

volum II

PROGRAMES ESPECÍFICS

I ENTITATS AUTÒNOMES

Exercici de 1997

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	15
1.1 Institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat	15
1.2 Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana	17
1.3 Auditoria operativa del programa 514.10, "Infraestructura i actuacions en la costa"	17
2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	18
2.1 Entitats autònomes	18
2.2 Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg	18
2.3 Comptabilitat i presentació de comptes	19
2.4 Pressupost de despeses	19
2.5 Pressupost d'ingressos	21
<u>II. INSTITUCIONS SANITÀRIES DE LA CONSELLERIA DE SANITAT</u>	
1. INTRODUCCIÓ	25
1.1 Antecedents	25
1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat i Consum	25
1.3 Transferència de serveis al SVS	29
2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	31
2.1 Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions	31
2.2 Execució del pressupost	31
2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses	36
2.4 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1997	37
3. DESPESES DE PERSONAL	40
4. DESPESES DE FUNCIONAMENT	41
4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	41
4.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens	42

ÍNDEX	Pàgina
4.3 Revisió d'expedients de contractació	44
4.4 Fiscalitzacions específiques	51
5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60
5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	60
5.2 Prestacions farmacèutiques	62
5.3 Pròtesis	66
6. INVERSIONS REALS	67
6.1 Gestió pressupostària	67
6.2 Revisió d'expedients de contractació	67
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	72
8. TRESORERIA	73
9. RÈGIM FINANCER	74
9.1 Model de finançament	74
9.2 Sanejament financer del deute del I.N.S.	75
10. CONCLUSIONS GENERALS	77
<u>III. CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	81
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	82
3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	83
4. NATURALESA JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU	84
4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Jurídic Consultiu	84
4.2 Estructura del Consell Jurídic Consultiu	84
5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU	86
6. RÈGIM ECONÒMIC I PRESSUPOSTARI	89
7. ORGANITZACIÓ COMPTABLE	91

ÍNDEX	Pàgina
8. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	92
9. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	94
10. ESTAT DE DESPESES	96
10.1 Consideracions generals	96
10.2 Despeses de personal	96
10.3 Despeses de funcionament	97
10.4 Inversions reals	99
11. ESTAT D'INGRESSOS	101
12. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS	103
13. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	104
14. TRESORERIA	105
15. LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST	107
16. RECOMANACIONS	109
 <u>IV. AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 514.10, "INFRAESTRUCTURA I ACTUACIONS EN LA COSTA"</u>	
1. OBJECTIU I ABAST DE L'AUDITORIA	115
2. CARACTERÍSTIQUES GENERALS DEL PROGRAMA	116
2.1 Àmbit d'actuació del programa	116
2.2 Objectius del programa	117
2.3 Memòries de gestió	118
2.4 Pla de Ports de la Generalitat Valenciana	119
2.5 El Tercer Programa Econòmic Valencià (1994-1999)	120
2.6 Execució pressupostària a 31 de desembre de 1997	121
2.7 Evolució pressupostària en 1996-1997	122
3. ORGANITZACIÓ I MITJANS	124
3.1 Organització i mitjans personals	124
3.2 Despeses de funcionament	128

ÍNDIX	Pàgina
4. GESTIÓ DE LES INVERSIONS	129
4.1 Evolució de la contractació en el període 1996-1997	129
4.2 Anàlisi dels expedients de contractació iniciats en 1997	131
4.3 Anàlisi dels expedients vigents en 1997	137
5. GESTIÓ DELS INGRESSOS AFECTATS	139
5.1 Aspectes generals	139
5.2 Previsió inicial i execució del pressupost d'ingressos	139
5.3 Evolució de la facturació en els ports dependents de la Generalitat Valenciana (1991-1997)	141
5.4 Recaptació d'ingressos	146
6. ANÀLISI DE LES CONCESSIONS EN PORTS	148
6.1 Introducció	148
6.2 Nombre de concessions	148
6.3 Anàlisi d'expedients de concessió	149
7. ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN L'AUDITORIA I RECOMANACIONS PER A MILLORAR LA GESTIÓ	155
7.1 Definició i quantificació d'objectius en el programa	155
7.2 Pla de Ports de la Generalitat Valenciana	155
7.3 Organització i mitjans	155
7.4 Gestió de les inversions	156
7.5 Gestió dels ingressos afectats al programa	161
7.6 Concessions en ports	161
<u>V. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT</u>	
1. INTRODUCCIÓ	165
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	165
1.2 Estructura	165
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	165
1.4 Conclusions generals	167

ÍNDEX	Pàgina
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	169
3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	171
3.1 Execució pressupostària	171
3.2 Despeses de personal	171
3.3 Despeses de funcionament	173
3.4 Despeses financeres	177
3.5 Transferències corrents	177
3.6 Inversions reals	179
3.7 Transferències de capital	181
4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	182
4.1 Consideracions generals	182
4.2 Taxes i altres ingressos	182
4.3 Transferències corrents	183
4.4 Ingressos patrimonials	184
4.5 Transferències de capital	184
5. PRESSUPOSTS TANCATS	186
6. OPERACIONS COMERCIALS	187
6.1 Consideracions generals	187
6.2 Turivaj	188
6.3 Residències i albergs	189
7. TRESORERIA	191
8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	192
9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	194
10. RECOMANACIONS	197

ÍNDEX	Pàgina
<u>VI. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES</u>	
1. INTRODUCCIÓ	201
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	201
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	201
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	204
1.4 Conclusions generals	205
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	206
3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	207
3.1 Execució pressupostària	207
3.2 Despeses de personal	207
3.3 Despeses de funcionament	209
3.4 Transferències corrents	212
3.5 Inversions reals	212
4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	218
4.1 Execució pressupostària	218
4.2 Taxes i d'altres ingressos	218
4.3 Transferències corrents	218
4.4 Ingressos patrimonials	219
4.5 Transferències de capital	219
5. TRESORERIA	222
6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	223
6.1 Immobilitzat immaterial	224
6.2 Immobilitzat material	224
6.3 Subvencions de capital	226
6.4 Deutes a curt termini	227
6.5 Resultats	227
7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	229

INTRODUCCIÓ

1. FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1.1 Institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat

El Servei Valencià de Salut (d'ara endavant, SVS) va ser creat per la llei 8/1987, de 4 de desembre, com un organisme autònom de caràcter administratiu, dotat de personalitat jurídica pròpia. El SVS estava adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum i el seu objecte era la promoció i protecció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana; a aqueix efecte, gestionava i prestava els serveis relatius a aquesta matèria, les competències de les quals foren transferides per l'Administració central a la Generalitat Valenciana mitjançant el decret 1.612/1987, de 27 de desembre.

L'article 46 de la llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994, disposava la supressió del Servei Valencià de Salut i d'altres entitats autònomes de caràcter administratiu.

En conseqüència, des del primer de gener de 1994, les funcions i els serveis del SVS foren assumits per la Conselleria de Sanitat i Consum.

El decret 33/1997, de 26 de febrer, aprovà el nou Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat, que modifica l'estructura orgànica i la denominació d'aquesta conselleria.

Atesa la rellevància social i la significació pressupostària de l'activitat de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat, la Sindicatura de Comptes ha considerat convenient realitzar una fiscalització específica dels programes pressupostaris corresponents a la gestió de l'assistència sanitària, els quals estan integrats plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

L'assistència sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana està gestionada per les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat, el pressupost de les quals està assignat als programes 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, que estan adscrits orgànicament al servei 05, "Subsecretaria", de la secció 10, "Conselleria de Sanitat". Per això, la fiscalització s'ha realitzat a partir de la informació economico-pressupostària del citat servei 05, "Subsecretaria".

1.1.1 Pressupost de despeses

El pressupost de despeses de les institucions sanitàries de la Conselleria de Sanitat, es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes:

Capítols	Pressupost definitiu
Despeses de personal	174.022
Compres de béns corrents i serveis	64.674
Despeses financeres	60
Transferències corrents	107.584
Inversions reals	10.713
Transferències de capital	797
Actius financers	2
TOTAL	357.852

Quadre 1

Com podem observar, el capítol de despeses més significatiu és el de despeses de personal, amb un import de 174.022 milions de pessetes; seguit dels capítols de transferències corrents, amb 107.584 milions de pessetes, i de despeses de funcionament, amb una dotació de 64.674 milions de pessetes.

1.1.2 Estructura funcional del pressupost de despeses

La distribució per programes de les dotacions pressupostàries de les institucions sanitàries, es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes:

Programa	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	1	2	3	4	6	7	8	pressupost	
412.21 Atenció primària	46.710	5.124	10	201	3.113	220	2	55.380	15,5%
412.22 Assist. especialitzada	118.756	46.861	32	764	7.589	0	0	174.002	48,6%
412.24 Prestacions externes	0	12.094	13	106.618	0	577	0	119.302	33,3%
412.25 Admó. i servs. generals	2.967	595	5	1	11	0	0	3.579	1,0%
412.26 Personal sanit. resident	5.589	0	0	0	0	0	0	5.589	1,6%
TOTAL	174.022	64.674	60	107.584	10.713	797	2	357.852	100,0%
	48,6%	18,1%	0,0%	30,1%	3,0%	0,2%	0,0%	100,0%	

Quadre 2

Els programes d'assistència especialitzada, amb 174.002 milions de pessetes, i d'atenció primària, amb 55.380 milions de pessetes, representen en conjunt el 64,1% del pressupost de les institucions sanitàries; el programa de prestacions externes, amb una

dotació de 119.302 milions de pessetes, absorbeix el 33,3% del dit pressupost i es compon fonamentalment de transferències corrents.

1.2 Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana

La Llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu com a l'òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua administració i, si s'escau, de les administracions locals ubicades a la Comunitat Valenciana, que exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, a fi de garantir-ne l'objectivitat i independència, la tutela de la legalitat i l'estat de dret.

El Reglament del Consell, aprovat mitjançant el decret 138/1996, de 16 de juliol del Govern Valencià, estableix que el Consell no forma part de l'administració activa ni s'integra en cap de les conselleries o altres òrgans o entitats de la Comunitat Autònoma, i que precedeix qualsevol altre òrgan consultiu autòmic i substitueix, en els mateixos termes, el Consell d'Estat, tret d'aquells casos que expressament estiguen reservats a aquest últim.

1.3 Auditoria operativa del programa 514.10, "Infraestructura en actuacions en la costa"

El control de l'activitat del sector públic, s'ha efectuat bàsicament per mitjà dels estats pressupostaris, els quals indiquen les previsions d'ingressos i les limitacions quantitatives (quant es pot gastar), qualitatives (en què s'ha de gastar) i temporals (quan s'ha de gastar). Aquest criteri de control de l'activitat economicofinancera es complementa 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, sens perjudici d'altres actuacions, aquesta institució ha portat a efecte 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 present volum.

2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

2.1 Entitats autònomes

Les entitats autònomes són entitats de dret públic, a les quals s'encomana expressament, en règim de descentralització, l'organització i administració d'algun servei públic i dels fons adscrits a tal servei, el compliment d'activitats econòmiques al servei de fins diversos o l'administració de determinats béns de la Generalitat. Han de ser creades per llei, i tenen personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins.

D'acord amb l'article 5.1 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, *"les entitats autònomes de la Generalitat poden ser de caràcter administratiu o de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg. Les entitats autònomes de la Generalitat es regiran per la seua legislació específica i per les normes del dret mercantil, civil o laboral; llevat d'aquelles matèries en què siga d'aplicació la present llei"*.

2.2 Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg

Segons que es va manifestar en l'informe realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1995, la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994 disposava la supressió de totes les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Per tant, a partir de l'exercici de 1995 només queden, com a entitats autònomes, les de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, que detallem tot seguit:

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT (IVAJ)

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, com una entitat autònoma de caràcter mercantil adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

L'objecte de l'IVAJ és l'execució i coordinació de la política de joventut a la Comunitat Valenciana.

INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES (IVIA)

Es crea amb la llei 4/1991, de 13 de març, com una entitat autònoma adscrita a la Conselleria d'Agricultura i Pesca.

L'objecte de l'IVIA és impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic del sector agroalimentari a la Comunitat Valenciana.

CONSORCI VALENCIÀ DE COOPERATIVES AMB SECCIÓ DE CRÈDIT

Creat per la llei 8/1985, de 31 de maig, com un organisme autònom de caràcter financer adscrit a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

El Consorci té com a finalitat assegurar i millorar la solvència de les cooperatives que s'hi integren, procurant la defensa dels dipòsits de les seues seccions de crèdit.

La situació actual del Consorci es descriu en l'informe de fiscalització de l'Institut Valencià de Finances.

2.3 Comptabilitat i presentació de comptes

El règim pressupostari de les entitats autònomes i les empreses públiques de la Generalitat Valenciana ve regulat en l'article 22 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública. L'apartat 1 del referit article estableix que la totalitat dels ingressos i les despeses d'aquests ens s'inclouran en el pressupost de la Generalitat Valenciana, el qual serà únic. L'apartat 2 determina el contingut del pressupost de les entitats autònomes de caràcter administratiu, en els mateixos termes fixats per a l'Administració de la Generalitat; i el de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, amb les especificitats que requereix la distinta naturalesa d'aquestes entitats, respecte de les de caràcter administratiu.

Al seu torn, la resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, estableix la informació comptable que han de retre les empreses públiques. Aquesta disposició ha resultat parcialment modificada per la resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV, la qual determina la informació que han de retre els organismes autònoms.

2.4 Pressupost de despeses

El Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

El pressupost definitiu de l'estat de despeses de les entitats autònomes de caràcter mercantil de la Generalitat Valenciana és de 4.193 milions de pessetes.

En el quadre següent es mostra, en milions de pessetes, el pressupost agregat definitiu de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial o anàleg, segons els comptes anuals presentats

Estat de despeses	IVAJ	IVIA	Total
Despeses de personal	768	662	1.430
Despeses de funcionament	1.448	110	1.558
Despeses financeres	13	3	16
Transferències corrents	308	33	341
Inversions reals	327	442	769
Transferències de capital	79	-	79
TOTAL	2.943	1.250	4.193

Quadre 3

Com podem comprovar en el quadre anterior, en les entitats autònomes de caràcter mercantil, és el capítol de despeses de funcionament, amb 1.558 milions de pessetes, el de major importància relativa del pressupost de despeses; hi segueix el de despeses de personal, amb 1.430 milions de pessetes.

En el quadre 4 es mostra l'evolució dels pressuposts definitius de l'estat de despeses en els últims sis anys, expressats en milions de pesetes:

Entitat	Pressupost definitiu						
	1992	1993	1994	1995	1996	1997	97/96
Institut Valencià de la Joventut	2.743	2.919	2.236	2.430	2.354	2.943	25%
Institut Valencià Investigacions Agràries	989	1.150	1.218	1.217	1.272	1.250	(1,7)%
TOTAL	3.732	4.069	3.454	3.647	3.626	4.193	15,6%

Quadre 4

D'altra banda, l'Institut Valencià de la Joventut, en operacions comercials -i, per tant, no imputades al pressupost-, genera unes despeses de 405 milions de pessetes, distribuïts de la forma següent:

Descripció	Despeses de l'exercici
Despeses de funcionament	401
Inversions reals	4
TOTAL	405

Quadre 5

2.5 Pressupost d'ingressos

Tal com hem comentat en l'apartat 2.4 anterior, el Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

En aquest sentit, el pressupost agregat definitiu de l'estat d'ingressos de les entitats autònomes de caràcter mercantil de la Generalitat Valenciana, es mostra en milions de pessetes en el quadre següent:

Estat d'ingrerssos	IVAJ	IVIA	Ttoal
Taxes i d'altres ingressos	204	-	204
Transferències corrents	2.140	764	2.904
Ingressos patrimonials	15	9	24
Transferències de capital	256	467	723
Actius financers	328	10	338
TOTAL	2.943	1.250	4.193

Quadre 6

Com es pot comprovar en el quadre, la partida principal d'ingressos és la de transferències corrents, amb 2.904 milions de pessetes; seguida de la de transferències de capital, amb un import de 723 milions de pessetes.

Igual com ocorre amb les despeses de l'apartat 2.4 anterior, l'Institut Valencià de la Joventut, en operacions comercials no imputades al pressupost, genera uns ingressos de 412 milions de pessetes.

**INSTITUCIONS SANITÀRIES
DE LA CONSELLERIA DE SANITAT**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, va crear el Servei Valencià de Salut (d'ara endavant, SVS), com un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica i adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum. L'objecte del SVS, el constituïa la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana; a aqueix efecte, gestiona i presta els serveis relatius a la dita matèria, en particular les funcions i els serveis de l'Institut Nacional de la Salut traspassats a la Comunitat Valenciana pel real decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

La llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, va suprimir el SVS com a organisme autònom i establí que la Conselleria de Sanitat i Consum assumís les funcions que exercia l'organisme extingit.

En conseqüència, la comptabilitat de les institucions sanitàries dependents de la Conselleria de Sanitat s'ha integrat plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana. Les dotacions pressupostàries es troben incloses en els programes de despesa 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, i orgànicament en el servei 05, "Subsecretaria de Sanitat", de la secció 10 corresponent a la Conselleria de Sanitat. Per tant, la fiscalització s'ha realitzat a partir de la informació economicopressupostària dels citats programes pressupostaris.

1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat

1.2.1 Estructura i funcions dels òrgans centrals més rellevants, a l'efecte de la fiscalització de les institucions sanitàries

El conseller és l'autoritat superior de la Conselleria, i el seu màxim òrgan executiu.

Sota la seua autoritat, el nivell directiu de la Conselleria està integrat per les unitats que indiquem a continuació.

a) Fins al dia 1 de març de 1997, la Conselleria de Sanitat i Consum s'estructurava en:

- Secretaria General
- Direcció General de Salut Pública
- Direcció General del Servei Valencià de Salut
- Direcció General de Règim Econòmic
- Direcció General de Consum

El Consell de Salut de la Comunitat Valenciana és l'òrgan de participació i col.laboració ciutadana integrat en la Conselleria de Sanitat i Consum.

La Direcció General del Servei Valencià de Salut és l'òrgan directiu que programa i executa la política de la Conselleria de Sanitat i Consum i exerceix les seues competències en l'àmbit de l'atenció i l'assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana; aquesta Direcció General té atribuïdes les funcions que als serveis de salut assigna el capítol II del títol III de la Llei General de Sanitat.

Com a dependents del director general, figuren les unitats següents:

- Direcció per a la Gestió d'Atenció Primària,
- Direcció per a la Gestió d'Assistència Especialitzada,
- Direcció per a la Gestió de Personal,
- Àrea de Programes,
- Àrea de Prestacions i Assistència Farmacèutica.

La Direcció General de Règim Econòmic realitza les funcions i competències que li atribueix l'article 22 del Reglament Orgànic i Funcional aprovat pel decret 37/1994, de 4 de febrer, del Govern Valencià, i modificat pel decret 4/1996, de 9 de gener, en matèria de gestió econòmica i pressupostària i de coordinació dels centres de gestió; així com la gestió dels ingressos pressupostaris per preus públics, taxes i sancions dels distints òrgans i unitats de la Conselleria.

Per a la realització de les seues funcions, aquesta Direcció General de Règim Econòmic s'estructura en els serveis següents:

- Servei de Gestió Pressupostària,
- Servei de Gestió Econòmica

Depenent directament del director general, hi ha la Direcció per a la Gestió d'Infraestructura, Subministraments i Hostaleria, que coordina els serveis següents:

- Unitat d'Informació Econòmica,
- Servei d'Infraestructures,
- Servei d'Aprovisionament.

b) Des del 2 de març de 1997, la Conselleria de Sanitat s'estructura en (d'acord amb el nou Reglament Orgànic i Funcional, aprovat pel decret 33/1997, de 26 de febrer):

- Subsecretaria,
- Secretaria General,
- Direcció General de Recursos Econòmics,

- Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia,
- Direcció General d'Atenció Especialitzada,
- Direcció General de Salut Pública,
- Direcció General de Recursos Humans.

El Consell de Direcció de la Conselleria de Sanitat és l'òrgan col·legiat assessor del conseller i està integrat pel subsecretari, el secretari general, els directors generals i el director del Gabinet del Conseller.

La Direcció General de Recursos Econòmics és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'exercir les funcions següents, d'acord amb l'article 14 del Reglament Orgànic i Funcional.

- a) Elaboració, seguiment i gestió del pressupost de tots els òrgans i unitats de la Conselleria.
- b) Elaboració dels procediments de gestió de la nòmina del personal d'institucions sanitàries, pel que fa a les incidències, contingències fiscals i quotes socials.
- c) Gestió i coordinació dels ingressos pressupostaris per preus públics, taxes i sancions.
- d) Executar la gestió econòmica i comptable dels diferents òrgans i unitats de la Conselleria, tramitant els corresponents documents administratius.
- e) Programar i controlar les inversions de la Conselleria, pel que fa a la seua planificació i seguiment.
- f) Gestionar i coordinar els ingressos de caràcter finalista que puga rebre la Conselleria.
- g) Dissenyar i introduir instruments, mecanismes i estratègies que tendisquen a optimitzar la gestió dels centres de la Conselleria, mitjançant la implantació i el seguiment d'un sistema d'informació econòmica en tots els centres de gestió i l'anàlisi de les dades obtingudes per mitjà del dit sistema.
- h) Redactar i supervisar, si és el cas, els projectes tècnics d'execució d'obres i instal·lacions.
- i) Efectuar el seguiment i gestionar l'execució de les inversions en curs; revisar i aprovar les certificacions d'obra, les liquidacions i els altres actes administratius que implica el normal desenvolupament d'una inversió.
- j) Tramitar expedients de contractació administrativa centralitzats i coordinar els procediments de contractació dels centres de gestió, referits tots a inversions en obres i instal·lacions.

- k) Preparar i adjudicar aquells contractes de subministraments que (per raó de la similitud de l'objecte, o perquè s'hi poden obtenir millors condicions) siga convenient contractar globalment per a tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat.
- l) Dictar les instruccions oportunes sobre normalització de material, tant si la seua adquisició està normalitzada, com si no.
- m) Dirigir la política d'emmagatzemament de les institucions sanitàries, tot determinant els criteris òptims de gestió per a cada tipus de producte.
- n) Coordinar els procediments de contractació dels centres de gestió, referits tots ells a l'aprovisionament de productes i serveis.
- o) Qualsevol altra que la legislació vigent atribuísca a l'Òrgan Central de Subministraments previst en l'article 47.3 de la Llei de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a 1994.

Al director general de Recursos Econòmics s'adscriu l'àrea d'infraestructures i aprovisionament.

La Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia és l'òrgan directiu que programa i executa la política de la Conselleria i que exerceix les seues competències en l'àmbit de l'atenció i l'assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana, i té atribuïdes les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat en matèria d'atenció primària, farmàcia i prestacions complementàries.

Al director general d'Atenció Primària i Farmàcia s'adscriuen l'Àrea per a l'Ús Racional del Medicament i la Unitat de Coordinació de Salut Mental.

La Direcció General d'Atenció Especialitzada és l'òrgan directiu de la Conselleria que programa i executa la política de la Conselleria i que exerceix les seues competències en l'àmbit de l'atenció i l'assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana, i té atribuïdes les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat en l'àmbit de l'atenció especialitzada.

Al director general d'Atenció Especialitzada s'adscriu l'Àrea d'Activitat Assistencial.

La Direcció General de Salut Pública és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'exercir les funcions d'avaluació, control, prevenció, planificació, informació i formació, en matèria de salut pública.

Al director general de Salut Pública s'adscriuen l'Àrea de Promoció de la Salut i l'Institut Valencià d'Estudis de Salut Pública, que té l'organització i les funcions previstes en el seu reglament propi.

La Direcció General de Recursos Humans és l'òrgan directiu al qual correspon executar la política de personal de la Conselleria.

Al director general de Recursos Humans s'adscriu l'Àrea de Recursos Humans.

1.2.2 Organització perifèrica

En cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana existeix una direcció territorial de la Conselleria de Sanitat, al davant de la qual hi ha un director que assumeix la representació de la Conselleria.

1.2.3 D'altres estructures organitzatives

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals del sistema sanitari; tenen la responsabilitat de la gestió unitària dels centres i establiments del seu àmbit territorial.

Són òrgans de les àrees de salut: el Consell de Salut, el Consell de Direcció i la Gerència.

Les àrees de salut es divideixen en zones bàsiques de salut, en cada una de les quals hi haurà un centre de salut per a l'atenció primària.

Cada àrea de salut estarà vinculada, o -si més no- disposarà, d'un hospital general, que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i de l'assistència especialitzada.

Per ordre de 2 de maig de 1986 de la Conselleria de Sanitat i Consum, es van delimitar les zones i àrees de salut de la Comunitat Valenciana: s'hi van establir 23 àrees.

Posteriorment, el decret 122/1988, de 29 de juliol, ordenà de manera provisional els recursos d'atenció especialitzada en 24 districtes sanitaris.

La primera àrea de salut creada va ser la d'Alcoi, per virtut de l'ordre de 10 de febrer de 1989 de la Conselleria de Sanitat i Consum.

Per ordre de 27 de desembre de 1993 de la Conselleria de Sanitat i Consum, s'aprova el "Mapa Sanitari de la Comunitat Valenciana", en el qual queden establides les àrees i zones de salut. Els districtes sanitaris establits provisionalment en el decret 122/1988, queden incorporats a les corresponents àrees de salut, i en la forma que s'expressa en l'annex a l'ordre citada. Aquestes àrees i zones de salut han sigut parcialment modificades per l'ordre de 22 de desembre de 1994 de la Conselleria de Sanitat i Consum.

1.3 Transferència de serveis al S.V.S.

Les lleis 7/1990, 7/1991, 7/1992 i 6/1993, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per als exercicis de 1991, 1992, 1993 i 1994 respectivament, ampliaren a aquests anys el termini que tenia el SVS per a assumir els centres i establiments sanitaris de les corporacions locals i les seues funcions. Aquest termini no ha sigut prorrogat per les lleis 13/1994, 9/1995 i 4/1996, de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a 1995, 1996 i 1997.

A la data de redacció del present informe, el centre sanitari de titularitat local pendent de ser transferit més destacable, és l'Hospital General de València. El conveni formalitzat el primer de març de 1994 entre la Diputació de València i la Conselleria de Sanitat i Consum, estableix com a data definitiva per a la integració del dit hospital en el sistema sanitari únic de la Comunitat Valenciana la de primer de gener de 1999.

D'altra banda, mitjançant el reial decret 1.951/1996, de 23 d'agost, s'aprova l'acord de 30 de juliol de 1996 de la comissió mixta prevista en la disposició transitòria quarta de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, pel qual es concreten les funcions i els serveis de la Seguretat Social que hauran de ser traspassats a la Comunitat Valenciana, en matèria d'assistència sanitària encomanada a l'Institut Social de la Marina. En conseqüència, queden traspassades a la Comunitat Valenciana les funcions i els serveis, a més dels béns, drets i obligacions i mitjans personals que figuren en les relacions adjuntades a l'acord mateix, així com els crèdits pressupostaris determinats segons el procediment establert també en l'acord.

El traspàs de funcions i serveis objecte del dit acord, té efectivitat a partir del dia 1 d'octubre de 1996.

