 75 milions de pessetes, a una altra de 251 milions de pessetes. També és significatiu l'increment de 45 milions de pessetes (42%) en el Consell Valencià de Cultura.

Les variacions significatives en les seccions 05, "Presidència de la Generalitat", i 07, "Conselleria de Presidència", es deuen bàsicament -d'una banda- al fet que en l'exercici anterior la secció 05, "Presidència", recollia el programa 462.10, "Mitjans de comunicació social i relacions informatives", que en 1997 ha sigut adscrit a la Conselleria de Presidència; i d'altra banda, a un increment en la previsió de despeses del programa 141.10, "Administració de justícia", que passa d'una dotació de 3.672 milions de pessetes en 1996, a una altra de 14.057 milions de pessetes en 1997 (vegeu el quadre 2.4), a conseqüència del traspàs de noves competències en aquesta matèria.

L'increment important que registra la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient té l'origen en la creació del programa 714.50, "Ordenació i garantia agrària en el marc de la política agrària comunitària", amb una dotació de 20.569 milions de pessetes (vegeu el quadre 2.4), programa que recull les competències transferides a la Generalitat Valenciana sobre la gestió dels fons del FEOGA-Garantia.

El pressupost de despeses per a 1997 de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, ha experimentat una disminució del 5% respecte del corresponent a 1996, a conseqüència de la reducció en operacions de capital (caps. VI i VII), que afecta bàsicament els programes 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües", 513.10, "Infraestructura de carreteres", 513.20, "Infraestructura del transport ferroviari", i 512.10, "Gestió i infraestructura de recursos hidràulics" (vegeu el quadre 2.4).

En la Conselleria de Sanitat i Consum, s'inclouen les dotacions derivades de l'assumpció de competències, per part de la Generalitat Valenciana, en matèria d'assistència sanitària encomanades a l'Institut Social de la Marina.

Quant al Servei del Deute, la disminució del 7% respecte a les consignacions de l'exercici anterior, és conseqüència principalment de la disminució de 6.901 milions de pessetes -el 34%- en el capítol IX, "Passius financers", destinat a registrar les amortitzacions de l'endeutament (vegeu el quadre 2.5).

La secció de "Despeses diverses" experimenta un increment en la seua dotació del 95%, respecte a l'exercici de 1996. La part més significativa d'aquest increment és conseqüència de la dotació de 3.571 milions de pessetes en el programa 612.60, "Despeses diverses"; que en l'exercici de 1996 no tingué dotació inicial.

b) Classificació funcional

La consignació inicial de l'estat de despeses classificada per grups funcionals, es mostra en el quadre 2.3; s'hi comparen els exercicis de 1996 i 1997. En el quadre 2.4 es mostra

l'evolució d'aquells programes de despeses més rellevants, pel que fa a la seua variació en les dotacions pressupostàries.

PRESSUPOST INICIAL PER GRUPS FUNCIONALS. COMPARACIÓ 1996-1997 (milions de pessetes)						
Funció	Consignació inicial		% Participació		Variació absoluta	% Variació
	1996	1997	1996	1997	1996-97	1996-97
Deute públic	49.158	45.730	5	5	(3.428)	(7)
Serveis de caràcter general	12.686	24.171	1	2	11.485	91
Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana	5.668	5.537	1	0	(131)	(2)
Seguretat, protecció i promoció social	55.704	60.335	6	6	4.631	8
Producció béns públics de caràcter social	673.869	713.419	74	72	39.550	6
Producc. béns públics de caràcter econòmic	75.616	73.701	8	7	(1.915)	(3)
Regulació econòmica de caràcter general	9.125	15.603	1	2	6.478	71
Regulació econòmica dels sectors productius	35.541	58.711	4	6	23.170	65
TOTAL	917.367	997.207	100	100	79.840	9

Quadre 2.3

L'increment més significatiu es produeix en el grup funcional 1, "Serveis de caràcter general", amb un 91%, a conseqüència fonamentalment de l'augment en la previsió inicial del programa 141.10, "Administració de justícia" (3.672 milions de pessetes en 1996 i 14.057 milions de pessetes en 1997). (Vegeu el quadre 2.4).

També és rellevant l'augment del 65% que es produeix en el grup funcional 7, "Regulació econòmica dels sectors productius", que es deu a la creació del programa 714.50, "Ordenació i garantia agrària en el marc de la política agrària comunitària", amb una dotació de 20.569 milions de pessetes -ja comentat abans.

És important l'augment del 71% que s'observa en el grup funcional 6, "Regulació econòmica de caràcter general", i que es deu a la inclusió en aquest grup del programa 612.60, "Despeses diverses", la previsió inicial del qual és de 3.571 milions de pessetes.

D'altra banda, en el quadre 2.4 es registren les disminucions dels programes 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües", 513.10, "Infraestructures de carreteres", i 513.20, "Infraestructura del transport ferroviari", que es deuen a disminucions en el capítol VII, "Transferències de capital", -en el cas del primer programa-, i en el capítol VI, "Inversions reals", -en els programes restants.

L'increment del 15% en el programa 422.60, "Ensenyaments universitaris", es centra bàsicament en l'augment del capítol IV, "Transferències corrents", línia de subvenció "Subvenció universitats", per a cobrir les despeses de funcionament i de personal de les universitats de la Comunitat Valenciana.

L'increment del 26% que s'observa en el programa 531.10, "Estructures agràries i desenvolupament rural", procedeix bàsicament d'increments en el capítol VII, "Transferències de capital", en les línies de subvenció per a la racionalització de l'ús de l'aigua de reg -destinada a comunitats de regants i d'altres entitats-, i per a millorar explotacions agràries -destinada a titulars d'explotacions i a agricultors joves.

La disminució del 15% que s'observa en el programa 442.40, "Restauració i protecció de recursos naturals", es deu principalment a l'anul·lació de la línia "Forestació de superfícies agràries", del capítol VII, "Transferències de capital", que tenia per objecte la plantació de superfícies agràries amb espècies forestals i el seu manteniment, i la millora de superfícies agràries, amb una dotació inicial en 1996 de 1.277 milions de pessetes.

PRESSUPOST INICIAL PER PROGRAMES DE DESPESA. COMPARACIÓ 1996-1997 (milions de pessetes)					
Codi programa	Denominació	Consignació inicial		Variació absoluta 1997-96	% Variació 1997-96
		1996	1997		
751.10	Ordenació i promoció del turisme	5.016	5.876	860	17
462.10	Mitjans de comunicació social i relacions informatives	8.409	9.050	641	8
221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	5.151	5.115	(36)	(1)
141.10	Administració de justícia	3.672	14.057	10.385	283
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	15.137	13.553	(1.584)	(10)
513.10	Infraestructura de carreteres	27.695	25.737	(1.958)	(7)
513.20	Infraestructura del transport ferroviari	17.312	15.140	(2.172)	(13)
431.10	Arquitectura i habitatge	33.712	33.168	(544)	(2)
422.20	Ensenyaments primaris	113.757	115.450	1.693	1
422.30	Ensenyaments secundaris i de règim general	86.255	92.508	6.253	7
422.60	Ensenyaments universitaris	37.425	43.006	5.581	15
412.21	Atenció primària	50.911	53.598	2.687	5
412.22	Assistència especialitzada	168.668	173.186	4.518	3
412.24	Prestacions externes	108.630	120.566	11.936	11
722.10	Ordenació i promoció industrial i energètica	11.023	11.540	517	5
531.10	Estructures agràries i desenvolupament rural	8.582	10.810	2.228	26
714.50	Ordenació i garantia agrària en el marc de la PAC	0	20.569	20.569	-
442.40	Restauració i protecció de recursos naturals	7.937	6.736	(1.201)	(15)
313.10	Serveis socials	32.033	33.122	1.089	3
322.10	Foment de l'ocupació	6.817	4.893	(1.924)	(28)
322.20	Formació professional ocupacional	11.862	12.361	499	4
322.30	Foment del cooperativisme i economia social	0	2.342	2.342	-
011.10	Servei del Deute	49.158	45.730	(3.428)	(7)
Total programes més significatius		809.162	868.113	58.951	7
Resta de programes		108.205	129.094	20.889	19
TOTAL		917.367	997.207	79.840	9

Quadre 2.4

En el programa 322.10, "Foment de l'ocupació", -tal i com es veu en el quadre 2.4-, es produeix una disminució del 28%, 1.924 milions de pessetes, en el pressupost inicial de 1997 respecte al de 1996; mentre que el programa 322.30, "Foment del cooperativisme i economia social", que no tenia pressupost inicial en 1996, passa a estar dotat inicialment en 1997 amb 2.342 milions de pessetes.

c) Classificació econòmica

El quadre 2.5 mostra l'evolució seguida en la consignació inicial de l'estat de despeses, classificat per capítols.

Quant a les operacions corrents (amb una participació en el pressupost de 1997 lleugerament superior a l'exercici anterior), s'observa un increment en el capítol IV, "Transferències corrents", a conseqüència principalment de l'increment de dotació per a la cobertura de la despesa farmacèutica i d'altres prestacions externes en matèria d'assistència sanitària (programa 412.24, amb un increment en el capítol IV -respecte de 1996- d'11.182 milions de pessetes), i al finançament dels serveis educatius (programa 422.30, "Ensenyament secundari i de règim general", i programa 422.60, "Ensenyaments universitaris", amb 4.590 i 5.328 milions de pessetes més de dotació, respectivament, que en 1996, en aquest capítol).

Les operacions de capital (que mantenen la seua participació en el pressupost, en relació a l'exercici de 1996), d'acord amb la política de contenció del dèficit pressupostari, s'incrementen en termes absoluts un 4% respecte de l'exercici anterior.

Les operacions financeres han disminuït lleugerament la seua participació en el total del pressupost, i són significatives les variacions en els capítols que les componen. Així, el capítol IX, "Passius financers", que recull la despesa corresponent a les amortitzacions de l'endeutament, presenta un descens en la seua consignació del 34%, per import de 6.901 milions de pessetes. D'altra banda, en el capítol VIII, "Actius financers", que registra els crèdits destinats a inversions financeres i préstecs i avançaments concedits per la Generalitat Valenciana, es preveu un augment del 89%, per import de 1.270 milions de pessetes, que està relacionat amb l'increment previst per a aquest capítol en l'estat d'ingressos que hem comentat abans.

PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES PER CAPÍTOLS. COMPARACIÓ 1996-1997 (milions de pessetes)						
Concepte	Consignació inicial		% Participació		Variació absoluta	% Variació
	1996	1997	1996	1997	1997-96	1997-96
I Despeses de personal	355.871	378.502	39	38	22.631	6
II Despeses de funcionament	94.234	97.345	10	10	3.111	3
III Despeses financeres	29.350	32.392	3	3	3.042	10
IV Transferències corrents	244.059	293.295	27	29	49.236	20
Operacions corrents	723.514	801.534	79	80	78.020	11
VI Inversions reals	111.354	114.283	12	11	2.929	3
VII Transferències de capital	60.604	65.126	7	7	4.522	7
Operacions de capital	171.958	179.409	19	18	7.451	4
VIII Actius financers	1.431	2.701	0	0	1.270	89
IX Passius financers	20.464	13.563	2	2	(6.901)	(34)
Operacions financeres	21.895	16.264	2	2	(5.631)	(26)
TOTAL	917.367	997.207	100	100	79.840	9

Quadre 2.5

Tal i com ve ocorrent en exercicis anteriors, l'aplicació de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1996 (per virtut del qual el conjunt d'obligacions que s'havien de reconèixer a càrrec del pressupost per a 1996 -referides a operacions de capital-, no podien superar, dins de cada capítol i programa pressupostari, el percentatge del 80% dels crèdits dels capítols VI i VII al tancament del mes de juliol de 1996), en la pràctica pot implicar que el reflex comptable de l'execució d'algunes despeses es produïska en un exercici posterior al de la seua realització.

2.3 Informació tramesa a les Corts Valencianes

L'article 72.1 del TRLHPGV i l'article 41 de la llei 4/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1997, estableixen la informació que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública ha de trametre a la comissió corresponent de les Corts Valencianes. Aquestes disposicions indiquen que la dita informació serà la següent:

L'article 72 del TRLHPGV, en el punt 1, estipula que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública trametrà trimestralment a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda de les Corts Valencianes, per a la seua informació i documentació, l'estat d'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana i de les

seues modificacions, així com els moviments i la situació de la tresoreria; tot això referit al trimestre anterior.

Al seu torn, l'article 41 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997, estableix que el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública donarà compte a la comissió corresponent de les Corts Valencianes dels següents aspectes del desenvolupament pressupostari:

- a) En el termini dels quinze dies següents a la liquidació del pressupot de l'exercici anterior, dels romanents de crèdit que, procedents de l'exercici liquidat, s'incorporen a l'exercici corrent.
- b) Mensualment, informació sobre el grau d'execució dels capítols pressupostaris, en cada un dels programes.
- c) Trimestralment, de les incidències en la gestió dels avals, de les ampliacions de crèdit, de la distribució de les aportacions del FNCM, etc.
- d) Cada període de sessions, de les ampliacions de dotació de personal realitzades a l'empara del que es disposa en l'article 2 de la llei 8/1995, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana; i de la concessió de determinades subvencions corrents i de capital.
- e) Informació sobre les operacions d'emissió de Deute o crèdits aprovats.

A l'objecte de comprovar el compliment del que es disposa en aquests articles, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les Corts Valencianes la informació sobre la documentació rebuda de la dita conselleria. La conclusió que es dedueix de la revisió de la informació rebuda de les Corts Valencianes, és que la documentació tramesa per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a les Corts no s'ajusta totalment, ni en els terminis ni en el contingut, al que s'estableix en la normativa citada.

3. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN

3.1 Canvis significatius en l'organització de la Generalitat Valenciana en 1997

El decret 25/1997, de 22 de febrer, del Govern Valencià, va modificar el nombre i la denominació de les conselleries. Mitjançant el decret 4/1997, de 26 de febrer, del president de la Generalitat Valenciana, s'assignen competències a la Presidència i a les conselleries, i es deroguen totes aquelles disposicions d'igual o inferior rang que s'oposen al que es preveu en aquest decret.

Les principals modificacions que introdueix aquesta reorganització, van ser l'assignació a la Conselleria de Presidència de les funcions sobre les relacions externes que abans eren competència de la Presidència de la Generalitat; així com l'adscripció de les funcions de la Conselleria de Presidència relatives a les matèries de modernització de les administracions i la funció pública, a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública; i l'adscripció de les matèries de justícia, a la Conselleria de Benestar Social. Així mateix, s'atribueixen a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç les competències en matèria de treball, economia social, inserció professional, indústria i energia, comerç i defensa dels consumidors i usuaris. D'altra banda, deixen d'estar atribuïdes les matèries de consum a la Conselleria de Sanitat. També a causa d'aquesta reorganització, es creen les conselleries d'Agricultura, Pesca i Alimentació i de Medi Ambient, amb les seues respectives competències.

En la Conselleria de Benestar Social s'integren competències que corresponien a diverses conselleries: serveis socials, acció social en els sectors de la dona, la família i les adopcions, drogodependències, justícia i esports.

D'altra banda, la resolució d'11 de març de 1997 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, dicta les normes necessàries per a l'adequació del pressupost de 1997 a l'estructura orgànica i funcional derivada de la reassignació de competències disposada en el decret 25/1997; tal i com figura en el quadre 3.1.

DENOMINACIÓ I NOMBRE DE SECCIONS DEL PRESSUPOST DE LA G.V. PER A 1997	
Secció	Denominació
01	Corts Valencianes
02	Sindicatura de Comptes
03	Consell Valencià de Cultura
04	Consell Jurídic Consultiu
05	Presidència de la Generalitat
06	Economia, Hisenda i Administració Pública
07	Conselleria de Presidència
08	Obres Públiques, Urbanisme i Transports
09	Cultura, Educació i Ciència
10	Sanitat
11	Ocupació, Indústria i Comerç
12	Agricultura, Pesca i Alimentació
14	Medi Ambient
16	Benestar Social
19	Servei del Deute
20	Despeses diverses

Quadre 3.1

Pel decret 174/1997, de 20 de maig, del Govern Valencià, es crea una comissió especial per a la implantació de l'euro, adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

3.2 Resum de les modificacions introduïdes per la llei 3/1996, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana

La llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, que acompanya la Llei de Pressuposts, recull mesures que modifiquen la normativa que afecta diversos aspectes de l'organització administrativa, la gestió pressupostària i els sistemes de control intern de la Generalitat, que resumim tot seguit.

a) En matèria d'organització

- a.1) Es modifica l'article 19.5 de la llei de creació de l'Institut Valencià d'Art Modern, per adequar-lo a la nova estructura organitzativa de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

- a.2) Modificació de l'article 7 de la llei de creació de la Sindicatura de Comptes, a fi de dotar-la d'instruments adequats per a una millor consecució dels objectius que aquesta institució té assignats.
- a.3) S'adequa, a la legislació de la Unió Europea, la llei de creació de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- b) En matèria de gestió econòmica i pressupostària i de control intern**
- b.1) S'introdueixen les modificacions següents en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública:
- Article 29, en què s'adequa la normativa en vigor referida a les despeses plurianuals en matèria de contractacions, amb les modificacions introduïdes per la normativa estatal. Article 33.1.d., que recull els supòsits de disposició de crèdits de capital per a augmentar crèdits corrents. Article 39.1, sobre el límit de les operacions de tresoreria que podrà concertar el conseller d'Economia i Hisenda per a satisfer pagaments inajornables. Article 43, sobre el règim de pagament d'obligacions, tant pel que fa als terminis, com al tipus d'interés aplicable, per adequar-lo a les modificacions introduïdes en la normativa estatal. Article 47.3.bis, referit als programes no afectats pel règim de lliurament general de les subvencions que concedeix la Generalitat. I article 61.1, sobre despeses no sotmeses a la intervenció prèvia.
 - S'afegeix la secció V al capítol únic del títol II, dirigida a millorar els sistemes actuals de control de la despesa pública en els convenis de col.laboració de la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes. Ressalta la determinació que tots els convenis amb transcendència pressupostària han de ser autoritzats prèviament pel ple del Consell.
- b.2) S'han inclòs normes bàsiques sobre el funcionament de la Comissió Interdepartamental per a la Racionalització del Sector Públic, amb la finalitat d'ordenar les seues activitats, fixar un marc als procediments que cal seguir per a garantir la publicitat, transparència i lliure concurrència en tota la seua activitat, i la submissió al control intern.
- b.3) Referint-se als contractes d'obra sota la modalitat d'abonament total del preu, s'inclou una norma que tracta d'evitar llacunes normatives en l'àmbit de la contractació administrativa, de manera que, mentre no es dicte la corresponent normativa autonòmica, la llei es remet a la normativa estatal.

3.3 Sistema comptable

La Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes i empreses públiques, estan subjectes al règim de comptabilitat pública, segons l'article 65 del TRLHPGV; això implica, entre altres obligacions, la de retre comptes de les respectives operacions -siga

quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes, per mitjà de la Intervenció General.

L'article 67 del TRLHPGV indica que és competència de la Conselleria d'Economia i Hisenda l'organització de la comptabilitat pública. En aquest sentit, la IGGV constitueix el centre directiu de la comptabilitat pública, a més de ser el centre del control intern i del control financer.

En el punt 2.2 de l'apartat d'aquest informe referit a a la introducció i les conclusions generals, es comenta el sistema comptable vigent aplicable a l'Administració de la Generalitat Valenciana. L'anàlisi efectuada sobre el funcionament d'aquest sistema comptable, ha posat de manifest els aspectes següents:

- En general, el sistema comptable usat per la Generalitat permet el registre raonablement eficaç de la seua activitat econòmica i financera.
- El caràcter de pla comptable-marc per a totes les administracions públiques que la normativa legal concedeix al Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda, fa necessari que la Generalitat approve i aplique les normes d'adaptació al dit Pla, dins de l'objectiu de normalització comptable. Correspon a la IGGV sotmetre a la decisió del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública l'aprovació del Pla General Comptable de la Generalitat Valenciana.
- En aquesta normalització comptable, són d'especial importància els aspectes següents:
 - L'elaboració de la informació del subsistema comptable economico-patrimonial (balanç, compte del resultat econòmic -vegeu l'apartat 15 d'aquest informe-).
 - L'elaboració de la memòria com un compte anual, amb la informació necessària.
 - El càlcul del resultat pressupostari.
- En l'exercici de 1998 s'han iniciat els treballs per a desenvolupar el subsistema de despeses amb finançament afectat.
- L'homogeneïtzació de l'estructura pressupostària de la comptabilitat de la Generalitat amb l'Administració central, s'ha ajornat fins a l'entrada en vigor del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

3.4 Control intern

El control intern de la gestió de la Generalitat Valenciana està regulat en el capítol I del títol III del TRLHPGV i en les disposicions complementàries o supletòries que indiquem a continuació.

- 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 desenvolupa l'article 57.1 de la Llei 4/1984, de 13 de juny, sobre aplicació dels fons i controls posteriors de les despeses excloses de la fiscalització prèvia. El decret 20/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, va modificar l'article 2 del decret 176/1989.
- Decret 221/1994, de 8 de novembre, que desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, pel que fa a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització posterior.
- Decret 179/1994, de 19 d'agost, que desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, pel que fa 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 establits pel decret 257/1995, de 3 d'agost, del Govern Valencià; i en la circular de 2 d'octubre de 1995 de la IGGV, s'indicaren els extrems puntuals del decret 179/1994 que calia considerar modificats per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. El mencionat decret 179/1994 ha sigut també modificat pel decret 21/1996, de 5 de febrer, i pel decret 178/1996, de 2 d'octubre, tots dos del Govern Valencià.
- La circular de 14 de febrer de 1996 de la Intervenció General, sobre fiscalització prèvia de la despesa, en relació als contractes menors d'import no superior a 2 milions de pessetes.

A l'objecte de limitar l'abast de les proves i verificacions del nostre treball, i de comprovar les incidències posades de manifest per l'òrgan de control intern, hem sol·licitat a la IGGV els informes emesos durant 1997 per la mateixa IGGV i les seues intervencions delegades -a l'empara de l'article 61 del TRLHPGV-, relacionats amb les fiscalitzacions plenes i les fiscalitzacions realitzades amb posterioritat als actes, documents i expedients no sotmesos a fiscalització prèvia. A partir de les corresponents proves de compliment, aquesta Sindicatura ha verificat l'existència dels dits informes.

L'article 14 de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, disposa en l'apartat 1 que la Comissió Interdepartamental per a la Racionalització del Sector Públic en l'Àmbit de la Generalitat Valenciana, formularà al Consell propostes concretes sobre totes les operacions previstes en el decret 154/96, de 30 de juliol (derogat pel decret 249/97, de 23 de setembre), per a la seua aprovació definitiva. En el seu apartat 2, el citat article indica que els ingressos provinents de les operacions de privatització hauran de ser destinats de manera preferent a reduir deute de la Generalitat Valenciana.

L'apartat 3 de l'article esmentat indica que la IGGV elevarà al conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública un informe d'auditoria sobre el desenvolupament de les operacions. Quant a això, la IGGV ha comunicat a aquesta Sindicatura que no s'han emés en 1997 els dits informes, ja que no té constatació que s'haja produït cap dels supòsits de fet prevists en la normativa citada.

El control de caràcter financer de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, i de les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, així com de les entitats públiques, empreses societàries i persones que gaudisquen de subvencions corrents, préstecs, avals i d'altres ajudes de la Generalitat, s'efectuarà -segons que s'estableix en l'article 64 del TRHPGV- per mitjà del procediment d'auditories, tot verificant el seu funcionament en l'aspecte economicofinancer. A aqueix efecte, la IGGV utilitza un pla anual d'auditories, en el qual participen bàsicament empreses privades, que estan subordinades a les normes, instruccions i controls que determina la mateixa IGGV.

Mitjançant l'article 6 de la llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat, s'afegeix un nou paràgraf a l'article 18 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, pel que fa al control per part de la Intervenció General sobre la contractació de les persones jurídiques vinculades, dependents o participades per l'Administració de la Generalitat Valenciana, en el qual s'indica que aqueix control es realitzarà per mitjà dels procediments de control financer previst en l'article 64 del TRLHPGV.

3.5 Conclusions

- a) El decret 25/1997, de 22 de febrer, del Govern Valencià, modificà el nombre (l'establia en nou) i la denominació de les conselleries; i pel decret 4/1997, de 26 de febrer, del president de la Generalitat Valenciana, s'assignaven competències a la Presidència i a les conselleries, amb el detall ja exposat en l'apartat 3.1 anterior.
- b) L'article 19 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Ficals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, preveu una nova Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Tanmateix, encara no se n'ha tramitat l'oportú projecte de llei.
- c) De l'anàlisi del sistema comptable que utilitza la Generalitat, es desprén la conclusió que, per regla general, s'hi registra de manera raonablement eficaç l'activitat economicofinancera realitzada per la Generalitat; malgrat que -tal i com hem comentat en l'apartat 3.3- encara està pendent d'elaboració i aprovació el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana adaptat al PGCP estatal, el qual té el caràcter de pla comptable-marc per a totes les administracions públiques.

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

4.1 Composició del resultat pressupostari de l'exercici

Formant part del Compte de l'Administració, la IGGV ha presentat el quadre-resum de la liquidació del pressupost de 1997, de la qual es dedueix el resultat pressupostari a 31 de desembre de 1997. El quadre 4.1, elaborat per aquesta Sindicatura, mostra la liquidació del pressupost de 1997, amb el desglossament de les magnituds del pressupost corrent i dels pressuposts tancats d'exercicis anteriors.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 1997 (milions de pessetes)								
Ingressos	Pressup.		Pressup.	Ingressos	Pendent	Total	Efecte s/	%Grau
	inicial	Modifics.	definitiu	líquids	cobrament	ingressos	resultat	realitz.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(6)-(3)	(4)/(6)
Existències Caixa 01-01-97	--	(125.407)	(125.407)	(125.407)	0	(125.407)	0	100
Ingressos pressupost corrent	997.207	30.286	1.027.493	890.737	99.498	990.235	(37.258)	90
Ingressos pressuposts tancats	--	247.484	247.484	45.727	191.371	237.098	(10.386)	19
Total ingressos	997.207	152.363	1.149.570	811.057	290.869	1.101.926	(47.644)	74

Despeses	Pressup.		Pressup.	Pagaments	Comprom	Total	Efecte s/	%Grau
	inicial	Modifics.	definitiu	líquids	despesa	despesa	resultat	compl.
	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)	(12)=(10)+(11)	(9)-(12)	(10)/(12)
Despeses pressupost corrent	997.207	37.428	1.034.635	842.155	142.616	984.771	49.864	86
Despeses pressuposts tancats	0	133.228	133.228	128.099	5.025	133.124	104	96
Total despeses	997.207	170.656	1.167.863	970.254	147.641	1.117.895	49.968	87

Caixa pressupostària a 31-12-97 (ingres. líquids-pags. líquids)	(159.197)
---	-----------

DÈFICIT	
Resultat pressupostari a 31-12- 97 (Total ingressos-Total despeses)	(15.969)

Quadre 4.1

Igual com va ocórrer en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 1996, en la liquidació de l'exercici de 1997 les modificacions pressupostàries de l'estat de despeses superen les modificacions en l'estat d'ingressos en 18.293 milions de pessetes, que és l'import del dèficit pressupostari acumulat a 31 de desembre de 1996.

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

En la seua reunió de primer d'abril de 1997, el Govern Valencià acordà quedar assabentat de la liquidació del pressupost de 1996 i autortitzar la Conselleria d'Economia, 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. Per acord de 30 de juliol de 1997 del Govern Valencià, desenvolupat per la resolució de 31 de juliol de 1997 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, i la Instrucció de primer d'agost de 1997 de la IGGV, s'adopten mesures pressupostàries encaminades a donar compliment al principi d'equilibri pressupostari. Aquestes mesures implicaven unes economies mínimes previstes de 27.800 milions de pessetes, de les quals, al tancament de l'exercici pressupostari de 1997, s'han aconseguit 32.990 milions de pessetes en els capítols VI i VII de despeses (vegeu l'apartat 6 d'aquest informe).

Quant a això, cal indicar que, de manera complementària a les mesures de reducció del dèficit preses, també s'han de reforçar les que tendisquen a millorar la liquidació i realització efectiva dels drets.

El Govern Valencià, en la seua reunió del dia 2 de març de 1998, adoptà l'acord de quedar assabentat de la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana de l'any 1997 i d'autortitzar la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a realitzar les modificacions pressupostàries necessàries que considere adequades per a garantir la consecució del principi d'equilibri pressupostari.

A partir de la informació rebuda, el quadre 4.2, elaborat per aquesta Sindicatura, mostra la composició del resultat pressupostari, distingint entre les magnituds del pressupost corrent i les de pressuposts tancats.

CONTRIBUCIÓ AL RESULTAT PRESSUPOSTARI (milions de pessetes)	
Existències de caixa a 31 de desembre de 1996	(125.407)
Ingressos del pressupost corrent	990.235
Despeses del pressupost corrent	984.771
Contribució del pressupost corrent	5.464
Ingressos del pressupost d'exercicis tancats	237.098
Despeses del pressupost d'exercicis tancats	133.124
Contribució del pressupost d'exercicis tancats	103.974
Resultat pressupostari a 31 de desembre de 1997 (dèficit)	(15.969)

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 els altres tant pels que corresponen a pressupost corrent, com a l'agupació d'exercicis tancats.

Adicionalment descriurem determinats fets posats de manifest en la fiscalització, que incideixen o podrien incidir sobre el resultat pressupostari a 31 de desembre de 1997 obtingut per la IGGV.

a) Quant a l'estat d'ingressos

- a.1) Tal i com estableix la citada ordre de 12 de desembre de 1994, per obtenir el resultat pressupostari la IGGV ha considerat l'import dels drets definits.

En els apartats 7 i 8 d'aquest informe, s'inclouen les conclusions de la revisió efectuada sobre la liquidació de l'estat d'ingressos de 1997 i de les resultes, i concretament s'hi comenta la situació dels drets definits a 31 de desembre d'aqueix exercici.

- a.2) Tal i com s'indica en l'apartat 10 del present informe, hi ha comptes restringits d'ingressos, amb un saldo de 2.097 milions de pessetes, que haurien d'haver sigut transferits a comptes generals, d'acord amb la normativa que hi és aplicable. Amb la informació disponible, no hem pogut conèixer si el dit import estava pendent de comptabilitzar, o -si era el cas- en quina fase comptable es trobava a la data de tancament de l'exercici de 1997; raó per la qual no s'ha pogut quantificar l'efecte que aqueixa circumstància hauria tingut sobre el resultat pressupostari de la liquidació de 1997.

b) Quant a l'estat de despeses

- b.1) Igual com ve succeint en exercicis anteriors, en l'informe d'aquesta Sindicatura sobre la fiscalització de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS), s'indica que, *"a causa de la insuficiència de les dotacions pressupostàries, les obligacions no reconegudes en 1997 ascendiren a 31.852 milions de pessetes"*.
- b.2) En l'apartat 6.2 del present informe, relatiu a les despeses de personal, s'indica que les obligacions comptabilitzades en aquest capítol durant l'exercici de 1997, no recullen les corresponents a les cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador per la nòmia de desembre de 1997 del personal adscrit a les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS), per un import de 2.867 milions de pessetes. Les dites obligacions, les han registrades en l'exercici de 1998.
- b.3) Igual com en exercicis anteriors, i a causa de les especials característiques de la part variable de la nòmia del personal adscrit a les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS), al tancament de l'exercici de 1997 havien quedat

sense reconèixer obligacions per retribucions variables meritades en el mes de desembre, per un total de 1.962 milions de pessetes, que han sigut reconegudes en l'exercici de 1998 (vegeu l'apartat 6.2 d'aquest informe).

- b.4) Tal i com comentem en l'apartat 6.3 sobre la contractació, s'han detectat despeses realitzades en 1997 no comptabilitzades a la data de tancament d'aqueix exercici, per import de 3.666 milions de pessetes.

4.2 Composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1997

La caixa pressupostària al final de l'exercici, és una magnitud que s'obté a partir de la diferència entre els cobraments i els pagaments líquids que sorgeixen de l'execució pressupostària anual. En el quadre 4.3, elaborat per aquesta Sindicatura, es mostra la composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1997.

COMPOSICIÓ DE LA CAIXA PRESSUPOSTÀRIA A 31-12-97 (milions de pessetes)	
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1996	(125.407)
Ingressos líquids del pressupost corrent	890.737
Pagaments líquids del pressupost corrent	842.155
Contribució pressupost corrent	48.582
Ingressos líquids de pressuposts d'exercicis tancats	45.727
Pagaments líquids de pressuposts d'exercicis tancats	128.099
Contribució pressupost exercicis tancats	(82.372)
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1997	(159.197)

Quadre 4.3

La caixa pressupostària a 31 de desembre de 1997 mostra un import negatiu de 159.197 milions de pessetes -tal com es pot veure en el quadre 4.3. A aquesta quantia negativa, han contribuït principalment la caixa pressupostària a l'inici de l'exercici i el baix grau de cobrament dels drets reconeguts pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors a 1997, d'un 19% (vegeu el quadre 4.1). Aquest dèficit de caixa pressupostària ha augmentat en 33.790 milions de pessetes, un 27%, respecte al del final de l'exercici anterior.

Una caixa pressupostària negativa significa que hi ha fons extrapressupostaris que estan finançant operacions pressupostàries: com que aqueixos fons extrapressupostaris han de ser destinats a compensar els deutes d'aquesta naturalesa, per a reduir el dit dèficit de caixa pressupostària és menester recórrer a l'endeutament o a la reducció de despeses.

Els aspectes més significatius de l'anàlisi de la tresoreria de la Generalitat, figuren en l'apartat 10 d'aquest informe.

En el quadre 4.4 es mostra l'evolució de les magnituds del resultat pressupostari i de la caixa pressupostària al tancament comptable dels últims cinc exercicis pressupostaris.

EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I DE LA CAIXA PRESSUPOSTÀRIA (milions de pessetes)					
Concepte	1993	1994	1995	1996	1997
A = Total ingressos	972.705	1.028.121	880.713	1.035.094	1.101.926
B = Total despeses	985.821	1.027.210	944.701	1.053.387	1.117.895
C = Resultat pressupostari (A-B)	(13.116)	911	(63.988)	(18.293)	(15.969)
D = Total cobraments	765.136	821.753	747.713	787.610	811.057
E = Total pagaments	868.492	931.707	836.748	913.017	970.254
Caixa pressupostària (D-E)	(103.356)	(109.954)	(89.035)	(125.407)	(159.197)
% (D/A) Cobraments/ingressos	79	80	85	76	74
% (E/B) Pagaments/despeses	88	91	89	87	87
% (C/A) Resultat/ingressos	(1)	0	(7)	(2)	(1)

Quadre 4.4

L'indicador del nivell de cobrament sobre ingressos al tancament de l'exercici de 1997, ha sigut del 74%; cosa que ha contribuït a incrementar el dèficit de caixa pressupostària a 31 de desembre de 1997.

4.3 Conclusions i recomanacions

- a) En la liquidació del pressupost de 1997 presentada per la IGGV formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, consta un dèficit pressupostari acumulat de 15.969 milions de pessetes. Aquest import sorgeix de comparar uns ingressos d'1.101.926 milions de pessetes, amb unes despeses d'1.117.895 milions de pessetes (vegeu el quadre 4.1). El dit dèficit significa una reducció del 13%, respecte del dèficit al tancament de l'exercici pressupostari de 1996 (18.293 milions de pessetes).
- b) Aquesta Sindicatura ha comprovat que les magnituds pressupostàries utilitzades en l'elaboració de la liquidació del pressupost de 1997, s'obté de les liquidacions dels estats d'ingressos i despeses, que al seu torn concorden amb els llibres majors i els altres registres comptables auxiliars presentats per la IGGV a aquesta Sindicatura formant part del Compte de l'Administració.
- c) En la liquidació de l'exercici de 1997 -igual com va succeir en 1996-, les modificacions pressupostàries de l'estat de despeses superen les modificacions de l'estat d'ingressos, en 18.293 milions de pessetes; que és l'import del dèficit pressupostari acumulat a 31 de desembre de 1996 (vegeu el quadre 4.1).

- d) Pel que fa al resultat pressupostari obtingut i als criteris utilitzats per a calcular-lo, cal tenir en compte les observacions fetes en l'apartat 4.1 anterior.
- e) La caixa pressupostària a 31 de desembre de 1997 presenta un import negatiu de 159.197 milions de pessetes, que representa un increment del 27% (33.790 milions de pessetes) respecte de la corresponent a 1996, i és conseqüència principalment de la caixa pressupostària negativa al començament de l'exercici i del baix grau de cobrament dels drets reconeguts pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors a 1997. Això no obstant, com que els fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1997 presenten un import positiu de 173.181 milions de pessetes, la caixa total de la Generalitat a la dita data té un saldo positiu de 13.984 milions de pessetes.
- f) Quant als drets reconeguts pendents de cobrament a la fi de l'exercici, cal posar èmfasi en la seua anàlisi de cara a avaluar-ne el nivell de cobrabilitat, a l'objecte d'anul·lar aquells que reglamentàriament pertoque, de manera que no afecten el càlcul del resultat pressupostari.
- g) Cal continuar disminuint el desequilibri en els graus de realització i compliment d'ingressos i despeses, respectivament, a fi d'evitar els saldos negatius en la caixa pressupostària.

5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

5.1 Estat de despeses

La llei 4/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1997, aprovà el pressupost de despeses de la Generalitat per al sector d'Administració General, per un import de 997.207 milions de pessetes.

Durant l'exercici de 1997 s'han tramitat expedients de modificació de crèdits per un import de 37.428 milions de pessetes, un 4% del pressupost inicial; això ha configurat un pressupost definitiu d'1.034.635 milions de pessetes.

a) Anàlisi comparativa

L'evolució dels pressuposts de despeses de 1996 i 1997 es mostra en el quadre 5.1, en milions de pessetes. El pressupost inicial de 1997 aprovat per les Corts Valencianes ha significat un increment del 9%, respecte al de l'exercici anterior. Les modificacions pressupostàries aprovades durant 1997 implicaren increments del pressupost de despeses per import de 37.428 milions de pessetes, un import significativament inferior al de l'exercici de 1996; de manera que l'increment final del pressupost definitiu de 1997, respecte al de 1996, ha sigut d'un 1%.

Concepte	1996	1997	% variació
Pressupost inicial	917.367	997.207	9
Modificacions	110.075	37.428	(66)
Pressupost definitiu	1.027.442	1.034.635	1

Quadre 5.1

b) Per seccions

En el quadre 5.2 es detallen, per seccions i en milions de pessetes, el pressupost inicial, les modificacions de crèdit tramitades en l'exercici (sense incloure-hi la incorporació de resultes) i el pressupost definitiu.

Secció	Pressupost	Modificacions			Pressupost
	inicial	Import	% s/total	% s/ inicial	definitiu
Corts Valencianes	2.694	0	0	0	2.694
Sindicatura de Comptes	439	0	0	0	439
Consell Valencià de Cultura	152	0	0	0	152
Consell Jurídic Consultiu	251	0	0	0	251
Presidència de la Generalitat	6.846	1.327	4	19	8.173
Economia, Hisenda i Admó. Pública	5.252	2.848	8	54	8.100
Conselleria de la Presidència	34.437	(408)	(1)	(1)	34.029
COPUT	102.723	538	1	1	103.261
Cultura Educació i Ciència	279.452	1.151	3	0	280.603
Sanitat	368.045	292	1	0	368.337
Ocupació, Indústria i Comerç	16.483	27.246	73	165	43.729
Agricultura, Pesca i Alimentació	63.138	(9.369)	(25)	(15)	53.769
Treball i Afers Socials	58.768	(50.557)	(135)	(86)	8.211
Medi Ambient	0	12.506	33	-	12.506
Benestar Social	0	41.545	111	-	41.545
Servei del Deute	45.730	12.523	33	27	58.253
Despeses diverses	12.797	(2.214)	(6)	(17)	10.583
Total exercici corrent	997.207	37.428	100	4	1.034.635

Quadre 5.2

El total de modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici, han significat un increment de crèdits conjunt per a totes les seccions del pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana de 37.428 milions de pessetes, un 4% del pressupost inicialment aprovat per les Corts Valencianes.

Quant a les modificacions de crèdit tramitades per a cada una de les seccions, cal assenyalar, en primer lloc, que la reorganització administrativa derivada del decret 25/1997, de 22 de febrer, del Govern Valencià (pel qual es determina el nombre i la denominació de les conselleries), va fer necessària l'adequació del pressupost de les seccions que es van veure afectades per la dita reorganització. En aquest sentit, mitjançant la resolució d'11 de març de 1997 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, es dicten les normes necessàries per a adequar el pressupost vigent a l'estructura orgànica i funcional derivada de la reassignació de competències disposada en el decret citat.

Segons que s'observa en el quadre 5.2, la reorganització administrativa motivà la necessitat de dotar pressupostàriament les seccions de nova creació, Medi Ambient i Benestar Social; així com de redistribuir els crèdits afectats per la resta de reassignacions de competències.

Així, les modificacions pressupostàries més importants derivaren de la modificació de l'organització comentada. A conseqüència d'això, les conselleries que més incrementaren el seu pressupost per mitjà de les modificacions de crèdit, foren les receptores de noves competències. La Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç incrementà la seua previsió inicial en un 165%, i la d'Economia, Hisenda i Administració Pública, en un 54%. Les afectades per la reassignació de les seues competències a uns altres departaments, foren les que més disminuïren els seus pressuposts: així, les conselleries d'Agricultura, Pesca i Alimentació i la de Treball i - Afers Socials disminuïren els seus pressuposts en un 15% i un 86%, respectivament, (aquesta darrera desaparegué com a secció pressupostària i departament administratiu de la Generalitat).

A més a més, també és significatiu l'increment produït en el pressupost assignat a la secció "Servei del Deute", on la modificació de crèdit equivalgué a un 27% del seu pressupost inicial.

c) Per tipus de modificació

A partir de la informació facilitada per la IGGV, hem elaborat el quadre 5.3, on es detallen, en milions de pessetes, per a cada secció pressupostària, el pressupost inicial i les modificacions tramitades en l'exercici, classificades per tipus, les resultes d'exercicis tancats inclusivament.

Secció	Pressup. inicial (1)	Incorp. roman. (2)	Gener. anul.la. (3)	Altres modif. (4)	Transfs. entre sec. (5)	Modifics. exer. corr. (6)=(2)+(3)+(4)+(5)	Pressup. definitiu (7)=(1)+(6)	Incorp. resultes (8)	Total modifics. (9)=(6)+(8)	%Partic. s/total modifics.	Total pressup. (10)=(1)+(9)
Corts Valencianes	2.694	0	0	0	0	0	2.694	606	606	0	3.300
Sindicatura Comptes	439	0	0	0	0	0	439	96	96	0	535
Consell Valencià Cultura	152	0	0	0	0	0	152	27	27	0	179
Cons. Jurídic Consultiu	251	0	0	0	0	0	251	0	0	0	251
Presidència Generalitat	6.846	0	603	222	502	1.327	8.173	1.875	3.202	2	10.048
Econ., His. i Admó. Púb.	5.252	275	515	134	1.924	2.848	8.100	1.158	4.006	2	9.258
Conselleria Presidència	34.437	141	8.890	235	(9.674)	(408)	34.029	3.607	3.199	2	37.636
COPUT	102.723	0	365	(53)	226	538	103.261	10.813	11.351	7	114.074
Cultura, Educ. i Ciència	279.452	1.368	2.334	142	(2.693)	1.151	280.603	19.086	20.237	12	299.689
Sanitat	368.045	0	3.650	(492)	(2.866)	292	368.337	57.622	57.914	34	425.959
Ocup., Indúst. i Comerç	16.483	1.466	2.650	162	22.968	27.246	43.729	6.260	33.506	20	49.989
Agricult., Pesca i Alim.	63.138	3.587	64	133	(13.153)	(9.369)	53.769	14.793	5.424	3	68.562
Treball i Afers Socials	58.768	0	184	0	(50.741)	(50.557)	8.211	12.435	(38.122)	(22)	20.646
Medi Ambient	0	0	588	(143)	12.061	12.506	12.506	0	12.506	7	12.506
Benestar Social	0	306	225	978	40.036	41.545	41.545	0	41.545	24	41.545
Servei del Deute	45.730	0	8.447	63	4.013	12.523	58.253	2.749	15.272	9	61.002
Despeses diverses	12.797	0	95	294	(2.603)	(2.214)	10.583	2.101	(113)	0	12.684
TOTAL	997.207	7.143	28.610	1.675	0	37.428	1.034.635	133.228	170.656	100	1.167.863
% sobre total modifics.		4	17	1	0	22		78	100		

Quadre 5.3

Les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici (incloent-hi com a tals la incorporació de resultes d'exercicis tancats), han ascendit a 170.656 milions de pessetes. D'aquest import, en corresponen 37.428 milions de pessetes a les modificacions de l'exercici corrent (que representen un 22% del total), i de l'import restant en correspon un 78% a la incorporació de les resultes pendents de pagament a 31 de desembre de 1996. El pressupost total (les resultes de despeses inclusivament) ha ascendit a 1.167.863 milions de pessetes.

Quant a les modificacions netes de l'exercici corrent, en correspon un 76% (per import de 28.610 milions de pessetes) a generacions de crèdit, i un 19% (per import de 7.143 milions de pessetes), a la incorporació de romanents de l'exercici anterior. La resta de modificacions d'exercici corrent correspon -segons la informació facilitada per la IGGV- a "D'altres modificacions", per un import net de 1.675 milions de pessetes, dels quals no s'especifica el tipus de modificació que els origina.

Pel que fa als romanents, hem d'assenyalar que l'import incorporat de 7.143 milions de pessetes, no coincideix exactament amb l'import de saldos autoritzats i disposats a 31 de desembre de 1996, ja que s'hi ha considerat com a romanent un import de 10 milions de pessetes corresponents a dos convenis subscrits amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència que no apareixien a 31 de desembre de 1996 en fase d'autoritzats o disposats; tal i com es detallava en el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1996.

En aquest sentit, cal assenyalar que la incorporació de romanents haurà d'incloure en tots els casos informació suficient i detallada sobre les partides d'origen i destinació i sobre el finançament de l'increment de crèdits que la incorporació implica.

d) Per capítols

L'evolució del pressupost corrent de despesa per capítols, es detalla, en milions de pessetes, en el quadre 5.4.

Capítol		Pressupost inicial	Modificacions import	% s/total	% s/pres. inicial	Pressupost definitiu
I	Despeses de personal	378.502	2.634	7	1	381.136
II	Despeses de funcionament	97.345	1.176	3	1	98.521
III	Despeses financeres	32.392	4.574	12	14	36.966
IV	Transferències corrents	293.295	6.990	19	2	300.285
	Operacions corrents	801.534	15.374	41	2	816.908
VI	Inversions reals	114.283	(7.492)	(20)	(7)	106.791
VII	Transferències de capital	65.126	12.376	33	19	77.502
	Operacions de capital	179.409	4.884	13	3	184.293
VIII	Actius financers	2.701	11.004	30	407	13.705
IX	Passius financers	13.563	6.166	16	45	19.729
	Operacions financers	16.264	17.170	46	106	33.434
Total exercici corrent		997.207	37.428	100	4	1.034.635

Quadre 5.4

La major part de l'increment del pressupost inicial per mitjà de modificacions, s'ha produït en les operacions financeres (caps. VIII i IX), ja que constitueixen un 46% del total de modificacions netes tramitades en l'exercici. En aquest increment s'inclou la dotació pressupostària efectuada en el capítol IX, per import de 6.166 milions de pessetes (un 45% sobre la previsió inicial), destinada a l'amortització del Deute a partir del recursos financers obtinguts en el procés de racionalització del sector públic valencià; tal i com s'establia en l'apartat primer de l'acord de 30 de juliol de 1997 del

Govern Valencià. En el capítol VIII els increments de crèdit han ascendit a 11.004 milions de pessetes, un 407% sobre la previsió inicial, i inclouen les necessitats de crèdit per a incrementar la participació de la Generalitat Valenciana en diverses empreses o ens públics, així com els crèdits necessaris per a considerar l'assumpció del deute de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 6.5.2), segons que disposava l'article 37 de la Llei de Pressuposts per a 1997.

També són significatius els increments de crèdit, respecte a la previsió inicial, en els capítols III, "Despeses financeres", i VII, "Transferències de capital", amb increments sobre la previsió inicial del 14% i 19%, respectivament.

En el quadre 5.5 es detallen, d'acord amb la informació facilitada per la IGGV, les modificacions pressupostàries per seccions i capítols.

Secció	Capítols (en milions de pessetes)								
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	IX	Total
Presidència de la Generalitat	(58)	(312)	0	307	0	854	536	0	1.327
Economia, Hisenda i Admó. Pública	(30)	268	5	20	1.903	466	(60)	0	2.572
Conselleria de Presidència	(5.007)	(1.038)	4	529	(2.388)	1.115	6.237	0	(548)
COPUT	(140)	(24)	351	1.938	(732)	(855)	0	0	538
Cultura, Educació i Ciència	1.355	805	52	1.823	(5.330)	1.069	9	0	(217)
Sanitat	3.374	(764)	65	(1.367)	(1.480)	462	2	0	292
Ocupació, Indústria i Comerç	984	1.203	4	19.089	530	3.970	0	0	25.780
Agricultura, Pesca i Alimentació	(1.232)	(2.617)	7	(5.847)	(4.542)	1.950	(675)	0	(12.956)
Treball i Afers Socials	(3.598)	(5.968)	0	(34.074)	(4.150)	(2.767)	0	0	(50.557)
Medi Ambient	887	2.531	4	821	4.744	854	2.665	0	12.506
Benestar Social	6.089	7.467	14	19.926	5.149	2.594	0	0	41.239
Servei del Deute	0	0	4.067	0	0	0	2.290	6.166	12.523
Despeses diverses	10	(375)	1	81	(1.196)	(735)	0	0	(2.214)
Suma	2.634	1.176	4.574	3.246	(7.492)	8.977	11.004	6.166	30.285
%	9	4	15	11	(25)	30	36	20	100
Incorporació de romanents	0	0	0	3.744	0	3.399	0	0	7.143
Modificació exercici corrent	2.634	1.176	4.574	6.990	(7.492)	12.376	11.004	6.166	37.428
Incorporació de resultes	8.886	48.504	2.933	35.170	20.192	16.590	953	0	133.228
Total modificacions	11.520	49.680	7.507	42.160	12.700	28.966	11.957	6.166	170.656

Quadre 5.5

5.2 Estat d'ingressos

El pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici de 1997 ascendia a 997.207 milions de pessetes. Els dits ingressos es corresponen -d'acord amb l'article 3 de la Llei de

Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997- amb els drets econòmics que hom preveu liquidar durant l'exercici (per un import de 946.116 milions de pessetes), més 51.091 milions de pessetes prevists d'endeutament (que resulten de les operacions de Deute públic).

En el quadre 5.6 es mostra, en milions de pessetes, el detall del pressupost inicial d'ingressos per capítols; així com les modificacions de crèdit tramitades en l'exercici.

Capítols	Previsió inicial	Modificacions		Previsió definitiva	% s/pressup. definitiu
		Import	% s/total		
I Imposts directes	28.610	0	0	28.610	3
II Imposts indirectes	76.950	2.000	7	78.950	8
III Taxes i d'altres ingressos	62.941	6.581	22	69.522	7
IV Transferències corrents	728.079	(3.321)	(11)	724.758	70
V Ingressos patrimonials	3.547	0	0	3.547	0
VI Alienació d'inversions	1.329	0	0	1.329	0
VII Transferències de capital	42.958	7.615	25	50.573	5
VIII Actius financers	1.702	6.159	20	7.861	1
IX Passius financers	51.091	11.252	37	62.343	6
Total exercici corrent	997.207	30.286	100	1.027.493	100

Quadre 5.6

La participació dels diferents capítols en el pressupost definitiu d'ingressos, no ha variat de manera significativa respecte a exercicis anteriors. La font de finançament més rellevant són les transferències corrents, bàsicament de l'Administració estatal, puix que constitueixen el 70% del pressupost definitiu d'ingressos. També són significatius els ingressos derivats dels capítols II, "Imposts indirectes", i III, "Taxes i d'altres ingressos", amb uns percentatges de participació sobre la previsió definitiva d'ingressos del 8% i 7%, respectivament. Això no obstant, podem assenyalar una disminució del percentatge de participació del capítol VII, "Transferències de capital", que en l'exercici de 1997 han significat un 5% del total de la previsió definitiva; enfront del 7% de 1996 i del 6% de 1995.

Les modificacions de les previsions inicials d'ingressos han ascendit a 30.286 milions de pessetes i les variacions més significatives s'han produït en els capítols IX, "Passius financers", VII, "Transferències de capital", i III, "Taxes i d'altres ingressos", amb percentatges sobre el total de modificacions del 37%, 25% i 22%, respectivament.

La memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos de 1997, presentada per la IGGV entre la documentació del Compte de l'Administració de la Generalitat

Valenciana, detalla l'evolució de les previsions d'ingressos. Els aspectes més rellevants són els següents:

- a) Els capítols I, "Imposts directes", i II, "Imposts indirectes", foren pressupostats d'acord amb la tendència de creixement de les distintes figures impositives que recullen, estimant un creixement del 3% i del 5%, respectivament. En el transcurs de l'exercici de 1997, l'evolució positiva de l'impost sobre transmissions patrimonials permeté incrementar en 2.000 milions de pessetes la previsió inicial del capítol II d'ingressos.
- b) El capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", s'ha incrementat en l'exercici respecte a la previsió inicial en un 11%. Aquest increment, per un total de 6.581 milions de pessetes, ha vingut motivat per reintegraments rebuts principalment a causa de la recuperació d'ingressos de la Seguretat Social en concepte d'incapacitat temporal (3.499 milions de pessetes), per reintegraments de subvencions d'ens públics o de naturalesa mercantil del sector públic valencià, d'acord amb el decret 204/1990 (1.363 milions de pessetes) i per reintegraments d'unes altres subvencions (503 milions de pessetes), entre altres. També inclou ingressos per import de 989 milions de pessetes en concepte d'interessos de demora que l'Administració de l'Estat ha d'abonar a la Generalitat Valenciana, a conseqüència d'una sentència del Tribunal Suprem de 7 de novembre de 1992 contra sengles acords del Consell de Ministres d'abril i maig de 1989, en relació amb el FCI i amb assignacions a ens territorials.
- c) En el capítol IV, "Transferències corrents", la previsió inicial va disminuir en 3.321 milions de pessetes, un 0,5% de la previsió inicial. Aquesta disminució és l'efecte net d'uns ingressos per import de 554 milions de pessetes, de fons condicionats no inclosos en el pressupost, i d'unes anul·lacions per import de 3.875 milions de pessetes, pels ajusts al tancament de l'exercici en funció de l'execució efectiva de les actuacions finançades pel FEOGA-Garantia.
- d) El capítol VII, "Transferències de capital", s'ha incrementat en l'exercici en un 18%, 7.615 milions de pessetes, que han tingut l'origen en fons condicionats vinculats a actuacions determinades, procedents de la Unió Europea, de l'Administració de l'Estat i -en menor mesura- d'altres administracions (corporacions locals).
- e) En el capítol VIII d'ingressos, l'augment de 6.159 milions de pessetes correspon, en la pràctica totalitat, als recursos obtinguts en concepte de cànon de gestió per les concessions administratives de les ITV, l'import de les quals fou destinat a l'amortització de Deute; en compliment de l'acord de 30 de juliol de 1997 del Govern Valencià.
- f) Els augments autoritzats a càrrec del capítol IX d'ingressos han ascendit a 11.252 milions de pessetes, un 22% sobre la previsió inicial. Aquest increment de l'endeutament, basat en les previsions fetes en aqueix sentit en la llei 4/1996, de

Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, es va destinar a finançar els crèdits necessaris per als conceptes següents:

- Un import de 6.861 milions de pessetes per a incrementar la participació de la Generalitat Valenciana en el capital i/o el fons social d'empreses o ens públics.
- La dotació per a incrementar el fons patrimonial de l'ens públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, destinat a amortitzar el seu deute, per import de 2.290 milions de pessetes, d'acord amb el que es preveu en l'article 37 de la Llei de Pressuposts.
- Per virtut de l'autorització prevista en la disposició addicional segona de la citada llei, el Govern Valencià autoritzà un increment global de 2.101 milions de pessetes en les línies d'actuació que financen projectes d'ajuda al desenvolupament.

5.3 Expedients de modificació de crèdits

A fi de verificar la raonabilitat en la tramitació dels expedients de modificació de crèdits, hem sol·licitat a la IGGV una mostra de deu dels dits expedients, per un import que representa el 68% del total de modificacions netes de l'exercici de 1997.

A conseqüència de l'anàlisi realitzada, s'ha posat de manifest que, per regla general, els expedients estan degudament tramitats i que han sigut aprovats per l'òrgan competent. Tanmateix, cal fer les recomanacions següents:

- Els expedients de modificació de crèdits han de contenir tota la documentació indicada en l'ordre de 7 de febrer de 1997 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es regula el procediment de gestió i modificació del pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana; així com la documentació necessària que justifique la realitat de la disponibilitat dels recursos que financen els increments de crèdit.
- Els expedients de modificació de crèdit han de ser individualitzats, de manera que cada acord o resolució de modificació es corresponga amb un expedient.

5.4 Comentaris sobre la normativa legal reguladora

No s'han produït variacions significatives en relació a les normes que regulen les modificacions de crèdit. Així, persisteixen les diferències pel que fa a les competències d'aprovació dels expedients de modificació de crèdits 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 del pressupost presentada per la IGGV a aquesta institució, coincideixen -pel que fa al seu import- amb els

aprovats en la llei 4/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.

- b) Les modificacions del pressupost de despeses tramitades en l'exercici, han ascendit a 37.428 milions de pessetes, un 4% sobre el pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes. Quant a la seua participació sobre les modificacions netes, les més rellevants -a escala quantitativa- han sigut les generacions de crèdit, que han significat un 76% del total de modificacions netes.

A pesar de no haver tingut efecte sobre les modificacions netes, cal referir-se a les transferències de crèdit entre seccions, que en el present exercici han tingut especial transcendència a causa de la reorganització administrativa establida pel decret 25/1997, de 22 de febrer, del Govern Valencià.

- c) S'han incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior per import de 7.143 milions de pessetes; cosa que representa un 19% del total de modificacions netes de despeses de l'exercici. En relació a la incorporació de romanents, cal recomanar que se'n faça la tramitació per mitjà d'un expedient que hi done suport, el qual haurà d'incloure informació suficient i detallada sobre les partides d'origen i destinació, sobre el finançament de l'increment de crèdits que la incorporació implica i sobre l'acord de l'òrgan competent que ordena la incorporació.
- d) Les incidències posades de manifest en la revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits, s'indiquen 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

En els apartats següents s'analitza la informació facilitada per la IGGV sobre la liquidació del pressupost de despeses, que aquest centre directiu ha presentat com una part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1997.

a) Liquidació per capítols

En el quadre 6.1.1 es detalla, en milions de pessetes, l'execució per capítols del pressupost de despeses corresponent a l'exercici corrent de 1997.

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 1997 ha ascendit a 1.034.635 milions de pessetes, amb un increment respecte a l'exercici de 1996 d'un 0,7%. El pressupost de l'exercici de 1997 ha mantingut una estructura similar a exercicis anteriors, pel que fa a la representació de cada capítol; encara que s'hi observa una disminució del pes relatiu del capítol II, "Despeses de funcionament", el qual, mentre que en 1996 representava un 12% del pressupost definitiu, en 1997 en constitueix el 9%.

Les despeses corrents (caps. I a IV), signifiquen el 79% del pressupost definitiu de despeses, i les operacions de capital (caps. VI i VII), un 18%. La resta, un 3%, correspon a les operacions financeres (caps. VIII i IX). Els percentatges comentats es mantenen sense variació respecte a l'exercici anterior.

Els capítols que tenen una major participació en el pressupost definitiu de despeses, són el capítol I, "Despeses de personal", el IV, "Transferències corrents", i el VI, "Inversions reals", amb percentatges del 37%, 29% i 10%, respectivament.

Les obligacions reconegudes en l'exercici han ascendit a 984.771 milions de pessetes; això ha donat una grau d'execució del 95%. En general, l'execució dels diferents capítols ha sigut satisfactòria. Només els capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital", presenten graus d'execució menors, del 82% i 81%, respectivament. Aquesta menor execució ha pogut estar condicionada, entre altres causes, per les mesures adoptades pel Govern Valencià per a contenir el dèficit, que comentarem més avant.

Els pagaments de pressupost corrent realitzats han ascendit a 842.155 milions de pessetes; de manera que el grau de compliment de les obligacions (pagaments/obligacions reconegudes) s'ha situat en un 86%. Els capítols VI i VII de despeses són els que presenten graus de compliment inferiors, amb percentatges del 60% i 58%.

Els graus d'utilització i disposició dels crèdits del pressupost de despeses són idèntics als graus d'execució, ja que -segons les dades que es desprenen de la liquidació presentada per la IGGV- no existeixen saldos de crèdits autoritzats i disposats a 31 de

desembre de 1997. Aquesta situació és conseqüència del que es disposa en l'apartat quart de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997, sobre mesures per a donar compliment al principi d'equilibri pressupostari, on s'indica que, "En finalitzar l'exercici pressupostari de 1997, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública anul·larà les fases comptables de despesa que no hagen assolit la d'obligació".

Quant a això, es considera que els fets econòmics en fase d'autorització i disposició amb transcendència en el pressupost de l'exercici següent, haurien de figurar comptabilitzats a la fi de l'exercici.

En aquest sentit, es recomana que les mesures per a controlar el dèficit que tinguen incidència sobre els romanents de l'exercici, siguen adoptades en el procediment d'incorporar els dits romanents a l'exercici següent, i anul·lar només els compromisos i autoritzacions la despesa dels quals no vaja a ser realitzada de manera efectiva.

Capítol		Pressup. definitiu (1)	%s/ tot. (2)	Autoritz. (3)	Dispos. (3)	Oblig. recon. (4)	Pagat (5)	Pendent pag. (4)-(5)	Rom. saldos A i D (6)	Saldo pressup. (7)=(1-2)	% Gr. utilitz. (2/1)	% Gr. dispos. (3/1)	% Gr. exec. (4/1)	% Gr. compl. (5/4)
I	Despeses personal	381.136	37	381.136	381.136	381.136	374.974	6.162	0	0	100	100	100	98
II	Compra béns corr.	98.521	9	97.254	97.254	97.254	69.924	27.330	0	1.267	99	99	99	72
III	Despeses financeres	36.966	4	36.518	36.518	36.518	36.305	213	0	448	99	99	99	99
IV	Transfs. corrents	300.285	29	287.547	287.547	287.547	242.182	45.365	0	12.738	96	96	96	84
Ops. corrents		816.908	79	802.455	802.455	802.455	723.385	79.070	0	14.453	98	98	98	90
VI	Inversions reals	106.791	10	87.579	87.579	87.579	52.590	34.989	0	19.212	82	82	82	60
VII	Transfs. capital	77.502	8	62.756	62.756	62.756	36.594	26.162	0	14.746	81	81	81	58
Ops. de capital		184.293	18	150.335	150.335	150.335	89.184	61.151	0	33.958	82	82	82	59
VIII	Actius financers	13.705	1	12.252	12.252	12.252	9.857	2.395	0	1.453	89	89	89	80
IX	Passius financers	19.729	2	19.729	19.729	19.729	19.729	0	0	0	100	100	100	100
Ops. financeres		33.434	3	31.981	31.981	31.981	29.586	2.395	0	1.453	96	96	96	93
Total exercici corrent		1.034.635	100	984.771	984.771	984.771	842.155	142.616	0	49.864	95	95	95	86

Quadre 6.1.1

b) Liquidació per seccions

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent per seccions, es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 6.1.2. Quant a això, cal assenyalar que en el decret 25/1997, de 22 de febrer, del Govern Valencià, s'establia el nombre i la denominació de les conselleries que componen l'Administració de la Generalitat Valenciana. Desapareix la Conselleia de Treball i Afers Socials, les competències de la qual es distribueixen entre la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i la de Benestar Social. S'integra Administració Pública en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública i

les competències sobre medi ambient, que s'atribuïen a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Medi Ambient, s'assignen ara a una Conselleria de Medi Ambient.

Secció	Pressup. definitiu	% s/ tot.	Autoritz.	Disposic.	Obligs. recon.	Pags.	Pendent pag.	Rom. saldos A i D	Saldo pressup.	% Gr. util.	% Gr. disp.	% Gr. exec.	% Gr. com.
	(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(7)=(1-3)	1-(6/1)	(3/1)	(4/1)	(5/4)
Corts Valencianes	2.694	0	2.694	2.694	2.694	2.275	419	0	0	100	100	100	84
Sindicatura de Comptes	439	0	439	439	439	330	109	0	0	100	100	100	75
Consell Valencià Cultura	152	0	152	152	152	114	38	0	0	100	100	100	75
Consell Jurídic Consultiu	251	0	251	251	251	251	0	0	0	100	100	100	100
Presidència Generalitat	8.173	1	7.796	7.796	7.796	6.076	1.720	0	377	95	95	95	78
Econ., His. i Admó. Púb.	8.100	1	7.429	7.429	7.429	4.481	2.948	0	671	92	92	92	60
Conselleria Presidència	34.029	3	31.768	31.768	31.768	23.284	8.484	0	2.261	93	93	93	73
Obres Pub., Urb., Transp.	103.261	10	90.155	90.155	90.155	67.137	23.018	0	13.106	87	87	87	74
Cultura, Educ. i Ciència	280.603	27	275.467	275.467	275.467	250.989	24.478	0	5.136	98	98	98	91
Sanitat	368.337	36	365.522	365.522	365.522	333.210	32.312	0	2.815	99	99	99	91
Ocupació, Indús. i Comerç	43.729	4	37.265	37.265	37.265	19.629	17.636	0	6.464	85	85	85	53
Agricult., Pesca i Aliment.	53.769	5	45.742	45.742	45.742	33.032	12.710	0	8.027	85	85	85	72
Treball i Afers Socials	8.211	1	8.210	8.210	8.210	8.210	0	0	1	100	100	100	100
Medi Ambient	12.506	1	10.605	10.605	10.605	6.542	4.063	0	1.901	85	85	85	62
Benestar Social	41.545	4	36.342	36.342	36.342	24.844	11.498	0	5.203	87	87	87	68
Servei del Deute	58.253	6	57.196	57.196	57.196	57.196	0	0	1.057	98	98	98	100
Despeses diverses	10.583	1	7.738	7.738	7.738	4.555	3.183	0	2.845	73	73	73	59
Total exercici corrent	1.034.635	100	984.771	984.771	984.771	842.155	142.616	0	49.864	95	95	95	86

Quadre 6.1.2

Les conselleries que més volum de pressupost gestionen són -igual com en exercicis anteriors- la de Sanitat, la de Cultura, Educació i Ciència i la COPUT, amb percentatges sobre el total del pressupost definitiu del 36%, 27% i 10%, respectivament. L'alt volum de pressupost gestionat per aquestes conselleries, es correspon amb la prestació de serveis i inversions d'interés general que realitza cada una: despeses i inversions sanitàries, despeses i inversions en educació i despeses i inversions en infraestructures de la Comunitat Valenciana.

Quant a l'execució pressupostària, totes les seccions han executat el seu pressupost en un percentatge igual o superior al 85%; llevat de la secció de "Despeses diverses", a causa de la baixa execució d'alguns dels programes de despesa que hi ha inclosos, com ara el 612.70, "Patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana", i el 612.60, "Despeses diverses", amb graus d'execució del 45% i 70%, respectivament.

En l'exercici de 1997, el Govern Valencià ha continuat implantant mesures pressupostàries correctores del dèficit pressupostari, iniciades ja en exercicis anteriors;

malgrat que amb un criteri menys restrictiu, ja que les limitacions a la comptabilització de les obligacions d'operacions de capital s'han fixat en un percentatge del 85%, i no del 80% establert en els exercicis anteriors. Les mesures instrumentades en l'exercici de 1997 s'han materialitzat en els acords i normes següents:

- Acord de primer d'abril de 1997 del Govern Valencià, pel qual queda assabentat de la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana de 1996 i s'autoritza a adoptar les mesures pressupostàries pertinents en l'exercici de 1997.
- Acord de 30 de juliol de 1997 del Govern Valencià, pel qual s'adopten mesures pressupostàries encaminades a donar compliment al principi d'equilibri pressupostari.
- Resolució de 31 de juliol de 1997 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, dictada per aplicar el que es disposa en l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997.
- Instrucció de primer d'agost de 1997 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana a les intervencions delegades, perquè adopten mesures per a garantir el compliment de l'acord de 30 de juliol de 1997 del Consell de la Generalitat Valenciana.

En l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997, s'adopten diverses mesures per a aconseguir l'objectiu de l'equilibri pressupostari, entre les quals s'establia que *"El conjunt d'obligacions que s'hagen de reconèixer a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1997, referides a operacions de capital, no podrà superar dins de cada capítol i programa pressupostari el percentatge del 85%, calculat sobre els crèdits pressupostaris dels capítols VI i VII segons les dades comptables corresponents al tancament del mes de juny de 1997"*. Això significava limitar la contracció d'obligacions referides a les operacions de capital dins de cada capítol i programa pressupostari, amb la possibilitat de redistribuir els límits entre els capítols i/o programes afectats, però respectant en tot cas els límits per secció. La resolució de 31 de juliol de 1997 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, concreta els límits de comptabilització de la despesa i les economies mínimes que calia obtenir; segons el detall que figura en el quadre 6.1.3.

LÍMITS DE L'ACORD DEL GOVERN VALENCIÀ DE 30 DE JULIOL DE 1997 (milions de pessetes)		
Secció	Límit reconeixement obligacions a 31-12	Economies mínimes
Presidència de la Generalitat	3.037	536
Economia, Hisenda i Administració Pública	2.599	459
Presidència	3.468	612
COPUT	71.760	12.663
Cultura, Educació i Ciència	21.935	3.871
Sanitat	10.464	1.846
Ocupació, Indústria i Comerç	6.770	1.195
Agricultura, Pesca i Alimentació	18.391	3.245
Medi Ambient	5.552	980
Benestar Social	7.394	1.305
Despeses diverses	6.165	1.088
TOTAL	157.535	27.800

Quadre 6.1.3

En el quadre 6.1.4 es detalla, per conselleries, la diferència entre les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1997 en els capítols VI i VII de despeses -segons la liquidació del pressupost retuda per la IGGV-, i els límits fixats en l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997. Igualment es detallen, mostrant-ne les diferències amb el pressupost definitiu, les economies obtingudes a 31 de desembre en l'execució d'aquests capítols.

VERIFICACIÓ DELS LÍMITS DE L'ACORD DE 30 DE JULIOL PER ALS CAPÍTOLS VI I VII (milions ptes.)					
Secció	Límit recon oblig. (85%)	Oblig. recon. a 31/12	Diferència	Pressupost definitiu	Economies
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(4)-(2)
Presidència Generalitat	3.037	3.056	(19)	3.426	370
Econ. Hisenda i Admó. Públ.	2.599	3.394	(795)	4.991	1.597
Presidència	3.468	5.074	(1.606)	6.054	980
COPUT	71.760	69.490	2.270	82.315	12.825
Cultura, Educ. i Ciència	21.935	18.783	3.152	23.297	4.514
Sanitat i Consum	10.464	9.852	612	11.954	2.102
Ocupació, Indúst i Comerç	6.770	11.234	(4.464)	13.479	2.245
Agricult., Pesca i Aliment.	18.391	14.863	3.528	19.687	4.824
Medi Ambient	5.552	3.969	1.583	5.609	1.640
Benestar Social	7.394	6.286	1.108	8.016	1.730
Despeses diverses	6.165	1.674	4.491	1.837	163
TOTAL	157.535	147.675	9.860	180.665	32.990

Quadre 6.1.4

Segons que es desprén del quadre 6.1.4, les economies obtingudes en l'execució dels capítols VI i VII de despeses han ascendit a 32.990 milions de pessetes; import superior al fixat en l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol, on es preveien unes economies mínimes de 27.800 milions de pessetes.

Quant al límit de reconeixement de les obligacions -a escala global-, les obligacions reconegudes en els capítols VI i VII de les diferents seccions ha sigut inferior en 9.860 milions de pessetes al límit fixat pel Govern Valencià per a l'exercici de 1997.

La liquidació del pressupost de la Generalitat presentada com una part integrant del Compte General, presentava un dèficit de 15.969 milions de pessetes a 31 de desembre de 1997. Aquesta xifra denota una disminució del dèficit del 13%, respecte al de l'exercici anterior.

Les mesures adoptades amb l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997 i les normes que l'han desenvolupat, en línia amb les adoptades en els exercicis precedents, han anat encaminades a evitar la comptabilització en el pressupost corrent de totes aquelles propostes de despesa dels capítols d'inversió i transferències de capital que -segons la comptabilitat- superessen els límits fixats.

Quant a això, la Instrucció de primer d'agost de 1997 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"*.

Així, els expedients de despesa tramitats d'acord amb aquestes instruccions, s'ajusten al que es preveu en l'article 31.2 del TRLHPGV, però impliquen que el reflex comptable de l'execució d'algunes despeses es produeix en un exercici posterior al de la seua efectiva realització.

En tot cas, el PGCP estableix com a criteri que caldrà registrar en comptes del balanç, si més no a la data de tancament de l'exercici, les possibles obligacions que, corresponent a despeses realitzades en béns o serveis rebuts durant el mateix exercici, tinguen pendent l'acte administratiu del seu reconeixement.

De la mateixa manera, les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici per despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix exercici, hauran de tenir el seu reflex comptable en el passiu del balanç.

D'altra banda, segons que es detalla en l'apartat de contractació, en l'exercici de 1997 s'han detectat despeses per import de 4.943 milions de pessetes que han tingut una imputació pressupostària inadequada, perquè les han comptabilitzades com a despeses d'inversió en el capítol VI del pressupost, quan -per raó de la seua naturalea- corresponia haver-les imputades al capítol II de despeses.

c) Execució per programes

En el quadre 6.1.5 es detalla, en milions de pessetes, l'execució dels programes que componen el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. definit.	Total obligs.	Total pags.	% Grau execuc.	% Grau compl.
011.10	Servei del Deute	Econ., His. i Ad. P.	58.253	57.196	57.196	98	100
	01 Deute públic		58.253	57.196	57.196	98	100
	0 Deute públic		58.253	57.196	57.196	98	100
111.10	Activitat legislativa	Corts Valenc.	2.444	2.444	2.088	100	85
111.20	Control extern del sector públic valencià	Sindicatura	439	439	330	100	75
111.30	Assessorament cultural	C. V. Cultura	152	152	114	100	75
111.40	Gabinet del President de la G.V.	Presidència G.V.	641	641	516	100	80
111.50	Defensa dels drets fonamentals dels ciutadans	Corts Valenc.	250	250	187	100	75
111.60	Alt assessorament Administració valenciana	C. J. Consultiu	251	251	251	100	100
112.20	Secretariat del Govern	Presidència	181	180	180	99	100
112.30	Planificació i estudis	Presidència	421	399	295	95	74
112.40	Relacions institucionals	Presidència	402	368	257	92	70
	11 Alta direcció de la com. autònoma		5.181	5.124	4.218	99	82
121.10	Aval. programes i inspecció gral. de servs.	Presidència	60	60	59	100	98
121.20	Direcció i serveis generals	Presidència	1.533	1.475	1.317	96	89
121.30	Formació i estudis	Econ., His. i Ad. P.	231	228	156	99	68
121.40	Funció pública	Econ., His. i Ad. P.	254	254	246	100	97
121.50	Organització	Econ., His. i Ad. P.	340	322	271	95	84
121.60	Unitats d'atenció al ciutadà	Econ., His. i Ad. P.	521	436	117	84	27
121.70	Plan estrat. modern. Admó. valenciana	Econ., His. i Ad. P.	1.933	1.843	646	95	35
125.10	Administració local	Presidència	805	632	415	79	66
126.10	Publicacions	Presidència	247	245	187	99	76
	12 Administració general		5.924	5.495	3.414	93	62
134.10	Cooperació internacional al desenvolupament	Presidència	2.338	1.666	679	71	41
	13 Relacions exteriors		2.338	1.666	679	71	41
141.10	Administració de justícia	Benestar Social	13.110	12.743	10.644	97	84
	14 Administració de justícia		13.110	12.743	10.644	97	84
	1 Serveis de caràcter general		26.553	25.028	18.955	94	76
221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	Presidència	5.788	5.089	3.273	88	64
222.10	Policia Autonòmica Valenciana	Presidència	169	148	63	88	43
222.20	Seguretat pública	Presidència	254	246	217	97	88
	22 Seguretat i Protecció Civil		6.211	5.483	3.553	88	65
	2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana		6.211	5.483	3.553	88	65
311.10	Direcció i serveis generals	Benestar Social	1.887	1.812	1.644	96	91
313.10	Serveis socials	Benestar Social	31.385	28.405	22.595	91	80
313.20	Lluita contra la droga	Benestar Social	1.266	1.061	445	84	42
313.30	Família i adopcions	Benestar Social	2.437	1.785	617	73	35
315.10	Condicions de treball i admó. relacions laborals	Ocup., Ind., Comerç	2.761	2.448	1.904	89	78
	31 Seguretat i Protecció Social		39.736	35.511	27.205	89	77
322.10	Foment ocupació	Ocup., Ind., Comerç	5.428	4.767	1.633	88	34
322.20	Formació professional ocupacional	Ocup., Ind., Comerç	13.607	10.620	5.628	78	53
322.30	Foment cooperativisme i economia	Ocup., Ind., Comerç	2.235	1.800	605	81	34
323.10	Institut Valencià de la Dona	Benestar Social	494	431	272	87	63
	32 Promoció Social		21.764	17.618	8.138	81	46
	3 Seguretat, protecció civil i promoció social		61.500	53.129	35.343	86	67
	SUMA I RÒSSEC		152.517	140.836	115.047	92	82

Quadre 6.1.5

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% Grau execuc.	% Grau compl.
411.10	Direcció i serveis generals	Sanitat	1.386	1.352	1.126	98	83
411.20	Administració economicofinancera	Sanitat	432	431	397	100	92
411.40	Estudis de salut pública	Sanitat	449	434	332	97	76
412.10	Centres integrats de salut pública	Sanitat	4.531	4.525	4.216	100	93
412.21	Atenció primària	Sanitat	55.380	54.339	49.915	98	92
412.22	Assistència especialitzada	Sanitat	174.002	172.903	154.320	99	89
412.24	Prestacions externes	Sanitat	119.302	118.950	112.616	100	95
412.25	Administració i serveis generals SVS	Sanitat	3.579	3.567	3.354	100	94
412.26	Personal sanitari resident	Sanitat	5.589	5.589	5.405	100	97
413.10	Salut	Sanitat	3.094	2.839	962	92	34
413.20	Planificació de l'assistència sanitària	Sanitat	209	209	182	100	87
	41 Sanitat		367.953	365.138	332.825	99	91
421.10	Direcció i serveis generals	Cultura, Educ. i C.	5.358	5.298	5.020	99	95
421.20	Administració de personal	Cultura, Educ. i C.	327	327	241	100	74
421.30	Ordenació i innov. educativa i form. professorat	Cultura, Educ. i C.	3.621	3.406	1.917	94	56
421.40	Administració educativa i cultural	Cultura, Educ. i C.	1.583	1.498	986	95	66
422.20	Ensenyament primari	Cultura, Educ. i C.	116.503	115.148	110.692	99	96
422.30	Ensenyament secundari i de règim especial	Cultura, Educ. i C.	95.212	94.118	89.659	99	95
422.40	Ensenyament i titulacions esportives	Benestar Social	21	21	16	100	76
422.50	Promoció i ús del valencià	Cultura, Educ. i C.	722	683	372	95	54
422.60	Ensenyaments universitaris	Cultura, Educ. i C.	42.809	41.981	32.892	98	78
422.70	Consell escolar	Cultura, Educ. i C.	53	53	51	100	96
	42 Educació		266.209	262.533	241.846	99	92
431.10	Arquitectura i habitatge	C.O.P.U.T.	33.387	27.835	21.975	83	79
432.10	Ordenació del territori i urbanisme	C.O.P.U.T.	736	622	515	85	83
	43 Habitatge i urbanisme		34.123	28.457	22.490	83	79
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	C.O.P.U.T.	14.215	13.795	10.422	97	76
442.20	Direcció i serveis generals	Medi Ambient	1.076	980	584	91	60
442.30	Conservació del medi natural	Medi Ambient	1.752	1.487	663	85	45
442.40	Restauració i protecció recursos naturals	Medi Ambient	6.874	5.492	2.992	80	54
442.50	Qualitat ambiental	Medi Ambient	3.934	3.776	3.437	96	91
442.60	Formació medioambiental	Medi Ambient	22	22	19	100	86
443.10	Defensa del consumidor i usuari	Ocup., Ind., Comerç	594	593	459	100	77
	44 Benestar comunitari		28.467	26.145	18.576	92	71
452.10	Biblioteques, arxius i promoció editorial	Cultura, Educ. i C.	1.818	1.624	937	89	58
453.10	Museus i Belles Arts	Cultura, Educ. i C.	2.546	2.117	1.883	83	89
453.20	Promoció i difusió de les arts i les ciències	Econ., His. i Ad. P.	3.000	2.500	1.809	83	72
455.10	Promoció cultural	Cultura, Educ. i C.	4.749	4.648	3.095	98	67
457.10	Foment de l'activitat esportiva	Benestar social	3.458	2.597	1.132	75	44
458.10	Patrimoni artístic	Cultura, Educ. i C.	1.814	1.426	774	79	54
	45 Cultura		17.385	14.912	9.630	86	65
462.10	Mitjans de comunicació social i relacions inform.	Presidència	15.833	15.259	10.343	96	68
462.30	Consell assessor de RTV	Presidència	12	12	12	100	100
463.10	Afers judicials i drets ciutadans	Benestar social	137	136	128	99	94
	46 D'altres serveis comunitaris i socials		15.982	15.407	10.483	96	68
	4 Producció béns públics de caràcter social		730.119	712.592	635.850	98	89
	SUMA I RÒSSEC		882.636	853.428	750.897	97	88

Quadre 6.1.5

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% Grau execuc.	% Grau compl.
511.10	Direcció i serveis generals	C.O.P.U.T.	1.289	1.288	1.133	100	88
512.10	Gestió i infraestructura de recursos hidràulics	C.O.P.U.T.	5.886	3.236	2.232	55	69
513.10	Infraestructura de carreteres	C.O.P.U.T.	25.788	23.103	17.721	90	77
513.20	Infraestructura transport ferroviari	C.O.P.U.T.	14.271	13.136	8.734	92	66
513.30	Ordenació i coordinació transport terrestre	C.O.P.U.T.	5.976	5.613	3.330	94	59
514.10	Infraestr. expl. port. i actuació costa	C.O.P.U.T.	1.715	1.528	1.076	89	70
	51 Infraestructures bàsiques i transports		54.925	47.904	34.226	87	71
531.10	Estruct. agràries i desenvolupament rural	Agric., Pesca i A.	12.087	8.195	4.386	68	54
531.20	Desenvolupament rural	Agric., Pesca i A.	660	563	14	85	2
	53 Infraestructures agràries		12.747	8.758	4.400	69	50
542.10	Investigació científica i tècnica	Cultura, Educ. i C.	3.335	2.987	2.319	90	78
542.20	Innovació i tecnologia agrària	Agric., Pesca i A.	4.116	3.726	2.711	91	73
	54 Investigació científica, tècnica i aplicada		7.451	6.713	5.030	90	75
551.10	Elaboració i difusió estadística	Econ., His. i Ad. P.	269	265	210	99	79
	55 Informació bàsica i estadística		269	265	210	99	79
	5 Producció béns públics de caràcter econòmic		75.392	63.640	43.866	84	69
611.10	Direcció i coordinació general	Econ., His. i Ad. P.	719	702	530	98	75
611.20	Centre de càlcul i comptabilitat	Econ., His. i Ad. P.	467	466	226	100	48
611.30	Administració de nòmines	Econ., His. i Ad. P.	45	45	44	100	98
612.10	Planificació i previsió econòmica	Econ., His. i Ad. P.	1.334	901	283	68	31
612.20	Tresor de la Generalitat	Econ., His. i Ad. P.	51	49	47	96	96
612.30	Patrimoni de la Generalitat	Econ., His. i Ad. P.	286	280	223	98	80
612.40	Auditories i control intern	Econ., His. i Ad. P.	944	944	901	100	95
612.50	Pressuposts de la Generalitat	Econ., His. i Ad. P.	127	127	121	100	95
612.60	Despeses diverses	Econ., His. i Ad. P.	2.218	1.563	1.408	70	90
612.70	Patrimoni immobiliari	Econ., His. i Ad. P.	1.804	803	393	45	49
613.10	Taxes de la G.V i gestió de tributs	Econ., His. i Ad. P.	1.086	1.073	967	99	90
	61 Regulació econòmica		9.081	6.953	5.143	77	74
622.10	Ordenació i promoció comercial	Ocup., Ind., Comerç	4.082	3.651	1.808	89	50
	62 Comerç		4.082	3.651	1.808	89	50
	6 Regulació econòmica de caràcter general		13.163	10.604	6.951	81	66
711.10	Direcció i serveis generals	Agric., Pesca i A.	3.441	3.329	2.936	97	88
714.10	Ordenació i millora producció pesquera	Agric., Pesca i A.	3.155	3.051	1.241	97	41
714.20	Ordenació i millora producció agrària	Agric., Pesca i A.	4.984	3.743	2.751	75	73
714.30	Suport al sistema agroalimentari i rel. agràries	Agric., Pesca i A.	7.288	6.151	2.737	84	44
714.40	Desenvolupament cooperativisme agrari	Agric., Pesca i A.	1.019	848	483	83	57
714.50	Ordenac. i garantia agrària en el marc de la PAC	Agric., Pesca i A.	15.390	14.555	14.403	95	99
714.60	Qualitat agroalimentària	Agric., Pesca i A.	474	428	216	90	50
	71 Agricultura, ramaderia i pesca		35.751	32.105	24.767	90	77
721.10	Direcció i serveis generals	Ocup., Ind., Comerç	1.740	1.711	1.298	98	76
722.10	Ordenació i promoció industrial i energètica	Ocup., Ind., Comerç	14.914	13.309	7.926	89	60
724.10	Pla de suport empresarial	Ocup., Ind., comerç	3.561	2.873	944	81	33
	72 Indústria		20.215	17.893	10.168	89	57
751.10	Ordenació i promoció del turisme	Presidència G.V.	7.478	7.101	5.506	95	78
	75 Turisme		7.478	7.101	5.506	95	78
	7 Regulació econòmica dels sectors productius		63.444	57.099	40.441	90	71
	TOTAL		1.034.635	984.771	842.155	95	86

Quadre 6.1.5

El pressupost de la Generalitat Valenciana s'estructura en 106 programes de despesa, assignats als diferents departaments administratius que componen la Generalitat Valenciana, per a la seua correcta execució d'acord amb els objectius fixats en cada un.

Entre les necessitats que cobreix el pressupost de la Generalitat Valenciana, es troben les corresponents a la sanitat i l'educació, que són les que major volum de recursos del pressupost de despeses absorbeixen. Els programes inclosos en la funció 41, "Sanitat", absorbeixen el 36% del pressupost definitiu de despeses, i els de la funció 42, "Educació", en representen el 26%. Igual com en exercicis anteriors, els programes amb major dotació pressupostària són el 412.22, "Assistència especialitzada", 412.24, "Prestacions externes", i 422.20, "Ensenyament primari", amb uns percentatges de participació en el total del pressupost definitiu de despeses del 17%, 12% i 11%, respectivament.

En el quadre 6.1.6 es fa una estratificació dels programes del pressupost de l'exercici de 1997, en funció dels graus d'execució obtinguts a 31 de desembre, en milions de pessetes.