El decret 15/1996, de 30 de setembre, del president de la Generalitat Valenciana, assigna a la Conselleria de Sanitat i Consum les funcions i els serveis de la Seguretat Social traspassats en matèria d'assistència sanitària encomanada a l'Institut Social de la Marina; sense perjudici que aquest continue realitzant les funcions d'elaboració, fiscalització, autorització i pagament de les nòmines fins al 31 de desembre de 1996.

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

2.1 Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions

En el quadre 2.1 es mostra, per capítols, el pressupost inicial conjunt dels programes 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, d'institucions sanitàries (d'ara endavant, II.SS.), per a 1997, aprovat per la llei 4/1996, de 30 de desembre; el dit pressupost ascendia a 356.705 milions de pessetes. Les modificacions netes practicades en l'exercici s'elevaren a 1.147 milions de pessetes; cosa que dóna un pressupost definitiu de 357.852 milions de pessetes, amb un increment del 0,3% sobre l'inicial.

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions netas	Pressupost definitiu	Variació
I Despeses de personal	170.082	3.940	174.022	2,3%
II Despeses de funcionament	66.193	(1.519)	64.674	(2,0%)
III Despeses financeres	-	60	60	-
IV Transferències corrents	108.099	(515)	107.584	(0,4%)
VI Inversions reals	12.081	(1.368)	10.713	(11,3%)
VII Transferències de capital	250	547	797	218,0%
VIII Actius financers	-	2	2	-
TOTAL	356.705	1.147	357.852	0,3%

Quadre 2.1

L'increment net de crèdits respecte a la previsió inicial, del 0,3%, és més baix que en l'exercici anterior, en què va ser del 14,7%. Així mateix, la disminució del pressupost definitiu respecte a 1996 ha sigut del 7,5% (vegeu el quadre 2.3).

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 1997 ha seguit els mateixos canals i procediments establits per a les modificacions del pressupost de la Generalitat Valenciana; són fiscalitzats de manera conjunta i se'n mostren els resultats en l'informe sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

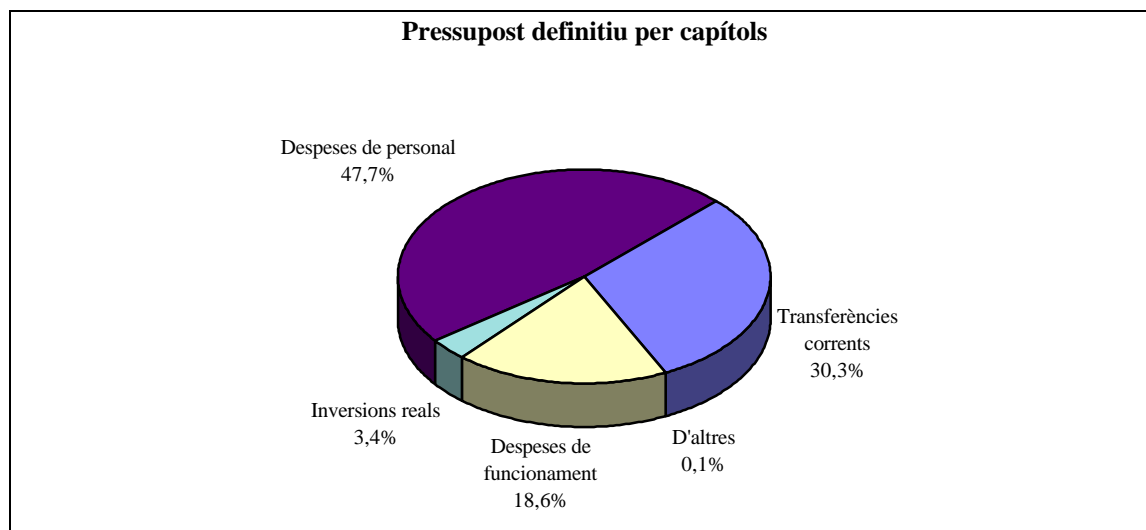
Això no obstant, i tal com s'indica en l'apartat 2.4 del present informe, hi ha defectes en la imputació temporal de les despeses, a causa de la insuficiència en les dotacions pressupostàries i de l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici econòmic.

2.2 Execució del pressupost

En el quadre 2.2 es mostra l'execució del pressupost de despeses de les II.SS., expressada en milions de pessetes:

Capítols	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau compliment
I Despeses de personal	174.022	174.022	168.416	5.606	100,0%	96,8%
II Despeses de funcionament	64.674	64.350	48.715	15.635	99,5%	75,7%
III Despeses financeres	60	52	18	34	85,2%	34,6%
IV Transferències corrents	107.584	107.453	104.329	3.124	99,9%	97,1%
VI Inversions reals	10.713	9.008	4.052	4.956	84,1%	45,0%
VII Transferències de capital	797	462	78	384	58,0%	16,9%
VIII Actius financers	2	2	2	0	100,0%	100,0%
TOTAL	357.852	355.349	325.610	29.739	99,3%	91,6%

Quadre 2.2

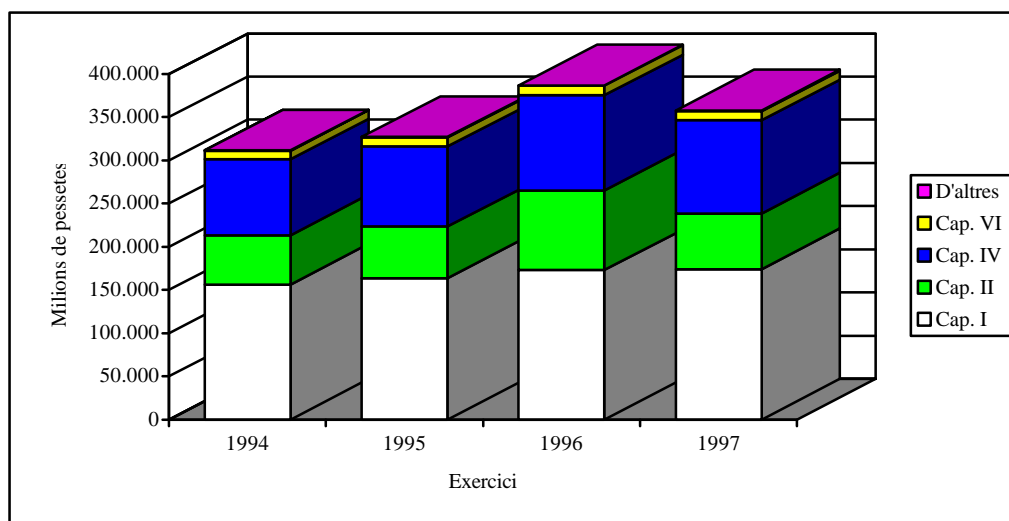


El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1997 ha sigut elevat, el 99,3%; el grau de compliment ha sigut del 91,6%.

L'evolució interanual dels distints capítols del pressupost definitiu de despeses, es pot veure en el següent quadre 2.3 i en el gràfic associat.

Capítol	Pressupost definitiu				Variació anual		
	1994	1995	1996	1997	95/94	96/95	97/96
Capítol I	156.962	163.663	172.928	174.022	4,3%	5,7%	0,6%
Capítol II	56.935	59.528	92.459	64.674	4,5%	55,3%	(30,1%)
Capítol III	61	95	48	60	55,7%	(49,5%)	27,1%
Capítol IV	87.784	93.013	109.966	107.584	6,0%	18,2%	(2,2%)
Capítol VI	10.104	10.352	11.156	10.713	2,4%	7,8%	(4,0%)
Capítol VII	400	526	319	797	31,5%	(39,4%)	149,8%
Capítol VIII	-	-	1	2	-	-	100,0%
TOTAL	312.246	327.177	386.877	357.852	4,8%	18,2%	(7,5%)

Quadre 2.3



En el quadre 2.4 es pot observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de 1997, per capítols pressupostaris i detallat per centres de gestió; i en el quadre 2.5, les obligacions reconegudes durant l'exercici, distribuïdes segons la mateixa estructura, de capítol, centre...

PRESSUPOST DEFINITIU DE 1997									
Centre		Capítol pressupostari						Total	
		I	II	III	IV	VI	VII		VIII
0102	Atenció Primària Àrea 01	1.009	79	0	0	21	0	0	1.109
0134	Hospital de Vinaròs	1.760	669	1	0	16	0	0	2.446
0202	Atenció Primària Àrea 02	3.633	385	1	0	67	0	0	4.086
0231	Hospital Gral. Castelló	7.332	2.286	2	0	85	0	0	9.705
0232	Hospital Gran Via	2.537	707	1	0	25	0	0	3.270
0233	Hospital la Magdalena	826	277	0	0	20	0	0	1.123
0302	Atenció Primària Àrea 03	1.504	170	0	0	25	0	0	1.699
0357	Hospital de Sagunt	4.043	1.582	1	0	91	0	0	5.717
0402	Atenció Primària Àrea 04	1.722	211	0	0	48	0	1	1.982
0461	Hospital la Malva-rosa	904	284	0	0	82	0	0	1.270
0463	Hospital Clínic Universitari	10.106	4.645	2	0	181	0	0	14.934
0502	Atenció Primària Àrea 05	2.458	228	0	0	48	0	0	2.734
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.546	1.465	0	0	115	0	0	6.126
0559	Hospital Dr. Moliner	950	340	0	0	7	0	0	1.297
0602	Atenció Primària Àrea 06	2.567	283	0	0	30	0	1	2.881
0651	Hospital La Fe	28.171	10.093	1	0	503	0	0	38.768
0702	Atenció Primària Àrea 07	794	86	0	0	18	0	0	898
0754	Hospital de Requena	1.632	590	1	0	11	0	0	2.234
0802	Atenció Primària Àrea 08	2.207	241	0	0	18	0	0	2.466
0852	C. E. Juan Llorens	1.719	375	0	0	50	0	0	2.144
0902	Atenció Primària Àrea 09	2.307	321	0	0	28	0	0	2.656
0953	Hospital Dr. Peset	8.557	3.271	6	0	115	0	0	11.949
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.476	258	0	0	77	0	0	2.811
1064	Hospital Santa Lucía	1.263	331	0	0	20	0	0	1.614
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.575	143	0	0	27	0	0	1.745
1155	Hospital de Gandia	3.732	1.293	0	0	71	0	0	5.096
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.451	157	0	0	33	0	0	1.641
1216	Hospital de Dénia	2.319	846	1	0	128	0	0	3.294
1302	Atenció Primària Àrea 13	1.977	145	0	0	64	0	0	2.186
1358	Hospital de Xàtiva	4.109	1.463	1	0	104	0	0	5.677
1362	Hospital d'Ontinyent	1.001	302	0	0	4	0	0	1.307
1401	Hospital Virgen de los Lirios	3.839	1.308	1	0	43	0	0	5.191
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.471	171	0	0	33	0	0	1.675
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.300	155	0	0	27	0	0	1.482
1517	Hospital Vila-joiosa	3.358	1.192	1	0	51	0	0	4.602
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.104	187	0	0	31	0	0	1.322
1612	Hospital Sant Joan	4.464	1.793	3	0	50	0	0	6.310
1702	Atenció Primària Àrea 17	1.896	221	0	0	26	0	0	2.143
1715	Hospital d'Elda	3.976	1.462	0	0	77	0	0	5.515
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.573	230	0	0	16	0	0	1.819
1811	Hospital Gral. Alacant	11.721	4.494	1	0	961	0	0	17.177
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	780	268	1	0	57	0	0	1.106
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.468	238	0	0	15	0	0	1.721
1914	Hospital d'Elx	6.040	2.417	0	0	109	0	0	8.566
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.034	284	0	0	30	0	0	2.348
2019	Hospital d'Orihuela	3.434	1.270	2	0	59	0	0	4.765
0021	S.E.U. Elx-Alacant	828	86	0	0	14	0	0	928
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	307	267	0	122	0	0	0	696
0030	Direcció Territorial Alacant	2.024	2.517	0	32.148	16	0	0	36.705
0050	Direcció Territorial Castelló	1.132	1.686	3	11.400	3	0	0	14.224
0071	S.E.U. València	1.815	164	0	0	26	0	0	2.005
0078	Centre de Transfusions	1.225	1.147	1	9	22	0	0	2.404
0080	Direcció Territorial València	4.175	8.080	5	58.255	6	0	0	70.521
0090	Serveis Centrals	0	163	7	5.644	0	577	0	6.391
0092	Gestió Delegada	0	1.348	14	6	6.909	220	0	8.497
0000	Subsecretaria	2.871	0	3	0	0	0	0	2.874
TOTAL		174.022	64.674	60	107.584	10.713	797	2	357.852

Abreviatures: S.E.U. = Servei Especial d'Urgències; C.E. = Centre d'Especialitats.

Quadre 2.4

OBLIGACIONS RECONEGUDES 1997									
Centre		Capítol pressupostari							Total
		I	II	III	IV	VI	VII	VIII	
0102	Atenció Primària Àrea 01	1.009	79	0	0	20	0	0	1.108
0134	Hospital de Vinaròs	1.760	667	1	0	17	0	0	2.445
0202	Atenció Primària Àrea 02	3.633	382	1	0	67	0	0	4.083
0231	Hospital Gral. Castelló	7.332	2.279	2	0	61	0	0	9.674
0232	Hospital Gran Via	2.537	707	1	0	25	0	0	3.270
0233	Hospital la Magdalena	826	276	0	0	19	0	0	1.121
0302	Atenció Primària Àrea 03	1.504	169	0	0	24	0	0	1.697
0357	Hospital de Sagunt	4.042	1.582	1	0	84	0	0	5.709
0402	Atenció Primària Àrea 04	1.722	211	0	0	48	0	1	1.982
0461	Hospital la Malva-rosa	904	284	0	0	64	0	0	1.252
0463	Hospital Clínic Universitari	10.106	4.641	2	0	179	0	0	14.928
0502	Atenció Primària Àrea 05	2.458	227	0	0	46	0	0	2.731
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.547	1.441	0	0	77	0	0	6.065
0559	Hospital Dr. Moliner	950	338	0	0	6	0	0	1.294
0602	Atenció Primària Àrea 06	2.567	283	0	0	29	0	1	2.880
0651	Hospital La Fe	28.171	10.069	1	0	443	0	0	38.684
0702	Atenció Primària Àrea 07	794	86	0	0	18	0	0	898
0754	Hospital de Requena	1.632	589	1	0	11	0	0	2.233
0802	Atenció Primària Àrea 08	2.207	241	0	0	18	0	0	2.466
0852	C.E. Juan Llorens	1.719	375	0	0	38	0	0	2.132
0902	Atenció Primària Àrea 09	2.307	321	0	0	28	0	0	2.656
0953	Hospital Dr. Peset	8.557	3.269	6	0	115	0	0	11.947
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.476	258	0	0	77	0	0	2.811
1064	Hospital Santa Lucía	1.263	330	0	0	20	0	0	1.613
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.575	143	0	0	27	0	0	1.745
1155	Hospital de Gandia	3.731	1.291	0	0	71	0	0	5.093
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.451	155	0	0	33	0	0	1.639
1216	Hospital de Dénia	2.319	825	1	0	119	0	0	3.264
1302	Atenció Primària Àrea 13	1.977	145	0	0	60	0	0	2.182
1358	Hospital de Xàtiva	4.109	1.463	1	0	104	0	0	5.677
1362	Hospital d'Ontinyent	1.001	302	0	0	4	0	0	1.307
1401	Hospital Virgen de los Lirios	3.839	1.308	2	0	43	0	0	5.192
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.471	171	0	0	30	0	0	1.672
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.300	155	0	0	27	0	0	1.482
1517	Hospital Vila-joiosa	3.358	1.192	1	0	51	0	0	4.602
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.104	187	0	0	31	0	0	1.322
1612	Hospital Sant Joan	4.464	1.789	3	0	50	0	0	6.306
1702	Atenció Primària Àrea 17	1.896	221	0	0	26	0	0	2.143
1715	Hospital d'Elda	3.976	1.462	0	0	78	0	0	5.516
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.573	230	0	0	16	0	0	1.819
1811	Hospital Gral. Alcant	11.721	4.494	1	0	960	0	0	17.176
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	780	268	1	0	47	0	0	1.096
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.468	238	0	0	9	0	0	1.715
1914	Hospital d'Elx	6.041	2.417	0	0	109	0	0	8.567
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.034	279	0	0	22	0	0	2.335
2019	Hospital d'Orihuela	3.434	1.270	2	0	59	0	0	4.765
0021	S.E.U. Elx-Alacant	828	86	0	0	13	0	0	927
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	307	262	0	122	0	0	0	691
0030	Direcció Territorial Alacant	2.024	2.500	0	32.147	6	0	0	36.677
0050	Direcció Territorial Castelló	1.132	1.685	3	11.399	0	0	0	14.219
0071	S.E.U. València	1.815	164	0	0	26	0	0	2.005
0078	Centre de Transfusions	1.225	1.147	1	9	22	0	0	2.404
0080	Direcció Territorial València	4.175	8.026	1	58.251	6	0	0	70.459
0090	Serveis Centrals	0	159	2	5.519	0	312	0	5.992
0092	Gestió Delegada	0	1.212	14	6	5.425	150	0	6.807
0000	Subsecretaria	2.871	0	3	0	0	0	0	2.874
TOTAL		174.022	64.350	52	107.453	9.008	462	2	355.349

Abreviatures: S.E.U. = Servei Especial d'Urgències; C.E. = Centre d'Especialitats.

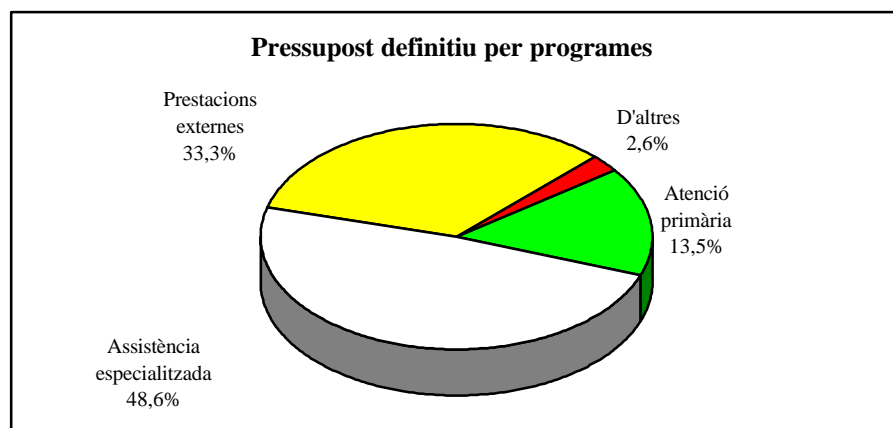
Quadre 2.5

2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

En el quadre 2.6 es mostra el pressupost definitiu de despeses de les II.SS. per a l'exercici corrent de 1997, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen.

Programa	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	pressupost	
412.21 Atenció primària	46.710	5.124	10	201	3.113	220	2	55.380	15,5%
412.22 Assistència especialitzada	118.756	46.861	32	764	7.589	0	0	174.002	48,6%
412.24 Prestacions externes	0	12.094	13	106.618	0	577	0	119.302	33,3%
412.25 Admó. i servs. generals	2.967	595	5	1	11	0	0	3.579	1,0%
412.26 Personal sanitari resident	5.589	0	0	0	0	0	0	5.589	1,6%
TOTAL	174.022	64.674	60	107.584	10.713	797	2	357.852	100,0%
	48,6%	18,1%	0,0%	30,1%	3,0%	0,2%	0,0%	100,0%	

Quadre 2.6



L'execució pressupostària de l'exercici per programes es pot veure en el quadre següent, expressat en milions de pessetes:

Programa	Pressup. definitiu	Despeses comprom.	Oblig. recon.	Pags. realitzats	Grau execuc.	Grau complim.
412.21 Atenció primària	55.380	54.339	54.339	49.915	98,1%	91,9%
412.22 Assist. especialitzada	174.002	172.904	172.904	154.320	99,4%	89,3%
412.24 Prestacions externes	119.302	118.950	118.950	112.616	99,7%	94,7%
412.25 Serveis generals SVS	3.579	3.567	3.567	3.354	99,7%	94,0%
412.26 Personal sanit. resid.	5.589	5.589	5.589	5.405	100,0%	96,7%
Total pressupost	357.852	355.349	355.349	325.610	99,3%	91,6%

Quadre 2.7

L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut d'una complexitat o d'unes característiques concretes que sobrepassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. El programa d'assistència especialitzada, amb 174.002 milions de pessetes de pressupost definitiu de despeses, s'emporta el 48,6% del pressupost total de les II.SS; és, per tant, el més important quantitativament. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 68,2% de la despesa total. Aquest programa es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa de prestacions externes és el segon en importància. En aquest programa, el capítol IV (en el qual la major part en correspon a prestacions farmacèutiques), representa el 89,4% i és analitzat en l'apartat 5 d'aquest informe.

2.4 Obligacions no reconegudes

2.4.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 1997

En el quadre 2.8 es mostren les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 1997, segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat. El detall s'expressa en milions de pessetes i per capítols i anys d'origen.

	1995	1996	Total
Capítol II	192	916	1.108
Capítol IV		8.593	8.593
TOTAL	192	9.509	9.701

Quadre 2.8

El volum d'obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 1997, l'import de les quals va ser de 9.701 milions de pessetes, és notablement inferior als 27.877 milions de pessetes d'obligacions de la mateixa naturalesa que es van registrar en el pressupost de 1996. Quant a això, cal indicar que en l'exercici de 1996 es van generar drets addicionals procedents de la Seguretat Social, que foren aplicats a reduir el volum d'aquestes obligacions no reconegudes i a finançar despeses de l'exercici corrent.

La quantitat de 1.108 milions de pessetes corresponent a les obligacions no reconegudes d'exercicis anteriors del capítol segon imputades a l'exercici de 1997, no coincideix amb les obligacions pendents a 31 de desembre de 1996, que ascendien a 1.880 milions de pessetes. La diferència es comenta en l'apartat 4.1 del present informe, relatiu a les despeses de funcionament.

2.4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1997

El detall per capítols i anys de procedència de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1997, és el següent, en milions de pessetes:

	1996	1997	Total
Capítol II	424	12.196	12.620
Capítol IV	-	19.232	19.232
TOTAL	424	31.428	31.852

Quadre 2.9

Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1997 i amb origen en el mateix exercici, pugen a 31.428 milions de pessetes.

Les obligacions del capítol II es componen bàsicament de 8.343 milions de pessetes derivades d'adquisicions de béns corrents i serveis dels centres d'assistència especialitzada, i de 3.761 milions de pessetes per prestacions externes concertades.

Quant a les obligacions del capítol IV, en corresponen 17.820 milions de pessetes a la facturació de novembre i desembre de 1997 de les prestacions de farmàcia, i 1.412 milions de pessetes, a despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids.

Els 424 milions de pessetes d'obligacions meritades en l'exercici de 1996, corresponen a prestacions externes concertades.

Cal manifestar que el volum d'obligacions no reconegudes pendents d'imputació a 31 de desembre de 1997, per import de 31.852 milions de pessetes, és notablement superior al de les obligacions no reconegudes a la data de tancament de l'exercici de 1996, en què

ascendiren a 10.125 milions de pessetes -una vegada practicades les minoracions, per import de 348 milions de pessetes, que es detallen en el quadre 4.2 del present informe.

En l'apartat 9 d'aquest informe s'exposa l'efecte que sobre el pressupost de Sanitat té el procés de sanejament financer de l'Institut Nacional de la Salut; així com els trets bàsics del nou model de finançament de la sanitat aprovat pel Consell de Política Fiscal i Financera en setembre de 1994. Aquesta informació es considera rellevant per a fer una adequada interpretació econòmica de les obligacions no reconegudes tractades en aquest epígraf.

3. DESPESES DE PERSONAL

La previsió definitiva del capítol I, "Despeses de personal", va ser de 174.022 milions de pessetes; això representa el 48,6% del pressupost de les II.SS. a 31 de desembre de 1997. Aquest capítol és el més rellevant quantitativament.

En el quadre 3.1, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra en milions de pessetes el detall de les despeses de personal, per articles pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes, els pagaments líquids i les obligacions pendents a 31 de desembre de 1997.

Article	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
11.- Sous i salaris	115.275	115.275	0
12.- Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	28.747	23.686	5.061
13.- D'altres despeses socials	1.078	1.068	10
15.- Retribucions variables (guàrdies, trasplantaments, nocturnitat, etc)	13.807	13.807	0
16.- Sous i cotitzacions socials personal substitut, no ILT (excedències, vacances, etc.)	10.368	10.037	331
17.- Sous i cotitzacions socials personal substitut, per ILT	4.747	4.543	204
TOTAL	174.022	168.416	5.606

Quadre 3.1

Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal de les II.SS. s'ha realitzat de manera conjunta amb la de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat, perquè la comptabilitat de les II.SS. està integrada en el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

4. DESPESES DE FUNCIONAMENT

4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el quadre 4.1 es mostra l'execució dels programes del capítol II corresponents a les II.SS.

Les previsions definitives d'aquests programes del capítol II han ascendit a 64.674 milions de pessetes; això representa un 18,1% del pressupost total anual de les II.SS. i significa una disminució del 30,0% respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses d'aquest capítol es concentren en el programa d'assistència especialitzada, el qual, amb 46.861 milions de pessetes, absorbeix el 72,5% del pressupost definitiu.

Programa	Pressupost definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau compliment
412.21 Atenció primària	5.124	5.022	5.022	3.359	98,0%	66,9%
412.22 Assistència especialitzada	46.861	46.721	46.721	36.082	99,7%	77,2%
412.24 Prestacions externes	12.094	12.021	12.021	8.884	99,4%	73,9%
412.25 Serveis generals SVS	595	587	587	391	98,7%	66,6%
TOTAL	64.674	64.351	64.351	48.716	99,5%	75,7%

Quadre 4.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1997 ascendiren a 64.351 milions de pessetes; això denota un grau d'execució del 99,5%. El grau de compliment es xifra en el 75,7%.

L'adequada interpretació de les xifres anteriors, exigeix tenir en compte l'evolució de les obligacions no reconegudes durant l'exercici de 1997, la qual es mostra en el quadre número 4.2.

Any d'origen	Obligs. no recon. a 31-12-96	Regularitzacions	Obligs. no recon. a 01-01-97	Deute imputat a 1997	Deute amb origen en 1997	Deute pendent a 31-12-97
1994	5	(5)				
1995	103	89	192	192		
1996	1.772	(432)	1.340	916		424
1997					12.196	12.196
TOTAL	1.880	(348)	1.532	1.108	12.196	12.620

Quadre 4.2

Les regularitzacions del quadre anterior són ajustos realitzats per a mostrar l'exercici d'origen i la situació del deute a primer de gener de 1997, i consisteixen en l'anul·lació de 437 milions de pessetes, que corresponen fonamentalment a partides duplicades en la relació de l'exercici de 1996 i en la incorporació de 89 milions de pessetes d'obligacions no reconegudes corresponents a 1995.

En els apartats següents comentem amb major detall els components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització d'aqueixos components que hem realitzat.

4.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens

En aquest epígraf s'analitzen les despeses derivades de l'assistència sanitària concertada -o no- amb unes altres administracions públiques o entitats privades amb la finalitat de complementar els recursos disponibles en les II.SS.

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens es realitza per mitjà d'un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei. Les tarifes aplicades a l'assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1997, es van aprovar per ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1997 ha sigut realitzada per les tres direccions territorials i per la Gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi.

Les obligacions reconegudes per aquest concepte en 1997 han ascendit a 12.021 milions de pessetes; se'n mostra el detall en el quadre 4.3, en milions de pessetes.