% Grau execució	Nombre de programes	Total obligacions	% obligs. recon. s/total
100-96	54	749.432	76
95-91	15	84.874	9
90-86	12	59.513	6
85-81	12	48.293	5
80-75	6	24.510	2
<75	7	18.149	2
TOTAL	106	984.771	100

Quadre 6.1.6

Segons que s'hi observa, d'un total de 106 programes pressupostaris, n'hi ha 54 (51% del total) que presenten una bona execució, ja que les obligacions reconegudes han superat el 95% de la previsió definitiva. A més a més, 93 programes (els anteriors inclusivament), un 88% del total, presenten una execució superior al 80%.

Solament set programes han preresentat un grau d'execució inferior al 75%. Entre aquests es troben el 612.70, "Patrimoni immobiliari", i el 512.10, "Gestió i infraestructura de recursos hidràulics", amb uns percentatges d'execució del 45% i 55%.

A part d'això, alguns programes presenten baixos graus de compliment (pagament) de les obligacions, entre els quals cal citar el 531.20, "Desenvolupament rural", 121.60,

"Unitats d'atenció al ciutadà", i 724.10, "Pla de suport empresarial", amb uns graus de compliment del 2%, 27% i 33%, respectivament.

d) Romanents i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1997

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 han sigut de 147.641 milions de pessetes, dels quals 5.025 milions de pessetes procedeixen d'exercicis anteriors. Aquestes obligacions estan suportades per les relacions oficials de resultes de despeses a 31 de desembre de 1997.

Segons que es desprén de la liquidació del pressupost de 1997, presentada per la IGGV com una part integrant del Compte de l'Administració, a 31 de desembre no hi havia saldos de pressupost en fase d'autorització o diposició i, per tant, no existien romanents per a incorporar al pressupost de l'exercici següent. Aquesta situació es conseqüència del que es disposa en l'apartat quart de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997, en el qual s'ordena l'anul·lació a 31 de desembre de totes les fases de despesa que no hagen assolit la d'obligació.

e) Anàlisi de fitxers informàtics

En l'exercici de 1997, el fet d'haver presentat una part significativa del Compte General de la Generalitat Valenciana per mitjà de suports informàtics, ha permés verificar la coincidència de la informació dels registres comptables -en les magnituds pressupostàries a escala de previsions definitives, obligacions reconegudes i drets reconeguts-, amb la liquidació del pressupost de 1997 presentada per la IGGV.

6.1.2 Conclusions i recomanacions

- a) El pressupost definitiu de despeses corresponent a l'exercici de 1997, ha ascendit a 1.034.635 milions de pessetes, sobre el qual s'han reconegut obligacions per import de 984.771 milions de pessetes; cosa que ha donat un grau d'execució del 95%. Igual com en exercicis anteriors, el grau d'execució dels capítols d'operacions de capital ha sigut inferior al de la resta, un 82%, perquè les mesures instrumentades per a controlar el dèficit public han incidit sobre els dits capítols, de forma similar a l'exercici anterior.
- b) L'execució de la liquidació del pressupost de despeses pe a l'exercici de 1997 per capítols i seccions, obtinguda a partir dels estats comptables retuts a aquesta institució, es mostra en els quadres 6.1.1 i 6.1.2. Les proves realitzades sobre els registres comptables han resultat satisfactòries; la qual cosa permet afirmar que els estats comptables retuts estan, per regla general, suportats de forma adequada.
- c) En l'exercici de 1997, la IGGV ha presentat els llibres majors en suport informàtic; cosa que millora la informació que s'hi inclou.

- d) La comptabilitat pressupostària ha de reflectir de manera adequada totes les fases de la despesa que efectivament s'hagen realitzat en l'exercici, i -si és el cas- anul·lar a 31 de desembre les que no tinguen incidència en l'exercici següent.
- e) Cal complementar els criteris de comptabilitat aplicats a les despeses efectuades que prenen en consideració un ajornament en el pagament, de forma que tinguen el seu reflex comptable en l'exercici en què efectivament es realitzen.
- f) Igual com en exercicis anteriors, es recomana revisar els criteris d'imputació de determinades despeses, per tal de reflectir-les en la liquidació del pressupost en els conceptes més apropiats a la seua naturalesa econòmica.

6.2 Personal

6.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

El capítol I de l'estat de despeses, "Despeses de personal", registra la gestió pressupostària de les despeses incorregudes en l'exercici de 1997 pel personal al servei de la Generalitat Valenciana.

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

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% grau compliment
<i>Retribucions</i>	330.605	330.584	100
Alts càrrecs	660	660	100
Personal eventual gabinets	311	311	100
Funcionaris	284.042	284.040	100
Laborals fixos	12.059	12.057	100
Laborals eventuais	2.679	2.678	100
Contractats temporals i interins	8.415	8.415	100
Contractats substitucions ILT	6.843	6.843	100
D'altre personal	20	20	100
D'altres despeses personal SVS	14.472	14.472	100
Acció social	1.104	1.088	99
<i>Cotitzacions a càrrec ocupador</i>	48.704	42.990	88
<i>D'altres</i>	1.827	1.400	77
Total capítol I	381.136	374.974	98

Quadre 6.2.1

Igual com en exercicis anteriors, els articles més significatius són els de retribucions i cotitzacions a càrrec de l'ocupador, amb unes obligacions reconegudes de 330.605 i 48.704 milions de pessetes, respectivament; entre tots dos absorbeixen el 99% del total d'obligacions del capítol. El concepte "D'altres" recull l'execució pressupostària relativa a les despeses de personal de les Corts Valencianes, Sindicatura de Comptes, Consell Valencià de Cultura i Consell Jurídic Consultiu.

Les obligacions reconegudes en el capítol suposen un increment del 4,5%, respecte a l'exercici anterior (en què les dites obligacions ascendiren a 364.800 milions de pessetes), i es deu bàsicament a l'increment de la plantilla de personal que s'exposa en paràgrafs posteriors d'aquest apartat, així com a les reclassificacions de llocs de treball (nivell i complement específic), realitzades durant l'exercici de 1997 -segons la informació facilitada per la IGGV.

L'execució pressupostària dels programes més significatius d'aquest capítol es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 6.2.2, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada.

Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressupost definitiu	% total capítol	Total obligacions	% Gr. exec.
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	81.576	21	81.576	100
	422.30	Ensenyament secundari	71.707	19	71.707	100
	141.10	Administració de Justícia	8.486	2	8.486	100
	313.10	Serveis socials	6.716	2	6.716	100
	412.10	Centres integrats salut pública	3.950	1	3.950	100
Benestar Social	412.21	Atenció primària	46.710	12	46.710	100
	412.22	Assistència especialitzada	118.756	31	118.756	100
Sanitat	412.26	Personal sanitari resident	5.589	2	5.589	100
		Subtotal	343.490	90%	343.490	100
		Resta programes	37.646	10%	37.646	100
Total despeses de personal			381.136	100%	381.136	100

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 els programes 422.20, "Ensenyament primari", i 422.30, "Ensenyament secundari", gestionats per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. aquests programes absorbeixen conjuntament el 84% de la consignació definitiva del capítol.

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

- 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.

a) Personal al servei de l'Administració General

Aquesta Sindicatura ha analitzat la situació de la Relació de Llocs de Treball (RLT) de l'Administració General de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1997. Per a dur a terme la dita anàlisi, 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.

La situació de la RLT de l'Administració General al tancament de l'exercici de 1997, classificada per conselleries, es mostra en el quadre següent.

Conselleria	Nombre llocs	% Total
Presidència de la Generalitat	145	1
Economia, Hisenda i Admó. Pública	881	6
Presidència	488	4
C.O.P.U.T.	1.061	7
Cultura, Educació i Ciència	4.435	30
Sanitat	1.496	10
Ocupació, Indústria i Comerç	1.176	8
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.663	11
Medi Ambient	644	4
Benestar Social	2.770	19
TOTAL	14.759	100

Quadre 6.2.3

Tal com s'hi pot veure, la RLT de l'Administració General estava composta a 31 de desembre de 1997 per 14.759 llocs de treball; això significa un increment de 407 llocs, respecte a la mateixa data de l'exercici anterior.

El quadre següent mostra la composició de la RLT de l'Administració General a 31 de desembre de 1997, classificada per grups professionals.

Conselleria	Nombre de llocs de treball per grups								Total
	A	A/B	B	B/C	C	C/D	D	E	
Presidència de la Generalitat	28	0	0	0	33	33	41	10	145
Economia, Hisenda i Admó. Públ.	263	47	45	4	49	134	305	34	881
Presidència	145	10	43	4	37	46	155	48	488
C.O.P.U.T.	232	4	104	2	141	75	401	102	1.061
Cultura, Educació i Ciència	212	190	245	0	496	122	1.257	1.913	4.435
Sanitat	469	10	184	0	79	132	535	87	1.496
Ocupació, Indústria i Comerç	272	46	188	4	125	123	332	86	1.176
Agricultura, Pesca i Alimentació	306	63	332	10	268	37	503	144	1.663
Medi Ambient	134	7	45	0	39	32	359	28	644
Benestar Social	234	55	567	9	163	77	730	935	2.770
TOTAL	2.295	432	1.753	33	1.430	811	4.618	3.387	14.759
% sobre total	16%	3%	12%	0%	10%	5%	31%	23%	100%

Quadre 6.2.4

El grup professional més significatiu és el D, amb una dotació de 4.618 places, que constitueixen el 31% del total de places de la RLT a 31 de desembre de 1997. Hi segueix en importància quantitativa el grup E, amb 3.387 places, el 23% del total de places. Al seu torn, el grup A presenta una dotació de 2.295 places, que constitueixen el 16% de les places totals de la RLT. Les places barrades poden ser ocupades indistintament per funcionaris del dos grups inclosos, els quals perceben -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.

A continuació analitzem la situació de les places vacants i ocupades en la RLT de l'Administració General. El quadre següent mostra, per conselleries, les places ocupades i vacants que presentava la RLT a 31 de desembre de 1997.

Conselleria	Llocs totals	Llocs ocupats	Llocs vacants	% vacants sobre totals
Presidència de la Generalitat	145	144	1	1
Economia, Hisenda i Admó. Públ.	881	831	50	6
Presidència	488	473	15	3
C.O.P.U.T.	1.061	1.022	39	4
Cultura, Educació i Ciència	4.435	4.340	95	2
Sanitat	1.496	1.468	28	2
Ocupació, Indústria i Comerç	1.176	1.128	48	4
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.663	1.607	56	3
Medi Ambient	644	624	20	3
Benestar Social	2.770	2.681	89	3
TOTAL	14.759	14.318	441	3

Quadre 6.2.5

D'un total de 14.759 places en la RLT de l'Administració General, a 31 de desembre de 1997 n'hi havia vacants 441 places; cosa que significa el 3% del total de places. Al seu torn, les places ocupades al tancament de l'exercici, per un total de 14.318, superen en 465 places les ocupades a la mateixa data de l'exercici anterior, amb el consegüent efecte sobre les obligacions reconegudes del capítol.

Aquesta Sindicatura ha analitzat també la relació jurídica dels llocs de treball ocupats al tancament de l'exercici. El quadre següent mostra, per conselleries, el resum de la situació jurídica de les places ocupades a 31 de desembre de 1997.

Conselleria	Func. carrera	Laboral fix	Func. interins	Laboral temp.	Pers. estatut.	Total
Presidència de la Generalitat	110	13	18	3	-	144
Economia, Hisenda i Admó. Pública	556	85	174	16	-	831
Presidència	285	100	69	18	1	473
C.O.P.U.T.	510	361	106	45	-	1.022
Cultura, Educació i Ciència	1.660	1.768	292	620	-	4.340
Sanitat	873	328	222	25	20	1.468
Ocupació, Indústria i Comerç	739	162	178	48	1	1.128
Agricultura, Pesca i Alimentació	979	426	186	16	-	1.607
Medi Ambient	299	147	158	20	-	624
Benestar Social	516	1.384	200	580	1	2.681
TOTAL	6.527	4.774	1.603	1.391	23	14.318
% sobre total	46%	33%	11%	10%	0%	100%

Quadre 6.2.6

Com podem observar, a la data de referència hi havia un total de 6.527 places (46%) ocupades per funcionaris de carrera; mentre que 1.603 places (11%) estaven ocupades per funcionaris interins. Aquesta situació denota una reducció d'un punt en el percentatge de funcionaris de carrera -respecte de la situació al tancament de l'exercici anterior-, i un increment de tres punts en el percentatge de funcionaris interins. Al seu torn, les places ocupades per personal laboral fix (33%) han experimentat una reducció de dos punts; mentre que les ocupades per personal laboral temporal (10%) romanen en una situació idèntica a la de l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha analitzat la nòmina del personal de l'Administració General de la Generalitat Valenciana corresponent al mes de setembre de 1997. Aquesta anàlisi s'ha portat a efecte a partir del fitxers informàtics de la dita nòmina facilitats pel Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, mitjançant la utilització d'una aplicació informàtica. Els aspectes revisats han sigut els següents:

- Totalització de tots els conceptes retributius, descomptes i imports líquids per a pagar que la nòmina recull.
- Verificació de la comptabilitat efectuada de la nòmina mensual.
- 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 a la nómina del mes per les cotitzacions a càrrec del treballador. Revisió del pagament de les quotes de Seguretat Social meritades en el mes.
- A partir de la selecció d'una mostra de perceptors de la nómina, hem comprovat:
 - Inclusió del perceptor en el Registre de Personal de la Generalitat Valenciana; així com la coincidència entre les dades personals i professionals de cada nómina amb les recollides en el dit Registre.
 - Exactitud de les retribucions per sou, triennis, complement de destinació i complement específic, en relació amb 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 nómina.

Com a conseqüència de les verificacions realitzades, a continuació indiquem els aspectes més significatius que s'hi han posat de manifest.

- Els imports comptabilitzats per la nómina mensual revisada, coincideixen amb els que es desprenen de la mateixa nómina, 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 nómina, coincideix amb el líquid per a pagar que es desprén de la nómina.
- 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, triennis, complement de destinació i complement específic, corresponen a les que deriven de les taules retributives de la Generalitat Valenciana, segons la categoria professional de cada perceptor.
- 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.

b) Personal docent al servei de la Generalitat Valenciana

Durant 1997 tampoc no s'ha implantat el Registre de Personal Docent de la Generalitat Valenciana, que fou creat per una ordre conjunta de 27 de gener de 1988 de les conselleries d'Administració Pública i de Cultura, Educació i Ciència. Aquesta

Sindicatura de Comptes no ha pogut, doncs, disposar d'informació relativa al dit personal, ni analitzar-ne la composició i evolució.

Malgrat la limitació expressada, a partir de les dades de les nòmines mensuals facilitades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, hem elaborat el quadre següent, que mostra, per mesos, l'evolució del personal docent integrat en la nòmina durant l'exercici de 1997.

Mes	Nombre de perceptors en nòmina		
	1996	1997	% variació
Gener	35.135	36.554	4
Febrer	35.458	36.542	3
Març	35.631	36.746	3
Abril	35.596	36.841	3
Maig	35.720	36.846	3
Juny	35.768	36.901	3
Juliol	35.628	36.893	4
Agost	34.471	35.570	3
Setembre	33.241	33.071	(1)
Octubre	33.602	36.131	4
Novembre	35.961	37.484	4
Desembre	36.495	37.866	4
Mitjana exercici	35.225	36.454	3

Quadre 6.2.7

Segons que s'hi aprecia, el nombre mitjà de docents inclosos en la nòmina durant l'exercici de 1997 és de 36.454, cosa que indica un increment del 3% respecte a la mitjana de l'exercici anterior. L'evolució mensual determina 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 setembre de 1997. Aquesta anàlisi s'ha portat a efecte a partir del fitxer informàtic de la dita nòmina facilitat pel Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, mitjançant la utilització d'una aplicació informàtica especialitzada. Hem efectuat proves similars a les descrites abans per al personal de l'Administració General.

Com a conseqüència de les verificacions realitzades, a continuació indiquem els aspectes més significatiu que s'hi han posat de manifest.

- Els imports comptabilitzats per la nòmina mensual revisada, coincideixen amb els que es desprenen del fitxer informàtic de la citada 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 nòmina citada, 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.
- 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 corresponen a les que deriven de les taules retributives de la Generalitat Valenciana, segons la categoria professional de cada perceptor.

Això no obstant, en alguns expedients revisats s'ha apreciat la inexistència del document que acredita els triennis i/o sexennis. En relació a aquets últims, cal significar que la revisió efectuada ha posat de manifest una falta d'homogeneïtat en el procediment administratiu aplicat en l'acreditació del perfeccionament dels sexennis entre les tres direccions territorials de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, ja que en alguna de les dites direccions no formalitzen documents individualitzats per a les mencionades acreditacions; la qual cosa impossibilita que l'expedient administratiu de cada docent registre de manera permanent la seua situació pel que fa als sexennis.

- En 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. De tota manera, cal precisar que en algun cas puntual no hem pogut verificar la raonabilitat de les retencions per IRPF, a causa de la inexistència en l'expedient administratiu de la documentació relativa a la situació familiar del perceptor.

c) Personal adscrit al Servei Valencià de Salut

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra la situació de la plantilla de personal del Servei Valencià de Salut a 31 de desembre de 1997, classificada per grups professionals; així com la seua evolució respecte a la mateixa data de l'exercici anterior.

Grup professional	Plantilla a 31-12-96	Plantilla a 31-12-97	Variació	
Personal directiu	198	202	4	2
Personal facultatiu	5.981	6.620	639	11
Personal sanitari no facultatiu	17.435	18.320	885	5
Personal no sanitari	9.717	9.945	228	2
Personal facultatiu de contingent i zona	1.488	1.359	(129)	(9)
Personal no facultatiu de contingent i zona	475	438	(37)	(8)
Personal no estatutari	945	949	4	1
Total plantilla SVS	36.239	37.833	1.594	4

Quadre 6.2.8

La plantilla de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS) al tancament de l'exercici de 1997, estava formada per un total de 37.833 llocs de treball, amb un increment de 1.594 llocs (4%) respecte a la situació de la plantilla al tancament de l'exercici anterior. L'anàlisi de la plantilla per grups professionals posa de manifest que el més significatiu és el de personal sanitari no facultatiu, amb 18.320 llocs de treball (48%); seguit del personal no sanitari, amb 9.945 llocs (26%); mentre que el personal facultatiu presenta un total de 6.620 llocs de treball (17%).

Segons que s'aprecia en el quadre, s'han produït variacions quantitatives rellevants en els grups de personal facultatiu i personal sanitari no facultatiu, amb increments de places de l'11% i el 5%, respectivament, d'un exercici a l'altre. D'altra banda, la reducció del personal de contingent i zona (facultatiu i no facultatiu), té l'origen en el procés d'integració progressiva del dit personal en el model general d'assistència sanitària que s'inicià en exercicis anteriors.

La situació al tancament de l'exercici de 1997 dels llocs de treball inclosos en la plantilla del personal al servei de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS), es mostra en el quadre següent.

Grup professional	Plantilla a 31/12/97			% vacants
	Ocupats	Vacants	Total	s/total
Personal directiu	176	26	202	13
Personal facultatiu	6.214	406	6.620	6
Personal sanitari no facultatiu	17.732	588	18.320	3
Personal no sanitari	9.553	392	9.945	4
Personal facultatiu de contingent i zona	1.183	176	1.359	13
Personal no facultatiu de contingent i zona	322	116	438	26
Personal no estatutari	914	35	949	4
Total plantilla SVS	36.094	1.739	37.833	5

Quadre 6.2.9

Segons que s'hi aprecia, d'un total de 37.833 llocs de treball en la plantilla de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS), al tancament de l'exercici de 1997 en romanien vacants 1.739; cosa que equival al 5% del total de llocs catalogats. Per grups professionals, el nombre de llocs vacants més rellevant en termes relatius correspon al personal de contingent i zona facultatiu i no facultatiu, amb vacants que suposen respectivament el 13% i 26% del total de llocs catalogats en la plantilla per a aqueixos grups professionals. Això no obstant, resulta significatiu el nombre de llocs de treball vacants entre el personal sanitari (facultatiu i no facultatiu) i entre el personal no sanitari.

Les places ocupades al tancament de l'exercici, per un total de 36.094, superen en 981 les places ocupades a la mateixa data de l'exercici anterior, amb el consegüent efecte sobre les obligacions reconegudes del capítol.

A càrrec de la nòmina de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS), perceben retribucions uns altres col·lectius. D'aquests, el més significatiu és el de personal en formació, compost pels metges interns residents (MIR) i les matrones 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 de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS) a 31 de desembre de 1997.

Personal en formació	Plantilla a 31/12/97			% vacants s/total
	Ocupats	Vacants	Total	
MIR 1r. any	386	50	436	12
MIR 2n. any	432	1	433	0
MIR 3r. any	365	0	365	0
MIR 4t. any	225	0	225	0
MIR 5é. any	68	0	68	0
Matrona en formació de 1r. any	0	3	3	100
Matrona en formació de 2n any	31	0	31	0
TOTAL	1.507	54	1.561	4

Quadre 6.2.10

Al tancament de l'exercici, la plantilla de personal en formació estava composta per 1.561 llocs, cosa que denota un increment de 33 llocs (2%) respecte a la mateixa data de l'exercici anterior. Les 54 places vacants constitueixen el 4% del total de llocs, amb una reducció significativa respecte a les 91 places vacants de l'exercici anterior.

Adicionalment, cal precisar que, inclosos en la nòmina de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS), es realitzen una sèrie de pagaments de naturalesa distinta a les retribucions normals del seu personal. Els imports satisfets durant l'exercici de 1997 per aquests conceptes es mostren, en milions de pessetes, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada.

Concepte	Import (milions ptes.)
Programes especials	38
Trasplantaments-Equips mòbils	557
Complement de pensió	315
Sentències	234
D'altres	24
TOTAL	1.168

Quadre 6.2.11

Segons que hem exposat ja en anteriors informes d'aquesta institució, els pagaments pel complement de pensió es 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. De la informació facilitada es desprén que al tancament de l'exercici de 1997, el dit personal ascendia a 491 persones. En relació a aquest complement de pensió, la Sindicatura de Comptes ha de reiterar la recomanació de realitzar un estudi actuarial que quantifique les obligacions futures que els pagaments derivats del dit complement generaran, a l'objecte de prevenir els seus efectes sobre la tresoreria de la Generalitat Valenciana.

A més del personal propi -exposat en paràgrafs anteriors-, prestant serveis en les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat es troba un col·lectiu de funcionaris i personal laboral que, per estar adscrits a la Relació de Llocs de Treball de l'Administració General de la Generalitat Valenciana, perceben les seues retribucions en la nòmina del dit personal gestionada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Aquest col·lectiu de funcionaris i personal laboral estava compost a 31 de desembre de 1997 per un total de 1.490 persones.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha analitzat la nòmina del personal de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat corresponent al mes de setembre de 1997. Aquesta anàlisi s'ha portat a efecte a partir dels fitxers informàtics de la dita nòmina facilitats pel Centre d'Informàtica de les Institucions Sanitàries de la Conselleria de Sanitat, i mitjançant la utilització d'una aplicació informàtica especialitzada. Hem efectuat comprovacions globals i de mostres amb un abast similar al practicat sobre els col·lectius de personal docent i d'Administració General de la Generalitat.

Com a conseqüència de les verificacions realitzades, a continuació indiquem els aspectes més significatius que s'hi han posat de manifest:

- La comptabilització efectuada per les retribucions i els descomptes de la nòmina mensual, resulta raonable en funció dels imports que es deprenen del fitxer informàtic de la nòmina citada.
- Els imports satisfets per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana com a pagament de la nòmina mensual revisada, coincideixen amb el líquid per a pagar que es desprén 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 mateix mes.
- La revisió efectuada sobre les nòmines de la mostra corresponents al personal d'un centre hospitalari seleccionat, ha posat de manifest, en general, una adequada aplicació de les retribucions bàsiques i complementàries de caràcter permanent, així com de les retencions practicades, segons la categoria i la situació professional de cada perceptor que es recull en la relació de llocs de treball de les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana facilitada per la Conselleria de Sanitat.

A més a més, la revisió efectuada sobre els expedients administratius i sobre la resta de documentació justificativa, ha posat de manifest una adequada aplicació de les retribucions variables (guàrdies i atenció continuada) satisfetes en la nòmina; així com

de les relatives a l'antiguitat. Això no obstant, pel que fa a aquestes últimes, i a l'objecte de millorar els procediments de control sobre la nòmina del personal del SVS, aquesta Sindicatura recomana que les retribucions per antiguitat siguin justificades de forma adient, mitjançant la formalització de l'oportú document administratiu.

d) Aspectes generals de les despeses de personal

La revisió efectuada ha posat de manifest que les obligacions reconegudes en el capítol no recullen les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'empresa corresponents al mes de desembre de 1997 del personal al servei de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat, per un import de 2.867 milions de pessetes, amb el consegüent efecte sobre el resultat de la liquidació del pressupost. A més a més, com que l'estat d'execució del capítol al tancament de l'exercici ha sigut del 100%, podem dir que en l'exercici de referència s'han incorregut despeses sense existir la consignació pressupostària corresponent.

Igual com en exercicis anteriors, i a causa de les especials característiques de la part variable de la nòmina del personal adscrit a les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat, al tancament de l'exercici de 1997 havien quedat sense reconèixer obligacions per retribucions variables meritades en el mes de desembre per un total de 1.962 milions de pessetes, les quals han sigut reconegudes en l'exercici de 1998. Igualment, en l'exercici de 1997 s'han reconegut obligacions derivades de la nòmina variable de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat meritades en desembre de 1996, per un import de 1.789 milions de pessetes.

L'anàlisi realitzada sobre les liquidacions per cotitzacions a la Seguretat Social de l'exercici de 1997 efectuades per la Generalitat Valenciana, ha posat de manifest que tals liquidacions són raonables en funció de les quotes meritades per la nòmina d'aqueix exercici. A més a més, les dites liquidacions, les han pagades en els terminis previstos per la normativa vigent i en funció de les autoritzacions d'ajornament de pagament concedides per la Tresoreria General de la Seguretat Social, que hem exposat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura.

De manera addicional, hem d'esmentar que en l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana ha liquidat a la Tresoreria General de la Seguretat Social l'ajornament de pagament concedit en l'exercici de 1996 d'una part de les quotes patronals meritades en aqueix exercici, per un import de 6.969 milions de pessetes (que ja vam explicar en l'anterior informe d'aquesta Sindicatura). Com que la Generalitat Valenciana ha avançat el pagament de les dites quotes -respecte de les dates previstes en l'ajornament-, s'ha produït un estalvi de 293 milions de pessetes en els interessos inicialment pactats, que assolien un import de 600 milions de pessetes; l'import definitiu dels interessos liquidats ha sigut de 307 milions de pessetes.

D'acord amb l'anàlisi realitzada, 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 5.714 milions de pessetes. En

aquest sentit, tal i com hem recomanat en anteriors informes, aquesta Sindicatura considera convenient que (amb independència de les dates reals del pagament a la Tresoreria de la Seguretat Social, i a fi d'aconseguir una major claredat i homogeneïtat en la informació financera relativa als saldos pendents de pagament per aquest concepte), al tancament de cada exercici es registren els pagaments en formalització de les dites cotitzacions, amb ingrés en formalització en la subrúbrica corresponent de fons extrapressupostaris i, si és el cas, en el concepte de l'estat d'ingressos relatiu als reintegraments per ILT.

Els drets reconeguts durant l'exercici de 1997 en el concepte 390.02 de l'estat d'ingressos, "Reintegraments de nòmina per ILT", per un total de 3.891 milions de pessetes, resulten raonables en funció dels saldos meritats en l'exercici per aquest 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 de l'Estat, acomplint els terminis prevists en 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 respecte dels imports que es deprenen de la nòmina de la Generalitat Valenciana.

6.2.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les despeses de personal, amb un pressupost definitiu de 381.136 milions de pessetes, constitueixen el 37% del pressupost total de l'estat de despeses. Les obligacions reconegudes i els pagaments de l'exercici ascendeixen respectivament a 381.136 i 374.974 milions de pessetes, amb uns graus d'execució i de compliment del 100% i el 98%, respectivament.
- b) Les obligacions comptabilitzades en el capítol durant l'exercici, no recullen les corresponents a les cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador per la nòmina de desembre de 1997 del personal adscrit a les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat, per un import de 2.867 milions de pessetes. Aquesta circumstància ha comportat una insuficiència en el crèdit pressupostari; raó per la qual han sigut registrades en l'exercici de 1998.
- c) La gestió efectuada durant l'exercici de 1997 sobre les cotitzacions a la Seguretat Social i les retencions per IRPF, ha sigut adequada i compleix la normativa aplicable. Durant l'exercici de 1997 s'ha liquidat l'ajornament de pagament de cotitzacions a la Seguretat Social concedit en l'exercici anterior, per import de 6.969 milions de pessetes, tot reduint en 293 milions de pessetes els interessos inicialment prevists pel dit ajornament.
- d) Les plantilles del personal al servei de la Generalitat Valenciana (personal de l'Administració General, personal docent i personal de les institucions sanitàries

de la Conselleria de Sanitat), han experimentat en l'exercici els increments que hem explicat en anteriors paràgrafs d'aquest apartat.

- e) Al tancament de l'exercici de 1997, continua sense estar implantat el registre de personal docent de la Generalitat Valenciana.
- f) La revisió efectuada sobre les dues nòmines de la Generalitat Valenciana corresponents al mes de setembre de l'exercici de 1997, ha posat de manifest les incidències descrites en l'apartat anterior.
- g) Aqesta Sindicatura de Comptes insisteix en la recomanació -ja exposada en informes anteriors- d'analitzar els procediments de gestió de les nòmines variables del mes de desembre del personal adscrit a les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat, a fi que es puguen dictar els corresponent actes administratius de reconeixement de l'obligació, per tal d'imputar-la a l'exercici a què corresponen.
- h) Es reitera la recomanació ja exposada en informes anteriors, de traspasar -al tancament de l'exercici- a fons extrapressupostaris les quotes pendents de pagament per cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador.

6.3 Contractació

En l'apartat de contractació s'analitzen els diferents aspectes de les adquisicions realitzades per l'Administració de la Generalitat Valenciana en concepte de "Despeses de funcionament", constituïdes per adquisicions de béns i prestacions de serveis per al normal funcionament administratiu (que es comptabilitzen en el capítol II del pressupost de despeses), i per inversions, construccions, instal·lacions i equipaments (que es comptabilitzen en el capítol VI del pressupost de despeses). Les adquisicions d'aquests béns i serveis requereixen la tramitació d'un expedient administratiu de contractació, de major o menor entitat depenent del tipus de contracte.

L'anàlisi de la contractació feta a càrrec dels programes de despesa corresponents a les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat, es realitza 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

A partir de la informació tramesa per la IGGV, hem elaborat els quadres 6.3.1 i 6.3.2, on s'analitza l'execució pressupostària dels capítols II i VI de despeses.

En el quadre 6.3.1 es detallen els programes pressupostaris que recullen o concentren un major volum de despesa dels capítols analitzats en aquest apartat.

Els pressuposts definitius dels capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", han ascendit en l'exercici de 1997 a 98.521 i 106.791 milions de

pessetes; això representa un 9% i un 10%, respectivament, del total del pressupost de despeses per a l'exercici, percentatges similars als d'exercicis anteriors (a pesar d'observar una disminució en el capítol II, respecte a l'exercici de 1996).

Les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", han sigut de 97.254 milions de pessetes, que han donat un grau d'execució del 99%. Aquest volum d'obligacions reconegudes ha significat una disminució respecte a l'exercici anterior del 19%. Cosa que s'ha vist reflectida en els programes que major percentatge de despeses de funcionament absorbeixen.

En el capítol VI, "Inversions reals", les obligacions reconegudes han ascendit a 87.579 milions de pessetes, que han donat lloc a un grau d'execució sobre la previsió definitiva del 82%, i que al seu torn han significat un increment del 2% respecte de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior, per tal com en 1997 les mesures de control del dèficit instrumentades sobre les despeses de capital han sigut menys restrictives.

Quant al capítol II, "Despeses de funcionament", hi ha sis programes de despesa gestionats per les conselleries de Cultura, Educació i Ciència, de Sanitat i de Benestar Social que absorbeixen un 78% del total de les despeses de funcionament de la Generalitat Valenciana. Entre aqueixos programes destaquen el 412.21, "Atenció primària", el 412.22, "Assistència especialitzada", i el 412.24, "Prestacions externes", els quals, en recollir les despeses de prestacions de serveis i subministraments de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS), representen un 5%, 48% i 12%, respectivament, del total del capítol II de despeses. La revisió de la contractació a càrrec d'aquests programes, la fem en un informe específic, que s'inclou en el volum II.

En el capítol VI de despeses, els programes més rellevants són els gestionats per la COPUT, on destaquen els programes 431.10, "Arquitectura i habitatge", 513.10, "Infraestructura de carreteres", i 513.20, "Infraestructura del transport ferroviari", que absorbeixen respectivament el 10%, 22% i 11% del total del capítol VI, "Inversions reals".

CAPÍTOLS II I VI: EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER PROGRAMES A 31-12-97 (milions de pessetes)						
Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressupost definit. (1)	% total capítol	Total obligs. (2)	% Grau execuc. (2)/(1)
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	3.482	4	3.476	100
	422.30	Enseny. secund. i de règim esp.	4.780	4	4.765	100
Sanitat	412.21	Atenció primària	5.124	5	5.022	98
	412.22	Assistència especialitzada	46.861	48	46.721	100
	412.24	Prestacions externes	12.095	12	12.021	99
Benestar Social	313.10	Serveis socials	4.829	5	4.724	98
Subtotal			77.171	78	76.729	99
% sobre total			78		79	
Resta programes			21.350	22	20.525	96
Total capítol II, "Despeses de funcionament"			98.521	100	97.254	99
Presidència	221.10	Protecc. civil i extinció incendis	3.787	4	3.290	87
Obres Públ., Urban. i Transports	431.10	Arquitectura i habitatge	11.030	10	6.881	62
	512.10	Gestió i infr. recurs. hidràulics	4.153	4	2.241	54
	513.10	Infraestructura de carreteres	23.650	22	21.582	91
	513.20	Infraestr. transport ferroviari	12.067	11	11.729	97
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyaments primaris	4.883	5	3.588	73
	422.30	Enseny. secund. i de règim esp.	7.676	7	6.636	86
Sanitat	412.22	Assistència especialitzada	7.589	7	6.730	89
Agricultura, Pesca i Alimentació	531.10	Estruct. agràries i desenv. rural	4.421	4	3.704	84
Medi Ambient	442.40	Rest. i protec. recursos naturals	3.227	3	2.582	80
Subtotal			82.483	77	68.963	84
% sobre total			77		79	
Resta programes			24.308	23	18.616	77
Total capítol VI, "Inversions reals"			106.791	100	87.579	82

Quadre 6.3.1

En el quadre 6.3.2 es mostra l'execució dels dos capítols per conceptes econòmics.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CAPS. II I VI PER CONCEPTES ECONÒMICS (milions ptes.)			
Descripció	Total obligacions (1)	Total pagaments (2)	% Grau compliment (2)/(1)
Arrendament de béns	1.935	1.322	68
Reparació i conservació de béns	4.885	3.379	69
Subministraments	39.419	30.322	77
Transports i comunicacions	3.184	1.294	41
Treballs realitzats per altres empreses	23.221	14.542	63
Prima d'assegurances	573	564	98
Material d'oficina	2.375	1.747	74
Despeses diverses	1.833	1.273	69
<i>Treballs, subministraments i serveis exteriors</i>	77.425	54.443	70
<i>Serveis nous</i>	4.338	3.739	86
Concerts amb centres no hospitalaris	54	44	81
Concerts amb centres hospitalaris	3.039	2.693	89
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	3.794	2.706	71
Assistència concertada amb especialistes	2.739	1.573	57
D'altres serveis	2.459	1.922	78
<i>Assistència sanitària amb mitjans aliens</i>	12.085	8.938	74
<i>D'altres</i>	3.406	2.804	82
Total capítol II, "Despeses de funcionament"	97.254	69.924	72
Adquisició d'edificis i d'altres construccions	462	409	89
Construcció	10.902	6.591	60
<i>Inversions en edificis i d'altres construccions</i>	11.364	7.000	62
Adquisició	2.891	2.834	98
Construcció	31.163	20.345	65
<i>Inversions en béns destinat a ús públic</i>	34.054	23.179	68
<i>Inversió en mobiliari i estris</i>	4.316	1.689	39
<i>Invers. en equips per a processos d'informació</i>	4.507	1.170	26
D'edificis i d'altres construccions	14.758	8.492	58
De béns destinat a l'ús públic	7.817	5.820	74
De mobiliari i estris	140	48	34
D'equips per a procés d'informació	42	18	43
Maquinària, instal.lacions i d'altre immob. material	1.094	383	35
<i>Conservació, reposició i reparació</i>	23.851	14.761	62
<i>Inver. en estudis, projectes en curs immom. immat.</i>	6.736	3.589	53
<i>D'altres</i>	2.751	1.202	44
Total capítol VI, "Inversions reals"	87.579	52.590	60

Quadre 6.3.2

El grau de compliment (total pagaments/total obligacions) en els capítols II i VI de despeses a 31 de desembre de 1997, ha sigut del 72% i 60%, respectivament.

Els conceptes més rellevants en el capítol II són els corresponents a subministraments i treballs realitzats per altres empreses, en els quals les obligacions reconegudes representen un 41% i 24%, respectivament, del total del capítol. En el capítol VI el 36% i el 17% de les obligacions, les han imputades als conceptes d'inversions en construcció de béns destinats a ús públic i als de conservació, reposició i reparació d'edificis i d'altres construccions.

A partir de la revisió de la informació sobre contractació tramesa per les diferents conselleries, i de la revisió dels expedients seleccionats, hem detectat despeses derivades d'expedients de contractació que s'han imputat al capítol VI, "Inversions reals"; quan, per raó de la naturalesa econòmica de la despesa, caldria haver-les imputades al capítol II, "Despeses de funcionament", per un import total de licitació de 4.943 milions de pessetes i un import total d'adjudicació de 4.787 milions de pessetes. Aquesta circumstància ve repetint-se en exercicis anteriors.

En el quadre 6.3.3 es detallen, per conceptes i conselleries, els imports comptabilitzats a càrrec del pressupost de 1997 amb origen en despeses realitzades en l'exercici corrent i en exercicis anteriors i reconegudes com a indemnitzacions per evitar l'enriquiment injust de l'Administració. La resolució de 8 de febrer de 1996 de la IGGV, va establir l'aplicació pressupostària d'aquestes obligacions, regulades en la circular de la IGGV de 12 de juny de 1995.

OBLIGACIONS RECONEGUDES A 31-12-97 PER INDEMNITZACIONS (milions pessetes)					
Concepte/Conselleria	Cultura, Educ. i Ciència	Sanitat	Benestar Social	D'altres	Total
Tributs	0	2	0	0	2
Arrendament de béns	149	1	13	0	163
Reparació i conservació de béns	6	28	22	7	63
Subministraments	16	687	67	24	794
Transports i comunicacions	7	19	239	6	271
Treballs realitzats per altres empreses	19	49	90	95	253
Primes d'assegurances	0	0	0	0	0
Material d'oficina	6	7	21	1	35
Despeses diverses	8	0	12	3	23
Dietes, locomoció i transports	5	0	3	0	8
D'altres indemnitzacions	2	1	0	0	3
D'altres serveis	0	66	0	0	66
Total capítol II, "Desp. funcionament"	218	860	467	136	1.681
Concepte/Conselleria	Presidència	Cultura Educ. i Ciència	COPUT	Benestar Social	Total
Construcció	0	94	0	0	94
D'edificis i d'altres construccions	0	61	0	2	63
Maq., instal. i d'altre immob. material	0	10	0	0	10
Inver. en estudis i redacció plans i normes	0	16	1	0	17
D'altres inversions no especificades	65	0	0	0	65
Total capítol VI, "Inversions reals"	65	181	1	2	249

Quadre 6.3.3

L'import total d'obligacions reconegudes en els capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", en l'exercici de 1997 en concepte d'indemnitzacions, ha ascendit a 1.930 milions de pessetes. La incidència d'aquestes indemnitzacions en l'exercici de 1997 s'ha vist reduïda de manera significativa (en un 92%), respecte a l'exercici de 1996.

b) Despeses realitzades en 1997 i no comptabilitzades a 31 de desembre

Segons que es desprén de la documentació analitzada i de la revisió d'expedients de contractació, durant l'exercici de 1997 s'han realitzat despeses derivades d'expedients de contractació -dels capítols II i VI de despeses- que no foren comptabilitzades a 31 de desembre d'aqueix exercici, i que es comptabilitzaren a càrrec del pressupost corrent de 1998 per un import de 3.666 milions de pessetes.

L'article 21 del TRLHPGV estableix que s'han d'imputar a l'exercici pressupostari les obligacions reconegudes fins al 15 de gener de l'any següent, sempre que corresponguen a despeses realitzades abans de finalitzar l'exercici pressupostari i a càrrec dels respectius crèdits; serà necessari dictar, de manera prèvia, els actes administratius de reconeixement i liquidació.

En aquest sentit, segons els criteris del PGCP, si més no a la data de tancament del període, caldrà registrar aquelles obligacions que, sense haver dictat encara el corresponent acte formal i administratiu de reconeixement i liquidació, deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat; a aqueix efecte, s'utilitzarà el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost". Tanmateix, no consta que hom haja comptabilitzat les despeses comentades en el citat compte del balanç de situació a 31 de desembre de 1997 tramés per la IGGV.

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

La COPUT ha comptabilitzat a càrrec del pressupost de 1998 despeses derivades de certificacions d'obra del Pla d'Ampliació del Metro, el pagament de les quals va ser ajornat d'acord amb l'autorització concedida en l'article 10.1 de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, per un import total (fins a l'11 de gener de 1998, segons la informació facilitada) de 2.438 milions de pessetes, dels quals 1.576 milions de pessetes corresponen a obra executada en l'exercici de 1997 i 862 milions de pessetes, a obra executada en 1996.

El PGCP estableix 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, no han de ser aplicades a pressupost, sinó que cal registrar-les en l'epígraf corresponent del balanç de situació. Malgrat que no consta que les hagen comptabilitzades en el balanç de situació a 31 de desembre de 1997 presentat per la IGGV.

d) Límit d'obligacions reconegudes

El Govern Valencià ha continuat en l'exercici de 1997 la seua política de contenció pressupostària, establint restriccions al creixement de la despesa. En el seu acord de 30 de juliol de 1997, el Govern Valencià acordà determinades mesures d'índole pressupostària, a l'objecte de donar compliment al principi de l'equilibri pressupostari, una de les quals establia que: *"El conjunt d'obligacions que s'hagen de reconèixer a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1997, referides a operacions de capital, no podrà superar dins de cada capítol i programa pressupostari el percentatge del 85%, calculat sobre els crèdits pressupostaris dels capítols VI i VII, d'acord amb les dades comptables corresponents al tancament del mes de juny de 1997"*. En aplicació del citat acord, s'aprovaren la resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 31 de juliol de 1997 i la instrucció de la IGGV de primer d'agost de 1997, on s'especifiquen els límits per capítols i programes

pressupostaris. Pel que fa al capítol VI, el límit de reconeixement d'obligacions es va fixar en 95.434 milions de pessetes, amb la finalitat d'obtenir unes economies mínimes de 16.842 milions de pessetes. En el quadre 6.3.4 es detallen, per conselleries, els valors executats i les diferències respecte als límits fixats per al capítol VI de despeses.

ACORD DEL GOVERN VALENCIÀ DE 30 DE JULIOL DE 1997 (milions de pessetes)			
Secció	Límit reconeixem. obligacions (1)	Obligs. recon. a 31/12 (2)	Diferència (3)=(1)-(2)
Economia, Hisenda i Admó. Pública	1.819	2.818	(999)
Presidència	2.807	3.517	(710)
COPUT	46.691	44.754	1.937
Cultura, Educació i Ciència	17.470	13.678	3.792
Sanitat	10.186	9.391	795
Ocupació, Indústria i Comerç	853	642	211
Agricultura, Pesca i Alimentació	4.468	4.513	(45)
Medi Ambient	4.661	3.828	833
Benestar Social	4.779	4.210	569
Despeses diverses	1.700	0	1.700
TOTAL	95.434	87.351	8.083

Quadre 6.3.4

Com podem observar en el quadre 6.3.4, a escala global s'han respectat els límits fixats per l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997 i per la normativa que el desenvolupa, i s'hi han obtingut unes economies superiors a les fixades.

6.3.2 Aspectes significatius de la contractació

Per analitzar la contractació administrativa de la Generalitat Valenciana, hem sol·licitat a totes les conselleries determinada informació sobre la contractació efectuada per cada una en l'exercici de 1997, tant d'informació globalitzada o resumida, com referida a expedients de contractació concrets. Els expedients de contractació, ens els han facilitat puntualment; però en la informació de resum o estadística de cada conselleria, hem detectat notables insuficiències, que -igual com en exercicis anteriors- ha comportat un volum addicional de treball en el tractament de la informació per part d'aquesta institució. En aquest sentit, podem assenyalar el següent:

- Solament tres conselleries ens han tramés la informació en suport informàtic, i dues, només de forma parcial.

- Algunes de les conselleries no han presentat part de la informació sol·licitada, ni els resums totalitzats a escala de conselleria.
- En alguns casos, les conselleries no disposen d'aplicacions informàtiques adequades per a registrar i explotar la informació relacionada amb la contractació.

D'acord amb el que hem exposat, l'anàlisi i els quadres que detallem en les pàgines següents, s'han realitzat sobre la base de la informació disponible.

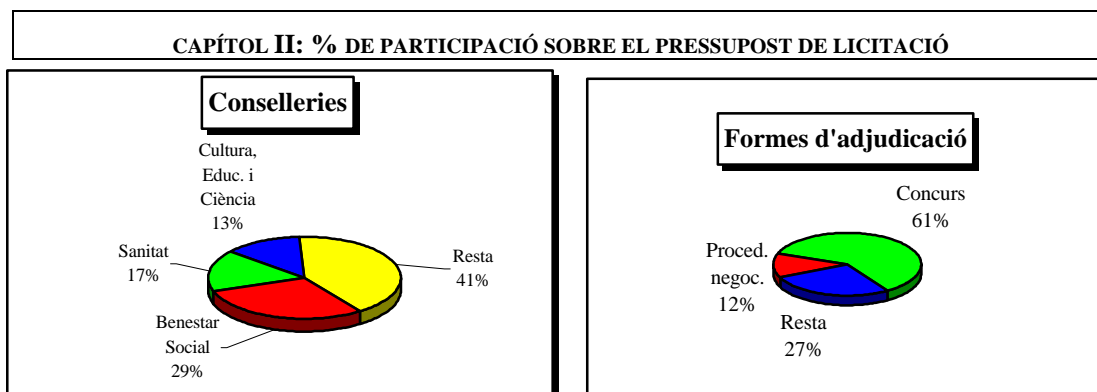
a) Volum de contractació

D'acord amb la informació rebuda de les conselleries, hem elaborat els quadres 6.3.5 i 6.3.6, en els quals es detalla el nombre i l'import dels expedients de contractació tramitats per cada conselleria en l'exercici de 1997 a càrrec dels capítols II i VI. S'hi detallen de forma separada els expedients de contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA i l'empresa pública de la Generalitat Valenciana VAERSA, perquè aquests contractes es consideren com a executats per l'Administració mateixa.

La diferència entre els imports de licitació i d'adjudicació dels expedients, es deu -d'una banda- a les baixes obtingudes en les adjudicacions, respecte dels imports licitats; i de l'altra, als expedients que es van iniciar en l'exercici i que quedaren pendents d'adjudicació a 31 de desembre de 1997.

CAPÍTOL II: EXPEDIENTS INICIATS EN 1997, PER CONSELLERIES I FORMES D'ADJUDICACIÓ (milions de pessetes)												
Conselleria	Proced. negociat (1)			Contrac. menors (2)			Concurs (3)			Subhasta (4)		
	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.
Economia, Hisenda i Admó. Públ.	5	54	54	0	0	0	37	560	494	0	0	0
Presidència	8	73	72	90	103	103	15	667	615	0	0	0
Obres Públ., Urban. i Transports	0	0	0	0	0	0	10	128	109	0	0	0
Cultura, Educació i Ciència	14	282	270	172	177	177	74	1.665	878	0	0	0
Sanitat	6	1.257	1.188	4	2	2	14	1.475	1.383	0	0	0
Ocupació, Indústria i Comerç	36	301	301	586	281	279	19	266	233	0	0	0
Agricultura, Pesca i Alimentació	5	27	27	50	45	44	64	1.858	1.740	4	67	50
Medi Ambient	7	7	7	167	112	112	22	261	237	0	0	0
Benestar Social	5	89	56	235	219	218	52	3.346	3.005	0	0	0
Cap. II, "Desp. funcionament"	86	2.090	1.975	1.304	939	935	307	10.226	8.694	4	67	50
% sobre total	5	12	13	68	6	6	16	61	57	0	0	0
Capítol II exercici 1996	70	1.014	978	964	831	795	328	7.867	6.889	1	25	25
Diferència 1997-1996	16	1.076	997	340	108	140	(21)	2.359	1.805	3	42	25
% Variació	23	106	102	35	13	18	(6)	30	26	300	168	100
Conselleria	Arren. loc./Altres (5)			TRAGSA (6)			VAERSA (7)			TOTAL (1)+..+(7)		
	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.
Economia, Hisenda i Admó. Públ.	17	167	167	0	0	0	0	0	0	59	781	715
Presidència	8	57	57	0	0	0	0	0	0	121	900	847
Obres Públ., Urban. i Transports	6	9	9	0	0	0	0	0	0	16	137	118
Cultura, Educació i Ciència	15	69	69	0	0	0	0	0	0	275	2.193	1.394
Sanitat	2	61	61	0	0	0	0	0	0	26	2.795	2.634
Ocupació, Indústria i Comerç	3	64	64	0	0	0	0	0	0	644	912	877
Agricultura, Pesca i Alimentació	28	32	32	0	0	0	1	7	7	152	2.036	1.900
Medi Ambient	10	81	81	32	1.041	1.008	18	680	680	256	2.182	2.125
Benestar Social	67	1.310	1.277	0	0	0	0	0	0	359	4.964	4.556
Cap. II, "Desp. funcionament"	156	1.850	1.817	32	1.041	1.008	19	687	687	1.908	16.900	15.166
% sobre total	8	11	12	2	6	7	1	4	5	100	100	100
Capítol II exercici 1996	98	632	632	16	813	813	6	476	476	1.483	11.658	10.608
Diferència 1997-1996	58	1.218	1.185	16	228	195	13	211	211	425	5.242	4.558
% Variació	59	193	188	100	28	24	217	44	44	29	45	43

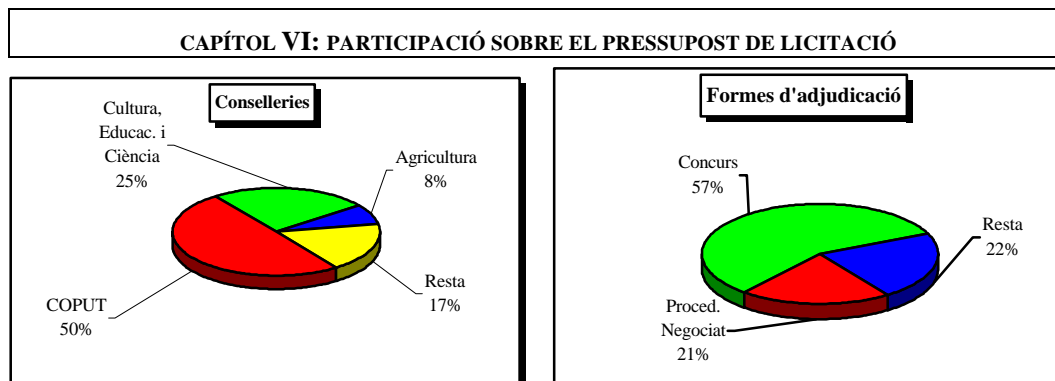
Nota 1: L'import dels arrendaments de locals es refereix al total pagat en 1997 per aquest concepte. A més a més, s'inclouen en l'apartat "Arrend./d'altres" 35 expedients prorrogats de la Conselleria de Benestar Social, dels quals no coneixem el procediment de licitació.



Quadre 6.3.5

CAPÍTOL VI: EXPEDIENTS INICIATS EN 1997, PER CONSELLERIES I FORMES D'ADJUDICACIÓ (milions de pessetes)												
Conselleria	Proced. negociat (1)			Contrac. menors (2)			Concurs (3)			Subhasta (4)		
	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.
Economia, Hisenda i Admó. Públ.	52	578	575	9	18	18	48	2.659	2.582	0	0	0
Presidència	0	0	0	65	53	53	2	1.375	1.362	0	0	0
Obres Públ., Urban. i Transports	233	14.670	14.324	0	0	0	99	24.526	8.381	50	3.615	1.141
Cultura, Educació i Ciència	152	2.168	1.979	683	1.056	932	147	16.069	12.688	94	2.042	1.686
Sanitat	9	116	110	5	5	5	9	142	127	0	0	0
Ocupació, Indústria i Comerç	4	50	46	286	127	127	2	115	27	0	0	0
Agricultura, Pesca i Alimentació	12	317	317	79	75	74	25	1.066	830	14	1.485	994
Medi Ambient	2	48	47	152	143	143	18	404	319	22	807	584
Benestar Social	13	359	351	525	425	417	51	2.793	2.196	2	23	6
Cap. VI, "Inversions reals"	477	18.306	17.749	1.804	1.902	1.769	401	49.149	28.512	182	7.972	4.411
% sobre total	15	21	29	58	2	3	13	57	46	6	9	7
Capítol VI exercici 1996	474	3.945	3.750	1.284	1.882	1.795	453	71.603	31.728	173	6.460	4.384
Diferència 1997-1996	3	14.361	13.999	520	20	(26)	(52)	(22.454)	(3.126)	9	1.512	27
% Variació	1	364	373	40	1	(1)	(11)	(31)	(10)	5	23	1
Conselleria	TRAGSA (5)			VAERSA (6)			D'altres (7)			TOTAL (1)+..+(7)		
	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.	Exps.	Licit.	Adjud.
Economia, Hisenda i Admó. Públ.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	109	3.255	3.175
Presidència	3	1.759	1.759	0	0	0	14	97	97	84	3.284	3.271
Obres Públ., Urban. i Transports	0	0	0	0	0	0	4	11	11	386	42.822	23.857
Cultura, Educació i Ciència	0	0	0	0	0	0	1	3	3	1.077	21.338	17.288
Sanitat	0	0	0	0	0	0	3	18	7	26	281	249
Ocupació, Indústria i Comerç	0	0	0	0	0	0	13	60	60	305	352	260
Agricultura, Pesca i Alimentació	34	2.173	2.173	5	1.351	1.351	5	56	56	174	6.523	5.795
Medi Ambient	45	1.051	1.051	76	2.106	2.099	37	103	103	352	4.662	4.346
Benestar Social	0	0	0	0	0	0	8	108	106	599	3.708	3.076
Cap. VI, "Inversions reals"	82	4.983	4.983	81	3.457	3.450	85	456	443	3.112	86.225	61.317
% sobre total	3	6	8	2	4	6	3	1	1	100	100	100
Cap. VI Exercici 1996	75	4.835	4.835	26	1.576	1.508	25	254	254	2.510	90.555	48.254
Dif. 1997-1996	7	148	148	55	1.881	1.942	60	202	189	602	(4.330)	13.063
% Variació	9	3	3	212	119	129	240	80	74	24	(5)	27

Nota 1: En el concepte "D'altres" se consideren les adquisicions fetes per mitjà de la Junta Central de Compres i les adquisicions de vehicles i de locals i terrenys. **Nota 2:** S'han inclòs en l'apartat de "Proced. negociat" els expedients tramitats per emergència.



Quadre 6.3.6

b) Evolució de la contractació en 1997, respecte a 1996

En els quadres 6.3.5 i 6.3.6, es veu l'evolució de la contractació entre els exercicis de 1996 i 1997, quant al nombre de contractes, import de licitació i import d'adjudicació.

En l'exercici de 1997, l'import licitat per mitjà d'expedients de contractació del capítol II va ser de 16.900 milions de pessetes; import superior al de l'exercici anterior en un 45%, malgrat la disminució del pressupost del capítol II. Quant als expedients, també se'n van tramitar en major nombre, amb un increment del 29%; els contractes menors foren els que, pel que fa al nombre d'expedients, experimentaren un major augment respecte de l'exercici anterior. Quant al volum de licitació, el major augment en imports absoluts es va produir en el concurs, puix que s'incrementà en un 30%.

En el capítol VI, el volum total licitat experimentà una lleugera disminució, del 5%. Tanmateix, el nombre total de contractes tramitats va ser superior en 602 (un 24% més) als de l'exercici anterior.

Tant en el capítol II, com en el capítol VI, s'observa un increment en la utilització del procediment negociat, pel que fa al volum de licitació, el qual s'incrementa en un 106% i un 364%, respectivament. En el cas del capítol VI, l'increment de l'ús del procediment negociat (i en menor mesura de la subhasta) contrasta amb una menor utilització del concurs, en què el volum licitat disminueix en un 31%. Això no obstant, cal assenyalar que bona part d'aquest increment del procediment negociat en el capítol VI, va estar motivada pels expedients tramitats pel procediment d'emergència en la COPUT, a causa de les inversions realitzades per evitar les conseqüències de les inundacions a la província d'Alacant, per import de 7.875 milions de pessetes.

Igualment, és significatiu l'increment del volum de contractació amb l'empresa pública VAERSA, amb un volum de licitació que s'incrementa -en el capítol II- en un 44% i -en el capítol- VI en un 119%.

c) Anàlisi dels contractes menors

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, en congruència amb l'article 57 de la LCAP, estableix que tindran la consideració de contractes menors aquelles el preu dels quals -amb l'IVA inclusivament- no supere els 5 milions de pessetes en els contractes d'obres i els 2 milions de pessetes en els altres. La tramitació de l'expedient només exigirà, amb caràcter general, l'aprovació de la despesa i la incorporació d'una factura que reunisca els requisits establits reglamentàriament. En els contractes d'obres s'exigirà, a més, el pressupost de tals obres, sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes especials així ho requerisquen.

Per a l'exercici de 1997, la llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, en el seu article 13 ha

modificat l'apartat 1 de l'article 61 del TRLHPGV, puix que elimina la fiscalització prèvia en els contractes menors. En relació a la informació rebuda, cal assenyalar que algunes conselleries no ens han tramés de forma adequada la informació sobre els contractes menors. L'import tramitat per mitjà d'aquest procediment ha ascendit en l'exercici de 1997 almenys a 2.841 milions de pessetes, un 3% del total licitat en els capítols II i VI.

La revisió de la informació diponible sobre els contractes menors, ha posat de manifest el següent:

- La contractació per mitjà de contractes menors, pel que fa al volum de licitació, ha augmentat lleugerament tant en el capítol II, com en el capítol VI, tot mantenint uns volums similars als de l'exercici anterior; malgrat que el nombre de contractes tramitats haja augmentat en un 35% i un 40%, respectivament.
- En el capítol II, la contractació per mitjà d'aquest tipus de contractes ha significat el 6% de l'import total de licitació i adjudicació; mentre que en el capítol VI aquests percentatges han sigut del 2% i 3%, respectivament.
- En el capítol II, la conselleria que més ús ha fet d'aquest tipus de contractes ha sigut la d'Ocupació, Indústria i Comerç, que ha gestionat un 31% del total licitat per mitjà d'aquests contractes menors.

En el capítol VI, la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç ha gestionat per mitjà de contractes menors el 36% del total de les seues licitacions. En la Conselleria de Benestar Social, aquest tipus de contractació representa un 12% del total licitat i en la de Cultura, Educació i Ciència, un 5%.

- S'ha detectat l'existència, en algunes conselleries, de diversos contractes menors amb un mateix objecte. Aquesta pràctica implica el fraccionament dels contractes, ja que, si els havien tramitats en un mateix expedient, haurien superat els límits dels contractes menors i hauria calgut usar un altre procediment de contractació.

d) Utilització del procediment negociat sense publicitat

En el quadre 6.3.7 hem detallat, per conselleries, la informació rebuda sobre els expedients de contractació tramitats pel procediment negociat que superen els límits legals, referits a l'import, fixats en la LCAP per a aquesta mena de contractes. A més de fixar límits quantitius, aquesta llei estableix excepcions legals, a les quals pot acollir-se l'Administració per a usar el procediment negociat a pesar de superar els dits límits, com ara la justificació per raó de l'especificitat tècnica o artística, la imperiosa urgència, o quan els expedients són declarats secrets o reservats; i en el cas de les obres, la normativa permet que les obres complementàries que reunisquen una sèrie de requisits, puguen ser adjudicats pel procediment negociat.

RESUM TOTAL EXPEDIENTS PROCED. NEG. QUE SUPEREN ELS LÍMITS (milions pessetes)										
Conselleria	Subm.>2 MP		Serv.>2 MP		Total PN>lím.		Resta PN		Total PN	
	Nomb. exps.	Pres. licit.	Nomb. exps.	Pres. licit.	Nomb. exps.	Pres. licit.	Nomb. exps.	Pres. licit.	Nomb. exps.	Pres. licit.
Economia, Hisenda i Admó. Públ.	2	39	3	15	5	54	0	0	5	54
Presidència	0	0	8	73	8	73	0	0	8	73
Cultura, Educació i Ciència	5	76	4	99	9	175	5	107	14	282
Sanitat	0	0	2	16	2	16	4	1.241	6	1.257
Ocupació, Indústria i Comerç	0	0	24	243	24	243	12	58	36	301
Agricultura, Pesca i Alimentació	2	12	3	15	5	27	0	0	5	27
Medi Ambient	0	0	0	0	0	0	7	7	7	7
Benestar Social	0	0	2	34	2	34	3	55	5	89
Cap.II, "Desp. funcionament"	9	127	46	495	55	622	31	1.468	86	2.090

Conselleria	Obres>5MP		Subm.>2MP		Serv.>2 MP		Total PN>lim.		Resta PN		Total PN	
	Nomb. exps.	Pres. licit.	N. exps.	Pres. licit.	N. exps.	Pres. licit.	Nomb. exps.	Pres. licit.	N. exps.	Pres. licit.	N. exps.	Pres. licit.
Economia, His. i Admó. Públ.	1	61	51	517	0	0	52	578	0	0	52	578
Obres Públ. Urban. i Transports	24	1.865	0	0	24	152	48	2.017	185	12.653	233	14.670
Cultura, Educació i Ciència	40	501	28	478	0	0	68	979	84	1.189	152	2.168
Sanitat i Consum	0	0	7	113	0	0	7	113	2	3	9	116
Ocupació, Indústria i Comerç	2	39	2	11	0	0	4	50	0	0	4	50
Agricultura, Pesca i Alimentació	12	317	0	0	0	0	12	317	0	0	12	317
Medi Ambient	0	0	0	0	2	48	2	48	0	0	2	48
Benestar Social	3	66	2	64	1	9	6	139	7	220	13	359
Cap. VI, "Inversions reals"	82	2.849	90	1.183	27	209	199	4.241	278	14.065	477	18.306

PN = Procediment negociat. MP = Milions de pessetes.

Quadre 6.3.7

En el capítol II s'han tramitat pel procediment negociat, acollint-se a les excepcions fixades en la LCAP que permeten superar els límits quantitius per a aquest tipus de contractació, un total de 55 expedients. Aquests expedients han significat 622 milions de pessetes, que representen un 30% de l'import total licitat per mitjà d'aquest procediment. Les conselleries que més han recorregut a aquestes excepcions per a usar el procediment negociat, quant al volum de licitació, són les de Cultura, Educació i Ciència i la d'Ocupació, Indústria i Comerç, amb un 28% i un 39% del total, respectivament.

En el capítol VI s'han tramitat per aquest sistema 199 expedients, que representen un volum de licitació de 4.241 milions de pessetes, un 42% del total d'expedients tramitats pel procediment negociat, els quals constitueixen un 23% del total licitat per mitjà d'aquest procediment. En aquest capítol, les conselleries que més han usat les

excepcions legals han sigut la COPUT, amb un 48% del total licitat, i la de Cultura, Educació i Ciència, amb un 23%.

e) Contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA

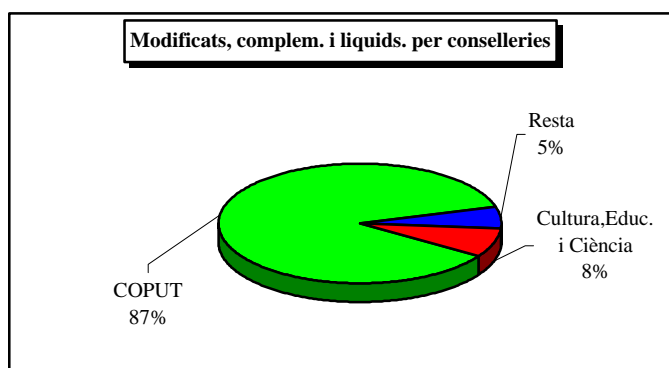
Les contractacions efectuades per la Generalitat Valenciana amb l'empresa pública estatal TRAGSA, s'emparen en el conveni signat per aquesta empresa, ICONA i la Generalitat Valenciana el 20 d'octubre de 1989, en el qual s'estipula que les activitats que a títol obligatori realitze TRAGSA per encàrrec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

Quant a això, podem assenyalar que aquesta Sindicatura de Comptes ja va indicar, en l'informe de fiscalització de 1996, que havien sorgit diversos problemes relatius a l'adequació del dit conveni a la normativa reguladora dels contractes públics. En aqueix sentit, per a l'exercici de 1998 la llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals i d'Ordre Social, modifica el règim jurídic de l'empresa TRAGSA, establint la possibilitat que les comunitats autònomes participen en el seu capital social i considerant les seues actuacions com un "*mitjà propi instrumental i un servei tècnic de l'Administració*".

f) Modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en 1997

Hem sol·licitat a les diferents conselleries informació sobre els expedients modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en l'exercici de 1997. D'acord amb la informació rebuda, hem elaborat el quadre 6.3.8

MODIFICATS, COMPLEMENTARIS I LIQUIDACIONS D'OBRES TRAMITATS EN 1997 (milions ptes.)				
Conselleria	Nombre expedients	Modificats, compl. i liquid.	Adjudic. principal	% increment mitjà
Economia, Hisenda i Admó. Públ.	1	60	369	16
Obres Públ., Urban i Transports.	86	5.725	50.352	11
Cultura, Educació i Ciència	14	506	2.009	25
Agricultura, Pesca i Alimentació	14	319	1.741	18
TOTAL	115	6.610	54.471	12



Quadre 6.3.8

L'increment mitjà total del cost que impliquen els modificats, complementaris i les liquidacions d'obres, respecte als imports d'adjudicació de les obres principals, en l'exercici de 1997, s'han quantificat -d'acord amb la informació disponible- en un 12%, amb intervals entre l'11% i el 25% segons les conselleries.

6.3.3 Revisió dels expedients de contractació

a) Abast de l'anàlisi realitzada

Hem revisat una mostra de 22 expedients de contractació iniciats per la Generalitat en l'exercici de 1997 (vuit expedients imputats al capítol II, "Despeses de funcionament", i catorze, al capítol VI, "Inversions reals"). Aquests expedients assoleixen un import de licitació d'11.602 milions de pessetes (11% sobre el total licitat en l'exercici) i un pressupost d'adjudicació de 9.544 milions de pessetes.

Els criteris de selecció d'aquesta mostra han sigut els següents:

- Els expedients el pressupost de licitació dels quals és quantitativament significatiu.
- Majoritàriament hem seleccionat expedients licitats per concurs, perquè corresponen als contractes de major import licitat, i amb la finalitat de comprovar l'objectivitat dels criteris i de les formes de valoració usats per a l'adjudicació.
- Expedients la tramitació dels quals ha sigut declarada d'urgència o emergència; d'aquests hem comprovat la justificació i motivació de les dites declaracions, ja que impliquen una tramitació especial, segons que estableix la LCAP.
- Determinats contractes adjudicats a TRAGSA i VAERSA, utilitzant l'execució per administració que estableix la LCAP.

- Una mostra aleatòria.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable -en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient-, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i la correcta comptabilització de la despesa. Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la baremació i valoració en les adjudicacions per mitjà de concurs.

b) Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

A continuació resumim les incidències més significatives detectades en la revisió de la mostra d'expedients de contractació iniciats en 1997.

b.1) En la fase de preparació de l'expedient

- En un expedient, l'objecte del contracte es refereix a la contractació de persones per a la realització de "tasques de tractament de texts, arxiu de documentació i operacions de càlcul senzill". En aquest expedient els licitadors aporten -a l'efecte de la seua valoració en el concurs per a obtenir el contracte- el nom de diversos treballadors, la majoria dels quals es trobaven en totes o en diverses de les ofertes de les diferents empreses licitadores. Els tècnics de la Conselleria han informat que es tracta de persones que en l'exercici anterior ja realitzaven aqueixes mateixes funcions sota la direcció d'una altra empresa, que resultà adjudicatària en una licitació anterior.

La necessitat de la contractació es basava -segons la memòria elaborada pel servei corresponent- en l'acumulació de treball produïda en la gestió d'uns determinats fons, i perquè en aqueix moment no es considerava adequat ni convenient ampliar els mitjans personals de què es disposava. A més a més, el termini d'execució es fixa inicialment en vuit mesos, que podien ser prorrogats per mutu acord de les parts fins a un màxim de quatre anys.

Quant a això, s'ha de procurar l'execució del contracte en la forma prevista, ja que una relació directa del treballador amb l'Administració podria presentar contingències laborals.

- En un expedient que tenia un pressupost d'adjudicació de 53 milions de pessetes, l'objecte del contracte no estava adequadament determinat, perquè s'hi establia que es realitzarien dos tipus d'estudis: els periòdics (quantificats en nombre de quatre) i els específics (el nombre i les característiques dels quals no es fixen en els plecs de condicions administratives i tècniques). L'article 11 de la LCAP estableix, com un dels requisits necessaris per a efectuar contractes administratius, la determinació de l'objecte del contracte.

- En el 41% dels expedients revisats, la definició dels criteris d'adjudicació, la baremació o la forma de valoració, no asseguren de manera suficient una adjudicació objectiva; i això pels motius següents:

- Alguns dels criteris no estan clarament definits, o la seua avaluació resulta excessivament complexa.
- No s'hi estableix la baremació per als distints subconceptes en què es divideix un criteri; cosa que deixa un marge elevat per a la valoració tècnica de les ofertes.
- En diversos expedients es penalitzen les ofertes econòmiques inferiors a un percentatge de baixa establert; cosa que pot comportar l'exclusió automàtica d'aqueixes ofertes quan la valoració de l'oferta econòmica és significativa. Això no està d'acord amb el que es disposa en l'article 30.4 de la directriu 93/37/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics i d'obres, i en l'article 84.3 -en relació al 91- de la LCAP.

En aquests casos, el caràcter desproporcionat o temerari de les baixes s'ha d'apreciar d'acord amb els criteris objectius establerts en el plec, i la seua declaració requereix la sol·licitud prèvia -a tots els licitadors que participen d'aquestes circumstàncies- de les precisions sobre la composició i justificació de les seues ofertes; així com l'assessorament tècnic del servei corresponent.

- En algun expedient han inclòs, com a criteri d'adjudicació, l'experiència del licitador, de vegades amb una important valoració del 35% del total. Quant a això, aquesta Sindicatura opina que l'experiència pot constituir un criteri d'adjudicació quan, referint-se a mitjans concrets que l'empresa adjudicatària pretén utilitzar en l'execució del contracte, es pugui considerar com un component més de l'oferta. En qualsevol altre cas, l'experiència de l'empresa només es pot tenir en compte per a avaluar la capacitat dels licitadors.
- En alguns expedients no s'estableix la forma de valorar els criteris.

En els plecs, per a fonamentar una decisió d'adjudicació objectiva, a més d'establir els criteris d'adjudicació per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que hom els atribuïska -tal i com exigeix l'article 87 de la LCAP-, cal indicar la baremació per als distints conceptes en què es desglosse cada criteri i s'hi ha de considerar la forma de valoració de tals conceptes en què es basarà la valoració tècnica, a l'objecte que aquesta resulte objectiva i raonable en els seus resultats.

- En el 46% dels expedients analitzats, la baremació del concurs no atorga a l'oferta econòmica una importància rellevant; hi ha casos en què s'hi ha atorgat

només el 20% del total. En aquest sentit, la Sindicatura ve recomanant en informes anteriors que es ponderi de manera suficient l'economia de les ofertes dels licitadors.

b.2) En la fase de licitació i adjudicació

- No està justificada la utilització de la forma i el procediment d'adjudicació en el 23% dels expedients revisats; cosa que en ocasions limita la concurrència.

En aquest sentit, cal indicar que en quatre expedients no està justificat ni degudament motivat l'ús de la tramitació d'urgència, que redueix de manera substancial els terminis en la tramitació prèvia i en la licitació i adjudicació (aquests últims es redueixen a la meitat). Aquestes contractacions es podien haver previst amb antelació i, per tant, haver-ne fet la tramitació pel procediment ordinari, que preserva millor la concurrència d'ofertes i, en conseqüència, la possible obtenció de millors condicions per a l'Administració.

Per això, es recomana utilitzar de manera restrictiva la tramitació d'urgència, perquè s'hi redueixen significativament els terminis de tramitació, licitació i adjudicació; cosa que repercuteix en la concurrència i la valoració de les ofertes.

En un expedient de contractació, el pressupost d'adjudicació del qual va ser de 715 milions de pessetes, s'ha utilitzat a l'hora d'adjudicar-lo el concurs de projecte i obra. Quant a això, cal indicar que aquesta forma d'adjudicació s'ha d'usar de manera restrictiva, ja que la licitació conjunta i simultània de l'elaboració del projecte i de l'execució de l'obra, impedeix valorar les millores que els licitadors poden proposar, per tal com no són totalment comparables els aspectes tècnics de les ofertes rebudes en el concurs convocat; tal i com ha ocorregut en aquest expedient.

En conseqüència, en opinió nostra s'ha d'efectuar la licitació de l'obra després d'haver-ne elaborat i aprovat el projecte, perquè d'aquesta manera s'aconsegueix una major precisió en el pressupost de l'obra, un plantejament tècnic i una licitació més convenient, per tal com s'hi obtenen ofertes comparables centrades en unes condicions especificades.

- En el 23% dels expedients analitzats, s'han detectat deficiències en la formalització de l'informe tècnic, o bé han emés aquest amb retard o no consta en l'expedient.
- S'han detectat deficiències en la notificació de l'adjudicació, com ara que no n'hi ha constatació en l'expedient, o que s'ha efectuat amb retard respecte a la data d'adjudicació (27% dels expedients). Quant a això, es recomana efectuar de manera diligent la dita notificació a l'adjudicatari, amb la finalitat d'agilitar la tramitació de l'expedient.

- En el 14% dels expedients han formalitzat el contracte després d'haver superat el termini preceptiu de trenta dies des de la notificació de l'adjudicació, o s'han detectat errors en la formalització mateixa del contracte.

En un expedient, el pressupost d'adjudicació del qual és de 3.146 milions de pessetes, han inclòs en el contracte una clàusula de pagament ajornat; en contra del que s'estableix en l'article 14.3 de la LCAP.

- Quant a l'obligació de l'adjudicatari de reintegrar les despeses derivades dels anuncis de licitació, hem detectat incidències en el 14% dels expedients analitzat. La gestió d'aquests reintegraments ha de millorar en els aspectes següents:

- Quan així ho estipule el plec, els adjudicataris estan obligats a efectuar el reintegrament -com una condició necessària per a subscriure el contracte- en el termini de quinze dies des de la notificació de l'adjudicació, i se n'ha de deixar constatació en l'expedient.
- Ha de quedar suficientment acreditat en l'expedient que l'adjudicatari ha pagat els anuncis de licitació.
- Resulta qüestionable la clàusula que estipula que *"el naixement de l'obligació de pagament per a la Generalitat Valenciana, no es produirà si no s'acredita el pagament de les despeses generades per la inserció de l'anunci de licitació en els diaris oficials i en la premsa"*. L'obligació de pagament per a l'Administració sorgeix a causa del reconeixement i l'aprovació d'una despesa efectivament realitzada, independentment que la falta de reintegrament de les despeses dels anuncis implique les conseqüències previstes en la LCAP, que no vinculen aquesta incidència amb el naixement de l'obligació per a l'Administració.

Resulta més operatiu establir en els plecs que els reintegraments de les despeses dels anuncis a càrrec dels adjudicataris, es descomptaran de la primera factura o certificació que s'expedisca.

b.3) Quant a la documentació de l'adjudicatari

- Pel que fa a l'acreditació per part de l'adjudicatari d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, en el 18% dels expedients revisats hem detectat deficiències en la documentació presentada. En aquest sentit, quan la Tresoreria General de la Seguretat Social no utilitze el model estàndard -conformement al reial decret 390/1996, de primer de març, de desenvolupament parcial de la LCAP- i indique que s'ha cotitzat fins a una data determinada, des d'aqueixa data fins a la data més actualitzada possible respecte al final del termini de presentació d'ofertes cal sol·licitar al licitador els documents justificatius del compliment de les cotitzacions; d'altra banda, cal

obtenir sempre la certificació d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries amb la Hisenda autonòmica.

- En el cas de no estar exempts, les conselleries han de fer el seguiment sobre el pagament de l'impost de construccions per part de l'empresa adjudicatària quan actue com a subjecte passiu substituït de l'Administració segons els plecs.

b.4) Quant a la fase d'execució i recepció de l'objecte del contracte

- En el 36% dels expedients s'han posat de manifest retards en els terminis d'execució.
- En el 23% del total d'expedients analitzats s'han detectat deficiències en la formalització de les factures o certificacions i d'altra documentació justificativa de la despesa.
- En el 18% dels expedients revisats s'ha rebut el servei o subministrament abans d'haver registrat d'entrada les factures corresponents. En els expedients revisats d'una conselleria, hem observat que les factures es remeten directament als serveis gestors, sense passar en primer lloc pel Registre General, i transcorre un termini excessiu abans de registrar-les d'entrada. El procediment correcte és que les factures siguin registrades d'entrada abans de passar als serveis gestors. La data de naixement de l'obligació serà, així, la data de registre d'entrada, sempre que la factura i els serveis o subministraments resulten de conformitat.
- En el seguiment de l'execució s'ha posat de manifest, en el 14% dels expedients revisats, l'existència de modificats significatius, o d'actes de suspensió de les obres, o d'una provisió de material significativa.

A l'objecte d'evitar, en tant com siga possible, l'aparició de modificats o complementaris (que implicarien la suspensió temporal parcial de les obres fins que aquells estiguessen redactats), així com liquidacions significatives que restarien eficaçia a la inversió, cal dedicar el temps i els recursos necessaris per a obtenir projectes tan perfeccionats i complets com això siga possible, i reforçar la fase de supervisió d'aqueixos projectes, atenent a les observacions que, si és el cas, s'efectuen en els informes de supervisió.

En un expedient, el pressupost d'adjudicació del qual va ser de 288 milions de pessetes, l'informe de supervisió del projecte proposava un termini d'execució de dotze mesos; mentre que el projecte s'aprovà i licità amb un termini d'execució de divuit mesos, sense justificar en l'expedient aquesta divergència.

Malgrat que la legislació els prenga en consideració, des del punt de vista de la gestió es recomana usar de manera restrictiva els aprovisionaments de materials que hagen de ser aplicats a l'obra en terminis dilatats; tal com es va fer en un expedient els aprovisionaments del qual ascendiren a 167 milions de pessetes.

- A conseqüència de les inundacions succeïdes a Alacant, la COPUT declarà la tramitació d'emergència (art. 73 de la LCAP) per a executar obres de conducció de pluvials i canalització per import de 7.845 milions de pessetes. En relació a aquestes obres, la Sindicatura ha revisat un expedient adjudicat per 2.270 milions de pessetes, sobre el qual podem fer les consideracions següents:
 - S'han realitzat els tràmits preceptius establits en l'article 73 de la LCAP; malgrat que el procediment seguit no s'ha ajustat totalment al que es preveu en el dit l'article.
 - A pesar d'existir un quadre de preus elaborat conjuntament amb la memòria de valoració, no consta en l'expedient que haja sigut aprovat per l'òrgan de contractació, ni hi ha constatació adequada de la conformitat de l'adjudicatari, ni referència a la seua aplicació en el contracte. Així mateix, com una part integrant del contracte, caldria haver inclòs el plec-tipus de clàusules administratives en les clàusules que fossen d'aplicació en aquesta contractació.
 - La data d'adjudicació en va ser el 22 d'octubre de 1997 i la primera certificació que se'n va expedir correspon al mes de maig de 1998; d'on es podria deduir que, si la licitació s'havia efectuat pel procediment d'urgència, s'haurien preservat millor els principis de publicitat i concurrència.
- L'execució de les obres referides a un expedient seleccionat, el pressupost d'adjudicació del qual ascendí a 715 milions de pessetes, començà abans d'estar consituïda la fiança.
- Incompliment dels tràmits legals i retard significatiu en l'aprovació dels reajusts d'anualitats en el 14% dels expedients revisats. La majoria dels reajusts d'anualitats dels expedients revisats impliquen retards en l'execució de l'objecte del contracte i estan motivats per una tramitació excessivament dilatada o inadecuadament planificada, o per problemes en el compliment dels terminis d'execució.

b.5) Comptabilització i documents comptables

- Els documents comptables estan, per regla general, adequadament formalitzats; malgrat que en el 64% dels expedients de la mostra revisada continua sense aparéixer la data ni la identificació de les persones que signen l'autorització i/o intervenció de la despesa.
- Una part de les despeses realitzades en l'exercici de 1997, corresponent al 23% dels expedients analitzats, ha sigut imputada al pressupost corrent de l'exercici de 1998. En l'apartat 6.3.1 consten els comentaris sobre la comptabilització de les despeses a càrrec dels capítols II i VI.

- La data de naixement de l'obligació, que ha de constar en els documents comptables i que determina quan comencen a reeditar-se els interessos de demora en el cas que l'Administració se'n retarde en el pagament, no és correcta o no consta en el 14% dels expedients fiscalitzats.
- En alguns casos, la imputació de la despesa no s'ha realitzat en el concepte adequat, conformement a la seua naturalesa (9% del total).

b.6) D'altres incidències

Unes altres incidències detectades en la revisió de la mostra d'expedients de contractació -encara que cada una de tals incidències s'ha produït en percentatges inferiors al 10% del total, però que cal comentar per la seua significació-, fan referència als aspectes següents:

- L'aprovació de l'expedient abans d'haver-se emés l'informe fiscal.
- Deficiències en l'acta de replantejament previ.
- Absència, en l'expedient, del justificant de la publicació de la licitació.
- Retards en la devolució de les fiances provisionals i en la constitució de la fiança definitiva.
- Formalització de l'acta de comprovació del replantejament i inici de les obres, abans d'haver constituït la fiança i de formalitzar el contracte.
- Haver subscrit l'acta de recepció fora del termini preceptiu; o que tal acta no consta en l'expedient.

6.3.4 Revisió del procediment seguit per a adjudicar el contracte entre Consultores Españoles, S.A. i la Conselleria de Presidència

El ple de les Corts Valencianes, en sessió celebrada el dia 18 de febrer de 1998, aprovà la resolució 288/IV, sobre l'anàlisi -en el marc de l'informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'any 1997- del procediment d'adjudicació del contracte entre la Conselleria de Presidència i l'empresa Consultores Españoles, S.A. La citada resolució indica que *"la Sindicatura de Comptes, entre la selecció de contractes que ha d'analitzar en el marc de l'informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'any 1997, incloga una anàlisi del procediment d'adjudicació del contracte entre la Conselleria de Presidència i l'empresa Consultores Españoles, S.A., en el període comprés entre els dies 2 de maig i 16 d'octubre de 1996"*.

En atenció a aquesta resolució, la Sindicatura de Comptes va sol·licitar a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública l'expedient número 433/96, l'objecte del qual és l'"Assistència tècnica desenvolupament dels projectes de 'Qualitat' -fase qualitat Ferrocarrils de la Generalitat i Hospital Lluís Alcanyís de Xàtiva". El dit expedient va donar lloc que la Conselleria de Presidència, el 27 de setembre de 1996, adjudiqués el

contracte per a realitzar la dita assistència tècnica a l'empresa Consultores Españoles, S.A.

Una vegada obtinguda la documentació sol·licitada, aquesta Sindicatura ha analitzat el procediment íntegre seguit per a la citada contractació, així com l'adequada comptabilització i pagament de les obligacions a què va donar lloc el contracte citat.

Les característiques bàsiques de l'expedient de contractació analitzat, són les següents:

- Pressupost de licitació: 10.000 milers de pessetes.
- Import d'adjudicació: 9.875 milers de pessetes.
- Procediment: concurs per mitjà de procediment obert sense admissió prèvia.
- Objecte: treballs de consultoria i assistència tècnica necessària per a realitzar un diagnòstic de la situació actual en dos departaments de la Generalitat Valenciana (Ferrocarriils de la Generalitat Valenciana i Hospital Lluís Alcanyís de Xàtiva).
- Termini d'execució: dos mesos.
- Criteris d'adjudicació: preu, 20%; experiència en processos anàlegs en administracions públiques, 20%; planificació general del projecte, 30%; recursos assignats al projecte, 30%.
- No s'hi exigeix classificació al contractista.

L'empresa adjudicatària va expedir la factura corresponent als treballs realitzats el 9 de desembre de 1996, a la qual va prestar conformitat el director general per a la Modernització de les Administracion Públiques.

La despesa derivada de la prestació del servei, fou comptabilitzada i figurava com a pendent de pagament en la liquidació del pressupost de la Generalitat a 31 de desembre de 1996, per l'import d'adjudicació. El 8 d'abril de 1997 es va formalitzar el document comptable de pagament de l'obligació.

Aquesta Sindicatura ha comprovat l'existència de sengles informes sobre diagnòstic de qualitat i pla d'acció de qualitat per a l'Hospital Lluís Alcanyís de Xàtiva i Ferrocarriils de la Generalitat Valenciana.

La tramitació de l'expedient de contractació ha sigut, per regla general, adequada; això no obstant, la revisió de la documentació inclosa en l'expedient ha posat de manifest el següent:

- La puntuació assignada a l'ofeta econòmica és del 20% del total de la puntuació. Aquesta Sindicatura considera que, per a obtenir un adequat respecte al principi d'economia, la puntuació atribuïda a l'oferta econòmica no ha de ser inferior al 50% del total; llevat d'aquells casos en què es justifique i raone el contrari.

- Un dels criteris d'adjudicació és el de l'experiència en treballs similars, al qual s'atribueix un 20% del total de la puntuació. Quant a això, aquesta Sindicatura opina que l'experiència s'ha d'establir com un criteri d'adjudicació quan -referida a mitjans concrets que l'empresa adjudicatària pretén utilitzar en l'execució del contracte- es pugui considerar com un component més de l'oferta. En qualsevol altre cas, l'experiència de l'empresa només es pot tenir en compte per a avaluar la capacitat dels licitadors.
- En el plec de condicions es considera que els anuncis de licitació aniran a càrrec del licitador. El procediment seguit no permet verificar de manera fefaent si és el contractista qui abona el preu dels anuncis; tot i que sí que en consta el pagament, així com que els gestors han informat que el pagament, el va realitzar l'empresa adjudicatària.
- La conformitat prestada a la factura presentada per l'adjudicatari, és de data anterior a la del registre d'entrada de la factura; situació que no és lògica i que afecta la data en què l'Administració considera que naix l'obligació. Les factures han de ser registrades en el mateix moment que arriben a estar en poder de l'Administració.
- L'anàlisi del termini de tramitació (basada en mesos de trenta dies), es mostra en el quadre següent:

ANÀLISI DELS TERMINIS DE TRAMITACIÓ EXPEDIENT 433/96			
Núm.	Tràmit	Data	Diferència en dies
1	Ordre d'inici de l'expedient	16/05/96	
2	Informe fiscal	3/06/96	17
3	Aprobació de l'expedient	20/06/96	17
4	Publicitat en "DOGV"	26/07/96	36
5	Fi termini proposicions	21/08/96	25
6	Acta qualificació prèvia	26/08/96	5
7	Informe tècnic	6/09/96	10
8	Acta mesa contractació. Proposta	17/09/96	11
9	Resolució adjudicació	27/09/96	10
10	Formalització contracte	16/10/96	19
11	Facturació	9/12/96	53
12	Conformitat factura	9/12/96	0
13	Resolució devolució fiança	27/01/97	48
14	Publicitat adjudicació "DOGV"	11/03/97	44
9-14	Resolució d'adjudicació- Publicitat de l'adjudicació		164

Quadre 6.3.9

Tal i com es desprén del quadre 6.3.9, la tramitació de l'expedient de contractació es va efectuar, en general, en els terminis normals per a quasi tots els tràmits. Només pel que fa a la publicació de la contractació s'han donat terminis significativament elevats, de 36 dies en la publicació de la licitació i de 164 en la publicació de l'adjudicació. La conformitat amb la factura presentada per l'adjudicatari es va donar el mateix dia de ser expedida aquesta.