Concepte	D. T. Alacant	D. T. Castelló	D. T. València	Àrea Salut Alcoi	Total
CONCERTS CENTRES NO HOSPITALARIS	267	102	660	20	1.049
Amb centres d'ens territorials	-	580	-	-	580
Amb centres d'entitats privades	39	4	1.070	2	1.115
CONCERTS AMB CENTRES HOSPITALARIS	39	584	1.070	2	1.695
CONCERTS PROGRAMES DE DIÀLISI	925	526	4.321	5	5.777
Concerts oxigenoteràpia	248	98	189	31	566
D'altres serveis amb especialistes	135	84	54	68	341
OXIGENOTERÀPIA I D'ALTRES SERVEIS	383	182	243	99	907
PROGRAMA ESPECIAL DE TRANSPORT	699	217	1.312	80	2.308
D'ALTRES SERVEIS D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA	50	33	193	9	285
Total assistència sanitària amb mitjans aliens	2.363	1.644	7.799	215	12.021

Quadre 4.3

En el quadre 4.4 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució de les obligacions reconegudes per assistència amb mitjans aliens durant els últims exercicis.

Concepte	1996	1997	97/96
CONCERTS AMB CENTRES NO HOSPITALARIS	117	1.049	796,6%
Amb centres d'ens territorials	320	580	81,3%
Amb centres d'entitats privades	1.590	1.115	(29,9%)
CONCERTS AMB CENTRES HOSPITALARIS	1.910	1.695	(11,3)%
CONCERTS PROGRAMES DE DIÀLISI	4.107	5.777	40,7%
Concerts oxigenoteràpia	1.131	566	(50,0)%
D'altres serveis amb especialistes	1.413	341	(75,9)%
OXIGENOTERÀPIA I D'ALTRES SERVEIS	2.544	907	(64,3)%
PROGRAMA ESPECIAL DE TRANSPORT	2.016	2.308	14,5%
D'ALTRES SERVEIS D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA	4.191	285	(93,2)%
Total assistència sanitària amb mitjans aliens	14.885	12.021	(19,2)%

Quadre 4.4

Per a interpretar adequadament les xifres del quadre anterior, és necessari considerar la situació de les obligacions no reconegudes en els exercicis de 1996 i 1997: La xifra d'obligacions de l'exercici de 1996 imputades al pressupost de 1997, va ser de 3 milions de pessetes; enfront dels 5.476 milions de pessetes d'obligacions procedents dels exercicis de 1993, 1994 i 1995 que es foren registrades en el pressupost de 1996. Per contra, l'import de les obligacions no reconegudes a la data de tancament de l'exercici de 1997, s'elevà a 4.185 milions de pessetes, dels quals 424 milions de pessetes procedien de 1996 i 3.761 milions de pessetes tenien l'origen en el mateix exercici de 1997.

A partir de la informació facilitada per les direccions territorials i l'Àrea de Salut d'Alcoi, referida a la facturació de les empreses concertades i no concertades, hem comprovat que els preus unitaris aplicats per les dites empreses no superen els aprovats per la Conselleria de Sanitat i Consum i que -quan és el cas- coincideixen amb els estipulats en els contractes respectius.

En 1996 es van licitar per concurs públic la major part dels concerts que foren prorrogats per a 1997, malgrat continuar en vigor alguns dels signats en els exercicis de 1994 i 1995. La licitació dels nous concerts permeté actualitzar la cobertura de l'assistència concertada, de manera que en 1997 el volum de facturació corresponent a serveis no concertats es va reduir a 437 milions de pessetes, xifra que representa el 3,6% del total d'obligacions reconegudes en 1997 per assistència sanitària amb mitjans aliens; quan en l'exercici de 1996 aquesta proporció arribà al 25,3%.

4.3 Revisió d'expedients de contractació

A l'objecte d'instrumentar un mecanisme per a adquirir de forma centralitzada productes i serveis, per ordre de 19 de gener de 1996 de la Conselleria de Sanitat i Consum es va crear la Central de Compres de Béns i Serveis, adscrita a la Direcció General de Recursos Econòmics, dins de l'àmbit de competències de la Direcció de l'Àrea d'Infraestructures i Aprovisionament.

La seua estructura organitzativa es concreta en els dos òrgans següents:

La Comissió de Compres, que es configura com un òrgan col·legiat encarregat de coordinar la política d'aprovisionament de productes i serveis de la Conselleria de Sanitat, amb funcions consultives i executives.

El Servei d'Aprovisionament, que en coordinació amb la Comissió de Compres és qui s'encarrega de preparar i adjudicar els contractes de subministraments que es realitzen de forma centralitzada per a tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat i Consum; així com de la normalització de productes i la política d'emmagatzemament de les institucions sanitàries. També té a càrrec seu la coordinació dels procediments de contractació dels centres de gestió, referits a l'aprovisionament de productes i serveis.

Des que es va posar en marxa en 1996, el volum d'adquisicions dels centres que es gestiona per mitjà de la Central de Compres s'ha incrementat notablement; tal i com mostra el quadre següent:

	1996	1997
Import del que s'ha contractat	2.013	8.809
Import del que s'ha subministrat	202	2.282

Quadre 4.5

En el quadre 4.6, elaborat a partir de la informació facilitada a aquesta Sindicatura, es mostren els tipus de contractes gestionats en l'exercici, els pressuposts d'adjudicació anuals i l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Subministr.	Concurs públic	2.736	75,5%	13	86,6%	1.253	45,8%	3	20,0%
	Proced. negociat	886	24,5%	2	13,4%	850	95,9%	1	6,7%
	Total	3.622	100,0%	15	100,0%	2.103	58,1%	4	26,7%
Assistència tècnica i d'altres	Pròrrogues concursos	11.369	59,3%	27	64,2%	8.347	73,4%	4	9,5%
	Concurs públic	7.222	37,7%	8	19,0%	7.005	97,0%	3	7,1%
	Proced. negociat	589	3,0%	2	4,8%	--	--	--	--
	Contracte menor	6	0,0%	3	7,2%	--	--	--	--
	D'altres	--	--	2	4,8%	--	--	1	2,4%
Total	19.186	100,0%	42	100,0%	15.352	80,0%	8	19,0%	

Quadre 4.6

L'examen dels expedients ha tingut com a objectiu determinar si han sigut tramitats d'acord amb la normativa aplicable i complint els terminis prevists, si contenen tota la documentació de suport exigida i si els procediments seguits en la pràctica són conformes a principis raonables de control intern.

També hem revisat una mostra dels documents comptables que es troben en els serveis centrals.

En el quadre 4.7 es detallen els expedients revisats iniciats en l'exercici. No es pot calcular el percentatge que representen sobre el total licitat, perquè la majoria d'aquests contractes s'ha realitzat mitjançant un concurs per a determinar el tipus i la selecció dels proveïdors, sense que hi figure el preu de licitació.

Contracte	Import de licitació (milions ptes.)
<i>Subministraments:</i>	
- Subministrament d'agulles i d'altre material sanitari	Sense preu de licitació
- Vacunes	841
- Gasos medicinals	Sense preu de licitació
<i>Assistència tècnica, serveis i d'altres:</i>	
- Neteja	Sense preu de licitació
- Vigilància	Sense preu de licitació
- Arrendament d'equips de litotrícia	180
- Concessió de l'Àrea de Salut número 10	Preu licitació per unitat
TOTAL	----

Quadre 4.7

4.3.1 Contractes 1997

Dels set expedients revisats, en farem observacions dels següents:

a) Expedient número 413/96: Subministrament d'agulles, xeringues i guants

De la revisió de l'expedient, destaquen els aspectes següents:

La selecció i adjudicació del contracte es fa en dues fases. En la primera es pretén determinar el tipus i la selecció de proveïdors, per mitjà d'un concurs obert. En la segona s'efectua l'adjudicació individual per mitjà d'un procediment negociat sense publicitat.

Això no obstant, el sistema descrit presenta les particularitats següents, tenint en compte el que es disposa en l'article 183.g. de la LCAP:

- En cap dels casos el concurs no culmina amb la determinació del tipus. El concurs obert, preparat per a determinar el tipus i la selecció de proveïdors, es limita en la pràctica a la consecució d'aquest últim objectiu. La Conselleria de Sanitat al·lega que, en el concurs obert, es determina el tipus concret d'article que cal adquirir de manera inseparable del proveïdor que el subministra, perquè totes dues coses es determinen inevitablement al mateix temps.
- Les característiques del concurs (objecte del concurs, import de licitació de zero pessetes, exclusió del preu en els criteris de selecció...), han incidit en la concurrència i poden haver incidit en el resultat final de la selecció.
- En l'expedient no apareix suficientment motivada la utilització del procediment negociat seguit en la segona fase. El procediment es limita en la pràctica a adjudicar el contracte a aquell contractista -entre els seleccionats- que presente la millor oferta econòmica.

b) Expedient número 275/97: Subministrament de gasos medicinals

De la revisió d'aquest expedient es desprenen les observacions següents:

- L'expedient, que consta de deu lots, té com a forma d'adjudicació el procediment negociat; se n'ha fet la sol·licitud d'ofertes, però han quedat deserts els lots 8, 9 i 10.
- Quant a la formalització del contracte, cal dir que no els han signats, perquè els quatre adjudicataris es mostraven en desacord amb les condicions de la resolució d'adjudicació. Una vegada incoat l'expedient de resolució dels quatre contractes, s'ha sol·licitat el preceptiu dictamen del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana.

- Al seu torn, els adjudicataris coincideixen amb els quatre postors, que aparentment constitueixen les úniques empreses del sector. En aquest sentit, s'ha tramès diversa documentació de l'expedient al director general de Política Econòmica i Defensa de la Competència, el qual ha notificat que s'ha obert d'ofici un expedient sancionador contra les quatre empreses adjudicatàries.

c) Expedient número 362/97: Subministrament d'1.450.000 dosis de vacuna meningocòcica

Hi farem les següents observacions:

- En l'expedient consta la declaració de contractació d'urgència de 3 de setembre de 1997, ja que la vacunació s'ha d'iniciar al començament de la tardor.

La Conselleria de Sanitat, en al·legacions, manifesta que l'adquisició de la vacuna es produeix com a conseqüència d'un brot epidèmic, que fou estudiat amb deteniment abans de decidir-ne l'aplicació.

d) Expedient número 04/97: Selecció de proveïdors i determinació del tipus de servei de neteja. Expedient número 05/97: Selecció de proveïdors i determinació del tipus de vigilància i seguretat

Els dos expedients han seguit una tramitació idèntica; raó per la qual les observacions que fem a continuació són aplicables en tots dos supòsits.

La selecció i adjudicació s'efectua per mitjà de dos procediments consecutius i vinculats entre si: en el primer, per concurs centralitzat, es seleccionen els possibles contractistes, basant-se en criteris que exclouen el preu; i en el segon, negociat sense publicitat, es fa l'adjudicació per lots, que coincideixen amb els centres, a aquell contractista -d'entre els seleccionats- que presenta una millor oferta econòmica.

El model descrit no s'ajusta al que s'estipula en l'article 211.f. de la LCAP; és a dir, declaració d'uniformitat, adopció del tipus -de manera prèvia i independent- per raó d'un concurs, i adjudicació pel procediment negociat sense publicitat. En concret, assenyalarem les excepcions següents.

- La declaració d'uniformitat dels serveis de neteja i seguretat en els diversos edificis de la Conselleria de Sanitat, pareix més formal que efectiva. Els mateixos criteris de selecció tenen en compte les probables diferències, des del moment que prenen en consideració millores i plans estratègics especials per centres.
- En cap cas el concurs no culmina amb l'adopció del tipus de servei que s'ha de prestar. El plec de clàusules administratives particulars indica que el contracte té per objecte la determinació del tipus i la selecció de proveïdors, de manera que caldria perseguir les dues finalitats; tanmateix, es circumscriu a la segona. Del plec esmentat, es desprèn que les clàusules relatives a l'adopció del tipus de

servei són pràcticament inexistents, i molt abundants les al·lusives a la selecció de proveïdors.

- El concurs no s'ha instruït independentment del procediment negociat. Tal i com hem aclarit en el punt anterior, el concurs té una pretensió bàsica, que és la selecció dels licitadors que poden intervenir en el procediment negociat. A continuació (però amb una evident concatenació de procediments, sense una posterior petició d'ofertes -per tal com aquestes ja es van realitzar en la fase de concurs-, amb inclusió en el mateix expedient i sense deixar quasi marge temporal), s'adjudica automàticament el servei, mitjançant l'esmentat procediment negociat, al licitador preseleccionat que havia oferit el millor preu.

Al seu torn, la resolució del procediment negociat sense publicitat, la dicta el director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat, de manera centralitzada i única per a tots els lots, a la vista de les propostes emeses per la mesa de contractació, que continua sent el mateix òrgan col·legiat que havia actuat en la fase de concurs i que segueix reunint-se amb l'aparença d'estar intervenint en un únic procediment.

- Les característiques del concurs (sense fixació del preu, amb limitada publicitat i amb criteris de selecció que exclouen el preu -reservat per al procediment negociat de la segona fase-), han incidit en la concurrència i poden haver incidit en el resultat de l'adjudicació (perquè s'han eliminat en la fase prèvia licitadors amb millors condicions en conjunt, si considerem tant els factors baremables com l'oferta econòmica).

e) Expedient número 133/97: Gestió de l'atenció especialitzada de l'àrea 10 del Servei Valencià de Salut

En la revisió de l'expedient destaquen els aspectes següents:

- En la fase de preparació de l'expedient de contractació, queden pendents d'analitzar aspectes l'atenció dels quals -atesa la novetat i dificultat tècnica del present expedient- hauria perfeccionat el plec de condicions i, a la definitiva, perfilat més nítidament el marc d'actuació del concessionari. En concret, podrien haver-se desenvolupat -entre altres- els següents aspectes:
 - El grau d'aplicació del decret 186/96, que regula l'organització de l'atenció especialitzada, en relació a les previsions del plec que assenyalen que seran les empreses les qui proposaran la forma de govern de l'hospital.
 - Règim jurídic civil o laboral del personal contractat i la possible subrogació de l'Administració dels drets i obligacions del personal laboral, quan concloga la concessió (vista la remissió que el plec fa a l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors).

- Règim jurídic del personal dels serveis d'assistència especialitzada extrahospitalària de l'àrea, i la seua doble dependència (funcional, respecte de la direcció del nou hospital, i administrativa, respecte del SVS), a què es refereix l'avantprojecte d'explotació.
- Tutela efectiva de l'Administració sobre les atencions no sanitàries que puga prestar el concessionari.
- No consta en l'expedient cap informe de supervisió favorable del projecte d'execució.
- Quant al plec de condicions, podem destacar dos aspectes:
 - En l'expedient no consta cap estudi economicofinancer que done suport al preu que s'hi estableix com a tipus màxim de licitació.
 - El plec preveu la possibilitat d'una pròrroga quinquenal, que es produirà de forma automàtica si la Conselleria no fa cap denúncia expressa, manifestada amb una antelació de sis mesos; tanmateix, no s'hi inclou cap previsió sobre l'amortització de la inversió -una vegada haurà transcorregut el termini de deu anys del contracte-, ni sobre la seua incidència sobre el preu que haurà de regir durant la pròrroga -si n'hi ha.
- Quant a la documentació exigida en el plec als licitadors, podem assenyalar que l'empresa adjudicatària -única concurrent- no aporta el projecte d'equipament de l'hospital -amb la seua dotació i característiques inclusivament-, el qual ha de formar part de la memòria. Atesa l'absència d'un projecte previ que definisca l'equipament, la dita mancança és substancial, perquè queda sense referència una part de l'objecte del contracte, com són els equipaments necessaris per a la provisió dels serveis assistencials concertats.

4.3.2 Seguiment d'expedients d'exercicis anteriors

Del seguiment de la gestió de cinc contractes signats en exercicis anteriors, es desprenen les observacions que exposem en els apartats següents.

A proposta de la Direcció General d'Assistència Especialitzada i d'acord amb les clàusules dels contractes, el 30 de desembre de 1996 l'òrgan de contractació va subscriure els contractes de pròrroga per a l'exercici de 1997 dels contractes vigents en 1996.

En els expedients consta la proposta de pròrroga de la Direcció General d'Assistència Especialitzada i la Comunicació del conseller de Sanitat a la Intervenció Delegada.

Pel que fa als concerts per a la prestació de serveis d'assistència sanitària, l'ordre de la Conselleria de Sanitat de 7 de juliol de 1997 aprovà les tarifes per al dit exercici; de manera que en octubre l'òrgan de contractació va signar les clàusules addicionals de revisió de preus amb els adjudicataris.

a) Assegurança de responsabilitat civil i patrimonial de la Conselleria de Sanitat

La vigència del contracte administratiu especial signat el 2 de setembre de 1996, es va prorrogar per a l'exercici de 1997, en els mateixos termes i condicions inicialment establits. Posteriorment, el 21 d'abril de 1997, es va subscriure una modificació del contracte citat, a l'objecte d'ampliar la cobertura a determinat personal de la Conselleria de Sanitat. El cost de la prima corresponent a 1997 va ser de 484 milions de pessetes, import que fou pagat en l'exercici.

b) Concert amb l'Institut Valencià d'Oncologia (I.V.O.)

La pròrroga per a l'exercici de 1997 del contracte de 15 de maig de 1996, per a la prestació d'assistència sanitària als malalts oncològics, fixava en 2.100 milions de pessetes l'estimació del seu import per al dit exercici; xifra que suposa un increment de 845 milions de pessetes sobre les previsions pressupostàries de 1996. En l'expedient no consta que s'haja actualitzat la fiança inicial dipositada per l'adjudicatari, l'import de la qual era de 5 milions de pessetes. La Conselleria de Sanitat va considerar aqueixa garantia suficient, tenint en compte que es tracta d'una fundació sense ànim de lucre, que sempre ha tractat l'assistència sanitària a malalts oncològics de la Seguretat Social.

En l'exercici de 1997, les obligacions reconegudes (am el cost de la revisió de preus autoritzada inclusivament) ascendiren a 2.153 milions de pessetes, amb la distribució per centres de despesa que es mostra en el quadre següent.

Centre de despesa	Import
Direcció Territorial d'Alacant	46
Direcció Territorial de Castelló	83
Direcció Territorial de València	1.956
Àrea de Salut d'Alcoi	68
TOTAL	2.153

Quadre 4.8

Tanmateix, l'import de la facturació de l'Institut Valencià d'Oncologia per les prestacions de serveis efectuades en 1997, ha sigut de 3.195 milions de pessetes. Per això, és necessari revisar l'import de les previsions pressupostàries, a fi d'ajustar-lo a les necessitats reals.

c) Diàlisi

Amb la resolució de 10 d'octubre de 1995, s'adjudicava a setze empreses el concurs per a la prestació del servei de diàlisi fins al 31 de desembre de 1996. La vigència dels contractes es va prorrogar fins al 31 de desembre de 1997.

L'import total pressupostat -que considera l'annualitat per a l'exercici de 1997, més la revisió de les tarifes vigents a 30 de desembre de 1996-, ascendia a la quantitat de 3.519 milions de pessetes. Tanmateix, l'import de la facturació real arribà a 4.024 milions de pessetes.

d) Oxigenoteràpia

La prestació del servei d'oxigenoteràpia es va adjudicar el 3 d'agost de 1994 a tres empreses. Amb data 3 de gener de 1995, es va subscriure la pròrroga dels dits contractes per a l'exercici de 1995. Posteriorment, el 28 de desembre, s'acordà ampliar-ne la vigència fins que es signessen nous contractes, la licitació dels quals estava prevista per a 1996; tanmateix, com que la dita licitació no es va efectuar, els contractes es van prorrogar per a l'exercici de 1997.

L'import total pressupostat -que inclou l'annualitat per a aqueix exercici, més la revisió de les tarifes vigents a 30 de desembre de 1996-, ascendia a la quantitat de 1.037 milions de pessetes. Cal indicar que l'import de la facturació real va ser de 1.642 milions de pessetes.

e) Transport sanitari

Els concerts subscrits en 1994 i 1995 per a la prestació del servei sanitari en ambulància, foren prorrogats per als exercicis de 1996 i 1997. L'import total pressupostat (que inclou l'annualitat per a l'exercici de 1997, més la revisió de les tarifes vigents a 30 de desembre de 1996), ascendia a la quantitat de 1.982 milions de pessetes. L'import de la facturació real va ser de 2.391 milions de pessetes.

4.4 Fiscalitzacions específiques

Per a la fiscalització específica de l'exercici de 1997, hem seleccionat els hospitals Gran Via de Castelló, Marina Baixa de la Vila Joiosa i Francesc de Borja de Gandia.

El treball realitzat s'ha limitat a analitzar la gestió pressupostària i les obligacions no reconegudes; hem revisat també els procediments de contractació, la justificació i comptabilització de les despeses i els circuits de compres i magatzems.

a) Gestió pressupostària del capítol II i obligacions no reconegudes

El pressupost definitiu total per capítols dels tres hospitals fiscalitzats, així com els respectius graus d'execució i compliment, es mostra en milers de pessetes en el quadre 4.9.

Descripció	Pressupost definitiu			%Grau execució			%Grau compliment		
	G.V.	M.B.	F.B.	G.V.	M.B.	F.B.	G.V.	M.B.	F.B.
I Despeses personal	2.536.615	3.272.803	3.635.591	100	100	100	97	97	97
II Desp. funcionament	707.108	1.191.790	1.292.649	100	100	100	80	77	82
III Desp. financeres	1.334	1.257	31	100	100	87	0	0	26
VI Inversions reals	24.938	51.160	70.913	100	100	100	0	11	14
Total programa 412.22	3.269.995	4.517.010	4.999.184	100	100	100	92	90	92
I Despeses personal	--	85.680	95.886	--	100	100	--	96	97
Total programa 412.26	--	85.860	95.886	--	100	100	--	96	97
Total general	3.269.995	4.602.690	5.095.070	100	100	100	92	90	92

G.V. Hospital Gran Via de Castelló.

M.B. Hospital Marina Baixa de la Vila Joiosa.

F.B. Hospital Francesc de Borja de Gandia.

Quadre 4.9

Les despeses de funcionament dels tres hospitals oscil·len entre el 22% i el 26% del total, destinant la resta del pressupost de despeses a personal, a les inversions reals que s'han de realitzar i les despeses financeres derivades del retard en els pagaments a proveïdors.

Quant a les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", en el quadre 4.10 es mostra en milers de pessetes, un detall d'aqueixes despeses per conceptes, així com la seua comparació amb les reconegudes en l'exercici anterior i els percentatges de variació que representen.

Concepte econòmic	Total obligs. reconegudes		Variació 97/96	% Variació 97/96
	1996	1997		
HOSPITAL GRAN VIA				
222 Reparació i conservació bens	67.865	58.597	-9.268	-14
223 Subministraments	695.925	542.636	-153.289	-22
224 Transports i comunicacions	10.301	12.387	2.086	20
225 Treballs realitz. altres empreses	53.558	49.617	-3.941	-7
D'altres conceptes	47.627	43.871	-3.756	-8
Total capítol II	875.276	707.108	-168.168	-19
HOSPITAL MARINA BAIXA				
222 Reparació i conservació béns	56.474	37.009	-19.465	-34
223 Subministraments	942.392	852.644	-89.748	-10
224 Transports i comunicacions	27.690	31.580	3.890	14
225 Treball realitzats altres empreses	247.000	237.020	-9.980	-4
D'altres conceptes	41.652	33.536	-8.116	-19
Total capítol II	1.315.208	1.191.789	-123.419	-9
HOSPITAL FRANCESC DE BORJA				
222 Reparació i conservació béns	66.295	65.510	-785	-1
223 Subministraments	1.211.171	987.400	-223.771	-18
224 Transports i comunicacions	21.886	19.057	-2.829	-13
225 Treballs realitzats altres empreses	175.818	173.584	-2.234	-1
D'altres conceptes	44.731	45.212	481	-1
Total capítol II	1.519.901	1.290.763	-229.138	-15

Quadre 4.10

Segons que es desprén de les dades del quadre anterior, en l'exercici de 1997 s'ha exprimentat una disminució significativa d'aquestes despeses en els tres hospitals, que oscil.la entre el 9% i el 19% respecte a l'exercici de 1996.

En tots els casos, el concepte 223, "Subministraments", és el de major pes específic dins del capítol, puix que absorbeix entre el 72% i el 77% del total de les despeses de funcionament. Dins d'aquest concepte s'inclouen, a més dels consums comuns a qualsevol altra entitat (electricitat, aigua, gas, combustible, etc.), els específics dels centres sanitaris, entre els quals destaquen els productes farmacèutics, el material sanitari i els productes alimentaris. Aquests tres tipus de subministraments representen

entre el 67% i el 87% de les obligacions reconegudes en el concepte de "Subministraments" durant l'exercici de 1997.

Els respectius graus d'execució i compliment del pressupost de 1997 d'aquest capítol aconseguits en els centres fiscalitzats, han sigut:

Centre hospitalari	Import obligs. recon.	% Grau execució	% Grau compliment
Gran Via (Castelló)	707.108	100	80
Marina Baixa (la Vila Joiosa)	1.191.789	100	77
Francesc de Borja (Gandia)	1.290.763	100	82

Les obligacions no reconegudes en el pressupost de l'exercici de 1997, a diferència de l'exercici anterior, han experimentat en els tres hospitals un creixement molt significatiu; tal i com podem apreciar en el quadre 4.11, on es detallen, per conceptes i en milers de pessetes, les obligacions no reconegudes i no imputades al pressupost de 1997, així com la variació produïda respecte a l'exercici anterior.

Concepte econòmic	Obligs. no reconegudes		Variació
	1996	1997	97/96
HOSPITAL GRAN VIA			
211 Tributs	822	988	166
222 Reparació i conservació béns	3.310	12.413	9.103
223 Subministraments	8.542	107.900	99.358
225 Treballs realitzats per altres empreses	-	2.434	2.434
D'altres conceptes	87	2.547	2.460
Total capítol II	12.761	126.282	113.521
HOSPITAL MARINA BAIXA			
211 Tributs	0	4.194	4.194
222 Reparació i conservació béns	909	2.622	1.713
223 Subministraments	44.951	126.321	81.370
225 Treballs realitzats per altres empreses	386	1.744	1.358
D'altres conceptes	724	608	-116
Total capítol II	46.970	135.489	88.519
HOSPITAL FRANCESC DE BORJA			
222 Reparació i conservació béns	950	3.858	2.908
223 Subministraments	26.824	288.352	261.528
224 Transports i comunicacions	231	370	139
225 Treballs realitzats per altres empreses	0	2.303	2.303
227 Material oficina	0	626	626
Total capítol II	28.005	295.509	267.504

Quadre 4.11

En el quadre 4.12 s'ha calculat, en milers de pessetes, l'import de les obligacions reconegudes realment imputables als exercicis de 1996 i 1997, tenint en compte l'efecte del deute comptabilitzat en els dits exercicis, amb la finalitat de calcular la variació real que han experimentat les obligacions reconegudes en els exercicis considerats.

Al seu torn, podem apreciar com el deute assumit en l'exercici de 1996 d'exercicis anteriors és major que el desplaçat a 1997, a causa fonamentalment del fet que els crèdits foren suplementats al final de l'exercici.

Per contra, en 1997 el deute desplaçat és major que l'assumit; cosa que evidencia una idèntica insuficiència pressupostària no atesa.

Concepte	Imports		
	G.V.	M.B.	F.B.
Obligacions reconegudes 31/12/96:	875.276	1.315.208	1.519.901
- Menys deute 1995 imputat en 1996	-128.732	-64.776	-213.309
- Més deute 1996 imputat en 1997	12.761	46.970	28.005
Total obligacions imputables a 1996	759.305	1.297.402	1.334.597
Obligacions reconegudes 31/12/97:	707.108	1.191.789	1.290.763
- Menys deute 1996 imputat en 1997	-12.761	-46.970	-28.005
- Més deute 1997 imputat en 1998	126.282	135.489	295.509
Total obligacions imputables a 1997	820.629	1.280.308	1.558.267
Variació 1997/1996	61.324	-17.094	223.670
% Variació 1997/1996	8%	-1%	17%

Quadre 4.12

b) Contractació

La fiscalització de la contractació administrativa d'aquests centres s'ha realitzat a partir de la selecció d'una mostra d'expedients dels capítols II i VI, dels quals hem revisat tant els aspectes legals i de procediment, com la documentació comptable generada i el suport que la justifica.

La dimensió de la mostra seleccionada, així com la seua representativitat, en termes de pressupost definitiu d'aquests capítols, es mostra tot seguit.

Centre hospitalari	Nombre exps. revisats	Import licitació	% s/pressup. defin. cap. II	% s/pressup. defin. cap. VI
Gran Via	8	73.958	8,1%	66,7%
Marina Baixa	5	63.800	3,1%	51,4%
Francesc de Borja	5	68.793	3,4%	34,9%

A continuació es detallen els aspectes més rellevants detectats en la revisió realitzada.

- En alguns contractes és insuficient la motivació per a justificar la tramitació urgent.
- En algun expedient aïllat no consta formalment el certificat d'existència de crèdit.

- Per regla general, els components de les meses de contractació són designats pel director del centre, i no pel director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat i Consum, a proposta del centre que gestiona l'expedient.
- En algun cas aïllat, no consta en l'expedient que l'adjudicatari haja aportat la certificació d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En diversos expedients no consta que el contractista haja aportat la declaració responsable feta davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme perofessional qualificat, de no trobar-se incurs en cap de les prohibicions legals per a fer contractes amb l'Administració.
- En uns quants casos, en la formalització dels contractes no s'acredita que els contractistes hagen presentat la documentació exigida en les resolucions d'adjudicació; llevat del dipòsit de la fiança definitiva.
- En algun expedient aïllat no consta que l'adjudicació haja sigut notificada i publicada d'acord amb el que es disposa en la legislació sobre contractes.

c) Justificació i comptabilització de les despeses de funcionament

A fi de verificar l'adequada comptabilització i justificació de les despeses de funcionament, hem seleccionat una mostra de documents comptables d'aquells conceptes més significatius en cada un dels hospitals objecte de la fiscalització. Aquestes mostres han implicat la revisió de factures per un import global de 282.189 milers de pessetes.

La dimensió de les dites mostres, així com els imports dels documents seleccionats (en milers de pessetes) i la seua representativitat en cada un d'aquests centres, es mostra a continuació.

Centre hospitalari	Mostra seleccionada		% s/pressupost
	Nombre docs.	Imports	Defin. cap. II
Gran Via	65	63.026	8,9%
Marina Baixa	65	121.503	10,2%
Francesc de Borja	65	97.660	7,6%

Els aspectes més significatius detectats en la revisió realitzada, són els següents:

- En diversos casos, la imputació comptable efectuada no és correcta; en especial, pel que fa a l'exercici econòmic. Això ha implicat la imputació al pressupost de l'exercici de 1997 de despeses meritades i facturades en 1996.

- En els hospitals Gran Via i Francesc de Borja, no efectuen el registre de les factures rebudes dels proveïdors en el registre general de l'hospital; qüestió que afecta la data de naixement de l'obligació de pagament que ha de figurar en els documents comptables.
- En diversos casos no hi ha evidència de la conformitat amb el subministrament o servei realitzat per part del departament o persona responsable.
- Amb molta menor freqüència, s'ha produït la falta de coincidència de dades entre la comanda, l'albarà i la factura; o bé no consta en la documentació justificativa l'autorització del pagament per part dels responsables del centre.

d) Circuit de compres i magatzems

Formant part de la revisió limitada dels tres centres hospitalaris que hem realitzat, s'ha demanat la fomalització d'uns qüestionaris sobre el circuit de compres, magatzems, farmàcia i immobilitzat per part dels responsables d'aquestes àrees. Així mateix, hem mantingut entrevistes amb els dits responsables i comentat els aspectes més rellevants de les respostes rebudes.

A continuació detallem els aspectes més significatius posats de manifest en relació a aquests temes.

- Cap dels centres fiscalitzats no disposa d'un inventari complet de l'immobilitzat. Aquesta situació impedeix conèixer els costos reals dels centres sanitaris, perquè no incorporen les amortitzacions en el Sistema d'Informació Econòmica.
 - La periodicitat i la pràctica seguida en la realització dels inventaris, varien d'un centre a un altre. La pràctica habitual consisteix en la realització d'inventaris parcials per grups o famílies de productes, per mitjà de llistes amb l'existència teòrica i amb periodicitat variable en funció de les necessitats. Les diferències trobades en els recomptes no són investigades, per regla general (si no és que aquestes resulten significatives), i no se'n deixa una adequada constatació, ni de les causes que les han produïdes, ni de la regularització realitzada, així com tampoc de l'adequada autorització per part d'alguna persona responsable; de manera que no és possible realitzar-ne el seguiment ni la verificació.
 - En l'inventari general no s'inclouen les existències dels petits magatzems que hi ha en les diferents plantes o serveis.
 - En alguns casos no s'evidencia de forma adequada la recepció, per part dels distints serveis de l'hospital, de les comandes servides; raó per la qual no és possible verificar el correcte subministrament, o si les eixides i existències del magatzem són raonables (els responsables dels serveis no comproven ni signen la conformitat en els albarans dels productes subministrats pel magatzem).

- Per regla genral, les condicions de què disposen els magatzems generals (grandària, ubicació, seguretat, accessos...), així com les dotacions de personal dels dits magatzems, es consideren insuficients i no adequades.
- Quant al Magatzem de Productes Farmacèutics, la gestió de les compres es fa per mitjà d'una aplicació informàtica en els tres centres analitzats.
 - En general, no hi ha una adequada segregació de funcions, pel que fa a la revisió i supervisió de les operacions més comunes del servei, com ara el control dels inventaris, la confecció de les comandes i el control sobre les ordres pendents i la recepció de mercaderies i sobre la introducció de dades en l'aplicació informàtica...
 - Les comandes efectuades als laboratoris subministradors, en alguns casos no són valorades econòmicament i es limiten a enumerar els productes i la quantitat que se'n sol·licita. En conseqüència, no exerceixen un veritable control sobre els preus aplicats.
 - Habitualment no s'emet el corresponent document de control d'entrada en magatzem amb posterioritat a la recepció dels productes sol·licitats; de manera que no és possible verificar i controlar adequadament les dades que s'introdueixen en l'aplicació informàtica, pel que fa als productes realment rebuts.

5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les previsions definitives del capítol IV, "Transferències corrents", s'elevaren a 107.584 milions de pessetes; cosa que representa el 30% del pressupost definitiu total de les II.SS. per al dit exercici. El pressupost inicial era de 108.099 milions de pessetes, i va ser reduït en un 0,4% a causa de les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici, les quals ascendiren a 515 milions de pessetes.

Tal i com es mostra en el quadre 5.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol van ser de 107.453 milions de pessetes i els pagaments realitzats, de 104.329 milions de pessetes. El grau d'execució ha sigut del 99,9% i el de compliment, del 97,1%.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Farmàcia	92.353	92.351	2
Pròtesis	7.238	5.797	1.441
D'altres transferències	7.862	6.181	1.681
TOTAL	107.453	104.329	3.124

Quadre 5.1

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada i la comptabilitzen quasi íntegrament en les direccions territorials; tal i com podem veure en el quadre 5.2, que mostra en milions de pessetes l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol, per centres de gestió.

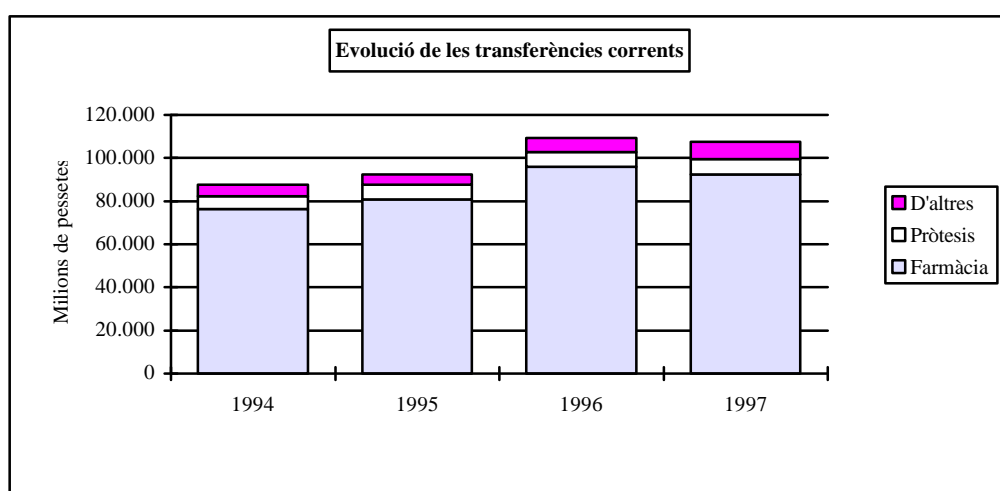
Centre	1995		1996		1997		96/95	97/96
Direcció Territorial d'Alacant	27.220	29,5%	32.884	30,1%	32.148	29,9%	17,7%	(2,2)%
Direcció Territorial de Castelló	9.651	10,5%	11.577	10,6%	11.399	10,6%	20,8%	(1,5)%
Direcció Territorial de València	50.981	55,2%	59.987	54,9%	58.251	54,2%	19,9%	(2,9)%
Serveis Centrals i Gestió Delegada	4.332	4,7%	4.750	4,3%	5.533	5,1%	9,6%	16,3%
Àrea de Salut d'Alcoi	145	0,1%	151	0,1%	122	0,1%	4,1%	(19,2)%
TOTAL	92.329	100,0%	109.349	100,0%	107.453	100,0%	18,4%	(1,7)%

Quadre 5.2

L'evolució de les obligacions reconegudes en els últims exercicis, distribuïdes per conceptes, ha sigut la següent, en milions de pessetes:

Concepte	1994	1995	1996	1997	95/94	96/95	97/96
Farmàcia	76.329	80.835	95.906	92.353	5,9%	18,6%	(3,7)%
Pròtesis	5.889	6.706	7.006	7.238	13,9%	4,5%	3,3%
D'altres	5.531	4.788	6.437	7.862	(13,4%)	34,4%	22,0%
TOTAL	87.749	92.329	109.349	107.453	5,2%	18,4%	(1,7)%

Quadre 5.3



L'epígraf "D'altres" recull obligacions per 4.581 milions de pessetes, corresponents a l'annualitat de 1997 del conveni formalitzat el primer de març de 1994 amb la Diputació Provincial de València, per a finançar l'activitat de l'Hospital General Universitari fins a la seua integració en la xarxa de les II.SS. el primer de gener de 1999.

El concepte de despesa més important d'aquest capítol IV, correspon als crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, els quals constitueixen el 85,9% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 1997, i que a pesar d'això impliquen una disminució del 3,7% respecte de les reconegudes en l'exercici de 1996.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, cal considerar els ajusts necessaris per a presentar la despesa realment incorreguda en cada exercici; segons que es detalla a continuació, en milions de pessetes.

Concepte	Obligacions reconegudes 1996	Ajusts		Despesa 1996 ajustada	Increment 96/95	Oblig. reconegudes 1997	Ajusts		Despesa 1997 ajustada	Increment 97/96
		Positiu	Negatiu				Positiu	Negatiu		
Farmàcia	95.906	7.971	(6.699)	97.178	11,0%	92.353	17.820	(7.971)	102.202	5,2%
Pròtesis	7.006	622	(1.116)	6.512	(1,7%)	7.238	670	(622)	7.286	11,9%
D'altres	6.437	-	-	6.437	34,4%	7.862	742	-	8.604	33,7%
TOTAL	109.349	8.593	(7.815)	110.127	11,3%	107.453	19.232	(8.593)	118.092	7,2%

Quadre 5.4

Del quadre anterior es desprén, en primer lloc, que al pressupost de 1997 s'han imputat 7.971 milions de pessetes corresponents a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics del mes de desembre de 1996; i que, per contra, s'han deixat de registrar despeses per la facturació dels mesos de novembre i desembre de 1997 per un import total de 17.820 milions de pessetes, que han sigut comptabilitzats en gener de 1998.

Amb els ajusts anteriors, les despeses de farmàcia reflecteixen un increment del 5,2%, en termes reals; molt diferent de la reducció del 3,7% que es dedueix de les xifres de l'estat d'execució del pressupost.

D'altra banda, hem constatat que s'han imputat a l'exercici de 1997 despeses per pròtesis i vehicles per a invàlids meritades en exercicis anteriors per un import total de 622 mlions de pessetes. Per contra, no figuren en l'exercici de 1997 despeses per import de, si més no, 670 milions de pessetes corresponents a la facturació del mes de desembre. Aquesta inadequada imputació temporal es detecta també en exercicis anteriors -tal i com es va posar de manifest en els respectius informes de fiscalització- i està motivada per la insuficiència en les dotacions pressupostàries i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.

En definitiva, en aquest capítol s'han imputat despeses d'exercicis anteriors per import de 8.593 milions de pessetes, i no s'hi han comptabilitzat despeses de l'exercici de 1997 per valor de 19.232 milions de pessetes. La diferència, de 10.639 milions de pessetes, indica el desajust entre el pressupost i la realitat de la despesa.

5.2 Prestacions farmacèutiques

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques i adquisició de productes ortoprotètics, es correspon amb la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics i pels proveïdors i associacions d'empresaris. Així mateix, hem sol·licitat confirmació directa, als col·legis oficials de farmacèutics i a les associacions d'empresaris, dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1997 i de la facturació realitzada dutant l'exercici de 1997.

En aquest concepte es registra el pagament a les farmàcies dels consums que realitzen els assegurats, amb la recepta prèvia dels facultatius de les II.SS. Les obligacions

reconegudes en l'exercici han ascendit a 92.353 milions de pessetes; això equival al 85,9% de les obligacions totals i representa la majoria de les despeses del capítol.

El 4 de gener de 1996 es va signar un acord entre el conseller de Sanitat i Consum i els presidents dels col·legis oficials de farmacèutics de la Comunitat Valenciana, pel qual es prorroga provisionalment el concert de 13 de juliol de 1988, amb el compromís d'iniciar de manera immediata les negociacions per a signar un nou concert, especialment en relació als assumptes enumerats en el protocol addicional del citat acord de 1996. Aquest acord, aprovat pel Govern Valencià, tenia una validesa de dos anys.

Correspon a l'Àrea per a l'Ús Racional del Medicament de la Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia, el control i seguiment del compliment del concert amb les oficines de farmàcia. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), el porten a efecte els negociats de Prestacions Farmacèutiques, que estan integrats orgànicament en les direccions territorials. Aquests grups també custodien i distribueixen les receptes prenumerades en què els facultatius dels centres d'assistència de la Conselleria prescriuen els productes als beneficiaris. Els procediments seguits en la pràctica per a custodiar i controlar la documentació i les transaccions, estan en general d'acord amb principis de control intern.

L'evolució de la despesa farmacèutica i el nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els últims cinc anys, es mostra en el quadre 5.5, distingint entre la població pensionista (per a la qual el finançament públic és del 100% del cost dels productes consumits), i la resta de la població protegida (la qual només és finançada fins a un 60% del cost -llevat de les especialitats farmacèutiques classificades en el real decret 83/1993, de 22 de gener, com d'aportació reduïda, per a les quals el finançament públic és del 90%, amb un import màxim per als beneficiaris de 400 pessetes-).

L'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes expedides i de la despesa total per receptes, respectivament, distingint entre població activa, pensionista i total, es mostra en els quadres 5.6 i 5.7.

Fins a 1994, el creixement de la despesa tendia a estabilitzar-se. En 1995 aquesta tendència es trenca, amb increments superiors als exercicis anteriors, tant en el cost mitjà com en el nombre de receptes dispensades, tot i que des de l'exercici de 1996 el ritme d'augment tendeix a desaccelerar-se: en concret, durant l'exercici de 1997 l'augment real ha sigut del 5,2%, enfront de l'11% de l'exercici anterior.

També hi podem observar que el principal factor d'increment obeeix sobretot al major nombre de receptes corresponents a població pensionista.

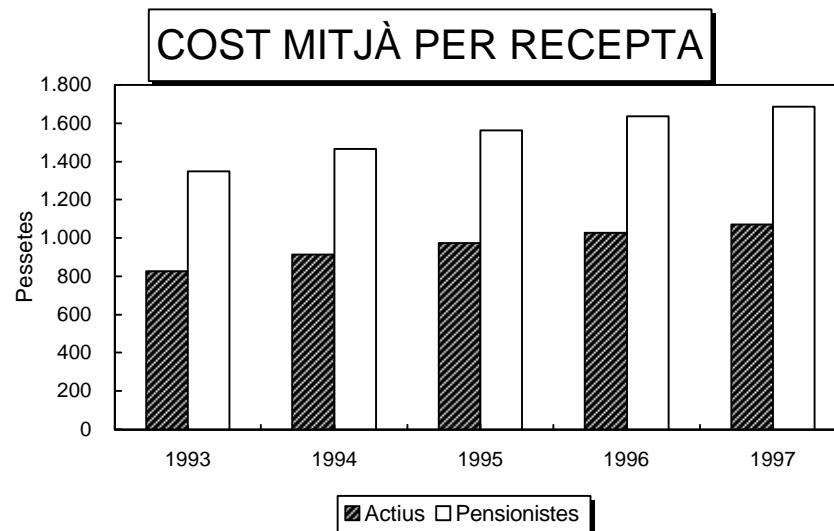
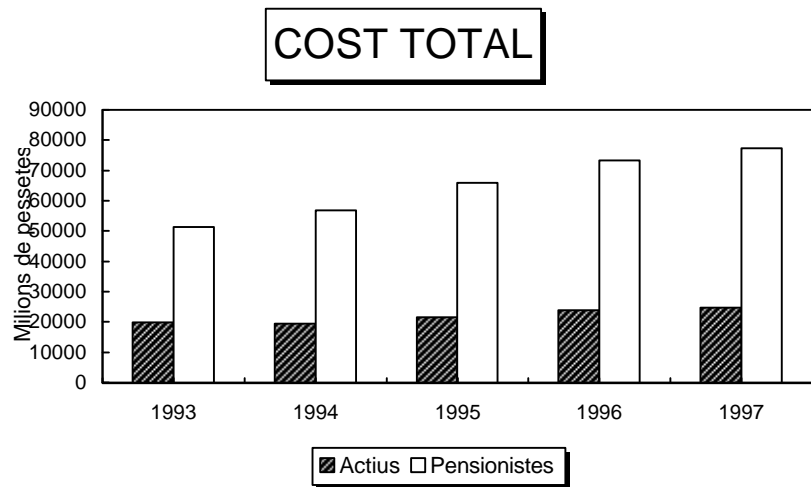
INSTITUCIONS SANITÀRIES
Evolució del consum de farmàcia

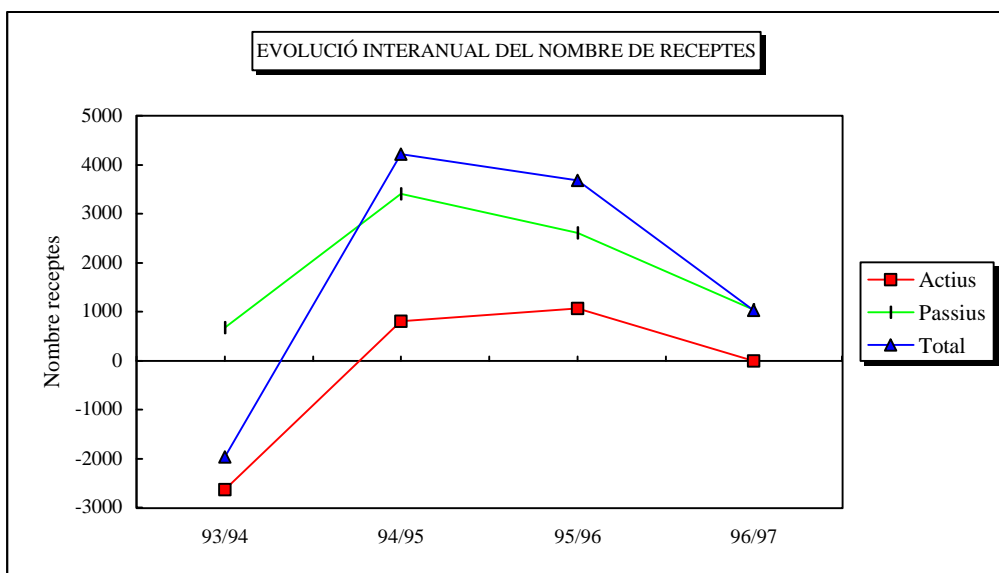
Font: Informació estadística

	1993			1994			1995			1996			1997			1997/1996			Mitjana 1996/1993		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
VALÈNCIA																					
N. receptes (milers)	14.532	22.068	36.600	12.843	22.327	35.170	13.220	24.248	37.468	14.004	25.778	39.782	13.667	26.131	39.798	-2,4%	1,4%	0,0%	-1,3%	4,4%	2,2%
Cost mitjà (PTA)	819	1.323	1.123	900	1.442	1.244	961	1.537	1.333	1.010	1.610	1.399	1.058	1.665	1.456	4,7%	3,4%	4,1%	6,6%	5,9%	6,7%
CASTELLÓ																					
N. receptes (milers)	2.434	4.347	6.781	2.250	4.469	6.719	2.340	4.762	7.102	2.409	5.012	7.421	2.533	5.266	7.799	5,1%	5,1%	5,1%	1,1%	4,9%	3,6%
Cost mitjà (PTA)	839	1.352	1.168	934	1.472	1.292	1.000	1.578	1.387	1.068	1.664	1.470	1.094	1.708	1.509	2,5%	2,6%	2,6%	6,9%	6,0%	6,6%
ALACANT																					
N. receptes (milers)	6.964	11.735	18.699	6.201	12.028	18.229	6.545	13.218	19.763	6.762	14.050	20.812	6.967	14.481	21.448	3,0%	3,1%	3,1%	0,2%	5,4%	3,6%
Cost mitjà (PTA)	838	1.390	1.184	933	1.505	1.311	994	1.370	1.402	4.528	1.673	1.471	1.083	1.722	1.514	-76,1%	2,9%	2,9%	74,3%	6,1%	6,4%
TOTAL																					
Import (milions)	19.780	51.394	71.174	19.446	56.876	76.322	21.544	65.979	87.523	23.834	73.345	97.179	24.779	77.420	102.199	4,0%	5,6%	5,2%	5,9%	10,8%	9,5%
N. receptes (milers)	23.930	38.150	62.080	21.294	38.824	60.118	22.105	42.228	64.333	23.175	44.840	68.015	23.167	45.878	69.045	0,0%	2,3%	1,5%	-0,6%	4,8%	2,8%
Cost mitjà (PTA)	827	1.347	1.146	913	1.465	1.270	975	1.562	1.360	1.028	1.636	1.429	1.070	1.688	1.480	4,0%	3,2%	3,6%	6,7%	5,8%	6,6%

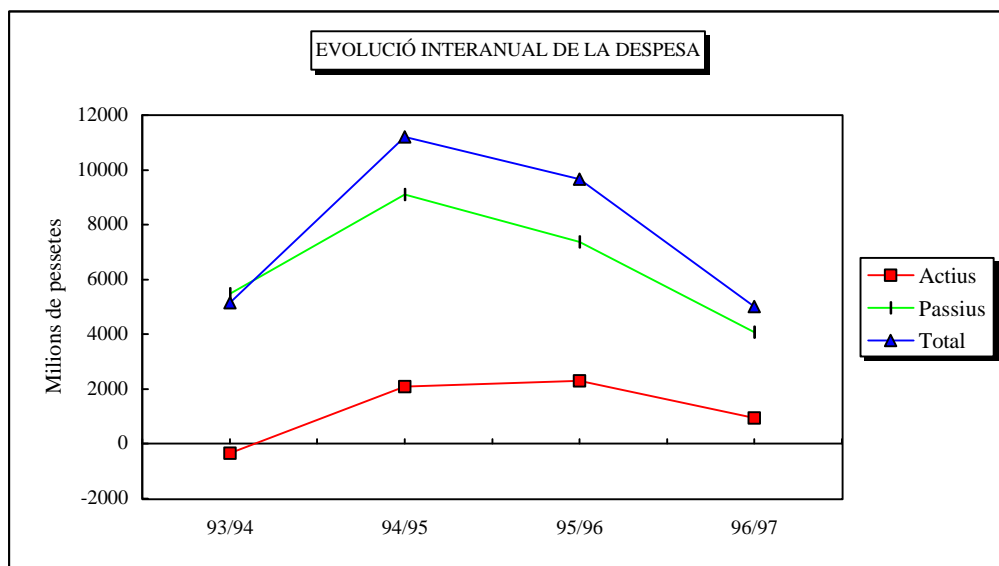
A= Actius P= Pensionistes T= Total

Quadre 5.5





Quadre 5.6



Quadre 5.7

5.3 Pròtesis

La despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortoprotèsics es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i associacions d'empresaris, als quals hem sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1997 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1997.

Tal i com es mostra en el quadre 5.4, la despesa real del concepte "Pròtesis i vehicles per a invàlids" ha experimentat un increment respecte a l'exercici anterior de l'11,9%, aproximadament.

Les obligacions reconegudes per aquestes prestacions ascendiren a 7.238 milions de pessetes, com podem observar en el quadre 5.8. Aixó no obstant, i segons que hem assenyalat abans, a causa de la insuficiència pressupostària en exercicis anteriors i de l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici, s'han imputat a l'exercici present almenys 622 milions de pessetes per obligacions meritades en l'exercici anterior. També han deixat de registrar en el present exercici 670 milions de pessetes.

Àrea Territorial Alacant	1.703
Àrea Territorial Castelló	617
Àrea Territorial València	4.819
Àrea Salut Alcoi	99
TOTAL	7.238

Quadre 5.8

Igual com per a les despeses de farmàcia, la Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia està implantant una sèrie de mesures per a aconseguir una contenció i racionalització de la despesa en pròtesis i vehicles per a invàlids (per exemple, el seguiment d'articles recuperables, l'actualització del catàleg...).

6. INVERSIONS REALS

6.1 Gestió pressupostària

Tal i com es mostra en el quadre 6.1, les obligacions reconegudes ascendiren a 9.008 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 84,1%. Els pagaments efectuats s'elevaren a 4.052 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 45,0%.

La gestió de les despeses del capítol VI correspon als diferents centres de despesa. Quan es tracta de grans projectes, la gestió, la realitza de manera centralitzada la Direcció General de Règim Econòmic del Servei Valencià de Salut.