6.3.5 Tramesa de la informació sobre els contractes prevista en la LCAP

Aquesta institució, a fi de realitzar la fiscalització dels contractes, sol·licita als responsables de les conselleries, per a cada exercici, els papers que contenen la informació més significativa dels expedients de contractació iniciats en l'exercici objecte de revisió. Addicionalment, es selecciona i fiscalitza una mostra d'expedients de contractació, sobre els quals s'obté tota la documentació i informació que es necessita per a realitzar el treball d'auditoria.

6.3.6 Conclusions i recomanacions

- a) El pressupost definitiu del capítol II, "Despeses de funcionament", ha sigut en l'exercici de 1997 de 98.521 milions de pessetes, i el del capítol VI, "Inversions reals", de 106.791 milions de pessetes; conjuntament representen un 19% del total del pressupost definitiu de despeses de la Generalitat Valenciana. L'execució del capítol II ha donat lloc a unes obligacions reconegudes de 97.254 milions de pessetes, cosa que dona un grau d'execució del 99%. Les obligacions reconegudes en el capítol VI han ascendit a 87.579 milions de pessetes, un 82% de la previsió definitiva. Els graus de compliment (pagament de les obligacions) dels dos capítols ha sigut del 72% i 60%, respectivament.

Les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", han disminuït en l'exercici de 1997 un 19%, respecte a les de l'exercici anterior, a causa bàsicament de la reducció en el pressupost d'aquesta mena de despeses en l'exercici de 1997 -que s'ha vist especialment reflectida en els programes de despeses gestionats per la Conselleria de Sanitat-, i de la menor incidència en el mateix exercici dels expedients d'indemnitzacions per evitar l'enriquiment injust de l'Administració respecte de l'exercici anterior. En el capítol VI, "Inversions reals", el nivell de reconeixement d'obligacions ha sigut similar al de l'exercici de 1996, amb un lleuger increment del 2%.

- b) Per acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997 i les normes que el desenvolupaven, es van adoptar mesures per a acomplir el principi d'equilibri pressupostari. Entre les dites mesures es considerava la fixació d'un límit al reconeixement d'obligacions del capítol VI de despeses de cada programa i secció. El seguiment sobre els límits fixats en el dit acord es comenten en els apartats 6.1.1.b. i 6.3.1.d. d'aquest informe.

- c) Quant a la comptabilitat de les despeses en els capítols II i VI, cal assenyalar que, per regla general, aquella ha sigut adequada. Això no obstant, s'han detectat les incidències següents:
- c.1) En el capítol VI figuren comptabilitzades despeses derivades d'expedients de contractació -per un import global de licitació de 4.943 milions de pessetes i un pressupost d'adjudicació de 4.787 milions de pessetes- que per la seua naturalesa calia haver comptabilitzat en el capítol II de despeses. Aquestes despeses corresponen bàsicament a contractes de serveis d'extinció d'incendis i assistències tècniques d'informàtica i de gestió i administració de serveis informàtics i de telemàtica.
 - c.2) En el pressupost corrent dels capítols II i VI, s'han comptabilitzat despeses realitzades en els exercicis de 1997 i anteriors per import de 1.930 milions de pessetes, derivades d'indemnitzacions basades en expedients tramitats per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, d'acord amb les instruccions dictades en la resolució de la IGGV de 8 de febrer de 1996. Aquesta incidència s'ha reduït significativament respecte a l'exercici de 1996.
 - c.3) S'han detectat despeses realitzades en 1997 no comptabilitzades al tancament d'aqueix exercici per import de, si més no, 3.666 milions de pessetes, que hom ha imputat a l'exercici de 1998.

Quant a això, l'article 21 del TRLHPGV estableix que cal imputar a l'exercici pressupostari les obligacions reconegudes fins al 15 de gener de l'any següent, sempre que es tracte de despeses realitzades abans d'ultimar l'exercici pressupostari i a càrrec dels crèdits respectius. Tenint en compte que, per a poder efectuar aquesta imputació, és necessari dictar-ne prèviament els actes administratius de reconeixement i liquidació, es recomana adoptar mesures -en relació a aquestes despeses de béns i serveis rebuts en l'exercici- que permeten dictar els actes de reconeixement abans de la data que s'estableix com a límit en el citat article 21, a fi d'imputar les dites 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, seran imputades en el moment de dictar-ne els corresponents actes administratius; això no obstant -continua indicant aquest principi-, almenys a la data de tancament del període, i encara que no s'hagen dictat els esmentats actes administratius, també caldrà reconèixer en el compte del resultat economicopatrimonial 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", on caldria haver comptabilitzat l'import

citat. No consta en el balanç de situació a 31 de desembre de 1997 tramés per la IGGV que hom hi haja comptabilitzat les despeses comentades.

- c.4) L'execució pressupostària a 31 de desembre de 1997 no reflecteix l'import de l'obra executada i certificada en aquest exercici corresponent a l'execució del Pla del Metro, el pagament de la qual ha sigut ajornat a 1998 i que fins a l'11 de gener de 1998 ascendia a 2.438 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 en el mateix exercici, han de ser registrades com a creditors no pressupostaris en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries"; malgrat que no consta que en el balanç de situació a 31 de desembre de 1997 tramés per la IGGV s'hagen comptabilitzat aqueixes despeses.
- d) En l'exercici de 1997 s'han tramitat, a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", un total de 1.908 expedients, per un import de licitació de 16.900 milions de pessetes i 15.166 milions de pessetes de pressupost d'adjudicació. Aquestes xifres indiquen un increment en l'import licitat en aquest capítol del 45%. La forma d'adjudicació dels contractes més utilitzada ha sigut el concurs, pel qual s'ha tramitat el 61% del volum de licitació d'aquest capítol.

El procediment negociat ha sigut utilitzat en un 5% dels expedients tramitats a càrrec del capítol II, amb un volum de licitació del 12% del total licitat del capítol. D'aquests expedients, n'hi ha 55, amb un volum de licitació de 622 milions de pessetes (un 30% del total tramitat pel procediment negociat) que han sigut tramitats acollint-se a les excepcions legals per al procediment negociat en el cas de superar els límits quantitius. Les conselleries que han fet un major ús de tals excepcions en aquest capítol, han sigut la de Cultura, Educació i Ciència i la d'Ocupació, Indústria i Comerç, les quals absorbeixen respectivament percentatges del 28% i 39% del total del volum licitat acollint-se a les dites excepcions.

A càrrec del capítol VI s'han tramitat 3.112 expedients, per un volum de licitació de 86.225 milions de pessetes i un pressupost d'adjudicació de 61.317 milions de pessetes. L'import licitat a càrrec del capítol VI ha disminuït en un 5% respecte de l'exercici anterior; encara que es manté en nivells similars.

En el capítol VI, també el procediment d'adjudicació més usat ha sigut el concurs, puix que absorbeix el 57% del volum de licitació; malgrat que el volum licitat per aquest procediment ha disminuït respecte de l'exercici anterior en un 31%. Tanmateix, s'observa un increment en la utilització del procediment negociat, amb un 21% del total del volum licitat en aquest capítol.

En aquest capítol han usat el procediment negociat sense publicitat, acollint-se a les excepcions previstes en la legislació en el cas de superar els límits quantitius per a aquest procediment, en 199 expedients, amb un pressupost de

licitació de 4.241 milions de pessetes, que suposen un 23% del total licitat mitjançant el procediment negociat.

Les conselleries que major ús han fet d'aqueixes excepcions per al procediment negociat, han sigut la COPUT i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb percentatges del 48% i 23%, respectivament, del total licitat acollit a les dites excepcions.

- e) Segons la informació de què hem disposat, els expedients tramitats com a contractes menors en 1997 han constituït el 6% i 2% del total licitat respectivament en els capítols II i VI; és significatiu el volum d'aquests contractes en algunes conselleries. Hem detectat en diverses conselleries, igual com en exercicis anteriors, el fraccionament en distints contractes menors d'un mateix objecte; cosa que suposa eludir el requisit de la publicitat i el procediment o la forma d'adjudicació que hi hauria escaigut.
- f) En l'exercici de 1997 i a l'empara del conveni signat per la Generalitat Valenciana, s'han contractat amb TRAGSA un total de 114 expedients, per import de 6.024 milions de pessetes; xifra que representa el 6% del total licitat en 1997 en els capítols II i VI.
- g) Els expedients modificats i complementaris i les liquidacions d'obres tramitades en l'exercici de 1997, han significat increments del 12% -de mitjana- sobre el principal; d'acord amb les dades disponibles.
- 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, així com les recomanacions proposades per a esmenar-les.
- i) En relació als aspectes anteriors, aquesta Sindicatura efectua les recomanacions següents:
 - i.1) Iniciar la tramitació del projecte de Llei de Contractes de la Generalitat Valenciana, per tal de complir el que s'estableix en l'article 15.1 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
 - i.2) Com a centre responsable de la comptabilitat, la IGGV ha d'adoptar les mesures necessàries perquè el pressupost de cada exercici reculli totes aquelles operacions de caràcter econòmic que incidisquen en el dit pressupost, de manera que es 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 els actes administratius de reconeixement, de forma que siguin imputades al pressupost de l'exercici en què es produeixen i reben. En el cas de no poder-ho fer així, el PGCP estableix que siguin comptabilitzades en el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

Quant a les obligacions amb 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 el mateix exercici, no s'han d'aplicar al pressupost, sinó que cal registrar-les dins del compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", que forma part de l'agrupació de creditors no pressupostaris.

- i.3) Tal i com recomanàvem ja en informes anteriors, és necessari coordinar l'elaboració d'una aplicació informàtica adequada, que -juntament amb la dotació necessària de mitjans informàtics i la formació en aquesta matèria- permeta a les conselleries millorar l'eficiència i eficàcia en l'obtenció i utilització de la informació sobre contractació.
- i.4) Aquesta Sindicatura recomana fomentar un major ús -com a forma d'adjudicació- de la subhasta i, en tant com siga possible, reduir la utilització del procediment negociat, en coherència amb el que s'estableix en l'article 76 de la LCAP, tot justificant sempre en l'expedient la conveniència (en termes d'eficàcia, eficiència i economia) del procediment i la forma elegits.
- i.5) Quan hi haja baixes d'adjudicació significatives, l'Administració ha d'intensificar els controls sobre la capacitat tècnica, econòmica i financera de l'adjudicatari i sobre la viabilitat -en aquests termes- de la seua oferta; i en la fase d'execució, sobre la qualitat dels béns, serveis i subministraments rebuts; sense perjudici dels increments de la fiança que pertoquen.
- i.6) L'existència de modificats, complementaris i liquidacions d'obres, eleva els pressuposts inicialment calculats, amb la consegüent desviació de la despesa i dels terminis d'execució prevists. Tot això incideix en una menor economia i eficiència en la gestió de la despesa pública, que cal evitar en tant com siga possible. A aqueix efecte, insistim en les mesures següents:
 - Dedicar més esforços i recursos a la fase d'elaboració i supervisió dels projectes, per tal que aquests siguen tan perfectes tècnicament com això siga possible i perquè compreguen totes les actuacions objecte de l'obra. Així mateix, cal revisar els projectes quan el termini de temps transcorregut entre la seua elaboració i la iniciació de l'expedient de contractació siga rellevant. Quan el modificat o complementari siga conseqüència d'errors o defectes en el projecte, se n'han d'investigar les responsabilitats dels autors o supervisors. En aquest sentit, es recomana establir un sistema de penes en el plec de clàusules administratives particulars de la contractació de la redacció dels projectes, com a conseqüència de l'existència de tals errors, imprevisions o deficiències en el projecte presentat.

- 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.
- i.7) En el cas de no considerar oportuna la creació de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Valenciana, convindria regular la relació amb el corresponent òrgan del Ministeri d'Economia i Hisenda, a l'objecte de millorar el sistema de contractació.
- i.8) L'article 118 de la LCAP preveu la creació d'un registre públic de contractes, que permeta conèixer els efectuats per les distintes administracions públiques.

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 d'altres organismes públics, amb la finalitat de finançar tant les despeses d'explotació o les seues activitats ordinàries, com les inversions o operacions de capital que aquests hagen de realitzar.

El pressupost definitiu a 31 de desembre de 1997, pel que fa a les transferències corrents, ha sigut de 300.285 milions de pessetes, xifra que constitueix el 29% del pressupost total, i experimenten un augment del 3% respecte a les dotacions definitives del pressupost de 1996.

Quant a les obligacions reconegudes, aquestes han sigut de 287.547 milions de pessetes; cosa que situa el grau d'execució del pressupost a 31 de desembre de 1997 en el 96% (un grau similar a l'obtingut a la mateixa data de l'exercici de 1996, en què va ser del 94%).

Els pagaments han ascendit a 242.182 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 84%. El grau de compliment de l'exercici de 1996 es va situar en un nivell lleugerament superior, el 87%.

Quant a les transferències de capital, capítol VII, el pressupost definitiu a 31 de desembre de 1997 ha sigut de 77.502 milions de pessetes, que equivalen al 8% del pressupost total, tot experimentant un augment del 13% respecte a les dotacions definitives del pressupost de 1996.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 62.756 milions de pessetes, que situen el grau d'execució del pressupost a 31 de desembre de 1997 en el 81%; cosa que indica

una millora respecte a l'obtingut a la mateixa data de l'exercici de 1996, en què va ser del 75%.

L'import dels pagaments ha ascendit a 36.594 milions de pessetes; això significa un grau de compliment del 58%. En l'exercici de 1996 el grau de compliment assolit va ser del 69%.

A partir de la informació rebuda, aquesta institució ha elaborat el quadre 6.4.1, on 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. definit.	% s/ total	Total obligs.	Total pags.	% Gr. exec.	% Gr. compl.
Presidència de la Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	3.271	1	3.269	2.533	100	77
Presidència	462.10	Mitjans comunic. social i relacions. inf.	8.713	3	8.212	5.849	94	71
Obres Públ., Urban. i Transports	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	8.300	3	8.300	7.345	100	88
	513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	5.077	2	5.042	2.860	99	57
Cultura, Educació i Ciència	422.60	Ensenyaments universitaris	40.216	13	40.067	31.337	100	78
	422.20	Ensenyament primari	26.541	9	26.487	24.144	100	91
	422.30	Ensenyam. secund. i règim especial	10.936	4	10.890	10.368	100	95
Sanitat	412.24	Prestacions externes	106.618	35	106.613	103.698	100	97
Ocupació, Indústria i Comerç	322.20	Formació professional ocupacional	11.519	4	8.643	4.126	75	48
	322.10	Foment de l'ocupació	4.956	2	4.360	1.424	88	33
	722.10	Ordenació i promoció industr. i energ.	4.631	1	4.586	3.966	99	86
Agricultura, Pesca i Alimentació	714.50	Orden. i garantia agrària en marc PAC	14.591	5	14.288	14.262	98	100
	714.20	Ordenació i millora producció agrària	2.136	1	1.751	1.286	82	73
Benestar Social	313.10	Serveis socials	15.604	5	13.771	10.791	88	78
Subtotal			263.109	88	256.279	223.989	97	87
Resta programes			37.176	12	31.268	18.193	84	58
Total transferències corrents			300.285	100	287.547	242.182	96	84
Presidència de la Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	3.423	4	3.054	2.206	89	72
Presidència	134.10	Coop. internacional al desenvolup.	1.641	2	1.271	380	77	30
Obres Públ., Urban. i Transports	431.10	Arquitectura i habitatge	19.358	25	18.077	16.527	93	91
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	4.477	6	4.473	2.199	100	49
	513.20	Infraestructura transport ferroviari	1.750	2	1.063	593	61	56
Ocupació, Indústria i Comerç	722.10	Ordenació i promoció industr. i energ.	8.523	11	7.402	2.670	87	36
Agricultura, Pesca i Alimentació	714.30	Indústries i relacions agràries	5.236	7	4.172	986	80	24
	531.10	Estructures agràries i desenvolup.	5.383	7	3.321	1.609	62	48
	542.10	Investigació científica i tècnica	2.200	3	1.870	1.459	85	78
	714.10	Ordenació i millora produc. pesquera	1.709	2	1.678	450	98	27
Benestar Social	313.10	Serveis socials	1.567	2	1.225	847	78	69
Despeses diverses	724.10	Pla suport empresarial	2.650	4	2.021	622	76	31
Subtotal			57.917	75	49.627	30.548	86	62
Resta programes			19.585	25	13.129	6.046	67	46
Total transferències de capital			77.502	100	62.756	36.594	81	58

Quadre 6.4.1

Quant a les transferències corrents, destaquen pel seu import tres programes, que en conjunt s'emporten el 57% del pressupost definitiu del capítol. A continuació comentem els aspectes més significatius d'aquests programes.

- El programa 412.24, "Prestacions externes", gestionat per la Conselleria de Sanitat, amb una dotació de 106.618 milions de pessetes i un grau d'execució a 31 de desembre de 1997 del 100%. L'anàlisi i descripció dels aspectes més rellevants estan incloses en el volum II d'aquest informe, dedicat a les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat (SVS).
- El programa 422.60, "Ensenyaments universitaris", gestionat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que compta amb un pressupost definitiu de 40.216 milions de pessetes i un grau d'execució a 31 de desembre de 1997 del 100%.

La línia més significativa d'aquest programa és la corresponent a la subvenció de les despeses corrents de les universitats valencianes. El pressupost definitiu d'aquesta línia és de 38.293 milions de pessetes i constitueix el 95% del total del programa.

- El programa 422.20, "Ensenyament primari", gestionat per la conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb un pressupost definitiu en 1997 de 26.541 milions de pessetes i un grau d'execució del 100%.

La línia més significativa d'aquest programa és la referida a les ajudes als alumnes de centres privats concertats, el pressupost definitiu de la qual és de 21.455 milions de pessetes, un 81% del total del pressupost del programa.

En l'apartat de transferències de capital, destaquen per la seua quantia quatre programes, que en conjunt absorbeixen el 50% 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 19.358 milions de pessetes, representa el 25% del total del capítol VII. Aquest programa presenta a 31 de desembre de 1997 un grau d'execució del 93%.

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

- Ajudes a l'adquisició i rehabilitació d'habitatges, amb un pressupost definitiu de 14.240 milions de pessetes, que suposen el 74% del total del programa. L'objecte d'aquesta línia és subvencionar l'adquisició d'habitatges nous i els costos de rehabilitació. Els beneficiaris d'aquesta línia són els adquiridors i els usuaris de la rehabilitació.

- Subvenció d'actuacions regulades per convenis, que compta amb un pressupost definitiu de 2.699 milions de pessetes; la seua participació relativa en el programa és del 14%. Els destinataris prevists d'aquesta línia són els ajuntaments.

- El programa 722.10, "Ordenació i promoció industrial i energètica", gestionat per la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, el qual presenta un pressupost definitiu a 31 de desembre de 1997 de 8.523 milions de pessetes i un grau d'execució del 87%. Les línies de subvenció més significatives d'aquest programa són:
 - Finançament de les operacions de capital de l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA), amb un pressupost definitiu de 5.649 milions de pessetes, i que representa el 66% del total d'aquest programa del capítol VII.
 - Finançament de les actuacions regulades per a l'exercici de 1997 en el conveni entre la Generalitat Valenciana i el Ministeri d'Indústria i Energia per a ampliar la xarxa de gas a la Comunitat Valenciana.
- El programa 531.10, "Estructures agràries i desenvolupament", gestionat per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, amb un pressupost definitiu de 5.383 milions de pessetes. La dita dotació representa un 7% del total del capítol VII. Les línies més significatives dependents d'aquest programa són la de racionalització de l'ús de l'aigua per al reg i la millora de l'estructura de les explotacions agràries (2.330 i 1.638 milions de pessetes), que constitueixen respectivament un 43% i un 30% del programa.
- El programa 714.30, "Indústries i relacions agràries", gestionat per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, el pressupost definitiu del qual és de 5.236 milions de pessetes i que absorbeix el 7% del total del capítol VII. Aquest programa presenta a 31 de desembre de 1997 un grau d'execució del 80%. La línia de subvenció més significativa d'aquest programa és la subvenció al sector privat per a millorar el transport i el comerç en el sector agroalimentari, la qual compta amb un pressupost definitiu de 3.754 milions de pessetes i té una participació relativa en el programa del 72%.

Les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en aquests dos capítols del pressupost, es mostren en el quadre 6.4.2, en milions de pessetes i per articles econòmics.

Descripció	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
A l'Administració	33	23	70
A organismes autònoms	3.507	3.305	94
A ens territorials	20.097	12.260	61
A empreses públiques i d'altres ens públics	78.550	59.553	76
A empreses privades	26.963	20.092	75
A famílies i institucions sense fins de lucre	158.088	146.717	93
A l'exterior	1	1	100
No classificables	308	231	75
Total transferències corrents	287.547	242.182	84
A l'Administració	570	563	99
A organismes autònoms	446	314	70
A ens territorials	9.977	4.735	47
A empreses públiques i d'altres ens públics	17.405	10.474	60
A empreses privades	13.719	4.773	35
A famílies i institucions sense fins de lucre	20.099	15.735	78
No classificables	540	0	0
Total transferències de capital	62.756	36.594	58

Quadre 6.4.2

La major part de les subvencions concedides ha sigut destinada a famílies i institucions sense finalitats lucratives, que reben el 54% de les transferències corrents i el 32% de les de capital. Hi segueixen en ordre d'importància les subvencions atorgades a empreses públiques i d'altres ens públics, que acumulen el 27% de les transferències corrents i el 28% de les de capital, a 31 de desembre de 1997.

El grau de compliment en el pagament de les obligacions reconegudes ha sigut del 84% en el capítol IV, "Transferències corrents", i del 58% en el capítol VII, "Transferències de capital".

Quant a les transferències corrents, l'article 47, "A famílies i institucions sense finalitat de lucre", ha aconseguit un bon nivell de compliment, el 93%. D'altra banda, les transferències corrents a ens territorials han tingut un baix nivell de compliment, amb un 61%.

En les transferències de capital destaca el baix grau de compliment aconseguit en els articles 76, "A empreses privades", i 74, "A ens territorials", amb un 35% i 47%, respectivament.

Tal com hem comentat en l'apartat 6.1 d'aquest informe, a més del treball de revisió realitzat en aquests capítols de l'estat de despeses, aquesta institució ha realitzat una anàlisi de les transaccions comptables generades en l'àmbit de l'Administració, partint dels fitxers informàtics subministrats per la IGGV corresponents als capítols IV i VII.

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

Traspàs de compromisos de despeses de l'exercici de 1996 al de 1997

Incloeses en el pressupost corrent de 1997, apareixen comptabilitzades obligacions reconegudes conformement al decret 29/1991, pel qual s'imputen obligacions procedents d'exercicis anteriors degudament adquirides, els compromisos de despesa de les quals foren degudament comptabilitzats i no incorporats a l'exercici immediat següent.

L'origen de la no imputació d'aquestes obligacions en el pressupost corresponent, és l'anul.lació al tancament de l'exercici pressupostari de fases AD, o l'aplicació de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1996.

L'import comptabilitzat en 1997 en el capítol IV com a obligacions reconegudes d'acord amb el decret citat, és -si més no- de 1.249 milions de pessetes.

Compliment de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997

La repercussió d'aquest acord sobre la gestió i la comptabilitat del capítol VII, "Transferències de capital", ha sigut la següent:

- Pel que fa a les línies de subvenció genèriques, quan la tramitació haja assolit la fase de concessió de les subvencions (és a dir, quan s'haja produït la resolució de concessió), el crèdit estarà ja compromés; i si és anul.lat, caldrà detraure'l del pressupost inicial de l'exercici següent. Això podria implicar una efectiva disminució de consignació per a noves actuacions en l'exercici posterior.
- Quant a les línies de subvenció nominatives previstes en la Llei de Pressuposts, precisament el fet de figurar allí de manera nominativa implica l'afectació dels crèdits. En conseqüència, si les despeses finançades per aquestes subvencions s'han realitzat efectivament, la Generalitat tindrà l'obligació de finançar-les.

Obligacions reconegudes a favor de les entitats del sector públic valencià

En el quadre 6.4.3 es mostra, en milions de pessetes, l'import total de les obligacions reconegudes a favor de les entitats que conformen el sector públic valencià durant 1997 i la significació que tenen sobre el total d'obligacions reconegudes en cada un dels capítols.

Entitat	Obligacions reconegudes			s/total
	Capítol IV	Capítol VII	Total	
Ordenació i promoció del turisme	3.269	3.054	6.323	6
Universitat de València	15.961	461	16.422	17
Universitat Politècnica de València	11.572	291	11.863	12
Universitat d'Alacant	8.107	280	8.387	8
Universitat Jaume I	3.166	275	3.441	4
Universitat Miguel Hernández	910	500	1.410	1
RTVV	8.171	196	8.367	8
IVH, S.A.	1.762	205	1.967	2
FGV	4.020	500	4.520	5
SARCV	8.300	3.011	11.311	11
IVAJ	2.099	255	2.354	2
IVAM	740	340	1.080	1
CAC, S.A.	830	1.670	2.500	3
D'altres entitats	13.003	6.503	19.506	20
TOTAL	81.910	17.541	99.451	100
% sobre total obligs. recon. capítol	28	28	28	

Quadre 6.4.3

En relació al programa 751.10, "Ordenació i promoció del turisme", en el qual s'inclou l'Agència Valenciana del Turisme, el total d'obligacions reconegudes per transferències de capital al tancament de l'exercici pressupostari era de 3.054 milions de pessetes. La instrucció de primer d'agost de 1997 de la IGGV, per a l'adopció de mesures que garantissen el compliment de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol d'aqueix mateix any, xifrava en 3.034 milions de pessetes el límit màxim de les dites obligacions.

Revisió de les línies de subvenció

Aquesta institució ha seleccionat una mostra de programes i línies de subvenció, a l'objecte de revisar els procediments aplicats en aquesta àrea.

Les línies de subvenció revisades han sigut les següents:

- Per transferències corrents (en milions de pessetes):

Secció	Programa	Línia	Obligs. recon.
Ocup., Indúst. i Comerç	622.10 Ordenació i promoció comercial	150 Suport promoció productes de la C.V.	510
Medi Ambient	442.20 Direcció i serveis generals	257 Cofinançament despeses corrents CEAM	277
Benestar Social	141.10 Administració de justícia	1.674 Subvencions col.legis advocats de la C.V.	947

Quadre 6.4.5

- Per transferències de capital (en milions de pessetes):

Secció	Programa	Línia de subvenció	Import
Presidència	134.10 Coop. internacional desenvolup.	1.925 Cofin. fund., assoc., projectes cooperació	86
COPUT	513.20 Infraestruct. transport ferroviari	1.502 Variant subterrània ferrocarril Castelló	563
Cultura, Educ. i Ciència.	453.10 Museus i belles arts	1.969 Conveni col.laboració Diput. Castelló	42
Ocupació, Indúst. i Comerç	722.10 Ordenació i prom industr. i energ.	1.506 Millores seus gremials artesanals	120
Medi Ambient	442.40 Restaur. i protec. recursos naturals	1.375 Foment acc. i orden. boscs zones rurals	25
Despeses diverses	724.10 Pla de suport empresarial	1.387 Incentius a la inversió productiva	478

Quadre 6.4.5

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

- L'adequació de les convocatòries a la normativa de caràcter general considerada en el TRLHPGV, i l'específica de cada programa o línia.
- El compliment dels procediments i els 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 TRLHPGV i en l'ordre de 7 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda; així com l'adequada aplicació i justificació dels fons rebuts.
- La correcta imputació i formalització dels documents comptables.

L'import total subjecte a verificació ha sigut, en el capítol IV, "Transferències corrents", de 1.865 milions de pessetes de pressupost definitiu i de 1.734 milions de pessetes d'obligacions reconegudes; mentre que la mostra de línies de subvenció del capítol VII assolí els 2.444 milions de pessetes de pressupost definitiu i els 1.314 milions de pessetes d'obligacions reconegudes.

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

6.4.2 Conclusions i recomanacions

- a) El pressupost definitiu del capítol IV, "Transferències corrents", ha ascendit a 300.285 milions de pessetes a 31 de desembre de 1997; això significa un increment del 3%, respecte a la mateixa data de l'exercici de 1996.

Durant l'exercici de 1997, els graus d'execució i compliment obtinguts han sigut del 96% i 84%, respectivament; similars als aconseguits en l'exercici de 1996.

- b) El pressupost definitiu del capítol VII, "Transferències de capital", ha sigut de 77.502 milions de pessetes, amb un increment del 13% respecte de la dotació definitiva a 31 de desembre de 1996.

En l'exercici de 1997, els graus d'execució i compliment aconseguits han sigut del 81% i 58%, respectivament. El grau d'execució és superior a l'obtingut a 31 de desembre de 1996, en què va ser del 75%; mentre que el grau de compliment és inferior a l'obtingut en l'exercici de 1996, en què va ser del 69%.

- c) A continuació s'indiquen els aspectes més significatius posats de manifest a conseqüència de la revisió dels expedients seleccionats.

c.1) Quant al procediment de concessió

- Hem observat certa tendència a incrementar el nombre de convenis de la Generalitat Valenciana amb uns altres ens públics i privats.

La utilització d'aquesta figura està autoritzada, tant per a les transferències corrents com per a les de capital, en els articles 45 i 46 del TRLHPGV, i suposa la no aplicació excepcional dels criteris de publicitat i concurrència.

En el conveni de col.laboració, quan les administracions que hi intervenen actuen en el marc de competències comunes, a l'efecte de satisfer una finalitat que, així mateix, beneficie totes les parts que signen; a aqueix efecte, normalment existiran aportacions financeres concurrents.

En principi, els convenis entre particulars i les administracions constitueixen un supòsit residual que només podrà tenir virtualitat quan això estiga previst en normes específiques que ho regulen.

- 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 subvencionables, no sempre es defineixen de forma clara i específica.

- En determinades ajudes, el procés de tramitació -bàsicament, la fase relativa a la concessió- s'allarga de manera excessiva; cosa que pot provocar en alguns casos la no realització de l'activitat subvencionada dins de l'exercici pressupostari.

En el cas que les dites despeses estiguessen finançades per fons europeus, el retard en la gestió de les convocatòries de l'exercici podria donar lloc a la impossibilitat de certificar la totalitat de les despeses dins de l'exercici.

- No en tots els processos de concessió es considera expressament la possible concurrència de subvencions concedides per uns altres departaments i/o per altres administracions públiques; malgrat que, de forma general, el TRLHPGV assenyala l'obligació que tenen els beneficiaris de declarar l'existència d'altres subvencions per a la mateixa activitat objecte de la subvenció.
- L'ampliació de l'import que s'ha de subvencionar a un determinat beneficiari, una vegada concedides o resoltes les ajudes, podria afectar l'objectivitat del procediment de concessió de subvencions.

c.2) Quant a la tramitació

- Tant les concessions i els refusos, com l'import de les ajudes, no estan sempre fonamentats en criteris objectius o informes tècnics que avalen el procés seguit.
- En un cas s'ha subvencionat l'IVA recuperable pel beneficiari; en contra del que s'establia en l'ordre de convocatòria de les ajudes. Quant a això, podem indicar que la dita subvenció encara estava pendent de pagament a la data en que l'expedient ha sigut revisat per aquesta institució, però que els gestors responsables ja han corregit la dita incidència.
- En un cas, la subvenció nominativa que finançava les despeses corrents d'una entitat durant 1997, ha servit per a subvencionar despeses financeres, perquè -a causa del considerable retard de la Generalitat Valenciana per a fer l'autorització, el reconeixement de l'obligació i el pagament del primer desemborsament- el beneficiari hagué de recórrer a la concessió d'un crèdit bancari.
- En un cas en què l'IVA no era recuperable per al beneficiari de la subvenció (una entitat sense fins de lucre), el dit IVA va ser exclòs del càlcul i l'abonament de la majoria dels pagaments parcials de la subvenció. A sol·licitud del beneficiari, li van fer un pagament addicional per regularitzar aqueixa situació.

- En una línia s'ha posat de manifest l'inadequat pressupost de l'annualitat de la despesa per a l'exercici de 1997; pressupost que ha sigut reajustat pràcticament al final de l'exercici.

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

- El retard en la tramitació administrativa de les justificacions presentades pels beneficiaris de subvencions, podria ocasionar -en algun cas- la falta de reconeixement en el pressupost de totes les obligacions reals de pagament existents al tancament de l'exercici.
- 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.
- En determinats casos, els justificants presentats que donen suport a la concessió de les ajudes, no són invalidats per la conselleria que concedeix la subvenció, a l'objecte d'inutilitzar-los davant d'altres conselleries o administracions.
- En algun cas, no es dedueix de l'expedient de forma clara l'import justificat i l'import per a pagar. S'hi apliquen diferents tipus de percentatge de finançament dels justificants aportats; encara que s'ha verificat que l'import total subvencionat coincideix amb el concedit.
- No sempre es verifica, o -si més no- no es deixa constatació, de:
 - El finançament públic obtingut per mitjà de subvencions no supera el cost de l'activitat subvencionada.
 - L'atorgament, per part de distintes administracions, de subvencions per al mateix objecte.
 - Justificació, per part del beneficiari, del compliment dels punts assenyalats en l'ordre o en el conveni.
- En ocasions es produeix la pràctica duplicació d'arxius existents entre els serveis centrals i els territorials. Això origina un increment de les tasques administratives, dels volums d'arxiu i de les despeses de funcionament derivades de la formalització dels expedients.

c.4) En relació a tot el que hem exposat, aquesta institució efectua les **recomanacions** següents:

- 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 ambdues parts.

Els convenis amb particulars que continguen un finançament públic han de tenir caràcter extraordinari, ja que el procediment ordinari ha de ser el regulat per a la concessió de subvencions que recull l'observància dels principis de publicitat i concurrència, els quals són bàsics en les contractacions de les administracions públiques.

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

L'existència d'aquesta norma podria prendre en consideració també l'elaboració d'un manual dels procediments bàsics que hagen de formalitzar les distintes conselleries.

Hem d'insistir novament en la necessitat de reforçar els mecanismes de control i seguiment relatius a la qualitat de la justificació presentada pels beneficiaris.

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

6.5 D'altres despeses

6.5.1 Despeses financeres

El capítol III de l'estat de despeses, "Despeses financeres", recull 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 inicial del capítol (per import de 32.392 milions de pessetes), unida a les modificacions de crèdit realitzades en l'exercici (per import de 4.574 milions de pessetes), donen un pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 1997 de 36.966 milions de pessetes; similar al de l'exercici anterior.

L'execució pressupostària del capítol en l'exercici de 1997 s'indica, en milions de pessetes, en el quadre 6.5.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
Interessos de títols del Deute	22.726	22.726	100
Interessos de préstecs i acomptes	12.741	12.741	100
Interessos de demora	481	268	56
D'altres despeses financeres	570	570	100
Total capítol III	36.518	36.305	99

Quadre 6.5.1

Segons que s'hi aprecia, les obligacions reconegudes del capítol s'eleven a 36.518 milions de pessetes, amb una reducció d'un 1% respecte de les 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 pugen a 36.305 milions de pessetes; cosa que dona un grau de compliment del 99%.

El detall de les obligacions reconegudes segons les operacions d'origen, s'indica en milions de pessetes en el quadre 6.5.2, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Concepte	Obligacions
Interessos títols Deute públic	22.726
- Títols D.P. 84-89	138
- Bons	6.516
- Eurobó DM 95	999
- Obligacions	14.394
- Pagarés	2.455
- Paper comercial	2.709
- Primes emissió	(5.958)
- Interessos FGV	1.473
Interessos de préstecs	12.741
- Préstecs l/t del Deute públic	5.569
- Préstecs c/t del Deute públic	1.383
- Operacions transitòries de Tresoreria	5.789
D'altres despeses financeres	1.051
- Interessos de demora	481
- Interessos ajornats quotes S. Social 96	307
- Interessos ajornats certif. línia 5 Metro	263
TOTAL	36.518

Quadre 6.5.2

Igual com en exercicis anteriors, entre les obligacions reconegudes en el capítol hi ha un saldo de 1.473 milions de pessetes corresponent als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, el qual ha sigut assumit com a propi per la Generalitat en els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.

Els interessos de demora comptabilitzats en l'exercici s'elevan a 481 milions de pessetes; això significa un increment del 20% respecte dels reconeguts en l'exercici de 1996, en què ascendiren a 401 milions de pessetes. El quadre 6.5.3, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra, en milers de pessetes i per conselleries, el detall de les obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici.

Conselleria	Obligacions	% sobre total
Presidència de la Generalitat	112	0
Economia, Hisenda i Admó. Pública	4.295	1
Conselleria de Presidència	1.970	0
COPUT	346.990	72
Cultura, Educació i Ciència	50.287	11
Sanitat	54.690	11
Ocupació, Indústria i Comerç	3.438	1
Agricultura, Pesca i Alimentació	4.670	1
Medi Ambient	1.947	0
Benestar Social	12.160	3
TOTAL	480.559	100

Quadre 6.5.3

Quant als interessos de demora liquidats en l'exercici, cal manifestar que -segons ha exposat la IGGV a aquesta Sindicatura- durant l'exercici no s'ha iniciat cap expedient de delimitació de responsabilitats.

El concepte "D'altres despeses financeres" recull obligacions per 307 milions de pessetes corresponents als interessos redituats per l'ajornament del pagament a la Tresoreria de la Seguretat Social de quotes patronals corresponents a l'exercici de 1996, en els termes exposats en l'anterior informe d'aquesta Sindicatura. En relació al citat ajornament, cal precisar que els interessos inicialment prevists en el seu document de concessió, ascendien a 600 milions de pessetes; però, com que la Generalitat Valenciana ha avançat el pagament de les quotes citades, els interessos de l'ajornament s'han reduït fins a un import de 307 milions de pessetes.

Igualment, les obligacions del capítol incorporen un import de 263 milions de pessetes corresponents a l'ajornament del pagament de certificacions d'obra relatives al Pla d'Ampliació del Metro de València. El dit ajornament es troba regulat en 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 realitzada en aquest capítol, són les següents:

- Les obligacions per despeses financeres reconegudes en l'exercici de 1997, assoleixen un import de 36.518 milions de pessetes, amb una reducció d'un 1% respecte de les reconegudes en l'exercici anterior.
- La liquidació del capítol reflecteix de manera raonable el total dels interessos i d'altres despeses financeres vençuts en l'exercici.
- Formant part de les despeses financeres de l'exercici, es troba un import de 1.473 milions de pessetes, relatiu als interessos de l'entitat FGV, el deute de la qual ha sigut assumit per la Generalitat Valenciana en els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- Entre les obligacions del capítol, s'han registrat els interessos incorreguts per l'ajornament del pagament de quotes a la Seguretat Social de l'exercici de 1996 i certificacions d'obres relatives al pla d'ampliació del Metro de València, per imports, respectivament, de 307 i 263 milions de pessetes.

6.5.2 Actius financers

El capítol VIII, "Actius financers", registra les inversions financeres dins i fora del sector públic; així com els préstecs i avançaments concedits per la Generalitat. L'execució pressupostària d'aquest capítol a 31 de desembre de 1997, es mostra en el quadre 6.5.4, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL VIII, "ACTIUS FINANCERS", A 31-12-97 (milions ptes.)			
Conceptes econòmics	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	%Grau compliment
	(1)	(2)	(2)/(1)*100
Adquisició d'accions	3.290	3.290	100
Préstecs a curt termini	378	259	69
Préstecs a mitjà i llarg termini	1.595	1.595	100
Inversions financeres en el sector públic	5.263	5.144	98
Inversions financeres permanents fora del sector públic	331	325	98
Préstecs a curt termini i avançaments	2	2	100
Fons institucions	6.656	4.386	66
TOTAL	12.252	9.857	80

Quadre 6.5.4

A 31 de desembre de 1997, el pressupost definitiu del capítol VIII, "Actius financers", ascendia a 13.705 milions de pessetes, cosa que representa un increment significatiu del 96% respecte al corresponent de 1996. Les obligacions reconegudes han significat un import de 12.252 milions de pessetes, un 78% d'increment respecte a l'exercici de 1996 (6.864 milions de pessetes). Aquests increments s'han centrat en el concepte 899, "Fons institucions", en el qual s'han comptabilitzat, com a imports més significatius: 6.236 milions de pessetes d'aportació de la Generalitat al fons social de RTVV (enfrent dels 2.750 milions de pessetes en 1996), aportacions de 375 milions de pessetes a la societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., 20 milions de pessetes a la Fundació per a l'Estudi de la Violència i 15 milions de pessetes a la fundació Premis Rei Jaume I. Quant a això, les aportacions a RTVV i a la societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., calia haver-les comptabilitzades en l'article 81, "Inversions financeres en el sector públic".

En el quadre 6.5.5, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, s'indica el detall dels conceptes més significatius a 31 de desembre de 1997 de l'execució pressupostària d'aquest capítol VIII.

OBLIGS. RECONEGUDES PER CONCEPTES MÉS SIGNIFICATIUS. CAP. VIII, "ACTIUS FINANCERS"		
Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total
Aportació fons social RTVV	6.236	51
Ampliació de capital social de VAERSA	2.665	22
Assumpció deute FGV, art. 37.2 Llei de Pressuposts 1997	1.595	13
Ampliació de capital SEPIVA	500	4
Aportació a la societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	375	3
Pagament per l'aval a la societat per a la reconversió del Grup HEMYC	200	2
Participació en el capital del Projecte Cultural Castelló (1)	125	1
Participació en el capital d'Agricultura y Conservas, S.A. (2).	125	1
Aportació a la Fundació per a l'Estudi de la Violència	20	0
Aportació a la Fundació Premis Rei Jaume I	15	0
Total conceptes més significatius	11.856	97
Resta de conceptes	396	3
Total obligacions reconegudes capítol VIII, "Actius financers"	12.252	100

(1) Segons la disposició addicional segona del decret 203/1997, de primer de juliol, pel qual es constitueix la societat Projecte Cultural de Castelló, S.A."

(2) Acord de 13 de maig de 1997, del Govern Valencià.

Quadre 6.5.5

L'aportació al fons social de RTVV, que ha ascendit en 1997 a 6.236 milions de pessetes, ha significat un increment de 3.486 milions de pessetes respecte a l'aportació efectuada en 1996.

L'article 37 de la llei 4/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1997, estableix que la Generalitat assumeix la càrrega del deute de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a 1997 i que l'import del dit deute es constitueix en aportació al fons patrimonial d'aquesta entitat. En l'exercici de 1997 es van reconèixer obligacions per una quantia de 1.595 milions de pessetes, que suposen un reducció del 32% respecte al deute assumit corresponent a 1996 (2.445 milions de pessetes).

En l'exercici de 1997, la Generalitat ha participat en l'ampliació de capital de SEPIVA en 500 milions de pessetes; el mateix import que ho va fer en 1996.

Igual com en 1996, en l'exercici de 1997, i a conseqüència de les operacions avalades que han resultat fallides, ha calgut fer front al pagament de 200 milions de pessetes per

l'aval a la Societat per a la Reconversió del Grup HEMYC, S.A.; tal i com comentem en l'apartat d'aquest informe dedicat als avals.

Els aspectes més significatius posats de manifest en la revisió sobre aquest capítol, són els següents:

- A 31 de desembre de 1997, el pressupost definitiu del capítol VIII, "Actius financers", ha ascendit a 13.705 milions de pessetes, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 12.252 milions de pessetes; cosa que dóna un grau d'execució del 89%. S'hi han realitzat pagaments per una quantia total de 9.857 milions de pessetes; és a dir, un grau de compliment del 80%.
- El total d'obligacions reconegudes fins al 31 de desembre de 1997, 12.252 milions de pessetes (el desglossament dels quals, per conceptes més significatius, figura en el quadre 6.5.5), ha significat un increment del 78% respecte a l'import corresponent de 1996 (6.864 milions de pessetes), a conseqüència bàsicament de l'augment dels crèdits destinats a la participació de la Generalitat en el fons social de RTVV (6.236 milions de pessetes en 1997, enfront dels 2.750 milions de pessetes en 1996) i a causa de les aportacions a la societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (375 milions de pessetes), a la Fundació per a l'Estudi de la Violència (20 milions de pessetes) i a la Fundació Premis Rei Jaume I (15 milions de pessetes).

Les aportacions a RTVV i a la societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., calia haver-les comptabilitzades en l'article 81, "Inversions financeres en el sector públic", i no en el concepte 899, "Fons d'institucions".

- Durant l'exercici de 1997, ha calgut fer front al pagament de 200 milions de pessetes per l'aval que resultà fallit concedit a la Societat per a la Reconversió del Grup HEMYC, S.A.

6.5.3 Passius financers

El capítol IX de l'estat de despeses, "Passius financers", recull les amortitzacions del Deute públic de la Generalitat Valenciana efectuades durant l'exercici.

El pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 1997 és de 19.729 milions de pessetes, i 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 informació 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	10.997	10.997	100
Amortització de préstecs de l'interior	8.260	8.260	100
Amortització de préstecs de l'exterior	472	472	100
Total capítol IX	19.729	19.729	100

Quadre 6.5.6

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'eleven a 19.729 milions de pessetes; xifra que indica una disminució del 4% respecte de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior, en què van ser de 20.469 milions de pessetes. El grau de compliment del capítol ha sigut del 100%.

El detall de les amortitzacions del Deute públic registrades com a obligacions en la comptabilitat pressupostària de la Generalitat Valenciana durant 1997, es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 6.5.7, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda.

Concepte	Obligacions
Amortització títols Deute públic	10.997
- Títols D.P. 84-89	997
- Pagarés	10.000
Amortització préstecs de l'interior	8.260
- Préstecs l/t	2.103
- Préstecs c/t	6.157
Amortització préstecs de l'exterior	472
- Préstecs l/t	472
Total general	19.729

Quadre 6.5.7

Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la revisió efectuada sobre aquest capítol, han sigut els següents:

- Tal 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 comptabilitat de les emissions i amortitzacions de Deute públic per imports nets, s'han deixat de registrar en el sistema comptable

de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1997 obligacions derivades d'amortitzacions de Deute públic per un import de 400.267 milions de pessetes, que han sigut compensades no comptabilitzant en l'estat d'ingressos diverses emissions realitzades en l'exercici. De l'import citat, un total de 233.579 milions de pessetes en correspon a amortitzacions de títols; mentre que l'import restant, per un total de 166.688 milions de pessetes, correspon a amortitzacions de préstecs de l'endeutament.

- Pel que fa a aquestes compensacions, insistim en la recomanació -ja exposada en informes anteriors d'aquesta Sindicatura- de registrar en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana totes les emissions i amortitzacions d'operacions de Deute públic.

- Entre les obligacions reconegudes en aquest capítol, s'ha comptabilitzat un import de 9 milions de pessetes corresponents a una operació no relativa a l'endeutament, que per raó de la seua naturalesa calia haver imputat en un altre capítol de l'estat de despeses.

7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

7.1 Execució i consideracions generals

Formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat, la IGGV ha presentat la liquidació i la memòria relatives a l'estat d'ingressos de l'exercici de 1997.

L'execució per articles i capítols de l'estat d'ingressos a 31 de desembre de 1997, es mostra tot seguit, en milions de pessetes, en el quadre 7.1.

GENERALITAT VALENCIANA										
LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 1997										
EXECUCIÓ PER ARTICLES I CAPÍTOLS. PRESSUPOST CORRENT										
(milions de pessetes)										
Codi	Denominació	Pres. inicial (1)	Modif. (2)	Pres. definitiu (3)=(1)+(2)	Ingressos líquids (4)	Pent. cobr. (5)	Total ingressos (6)=(4)+(5)	Estat execuc. (7)=(6)-(3)	% Gr. execuc. (6)/(3)	%Gr. realitz. (4)/(6)
10	Sobre el capital	18.412	0	18.412	11.738	5.060	16.798	(1.614)	91	70
11	Sobre el patrimoni	10.198	0	10.198	10.969	54	11.023	825	108	100
I	Imposts directes	28.610	0	28.610	22.707	5.114	27.821	(789)	97	82
20	Trans. patrim. i actes juríd. docu.	61.046	2.000	63.046	64.592	2.797	67.389	4.343	107	96
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	5.192	0	5.192	3.124	27	3.151	(2.041)	61	99
22	Cànon	10.712	0	10.712	8.107	2.376	10.483	(229)	98	77
29	Impost sobre el luxe. A extingir	0	0	0	0	57	57	57	-	0
II	Imposts indirectes	76.950	2.000	78.950	75.823	5.257	81.080	2.130	103	94
30	Preus públics	9.762	0	9.762	8.399	154	8.553	(1.209)	88	98
31	Prestació de serveis	5.101	0	5.101	3.136	79	3.215	(1.886)	63	98
33	Taxes i exaccions sobre el joc	43.579	0	43.579	28.740	552	29.292	(14.287)	67	98
37	Multes i sancions	2.227	0	2.227	495	1.365	1.860	(367)	84	27
38	Ingr. financers motius tributaris	1.967	990	2.957	143	1.876	2.019	(938)	68	7
39	D'altres ingressos	305	5.591	5.896	5.713	1.493	7.206	1.310	122	79
III	Taxes i d'altres ingressos	62.941	6.581	69.522	46.626	5.519	52.145	(17.377)	75	89
40	Transf. corrents Admó. Estat	308.526	47	308.573	276.519	29.704	306.223	(2.350)	99	90
41	D'organismes autònoms admitius.	8.848	238	9.086	7.530	0	7.530	(1.556)	83	100
43	De la Seguretat Social	381.573	0	381.573	367.621	13.951	381.572	(1)	100	96
44	D'ens territorials	1.999	0	1.999	1.716	354	2.070	71	104	83
45	D'altres ens públics	33	0	33	9	4	13	(20)	39	69
47	D'empreses privades	0	0	0	11	0	11	11	-	100
48	De famílies i inst. sense fins lucre	0	16	16	16	0	16	0	100	100
49	De l'exterior	27.100	(3.622)	23.478	14.266	7.824	22.090	(1.388)	94	65
IV	Transferències corrents	728.079	(3.321)	724.758	667.688	51.837	719.525	(5.233)	99	93
50	Interessos	1.954	0	1.954	1.091	14	1.105	(849)	57	99
52	D'altres rendes	1.593	0	1.593	638	998	1.636	43	103	39
V	Ingressos patrimonials	3.547	0	3.547	1.729	1.012	2.741	(806)	77	63
60	De terrenys i béns naturals	1.329	0	1.329	3	0	3	(1.326)	0	100
61	D'edificis i construccions	0	0	0	1	0	1	1	-	100
63	De material de transport	0	0	0	2	0	2	2	-	100
VI	Alienació d'inversions reals	1.329	0	1.329	6	0	6	(1.323)	0	100
70	De l'Admó. Estat	23.843	3.168	27.011	8.411	11.764	20.175	(6.836)	75	42
71	D'organismes autònoms admittius.	0	20	20	0	4	4	(16)	20	0
74	D'ens territorials	0	356	356	45	354	399	43	112	11
79	De l'exterior	19.115	4.071	23.186	1.138	16.241	17.379	(5.807)	75	7
VII	Transferències de capital	42.958	7.615	50.573	9.594	28.363	37.957	(12.616)	75	25
80	Alienació invers. financ. en S.P.	250	6.157	6.407	6.242	26	6.268	(139)	98	100
81	Alien. altres invers. financ. perm.	852	0	852	107	34	141	(711)	17	76
82	Fiances i dipòsits constituïts	0	0	0	1	0	1	1	-	100
83	Alien. altres invers. fin. temporals	600	2	602	201	86	287	(315)	48	70
VIII	Actius financers	1.702	6.159	7.861	6.551	146	6.697	(1.164)	85	98
90	Emprèstits	51.091	11.252	62.343	15.643	0	15.643	(46.700)	25	100
91	Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	44.370	2.250	46.620	46.620	-	95
IX	Passius financers	51.091	11.252	62.343	60.013	2.250	62.263	(80)	100	96
	EXERCICI CORRENT	997.207	30.286	1.027.493	890.737	99.498	990.235	(37.258)	96	90

Quadre 7.1

La previsió definitiva d'ingressos de l'exercici de 1997 és d'1.027.493 milions de pessetes.

Els ingressos líquids, per 890.737 milions de pessetes, indiquen un grau de realització del 90%; éls drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici són de 99.498 milions de pessetes. El total d'ingressos de l'exercici és de 990.235 milions de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 96%. El grau de realització ha augmentat en 1997 respecte de 1996, en què va ser del 84%; mentre que s'observa la tendència lleugerament descendent del grau d'execució, 99% en 1996.

Els capítols que mostren un major percentatge de baixa de reconeixement de drets sobre els previstos, són els relatius a taxes i d'altres ingressos, transferències de capital i alienació d'inversions reals.

L'elevada execució del capítol VIII, "Actius financers", s'ha degut a la inclusió del cànon de gestió corresponent a la concessió de l'explotació del servei de I.T.V. en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana, per import de 6.157 milions de pessetes; segons una resolució de 5 de novembre de 1997 de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997 estan constituïts bàsicament per transferències corrents (el 52% del total) i transferències de capital (28% del total). Al tancament de l'exercici pressupostari, el total pendent de cobrament es desglossa en 51.771 milions de pessetes de drets reconeguts i 47.727 milions de pessetes de drets definites.

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

Articles amb drets definites pendents de cobrament	Drets definites	Drets reconeguts	Saldos "DD" 31-12-97
<i>Transferències corrents</i>	709.885	674.453	35.432
De l'Administració de l'Estat	306.223	283.942	22.281
De la Seguretat Social	381.572	368.755	12.817
De l'exterior	22.090	21.756	334
<i>Transferències de capital</i>	37.554	27.509	10.045
De l'Administració de l'Estat	20.175	16.831	3.344
De l'exterior	17.379	10.678	6.701
<i>Préstecs rebuts de l'interior</i>	46.620	44.370	2.250
Passius financers	46.620	44.370	2.250
TOTAL	794.059	746.332	47.727

Quadre 7.2

La xifra del pendent de cobrament ha passat de 160.521 milions de pessetes en 1996, a 99.498 milions de pessetes en 1997; i el saldo de drets definits ha passat de 118.795 milions de pessetes en 1996, a 47.727 milions de pessetes en 1997.

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; amb aquesta fase es registra una expectativa d'ingrés, entés aquest com l'acte pel qual qualssevol ens o persones, públics o privats, resulten obligats de forma pura o condicionada -mitjançant un acord, protocol, concert o document- a aportar determinats recursos o, si és el cas, a finançar totalment o parcialment una despesa determinada. Els drets definits comptabilitzats que a la fi de l'exercici no hagen sigut ingressats, seran incorporats a l'agrupació d'exercicis tancats de l'exercici següent, sempre que se'n preveja la realització.

Aquesta Sindicatura de Comptes segueix considerant -tal i com déiem ja en informes anteriors- que cal revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre citada abans i els criteris del PGCP, a l'hora de calcular el resultat pressupostari.

L'estat d'ingressos de 1997, que es mostra en el quadre 7.1, s'ha liquidat considerant els drets definits conformement al que es disposa en l'ordre citada abans, i coincideix amb els estats i registres comptables presentats per la Intervenció General.

Per tal 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 1997, hem seleccionat una mostra significativa d'aqueixos drets.

La revisió efectuada ha posat de manifest que els documents comptables subministrats no estan degudament formalitzats i que la documentació de suport de la majoria dels apunts seleccionats consisteix en una nota interior del director general d'Economia, en un informe del director general de Pressuposts -tots dos d'11 de febrer de 1998- i en una proposta del secretari general de la Conselleria d'Agricultura i Pesca -de la mateixa data.

Per revisar la raonabilitat de la totalitat dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997, hem seleccionat una mostra d'apunts comptables del major pressupostari d'ingressos i sol.licitat a la Intervenció General els documents comptables "DR" i la corresponent documentació justificativa.

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

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

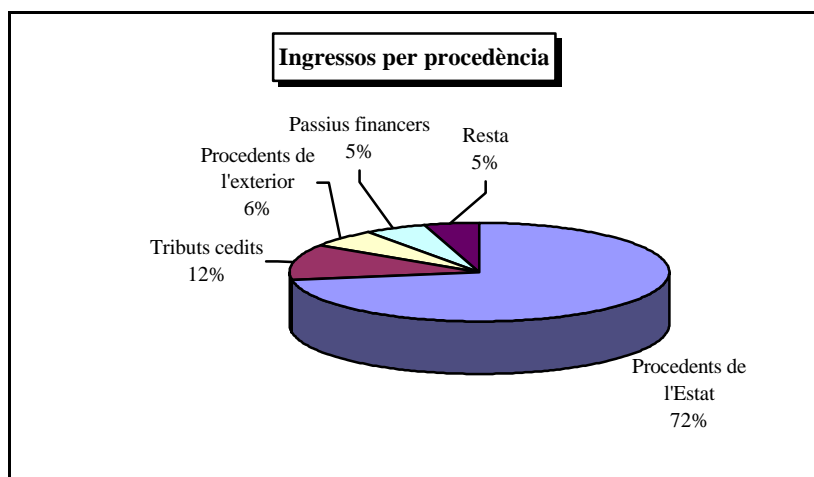
A fi de poder opinar sobre l'adequació del suport dels apunts comptables dels ingressos líquids, hem seleccionat del major d'ingressos una mostra de documents comptables "MI", relatius a l'exercici corrent, tot sol.licitant a la Intervenció General la corresponent documentació justificativa.

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

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. 1997									
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS PER LA SEUA PROCEDÈNCIA									
(milions de pessetes)									
Articles	Tipus d'ingressos	Pressup. definitiu (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% sobre total (5)	Efecte s/ superàv. (6)=(4)-(1)	% Gr. execuc. (4)/(1)	% Gr. realitz. (2)/(4)
40,41,43,70 i 71	Procedents Estat	726.263	660.081	55.423	715.504	72	(10.759)	99	92
10,11,20 i part 33	Tributs ceditos	133.776	116.013	8.437	124.450	13	(9.326)	93	93
90,91	Passius financers	62.343	60.013	2.250	62.263	6	(80)	100	96
21,22,29,30,31,37,38,39 i part 33	Taxes i d'altres ingr.	43.306	29.143	7.453	36.596	4	(6.710)	85	80
49 i 79	Procedents exterior	46.664	15.404	24.065	39.469	4	(7.195)	85	39
50 i 52	Ingre. patrimonials	3.547	1.729	1.012	2.741	0	(806)	77	63
60, 61 i 63	Alien. invers. reals	1.329	6	0	6	0	(1.323)	0	100
44,45 i 74	D'ens territ. i ajunts.	2.388	1.770	712	2.482	0	94	104	71
80,81,82 i 83	Actius financers	7.861	6.551	146	6.697	1	(1.164)	85	98
47 y 48	D'empr. priv. i fam.	16	27	0	27	0	11	169	100
TOTAL		1.027.493	890.737	99.498	990.235	100	(37.258)	96	90

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

Tal i com assenyala la memòria relativa a l'estat d'ingressos de 1997, l'estimació de la participació en els ingressos de l'Estat es va fer en funció del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes per al quinquenni 1997-2001; malgrat que, en la desagregació dels diferents conceptes, no se'n pogueren precisar amb exactitud cada un dels imports, tant per raó de la coincidència de la data d'adopció de l'acord del nou sistema amb la de presentació dels Pressuposts Generals de l'Estat (cosa que va impedir que aquests recollissin la participació individualitzada de cada comunitat autònoma), com perquè es desconeixien encara quines comunitats autònomes s'hi acollirien.

En la citada memòria es diu també que s'hi van incloure com a transferències tant la tarifa autonòmica del IRPF (que en exercicis posteriors tindrà la consideració d'ingrés tributari), com les noves transferències assumides durant 1996 en matèria de justícia, d'assistència sanitària de l'Institut Social de la Marina i les relacionades amb l'organisme que paga les despeses corresponents a la Secció de Garantia del FEOGA.

En la memòria d'ingressos es cita, encara, que durant l'exercici de 1997 -i contràriament al que ha sigut habitual en exercicis anteriors- la previsió de transferències corrents no solament no s'ha incrementat, sinó que s'ha reduït en quasi un 0,5% respecte de la inicial, reducció que en termes absoluts s'eleva a 3.321 milions de pessetes. Això no obstant, aquest és l'efecte net de diverses generacions (per ingressos no previstos o superiors als inicialment pressupostats) i de l'anul·lació conseqüència d'ajusts en els ingressos condicionats (a causa de la no execució de les despeses que financen; aquests últims corresponen en la pràctica totalitat a actuacions gestionades per la Conselleria d'Agricultura i Pesca).

Els ingressos procedents de l'Estat constitueixen, amb 726.263 milions de pessetes, el 72% del pressupost corrent de l'exercici de 1997. L'execució d'aquests ingressos, per conceptes, és la següent, en milions de pessetes:

GENERALITAT VALENCIANA									
LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1997									
EXECUCIÓ DELS CONCEPTES D'INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT									
(milions de pessetes)									
Codi	Denominació	Previsió definit. (1)	Total ingressos (2)=(4)+(5)	% s/total ingres. (3)	Ingressos		Estat execució (6)=(2)-(1)	% Grau execuc. (7)=(2)/(1)	% Grau realització (8)=(4)/(2)
					líquids (4)	Pnt.cobr. (5)			
400	Finançament incondicionat	295.095	297.170	30	271.351	25.819	2.075	101	91
402	Subvencions finalistes	13.478	9.052	1	5.168	3.884	(4.426)	67	57
40	Transf. corr. Admó. Estat	308.573	306.222	31	276.519	29.703	(2.351)	99	90
410	Subvencions finalistes	9.086	7.531	1	7.531	0	(1.555)	83	100
41	D'OO.AA. administratius	9.086	7.531	1	7.531	0	(1.555)	83	100
430	De la Seguretat Social	381.573	381.573	39	367.621	13.952	0	100	96
43	De la Seguretat Social	381.573	381.573	39	367.621	13.952	0	100	96
IV	Transf. corr. proced. Estat	699.232	695.326	70	651.671	43.655	(3.906)	99	94
702	Subvencions finalistes	19.091	12.253	1	3.879	8.374	(6.838)	64	32
703	Fons Compens. Interterrit.	7.920	7.920	1	4.531	3.389	0	100	57
70	Transf. capital Admó. Estat	27.011	20.173	2	8.410	11.763	(6.838)	75	42
710	Subvenciones finalistes	20	5	0	0	5	(15)	-	0
71	D'OO.AA. administratius	20	5	0	0	5	(15)	-	0
VII	Transf. capital proced. Estat	27.031	20.178	2	8.410	11.768	(6.853)	75	42
INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT		726.263	715.504	72	660.081	55.423	(10.759)	99	92
	Resta de conceptes	301.230	274.731	28	230.656	44.075	(26.499)	91	84
	TOTAL	1.027.493	990.235	100	890.737	99.498	(37.258)	96	90

Quadre 7.4

El grau d'execució ha sigut del 99%, amb una contribució negativa al resultat de l'exercici per import de 10.759 milions de pessetes. Al seu torn, el grau de realització ha sigut del 92%.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997 pugen a 55.423 milions de pessetes. D'aquests, en corresponen 43.655 milions de pessetes a transferències corrents, amb el desglossament següent:

- Drets pendents de l'Administració central per percentatges de participació: 15% de participació en el IRPF i liquidació de la participació dels ingressos de l'Estat i noves competències; per tal concepte hom preveu percebre un total de 25.819

milions de pessetes. En la dita xifra s'inclouen 20.281 milions de pessetes que estan en fase de drets definites.

- Com a finançament condicionat, subvencions finalistes, s'inclouen 2.000 milions de pessetes de drets definites corresponents a l'Àrea d'Infraestructures Públiques i Transports, basats en la seua inclusió en els pressuposts de l'Estat per a 1997 en concepte de transferència corrent als Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.

En el mateix concepte 402 es detallen 1.884 milions de pessetes; d'aquests, en corresponen 1.404 milions de pessetes a drets reconeguts pendents de cobrament de l'Àrea de Treball i Serveis Socials.

- De la Seguretat Social, s'inclouen drets per import de 13.952 milions de pessetes: 1.134 milions de pessetes de drets reconeguts i 12.817 milions de pessetes de drets definites; aquests últims en concepte de *"major transferència que s'ha de rebre a conseqüència de la desviació estimada en la liquidació del pressupost de l'INSALUD per a 1997 -respecte de l'import inicialment pressupostat-*", segons que indica l'informe del director general de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

En el capítol VII, "Transferències de capital", hi ha drets pendents de cobrament per import d'11.768 milions de pessetes. Els conceptes més significatius, els assenyalarem tot seguit.

- De l'Estat, per a l'Àrea d'Infraestructures Públiques, per a realitzar obres d'infraestructura del ferrocarril metropolità, hi ha drets definites per un total de 3.000 milions de pessetes. Igual que amb els 2.000 milions de pessetes de transferències corrents, l'Estat no ha lliurat en 1997 cap import, perquè estaven pendents de subscriure els convenis corresponents.
- De l'Estat, pe a l'Àrea d'Indústria, 2.008 milions de pessetes de drets reconeguts.
- De l'Estat, per a l'Àrea d'Habitatge i Ordenació del Territori, 2.220 milions de pessetes en fase de drets reconeguts.
- De l'Àrea d'Agricultura, 958 milions de pessetes en diferents fases pressupostàries.
- Com a pendent del Fons de Compensació Interterritorial, 3.389 milions de pessetes.

L'execució del pressupost corrent dels ingressos procedents de l'Estat i de la resta dels ingressos al tancament dels exercicis del període 1992-1997, es mostra en el quadre 7.5 en milions de pessetes, juntament 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	1992	1993	1994	1995	1996	1997	
PREVISIÓ DEFINITIVA:							
- Procedents de l'Estat (1)	654.150	670.809	701.295	625.419	717.643	726.263	
- D'altres ingressos (2)	197.631	217.473	234.635	264.752	289.307	301.230	
Total previsió definitiva	851.781	888.282	935.930	890.171	1.006.950	1.027.493	
DRETS RECONEGUTS:							
- Procedents de l'Estat (3)	651.222	665.188	697.145	624.295	724.409	715.504	
- D'altres ingressos (4)	190.382	199.999	231.601	245.606	275.665	274.731	
Total ingressos reconeguts	841.604	865.187	928.746	869.901	1.000.074	990.235	
COBRAMENTS:							
- Procedents de l'Estat (5)	539.543	600.483	653.420	586.433	609.966	660.081	
- D'altres ingressos (6)	166.085	143.479	173.357	212.413	229.587	230.656	
Total cobraments	705.628	743.962	826.777	798.846	839.553	890.737	
PENDENT DE COBRAMENT:							
- Procedents de l'Estat (7)	111.679	64.705	43.725	37.862	114.443	55.423	
- D'altres ingressos (8)	24.297	56.520	58.244	33.193	46.078	44.075	
Total pendent de cobrament (9)	135.976	121.225	101.969	71.055	160.521	99.498	
INDICADORS PRESSUPOSTARIS							
INGRES. PROCEDENTS ESTAT:							
% Grau d'execució (3)/(1)	100	99	99	100	101	99	
% Grau de realització (5)/(3)	83	90	94	94	84	92	
% Grau pendent de cobrament (7)/(3)	17	10	6	6	16	8	
% Particip. pent. cobr. s/ total (7)/(9)	82	53	43	53	71	56	
D'ALTRES INGRESSOS:							
% Grau d'execució (4)/(2)	96	92	99	93	95	91	
% Grau de realització (6)/(4)	87	72	75	86	83	84	
% Grau pendent cobrament (8)/(4)	13	28	25	14	17	16	

Quadre 7.5

A partir de la informació del quadre anterior, i pel que fa a l'execució dels drets procedents de l'Estat, es pot deduir el següent:

- Es manté el percentatge de participació dels ingressos procedents de l'Estat en la previsió definitiva, ja que des de 1995 el dit percentatge es xifra aproximadament en un 71%.
- El grau d'execució és elevat en tots els exercicis, pràcticament del 100%.
- En l'exercici de 1997, l'indicador del grau de pendent de cobrament (mesurat com a pendent de cobrament sobre el total de drets reconeguts), s'ha reduït a la meitat, si el comparem amb l'assolit en 1996.
- El pendent de cobrament procedent de l'Estat absorbeix el 56% del total pendent de cobrament en 1997.

7.3 Tributs cedits

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

Els ingressos totals d'aquests tributs cedits s'elevan a 124.450 milions de pessetes (vegeu el quadre 7.3), un 13% del pressupost de 1997.

L'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, és el tribut del qual han derivat majors ingressos, amb un total de 67.389 milions de pessetes. D'aquest import, en corresponen 42.097 milions de pessetes a transmissions patrimonials i 25.292 milions de pessetes, a actes jurídics documentats. A 31 de desembre de 1997 hi havia pendents de cobrament 2.797 milions de pessetes: 1.542 milions per transmissions patrimonials i 1.255 per actes jurídics documentats.

Les taxes sobre el joc segueixen en ordre d'importància, amb un total de 29.240 milions de pessetes d'ingressos, derivats principalment de la taxa sobre el joc del "bingo", amb 16.214 milions de pessetes, i de la taxa sobre màquines recreatives, amb 11.682 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1997 n'hi havia pendents de cobrament 526 milions de pessetes.

Per l'impost sobre successions i donacions, s'han liquidat ingressos per 16.798 milions de pessetes, dels quals hi ha 5.060 milions de pessetes pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997; s'hi ha aconseguit un grau de realització del 70%, superior en 16 punts a l'obtingut en l'any anterior.

L'impost sobre el patrimoni de les persones físiques ha originat ingressos per import d'11.023 milions de pessetes i se n'ha obtingut una recaptació pràcticament del 100%.

El compte de gestió de tributs cedits, l'elabora la IGGV, la qual el ret a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per unir-lo al Compte General de l'Estat. Aquell compte recull l'execució dels tributs cedits, segons que es desprenen dels comptes de

rendes públiques i de la recaptació dels efectes timbrats del ITP/AJD, que gestiona la Direcció General de Tributs i Patrimoni.

En l'exercici de 1997 s'han produït -segons el compte de gestió de tributs cedits- 10.596 milions de pessetes de beneficis fiscals en els tributs cedits, 975 milions de pessetes menys dels previstos en l'article 4 de la Llei de Pressuposts; s'hi observen diferències significatives per tributs.

La llei 14/1996, de 28 de desembre, que regula la cessió dels tributs de l'Estat a les comunitats autònomes, disposa -en l'article 12.2- que la Inspecció General del Ministeri d'Economia i Hisenda realitzi anualment una inspecció dels serveis, per tal de retre un informe sobre el mode i l'eficàcia en el desenvolupament de les competències assumides per delegació per la comunitat autònoma de què es tracte, pel que fa als tributs el rendiment dels quals haja sigut cedit. En aquest sentit, la IGGV ens ha tramés l'informe que ha retut la dita Inspecció General sobre la gestió, durant 1997, dels tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana.

7.4 Passius financers

En el capítol IX, "Passius financers", es registren els ingressos derivats de les operacions de crèdit concertades per la Generalitat per l'emissió de Deute públic i de pagarés per la formalització d'operacions de préstec. Per aquests conceptes s'han registrat ingressos en 1997 per un total de 62.263 milions de pessetes (6% del pressupost corrent).

En la previsió d'ingressos detallada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, només s'inclouen en aquest capítol 51.091 milions de pessetes d'emissió de Deute públic interior. No es preveu cap ingrés per préstecs rebuts de l'interior; de manera que, com que s'han comptabilitzat 46.620 milions de pessetes de drets per aquest concepte, apareixen diferències significatives entre l'execució dels articles 90 i 91 (vegeu el quadre 7.1).

Al tancament de l'exercici pressupostari s'inclouen 2.250 milions de pessetes de drets definits en el capítol IX. Aquest import correspon a una operació de préstec a curt termini amb el Banco Bilbao-Vizcaya, disponible el 21 de gener de 1998 i corresponent a préstecs subscrits a càrrec del programa financer 97.

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 40.284 milions de pessetes. Aquesta xifra difereix de la que resulta de la variació neta assenyalada en el Compte del Deute Públic en 9 milions de pessetes. L'explicació de la dita diferència es detalla en el apartat 6.5.3, "Passius financers".

7.5 D'altres ingressos

Per ingressos procedents de l'exterior (bàsicament, de fons comunitaris), es van reconèixer drets per 39.469 milions de pessetes. D'aquests, 22.090 milions de pessetes en corresponen a transferències corrents i 17.379, a transferències de capital.

Al tancament de l'exercici pressupostari s'hi inclouen -com a pendent de cobrament per transferències corrents del Fons Social Europeu- 7.489 milions de pessetes, registrats com a drets reconeguts en el capítol IV.

Per transferències de capital de fons comunitaris europeus, quedaven pendents de cobrament 16.241 milions de pessetes, dels quals 6.701 milions de pessetes continuen en fase de dret definit.

Cal posar de manifest el baix grau de realització dels ingressos procedents de l'exterior. Així, en transferències corrents, el dit grau es xifra en el 65%, i l'obtingut en transferències de capital només ha sigut del 7%.

En l'impost sobre el joc del "bingo" (art. 21), es registren 3.151 milions de pessetes d'ingressos, 2.041 milions de pessetes menys dels prevists.

En els articles 30, "Preus públics", i 31, "Prestacions de serveis", es van obtenir respectivament 8.553 i 3.215 milions de pessetes; hi ha hagut una menor execució sobre la prevista, de 1.209 milions de pessetes en el primer article i de 1.886 milions de pessetes en el segon.

Pel que fa als articles 38, "Ingressos financers per motius tributaris", i 37, "Multes i sancions", s'ha d'assenyalar l'escassa recaptació aconseguida, la qual es manifesta en els baixos graus de realització, del 7% i 27% respectivament.

Els conceptes pendents de cobrament referits a l'article 38, "Ingressos financers per motius tributaris", són els següents:

- Recàrrec per pròrroga i constrenyiment; un total de 859 milions de pessetes de drets reconeguts.
- En concepte d'interessos de demora, 1.017 milions de pessetes de drets reconeguts; d'aquests, en corresponen 989 milions de pessetes a la quantificació realitzada dels interessos de demora que l'Administració de l'Estat ha d'abonar a la Generalitat Valenciana, en compliment de la sentència de 7 de novembre de 1992 de la sala contenciosoadministrativa del Tribunal Suprem, en relació als recursos interposats per la Generalitat Valenciana contra els acords del Consell de Ministres de 28 d'abril i 12 de maig de 1989, sobre reducció del Fons de Compensació Interterritorial.

L'article 50, "Interessos", registra els interessos produïts pels avançaments i els préstecs concedits (concepte 501) i els derivats del manteniment de saldos actius en els comptes

bancarís (concepte 502), per un import total de 1.105 milions de pessetes. En el concepte 502, "Interessos de dipòsits", s'han comptabilitzat 976 milions de pessetes d'interessos.

L'article 52, "D'altres rendes", registra els ingressos per rendes d'immobles (concepte 520) i per productes de concessions i aprofitaments especials (concepte 521), per un import total de 1.636 milions de pessetes. En el concepte 520 s'han comptabilitzat drets reconeguts pendents de cobrament per renda d'immobles d'habitatge per 998 milions de pessetes.

7.6 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació de l'estat d'ingressos de 1997, 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 47.727 milions de pessetes de drets definits, 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 en tots els casos que puguin ser considerats com a tals.

- b) La previsió definitiva del pressupost corrent d'ingressos ascendia a 1.027.493 milions de pessetes; mentre que el total d'ingressos en va ser de 990.235 milions de pessetes: això dóna un grau d'execució del 96%, inferior en tres punts a l'aconseguit a la mateixa data de 1996. En aqueixa data s'han obtingut ingressos líquids per 890.737 milions de pessetes, que denoten un grau de realització del 90%, superior en 6 punts a l'obtingut en el mateix període de l'exercici anterior (84%).
- c) La principal font 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 (13%), constitueixen el 85% del total d'ingressos del pressupost corrent de 1997.
- 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.
 - Insistim en la recomanació ja efectuada en informes anteriors d'aquesta institució, de revisar detalladament els drets pendents de cobrament abans de tancar l'exercici, amb la finalitat que solament hi figuren com a tals aquells el cobrament dels quals 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, amb l'adopció de les mesures pertinents, el grau de realització dels ingressos, amb l'objectiu de millorar la liquiditat de la caixa pressupostària.
- Signar i expedir 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 D'EXERCICIS ANTERIORS

8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

El capítol 0 del pressupost d'ingressos mostra l'execució, durant 1997, dels drets pendents de cobrament procedents de pressuposts d'exercicis anteriors (resultes d'ingressos).

Formant part del Compte de l'Administració, la Intervenció General ha presentat l'execució per capítols, articles i conceptes pressupostaris dels dits drets, distingint els anys de procedència (1996 i anteriors); així com les notes explicatives aplicables, en la memòria d'ingressos.

Amb les dades facilitades per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 8.2, on es mostra l'execució, a 31 de desembre de 1997, dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per capítols i articles (imports en milions de pessetes).

Quant a això, hem d'assenyalar que es produeixen diferències entre els imports assenyalats en l'estat "Evolució dels drets pendents de cobrament d'anys anteriors a 1997" (inclòs en la memòria d'ingressos i en el major pressupostari) i les dades que s'inclouen en el document "Operacions de pressuposts tancats (drets). Per subconceptes" (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 1997. En la memòria d'ingressos s'assenyala un total de drets incorporats de 247.484 milions de pessetes; mentre que -segons el document citat abans- s'han incorporat durant l'exercici de 1997 resultes d'ingressos de pressuposts tancats per un total de 248.095 milions de pessetes. La diferència, 611 milions de pessetes, constitueix un error d'incorporació de resultes al capítol VII, "Transferències de capital", que va ser esmenat durant l'exercici per mitjà de tres documents MC/, que totalitzen aqueix mateix import. Així, amb dates de 16 i 18 d'abril de 1997, s'anul·len 299 i 312 milions de pessetes, incorporats respectivament a pressuposts tancats, exercicis 1995 i 1996, amb el detall següent, en milions de pessetes:

Pressups. tancats	Subconcepte	Denominació	Import
1995	79006	De l'exterior. Fons de cohesió	299
1996	70213	Subv. finalistes. R.D. 633/95, Ind. Agr.	13
1996	79006	De l'exterior. Fons de cohesió	299
TOTAL			611

Quadre 8.1

Per tant, el total de drets incorporats nets va ser de 247.484 milions de pessetes; xifra que coincideix amb el total de resultes d'ingressos existents al finalitzar l'exercici anterior.

GENERALITAT VALENCIANA								
LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1997								
EXECUCIÓ PER ARTICLES I CAPÍTOLS DELS DRETS PENDENTS COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS A 1997								
(milions de pessetes)								
Codi	Denominació	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Total ingressos	Drets anul.lats	% Gr. execució	% Gr. realitzac.
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)	(4)/(1)	(2)/(4)
10	Sobre el capital	21.654	2.366	13.255	15.621	6.033	72	15
11	Sobre el patrimoni	237	25	185	210	27	89	12
I	Imposts directes	21.891	2.391	13.440	15.831	6.060	72	15
20	Transm. patrim. i actes jurídics docum.	12.349	2.090	8.349	10.439	1.910	85	20
21	Impost sobre el joc del "bingo"	70	17	25	42	28	60	40
22	Cànons	663	663	0	663	0	100	100
29	D'altres impostos indirectes	13	0	12	12	1	92	0
II	Imposts indirectes	13.095	2.770	8.386	11.156	1.939	85	25
30	Preus públics	1.219	399	457	856	363	70	47
31	Prestació de serveis	70	0	31	31	39	44	0
33	Taxes i exaccions sobre el joc	2.844	166	2.182	2.348	496	83	7
37	Multes	4.205	466	3.109	3.575	630	85	13
38	Ingres. financers per motius tributaris	2.945	283	1.968	2.251	694	76	13
39	D'altres ingressos	1.884	1.181	638	1.819	65	97	65
III	Taxes i d'altres ingressos	13.167	2.495	8.385	10.880	2.287	83	23
40	Transfs. corrents de l'Admó. Estat	54.815	11.528	43.287	54.815	0	100	21
41	D'organs. autònoms administratius	5.376	4	5.372	5.376	0	100	0
42	D'orgs. autòn. comerc., indust. i financ.	0	0	0	0	0	-	-
43	De la Seguretat Social	81.187	2.040	79.147	81.187	0	100	3
44	D'ens territorials	89	25	64	89	0	100	28
45	D'altres ens públics	38	16	22	38	0	100	42
48	De famílies i instits. sense fins de lucre	1	0	1	1	0	100	0
49	De l'exterior	9.989	6.670	3.316	9.986	3	100	67
	Transferències corrents	151.495	20.283	131.209	151.492	3	100	13
50	Interessos	200	151	21	172	28	86	88
52	D'altres rendes	59	44	16	60	(1)	102	73
V	Ingressos patrimonials	259	195	37	232	27	90	84
60	De terrenys i béns naturals	0	0	0	0	0	-	-
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	-	-
70	De l'Administració de l'Estat	18.848	3.440	15.395	18.835	13	100	18
71	D'organismes autònoms administratius	261	179	82	261	0	100	69
72	D'OO.AA. comerc., indust. i financers	0	0	0	0	0	-	-
74	D'ens territorials	1.206	39	1.167	1.206	0	100	3
77	D'empreses privades	0	0	0	0	0	-	-
78	De famílies i instits. sense fins de lucre	1	0	1	1	0	100	0
79	De l'exterior	25.285	13.549	11.138	24.687	598	98	55
VII	Transferències de capital	45.601	17.207	27.783	44.990	611	99	38
80	Alienació invers. financ. en sector públic	603	218	385	603	0	100	36
	Alien. d'altres inver. financ. permanents	371	46	270	316	55	85	15
82	Fiances i dipòsits constituïts. Reintegr.	1.340	9	1.332	1.341	(1)	100	1
83	Alienació invers. financeres temporals	273	113	144	257	16	94	44
VIII	Actius financers	2.587	386	2.131	2.517	70	97	15
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	248.095	45.727	191.371	237.098	10.997	96	19

Quadre 8.2

Els drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 1997 -segons que podem observar en el quadre anterior- han ascendit a 248.095 milions de pessetes. El dit import total es compon en 160.833 milions de pessetes procedents del pressupost de 1996, 50.094 milions de pessetes de drets imputats a l'exercici de 1995 i la resta corresponent als exercicis de 1994 i anteriors.

Tal com indicàvem en l'informe d'aquesta institució corresponent a la fiscalització de l'exercici de 1996, formant part d'aquests drets a 31 de desembre de 1996 es va registrar, com a drets pendent de cobrament, un import de 118.795 milions de pessetes que corresponien a saldos de drets definits.

L'import total de drets anul.lats en l'exercici de 1997, 10.997 milions de pessetes, representa un 4% sobre el total de drets incorporats. Com que inclouen els 611 milions de pessetes comentats abans, les anul.lacions pròpiament dites són de 10.386 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, ja que o no ens havien aportat la documentació justificativa que els suportava, o bé la documentació aportada no justificava de manera suficient la consideració com a tals dels dits drets.

En el quadre 8.3 apareixen detallades, per exercicis de procedència i articles, les anul.lacions produïdes (en milions de pessetes):

GENERALITAT VALENCIANA								
LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 1997								
ANUL·LACIÓ DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS A 1997								
(milions de pessetes)								
Codi	Denominació	Origen de l'anul·lació						Total
		1991 i ant.	1.992	1.993	1.994	1.995	1.996	
10	Sobre el capital	48	255	401	1.360	1.526	2.443	6.033
11	Sobre el patrimoni	1	1	0	24	1	0	27
I	Imposts directes	49	256	401	1.384	1.527	2.443	6.060
20	Transm. patrim. i actes jurídics docum.	169	144	216	486	457	438	1.910
21	Impost sobre el joc del "bingo"	0	0	0	28	0	0	28
29	D'altres impostos indirectes	0	0	1	0	0	0	1
II	Imposts indirectes	169	144	217	514	457	438	1.939
30	Preus públics	0	0	120	1	242	0	363
31	Prestació de serveis	8	0	0	10	21	0	39
33	Taxes i exaccions sobre el joc	77	6	40	169	116	88	496
37	Multes	62	62	25	106	117	258	630
38	Ingressos financers per motius tributaris	1	3	65	148	115	362	694
39	D'altres ingressos	3	1	1	45	3	12	65
III	Taxes i d'altres ingressos	151	72	251	479	614	720	2.287
49	De l'exterior	3	0	0	0	0	0	3
IV	Transferències corrents	3	0	0	0	0	0	3
50	Interessos	6	4	0	15	3	0	28
52	D'altres rendes	0	0	(1)	0	0	0	(1)
V	Ingressos patrimonials	6	4	(1)	15	3	0	27
70	De l'Administració de l'Estat	0	0	0	0	0	13	13
79	De l'exterior	0	0	0	0	299	299	598
VII	Transferències de capital	0	0	0	0	299	312	611
81	Alien. d'altres invers. finan. permanents	26	17	0	12	0	0	55
82	Fiances i dipòsits constituïts. Reintegr.	0	0	0	0	(1)	0	(1)
83	Alienació invers. financeres temporals	0	0	15	0	0	1	16
VIII	Actius financers	26	17	15	12	(1)	1	70
TOTAL		404	493	883	2.404	2.899	3.914	10.997

Quadre 8.3

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 1997, hem seleccionat una mostra de les dites anul·lacions per tal de revisar-les. La

revisió efectuada ha posat de manifest que les anul·lacions efectuades estan documentades amb el corresponent document comptable; encara que en alguns casos la documentació que les suporta no es justifica de manera suficient.

Dels 10.386 milions de pessetes de drets anul·lats de 1997, n'hi ha un total de 10.286 milions de pessetes que corresponen a anul·lacions efectuades en els capítols I, II i III. En general, aquestes anul·lacions, les han realitzades a conseqüència de resolucions de recursos, entre les quals podem destacar -per als capítols I i II- les estimacions dels recursos dels contribuents motivats per valoracions practicades per l'Administració. Formant part d'aquestes anul·lacions trobem, si més no, 328 milions de pessetes, que figuren en la informació tramesa per la IGGV com a prescrits.

Les anul·lacions de la resta dels capítols han estat motivades fonamentalment per la duplicació dels drets contrets, els quals foren anul·lats per resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 21 d'abril de 1997.

Quant als drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997, hem d'assenyalar que el seu import s'eleva a 191.371 milions de pessetes (vegeu el quadre 8.2); quan a 31 de desembre de 1996 eren de 86.963 milions de pessetes. Formant part del primer import, es troben 140.507 milions de pessetes (vegeu el quadre 8.4) en fase de drets definites (DD); quan a 31 de desembre de 1996 van ser de 35.828 milions de pessetes. La xifra de 140.507 milions de pessetes comprén 75.716 milions de pessetes corresponents a ingressos de la Seguretat Social i 38.710 milions de pesetes de la participació en els ingressos de l'Estat.

En el quadre següent es detallen , per conceptes econòmics, els drets definites inclosos en pressuposts tancats al tancament de l'exercici pressupostari de 1997, en milions de pessetes.