Centres	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau compliment
Gestió Delegada	6.909	5.425	3.373	78,5%	62,2%
H. Gral. d'Alacant	960	960	34	100,0%	3,5%
H. La Fe	503	443	150	88,1%	33,9%
H. Clínic Universitari	181	179	5	98,9%	2,8%
H. Dénia	128	119	55	93,0%	46,2%
H. Doctor Peset	115	115	75	100,0%	65,2%
H. Arnau de Vilanova	115	77	0	66,9%	0%
H. Elx	109	109	10	100,0%	9,2%
H. Xàtiva	104	104	18	100,0%	17,3%
D'altres centres	1.588	1.477	332	93,0%	22,5%
TOTAL	10.712	9.008	4.052	84,1%	45,0%

Quadre 6.1

Per a avaluar el grau d'execució del capítol d'"Inversions reals" en el pressupost de 1997, cal tenir en compte que l'acord del Consell de 30 de juliol de 1997 va establir una limitació al reconeixement d'obligacions per operacions de capital, fixada en el 85% dels crèdits vigents a la data del tancament del mes de juny.

6.2 Revisió d'expedients de contractació

D'acord amb la informació facilitada, hem confeccionat el quadre número 6.2, que indica els expedients vigents durant l'exercici de 1997 i els que hem revisat dels iniciats en aqueix mateix exercici.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs públic	2.498	97,4%	25	86,2%	1.153	46,2%	2	8%
	Procediment negociat	65	2,5%	3	10,4%	--	--	--	--
	Obra menor	2	0,1%	1	3,4%	--	--	--	--
	Total	2.565	100,0%	29	100,0%	1.153	44,9%	2	6,9%
Subministr.	Concurs públic	620	64,9%	8	80,0%	265	42,7%	1	10,0%
	Procediment negociat	335	35,1%	2	20,0%	330	98,5%	1	50,0%
	Total	955	100,0%	10	100,0%	595	62,3%	2	20,0%
Assistència tècnica i d'altres	Concurs públic	48	43,6%	3	10,7%	--	--	--	--
	Procediment negociat	38	34,5%	5	17,9%	--	--	--	--
	Contractació directa	24	21,9%	20	71,4%	--	--	--	--
	Total	110	100,0%	28	100,0%	--	--	--	--

Quadre 6.2

La selecció dels expedients objecte de revisió, s'ha fet atenent, per regla general, al criteri del major import. A més a més, hem efectuat un seguiment dels expedients de contractació iniciats en exercicis anteriors, però vigents en el de 1997, i que van ser objecte de fiscalització en informes anteriors.

Tot seguit es detallen els expedients revisats, amb un import total de licitació de 8.907 milions de pessetes; a continuació farem les observacions que es consideren pertinents.

Contracte	Import licitació	Import adjudicació
REVISIÓ D'EXPEDIENTS TRAMITATS EN 1997:		
Obres:		
- Construcció centres salut Serreria I i Serreria II	595	494
- Ampliació i reforma Hospital Comarcal Vega Baixa	558	478
Subministraments:		
- Material informàtic per a diversos centres	265	261
- Tres sales d'hemodinàmica per a hospitals	330	330
Subtotal	1.748	1.563
SEGUIMENT EXPEDIENTS		
Obres:		
- Remodelació Hospital Gral. Alacant II fase	6.984	6.337
- Construcció Centre de Salut Ontinyent II	175	147
Subtotal	7.159	6.484
TOTAL	8.907	8.047

Quadre 6.3

6.2.1 Contractes 1997

a) Expedient número 63/97: Ampliació i reforma de l'Hospital Comarcal Vega Baixa a Orihuela

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 558.141.259 pessetes i un pressupost d'adjudicació de 477.612.415 pessetes; destaquen els aspectes següents:

- L'expedient és de tramitació anticipada, d'acord amb el que es preveu en l'article 70.3 de la LCAP i en l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 26 de setembre de 1994. Acomplint la normativa citada, s'ha procedit a convalidar actuacions.
- No hi ha certificat formal d'existència de crèdit; malgrat que aquesta es desprén de l'informe fiscal.
- S'ha aprovat un modificat, per import de 93.882.428 pessetes, que implica prolongar 76 dies el termini d'execució, i s'ha concedit una pròrroga d'un mes i mig. La modificació aprovada compta amb els informes tècnic, jurídic i fiscal favorables. Això no obstant, hem d'assenyalar que en l'expedient no es justifica l'existència de necessitats noves o de causes imprevistes; tal i com exigeix l'article 102 de la Llei de Contractes.

b) Expedient número 120/97: Construcció dels centres de salut Serreria I i Serreria II

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 595.129.616 pessetes i un pressupost d'adjudicació de 494.433.685 pessetes; destaquen els aspectes següents:

- En data 5 de maig de 1998, amb la conformitat del contractista i els informes favorables jurídic i fiscal, es va aprovar un reajust d'anualitats, aplicant el que es preveu en l'article 29.5 del text refós de la Llei d'Hisenda i en el 152 de la LCAP.
- No hi ha certificat formal d'existència de crèdit; malgrat que aquesta es desprén de l'informe fiscal.

c) Expedient número 198/97: Concurs de subministrament de material informàtic per a institucions de la Conselleria de Sanitat

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 265.065.000 pessetes i un pressupost d'adjudicació de 260.536.918 pessetes, dividit en 42 lots. S'hi poden fer les observacions següents:

- El director general d'Atenció Primària i el d'Atenció Especialitzada, emeten un informe en què justifiquen la necessitat de la contractació, i als seus programes

es carregaran els pressuposts de licitació, de 51.015.000 i 214.050.000 pessetes, respectivament.

- En l'expedient s'ha usat el sistema de concurs, mitjançant el procediment obert amb tramitació ordinària.

d) Expedient número 381/97: Procediment negociat per al subministrament de "Tres sales d'hemodinàmica"

El pressupost de licitació és de 330.000.000 pessetes, i coincideix amb el d'adjudicació. Apareix dividit en tres lots, que corresponen als subministraments de l'Hospital La Fe, del General d'Alacant i del General de Castelló. De l'expedient podem assenyalar:

- En l'expedient s'ha usat el procediment negociat amb declaració d'urgència, tot precisant que es deu a la necessitat de posar en funcionament les sales d'hemodinàmica.
- Dels tres centres, només hi ha proposta de contractació per part de l'Hospital General de Castelló.
- L'òrgan de contractació justifica l'ús del procediment negociat basant-se en l'article 183.d. de la LACP, perquè existeix una urgència imperiosa, que resulta d'esdeveniments imprevisibles. Tanmateix, l'informe jurídic de 16 d'octubre de 1997 fonamenta el procediment negociat en l'article 182.1, per raó que en un concurs anterior s'havia declarat deserta l'adjudicació dels lots 1 i 2.

6.2.2 Seguiment de projectes plurianuals

a) Remodelació de l'Hospital General d'Alacant, segona fase

Aquest expedient va ser adjudicat en desembre de 1994. El contracte es va formalitzar el 17 de gener de 1995, per import de 5.998 milions de pessetes.

Del seguiment de l'expedient destaquen les qüestions següents:

- En l'exercici de 1996 s'aprovaren la modificació del contracte número 1 (de data 24 de gener, per import de 129 milions de pessetes) i la número 2 (de data 19 de desembre, per import de 67 milions de pessetes), que implicaren reajusts en les anualitats previstes. Així mateix, el 14 d'octubre es va signar un contracte d'obres complementàries, per import de 143 milions de pessetes.
- En l'exercici de 1997 s'aprovà, al seu torn, una altra modificació del contracte, sense repercussió econòmica.
- D'altra banda, la resolució de la Direcció General de Règim Econòmic acordà prorrogar-ne el termini d'execució fins al 8 d'abril de 1997, el qual va ser ampliat posteriorment fins al 31 de desembre de 1998.

- En l'exercici de 1997 s'han reconegut obligacions per import de 1.760 milions de pessetes.

b) Construcció del Centre de Salut d'Ontinyent II

L'adjudicació d'aquest expedient es va fer en 1995, per un import de 131 milions de pessetes.

El 4 d'abril de 1996 s'acorda l'ampliació del termini d'execució de l'obra i es fixa com a data de terminació el 24 de juliol de 1996, a causa de la tramitació d'una modificació del contracte. Posteriorment, el 23 de juliol s'acorda una altra pròrroga pel mateix motiu i es fixa com a data d'acabament el 24 de setembre de 1996.

Per resolució de la Direcció General de Règim Econòmic, s'aprova el modificat número 1 i s'incrementa el termini d'execució en quarana dies a partir de la firma del contracte modificat.

La data d'acabament del contracte, després de les modificacions i ampliacions del termini efectuades, estava fixada per al 25 de desembre de 1996. En dates 27 de febrer i 29 d'abril de 1997, es van estendre sengles actes de recepció provisional negatives, i en aquesta última es fixa un termini improrrogable de trenta dies per a esmenar les qüestions que impediien la recepció. Amb cert retard, en data 19 de juny de 1997 té lloc l'acta de recepció provisional de conformitat.

Durant 1997 s'han reconegut obligacions per import de 35 milions de pessetes.

6.2.3 Revisió de documents comptables

De tots els documents comptables corresponents als expedients analitzats, n'hem seleccionat una mostra dels comptabilitzats en 1997, bé d'exercici corrent, o bé d'exercicis anteriors, a l'objecte de revisar-ne l'adequada formalització i d'analitzar la documentació que els acompanya.

De la revisió efectuada no es desprenen, per regla general, observacions rellevants, tant pel que fa a la formalització del document comptable, com a la documentació justificativa adjunta. Els documents comptables van acompanyats dels seus justificants; i de la comparació de la data de naixement de l'obligació, amb la data de pagament, es dedueix la possible aplicació d'interessos de demora, d'acord amb la legislació vigent.

7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Les obligacions reconegudes en aquest capítol pugen a 462 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 78 milions de pessetes.

Quant a la composició de les obligacions reconegudes, podem indicar que n'hi ha 262 milions de pessetes que corresponen a les transferències compromeses per virtut del conveni subscrit el 13 d'agost de 1997 amb la Diputació Provincial de Castelló, per a la reforma de l'Hospital General, la clàusula tercera del qual estableix que la Conselleria de Sanitat haurà d'aportar 3.366 milions de pessetes entre els exercicis de 1997 i 2000.

No hi ha aspectes d'especial significació en aquest capítol, de poca importància relativa dins del pressupost de les II.SS.

8. TRESORERIA

La tresoreria de les II.SS. està plenament integrada en la de la Generalitat Valenciana. Els centres gestors utilitzen comptes d'avançaments de caixa fixa en la gestió dels recursos financers.

El saldo a 31 de desembre de 1997 en els dits comptes d'avançaments de caixa fixa, és de 416 milions de pessetes. Tanmateix, l'import que figura en l'estat de tresoreria de la Generalitat Valenciana sota la rúbrica de "SVS, avançaments de caixa fixa", és de 896 milions de pessetes.

La diferència de 480 milions de pessetes correspon als pagaments efectuats i pendents de registrar en la comptabilitat general. Per això, la tresoreria de la Generalitat Valenciana està sobrevalorada en aqueix import.

Quant als comptes restringits d'ingressos, de la informació facilitada per la Intervenció General es desprén que hi havia un compte d'aquesta naturalesa, obert en 1995, amb unes existències a 31 de desembre de 1997 de 59 milions de pessetes. Aquest saldo està pendent de ser traspassat als comptes ordinaris de la Generalitat Valenciana a la data de tancament de l'exercici.

D'acord amb el que s'estableix en l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupava el decret 105/1992, de 6 de juliol, a la data de tancament de l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana havia cancel·lat els comptes restringits d'ingressos; raó per la qual la recaptació s'efectua directament en els comptes generals de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, amb l'excepció indicada en el paràgraf anterior.

9. RÈGIM FINANCER

9.1 Model de finançament

Fins al 31 de desembre de 1993, es va aplicar el model de finançament de la despesa sanitària aprovat pel reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, sobre traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD.

En aquest model, la determinació de les quantitats que s'havien de transferir a la Comunitat Valenciana s'efectuava a partir de les dades de la liquidació de l'INSALUD no transferit i gestionat directament per la Seguretat Social. Aquesta fórmula de càlcul convertia l'INSALUD de gestió directa en el referent de la despesa del Sistema; a pesar que en 1994 el seu àmbit d'actuació havia quedat limitat a una població protegida inferior al 40% del total.

Posteriorment, el Consell de Política Fiscal i Financera, en la seua reunió de 21 de setembre de 1994, aprovà les bases per a la reforma del model de finançament de la sanitat prestada per mitjà de l'INSALUD.

Aquest nou model té com a àmbit temporal el període 1994-1997 i la base del càlcul es determina a partir de la despesa efectiva (liquidació més deutes), una vegada deduïdes les despeses que -únicament per la seua naturalesa- corresponen a l'INSALUD de gestió directa, necessàries per a l'atenció de serveis comuns estatals.

D'altra banda, i a conseqüència del caràcter receptor de turisme de la Comunitat Valenciana, tant nacional com internacional, s'ha incorporat al sistema una proposta concreta i operativa a partir del primer de gener de 1996, de compensació per atenció a població desplaçada. L'aplicació del criteri de distribució territorial en funció del concepte de "població protegida", va indisolublement unida a l'operativitat real d'un sistema de compensació pels serveis prestats a la "població protegida d'altres entitats prestadores", ja que, si no es feia així, es crebantaria el principi d'equitat a què es refereix la Llei General de Sanitat. El sistema de compensació proposat recull entre els seus components la despesa farmacèutica generada pels desplaçats i probablement és aquest concepte el que genera un major impacte de tots els considerats.

Quant a això, cal assenyalar que -segon la informació facilitada per la Intervenció General de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, els ingressos mensuals rebuts al llarg de l'exercici de 1997 corresponen al pressupost inicial de l'INSALUD i s'eleven a la xifra total de 356.589 milions de pessetes; quan (segons l'acord subscrit entre l'Administració de l'Estat i la Comunitat Valenciana, relatiu al sistema de finançament de la despesa de l'assistència sanitària proporcionada a través del pressupost de l'INSALUD per al període 1994-1997) aquests ingressos haurien de ser de 363.183 milions de pessetes; per tant, la diferència de 6.594 milions de pessetes encara està pendent de ser ingressada. A aquest últim import, cal afegir 1.800 milions de pessetes, relatius a la compensació de desequilibris financers territorials; el total pendent de cobrament és, doncs, de 8.394 milions de pessetes.

9.2 Sanejament financer del deute de l'Institut Nacional de la Salut a 31 de desembre de 1993

En el reial decret-llei 6/1992, de 13 de novembre, es va establir un pla de sanejament que possibilitava la cancel·lació de les obligacions de l'INSALUD no fetes efectives a 31 de desembre de 1991.

L'operació de sanejament va consistir que l'Estat, per mitjà del capítol VIII del seu pressupost de despeses, efectuava un préstec a la Seguretat Social (INSALUD) per import de 561.122 milions de pessetes, distribuït en tres anualitats (exercicis 1992-1994), de 280.558, 140.282 i 140.282 milions de pessetes, respectivament.

Per virtut del dit pla, a mesura que l'INSALUD anés rebent les anualitats corresponents al préstec citat, transferiria de forma automàtica a cada comunitat autònoma la seua participació en tals anualitats, en funció del respectiu coeficient legal de participació de les comunitats en el pressupost de l'INSALUD de l'exercici de 1992.

Així mateix, tant les comunitats autònomes, com el mateix INSALUD, compensarien a l'Estat -a partir de l'exercici de 1993- la part proporcional dels interessos que durant el període 1993-1996 reditués el deute que calia emetre per a finançar el préstec indicat.

D'acord amb l'esmentat pla de sanejament, la Comunitat Valenciana ha percebut els ingressos següents, en milions de pessetes:

Exercici 1992	27.352
Exercici 1993	13.676
Exercici 1994	13.676
TOTAL	54.704

Quadre 9.1

Així mateix, els interessos que ha de satisfer la Comunitat Valenciana són els següents, en milions de pessetes:

Exercici 1992	1.184
Exercici 1993	2.801
Exercici 1994	2.748
TOTAL	6.733

Quadre 9.2

Els interessos corresponents als exercicis de 1992 i 1993 foren abonats respectivament en 1994 i 1995. Quant als interessos corresponents a 1994, el seu document ADO va ser comptabilitzat en el pressupost de l'exercici de 1996 i incorporat al de 1997 com a resultes; tanmateix, a 31 de desembre de 1997 encara estan pendents de pagament.

D'altra banda, en l'annex de l'acord subscrit entre l'Administració de l'Estat i la Comunitat Valenciana relatiu al sistema de finançament de la despesa de l'assistència sanitària proporcionada per mitjà del pressupost de l'INSALUD per al període 1994-1997, es determina la següent programació pressupostària pel que fa a les operacions de sanejament corresponents als exercicis de 1992 i 1993, amb els següents imports que ha de percebre la Comunitat Valenciana, en milions de pessetes.

	1994	1995	1996	Total
Sanejament 1992	14.734	-	-	14.734
Sanejament 1993	-	5.815	8.327	14.142
	14.734	5.815	8.327	28.876

Quadre 9.3

En suma, l'execució de les quantitats assignades a la Comunitat Valenciana per a atenuar la insuficiència financera dels pressuposts del Sistema Nacional de Salut, ha sigut el que s'indica a continuació en el quadre 9.4

Període cobert	Import total	Cobrat	
		Any	Import
Fins al 31-12-91	54.704	1992	27.352
		1993	13.676
		1994	13.676
1992	14.734	1994	14.734
1993	14.142	1995	5.815
		1996	8.327

Quadre 9.4

Tal i com es desprén del quadre anterior, per a l'exercici de 1997 no hi hagué cap consignació per aquest concepte. En 1996 se'n va cobrar l'últim ingrés, de 8.327 milions de pessetes.

10. CONCLUSIONS GENERALS

- a) A conseqüència de la integració de la comptabilitat de les II.SS. en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, la fiscalització s'ha fet a partir de la informació economicopressupostària relativa als programes 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26 del servei 05, "Sotssecretaria", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat, compresa en la documentació presentada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana relativa al Compte de l'Administració.
- b) En general, les operacions comptables estan adequadament suportades. Això no obstant, les excepcions, les hem posades de manifest en els respectius apartats d'aquest informe.
- c) El grau d'execució de la despesa en l'exercici de 1997, ha sigut del 99,3%; percentatge que es considera satisfactori. El grau de compliment es situa en el 91,6%.
- d) A causa de la insuficiència de les dotacions pressupostàries, les obligacions no reconegudes en 1997 ascendiren a 31.852 milions de pessetes. En l'apartat 2.4 hem detallat la composició del dit import, per capítols pressupostaris i anys d'origen. Així mateix, s'han imputat al pressupost de 1997 obligacions no reconegudes en exercicis anteriors per import de 9.701 milions de pessetes.
- e) En l'apartat 9 s'exposa la situació del procés de sanejament financer de l'INSALUD i la seua repercussió sobre la Generalitat Valenciana en els últims exercicis.
- f) En els apartats 4.3, 4.4 i 6.2, hem analitzat la contractació efectuada; tot destacant-ne els aspectes més rellevants.

**CONSELL JURÍDIC CONSULTIU
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, en exercici de les seues funcions com a òrgan de control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, que li atribueix la llei 6/1985, d'11 de maig, ha fiscalitzat la gestió econòmica del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana referida a l'exercici pressupostari de 1997, atenent al que s'estableix en l'article 11 del decret 138/1996, de 16 de juliol, pel qual es va aprovar el reglament del Consell.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

La fiscalització efectuada al Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana ha tingut per objecte determinar si la informació financera relativa a l'exercici pressupostari de 1997 es presenta de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

També proposem aquelles mesures que s'han considerat necessàries o convenients per millorar la gestió economicoadministrativa del Consell.

L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per aconseguir els objectius establits.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Aquesta Sindicatura ha examinat la liquidació del pressupost del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1997 -que comprén la liquidació de l'estat d'ingressos i de l'estat de despeses de l'exercici-, així com la situació econòmica del Consell a 31 de desembre de 1997; tal i com es recull en el quadre 1 de l'apartat 8 d'aquest informe. Aquesta liquidació va ser aprovada per acord del ple del Consell de 29 de gener de 1998. També hem examinat el compliment, per part del Consell, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Les conclusions generals de la fiscalització efectuada són les següents:

- La liquidació del pressupost del Consell mostra de forma raonable l'activitat economicofinancera duta a terme pel dit Consell en l'exercici de 1997, d'acord amb els principis i criteris comptables que hi són aplicables. Això no obstant, en l'apartat 15 d'aquest informe es mostra la liquidació del pressupost ajustada per aquesta Sindicatura i la seua incidència en el reflex de la situació econòmica i financera a 31 de desembre de 1997.
- No hem detectat incompliments rellevants de la normativa legal vigent per part del Consell durant el període objecte d'examen; de tota manera, en els apartats següents n'indiquem els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora, i que resumim en l'apartat 16 d'aquest informe.

4. NATURALES A JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU

4.1 Naturales a jurídica i funcions del Consell Jurídic Consultiu

La Generalitat Valenciana, per raó de les seues potestats d'autoorganització -reconegudes pel Tribunal Constitucional en la seua sentència 204/1992, de 26 de novembre-, acordà la creació d'un òrgan consultiu propi de les mateixes característiques i amb idèntiques o similars funcions que el Consell d'Estat.

En conseqüència, la llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu (d'ara endavant, el Consell), com a òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i la seua administració i -si és el cas- de les administracions locals radicades a la Comunitat Valenciana; exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, a fi de garantir la seua objectivitat i independència, la tutela de la legalitat i l'estat de dret.

El Consell vetlarà per l'observança de la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana i per la resta de l'ordenament jurídic, i en aquest conjunt normatiu fonamentarà els seus dictàmens.

El Govern Valencià aprova el Reglament del Consell per mitjà del decret 138/1996, de 16 de juliol. Allí s'estableix que el Consell no forma part de l'Administració activa, ni s'integra en cap de les conselleries o d'altres òrgans o entitats de la comunitat autònoma; precedeix qualsevol altre òrgan consultiu autonòmic i substitueix -en els mateixos termes- el Consell d'Estat, llevat d'aquells casos que expressament estiguen reservats a aquest últim.

Les consultes al Consell seran preceptives quan en la seua llei o en unes altres així s'establisca, i seran facultatives en els altres casos. Els seus dictàmens no són vinculants, si no és que les lleis disposen el contrari.

4.2 Estructura del Consell Jurídic Consultiu

El Consell està constituït pel president i un nombre de quatre consellers i està assistit pel secretari general, que actua amb veu però sense vot. Els membres del Consell seran nomenats per un període de cinc anys, i poden ser confirmats fins a un màxim de tres períodes.

El Govern Valencià va nomenar el president del Consell i els quatre consellers mitjançant els decrets 7/1996, de 16 de gener, i 69/1996, de 2 d'abril, respectivament. així mateix, el secretari general va ser nomenat per mitjà del decret 118/1996, de 2 d'abril.

El president del Consell declarà constituït aquest en la reunió que el ple va celebrar el 20 de juny de 1996.

Quant al funcionament del Consell, els òrgans decisoris previstos en el seu Reglament són el ple i el president.

El ple es reuneix de manera periòdica i sempre que el convoque el president, per a atendre assumptes de la seua competència previstos en l'ordre del dia o proposats pel president.

El president del Consell en deté la representació i exerceix les funcions previstes en l'article 20 del Reglament. En cas d'absència, vacant o malaltia, serà substituït per un vicepresident, que serà el conseller més antic o -si és el cas- pel de més edat.

El Consell compta amb quatre seccions permanents, presidida cada una per un conseller i integrada per un o més lletrats, la comesa dels quals serà elaborar els projectes de dictamen.

Per acord del ple podran formar-se comissions, quan la naturalesa dels afers que hagen de ser dictaminats així ho aconselle. Aquestes comissions estaran integrades per dos o més consellers i presidides pel conseller que designe el president. En formen part un o més lletrats, i tindran les tasques que els encomane el president del Consell.

5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU

La memòria d'activitats (que anualment ha d'elaborar el Consell per elevar-la al Govern Valencià, tal i com estableix l'article 5 de la llei 10/1994) corresponent a l'exercici de 1997, conté les actuacions consultives relatives al període del 17 de gener al 31 de desembre de 1997.

A 31 de desembre de 1997, el Consell havia rebut 402 peticions de dictamen, i en aqueixa data n'havia aprovats 304, per unanimitat dels seus membres, amb l'excepció d'un cas.

De les dites peticions de dictamen, 395 n'havien sigut consultes preceptives fonamentades en l'article 10 de la llei 10/1994, i 7 consultes facultatives fonamentades en l'article 9 de la llei citada. El detall de les consultes es recull tot seguit:

MATÈRIA DE LES CONSULTES	NOMBRE
CONSULTES PRECEPTIVES (art. 10 'Llei...')	
1. Avantprojectes de lleis (art. 10.2 'Llei...')	17
<ul style="list-style-type: none"> - De modificació de la Llei de Taxes. - De Col·legis Professionals. - De modificació de Llei de Caixes. - D'Ordenació Farmacèutica. - De Foment i Coordinació de la Investigació i el Desenvolupament Tecnològic. - De Creació de l'Institut Cartogràfic. - De Patrimoni Cultural. - D'Horaris Comercials. - De Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la C. V. - De Turisme de la Comunitat Valenciana. - De la Música. - De creació de l'Institut Valencià de Cinematografia 'Ricardo Muñoz Suay'. - De regulació del tram autonòmic del IRPF i restants tributs cedits. - De taxes per inspeccions i controls sanitaris d'animals i els seus productes. - De Pressuposts de la Generalitat Valenciana para 1998. - De Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització. - D'Accessibilitat al Medi Físic de la Comunitat Valenciana. 	

2. Projectes de decrets legislatius (art. 10.3 'Llei...')	1
- Pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Caixes d'Estalvi.	
3. Projectes de reglaments o disposicions de caràcter general (art. 10.4 'Llei...')	26
<ul style="list-style-type: none"> - Protecció drets consumidor en explotació d'equips exclosos del servei telefònic - Protecció consumidor carburants i combustibles. - Horari atenció públic de farmàcies. - Normativa singular de la Universitat Miguel Hernández d'Elx. - Readscripció de centres de la Universitat Miguel Hernández d'Elx. - Modific. annex decret 166/94, d'autoritz. obertura i trasllat oficines de farmàcia. - Projecte de decret que desenvolupa arts. 27 i 28 de llei 4/96, de 30 de desembre. - Reglament d'organització i funcionament del Consell Valencià de Cultura. - Projecte de decret de comercialització i venda de pa. - Projecte de decret caixes d'estalvi. - Projecte de decret federacions esportives de la Comunitat Valenciana. - Projecte de decret règim contractació professors especialistes. - Projec. decret creació estruc. i funcion. centres formació, innov. i recursos educ. - Projec. decret aprovació reglament orgànic i funcional d'escoles educació infantil i de col.legis educació primària. - Projec. decret aprovació reglament orgànic i funcional instituts educ. secundària. - Projecte decret normes en matèria de mediació d'assegurances privades. - Projec. decret ordenació general d'ensenyaments formació prof. específica. - Projecte decret reglament assistència jurídica gratuïta. - Projec. decret creació registre de reclamacions formulades contra entitats acreditades per a realitzar funcions de mediació en l'adopció internacional. - Projec. decret regulador registre entrada i eixida documents Administració G. V. - Projec. decret d'ordenació sistema atenció de queixes i suggeriments en els serveis administratius de la G. V. - Projec. decret regulador de l'organització de la funció informàtica, utilització de sistemes informació i registre d'arxius informatitzats en l'àmbit de la G. V. - Projec. decret regulador de norma-marc sobre estructura, organització i funcionament cossos policia local. - Projecte decret sobre fires comercials de la Comunitat Valenciana - Projec. decret ordenació d'educació per a atenció alumnat amb necessitats educatives especials. - Projec. d'ordre sobre autorització sanitària d'establiments alimentaris menors. 	

4. Responsabilitat patrimonial de la Generalitat (art. 10.8.a. 'Llei...')	262
5. Revisió d'ofici d'actes administratius (art. 10.8.b. 'Llei...')	19
6. Resolució de contractes administratius (art. 10.8.c. 'Llei...')	12
7. Recursos extraordinaris de revisió (art. 10.10 'Llei...')	31
8. Declaració de caducitat d'una concessió administrativa (art. 10.8.d. 'Llei...')	9
9. Modificació plans urbanisme, normes complementàries i subsidiàries i programes d'actuació que tinguen per objecte una diferent zonificació o ús urbanístic de les zones verdes o dels espais lliures prevists.(art. 10.8 'Llei...')	18
Total consultes preceptives	395

MATÈRIA DE LES CONSULTES	NOMBRE
CONSULTES FACULTATIVES (art. 9 'Llei...')	
1. Competència de la G. V. en matèria d'horaris comercials, concretament per a prohibir l'obertura en diumenge dels establiments de venda de pa.	1
2. Els dictàmens 26/97, 27/97 i 40/97 responen a consultes facultatives realitzades per la Conselleria de Sanitat i Consum, referides a l'error de qualificació de la reclamació i a la possibilitat de requalificació jurídica per part del reclamant.	3
3. Alienació d'accions d'empresa pública provincial.	1
4. Conclusions de la sentència del TC 7/1997, de 16 de juny, en relació amb la llei 24/1988, de 28 de juliol, de Mercat de Valors.	1
5. Provisió en propietat de plaça de policia local.	1
Total consultes facultatives	7

6. RÈGIM ECONÒMIC I PRESSUPOSTARI

La llei de creació i el reglament del Consell regulen els següents aspectes relatius al règim econòmic i pressupostari seu.

- L'avantprojecte de pressupost, degudament documentat, serà aprovat pel president, amb la deliberació prèvia del ple, per a trametre'l a la Conselleria d'Economia i Hisenda a fi d'integrar-lo com una secció dins dels Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana.
- L'aprovació de la despesa i la proposta i ordenació de pagaments són competència del president.
- Les funcions relatives a l'execució i liquidació del pressupost, les té atribuïdes en règim d'exclusivitat el president.
- El Consell sotmetrà la seua gestió econòmica a la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana.

En funció d'això, aquesta Sindicatura entén que el Consell hauria d'elaborar unes normes internes de funcionament, que regulen -entre altres- els aspectes que detallem a continuació, a l'objecte de recollir de forma sistemàtica el règim econòmic i pressupostari seu.

- Determinació de la documentació integrant dels comptes que s'han d'elaborar per a retre'ls; hauria d'incloure:
 - Liquidació del pressupost;
 - 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 tancats (resultes);
 - Estat de la tresoreria (pressupostària i extrapressupostària);
 - Estat d'operacions extrapressupostàries;
 - Actes d'arqueig;
 - Relació de creditors;
 - Relació de deutors;
 - Compte de patrimoni o inventari de béns.
- Aplicació de la normativa de contractació administrativa: competències i procediments.
- Elaboració i aprovació del pressupost desagregat per conceptes o subconceptes i determinació del nivell de vinculació pressupostària.

- Fixació de les competències per a aprovar modificacions pressupostàries, determinant -si és el cas- la facultat de generar crèdits per ingressos extrapressupostaris.

Quant a això, cal destacar que el ple del Consell va aprovar, el 30 d'abril de 1998, unes "Instruccions" sobre contractació administrativa, gestió econòmica i d'altres aspectes de funcionament per a la seua aplicació en l'exercici pressupostari de 1998.

7. ORGANITZACIÓ COMPTABLE

El Consell està integrat, a efectes pressupostaris, en el pressupost de la Generalitat Valenciana, on figura com a secció 04, "Consell Jurídic Consultiu", programa 111.60, "Alt assessorament". En conseqüència, el Consell usa el sistema comptable pressupostari per a desenvolupar les seues operacions. Les tasques comptables, les exerceix un cap de negociat i les supervisa el cap del servei de gestió econòmica i de personal.

La comptabilitat de l'exercici de 1997 s'ha dut fonamentalment per procediments manuals, ja que el Consell no ha disposat de cap programa informàtic per a elaborar-la. En aquest sentit, hem d'indicar que l'elaboració de la comptabilitat per mitjà d'un adequat programa informàtic facilitaria l'obtenció dels llibres i registres comptables amb major rapidesa i seguretat, i milloraria el control i el seguiment de l'execució pressupostària. A aqueix efecte, a continuació indiquem aquells aspectes que caldria prendre en consideració.

- Obtenció de la liquidació del pressupost al nivell màxim de desagregació, atenent a les distintes fases de l'execució d'ingressos i despeses.
- Confecció dels documents comptables necessaris per al registre de les distintes fases pressupostàries de despeses i ingressos.
- Els llibres majors de despeses han de mostrar, al màxim nivell de desagregació, els crèdits inicials, les modificacions, els crèdits definitius, els crèdits autoritzats, els disposats, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats, les obligacions pendents de pagament i, finalment, l'estat d'execució dels crèdits.
- Els ingressos pressupostaris han de ser registrats comptablement en els llibres corresponents.
- Obtenció de l'estat demostratiu dels drets i les obligacions pendents de cobrament i de pagament procedents d'exercicis tancats, amb el detall dels saldos inicials, les rectificacions, els saldos definitius, els ingressos i pagaments haguts i els saldos pendents de cobrament i pagament finals.
- Confecció d'un estat de tresoreria que mostre els fons líquids inicials, els moviments d'ingressos i despeses i els fons líquids finals, classificat per operacions de pressupost corrent, de pressuposts tancats i operacions extrapressupostàries.
- Elaboració d'un estat-resum dels saldos inicials, moviment i saldos finals de les operacions extrapressupostàries, segons la seua naturalesa de metàl·lic i valors.

8. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El ple del Consell, en sessió celebrada el 29 de gener de 1998, acordà per unanimitat aprovar la liquidació del pressupost de 1997, presentada per la Secretaria General, amb un superàvit de 19.206 milers de pessetes, i la seua incorporació al pressupost de 1998 en el capítol VI, "Inversions reals". Així mateix, s'acordà incorporar al capítol VI del pressupost de 1998 la quantitat de 2.436 milers de pessetes, corresponent als interessos bancaris generats en el compte corrent de l'entitat durant l'exercici de 1997, i incorporar al capítol II, "Despeses de funcionament", del citat pressupost, 1.276 milers de pessetes corresponents a l'anul·lació d'una obligació reconeguda a càrrec del pressupost de 1996.

La situació econòmica a 31 de desembre de 1997 que es desprèn de la liquidació del pressupost de despeses i ingressos de l'exercici aprovada pel Consell, es detalla tot seguit.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 1997 (milers de pessetes)									
ESTAT D'INGRESSOS									
Capítols	Pres. inicial (1)	Modif. (2)	Pressupost definitiu (3)=(1)+(2)	Drets liquid. (4)	Recap. liquida (5)	Pendent cobr. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% grau execució (4)/(3)	% grau compl. (5)/(4)
III D'altres ingressos	0	180	180	180	180	0	0	100%	100%
IV Transf. corrents	245.333	2.105	247.438	247.438	245.333	2.105	0	100%	99%
V Ingressos patrimonials	0	0	0	2.436	2.436	0	2.436	---	100%
VII Transferències capital	5.500	0	5.500	5.500	5.500	0	0	100%	100%
Total ingressos	250.833	2.285	253.118	255.554	253.449	2.105	2.436	101%	99%
ESTAT DE DESPESES									
Capítols	Pres. inicial (1)	Modif. (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)+(2)	Obligs. recon. (4)	Pags. líquids (5)	Pendent pag. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% grau execució (4)/(3)	% grau compl. (5)/(4)
I Despeses de personal	175.033	(3.000)	172.033	156.639	156.639	0	(15.394)	91%	100%
II Desp. de funcionament	70.300	(4.500)	65.800	62.726	60.935	1.791	(3.074)	95%	97%
VI Inversions reals	5.500	9.785	15.285	14.547	14.519	28	(738)	95%	100%
Total despeses	250.833	2.285	253.118	233.912	232.093	1.819	(19.206)	92%	99%
SITUACIÓ ECONÒMICA									
Totals	Inicial	Modif.	Definitiu	Resultat pressup.	Caixa pressup.	Deut./ credit.	Estat execució	% grau execució	% grau complim.
Total ingressos	250.833	2.285	253.118	255.554	253.449	2.105	2.436	101%	99%
Total despeses	250.833	2.285	253.118	233.912	232.093	1.819	(19.206)	92%	99%
Diferència	0	0	0	21.642	21.356	286	21.642		
Baixa crèdit retingut 1996				1.276			1.276		
Resultat pressupostari	0	0	0	22.918			22.918		

Quadre 1

En els apartats següents d'aquest informe analitzem de forma detallada la liquidació anterior, distingint entre la dotació pressupostària inicial i les seues modificacions, l'execució del pressupost de despeses i la liquidació de l'estat d'ingressos.

Com a resultat de l'anàlisi anterior, s'han posat de manifest una sèrie d'ajusts i reclassificacions en la liquidació del pressupost aprovada pel Consell; raó per la qual en l'apartat 15 d'aquest informe mostrem la liquidació del pressupost ajustada elaborada per aquesta Sindicatura Comptes.

D'altra banda, aquesta Sindicatura ha elaborat els estats corresponents a exercicis tancats, operacions extrapressupostàries i tresoreria (que, així mateix, analitzem en els apartats següents).

9. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El 31 de juliol de 1996, el president del Consell, amb la deliberació prèvia del ple, aprovà l'avantprojecte del pressupost de l'entitat per a l'exercici de 1997, per un import global de 443.058 milions de pessetes. Posteriorment, la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia i Hisenda va reduir el dit pressupost a la quantitat de 250.833 milers de pessetes; així que el Consell, amb data 31 de desembre de 1996, va adaptar l'avantprojecte a l'import autoritzat per la citada Direcció General.

Això no obstant, l'assignació pressupostària per capítols de despesa aprovada i executada pel Consell, no s'até al desglossament pressupostari aprovat per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997; tal i com es recull en el quadre següent:

Capítols	Pressup. 1997 Consell	Pressup. 1997 LPGGV	Diferències
I Despeses de personal	175.033	118.423	56.610
II Despeses de funcionament	70.300	122.310	(52.010)
VI Inversions reals	5.500	10.100	(4.600)
TOTAL	250.833	250.833	0

Quadre 2

Al seu torn, l'assignació pressupostària aprovada pel Consell ha sigut reajustada amb posterioritat per atendre les necessitats pròpies, mitjançant tres expedients de modificació de crèdits. Les consignacions definitives que resulten de les modificacions anteriors, es mostren tot seguit.

Capítols	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
I Despeses de personal	175.033	(3.000)	172.033
II Despeses de funcionament	70.300	(4.500)	65.800
VI Inversions reals	5.500	9.785	15.285
TOTAL	250.833	2.285	253.118

Quadre 3

Com podem observar, la dotació pressupostària inicial de 250.833 milers de pessetes s'ha vist incrementada en 2.285 milers de pessetes, a causa de la incorporació del

romanent de tresoreria de l'exercici de 1996. Aquesta incorporació, haurien d'haver-la formalitzada en un expedient d'incorporació de crèdits.

Al seu torn, les modificacions de crèdit aprovades i formalitzades pel Consell (per raó de les quals es reassigna la distribució pressupostària inicialment aprovada per l'entitat), haurien de detallar les partides pressupostàries d'origen i de destinació de les transferències de crèdit. A aqueix efecte, el pressupost definitivament aprovat pel Consell (a escala de capítol) hauria de reflectir el nivell de desagregació previst (per articles, conceptes o subconceptes).

10. ESTAT DE DESPESES

10.1 Consideracions generals

L'execució de l'estat de despeses corresponent a l'exercici de 1997, es mostra en el detall següent (en milers de pessetes).

Capítols	Pressup. definitiu (1)	Obligs. recon. (2)	Pags. líquids (3)	Pendent pag. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% grau execució (2)/(1)	% grau compl. (3)/(2)
I Despeses de personal	172.033	156.639	156.639	0	(15.394)	91%	100%
II Desp. de funcionament	65.800	62.726	60.935	1.791	(3.074)	95%	97%
VI Inversions reals	15.285	14.547	14.519	28	(738)	95%	100%
TOTAL	253.118	233.912	232.093	1.819	(19.206)	92%	99%

Quadre 4

Com podem observar en el quadre anterior, el total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1997 ha sigut de 233.912 milers de pessetes; cosa que ha significat un grau d'execució del 92%. En conseqüència, el romanent de crèdit de l'exercici ha sigut de 19.206 milers de pessetes.

Els pagaments líquids al tancament de l'exercici de 1997 han sigut de 232.093 milers de pessetes; cosa que ha significat un grau de compliment del 99%. Les obligacions pendents de pagament, per import de 1.819 milers de pessetes, han sigut satisfetes en els primers mesos de 1998.

El capítol I, "Despeses de personal", és el més significatiu, ja que, amb 156.639 milers de pessetes, ha absorbit el 67% del total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1997.

10.2 Despeses de personal

Els crèdits aprovats per la Llei de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a despeses de personal, s'han vist incrementats en un 48%, a conseqüència dels reajusts pressupostaris indicats en l'apartat anterior.

L'estat d'execució a 31 de desembre de 1997, desglossat per conceptes, es detalla a continuació en milers de pessetes.

CAPÍTOL I, "DESPESES DE PERSONAL"								
Codi	Concepte	Pres. defin. (1)	Obligs. recon. (2)	Pags. líquids (3)	Pendent pag. (2)-(3)	Estat exec. (2)-(1)	% grau execució (2)/(1)	% grau compl. (3)/(2)
111	Retribucions alts càrrecs	48.424	62.257	62.257	0	13.833	129%	100%
112	Retribucions personal eventual	22.612	10.393	10.393	0	(12.219)	46%	100%
113	Retribucions funcionaris	53.384	58.185	58.185	0	4.801	109%	100%
115	Retribucions personal laboral	4.210	4.016	4.016	0	(194)	95%	100%
11	Sous i salaris	128.630	134.851	134.851	0	6.221	105%	100%
121	Seguretat Social personal	31.603	21.044	21.044	0	(10.559)	67%	100%
123	MUFACE i drets passius	11.800	744	744	0	(11.056)	6%	100%
12	Seguretat Social	43.403	21.788	21.788	0	(21.615)	50%	100%
TOTAL		172.033	156.639	156.639	0	(15.394)	91%	100%

Quadre 5

Tant el pressupost inicial, com les modificacions i el pressupost definitiu, han de ser desglossats; sense perjudici d'assenyalar i aprovar la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris, en capítols, articles, conceptes i -si n'hi ha- subconceptes.

Les obligacions reconegudes a càrrec d'aquest capítol han sigut de 156.639 milers de pessetes; cosa que denota un grau d'execució del 91%.

Les despeses de personal de l'exercici de 1997 s'han vist incrementades de manera significativa, respecte a les de l'exercici anterior, a conseqüència de: l'increment del personal en nòmina (que ha passat de set a vint-i-sis treballadors), l'augment en el nombre de mesos de còmput de l'exercici (puix que l'activitat del Consell va començar en juny de 1996), la inclusió en el capítol I d'algunes retribucions que en 1996 es registraven a càrrec del capítol II, i de l'increment de retribucions.

10.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol es registren les despeses per compra de béns i prestació de serveis per al funcionament del Consell. L'estat d'execució a 31 de desembre de 1997, desglossat per conceptes, es detalla en el següent quadre, elaborat en milers de pessetes.

CAPÍTOL II, "DESPESES DE FUNCIONAMENT"								
Codi	Concepte	Pressup. definit. (1)	Obligs. recon. (2)	Pags. líquids (3)	Pent. pag. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% grau execució (2)/(1)	% grau complim (3)/(2)
211	Tributs	500	278	278	0	(222)	56%	100%
21	Tributs	500	278	278	0	(222)	56%	100%
221	Lloguers	29.000	29.623	29.623	0	623	102%	100%
222	Reparació i conservació de béns	1.350	1.393	1.393	0	43	103%	100%
223	Subministraments	4.050	3.300	3.184	116	(750)	81%	96%
224	Comunicacions	1.100	551	549	2	(549)	50%	100%
225	Treballs realitzats per altres empreses	7.600	8.831	8.831	0	1.231	116%	100%
226	Assegurances	500	261	261	0	(239)	52%	100%
227	Material d'oficina	8.500	7.950	7.870	80	(550)	94%	99%
228	Despeses diverses	8.000	5.286	3.693	1.593	(2.714)	66%	70%
22	Treballs i subministraments	60.100	57.195	55.404	1.791	(2.905)	95%	97%
231	Dietes i locomoció	4.000	4.053	4.053	0	53	101%	100%
232	Indemnitzacions per assistències	1.200	1.200	1.200	0	0	100%	100%
23	Indemnitzacions	5.200	5.253	5.253	0	53	101%	100%
TOTAL		65.800	62.726	60.935	1.791	(3.074)	95%	97%

Quadre 6

Tal com s'indica en l'apartat 10.2, relatiu a despeses de personal, el pressupost aprovat pel Consell hauria de registrar el detall pressupostari, així com el nivell de vinculació en l'execució de la despesa.

Les despeses de funcionament meritedes en l'exercici estan adequadament registrades com a obligacions reconegudes; llevat d'una despesa de 143 milers de pessetes, corresponent a una part de l'annualitat per l'arrendament de béns i serveis informàtics de l'exercici de 1997, que es comptabilitza a càrrec del pressupost de 1998.

A càrrec del concepte 221, "Lloguers", s'han registrat obligacions per import de 16.331 milers de pessetes pel lloguer de la seu del Consell, i despeses per 13.169 milers de pessetes corresponents al contracte d'arrendament de béns i serveis informàtics per un termini de tres anys, que s'inicia en 1997.

En la revisió de l'expedient de contractació per a la informatització del Consell, s'ha posat de manifest la necessitat que -abans de formalitzar el contracte- el procediment que hom pensa seguir tinga en compte els criteris objectius que han de figurar en els plecs de condicions i la seua consegüent valoració en els informes tècnics, i que, a més, després de formalitzar el contracte s'estenguen les actes de recepció corresponents.

Al seu torn, en l'examen de la contractació dels serveis de neteja i vigilància subscrits pel Consell en 1997, no hem pogut verificar l'aplicació dels criteris d'adjudicació prevists en les clàusules administratives, perquè no hi ha en els expedients documentació suficient relativa a les ofertes presentades.

10.4 Inversions reals

Les despeses incloses en aquest capítol recullen bàsicament les relatives a adquisicions, construccions, instal·lacions i equipament del Consell. El pressupost definitiu assignat a aquest capítol ha sigut de 15.285 milers de pessetes, que en constitueixen el 6% del total. El detall de l'execució es mostra tot seguit (en milers de pessetes).

CAPÍTOL VI, "INVERSIONS REALS"								
Codi	Concepte	Pressup. definitiu (1)	Obligs. recon. (2)	Pags. líquids (3)	Pendent pag. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% grau execució (2)/(1)	% grau compl. (3)/(2)
641	Inversions en mobiliari i estris		11.179	11.151	28			100%
64	Inversions en mobiliari		11.179	11.151	28			100%
651	Inver. equips processament inform.		1.034	1.034	0			100%
65	Inver. equips proces. informació		1.034	1.034	0			100%
661	Inversions transports		2.334	2.334	0			100%
66	Inver. transports		2.334	2.334	0			100%
TOTAL		15.285	14.547	14.519	28	(738)	95%	100%

Quadre 7

El pressupost definitivament assignat per conceptes de despesa no ha pogut ser determinat, perquè el pressupost i les seues modificacions són aprovats a escala de capítol; tal i com indiquem en l'apartat 9 d'aquest informe. En conseqüència, el quadre anterior només recull, a escala de capítol, els crèdits definitius, el romanent de crèdit i el grau d'execució.

Les obligacions reconegudes registrades pel Consell han ascendit a 14.547 milers de pessetes; això significa un grau d'execució del 95%. Al seu torn, els pagaments líquids han ascendit a 14.519 milers de pessetes, cosa que significa un grau de compliment de pràcticament el 100%.

Com a resultat del treball realitzat, s'ha posat de manifest que les despeses estan adequadament comptabilitzades; de tota manera es recomana a l'entitat que confeccione els documents comptables corresponents a cada una de les fases de l'execució pressupostària en aquells casos en què no s'acumulen les distintes fases d'ordenació de la despesa i d'ordenació del pagament.

Així mateix, en la contractació per a l'adquisició de mobiliari es recomana al Consell que els expedients abasten la totalitat de l'objecte del contracte i que aquest no siga fraccionat sense causa legalment justificada.

Quant a l'inventari de béns a 31 de desembre de 1997, podem assenyalar que el Consell ha esmenat majoritàriament les deficiències posades de manifest en l'informe de la Sindicatura de l'exercici de 1996; si bé és cert que caldria completar les millores efectuades, prenent en consideració la valoració dels fons bibliogràfics i la inclusió de diversos béns inventariables comptabilitzats en el capítol II. Així mateix, haurien de considerar la possibilitat d'incloure-hi els drets d'ús i -si és el cas- la propietat dels elements informàtics cedits al Consell.

11. ESTAT D'INGRESSOS

L'estat d'execució dels ingressos de l'exercici de 1997 es mostra tot seguit (en milers de pessetes).

Capítols	Pressupost definitiu (1)	Drets líquids (2)	Recaptació líquida (3)	Pendent cobrament (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% grau execució (2)/(1)	% grau compl. (3)/(2)
III D'altres ingressos	180	180	180	0	0	100%	100%
IV Transferències corrents	247.438	247.438	245.333	2.105	0	100%	99%
V Ingressos patrimonials	0	2.436	2.436	0	2.436	---	100%
VII Transferències capital	5.500	5.500	5.500	0	0	100%	100%
Total ingressos	253.118	255.554	253.449	2.105	2.436	101%	99%

Quadre 8

En el total de la columna (1) es recull, a més de la dotació pressupostària prevista en la secció 04 dels pressuposts de la Generalitat Valenciana (per import de 250.833 milers de pessetes), el romanent de tresoreria de l'exercici anterior (2.285 milers de pessetes); de manera que el pressupost d'ingressos total s'eleva a 253.118 milers de pessetes.

El desglossament per capítols pressupostaris elaborat pel Consell, l'haurien d'haver fet tenint en compte els aspectes que assenyallem a continuació.

- El capítol III, "D'altres ingressos", no hauria de reflectir la regularització efectuada en l'exercici de 1997 de l'ajust indicat en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1996, per import de 180 milers de pessetes. Aquest import s'integra en el resultat pressupostari de l'exercici de 1996 i es reflecteix en el pressupost de 1997 com a romanent de tresoreria.
- El capítol IV, "Transferències corrents", hauria de reflectir les dotacions pressupostàries consignades per a l'adquisició de béns i serveis corrents, per import de 245.333 milers de pessetes; per tant, el saldo hauria de ser minorat en 2.105 milers de pessetes.
- L'estat d'ingressos ha de reflectir en el capítol VIII, "Actius financers", el romanent de tresoreria de l'exercici de 1996, per import de 2.285 milers de pessetes.

A continuació es mostra l'estat d'execució d'ingressos elaborat per aquesta Sindicatura atenent al que hem indicat abans.

Capítols	Pres. inicial (1)	Modif. (2)	Pressupost definitiu (3)=(1)+(2)	Drets liquidats (4)	Recap. liquida (5)	Pendent cobr. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% grau execució (4)/(3)	% grau complim. (5)/(4)
III D'altres ingressos	0	0	0	0	0	0	0	---	---
IV Transfs. corrents	245.333	0	245.333	245.333	245.333	0	0	100%	100%
V Ingres. patrimonials	0	0	0	2.436	2.436	0	2.436	---	100%
VII Transfs. capital	5.500	0	5.500	5.500	5.500	0	0	100%	100%
VIII Actius financers	0	2.285	2.285	0	0	0	(2.285)	0%	---
Total ingressos	250.833	2.285	253.118	253.269	253.269	0	151	100%	100%

Quadre 9

El romanent de tresoreria de 1996 que pot destinar-se a finançar el pressupost de despeses de 1997, és un recurs ja generat en l'exercici anterior; de manera que no escau ni el reconeixement del dret ni la seua recaptació en la liquidació de l'exercici corrent de 1997. Només repercuteix en la situació econòmica acumulada a 31 de desembre de 1997.

Els interessos bancaris percebuts durant 1997, per import de 2.436 milers de pessetes. queden reflectits en l'estat d'execució amb signe positiu com a drets liquidats i recaptats no pressupostats.

En conseqüència, el romanent d'ingressos de l'exercici corrent s'eleva a 151 milers de pessetes.

12. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS

L'estat d'exercicis tancats presentat pel Consell només reflecteix les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 procedents de l'exercici corrent, que pugen a 1.819 milers de pessetes.

El Consell hauria d'elaborar l'estat d'exercicis tancats prenent en consideració els drets i les obligacions pendents de cobrament i de pagament al començament de l'exercici, la seua evolució durant l'exercici i el saldo final a 31 de desembre de 1997.

A continuació es mostra l'estat de despeses d'exercicis tancats, elaborat per aquesta Sindicatura basant-se en la informació presentada pel Consell (en milers de pessetes).

Capítols	Obligs. pents. pag. 31-12-96	Rectific. saldos i anul.lacions	Total obligs. pents. pag.	Pags. líquids	Obligs pents. pag. 31-12-97
Despeses de personal	0	0	0	0	0
Despeses de funcionament	5.108	(1.276)	3.832	3.832	0
Inversions reals	11.656	0	11.656	11.656	0
Total despeses	16.764	(1.276)	15.488	15.488	0

Quadre 10

Les obligacions pendents de pagament al començament de l'exercici, les han satisfetes en 1997; llevat de les corresponents a la instal.lació d'una central telefònica -per import de 1.276 milers de pessetes-, que el Consell ha anul.lat i integrat en el resultat pressupostari a 31 de desembre de 1997, tal i com s'expressa en l'apartat 8 d'aquest informe.

13. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El compte d'operacions extrapressupostàries de l'exercici de 1997 presentat en aquesta Sindicatura, hauria de reflectir -a més del moviment experimentat per les rúbriques en metàl·lic de MUFACE, drets passius, Seguretat Social, sindicats i IRPF- el moviment corresponent a les fiances en valors establides per la contractació de subministraments i serveis.

A continuació es mostra l'estat-resum de les operacions extrapressupostàries efectuades pel Consell en l'exercici de 1997, elaborat per aquesta Sindicatura (en milers de pessetes).

Rúbriques	Saldo 31-12-96	Entrades	Eixides	Saldo 31-12-97
MUFACE	0	184	184	0
Drets passius	0	419	419	0
Seguretat Social	0	2.798	2.798	0
Sindicats	0	13	13	0
IRPF	0	33.287	33.287	0
Total metàl·lic	0	36.701	36.701	0
Fiances establides	1.940	333	0	2.273
Total valors	1.940	333	0	2.273
Total extrapressupostari	1.940	37.034	36.701	2.273

Quadre 11

El saldo a 31 de desembre de 1997 de les rúbriques anteriors, hauria de registrar les obligacions de l'últim període de liquidació de l'exercici, el pagament de les quals no s'efectua fins a gener de 1998.