GENERALITAT VALENCIANA		
DETALL DRETS DEFINITS PER CONCEPTES I CAPÍTOLS A 31/12/97		
(milions de pessetes)		
Concepte econòmic	Denominació	Saldo DD per conceptes econòm.
200	Trasmissoions patrimonials	1
201	Actes jurídics documentats	18
II	Imposts indirectes	19
400	Transferències Estat. Finançament incondicionat	38.710
402	Subvencions finalistes. Administració Estat	3.980
410	Subvencions finalistes d'OAAA Administratius	5.373
430	De la Seguretat Social	75.716
490	De l'exterior	1.399
IV	Transferències corrents	125.178
702	Subvencions finalistes. Administració Estat	8.967
790	De l'exterior	6.343
VII	Transferències de capital	15.310
Total drets definitos 31/12/97		140.507

Quadre 8.4

En funció de l'any d'origen del dret definit, detallem a continuació els saldos "DD" a 31 de desembre de 1997, en milions de pessetes.

Exercici d'origen	Total drets definitos
1994	7.483
1995	26.265
1996	106.759
TOTAL	140.507

Quadre 8.5

Ateses les característiques dels drets definitos -ja exposades en aquest informe, així com en informes anteriors, per aquesta institució-, en principi es considera que, una vegada transcorregut més d'un exercici, caldria haver-los passats a la fase de drets reconegut, o bé haver-los cobrats.

Els conceptes més significatius que integren el total pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997, són els següents:

- Destaca el capítol de transferències corrents, amb un total de 131.209 milions de pessetes, que equivalen al 69% del total.

En aquest capítol, hem d'assenyalar l'article 43, "Transferències de la Seguretat Social", per 79.147 milions de pessetes. D'aquest import, n'hi ha 75.716 milions de pessetes (vegeu el quadre 8.4) en fase de drets definits; segons la IGGV, corresponen "*majoritàriament a regularitzacions de la despesa d'assistència sanitària de l'INSALUD procedents dels exercicis de 1995, 1996 i 1997; així com a la compensació de desequilibris financers territorials (desplaçats)*".

Quant a les transferències corrents de l'Administració de l'Estat, assenyalem que, per la participació en els ingressos de l'Estat, la totalitat del pendent, 38.710 milions de pessetes, es troba en fase de dret definit (vegeu el quadre 8.4).

Imputats també com a transferències corrents de l'Estat pendents de cobrament, 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.

De l'Àrea de Treball i Serveis Socials, 5.558 milions de pessetes de transferències corrents, dels quals la majoria (5.373 milions de pessetes) es troba en fase de dret definit (vegeu el quadre 8.4).

- El capítol de transferències de capital presenta un total de drets pendents de cobrament de 27.783 milions de pessetes, el 15% del total.

Al tancament de l'exercici pressupostari, el pendent de cobrament de l'article 70, "Transferències de capital de l'Administració de l'Estat", arribà als 15.395 milions de pessetes. El desglossament per àrees és el que assenyalem tot seguit, en milions de pessetes.

<u>Àrea</u>	<u>Dret definit</u>	<u>Drets reconeguts</u>	<u>Pendent cobrament</u>
Infraestructures Públ. i Transports	8.000	2.467	10.467
Habitatge i Ordenació Territorial	0	1.192	1.192
Agricultura	967	1.270	2.237
Fons Compensació Interterritorial	0	1.499	1.499
Totals article 70	8.967	6.428	15.395

- En el capítol VIII, "Actius financers", s'inclouen 2.131 milions de pessetes, corresponents a ingressos per execució d'aval, préstecs i avançaments

reintegrables, subscripció d'accions i participació en el capital social; destaquen els conceptes següents: conveni amb CONVASER, 385 milions de pesetes, i avals al Grup Hemyc-Sorhem, a Artes Gráficas Vicent i a Agua de Cortes, per imports de 600, 249 i 240 milions de pesetes, respectivament.

- Dins d'uns altres capítols, podem assenyalar l'import de drets pendents de cobrament per tributs cedits, 23.686 milions de pesetes, fonamentalment de successions i donacions, transmissions patrimonials, actes jurídics documentats i taxa sobre el joc (màquines B i C i casinos). El recàrrec de pròrroga i constrenyiment és de 1.896 milions de pesetes i el de les sancions, de 3.109 milions de pesetes.

Atenent als seus exercicis d'origen, l'execució dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors és la que mostrem en el quadre 8.6, en milions de pesetes.

GENERALITAT VALENCIANA					
DRETS RECONEGUTS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS A 1997					
EXECUCIÓ PER CAPÍTOLS I EXERCICIS DE PROCEDÈNCIA					
(milions de pessetes)					
Codi	Capítols i exercicis de procedència	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Total ingressos	% Grau realització
		(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(1)/(3)
I	Imposts directes	27	620	647	4
II	Imposts indirectes	85	1.481	1.566	5
III	Taxes i d'altres ingressos	44	917	961	5
IV	Transferències corrents	38	1.839	1.877	2
V	Ingressos patrimonials	2	22	24	8
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	30	3.723	3.753	1
VIII	Actius financers	4	160	164	2
IX	Passius financers	0	0	0	-
	Exercici de 1992 i anteriors	230	8.762	8.992	3
I	Imposts directes	43	1.185	1.228	4
II	Imposts indirectes	77	1.016	1.093	7
III	Taxes i d'altres ingressos	147	926	1.073	14
IV	Transferències corrents	0	1.882	1.882	0
V	Ingressos patrimonials	20	10	30	67
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	251	2.408	2.659	9
VIII	Actius financers	3	478	481	1
IX	Passius financers	0	0	0	-
	Exercici de 1993	541	7.905	8.446	6
I	Imposts directes	174	2.728	2.902	6
II	Imposts indirectes	311	2.043	2.354	13
III	Taxes i d'altres ingressos	224	1.931	2.155	10
IV	Transferències corrents	0	7.751	7.751	0
V	Ingressos patrimonials	25	0	25	100
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	0	118	118	0
VIII	Actius financers	0	241	241	0
IX	Passius financers	0	0	0	-
	Exercici de 1994	734	14.812	15.546	5
I	Imposts directes	601	3.574	4.175	14
II	Imposts indirectes	312	1.901	2.213	14
III	Taxes i d'altres ingressos	271	2.290	2.561	11
IV	Transferències corrents	5.872	24.665	30.537	19
V	Ingressos patrimonials	0	0	0	-
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	1.148	5.541	6.689	17
VIII	Actius financers	33	987	1.020	3
IX	Passius financers	0	0	0	-
	Exercici de 1995	8.237	38.958	47.195	17
I	Imposts directes	1.546	5.333	6.879	22
II	Imposts indirectes	1.985	1.945	3.930	51
III	Taxes i d'altres ingressos	1.809	2.321	4.130	44
IV	Transferències corrents	14.373	95.072	109.445	13
V	Ingressos patrimonials	148	5	153	97
VI	Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	15.778	15.993	31.771	50
VIII	Actius financers	346	265	611	57
IX	Passius financers	0	0	0	-
	Exercici de 1996	35.985	120.934	156.919	23
	Total d'exercicis tancats	45.727	191.371	237.098	19

Quadre 8.6

Com podem observar en el quadre 8.6, dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997, un 63% en prové de l'exercici anterior, de 1996; la resta en prové de l'exercici de 1995 (20%), de l'exercici de 1994 (8%) i dels exercicis de 1993 i anteriors (9%).

Tenint en compte la sua procedència, del total d'ingressos destaquen els procedents de l'Estat, puix que en constitueixen el 68%, amb un grau de realització de l'11%.

El grau de realització (que compara els ingressos líquids, 45.727 milions de pessetes, amb el total d'ingressos, 237.098 milions de pessetes), ha sigut del 19%, inferior en onze punts a l'obtingut en l'exercici de 1996. El dit grau es considera baix; raó per la qual caldria revisar-ne la cobrabilitat, amb l'objectiu d'adoptar -si és el cas- les mesures oportunes.

A fi de verificar l'adequació del suport dels apunts comptables dels ingressos líquids, hem seleccionat una mostra de documents comptables "MI", relatius a exercicis tancats, i 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 suficient, per regla general; a pesar de no estar adequadament formalitzats els seus documents comptables.

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 96%.
- c) El grau de realització aconseguit al tancament de l'exercici és del 19%, que es considera baix. L'antiguitat d'aquests drets i el baix grau de realització seu, fa que se n'haja de qüestionar la cobrabilitat.
- d) En funció dels punts descrits abans, aquesta Sindicatura insisteix en les **recomanacions** següents, que ja han sigut formulades en exercicis anteriors.
 - Abans del tancament pressupostari, s'han de revisar els drets pendents comptabilitzats, per tal que només hi figuren com a tals els que tinguen una cobrabilitat raonablement justificada, i per anul·lar els que calga -mitjançant el corresponent expedient motivat-, a fi que no formen part del resultat pressupostari.
 - Intensificar especialment les accions encaminades a cobrar aquells deutes amb origen molt antic i els de major importància econòmica.

- No s'han d'utilitzar, per a finançar 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

Formant part del Compte de l'Administració, la IGGV presenta un estat demostratiu de l'evolució i situació de les obligacions que s'han de pagar procedents d'exercicis anteriors a 1997. A partir d'aqueixa informació, la Sindicatura ha elaborat el quadre 9.1, en el qual es detalla l'execució de les dites obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors, classificades per capítols.

EXECUCIÓ A 31-12-97. OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS (milions ptes.)						
Capítol	Obligs. pendents a 01/01/97	Anul.lacions	Obligs. netes	Pags. realitzats	Obligs. pendents pag.	% Grau complim.
	(1)	(2)	(4)=(1)-(2)	(5)	(4)-(5)	(5)/(4)
I Despeses de personal	8.886	0	8.886	8.667	219	98
II Despeses de funcionament	48.505	62	48.443	47.794	649	99
III Despeses financeres	2.933	0	2.933	182	2.751	6
IV Transferències corrents	35.169	21	35.148	34.493	655	98
Operacions corrents	95.493	83	95.410	91.136	4.274	96
VI Inversions reals	20.192	6	20.186	20.056	130	99
VII Transferències de capital	16.590	15	16.575	16.369	206	99
Operacions de capital	36.782	21	36.761	36.425	336	99
VIII Actius financers	953	0	953	538	415	56
Operacions financeres	953	0	953	538	415	56
Total exercicis tancats	133.228	104	133.124	128.099	5.025	96

Quadre 9.1

De la informació continguda en el quadre 9.1, ressalta el baix grau de compliment de les obligacions del capítol III, "Despeses financeres", que es deu sobretot al fet que a 31 de desembre de 1997 quedés pendent de pagament l'anualitat de 1996 de les despeses financeres repercutides a la Generalitat derivades de l'operació de sanejament de l'INSALUD, per import de 2.748 milions de pessetes.

En el quadre 9.2, elaborat per aquesta Sindicatura, consta l'execució a 31 de desembre de 1997 de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors a 1997, en funció dels exercicis d'origen.

EXECUCIÓ A 31-12-97. OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT EXERCICIS ANTERIORS A 1997 (milions ptes.)						
Exercici d'origen	Obligs. pents. 01/01/97	Obligs. anul.lades	Obligs. netes	Pagaments realitzats	Obligs. pents. 31/12/97	%Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(3)-(4)	(4)/(3)
Anteriors a 1990	136	0	136	0	136	0
1990	64	0	64	6	58	9
1991	72	1	71	1	70	1
1992	193	2	191	11	180	6
1993	250	3	247	24	223	10
1994	228	5	223	99	124	44
1995	712	2	710	421	289	59
1996	131.573	91	131.482	127.537	3.945	97
Total	133.228	104	133.124	128.099	5.025	96

Quadre 9.2

Tal i com ve ocorrent en exercicis anteriors, el grau de compliment de les obligacions pendents de pagament amb origen en els exercicis de 1993 i anteriors, és molt baix (segons que es veu en el quadre 9.2); això exigeix la revisió de les dites obligacions, a fi d'avaluar si subsisteix l'obligació de pagament per a la Generalitat, o si cal procedir-ne a l'anul.lació degudament motivada.

9.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les obligacions reconegudes en exercicis anteriors a 1997 i que van quedar pendents de pagament al tancament de l'exercici pressupostari de 1996, s'han incorporat adequadament al pressupost de 1997, per un import de 133.228 milions de pessetes, amb el desglossament per capítols i exercicis d'origen que mostren els quadres 9.1 i 9.2, respectivament. En aquest exercici de 1997, s'han anul.lat obligacions per import de 104 milions de pessetes i s'han realitzat pagaments per 128.099 milions de pessetes; cosa que dóna un grau de compliment del 96%.
- b) Igual com ve succeint en exercicis anteriors, a 31 de desembre de 1997 persisteixen obligacions pendents de pagament amb una antiguitat elevada (vegeu el quadre 9.2); raó per la qual es recomana -com en informes anteriors- analitzar la subsistència de l'obligació de pagament per a la Generalitat i, si cal, anul.lar aqueixes obligacions de la comptabilitat.

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

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

A partir de la informació facilitada per la IGGV, el quadre 10.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, mostra en milions de pessetes els moviments produïts en la tresoreria de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1997.

Concepte	Pressupostari	Extrapressupostari	Total
Saldo a 31-12-96	(125.407)	138.752	13.345
Més cobraments			
Pressupostaris			
Extrapressupostaris	936.464	767.462	1.703.926
Menys pagaments			
Pressupostaris			
Extrapressupostaris	970.254	733.033	1.703.287
Saldo a 31-12-97	(159.197)	173.181	13.984

Quadre 10.1

A 31 de desembre de 1997, el saldo total de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana s'eleva a 13.984 milions de pessetes, resultat d'un caixa pressupostària negativa de 159.197 milions de pessetes i d'un saldo positiu de caixa no pressupostària de 173.181 milions de pessetes. El quadre 10.2 mostra, en milions de pessetes, la seua evolució respecte a l'exercici de 1996.

Tresoreria	Saldo a 31-12-96	Saldo a 31-12-97	Variació	
			Import	%
Caixa pressupuestària	(125.407)	(159.197)	(33.790)	27%
Caixa extrapressupuestària	138.752	173.181	34.429	25%
TOTAL	13.345	13.984	639	5%

Quadre 10.2

El saldo total de la tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1997, per un import de 13.984 milions de pessetes, significa un augment del 5% respecte de 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 27%.

D'acord amb la terminologia utilitzada en l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la tresoreria a 31 de desembre de 1997 (que es mostren en milions de pessetes en el quadre 10.3), s'apleguen en quatre grups de comptes: els generals, els de fiances, els avançaments de caixa fixa i els comptes operatius interns.

Tipus de comptes	Saldo a 31-12-97 (M.P.)
Comptes generals	6.591
Banco Español de Crédito	53
Banco Central Hispano	2.930
Banco Exterior de España	50
Banco Bilbao Vizcaya	80
Bankinter	5
Banco de Crédito Local	3
Bancaixa	2.666
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	268
Caixa Rural de València	59
Caixa Rural de València – Feoga	136
Caixa Rural de València	12
Banco de España	245
Caixa de Pensions (Lluís Guarner)	84
Bancaixa València (Ferrocarrils de la GV)	0
Comptes de fiances	5.042
Bancaixa Castelló (fiances)	568
Bancaixa València (fiances)	1.261
Bancaixa València (fiances)	2.891
Caixa d'Estalvis del Mediterrani (fiances)	322
Avançaments de caixa fixa	2.349
Comptes operatius interns	2
Total tresoreria	13.984

Quadre 10.3

a) Comptes generals i de fiances

Els comptes generals, amb un saldo de 6.591 milions de pessetes, constitueixen el 47% del total dels fons de tresoreria. Aquests comptes, els gestiona la Subsecretaria de Política Financera i Tresor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Aquesta Subsecretaria també gestiona els comptes de fiances, que recullen els dipòsits per arrendaments urbans constituïts davant de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i que donen un saldo conjunt de 5.042 milions de pessetes.

Segons que s'estableix en l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els comptes són adjudicats a les distintes entitats financeres per mitjà d'un 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 adjudicar els dits comptes durant el període 1995-1996. En l'exercici de 1997 es mantenen les mateixes entitats financeres, perquè no s'ha convocat un nou concurs.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos d'aquests comptes a 31 de desembre de 1997, a més d'una altra informació considerada rellevant en aqueix sentit. Així mateix, hem sol·licitat la confirmació de les signatures autoritzades per a disposar dels fons d'aquests comptes i hem verificat que les entitats financeres han actualitzat les dites signatures.

Hem revisat les conciliacions bancàries elaborades per la Sotssecretaria de Política Financera i Tresor; hi hem observat les mateixes deficiències assenyalades en exercicis anteriors, ja que en el format usat no es distingeixen amb claredat les partides de conciliació corresponents al banc i a la comptabilitat.

b) Comptes d'avançaments de caixa fixa

Els comptes d'avançaments de caixa fixa presenten, a 31 de desembre de 1997, un saldo de 2.349 milions de pessetes, que signifiquen 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. En els comptes d'avançaments de caixa es dipositen provisions de fons de caràcter permanent, efectuades a les habilitacions de les distintes conselleries, 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.

En el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, es mostren els comptes d'avançaments de caixa fixa utilitzats durant l'exercici de 1997, en milions de pessetes:

Conselleria*	Nombre de comptes usats	Avançaments
Presidència Generalitat	8	31
Economia i Hisenda	27	90
Administració Pública	10	123
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	22	99
Educació i Ciència	76	271
Cultura	18	131
Sanitat i Consum	71	979
Indústria, Comerç i Turisme	27	139
Agricultura i Pesca	22	111
Medi Ambient	11	52
Treball i Afers Socials	26	323
TOTAL	318	2.349

(*) Dades segons la informació tramesa per la IGGV. No considera l'actual estructura organitzativa de la Generalitat Valenciana.

Quadre 10.4

c) Comptes operatius interns

Es tracta de comptes 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 1997 ascendia a 2 milions de pessetes, amb un reducció de 82 milions de pessetes respecte del que presentava a la data de tancament de l'exercici de 1996.

El dit saldo correspon a un compte denominat "Financera per a 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 general.

d) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes referits en els apartats anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana mantingué vigents en 1997 comptes restringits d'ingressos, els quals (segons l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupava el decret 105/1992, pel qual es van aprovar el nou sistema de recaptació de la Generalitat Valenciana) calia haver cancel·lat, amb l'excepció dels corresponents als ingressos dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Segons la documentació verificada, a 31 de desembre de 1997 hi havia comptes d'aquesta classe vigents, amb un saldo viu total de 2.097 milions de pessetes.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha de reiterar la recomanació -ja efectuada en informes anteriors- que el centre directiu corresponent cancel·le aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació, en compliment de la normativa vigent anteriorment citada, i que els saldos dels comptes dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública siguen traspassats als comptes generals al tancament de l'exercici.

e) Interessos

Els interessos redituats en l'exercici de 1997 pel manteniment de saldos en els diversos comptes de la Generalitat Valenciana, han ascendit a 976 milions de pessetes.

10.2 Conclusions i recomanacions

- a) A 31 de desembre de 1997, la tresoreria de la Generalitat Valenciana presenta un saldo de 13.984 milions de pessetes, resultat d'una caixa pressupostària negativa de 159.197 milions de pessetes i una caixa d'operacions extrapressupostàries positiva de 173.181 milions de pessetes. El saldo total de la tresoreria presenta un augment del 5%, respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior; malgrat que la caixa pressupostària ha incrementat el seu dèficit en un 27%.
- b) Els comptes generals i de fiances, amb un import d'11.633 milions de pessetes, representen en conjunt el 83% dels fons totals de tresoreria.
- c) La informació sobre els comptes d'avançaments de caixa fixa facilitada per la Sotssecretaria de Política Financera i Tresor, no és homogènia amb la facilitada per cada conselleria. Per tant, es recomana adoptar les mesures necessàries per a actualitzar els llistats i els altres arxius relatius a aquests comptes.
- d) Igual com en exercicis anteriors, s'han mantingut vigents -a més dels comptes d'ingressos dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública-, diversos comptes restringits d'ingressos, amb un saldo total de 2.097 milions de pessetes. D'acord amb la normativa aplicable, aquests comptes han de ser cancel·lats. Per raó del que hem exposat, aquesta institució insisteix en la recomanació -ja efectuada en informes anteriors- que el centre directiu corresponent procedisca a traspassar els saldos d'aquests comptes i a cancel·lar-los posteriorment.

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

11.1 Informació econòmica i aspectes significatius

L'article 35 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997, faculta el conseller d'Economia i Hisenda perquè autoritze 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 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El dit límit va ser modificat per l'article 9 de la llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, on el límit citat es xifra en un 20% dels crèdits consignats. Aquest límit s'entendrà sempre per a les operacions de tresoreria en vigor.

Formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, es presenta l'estat de situació dels acomptes de tresoreria, on es detallen les operacions de tresoreria en vigència a 31 de desembre de 1997, tot indicant-ne les dates de concessió i venciment, l'entitat financera i l'import pendent al tancament de l'exercici, el qual és de 100.701 milions de pessetes.

Tal i com s'observa en el quadre 11.1, a 31 de desembre de 1997 hi havia trenta-una operacions de tresoreria vigents, per l'import total indicat; els venciments d'aquestes operacions estaven fixats en els set primers mesos de l'exercici de 1998. S'inclouen també en el quadre citat els tipus d'interés de les operacions corresponents.

OPERACIONS DE TRESORERIA CONCERTADES EN 1997 I EN VIGOR A 31-12-97				
(milions de pessetes)				
Entitat financera	Import préstec	Tipus interès	Data concessió	Data venciment
Bancaixa	4.101	5,125	04-06-97	04-02-98
Banco Bilbao-Vizcaya	1.500	5,135	04-06-97	04-02-98
Banco de Santander	4.500	5,140	04-06-97	04-02-98
Banco Bilbao- Vizcaya	1.000	5,167	11-06-97	11-02-98
Banco Central Hispano	10.000	5,170	11-06-97	11-02-98
Banco de Santander	2.750	5,130	18-06-97	11-02-98
Banco Central Hispano	250	5,140	18-06-98	11-02-98
Bancaixa	4.000	5,055	25-06-97	24-06-98
Banco Español de Crédito	2.000	5,080	25-06-97	24-06-98
Caixa d'Estalvis d'Ontinyent	1.000	5,090	25-06-97	24-06-98
Banco Exterior de España	1.000	5,100	25-06-97	24-06-98
Banco de Negocios Argentaria	10.000	5,135	02-07-97	01-07-98
Banco Español de Crédito	2.000	5,135	02-07-97	01-07-98
Banco Español de Crédito	2.500	5,090	09-07-97	08-07-98
Banco Español de Crédito	2.500	5,095	09-07-97	08-07-98
Banco Español de Crédito	2.000	5,100	09-07-97	08-07-98
Banco Exterior de España	5.000	5,130	09-07-97	08-07-98
Caixa Galicia	4.000	5,200	16-07-97	15-07-98
Banco Exterior de España	3.000	5,220	16-07-97	15-07-98
Caja de Madrid	1.300	5,220	16-07-97	15-07-98
Banco de Santander	3.000	5,230	16-07-97	15-07-98
Banco Central Hispano	700	5,240	16-07-97	15-jul-98
Banco Exterior de España	4.000	5,220	16-07-97	20-03-98
Caixa Galicia	1.000	5,200	16-07-97	20-03-98
Bancaixa	2.000	5,230	27-08-97	24-06-98
Banco Bilbao- Vizcaya	2.700	5,250	27-08-97	24-06-98
Banco Central Hispano	7.000	5,200	03-09-97	22-07-98
Banco Central Hispano	700	5,200	03-09-97	29-07-98
Banco Central Hispano	5.000	5,200	03-09-97	29-07-98
Banc de València	9.200	5,140	10-09-97	29-07-98
Banc de València	1.000	5,140	10-09-97	29-07-98
Total vigent a 31-12-97	100.701			

Quadre11.1

En el transcurs de l'exercici de 1997, es van concertar unes altres operacions de tresoreria que van véncer 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 1997					
(milions de pessetes)					
Entitat financera	Import préstec	Tipus interès	Dates		
			Concessió	Venciment	Cancel. anticip.
Caixa Rural de València	425	6,40	02-01-97	05-02-97	
Banco Central Hispano	625	6,48	02-01-97	05-02-97	
Caixa Rural de València	3.500	6,21	08-01-97	16-04-97	
Bancaixa	3.700	6,21	08-01-97	16-04-97	
Banco Español de Crédito	4.854	6,20	15-01-97	23-01-97	
Caixa Rural de València	870	6,17	15-01-97	12-02-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	870	6,19	15-01-97	12-02-97	
Caixa Rural de València	1.000	5,98	15-01-97	26-03-97	
Banco del Comercio	400	6,08	23-01-97	19-02-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	622	5,87	29-01-97	30-04-97	
Caixa Rural de València	1.000	5,87	29-01-97	30-04-97	
Bancaixa	2.250	5,88	29-01-97	30-04-97	
Bancaixa	7.000	5,81	12-02-97	07-05-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	1.000	5,81	12-02-97	14-05-97	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	4.800	5,81	12-02-97	14-05-97	
Banc de València	1.250	6,67	12-02-97	19-02-97	
Caixa Rural de València	3.500	5,98	19-02-97	14-05-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	3.500	5,98	19-02-97	14-05-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	1.500	5,99	19-02-97	21-05-97	
Banc de València	5.500	5,99	19-02-97	21-05-97	
Banco Popular Español	700	5,94	26-02-97	21-05-97	
Banco Central Hispano	7.000	5,96	26-02-97	21-05-97	
Banco Central Hispano	7.350	5,96	26-02-97	28-05-97	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	750	5,96	26-02-97	28-05-97	
Bancaixa	1.000	6,30	26-02-97	05-03-97	
Banc de València (*)	2.967	3,25	05-03-97	04-06-97	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	1.750	5,93	05-03-97	04-06-97	
Banco de Santander (*)	2.967	3,28	12-03-97	11-06-97	
Banco de Negocios Argentaria	4.000	5,80	12-03-97	11-06-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	3.500	5,80	26-03-97	25-06-97	
Banco Español de Crédito	2.500	5,80	26-03-97	25-06-97	
Caixa d'Estalvis d'Ontinyent	1.800	5,80	26-03-97	25-06-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	200	5,80	26-03-97	25-06-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	3.000	5,68	09-04-97	28-05-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	2.000	5,68	09-04-97	28-05-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	1.400	5,66	09-04-97	04-06-97	
Banco Popular Español	600	5,67	09-04-97	04-06-97	
Bancaixa	4.000	5,68	09-04-97	04-06-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	600	5,66	09-04-97	11-06-97	
Caixa Rural de València	500	5,68	09-01-97	11-06-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	3.000	5,68	09-04-97	11-06-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	1.500	5,66	09-04-97	11-06-97	05-06-97
Caixa Rural de València	3.500	5,57	11-04-97	02-07-97	
Banco Español de Crédito	3.500	5,57	11-04-97	02-07-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	500	5,58	11-04-97	02-07-97	
Banco Español de Crédito	900	5,59	11-04-97	02-07-97	
Suma i ròssec	109.650				

(*) Operació en divises a tipus d'interés referit a LIBOR Flat; mentre que la resta en són operacions en pessetes referits al MIBOR.

OPERACIONS DE TRESORERIA CONCERTADES I VENÇUDES DINS DE 1997 (milions de pessetes)					
Entitat financera	Import prétec	Tipus interés	Dates		
			Concessió	Venciment	Cancel. anticip.
Suma anterior	109.650				
Banco Español de Crédito	2.100	5,55	15-04-97	09-07-97	
Banco Español de Crédito	4.900	5,56	15-04-97	09-07-97	
Banc de València	3.000	5,56	15-04-97	09-07-97	
Caixa Rural de València	1.000	5,52	16-04-97	16-07-97	
Banco Popular Español	700	5,53	16-04-97	16-07-97	
Banco Central Hispano	5.300	5,55	16-04-97	16-07-97	
Caixa Galicia	5.000	5,57	17-04-97	16-07-97	
Banco Central Hispano	2.000	5,57	17-04-97	16-07-97	
Banco de Santander	3.000	5,58	17-04-97	16-07-97	
Bancaixa	5.800	5,58	23-04-97	02-07-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	1.000	5,41	30-04-97	30-07-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	2.500	5,41	30-04-97	30-07-97	
Caixa Rural de València	372	5,41	30-04-97	30-07-97	
Bancaixa	7.000	5,38	07-05-97	30-07-97	
Caixa Rural de València	2.200	5,30	14-05-97	27-08-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	2.500	5,30	14-05-97	27-08-97	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	4.600	5,30	14-05-97	27-08-97	08-ago-97
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	1.700	5,30	14-05-97	27-08-97	04-ago-97
Caixa Rural de València	1.300	5,30	14-05-97	27-08-97	08-ago-97
Banco Bilbao-Vizcaya	500	5,30	14-05-97	27-08-97	18-ago-97
Banco Bilbao-Vizcaya	1.500	5,21	21-05-97	03-09-97	
Caixa Rural de València	1.000	5,21	21-05-97	03-09-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	4.000	5,21	21-05-97	03-09-97	
Bancaixa	2.000	5,22	21-05-97	03-09-97	
Banco Popular Español	700	5,22	21-05-97	03-09-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	3.000	5,22	21-05-97	03-09-97	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	2.500	5,22	21-05-97	03-09-97	
Caixa Rural de València	1.000	5,18	28-05-97	10-09-97	
Banco Bilbao-Vizcaya	2.000	5,19	28-05-97	10-09-97	18-07-97
Banc de València	5.100	5,21	28-05-97	10-09-97	
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	2.122	5,21	28-05-97	10-09-97	
Caja d'Estalvis del Mediterrani	4.150	5,33	16-06-97	30-07-97	
TOTAL	195.194				

Quadre 11.2

D'acord amb la informació anterior, durant 1997 s'ha concertat un volum total de 295.895 milions de pessetes; d'aquests, n'han vençuts 195.194 milions de pessetes durant l'exercici i n'hi ha 100.701 milions de pessetes que 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.

L'evolució de les operacions transitòries de tresoreria durant els últims cinc exercicis, es mostra tot seguit, en milions de pessetes.

Exercici	Total operacions transitòries	% Variació sobre any anterior	Operacions vigents a 31-12	% Variació sobre any anterior
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
1997	295.895	58	100.701	10

Quadre 11.3

En relació a l'exercici anterior, en 1997 el volum concertat en les operacions de tresoreria ha tingut un augment del 58% i els saldos vigents al final de l'exercici han experimentat un augment del 10%.

L'epígraf extrapressupostari "Operacions transitòries de tresoreria", recull -igual com en exercicis anteriors- la comptabilitat de les operacions de tresoreria. També com en exercicis anteriors, s'hi han registrat els documents "FEMI" i "FEMP", però no les fases de propostes d'ingressos (documents "FEKI") ni les de pagaments (documents "FEKP").

El capítol III, "Despeses financeres", del pressupost de despeses, registra els interessos pagats durant l'exercici per operacions transitòries de tresoreria, que han sigut de 5.789 milions de pessetes (quadre 6.5.2).

11.2 Conclusions i recomanacions

- a) Totes les operacions de tresoreria formalitzades durant l'exercici de 1997, han ascendit a 295.895 milions de pessetes; cosa que representa un augment del 58%, respecte a la quantia de l'exercici anterior.
- b) Al tancament de l'exercici, les operacions pendents de venciment pujaven a 100.701 milions de pessetes; xifra que no supera el límit fixat per l'article 39 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- c) Insistim en la recomanació ja efectuada en informes anteriors, de formalitzar adequadament els documents de proposta d'ingressos i pagaments.

SECCIÓ V

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12.1 Informació econòmica i aspectes significatius

El Compte General del Deute Públic és el document del Compte de l'Administració que registra la situació de les distintes emissions i operacions d'endeutament de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici.

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 d'aqueixes operacions a 31 de desembre de 1997.

OPERACIONS D'ENDEUTAMENT 1997					
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació retuda per la IGGV (en milions de pessetes)					
Tipus operació	Saldo 01/01/97	Moviments 1997			Saldo 31/12/97
		Emissions	Amortització	Interessos	
Préstecs:					
Préstecs 87-89	3.666	-	2.250	142	1.416
BEI 92 Tram A	6.534	-	-	-	6.534
BEI 92 Tram B	3.494	-	317	236	3.177
BEI 93	10.000	-	-	-	10.000
Nippon Life 93	4.677	-	-	167	4.677
Sindicat 94	10.000	-	10.000	758	-
Prést. Bilateral-95	9.000	-	9.000	864	-
Prést. Bilateral nov-96	3.750	-	3.750	576	-
Prést. Bilateral jul-96	10.000	-	10.000	119	-
Prést. BEI 96	9.000	-	-	1.806	9.000
Prést. Schuldschein	9.684	-	-	311	9.684
Prést. BCL 97	-	12.750	-	352	12.750
Prést. Sindicat 96	-	6.050	-	-	6.050
Prést. Santander 97	-	10.000	-	237	10.000
Prést. Sindicat BBV-Argentaria	-	5.000	-	-	5.000
Préstecs c/t	35.128	122.990	140.095	1.383	18.023
Títols:					
Títols D.P. 84-89	1.625	-	997	138	628
Bons	56.366	-	12.050	6.516	44.316
Obligacions	108.782	61.009	-	14.394	169.791
Primes emissió	-	-	-	(5.958)	-
Eurobó DM 95	21.995	-	-	999	21.995
Pagarés	42.711	75.778	69.726	2.455	48.763
Paper comercial	38.856	166.702	161.802	2.709	43.756
Despeses de cobertura	-	-	-	-	-
TOTAL	385.268	460.279	419.987	28.204	425.560

Quadre 12.1

Durant l'exercici s'han formalitzat operacions d'endeutament per 460.279 milions de pessetes; mentre que les amortitzacions realitzades assoleixen un import de 419.987 milions de pessetes; de manera que el volum viu d'endeutament ha passat de 385.268 milions de pessetes al començament de l'exercici, a un total de 425.560 milions de pessetes a 31 de desembre de 1997.

A continuació indiquem els aspectes més significatius posats de manifest en la revisió efectuada sobre les operacions d'endeutament.

a) Bons i obligacions

Durant l'exercici de 1997, la Generalitat Valenciana no ha efectuat emissions de bons; mentre que les emissions d'obligacions efectuades són les que es mostren en milions de pessetes en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada.

Títol	Emissió inicial	Data venciment	Nombre emis. 1997	Nominal emés	Prima emissió	Total desemborsat
Obligs. 7 anys cupó expl. 92 (10,5%)	06-05-92	29-05-99	1	1	0	1
Obligs. 10 anys cupó expl. 93 (10,9%)	17-02-93	15-12-02	23	20.245	5.784	26.029
Obligs. cupó expl. 97 (6,25%)	02-01-97	15-12-07	32	40.763	174	40.937
TOTAL			56	61.009	5.958	66.967

Quadre 12.2

Tal com podem apreciar, l'import nominal emés s'eleva a 61.009 milions de pessetes, amb primes d'emissió actives per un total de 5.958 milions de pessetes; de manera que l'import total ingressat per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana s'eleva a 66.967 milions de pessetes. En l'exercici de 1997 s'ha formalitzat una nova referència d'obligacions de la Generalitat, amb data d'emissió inicial de 2 de gener i data d'amortització el 15 de desembre del 2007. Aquesta emissió, del tipus "cupó explícit", s'ha efectuat a un tipus d'interés del 6,25%, pagador anualment, i els títols presenten un valor nominal unitari de 100.000 pessetes.

b) Pagarés

En 1997 s'han efectuat un total de 46 emissions de pagarés, amb venciments a tres, sis i divuit mesos, amb el detall que es mostra en milions de pessetes en el quadre 12.3, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Terminis	Imports emesos (milions de pessetes)		
	Nominal	Interessos	Desemborsat
Pagarés a 3 mesos	21.760	295	21.465
Pagarés a 6 mesos	26.765	689	26.076
Pagarés a 12 mesos	23.265	1.186	22.079
Pagarés a 18 mesos	3.988	285	3.703
TOTALS	75.778	2.455	73.323

Quadre 12.3

Segons que s'hi aprecia, l'import nominal emés en l'exercici és de 75.778 milions de pessetes, amb uns interessos implícits de 2.455 milions de pessetes; de manera que l'import efectiu ingressat per la Generalitat ha sigut de 73.323 milions de pessetes.

c) Paper comercial

En el quadre 12.4 es mostra, en milions de pessetes, el resum de les emissions de paper comercial realitzades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1997.

Moneda	Nombre emissions	Imports emesos (milions de pesetes)		
		Nominal	Desemborsat	Interessos
Dòlar USA	31	63.336	62.502	834
Franc suís	2	7.452	7.401	51
Marc alemany	45	95.914	95.006	908
TOTAL (78 emissions)		166.702	164.909	1.793

Quadre 12.4

Tal com hi podem apreciar, durant l'exercici de 1997 s'han efectuat un total de 78 emissions de paper comercial, amb un import nominal emés que té un contravalor en pessetes en el moment de l'emissió de 166.702 milions de pessetes, i uns interessos implícits de 1.793 milions de pessetes; de manera que l'import net ingressat per la Generalitat és de 164.909 milions de pessetes. Directament relacionades amb aquestes emissions de paper comercial, durant l'exercici s'han efectuat diverses operacions de cobertura de tipus de canvi de divises. El resultat d'aqueixes operacions de cobertura, així com d'altres despeses de les emissions de paper comercial, per un import total de 916 milions de pessetes, ha sigut imputat en el Compte General del Deute Públic com a major import dels interessos de les dites emissions.

d) Préstecs a curt termini

Durant l'exercici de 1997 s'han formalitzat setanta-vuit préstecs a curt termini, per un import total de 122.990 milions de pessetes. Al tancament de l'exercici romanien vigents quinze préstecs per un import total de 18.023 milions de pessetes. Aquests préstecs foren formalitzats a tipus d'interés variable, i els tipus resultants oscil·len entre el 4,79% i el 6,48%.

e) Préstecs a llarg termini

En l'exercici de 1997, la Generalitat Valenciana ha formalitzat set préstecs a llarg termini, per un import total de 33.800 milions de pessetes, amb el detall que es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Denominació	Modalitat	Entitat	Data formalitz.	Import	Termini	Tipus interés	Amortització
Sindicat 96	Sindicat	Deutsche Bank,SAE	27/12/96	6.050	10 anys	7,224% fins a 29/01/99	Única el 30/01/07
Santander 97 (A)	Sindicat	Banco de Santander	16/05/97	2.000	15 anys	Mitjana TIR obligs. Estat + 0,5	Única el 19/05/12.
Santander 97 (B)	Sindicat	Banco de Santander	16/05/97	8.000	15 anys	Mibor + 0,30 primers 5 anys	Quotes anuals des de 19/05/03
BCL 97	Ordinari	Argentaria	05/07/97	12.750	10 anys	6,52% fins a 27/06/00	Única el 27/06/07
Sindicat BBV-Argent. (A)	Sindicat	Argentaria	11/12/97	4.000	10 anys	Mibor + 0,20 primers 5 anys	Única el 12/12/07
Sindicat BBV-Argent. (B)	Sindicat	Argentaria	11/12/97	500	10 anys	6,15 % o Mibor + 0,20	Única el 12/12/07
Sindicat BBV-Argent. (C)	Sindicat	Argentaria	11/12/97	500	10 anys	6,25 % o Mibor + 0,30	Única el 12/12/07
		TOTAL		33.800			

Quadre 12.5

Aquests préstecs tenien com a finalitat genèrica el finançament de les inversions que havia d'efectuar la Generalitat Valenciana. En relació al préstec denominat "Sindicat-96", cal precisar que inicialment el van formalitzar per un import de 4.000 milions de pessetes en els últims dies de l'exercici de 1996, però en diposaren el dia 2 de gener de 1997. Posteriorment, en data 24 de gener de 1997, es va fer una ampliació de l'import, fins a assolir un total de 6.050 milions de pessetes. Per tot això, aquest préstec ha sigut considerat en el Compte del Deute Públic com un endeutament de l'exercici de 1997.

f) D'altres operacions

La Generalitat Valenciana ha efectuat durant l'exercici diverses operacions de permuta financera de tipus d'interés; així com de cobertura de canvi de divises ("fras" i "swap"). De la informació facilitada, es desprén un resultat net positiu d'aqueixes operacions de

228 milions de pessetes. Quant a això, podem precisar que els resultats d'aquestes operacions s'ha considerat en el Compte del Deute Públic com un menor o major import de les despeses financeres de cada operació d'endeutament; quan en exercicis anteriors es presentaven de forma separada, en un epígraf habilitat a aqueix efecte.

g) Límits a l'endeutament

L'article 34.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997, autoritza el Consell a incrementar el Deute de la Generalitat Valenciana, amb la limitació següent: que el saldo viu del Deute a 31 de desembre de 1997, no supere en més de 37.527 milions de pessetes el corresponent saldo a 1 de gener de 1997. Posteriorment, pel decret 146/1997, de 8 d'abril, del Govern Valencià, el límit autoritzat citat va ser reduït fins a un import de 36.528 milions de pessetes.

L'article 34.2 de la Llei de Pressuposts per a 1997 indica que el límit esmentat serà efectiu a l'acabament de l'exercici, tot podent sobrepassar-lo en el curs del mateix exercici, i que quedarà automàticament revisat -entre altres causes- per raó de l'import de la variació neta d'actius financers destinats a finançar despeses d'inversió. Aquesta revisió incrementarà o reduirà el límit assenyalat en el paràgraf anterior, segons que implique un augment o una disminució, respectivament, de les necessitats de finançament de la Generalitat.

Com que la variació neta d'actius financers de l'exercici de 1997 (diferència entre les obligacions reconegudes en el capítol VIII de despeses, i els drets liquidats en el mateix capítol de l'estat d'ingressos), s'eleva a 5.555 milions de pessetes, l'endeutament net autoritzat per a l'exercici assoleix un import de 42.083 milions de pessetes. Tenint en compte que el saldo del Deute públic al tancament de l'exercici de 1996 era de 385.268 milions de pessetes, el saldo viu a 31 de desembre de 1997 -per import de 425.560 milions de pessetes- significa un increment en l'exercici de 40.292 milions de pessetes, inferior en 1.791 milions de pessetes a l'increment màxim autoritzat citat abans. Podem afirmar, doncs, que la gestió del Deute públic realitzada durant l'exercici de 1997 ha respectat el límit establert per la Llei de Pressuposts de 1997 i la seua posterior modificació.

Així mateix, la gestió de l'endeutament ha respectat el límit autoritzat per l'Administració de l'Estat per a la Comunitat Autònoma Valenciana en l'exercici de 1997, segons l'acord del Consell de Ministres de data 27 de juny de 1997. El límit autoritzat ascendia a 41.709 milions de pessetes en emissions de Deute públic interior i a 9.381 milions de pessetes en emissions en divises.

Adicionalment, podem precisar que la càrrega financera (amortitzacions netes, més interessos) de l'exercici de 1997 derivada del Deute públic, és inferior al 25% dels ingressos corrents prevists per a aqueix exercici; la qual cosa implica l'adequat compliment del límit establert en l'article 89 del TRLHPGV.

h) Aspectes significatius del Compte del Deute

Com a resultat de la revisió efectuada sobre el Compte General del Deute Públic de 1997, s'han posat de manifest els aspectes més significatius següents:

- El Compte General del Deute Públic de 1997 reflecteix de manera adequada la situació dels saldos vius a 31 de desembre de 1997, tant pel que fa al volum total d'endeutament, com a la seua imputació per a cada operació.
- Els saldos d'interessos que es recullen en el Compte del Deute, reflecteixen adequadament els interessos i d'altres despeses financeres generats durant l'exercici pel Deute públic de la Generalitat Valenciana; malgrat que s'han apreciat alguns errors d'imputació d'interessos entre distintes operacions.

i) Comptabilitat

Igual com en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament ha sigut de registrar solament aquelles operacions que impliquen un increment en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, en funció de les amortitzacions comptabilitzades. Per això -segons que hem exposat en els apartats 6.5.3 i 7.4 del present informe-, les emissions i amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors en 400.267 milions de pessetes a les realment efectuades en l'exercici. Això no obstant, l'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada, coincideix amb l'increment net de l'endeutament en l'exercici.