La rúbrica "Fiances establides" recull els avals dels adjudicatariis per les fiances definitives corresponents a les licitacions efectuades en els exercicis de 1996 i 1997.

14. TRESORERIA

El Consell hauria d'elaborar un estat de tresoreria que registre els fons líquids inicials i finals i el moviment experimentat durant l'exercici, classificat per la naturalesa de les operacions.

D'acord amb la informació subministrada, aquesta Sindicatura ha elaborat un resum dels saldos i del moviment de la tresoreria corresponents a l'exercici de 1997; el detall n'és el següent (en milers de pessetes):

Tresoreria	Pressup. corrent	Pressups. tancats	Extrapressup.	Total
Saldo 31-12-96		19.049		19.049
Cobraments:				
Pressup. corrent	253.269			253.269
Pressups. tancats				
Extrapressupostaris			36.701	36.701
Pagaments:				
Pressup. corrent	(232.093)			(232.093)
Pressups. tancats		(15.488)		(15.488)
Extrapressupostaris			(36.701)	(36.701)
Saldo a 31-12-97	21.176	3.561	0	24.737

Quadre 12

Els cobraments i pagaments de l'exercici de caràcter pressupostari, han ascendit a 253.269 milers de pessetes (apartat 11, quadre 9) i 232.093 milers de pessetes (apartat 10, quadre 4), respectivament; i els pagaments d'obligacions pendents de l'exercici anterior han sigut de 15.488 milers de pessetes (apartat 12, quadre 10). Al seu torn, els cobraments i pagaments de l'exercici de caràcter extrapressupostari registrats pel Consell, han ascendit a 36.701 milers de pessetes (apartat 13, quadre 11).

El saldo final de tresoreria ha sigut de 21.176 milers de pessetes per operacions de l'exercici corrent i de 3.561 milers de pessetes per operacions d'exercicis tancats (d'aquests, en corresponen 2.285 milers de pessetes al romanent de tresoreria de l'exercici anterior i 1.276 milers de pessetes, a les obligacions anul·lades de 1996); tal i com es reflecteix en el quadre 13 de l'apartat següent:

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1997 està dipositat en la seua totalitat en el compte bancari de què és titular el Consell, el qual ha sigut verificat de conformitat.

El saldo mitjà mantingut durant l'exercici de 1997 ha ascendit a 49.492 milers de pessetes i ha sigut retribuit a un tipus d'interés del 5,1%; això ha generat uns interessos bruts de 2.436 milers de pessetes. Els pagaments i cobraments solen realitzar-los per mitjà d'aqueix compte. Quant al règim de signatures vigent en el compte citat, es recomana que siga mancomunat.

D'altra banda, tal i com hem assenyalat en l'apartat 13 anterior, a 31 de desembre de 1997 el Consell disposava d'unes existències de tresoreria en valors per import de 2.273 milers de pessetes.

15. LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost de l'exercici de 1997 i la situació econòmica que en resulta, una vegada considerats els ajusts i les reclassificacions indicats en els apartats anteriors, es mostra a continuació (en milers de pessetes).

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 1997. AJUSTADA									
ESTAT D'INGRESSOS									
Capítols	Pressup. inicial (1)	Modif. (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)+(2)	Drets liquidats (4)	Recap. líquida (5)	Pendent cobr. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% grau execució (4)/(3)	% grau complim. (5)/(4)
III D'altres ingressos	0	0	0	0	0	0	0	---	---
IV Transfs. corrents	245.333	0	245.333	245.333	245.333	0	0	100%	100%
V Ingres. patrimonials	0	0	0	2.436	2.436	0	2.436	---	100%
VII Transfs. capital	5.500	0	5.500	5.500	5.500	0	0	100%	100%
VIII Actius financers	0	2.285	2.285	0	0	0	(2.285)	0%	---
Total ingressos	250.833	2.285	253.118	253.269	253.269	0	151	100%	100%
ESTAT DE DESPESES									
Capítols	Pressup. inicial (1)	Modif. (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)+(2)	Oblig. recon. (4)	Pags. líquids (5)	Pendent pag. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% grau execució (4)/(3)	% grau complim. (5)/(4)
I Despeses personal	175.033	(3.000)	172.033	156.639	156.639	0	(10.594)	94%	100%
II Desp. funcionament	70.300	(4.500)	65.800	62.869	60.935	1.934	(7.731)	88%	97%
VI Inversions reals	5.500	9.785	15.285	14.547	14.519	28	(738)	95%	100%
Total despeses	250.833	2.285	253.118	234.055	232.093	1.962	(19.063)	92%	99%
SITUACIÓ ECONÒMICA									
Totals	Inicial	Modif.	Defin.	Resultat pressup.	Caixa pressup.	Deutors Creditors	Estat execució		
Total ingressos	250.833	2.285	253.118	253.269	253.269	0	151		
Total despeses	250.833	2.285	253.118	234.055	232.093	1.962	(19.063)		
Resultat exercici corrent	0	0	0	19.214	21.176	(1.962)	19.214		
Romanent tresoreria utilitzat	0	0	0	2.285	2.285	-	2.285		
Resultat pressup. ajustat	0	0	0	21.499	23.461	(1.962)	21.499		

Quadre 13

Els ajusts més significatius fets a la liquidació del pressupost presentada pel Consell i reflectida en l'apartat 8 (i que especifiquem al llarg del present informe), són els següents:

- El romanent de tresoreria de l'exercici de 1996, per import de 2.285 milers de pessetes, està registrat només com a dret previst en el capítol VIII de l'estat d'ingressos del pressupost. En conseqüència, el romanent d'ingressos es redueix en aqueix import i queda en 151 milers de pessetes (apartat 11).
- Les obligacions reconegudes i pendents de pagament s'incrementen en 143 milers de pessetes (tal i com s'indica en l'apartat 10.3), i el romanent de crèdit es redueix en aqueix import.

En conseqüència, el resultat de l'exercici corrent es redueix en 2.428 milers de pessetes i queda en 19.214 milers de pessetes; mentre que el resultat pressupostari ajustat per la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici de 1996 puja a 21.499 milers de pessetes.

El romanent de tresoreria de l'exercici de 1997 és de 22.775 milers de pessetes; s'obté a partir de la diferència entre els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 1997, per 24.737 milers de pessetes, i les obligacions pendents de pagament al tancament de l'exercici, per 1.962 milers de pessetes.

16. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació; destaquen les actuacions dutes a terme pel Consell durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1996.

Durant 1997 el Consell ha solucionat els aspectes següents:

- El control de la tresoreria ha millorat amb la pràctica de les conciliacions bancàries periòdiques entre el llibre de registre de bancs i els extractes tramesos per l'entitat bancària. Això no obstant, es recomana que el saldo inicial del llibre de bancs no es prenga de l'extracte bancari, sinó dels registres comptables; i que el règim de signatures vigent per a disposar dels fons bancaris siga substituït per un règim mancomunat.
- L'inventari de béns ha sigut actualitzat durant l'exercici, a l'objecte d'incloure-hi tots els elements inventariables. Aquesta actualització, caldria completar-la reflectint el saldo inicial, les altes i les baixes que es produïsquen i incloent també en l'inventari els fons bibliogràfics i d'altres partides de caràcter inventariable registrades en el capítol II.
- Les nòmines del personal han sigut comptabilitzades de forma adequada en els corresponents conceptes pressupostaris i extrapressupostaris.

Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, efectuades ja en 1996:

- El Consell hauria d'elaborar unes normes internes de funcionament que regulem els aspectes relatius al seu règim econòmic i pressupostari (que hem indicat en l'apartat 6 d'aquest informe).
- Els llibres i registres comptables elaborats pel Consell haurien d'atenir-se al que s'indica en l'apartat 7 d'aquest informe; a aqueix efecte, resultaria convenient utilitzar algun paquet informàtic adequat a les necessitats del Consell.
- Les modificacions pressupostàries han d'estar documentades en un expedient en què es detallen les partides pressupostàries afectades.

Les recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en 1997, són les següents:

- L'assignació pressupostària per capítols de despesa aprovada pel Consell, ha de coincidir amb l'establida en la secció IV dels Pressuposts de la Generalitat Valenciana. Així mateix, seria convenient aprovar el pressupost desglossat per conceptes, o per unes altres partides d'execució pressupostària, a més d'establir-ne el nivell de vinculació en la citada execució.

- Els expedients de contractació assenyalats en els apartats 10.3 i 10.4 d'aquest informe, haurien d'atendir-se al que hem indicat en aqueixos apartats.

**AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 514.10,
"INFRAESTRUCTURA I ACTUACIONES EN LA COSTA"**

ÍNDIX DE QUADRES

- Quadre 2.1 Resum de l'activitat en els ports de la Generalitat Valenciana en 1997.
- Quadre 2.2 Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997. Problemes sobre els quals actua el programa 514.10; objectius i línies d'actuació.
- Quadre 2.3 Execució del Pla de Ports de la Generalitat Valenciana.
- Quadre 2.4 Execució pressupostària, per capítols, del programa a 31 de desembre de 1997.
- Quadre 2.5 Evolució pressupostària en 1996-1997.
- Quadre 3.1 Cost del personal assignat al programa 514.10
- Quadre 3.2 Contractes del capítol II del programa 514.10 iniciats en 1997.
- Quadre 4.1 Evolució dels expedients de contractació iniciats en 1996 i 1997.
- Quadre 4.2 Resum dels expedients de contractació iniciats en 1997.
- Quadre 4.3 Terminis mitjans de contractació en expedients d'obres.
- Quadre 4.4 Resum dels expedients més significatius vigents en 1997.
- Quadre 5.1 Finançament afectat al programa 514.10. Previsió del pressupost de 1997.
- Quadre 5.2 Execució pressupostària dels preus públics i productes de les concessions.
- Quadre 5.3 Facturació per tarifes portuàries i cànons de 1991-1997.
- Quadre 5.4 Detall de la facturació per tarifes portuàries de 1991-1997.
- Quadre 5.5 Recaptació de la tarifa G3: passatgers i mercaderies.
- Quadre 5.6 Facturació i recaptació de la tarifa G5: embarcacions esportives i d'esbargiment.
- Quadre 6.1 Concessions en ports dependents de la Generalitat.
- Quadre 6.2 Expedients de concessió revisats.

1. OBJECTIUS I ABAST DE L'AUDITORIA

L'objecte del present treball de fiscalització, el constitueix la revisió (d'acord amb els principis i les normes d'auditoria, i des del punt de vista de l'economia, l'eficiència i l'eficàcia en la gestió dels recursos) de les activitats desenvolupades en l'exercici de 1997 a càrrec del programa de despesa del pressupost de la Generalitat Valenciana 514.10, "Infraestructura i actuacions en la costa". Aquest programa està assignat a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT).

La revisió inclou una anàlisi sobre el grau de control intern, el nivell d'organització existent, l'adequació dels procediments i sistemes utilitzats i el grau de consecució dels objectius prevists, amb la finalitat d'emetre unes conclusions, en funció de les quals s'efectuaran les recomanacions pertinents dirigides a millorar la gestió.

D'acord amb l'organització de la Conselleria, els aspectes tècnics de planificació, execució i control de les obres correspon a la Divisió de Ports i Costes (d'ara endavant, la Divisió), que pertany a la Sotssecretaria d'Obres Públiques.

Els aspectes relacionats amb la contractació i les expropiacions, els porta el Servei de Contractació i Expropiacions, dependent de la Secretaria General.

Els aspectes economicofinancers, de personal, tresoreria i comptables, són competència de diversos serveis de la COPUT i d'altres conselleries. Per tant, les conclusions i recomanacions d'aquest informe, cal entendre-les referides als gestors competents en cada cas.

L'anàlisi s'ha centrat bàsicament en els següents aspectes significatius de la gestió del programa:

- a) La gestió de les inversions reals (capítol VI), amb un import d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1997 de 1.081 milions de pessetes, que signifiquen el 71% del total del programa en aquest exercici.
- b) La gestió dels ingressos afectats al programa, la previsió inicial dels quals per a 1997 va ser de 986 milions de pessetes.
- c) Les concessions; aquesta figura constitueix un element essencial per a assolir els objectius inclosos en el programa 514.10, puix que coadjuven a incrementar la dotació d'infraestructures i els nivells de prestació de serveis en els ports dependents de la Generalitat Valenciana.

Malgrat que l'auditoria es refereix bàsicament a la gestió duta a terme durant l'exercici de 1997, la dinàmica pròpia de la planificació, execució i control de les inversions implica la necessitat d'efectuar una anàlisi que pugui tenir incidència en l'any immediat anterior i posterior a l'exercici de 1997.

2. CARACTERÍSTIQUES GENERALS DEL PROGRAMA

2.1 Àmbit d'actuació del programa

El programa 514.10, "Infraestructures i actuacions en la costa", té com un dels seus objectius bàsics el de dotar d'infraestructures adequades els ports de titularitat de la Generalitat Valenciana i actuar sobre l'ordenació del litoral. Aquest objectiu -al qual es dirigeix el Pla de Ports de la Generalitat, que comentem més avant-, és el que absorbeix el major percentatge d'inversions del programa, ja que en l'exercici de 1997 el 74% dels crèdits definitius (1.267 milions de pessetes) i el 71% de les seues obligacions reconegudes (1.081 milions de pessetes) corresponen a inversions en noves dotacions, conservació i manteniment d'infraestructures ens els ports esmentats i en la costa de la Comunitat Valenciana (vegeu l'anàlisi d'aquestes inversions en l'apartat 4).

L'àmbit d'actuació del programa és, però, molt més ampli, perquè s'hi exerceixen diverses competències dirigides a millorar i ampliar les prestacions dels serveis portuaris.

Així, en la Divisió de Ports i Costes exerceixen la direcció tècnica de l'explotació dels ports, la prestació i ordenació dels serveis portuaris, la policia de zones de servei i l'estudi, reconeixement final i inspecció de les autoritzacions i concessions. Això implica la tramitació i el seguiment dels expedients de concessions, autoritzacions i sancions, i la resolució dels recursos contra aqueixos expedients.

En aquest sentit, les concessions i autoritzacions en els ports dependents de la Generalitat Valenciana vigents en l'exercici de 1997 -que suposen un total de 229 elements, sense considerar els ports esportius-, contenen entre les seues condicions cànons l'anualitat dels quals s'elevan a un total de 128 milions de pessetes (vegeu l'apartat 6).

Una funció que exigeix una important activitat per part de la Divisió, és la gestió de tarifes, cànons i taxes i el manteniment de la comptabilitat de l'explotació dels ports de titularitat de la Generalitat Valenciana. En l'exercici de 1997, l'import total facturat per tarifes portuàries i cànons ha sigut de 781 milions de pessetes (vegeu l'apartat 5).

En la costa, la Divisió té la competència de la vigilància de la zona de servitud de protecció de la costa i l'emissió dels informes tècnics en col.laboració amb l'Administració de l'Estat.

A efectes il.lustratius, en el quadre 2.1 es mostra el resum de l'activitat en l'exercici de 1997 dels ports competència de la Generalitat Valenciana, segons la informació que consta en els esborranys de la memòria de gestió d'aqueix exercici elaborats per la Divisió.

Resum de l'activitat en els ports de la Generalitat Valenciana en 1997								
Activitat	Mesura	1992	1993	1994	1995	1996	1997	% 96-97
Naus mercants	Ud	968	798	1.676	1.899	1.538	1.325	-14
Mercaderies	Ud	141.837	194.629	353.734	354.520	346.786	375.378	8
Passatgers	Ud	122.313	154.287	198.896	197.392	214.672	170.214	-21
Automòbils	Ud	14.188	21.821	32.855	38.334	43.458	46.959	8
Vaixells de pesca	Ud	578	547	562	557	558	549	-2
Pesca	Tm	19.382	21.123	21.861	21.447	20.062	20.316	1
1ª. venda en llotja	Mpts	8.198	8.724	8.740	9.358	9.221	9.737	6
Embarc. esportives	Ud	4.100	4.383	4.664	5.466	4.924	4.967	1

Quadre 2.1

Segons que consta en els esmentats esborranys de la memòria de gestió de 1997, el descens del 14% en el nombre de vaixells mercants en 1997 respecte a 1996, és conseqüència d'una reducció de les operacions de cabotatge a Dénia (206 naus menys), per la menor demanda de passatge, i de les trenta-tres naus menys a Santa Pola, per la major competència d'altres ports.

D'altra banda, la reducció de passatgers es refereix exclusivament als de navegació de cabotatge des de Dénia, que ha sofrit una reducció de 44.000 passatgers (21%); reducció que s'atribueix a la competència del port de València, segons consta en els esborranys esmentats.

2.2 Objectius del programa

Segons que es diu en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997, els objectius del programa 514.10 i les actuacions previstes per a assolir-los són els que es detallen en el quadre següent:

Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997: Problemes sobre els quals actua el programa 514.10, objectius i línies d'actuació	
1.	Dèficit d'infraestructures portuàries
1.1	Corregir el dèficit d'infraestructura
1.1.1	Execució del Pla de Ports de la Generalitat Valenciana
2.	Prestació de serveis portuaris
2.1	Millorar i ampliar les prestacions de serveis portuaris
2.1.1	Explotació dels ports de la Generalitat Valenciana
3.	Depreciació de les instal·lacions
3.1	Conservar i mantenir la infraestructura portuària
3.1.1	Desenvolupar el Pla de Manteniment i Conservació dels Ports
4.	Deterioració ambiental, paisatgístic i d'ús del litoral
4.1	Ordenació del litoral de la Comunitat Valenciana
4.1.1	Redactar instruments d'ordenació del litoral
4.2	Millorar la qualitat ambiental dels ports, evitant la pol·lució de les aigües i els entorns
4.2.1	Inversions en manteniment de ports

Quadre 2.2

Tal com podem observar en el quadre 2.2, els objectius i les actuacions previstes en el programa per a l'exercici de 1997, els han definits de manera qualitativa.

En aquest sentit, en l'ordre de 19 de juny de 1996 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es dicten normes per a elaborar els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, s'estableix que els objectius perseguits es concretaran per mitjà de magnituds quantificables, que permeten al gestor i als òrgans de control intern o extern avaluar-ne l'eficàcia.

Aquesta descripció dels objectius és idèntica que l'efectuada en els pressuposts de 1996; de manera que no hi ha hagut millores en la definició i quantificació dels dits objectius.

A més a més, en les lleis de pressuposts de 1997 i 1996, l'annex referit a les inversions reals previstes en el programa es presenta a escala de projectes; cosa que fa difícil proporcionar més informació, pel que fa als objectius que s'han d'assolir en cada actuació.

2.3 Memòries de gestió

La Divisió de Ports i Costes no ha elaborat cap memòria de gestió referida a l'exercici de 1996. Sobre l'exercici de 1997, els distints serveis han elaborat uns esborranys, on es

fan resums de les actuacions realitzades; però, llevat del que es refereix al programa d'amarratges esportius públics -que comentarem després-, no s'hi efectuen comparacions entre els objectius prevists i els realment aconseguits, ni entre els costos prevists i els costos reals incorreguts, amb explicacions sobre les desviacions tècniques i financeres produïdes. La Divisió de Ports i Costes ens ha proporcionat l'execució del Pla de Ports de la Generalitat Valenciana, sol·licitada per aquesta Sindicatura, i que comentem en l'apartat següent.

D'acord amb el que hem exposat, cal recomanar que la Divisió elabore les memòries de gestió, les quals han d'expressar el nivell de realització dels objectius i el seguiment dels indicadors d'eficiència i economia establits, tot explicant les causes de les possibles desviacions entre les previsions i les realitzacions i les mesures adoptades sobre tals desviacions.

2.4 Pla de Ports de la Generalitat Valenciana

En els ports de la Generalitat, s'ha desenvolupat el Pla 1990/1997, que té per objectius primordials l'optimització de l'ús dels ports actuals, l'adequació i modernització de les seues infraestructures i l'ordenació de llurs àrees de servei.

La planificació portuària de la Generalitat Valenciana, ha estat constituïda en els últims anys pels següents documents bàsics:

- Pla de Ports i Instal·lacions Nauticoesportives (1989).
- Pla de Ports de la Generalitat Valenciana (1989).
- Programa d'Amarratges Esportius Públics (1992).

El primer d'aquests plans, conegut comunament com a Pla de Ports Esportius, és un pla de contingut normatiu, que fou aprovat definitivament pel decret del Govern Valencià 79/1989, de 30 de maig, i és de vigència indefinida fins a la seua revisió.

En 1989, i com a resultat dels debats produïts sobre el Pla anterior, les Corts Valencianes aprovaren una moció, la qual establia que la COPUT hauria de redactar el Pla de Ports de la Generalitat Valenciana, aplicable en els ports de gestió directa, a l'objecte "*d'optimitzar l'ús dels ports, esmenar els seus dèficits d'infraestructura, programar la dotació dels serveis portuaris i establir l'ordenació general de les seues zones de servei, d'acord amb els criteris del PEV-II i garantint la protecció del medi ambient coster*".

Aquest Pla es va presentar en l'any 1989, amb un termini mínim d'execució entre quatre o cinc anys i un termini màxim de deu anys, ajustant el definitiu segons les disponibilitats pressupostàries. El Pla es va iniciar plenament amb el pressupost de 1990.

A la vista de les incidències que anaven sorgint en l'execució del Pla, les quals proporcionaven una certa disponibilitat en les quantitats planificades, en 1992 es va

redactar el Programa d'Amarratges Esportius Públics, que preveia la construcció d'amarraments esportius per a eslores menors.

A continuació, basant-nos en la informació facilitada per la Divisió de Ports i Costes, mostrem en el quadre 2.3 l'execució global del Pla de Ports de la Generalitat Valenciana, per a les actuacions del Pla agrupades per capítols.

EXECUCIÓ DEL PLA DE PORTS DE LA GENERALITAT VALENCIANA (en milions de pessetes)			
Actuació (capítols)	Previst en el Pla (a)	Cost real (b)	% executat (b)/(a)
Dics i obres d'abric	1.511	1.263	84
Dragatges	936	875	93
Molls	1.200	1.007	84
Instal.lacions pesqueres	735	1.015	138
Urbanitzacions	1.228	1.238	101
Amarratges esportius públics	909	638	70
Estudis, projectes, etc....(*)	361	286	79
TOTAL	6.880	6.322	92

(*) El cost del capítol d'estudis i projectes és aproximat, a causa de la dificultat d'identificar actuacions menors exclusivament relacionades amb el Pla.

Quadre 2.3

Cal assenyalar que durant l'execució del Pla han sorgit incidències que han modificat les previsions inicials; això ha causat inversions superiors o inferiors a les previstes, suportades per fets o situacions concretes.

De manera addicional, els gestors del programa -malgrat la dificultat de definició en alguns casos- ens han facilitat índexs i mesuraments sobre el nivell de compliment qualitatiu del Pla de Ports, respecte a diversos objectius mesurables; s'hi observa una millora en els nivells de dotacions, els quals s'aproximen i superen i tot els índexs prevists com a objectius.

2.5 El Tercer Programa Econòmic Valencià (1994-1999)

Les actuacions en ports i costes no estan definides quantitativament en el Programa Econòmic Valencià 1994-1999, ja que no estan catalogades ni prioritzades, ni s'hi indica el volum d'inversió i el termini d'obtenció prevists per a cada actuació. Tampoc no s'hi estableixen indicadors per al seu seguiment, ni els gestors reflecteixen en les memòries de la seua gestió el control del compliment d'aquest Programa.

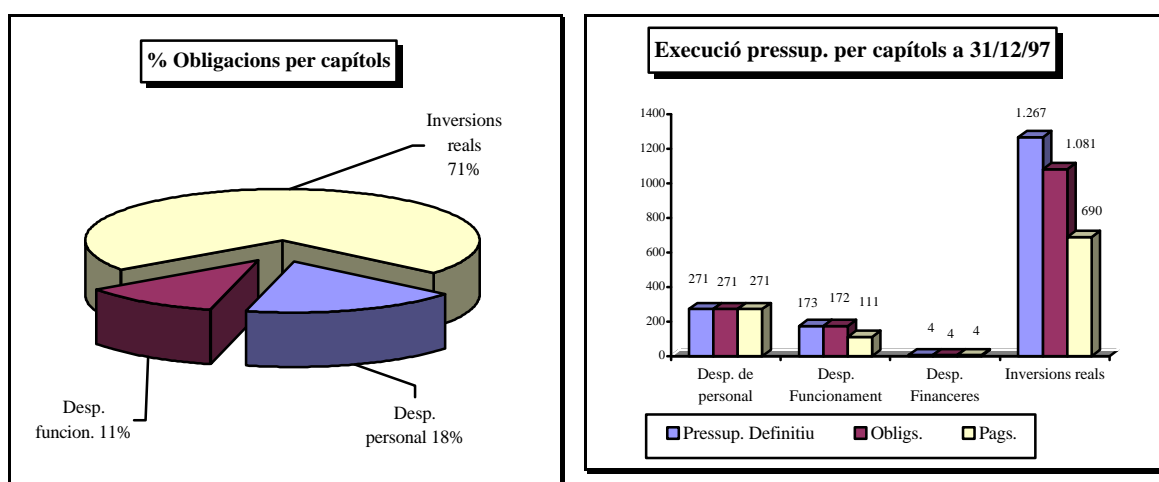
Deixant a banda la limitació que implica la falta de definició i de seguiment dels objectius descrita en els punts anteriors, en els apartats posteriors comentem diversos aspectes que repercuteixen de manera directa sobre l'eficàcia, eficiència i economia en la gestió del Programa.

2.6 Execució pressupostària a 31 de desembre de 1997

En el quadre 2.4 figura l'execució per capítols a 31 de desembre de 1997, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació que ens han proporcionat els gestors.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA PER CAPÍTOLS DEL PROGRAMA A 31 DE DESEMBRE DE 1997 (en milions de pessetes)									
Capítol	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Total autoritz. = = disposicions	Total obligs.	Total pags.	Indicadors pressupostaris		
							% grau dispos.	% grau exec.	% grau compl.
	(1)	(2)	(3)=(1+2)	(4) nota 1	(5)	(6)	(4)/(3)	(5)/(3)	(6)/(5)
I. Desp. de personal	258	13	271	271	271	271	100	100	100
II. Desp. funcionament	175	-2	173	172	172	111	100	99	65
III. Desp. financeres	0	4	4	4	4	4	100	100	100
VI. Inversions reals	1.206	61	1.267	1.081	1.081	690	85	85	64
Total programa	1.639	76	1.715	1.528	1.528	1.076	89	89	70

Nota 1: Els imports de la fase d'autorització són iguals que els de la fase de disposició.



Quadre 2.4

Tal com podem observar en el quadre 2.4, el capítol VI, "Inversions reals", constitueix el 74% del pressupost definitiu i el 71% del total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1997. El grau d'execució d'aquest capítol ha sigut del 85%; això significa que no s'han executat 186 milions de pessetes de crèdits definitius. Aquesta

circumstància és conseqüència de l'aplicació de la resolució de primer d'agost de 1997 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en la qual es preveien unes economies mínimes de 180 milions de pessetes en aquest capítol, derivades del límit de reconeixement d'obligacions establert en l'acord del Consell de 30 de juliol de 1997. El grau de compliment d'aquest capítol (pagaments/obligacions reconegudes), ha sigut del 64%, que es considera baix.