Quant a això, aquesta Sindicatura de Comptes insisteix en la recomanació -ja efectuada en informes anteriors- relativa a la necessitat d'evitar compensacions entre ingressos i despeses pressupostaris, i respectar així els principis i les normes comptables aplicables al sector públic. En aquest sentit, cal precisar que només resulta adequat comptabilitzar per la seua variació neta les operacions de Deute públic a curt termini (pagarés, paper comercial, etc.); mentre que les operacions a llarg termini han de ser comptabilitzades de manera individualitzada, tant pel que fa a la formalització, com a l'amortització.

12.2 Conclusions i recomanacions

- a) El Compte General del Deute Públic de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1997, reflecteix de manera adequada els moviments efectuats en el període de referència, en relació a les seues operacions d'endeutament.
- b) La variació neta de l'endeutament produïda en l'exercici de 1997, compleix el límit màxim establert per la Llei de Pressuposts del dit exercici, així com el límit autoritzat per l'Administració de l'Estat. Igualment, la càrrega financera anual no supera el 25% dels ingressos corrents previstos; tal i com estableix l'article 89 del TRLHPGV.

- c) La comptabilitat practicada en les operacions d'endeutament presenta les incidències que hem exposat en paràgrafs anteriors, juntament amb les recomanacions corresponents.

SECCIÓ VI

D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

13. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

13.1 Concepte i contingut

Les despeses plurianuals són aquelles que han de ser executades durant diversos exercicis, amb la consegüent assumpció del compromís d'anualitats a càrrec de pressuposts futurs. L'article 29 del TRLHP (modificat en l'apartat 4 per la llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana) en regula l'existència. L'autorització de les dites despeses es subordinarà als crèdits consignats en el pressupost corrent. Així mateix, s'estableixen uns límits al nombre d'anualitats i a la quantitat global que s'imputarà a cada exercici futur. El Govern Valencià podrà modificar el nombre d'anualitats i els percentatges establits com a límits en els casos especialment justificats. En determinats supòsits, els percentatges podran ser modificats pel Conseller d'Economia i Hisenda.

L'article 7 de la citada llei 3/1996 modifica l'apartat 4 de l'article 29 del TRLHPGV, a l'objecte de donar tractament -entre les despeses plurianuals- a les derivades de contractes d'obres que s'efectuen sota la modalitat d'abonament total de tals despeses; segons el que es preveu en l'article 100 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 13.1, a partir de la informació presentada per la IGGV juntament amb el Compte de l'Administració, on es resumeixen, agrupades per seccions i en milions de pessetes, les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs.

Tal i com s'indica en el quadre, l'import de les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs, a 31 de desembre de 1997, s'eleva a 1.042.193 milions de pessetes.

Secció	Exercicis				Total
	1998	1999	2000	2001 i ss	
Economia, Hisenda i Admó. Pública	1.806	974	4	0	2.784
Presidència	1.056	0	0	0	1.056
COPUT	59.575	37.556	16.098	1.691	114.920
Cultura, Educació i Ciència	15.061	3.780	1.065	186	20.092
Sanitat	12.415	10.237	9.015	62.560	94.227
Ocupació, Indústria i Comerç	1.262	476	0	0	1.738
Agricultura, Pesca i Alimentació	8.114	4.132	1.318	1.328	14.892
Medi Ambient	2.826	131	0	0	2.957
Benestar Social	6.103	1.553	389	0	8.045
Servei del Deute	46.596	49.990	28.913	652.245	777.744
Despeses diverses	2.313	1.425	0	0	3.738
TOTAL	157.127	110.254	56.802	718.010	1.042.193

Quadre 13.1

El 75% dels compromisos futurs a 31 de desembre de 1997, 777.744 milions de pessetes, l'ha originat la secció 19, "Servei del Deute", que registra l'endeutament de la Generalitat. La dita xifra es deglossa en 352.184 milions de pessetes d'interessos i 425.560 milions de pessetes d'amortitzacions. Quan a les xifres anteriors, la xifra d'amortitzacions coincideix amb el saldo viu que consta en el Compte General del Deute Públic al tancament de l'exercici.

Quant als interessos, cal assenyalar 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 va referida a tipus d'interés variable.

Hem de dir que la tècnica pressupostària dels compromisos d'exercicis futurs, s'usa normalment com a previsió del pròxim període immediat, el qual es situa normalment en quatre anys, perquè aquests són els que recolliran els majors compromisos anuals en relació a l'exercici corrent.

Les seccions que hi segueixen en importància quantitativa són la COPUT i Sanitat, que presenten uns imports totals de despeses plurianuals de 114.920 i 94.227 milions de pessetes, respectivament, (11% i 9%, respectivament, del total), detallats en els següents programes de despesa, en milions de pessetes:

Programes	1998	1999	2000	2001 i ss	Total
513.10 Infraestructures de carreteres	21.136	17.045	7.732	0	45.913
431.10 Arquitectura i habitatge	12.896	9.898	6.134	1.660	30.588
513.10 Infraestructura transport ferroviari	14.102	2.985	20	31	17.138
512.10 Gestió i infraestr. recurs. hidràulics	6.567	5.528	2.175	0	14.270
Resta programes COPUT	4.874	2.100	37	0	7.011
Total COPUT	59.575	37.556	16.098	1.691	114.920
412.24 Prestacions externes	1.315	8.678	8.563	62.560	81.116
412.22 Assistència especialitzada	8.834	1.553	452	0	10.839
Resta programes Sanitat	2.266	6	0	0	2.272
Total Sanitat	12.415	10.237	9.015	62.560	94.227

Quadre 13.2

Com podem observar en el quadre anterior, les despeses plurianuals generades en la COPUT es produeixen principalment per inversions en infraestructures. Les de Sanitat s'originen principalment en el programa 412.24, "Prestacions externes".

Les següents seccions en importància són: Cultura, Educació i Ciència, que registra despeses plurianuals a 31 de desembre de 1997 per import de 20.092 milions de pessetes, que representen el 2% del total (i que estan generades principalment en els programes 422.30, "Ensenyament secundari i règim especial", amb 7.676 milions de pessetes, 422.20, "Ensenyament primari", amb 3.744 milions de pessetes, i 455.10, "Promoció cultural", amb 3.358 milions de pessetes); i la secció 12, "Agricultura, Pesca i Alimentació", amb unes despeses plurianuals totals de 14.892 milions de pessetes (els programes més significatius en són el 531.10, "Estructures agràries", i 714.50, "Ordenació i garantia agrària en el marc de la PAC", amb 7.448 i 3.491 milions de pessetes, respectivament).

En Benestar Social, aquestes despeses corresponen principalment al programa 313.10, "Serveis socials", amb 5.144 milions de pessetes.

Hem observat que no en tots els casos s'ha complert la normativa vigent a l'hora de modificar el nombre d'annualitats i els percentatges assenyalats en l'article 29.4 del TRLHPGV.

El quadre 13.3, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació rebuda, mostra els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs, a 31 de desembre de 1997, per capítols i en milions de pessetes:

Capítols	1.998	1.999	2.000	2001 i ss	Total
II Despeses funcionament	13.786	10.998	8.875	62.741	96.400
III Despeses financeres	31.242	29.243	23.201	268.833	352.519
IV Transferències corrents	1.921	1.270	747	1.244	5.182
VI Inversions reals	68.317	33.542	12.513	1.495	115.867
VII Transferències capital	26.213	14.087	5.703	234	46.237
VIII Actius financers	159	167	51	51	428
IX Passius financers	15.489	20.947	5.712	383.412	425.560
TOTAL	157.127	110.254	56.802	718.010	1.042.193

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"; tal i com hem comentat abans.

El següent capítol més significatiu -quant a generació de despeses plurianuals- és el VI, "Inversions reals", que absorbeix l'11% del total. D'altra banda, podem destacar, per la seua importància quantitativa, el capítol II, "Despeses de funcionament", que representa un 9% del total.

El capítol VIII, "Actius financers", inclou dins del programa "Arquitectura i habitatge" despeses plurianuals per un import total de 428 milions de pessetes (159 milions de pessetes per a 1998, 167 milions per a 1999, 51 milions per al 2000 i 51 milions per al 2001 i els anys següents). Al tancament de l'exercici pressupostari de 1996, s'inclouen 119 milions de pessetes de despeses per a imputar a l'exercici de 1997. Tanmateix, durant l'exercici de 1997 no s'ha comptabilitzat cap obligació a càrrec del capítol citat.

En el capítol IV, "Transferències corrents", s'han comptabilitzat 5.182 milions de pessetes la finalitat dels quals encara no estava considerada en la normativa vigent. L'article 20.2 de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat, modifica l'article 29 del TRLHPGV, amb la finalitat d'aplicar despeses plurianuals a transferències corrents.

13.2 Conclusions i recomanacions

- a) L'import total de despeses plurianuals a 31 de desembre de 1997, ha ascendit a 1.042.193 milions de pessetes. Aquest import significa un augment del 13%, en relació al corresponent al tancament de l'exercici pressupostari de 1996, 921.223 milions de pessetes.

- b) Els capítols més significatius d'aquells que generen despeses plurianuals, han sigut el IX, "Passius financers", i el III, "Despeses financeres" (41% i 34%, respectivament), els quals registren l'endeutament; i els capítols VI, "Inversions reals", i II, "Despeses de funcionament", (11% i 9%, respectivament).
- c) S'ha comptabilitzat un import de 5.182 milions de pessetes en el capítol IV, "Transferències corrents", (seccions 09, "Cultura, Educació i Ciència", 12, "Agricultura, Pesca i Alimentació", i 20, "Despeses diverses"), la finalitat dels quals no estava considerada de manera específica en la normativa vigent en aquell moment; raó per la qual es recomana extremar-ne la supervisió, a fi de no generar despeses plurianuals en activitats no autoritzades en la normativa aplicable).
- d) No en tots els casos s'ha complert la normativa vigent a l'hora de modificar el nombre d'annualitats i els percentatges assenyalats en l'article 29.4 del TRLHPGV.

14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT**14.1 Composició i aspectes significatius**

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per la IGGV, mostra en milions de pessetes els moviments produïts durant l'exercici de 1997 en els avals concedits per l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Entitat avalada	Avals	Operacions 1997			Avals
	31-12-96	Formalit.	Alliberats	Fallits	31-12-97
Ferrocarrils G.V. (FGV)	28.813	4.416	6.562	-	26.667
SEPIVA	4.170	-	-	-	4.170
Institut Valencià Habitatge (IVH, S.A)	11.041	5.596	516	-	16.121
Sanejament Aigües Residuals (SAR)	23.459	-	-	-	23.459
Universitat Politècnica	500	-	500	-	-
Ajuntament d'Alfàfar	302	-	-	-	302
Ajuntament de Llaurí	100	-	100	-	-
Ajuntament de Chóvar	25	-	-	-	25
Ajuntament de Quesa	15	-	-	-	15
Borsa de València, S.A.	300	-	-	-	300
Pirotecnia Caballer, .S.A.	200	-	-	-	200
Industrial Exportadora, S.A.	70	-	-	-	70
Fira de Mostres Internacional	4.112	-	-	-	4.112
Institució de Fires d'Alacant	4.880	-	-	-	4.880
Comunitat de Regs de Llevant	250	-	-	-	250
Cambres de Comerç de la C.V.	67	-	67	-	-
Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	-	400	-	-	400
TOTALS	78.304	10.412	7.745	0	80.971

Quadre 14.1

En l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana ha concedit avals per import de 10.412 milions de pessetes; mentre que les cancel·lacions produïdes s'han elevat a 7.745 milions de pessetes. Com a resultat d'aquestes operacions, a 31 de desembre de 1997 l'import avalat total ascendia a 80.971 milions de pessetes.

Tot seguit mostrem, en milions de pessetes, la distribució per sectors dels avals vigents a 31 de desembre de 1997.

Sector avalat	Import avalat a 31-12-97	% s/Total
Sector públic autonòmic	70.817	87
Sector públic local	342	1
Sector privat / Fires	9.812	12
TOTAL	80.971	100

Quadre 14.2

Dels avals vigents al tancament de l'exercici de 1997, n'hi ha 70.417 milions de pessetes (87%) d'avals a entitats del sector públic autonòmic; mentre que 10.212 milions de pessetes (12%) en corresponen a avals a entitats privades. La resta, per 342 milions de pessetes (1%), en correspon a avals concedits a ajuntaments de la Comunitat Valenciana.

Seguidament exposem els aspectes més significatius dels moviments produïts en els avals de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1997.

a) Avals concedits

Els avals concedits durant l'exercici presenten les següents característiques bàsiques:

- Aval a l'entitat **Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)**, destinat a garantir un préstec sindicat de 4.416 milions de pessetes, formalitzat amb tres entitats de crèdit i amb el Banco de Negocios Argentaria com a agent del préstec sindicat. Aquesta operació té com a finalitat refinançar dos préstecs concertats per l'entitat en exercicis anteriors amb FEVE i Westdeutsche Landesbank (aquest últim préstec, per un import inicial de 6.562 milions de pessetes en marcs alemanys, ja estava avalat per la Generalitat Valenciana; raó per la qual ha sigut cancel·lat en l'exercici de 1997).
- Tres avals a l'**Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVH)**, destinats a garantir operacions de crèdit per un import total de 5.596 milions de pessetes, que tenen com a finalitat finançar les actuacions de l'entitat en matèria de sòl i construcció d'habitatges. D'aquests avals, n'hi ha un, per import de 516 milions de pessetes, que en substitueix un altre concedit en l'exercici de 1995, el qual ha sigut anul·lat en l'exercici de 1997. En relació a l'últim dels avals concedits a l'entitat, per un import de 2.600 milions de pessetes, hem de manifestar que al tancament de l'exercici no s'havia formalitzat l'operació financera avalada.
- Aval a l'entitat **Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.**, destinat a garantir, davant del Banc de València, una operació de crèdit per import de 400 milions

de pessetes, que té per finalitat atendre les necessitats de finançament de la dita entitat.

- Addicionalment, hem de precisar que en l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana ha avalat una operació de permuta financera ("SWAP") de tipus d'interés, efectuada per l'entitat **Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, S.A.** com una operació de cobertura del préstec sindicat de 4.416 milions de pessetes formalitzat en l'exercici.

b) Avals alliberats

Els avals cancel.lats durant 1997 són els següents:

- Un aval concedit a l'entitat **Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)** en l'exercici de 1993, per un import de 6.562 milions de pessetes, cancel.lat perquè s'ha amortitzat de forma anticipada el préstec avalat per a refinançar el deute. Tal i com hem exposat abans, la nova operació financera també ha sigut avalada per la Generalitat Valenciana.
- Un aval concedit en l'exercici de 1994 a l'**Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVH)**, per un import de 516 milions de pessetes, que ha sigut substituït per un altre del mateix import a causa d'haver ampliat el termini de l'operació financera avalada.
- Un aval concedit a la **Universitat Politècnica** en l'exercici de 1994, per un import de 500 milions de pessetes, cancel.lat perquè s'ha amortitzat l'operació financera avalada.
- Un aval concedit a l'**Ajuntament de Llaurí** en l'exercici de 1990, per un import de 100 milions de pessetes, cancel.lat perquè s'ha amortitzat l'operació financera avalada.
- Un aval concedit en l'exercici de 1995 a la **Cambra de Comerç de Castelló**, per un import de 67 milions de pessetes, cancel.lat per l'amortització de l'operació avalada.

c) Avals modificats

Durant l'exercici de 1997 s'ha produït la novació d'un aval (però que no extingeix l'aval anterior) concedit en l'exercici de 1991 a l'entitat **Pirotecnia Caballer, S.A.**, i que garantia davant del Banco de Crédito Industrial (actualment, Banco de Negocios Argentaria) un préstec de 200 milions de pessetes. La citada novació ve determinada per la modificació efectuada en l'exercici de 1997 sobre el tipus d'interés de l'operació avalada. Pel que fa a aquesta operació, cal precisar que en l'exercici de 1995 ja es va produir una modificació en l'aval, perquè s'havien establert noves condicions en el tipus d'interés de l'operació.

d) Avals fallits

En l'exercici de 1997 no s'ha produït la declaració de fallida de cap aval concedit per la Generalitat Valenciana. Quant als avals fallits d'exercicis anteriors, la Generalitat Valenciana ha efectuat en 1997 l'últim pagament del conveni d'ajornament de 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, per un import de 200 milions de pessetes; segons que hem exposat en l'apartat 6.5.2 d'aquest informe.

A més a més, podem precisar que en l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana ha continuat les actuacions destinades a recuperar les quantitats satisfetes pels avals fallits d'exercicis anteriors. Aquestes actuacions s'han materialitzat en el cobrament a l'Ajuntament de Bigastro -mitjançant la retenció d'una part de la seua participació en els tributs de l'Estat- d'un total de 14 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 Urbanitzadora Apatel, S.A., empresa pública del citat ajuntament. Al tancament de l'exercici de 1997, el deute pendent de cobrament per aquest concepte ascendia a 12 milions de pessetes. I encara, en l'exercici de 1997 s'ha ingressat 1 milió de pessetes per l'aval fallit en la mercantil Mora, S.A.

e) Anàlisi del risc

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes la situació del risc viu a 31 de desembre de 1997 dels avals concedits per la Generalitat Valenciana.

Entitat avalada	Import avalat	Situació a 31-12-97		
		Pent. amort.	Impagats	Risc
Ferrocarrils G.V. (FGV)	26.667	22.253	-	22.253
SEPIVA	4.170	1.001	-	1.001
Institut Valencià Habitatge (IVH, S.A)	16.121	9.782	-	9.782
Sanejament Aigües Residuals (SAR)	23.459	14.709	-	14.709
Ajuntament d'Alfàfar	302	302	-	302
Ajuntament de Chóvar	25	6	-	6
Ajuntament de Quesa	15	11	-	11
Borsa de València, S.A.	300	100	-	100
Pirotecnia Caballer, .S.A.	200	67	1	68
Industrial Exportadora, S.A.	70	48	-	48
Fira de Mostres Internacional	4.112	3.990	-	3.990
Institució de Fires d'Alacant	4.880	3.660	-	3.660
Comunitat de Regs de Llevant	250	26	-	26
Societat Parc Temàtic Alacant, S.A.	400	85	-	85
TOTALS	80.971	56.040	1	56.041

Quadre 14.3

A 31 de desembre de 1997, el risc viu dels avals concedits per la Generalitat Valenciana ascendia a 56.041 milions de pessetes, amb una reducció de 1.072 milions de pessetes (2%), respecte del risc viu total al tancament de l'exercici anterior. El risc viu al tancament de l'exercici inclou 1 milió de pessetes corresponent a imports impagats de l'operació avalada a l'entitat Pirotecnia Caballer, S.A., que han sigut regularitzats en els primers dies de l'exercici de 1998.

En relació amb el risc viu, cal precisar que aquest ha sigut quantificat -pel que fa als avals a operacions formalitzades per mitjà de préstec- prenent com a import del risc els saldos pendents d'amortitzar al tancament de l'exercici; mentre que en els avals a operacions formalitzades per mitjà de pòlisses de crèdit, el risc s'ha quantificat a partir dels saldos disposats a la mateixa data.

f) Límits a la concessió d'aval

La llei 4/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1997, estableix en l'article 36 que la Generalitat Valenciana podrà prestar avals durant l'exercici de 1997 per a les operacions de crèdit que concerten les entitats o empreses públiques, fins a un límit de 50.000 milions de pessetes. S'hi estableix, a més, 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 a l'efecte del límit citat.

De tot això es dedueix que els avals formalitzats en l'exercici, per un import de 10.412 milions de pessetes, respecten el límit establert en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1997.

14.2 Conclusions

- a) Segons la documentació facilitada a aquesta Sindicatura de Comptes, durant l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana ha concedit avals per un total de 10.412 milions de pessetes; mentre que ha cancel·lat avals per un import de 7.745 milions de pessetes. Com a resultat d'aquestes operacions, el total d'aval vigents a 31 de desembre de 1997 és de 80.971 milions de pessetes.
- b) El risc viu al tancament de l'exercici de 1997 dels avals concedits per la Generalitat Valenciana s'eleva a un total de 56.041 milions de pessetes.
- c) Els avals concedits en l'exercici han respectat els límits establerts per la Llei de Pressuposts de 1997.
- d) En l'exercici de 1997 no s'ha produït la declaració de fallida de cap aval.
- e) Durant l'exercici de 1997, la Generalitat ha efectuat pagaments corresponents a avals fallits en exercicis anteriors per un import de 200 milions de pessetes;

mentre que s'hi han produït alguns recobrament pels crebants originats pel dits avals.

SECCIÓ VII

BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15.1 Documents presentats

El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana inclou, com una part integrant, el balanç i el quadre de finançament. A partir de la informació sobre aquests estats comptables presentada per la IGGV, hem elaborat els quadres 15.1 i 15.2. En el quadre 15.1 s'inclou també, i només a efectes comparatius, el balanç corresponent a l'exercici de 1996.

ACTIU					
Codi		Saldos (milions ptes.)		Variació 97/96	
comptable	Descripció	31-12-97	31-12-96	Diferència	Percentatge
13	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ	168.707	87.604	81.103	93
16	PRÉSTECES REBUTS DEL SECTOR PÚBLIC	0	0	0	-
20	Immobilitzat material propi	222.129	198.154	23.975	12
21	Immobilitzat immaterial	34.630	27.894	6.736	24
22	Inversions públ. Infraestructura i béns destinats a l'ús	515.769	459.135	56.634	12
25	Inversions financeres en sector públic	44.593	39.819	4.774	12
26	D'altres inversions financeres permanents	5.371	5.181	190	4
27	Fiances i dipòsits constituïts	196	196	0	0
28	Despeses per a cancel.lar	15.077	17.703	(2.626)	(15)
2	IMMOBILITZAT	837.765	748.082	89.683	12
43	Deutors per drets reconeguts	98.367	91.993	6.374	7
45	Deutors per ingressos proposats	4.267	869	3.398	391
4	DEUTORS	102.634	92.862	9.772	11
51	D'altres creditors no pressupostaris	2.200	2.198	2	0
53	Inversions financeres temporals	129	36	93	258
54	Fiances i dipòsits constituïts	5.815	5.814	1	0
55	Partides pendents d'aplicació	5.116	13.486	(8.370)	(62)
57	Tresoreria	13.984	13.345	639	5
5	COMPTES FINANCERS	27.244	34.879	(7.635)	(22)
89	RESULTATS DE L'EXERCICI	23.006	81.102	(58.096)	(72)
	%Total Actiu	1.159.356	1.044.529	114.827	11

PASSIU					
Codi		Saldos (milions ptes.)		Variació 97/96	
comptable	Descripció	31-12-97	31-12-96	Diferència	Percentatge
10	Patrimoni	15.499	15.499	0	0
14	Subvencions de capital rebudes	349.259	321.347	27.912	9
15	Emprèstits	305.815	301.169	4.646	2
17	Préstecs rebuts d'ens fora del sector públic	150.577	114.931	35.646	31
1	FINANÇAMENT BÀSIC	821.150	752.946	68.204	9
25	INVERSIONS FINANCERES EN EL SECTOR PÚBLIC	6.160	3	6.157	205.233
27	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS	1.382	1.381	1	0
40	Creditors per obligacions reconegudes	18.111	23.506	(5.395)	(23)
42	Creditors per devolució d'ingressos	5	3	2	67
44	Creditors per pagaments proposats	129.530	109.722	19.808	18
47	Entitats públiques creditores	57.922	46.579	11.343	24
4	CREDITORS	205.568	179.810	25.758	14
51	D'altres creditors no pressupostaris	106.969	92.761	14.208	15
52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	17.858	17.372	486	3
53	Inversions financeres temporals	0	0	0	-
54	Fiances i dipòsits constituïts	269	256	13	5
56	D'altres deutors no pressupostaris	0	0	0	-
5	COMPTES FINANCERS	125.096	110.389	14.707	13
	Total Passiu	1.159.356	1.044.529	114.827	11

Quadre 15.1

(en millores de pesetas)

Part I: Aplicacions i inversions permanents				Part II: Recursos permanents obtinguts			
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
1	FINANÇAMENT BÀSIC			1	FINANÇAMENT BÀSIC		68.204
				14	Subvencions de capital rebudes	27.912	
				15	Emprèstits	4.646	
				17	Préstecs a mitjà i llarg termini rebuts	35.646	
2	IMMOBILITZAT		87.535				
20	Immobilitzat material propi	23.975		2	IMMOBILITZAT		
21	Immobilitzat immaterial	6.736		25	Inversions financeres en sector públic	1.383	4.010
22	Invers. públ. en infraestr. destinades a l'ús general	56.634		27	Fiances i dipòsits constituïts	1	
25	Inversions financeres en sector públic	0		28	Despeses per a cancel.lar	2.626	
26	Inversions financeres permanents	190					
8	RESULTATS		23.006				
89	Resultats exercici	23.006					
	APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS				VARIACIONS PASSIVES CIRCULANTS		38.327
					QUE FINANCEN APLICS. PERMANENTS		
TOTAL VARIACIONS		110.541		TOTAL VARIACIONS		110.541	

Part III: 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		15.169	4	CREDITORS I DEUTORS		31.154
40	Creditors per obligacions reconegudes	5.396		42	Creditors per devolució d'ingressos	2	
43	Deutors per drets reconeguts	6.375		44	Creditors per pagaments ordenats	19.809	
45	Deutors per ingressos proposats	3.398		47	Entitats públiques creditors	11.343	
5	COMPTES FINANCERS		733	5	COMPTES FINANCERS		23.075
53	Inversions financeres temporals	93		51	D'altres creditors no pressupostaris	14.206	
56	D'altres deutors no pressupostaris	0		52	Fiances i dipòsits rebuts	486	
57	Tresoreria	640		54	Fiances i dipòsits constituïts	13	
				55	Partides pendents d'aplicació	8.370	
	VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT				TOTAL VARIACIONS PASSIVES		
	QUE FINANCEN APLICACIONS PERMANENTS		38.327				
TOTAL		54.229		TOTAL		54.229	

Quadre 15.2

D'altra banda, aquesta institució ha sol·licitat a la IGGV que ens trametés el compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici de 1997. El compte de resultats sí que ens el va facilitar el citat centre directiu, i es mostra en milions de pessetes en el quadre 15.3, pel que fa als resultats corrents de l'exercici. Però quant a la memòria, la IGGV assenyala que de moment no s'elabora; encara que és intenció d'aqueix centre directiu elaborar-la, quan entrarà en vigor el nou PGCP en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

Sugrup comptable	Descripció	Despeses (M.P.)
61	Despeses de personal	381.109
62	Despeses financeres	39.143
63	Tributs	434
64	Treballs, subministraments i serveis exteriors	93.849
65	Prestacions socials	4
66	Subvencions d'explotació	4.305
67	Transferències corrents	293.660
68	Transferències de capital	62.217
6	COMPRES I DESPESES PER NATURALESA	874.721

Sugrup comptable	Descripció	Ingressos (M.P.)
70	Vendes	8.555
71	Rendes de la propietat i de l'empresa	4.764
72	Tributs lligats a la producció i la importació	113.837
73	Imposts corrents sobre renda i patrimoni	11.081
75	Subvencions a l'explotació	11
76	Transferències corrents	684.082
77	Imposts sobre el capital	16.799
78	D'altres ingressos	8.752
7	VENDES I INGRESSOS PER NATURALESA	847.881
Resultat corrent de l'exercici (pèrdues)		26.840
TOTAL		874.721

Quadre 15.3

15.2 Abast del treball i aspectes significatius

La informació presentada per la IGGVen l'exercici de 1997 referida als documents anteriors, és similar a la d'exercicis anteriors. Quant a això, cal assenyalar -igual com en exercicis anteriors- que no s'ha realitzat una auditoria financera completa sobre els citats documents, ja que, per a poder aplicar els principis i les normes d'auditoria del sector públic, hauria sigut necessari disposar d'uns estats comptables elaborats d'acord amb els criteris del PGCP, així com de la corresponent memòria que ampliés i comentés la informació inclosa en la resta de documents.

Això no obstant, la revisió limitada duta a terme sobre aspectes concrets dels estats comptables assenyalats abans, ha posat de manifest les incidències següents:

- El subgrup 51, "D'altres creditors no pressupostaris", figura en l'actiu del balanç; quan, per la seua naturalesa, hauria de figurar en el passiu. Amb el subgrup 54, "Fiances i dipòsits constituïts", ocorre a l'inrevés.
- Els subgrups 20, "Immobilitzat material propi", i 22, "Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús públic", representen el 19% i el 44%, respectivament, de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1997. Com que no es disposa de cap inventari actualitzat d'aqueixos béns, no és possible avaluar la raonabilitat dels seus imports.
- No consten en el balanç i el compte de resultats les amortitzacions dels béns de la Generalitat Valenciana subjectes a depreciació; de manera que el dit cost no s'imputa a resultats, ni el balanç subministra informació sobre la depreciació efectiva de l'immobilitzat.
- Igual com en exercicis anteriors, en els subgrups 43 i 45 del balanç (que registren el pendent de cobrament per drets reconeguts i per ingressos proposats en pressupost), no s'inclouen els ingressos en fase de drets definits; que sí que figuren en la liquidació del pressupost d'ingressos.
- L'import que figura com a pendent de pagament en el balanç en els subgrups 40, "Creditors per obligacions reconegudes", i 44, "Creditors per pagaments proposats", coincideix amb el pendent de pagament que es dedueix de la liquidació del pressupost. Això no obstant, en el balanç no hi ha partides que registren les despeses realitzades en l'exercici però no comptabilitzades en la liquidació del pressupost a 31 de desembre, les quals caldria haver comptabilitzat en el compte 409, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar a pressupost". Tampoc no es reflecteixen en el balanç les obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici el pagament de les quals va ser ajornat per virtut d'una autorització legal, les quals caldria haver comptabilitzat en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries".
- En l'actiu del balanç figura el subgrup 28, "Despeses per a cancel·lar", on es registren els interessos de les obligacions de cupó zero, que en comptabilitat pressupostària només es registren al seu venciment.
- No consten en el balanç els comptes de control presupostari del grup zero.
- Els ingressos i les despeses que s'inclouen en el compte de resultats facilitat per la IGGV, no concideixen amb els que es desprenen de la liquidació del pressupost per als mateixos conceptes; hi ha diferències motivades pel diferent tractament dels drets definits i dels ingressos obtinguts per les concessions de les ITV i per periodificacions realitzades, i unes altres diferències que no han pogut

ser contrastades de forma raonable amb la informació que conté la documentació presentada.

15.3 Conclusions i recomanacions

- a) Els documents presentats per la IGGV a aquesta institució, han comprés el balanç de situació, el quadre de finançament i -a petició d'aquesta Sindicatura de Comptes- el compte de resultats a 31 de desembre de 1997. Pel que fa a la memòria, el citat centre directiu ens ha indicat que té intenció d'elaborar-la quan siga d'aplicació el PGCP en l'àmbit de la Generalitat Valenciana.
- b) La revisió dels documents presentats no ha consistit en una auditoria completa, pels motius assenyalats en l'apartat anterior; de manera que aquesta Sindicatura no pot emetre una opinió en els termes prevists en les "Normes d'auditoria del sector públic".
- c) La presentació dels estats comptables del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, es regula en l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre de les operacions comptables d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana, on s'estableix que la Generalitat portarà la seua comptabilitat conformement a les normes establides en l'ordre citada i en aquelles que es dicten per a desenvolupar-la.

També s'hi estableix que la comptabilitat de la Generalitat Valenciana s'haurà d'ajustar al PGCP, en els termes i terminis prevists en aquest Pla i en les altres disposicions que hi resulten aplicables. Així, aquesta ordre constituïa l'inici d'un procés de regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, amb el qual es pretén adaptar la comptabilitat de la Generalitat al PGCP de l'Estat, aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda.

En aquest sentit, es recomana que l'òrgan competent prenga les mesures pertinents per a adaptar la comptabilitat i els estats comptables que ha de presentar la Generalitat Valenciana al PGCP aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda.

- d) Igualment, es considera necessari establir un inventari complet dels béns que siguen propietat de la Generalitat Valenciana, el qual caldrà mantenir actualitzat amb totes les alteracions o modificacions que es produïsquen en els exercicis corresponents.
- e) Caldrà adoptar els procediments necessaris perquè, en els 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

Els fons extrapressupostaris recullen els ingressos i pagaments relatius a operacions que, per la seua naturalesa, no tenen reflex en el pressupost; els saldos seus representen, per regla general, deutes amb tercers.

La situació a 31 de desembre de 1997, així com els moviments produïts en els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana durant l'exercici, es mostren en milions de pessetes en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada.

Concepte	Saldo 01/01/97	Moviments 1997		Saldo 31/12/97
		Ingressos	Pagaments	
SALDOS EN METÀL.LIC:				
Retencions a compte IRPF	14.354	60.943	45.215	30.082
Quotes de la Seguretat Social	10.662	63.747	70.436	3.973
Retenció nòmines drets passius	658	5.084	0	5.742
Retencions IGTE	629	0	0	629
Retencions rendiment capital mobiliari	4.817	2.238	28	7.027
D'altres retencions	542	5.386	5.064	864
IVA	297	56	0	353
Dipòsits i fiances	11.999	2.890	2.391	12.498
Operacions transitòries de tresoreria	91.777	307.945	299.021	100.701
Fons en formalització	2.796	185.217	176.837	11.176
Devolució ingressos	3	5	3	5
Fons Nacional Cooperació Municipal	218	133.951	134.038	131
Total saldos en metàl.lic	138.752	767.462	733.033	173.181
FIANCES I DIPÒSITS EN DOCUMENTS:	184	0	8	176
Total general	138.936	767.462	733.041	173.357

Quadre 16.1

A 31 de desembre de 1997, el saldo dels fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana ascendia a 173.357 milions de pessetes; d'aquests, 173.181 milions de

pessetes en són fons en metàl·lic i 176 milions de pessetes, valors en documents. El dit saldo significa un increment del 25% respecte de l'existent al tancament de l'exercici anterior, en què va ser de 138.936 milions de pessetes.

El concepte més significatiu -igual com en exercicis anteriors- és el d'"Operacions transitòries de tresoreria", amb un saldo al tancament de l'exercici de 100.701 milions de pessetes, un 58% del saldo total dels fons extrapressupostaris. En aquest concepte es recullen els crèdits a curt termini formalitzats amb entitats financeres destinats a atendre els dèficits transitoris de la tresoreria de la Generalitat. El seu saldo a 31 de desembre de 1997 presenta un increment del 10%, respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior. La revisió efectuada sobre els saldos comptabilitzats en aquest concepte, ha posat de manifest que, a causa dels procediments de comptabilitat aplicats sobre aquestes operacions, els saldos d'ingressos i pagaments superen en 12.050 milions de pessetes el total d'operacions formalitzades i amortitzades en l'exercici. Això no obstant, el saldo de la subrúbrica al tancament de l'exercici, per 100.701 milions de pessetes, reflecteix adequadament el total d'operacions pendents d'amortitzar en aqueixa data.

El concepte "Fons en formalització" recull ingressos i pagaments de diversa naturalesa, com ara ingressos pendents de formalitzar, reintegraments de nòmina, etc. El seu saldo a 31 de desembre de 1997, per un import d'11.176 milions de pessetes, denota un increment significatiu respecte del saldo existent a la mateixa data de l'exercici anterior, en què ascendia a 2.796 milions de pessetes. En relació a aqueixos fons, i tenint en compte que el seu saldo al tancament de l'exercici pot recollir ingressos pressupostaris no inclosos en el resultat de la liquidació, aquesta Sindicatura ha de reiterar la recomanació -ja exposada en informes anteriors- que el centre directiu corresponent adopte les mesures necessàries perquè al tancament de cada exercici s'haja realitzat l'aplicació pressupostària de tals fons, tot reduint així al mínim el saldo d'aquesta subrúbrica.

El concepte "Retencions a compte IRPF" registra els saldos relatius a la gestió efectuada sobre les retencions per IRPF practicades en la nòmina del personal de la Generalitat Valenciana de centres docents concertats i per honoraris satisfets a professionals en l'exercici de 1997. L'anàlisi efectuada sobre aquests saldos ha posat de manifest que els saldos d'ingressos i pagaments registrats resulten raonables; malgrat que el saldo a 31 de desembre de 1997 d'aquesta subrúbrica, per un import de 30.082 milions de pessetes, és inferior en 1.783 milions de pessetes a l'import total de les retencions practicades i pendents de pagament en aqueixa data, que pugen a 31.865 milions de pessetes. Aquesta diferència té l'origen en una incorrecta imputació comptable de les retencions per rendiments de capital mobiliari liquidades en l'exercici de 1995 -segons que va comunicar la IGGV a aquesta Sindicatura (tanmateix, la dita incidència no ha sigut esmenada al tancament de l'exercici de 1997). Igual com en exercicis anteriors, les retencions per IRPF relatives al personal al servei de la Generalitat Valenciana, han sigut liquidades en l'acord de compensació que anualment es subscriu amb l'Administració de l'Estat; de l'import de retencions per IRPF incloses en el dit acord, una part se'n va liquidar en l'exercici de 1997 i la resta, en l'exercici de 1998.

La revisió realitzada sobre els saldos del concepte "Quotes a la Seguretat Social", ha posat de manifest que aquests saldos reflecteixen de manera raonable la gestió efectuada durant l'exercici de 1997 sobre les cotitzacions a la Seguretat Social meritades en el dit exercici. En relació a aquestes cotitzacions, cal precisar que -igual que en exercicis anteriors- la Generalitat Valenciana no ha traspassat a aquesta subrúbrica el saldo de les cotitzacions a càrrec de l'ocupador no liquidades al tancament de l'exercici, per un import de 5.714 milions de pessetes, les quals es trobaven com a obligacions reconegudes pendents de pagament en la liquidació del capítol I, "Despeses de personal". En aquest sentit -tal i com venim recomanant 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 es registren 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 ILT. A més a més, podem precisar que -tal i com hem exposat en l'apartat 6.2 d'aquest informe, "Despeses de personal"- no s'han registrat en comptabilitat les obligacions derivades de les cotitzacions a la Seguretat Social corresponents a la nòmina de desembre de 1997 del personal del SVS, per un import de 2.867 milions de pessetes; raó per la qual aquest import tampoc no ha sigut ingressat en la subrúbrica de fons extrapressupostaris.

La revisió dels saldos que es recullen en els conceptes "Drets passius" i "D'altres retencions", ha posat de manifest que són raonables, pel que fa a la gestió efectuada en l'exercici sobre les retencions practicades per aquests conceptes en la nòmina del personal al servei de la Generalitat Valenciana. Això no obstant, i en relació a les retencions per cotitzacions a MUFACE, integrades en el concepte "D'altres retencions", hem de precisar que el total ingressat en fons extrapressupostaris durant l'exercici, per un import de 2.112 milions de pessetes, és inferior en 116 milions de pessetes al total de retencions practicades durant l'exercici. Quant a les retencions en concepte de "Drets passius", cal dir que les han liquidades en l'exercici de 1998, en el marc de l'acord de compensació citat en paràgrafs anteriors.

El concepte "Retencions per rendiments del capital mobiliari" recull les retencions efectuades sobre els interessos dels títols de Deute públic de la Generalitat Valenciana subjectes a retenció. La revisió efectuada sobre els saldos d'aquest concepte ha posat de manifest que reflecteixen de forma adequada la gestió efectuada sobre les retencions practicades per aquest concepte. La seua liquidació s'ha efectuat també en l'exercici de 1998, en el marc de l'acord de compensació.

Es comptabilitzen en la subrúbrica "Fons nacional de Cooperació Municipal" les transferències que per aquest concepte lliura l'Administració de l'Estat als ajuntaments valencians, i sobre les quals la Generalitat Valenciana realitza exclusivament tasques de control i distribució.

16.2 Conclusions i recomanacions

- a) Els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana, a 31 de desembre de 1997, s'eleva a 173.357 milions de pessetes, amb un increment del 25% respecte de la situació al tancament de l'exercici anterior.
- b) A causa de la incidència que sobre el resultat de la liquidació del pressupost podria tenir el saldo d'ingressos pendents d'aplicació, aquesta Sindicatura recomana que el centre directiu corresponent adopte les mesures necessàries per a reduir al mínim el saldo de fons en formalització al tancament de cada exercici.
- c) La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els saldos dels conceptes més significatius dels fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana, ha posat de manifest les incidències esmentades en els paràgrafs anteriors.
- d) Igual que hem indicat en informes anteriors, insistim en la recomanació de revisar i regularitzar aquells saldos de fons extrapressupostaris que presenten un pendent de pagament d'origen molt antic (és el cas de les retencions IGTE), o sense moviment en els últims exercicis.

17. DESPESES PER A JUSTIFICAR

17.1 Aspectes significatius

L'article 44 del TRLHPGV estableix la necessitat d'adjuntar al manament de pagament la corresponent documentació justificativa que prove la realització de la prestació o el dret del creditor. Tanmateix, i com a excepció, s'hi assenyala que aquells manaments de pagament que no puguin anar acompanyats dels documents justificatius en el moment de la seua expedició, tenen el caràcter de "per a justificar". Els perceptors n'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 de la justificació, i després de notificar-ho i un nou termini de deu dies, s'expedirà una certificació de descobert.

A partir de la informació rebuda de la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 17.1. S'hi mostra la distribució per seccions dels fons lliurats per a justificar durant 1997 i la situació que presenten aquests fons al tancament de l'exercici (en milions de pessetes).

Conselleria	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)
				Conformitat (4)	Advertiments (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Economia, Hisenda i Admó. P.	454	447	7	447	0	447	0
Presidència	90	60	30	20	0	20	40
COPUT	2.858	2.858	0	1.140	0	1.140	1.718
Cultura, Educació i Ciència	800	800	0	800	0	800	0
Agricultura, Pesca i Alimentació	192	192	0	192	0	192	0
Benestar Social	20	20	0	1	0	1	19
TOTAL	4.414	4.377	37	2.600	0	2.600	1.777

Quadre 17.1

Durant 1997, els fons lliurats per a justificar han ascendit a 4.414 milions de pessetes; cosa que denota una disminució del 13%, respecte a la xifra de l'exercici de 1996.

De l'import lliurat, al tancament de l'exercici se n'havien justificats 4.377 milions de pessetes, que representen un 99% del total lliurat, i en quedaven pendents de justificar 37 milions de pessetes, un 1%. En l'exercici de 1996 els dits percentatges foren del 91% i del 9%. Dels fons justificats, n'hem fiscalitzats el 59%, i resulten conformes en la seua totalitat.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeix, amb 2.858 milions de pessetes, un 65% dels fons lliurats per a justificar. Els dits 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, que, amb 800 milions de pessetes, absorbeix el 18% del total dels fons lliurats per a justificar, l'origen dels quals es troba totalment en el programa 422.20, "Ensenyament primari", línia de subvenció 67, "Gratuitat de llibres de text".

Tal i com es veu en el quadre 17.1, dues de les sis seccions que han fet ús d'aquests fons tenen al tancament de l'exercici pressupostari fons lliurats pendents de justificació.

No tenim constatació que la IGGV haja lliurat cap certificació de descobert.

A continuació es mostra la situació d'aquests fons a 31 de març de 1998 (en milions de pessetes).

Conselleria	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)
				Conformitat (4)	Advertiments (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Economia, Hisenda i Admó. P.	454	447	7	447	0	447	0
Presidència	90	67	23	20	0	20	47
COPUT	2.858	2.858	0	2.858	0	2.858	0
Cultura, Educació i Ciència	800	800	0	800	0	800	0
Agricultura, Pesca i Alimentació	192	192	0	192	0	192	0
Benestar Social	20	20	0	20	0	20	0
TOTAL	4.414	4.384	30	4.337	0	4.337	47

Quadre 17.2

17.2 Conclusions

- a) Els fons lliurats per a justificar han ascendit a 4.414 milions de pessetes. Aquest import significa una disminució del 13% respecte de l'exercici passat.
- b) Al tancament de l'exercici pressupostari, quedava pendent de justificar un 1% del total de fons lliurats, 37 milions de pessetes.

Cal adoptat -tal i com venim recomanant en els informes anteriors d'aquesta Sindicatura- les mesures pertinents perquè les justificacions es realitzen en el termini establert.

- c) Dels fons justificats a 31 de desembre de 1997, n'hi havia pendents de fiscalitzar 1.777 milions de pessetes.

- d) No s'ha lliurat cap certificació de descobert, atenent a l'article 44.3 del TRLHPGV.