Pel que fa a l'execució pressupostària a 31 de desembre de 1997, caldria fer les observacions següents:

- S'han detectat inversions executades en 1997 no comptabilitzades a càrrec del pressupost d'aqueix exercici per import de, si més no, 46 milions de pessetes; i d'altra banda, inversions realitzades en 1996, per import de 84 milions de pessetes, que han comptabilitzat a càrrec del pressupost de 1997. Quant a això, l'article 21 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV) estableix que cal 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 l'acabament de l'exercici pressupostari i a càrrec dels crèdits respectius.
- En l'exercici de 1997 s'han adjudicat tres expedients de contractació d'assistències tècniques per a serveis informàtics de manteniment i desenvolupament de noves aplicacions per a diversos departaments de la COPUT, que implicaran la imputació de 38 milions de pessetes al capítol VI, "Inversions reals", del programa 514.10; però la despesa, l'han distribuïda entre diversos programes, sense seguir un criteri conforme a la utilització d'aquests serveis.

2.7 Evolució pressupostària en 1996-1997

En el quadre 2.5 figura la comparació de les magnituds pressupostàries del programa que es consideren més significatives al tancament dels exercicis de 1996 i 1997.

EVOLUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA EN 1996-1997 (en milions de pessetes)				
Concepte	Import 31/12/96	Import 31/12/97	Diferència 1997-1996	% Variació
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(3)/(1)
Presupost definitiu (a)	1.626	1.715	89	5
Obligacions reconegudes (b)	1.363	1.528	165	12
%Grau d'execució (b)/(a)	84	89	5	6

Quadre 2.5

Com podem observar, tant el pressupost definitiu assignat al programa, com les obligacions reconegudes al tancament de l'exercici pressupostari de 1997, s'han incrementat respecte de l'exercici de 1996; i el grau d'execució ha millorat en cinc punts.

3. ORGANITZACIÓ I MITJANS

3.1 Organització i mitjans personals

3.1.1 Introducció

El programa 514.10, el gestiona la Direcció General d'Obres Públiques (Subsecretaria d'Obres Públiques en 1997) i -dins del seu esquema organitzatiu- la Divisió de Ports i Costes. La Divisió s'estructura en quatre serveis: Planificació i Infraestructura Portuària, Explotació i Conservació de Ports, Gestió de Ports i Costes, i Costes.

3.1.2 Execució del pressupost del capítol I, "Despeses de personal"

Les despeses de personal inicialment pressupostades i assignades al programa, per import de 258 milions de pessetes, es van incrementar durant l'exercici -mitjançant modificacions pressupostàries- en 13 milions de pessetes, un 5% del pressupost inicial. El grau d'execució del pressupost va ser del 100% i el de compliment (o pagament de les obligacions), també del 100%.

Les modificacions pressupostàries es van deure bàsicament a les necessitats pressupostàries derivades d'unes sentències judicials, motivades per contenciosos amb treballadors de la Conselleria. El total d'obligacions reconegudes en concepte d'indemnitzacions ha ascendit, en l'exercici de 1997, a 24 milions de pessetes.

3.1.3 Organigrama i relació de llocs de treball

Malgrat que la dotació de personal assignada al programa 514.10 va ser de seixanta-cinc persones, en realitat hi havia setanta persones prestant serveis en les distintes unitats de la Divisió de Ports i Costes en l'exercici de 1997. La diferència entre la dotació assignada i la real, es deu al fet que en corresponen quatre places a persones que es troben ocupant un lloc de treball en el port de Canet d'en Berenguer i la seua relació laboral amb la Generalitat està pendent de resolució judicial; de manera que, mentre no es resolguen els contenciosos, hi figuren com a personal laboral temporal. La plaça restant correspon a un tècnic mitjà assignat al Servei d'Explotació i Conservació de Ports, el qual, tanmateix, es troba classificat en la Divisió de Recursos Hidràulics; raó per la qual el seu cost s'imputa al programa gestionat per aquesta darrera Divisió.

Quant a l'organització i els llocs de treball de la Divisió de Ports i Costes, podem esmentar el següent:

- Pel que fa al personal que està exercint els quatre llocs de treball en el port de Canet d'en Berenguer, cal assenyalar que -amb independència de la resolució dels contenciosos pendents sobre aqueixos llocs de treball-, aquests han de ser classificats i definits en les relacions de llocs de treball de la Generalitat, perquè exerceixen tasques imprescindibles i no es tracta necessitats temporals.

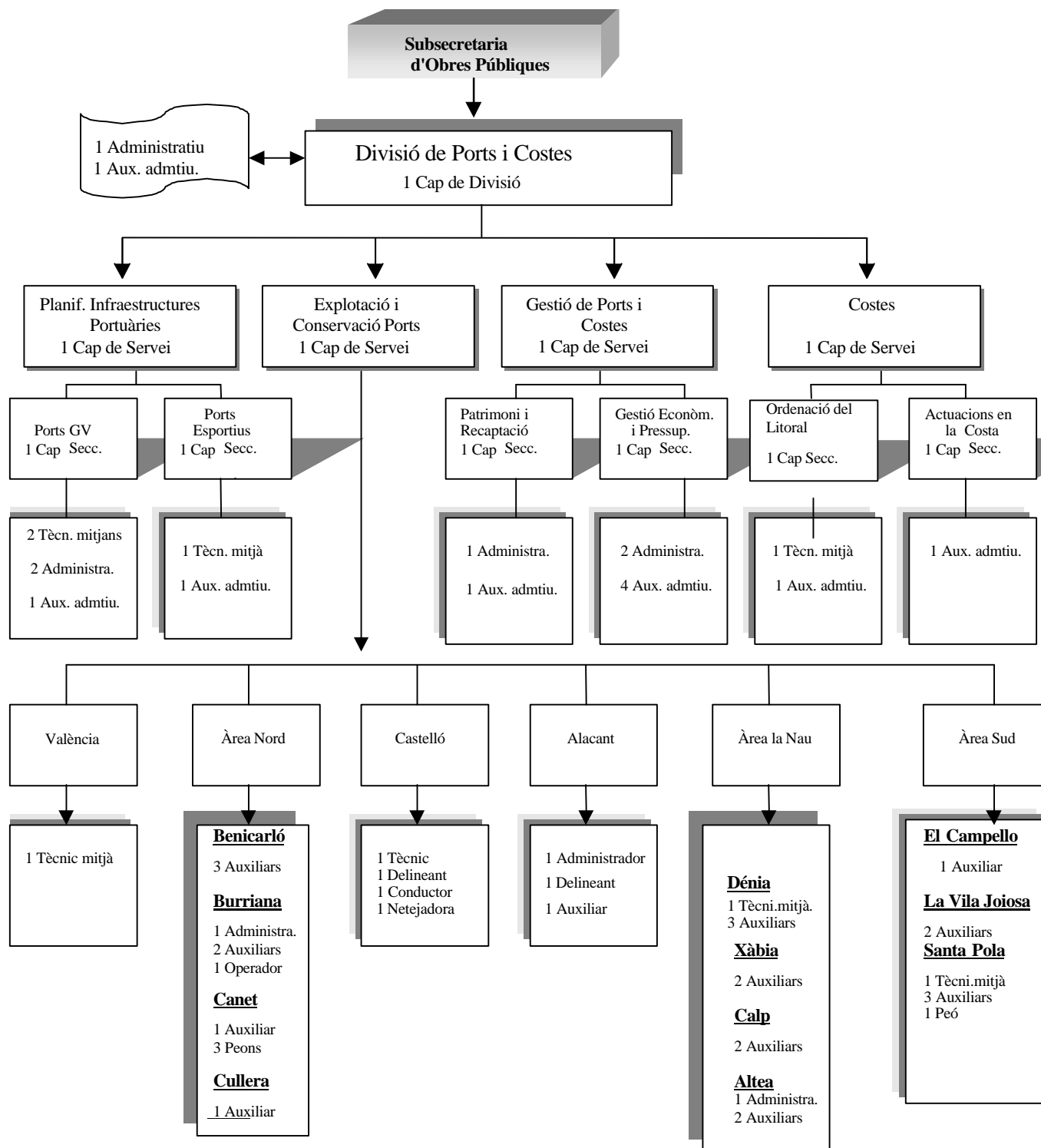
- Quant al lloc de treball del tècnic mitjà que té el lloc i el pressupost assignats a una altra Divisió i a un altre programa, és necessari que tots els treballadors que estan efectivament prestant els seus serveis per a aconseguir els objectius assignats al programa 514.10, depenguin orgànicament de la Divisió de Ports i Costes i que el seu cost siga imputat al programa gestionat per aquesta Divisió. Per tant, és convenient reassignar el dit lloc de treball, per tal de configurar-lo en el programa 514.10.

A continuació, en el quadre 3.1 es mostra un detall del cost de personal corresponent a l'exercici de 1997 (inclou la Seguretat Social a càrrec de l'empresa).

COST DEL PERSONAL ASSIGNAT AL PROGRAMA 514.10 (en milions de pessetes)		
Concepte	Nombre	Import
Personal funcionari i laboral		
Grup A	11	66
Grup B	9	34
Grup C	8	27
Grup D	36	103
Grup E	6	14
Subtotal	70	244
Personal substituït vacances; grups D i E	22	5
Indemnitzacions personal per sentències judicials	-	24
TOTAL		273

Quadre 3.1

A continuació detallem l'organigrama de la Divisió de Ports i Costes, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació rebuda de la Divisió.



3.1.3 Organització i funcionament

Hem analitzat l'organització de la Divisió de Ports i Costes, encarregada de gestionar el programa objecte d'aquesta revisió. A aqueix efecte, hem proporcionat als responsables de la gestió un qüestionari elaborat per aquesta institució, el qual abasta diferents aspectes de l'organització i els mitjans. D'acord amb la informació facilitada per mitjà dels qüestionaris, de l'anàlisi de circuits i documents, espais disponibles i funcions d'alguns dels llocs de treball, hem obtingut una sèrie de conclusions sobre l'organització, els quals requereixen una especial atenció per part dels responsables de cara a aconseguir una millora en la gestió dels recursos humans disponibles i, en conseqüència, un increment de l'eficiència. A continuació detallem les principals observacions que han sorgit de la nostra revisió:

- En primer lloc, cal destacar la falta d'espai en les dependències ocupades pels serveis que integren la Divisió; cosa que dificulta una adient execució de les tasques assignades. Entre els llocs de treball hi ha, per regla general, distàncies de separació mínimes i no disposen de llocs adequats per a l'arxiu d'expedients ni per al treball amb plànols de grans dimensions.

En aquest sentit, seria convenient que la Conselleria analitzés la disponibilitat d'espais, a l'objecte de reubicar els llocs de treball, o bé que estudiés el que costaria obtenir nous espais per a oficines, en relació amb el benefici que comportaria la millora de les condicions de treball.

- La formació del personal és una variable important en el rendiment del mateix personal, i pot estar vinculada a la motivació; raó per la qual cal potenciar-la. En particular, la formació en matèria informàtica és essencial per a obtenir el major rendiment dels equips disponibles.
- Caldria elaborar un manual escrit de funcions, responsabilitats i procediments, que considere amb claredat les tasques que s'hagen de realitzar i el circuit dels documents. Així mateix, aquest manual ha de definir també amb claredat els objectius generals de cada lloc de treball. Els procediments, han de ser dissenyats per tots els òrgans relacionats amb la tramitació de cada expedient, i els encarregats de fiscalitzar les actuacions -en el cas que hi haja disconformitat- hauran d'indicar-ne els motius amb detall, per tal d'esmenar els defectes i modificar els procediments. L'elaboració d'aquest manual de procediments redundaria en una millora de la gestió i evitaria retards en la tramitació dels expedients.
- Una part del personal assignat a la Divisió té el seu lloc de treball en diferents ports de la Comunitat Valenciana. Aquests llocs de treball realitzen múltiples funcions, amb responsabilitats addicionals; de manera que cal prestar una especial atenció a la formació, qualificació i retribucions d'aquest personal, així com a l'adequació de les dependències de què disposen en els ports per a exercir el seu treball.

A més a més, hem pogut verificar la implantació en algun port, com a assaig, de noves tecnologies, que poden permetre a les autoritats un major control sobre les activitats dels ports, amb un cost relativament baix; raó per la qual es recomana als gestors que les perfeccionen i que les generalitzen a tots els ports dependents de la Generalitat.

- Quant al major cost de personal hagut en l'exercici -a conseqüència de les sentències dictades en matèria laboral-, que s'ha xifrat per a l'exercici de 1997 en 24 milions de pessetes, cal assenyalar que la Conselleria ha sol·licitat i obtingut una resolució favorable de la Direcció Provincial del Ministeri de Treball i Afers Socials, sobre el pagament, per part d'aquest organisme, de salaris de tramitació abonats a un dels treballadors sobre la base d'una sentència judicial. L'import recuperat és, segons una resolució de 31 de juliol de 1997 de l'organisme citat, de 9 milions de pessetes; això ha significat que l'increment del cost que implicava una sentència desfavorable, s'haja vist reduït a causa d'una adequada actuació per part dels responsables.

3.2 Despeses de funcionament

El capítol II, "Despeses de funcionament", del programa 514.10, "Infraestructura i actuacions en la costa", estava dotat inicialment amb 175 milions de pessetes. Les modificacions hagudes en l'exercici van significar una disminució d'un 1% del pressupost; de manera que el pressupost definitiu ha sigut de 173 milions de pessetes.

L'execució del pressupost del capítol ha sigut del 99%. Això no obstant, el grau de compliment (pagament) de les obligacions concretes en l'exercici ha sigut del 65%, que es considera baix.

Durant l'exercici només s'han tramitat dos expedients de contractació, per un import de 14,8 milions de pessetes; la qual cosa significa que la major part de les obligacions comptabilitzades en l'exercici deriven d'adquisicions realitzades per mitjà de contractes menors, o que provenen d'expedients tramitats en exercicis anteriors. Cal assenyalar que algunes adquisicions, les ha tramitades la Secretaria General de la Conselleria.

A continuació, en el quadre 3.2, es detallen els contractes imputats al capítol II, "Despeses de funcionament", iniciats en l'exercici de 1997.

CONTRACTES DEL PROGRAMA 514.10 INICIATS EN 1997				
(en milers de pessetes)				
Número expedient	Objecte	Import licitació	Import adjudicació	Data adjudicació
97-01-0108	Vigilància port Canet d'en Berenguer	6.713	6.690	22/10/97
97-01-0172	Vigilància port Dénia	8.125	8.081	22/10/97
TOTAL		14.838	14.771	-

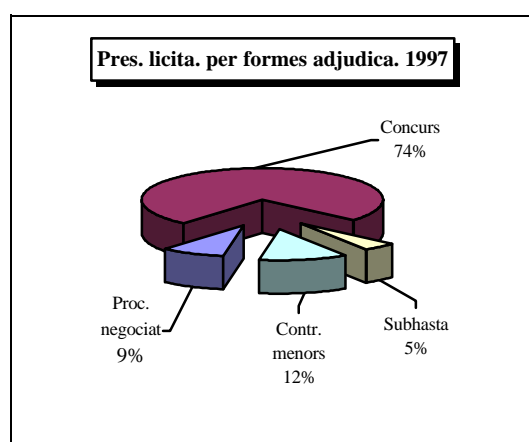
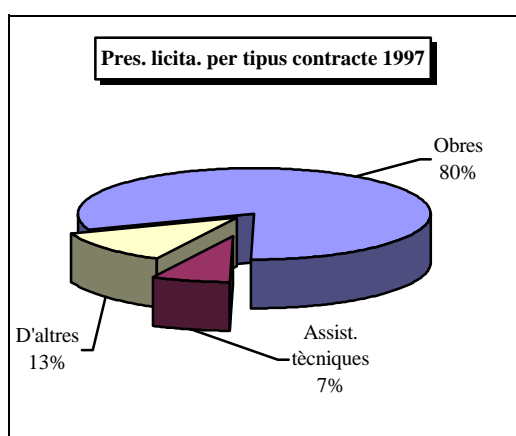
Quadre 3.2

4. GESTIÓ DE LES INVERSIONS

4.1 Evolució de la contractació en el període 1996-1997

Aquesta Sindicatura ha elaborat, a partir de la informació proporcionada pels gestors, el quadre 4.1, en el qual es detalla l'evolució en el període 1996-1997 del nombre d'expedients de contractació i del pressupost de licitació seu.

EVOLUCIÓ DELS EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ INICIATS EN 1996 I 1997 (en milions de pessetes)								
					Variacions 1996-1997			
Forma d'adjudicació/ Tipus de contracte	Nombre exps.		Pressup. licitació		Expedients		Pressup. licitació	
	1996	1997	1996	1997	Nombre	%	Import	%
Procediment negociat	3	17	32	99	14	467	67	209
Concurs	4	4	990	723	0	0	-267	-27
Subhasta	5	1	617	50	-4	-80	-567	-92
Total obres	12	22	1.639	872	10	83	-767	-47
Concurs	11	8	128	80	-3	-27	-48	-38
Total assistències tècniques	11	8	128	80	-3	-27	-48	-38
Concurs	1	1	7	5	0	0	-2	-29
Total subministraments	1	1	7	5	0	0	-2	-29
Resum per formes d'adjudicació								
Procediment negociat	3	17	32	99	14	467	67	209
Concurs	16	13	1.125	808	-3	-19	-277	-25
Subhasta	5	1	617	50	-4	-80	-567	-92
Contractes menors	86	246	68	136	160	186	68	100
TOTALS	110	277	1.842	1.093	167	152	-749	-41



Quadre 4.1

En el quadre 4.1 s'observa una reducció del 47% (767 milions de pessetes) en el pressupost de licitació dels expedients d'obres iniciats en 1997, respecte a 1996; és significativa la disminució en el pressupost de licitació dels concursos i en el nombre d'expedients i import de licitació de les subhastes.

En obres, el procediment negociat s'ha utilitzat -tal i com permet la legislació- per a l'adjudicació dels expedients de modificats i complementaris. L'increment en el nombre d'expedients i en l'import d'aquest procediment negociat -que s'observa en el quadre 4.1- obeeix bàsicament -segons la informació facilitada pels gestors- al fet que en 1997 s'han aprovat quinze liquidacions, per import de 62 milions de pessetes; mentre que en 1996 no se n'aprovà cap.

Els contractes menors són aquells que tenen un preu -amb l'IVA inclusivament- que no supera els 5 milions de pessetes en els contractes d'obres i els 2 milions de pessetes en els altres (assistències tècniques i subministraments). La tramitació de l'expedient només exigirà, per regla 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 que hi haja també un projecte, quan les normes especials així ho requerisquen.

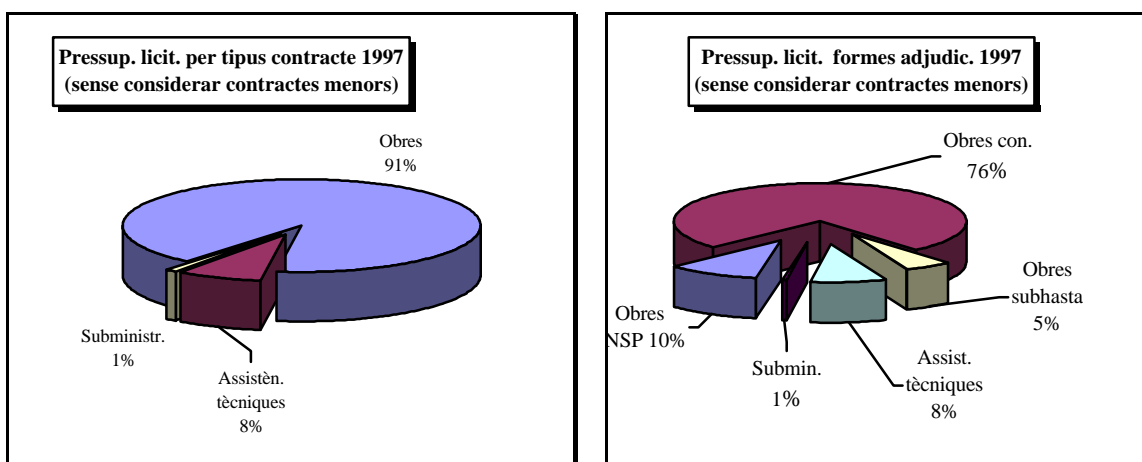
L'import dels contractes menors s'ha obtingut a partir de la informació proporcionada pel Servei Pressupostari de la Conselleria, i s'hi han tingut en compte les obres, els serveis i subministraments rebuts i prestats en els exercicis de 1996 i 1997, amb independència de la seua aplicació pressupostària. Tal com es pot veure en el quadre 4.1, hi ha hagut un increment significatiu en la utilització d'aquesta forma de contractació, tant en el nombre d'expedients, com en l'import. Així, en 1997 l'import contractat per mitjà de contractes menors ha significat el 12% del total licitat en aqueix exercici.

En l'exercici de 1997, per mitjà de contractes menors, han contractat amb una empresa un import total de 28 milions de pessetes, el 21% del total de contractes menors d'aqueix exercici; l'objecte n'ha sigut bàsicament la realització de treballs d'electricitat en diversos ports de la província d'Alacant. Això implica un fraccionament de l'objete del contracte, que contravé el que es disposa en l'article 69 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant, LCAP), ja que -atés l'import i el concepte d'aquestes actuacions- calia haver utilitzat el concurs com a forma d'adjudicació normal (art. 209.3 LCAP), tot preservant els principis de publicitat i concurrència establits en la llei; si bé és cert que les característiques pròpies d'aquestes despeses -tal i com diu la Divisió en al·legacions- en dificulten la planificació i agrupació. La Divisió considera oportuna la recomanació de recórrer a una contracta general, en el plec de la qual ja està treballant.

4.2 Anàlisi dels expedients de contractació iniciats en 1997

A partir de la informació proporcionada pel Servei de Contractació i Expropiacions de la COPUT, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 4.2, on figura el resum de la informació més significativa dels expedients la contractació dels quals es va iniciar en 1997.

RESUM DELS EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ INICIATS EN 1997					
(en milions de pessetes)					
Naturalesa/Objecte	Tipus licit.	Pressupost		Adjudicatari	Data adjud.
		licit.	adj.		
Obres procediment negociat					
Liquidació instal.lacions port Santa Pola	PNSP	0	0	Martínez Ruiz, Fco.	05/03/97
Liquidació llotja peix Santa Pola	PNSP	17	17	Grupo Acciona, S.A.	10/04/97
Liquidació llotja i centre expedició Cullera	PNSP	1	1	Romero Gonzalez, M.	18/04/97
Liquidació amarratges públics port Santa Pola	PNSP	0	0	Luís Batalla, S.A.	24/04/97
Liquidació casetes pescadors Peñíscola (CS)	PNSP	0	0	Torres y Peris, S.L.	22/05/97
Emergència reparació passeig marítim Campello	PNSP	30	26	Luís Batalla S.A.	17/11/97
Liquidació amarratges esportius públics a Dénia	PNSP	0	0	Agroman, S.A.	01/08/97
Liquidació molls pesquers Dénia	PNSP	19	19	ACS Act. De Construcc.	16/09/97
Liquidació llotja Vila Joiosa (Alacant)	PNSP	0	0	Construcc. Marcon, S.A.	23/07/97
Liquidació accés i urbanització port Campello	PNSP	0	0	Luís Batalla S.A.	02/10/97
Liquidació instal.lacions pesqueres Dénia	PNSP	23	23	Torrescámara y cia, S.A.	29/12/97
Liquidació subministrament elèctric port Dénia	PNSP	0	0	Torrescámara y cia ,S.A.	28/11/97
Liquidació reparació moll pesquer Vila Joiosa	PNSP	0	0	Agroman, SA	16/12/97
Liquidació obres urbanitz. 2a. fase Vila Joiosa	PNSP	0	0	Agroman, SA	09/12/97
Liquidació amarratges esportius Vila Joiosa	PNSP	0	0	Agroman, SA	09/12/97
Liquidació moll atracador a Cullera	PNSP	2	2	Luís Batalla, S.A.	19/12/97
Modificat dragatge port Peñíscola	PNSP	7	7	Drag. y Bombeo Sagunto	04/03/98
Subtotal obres PNSP	17	99	95		
Obres concurs					
Dragatge bocana-97 Canet d'en Berenguer	C	17	16	Arenas del Sur, S.A.	31/07/97
Projecte restauració paisatgística port Catarroja	C	264	-	Nota 1	Nota 1
Ordenació litoral Albufera Escola Estibadors	C	237	168	Construcc. Lujan, S.A.	16/04/98
Llotja peix i urbanització port Benicarló	C	205	-	Nota 1	Nota 1
Subtotal obres concurs	4	723	184		
Obres subhasta					
Espigó platja Sagunt, Canet d'en Berenguer	S	50	33	Constr. y Estudios, S.A.	04/08/97
Subtotal obres subhasta	1	50	33		
TOTAL OBRES	22	872	312		
Assistències tècniques concurs					
Serveis informàtics manteniment i desenvolupament noves aplicacions	C (3 exps.)	39	38	Bull España, S.A. Nota 2	23/06/97
Redacció projecte "Pinedo aparc. i equip. litoral"	C	8	8	V. Bernat - F. J. Nieto	17/02/98
Redacció projecte "El Saler reestructuració poliesportiu"	C	10	9	Incoydesa	07/01/98
Adaptacions aplicació gestió ports	C	5	5	Vte Viguer y Cia, S.R.C.	29/01/98
Direcció obra adequació paisatgística Catarroja 1ª fase	C	8	-	Nota 3	Nota 3
Direcció obra litoral Albufera Escola Estibadors	C	10	-	Nota 4	Nota 4
TOTAL ASSISTÈNCIES TÈCNIQUES	8	80	60		
Subministraments concurs					
Mobiliari serveis centrals i territorials COPUT	C	5	4	Esquitino Martínez, S.A	26/09/97
TOTAL SUBMINISTRAMENTS	1	5	4		
TOTAL	31	957	376	(Ver notas)	
Nota 1: Prevista obertura pliques mesa contractació 09-06-98 Nota 2: Es considera l'import pressupostari imputat al programa Nota 3: Prevista obertura pliques mesa contractació 07-04-98 Nota 4: Informe jurídic desfavorable 12-03-98				PNSP: Proced. negociat sense publicitat C: Concurs S: Subhasta	



Quadre 4.2

Cal indicar que, en els expedients de contractació revisats, no han motivat de manera suficient l'elecció del procediment ni la forma d'adjudicació; tal i com exigeix l'article 76.2 de la LCAP.

Com podem observar en el quadre 4.2, en 1997 s'han tramitat deu liquidacions d'obra, amb un saldo resultant de zero pessetes. Des del punt de vista de la gestió, si l'obra s'executa sensiblement ajustada respecte del projecte, es valora de forma positiva que el saldo de la liquidació siga de zero pessetes.

En el quadre 4.3 es fa un resum dels terminis mitjans de contractació obtinguts en els cinc expedients d'obres iniciats en 1997, distingint entre subhastes i concursos. Aquesta anàlisi ens proporciona una mesura de l'eficiència administrativa i repercuteix en l'eficàcia per a executar les obres en un temps raonable.

Terminis mitjans de contractació en expedients d'obres (en dies)		
Tràmit	Subhasta	Concurs (1)
Inici expedient - Retenció crèdit	20	86
Retenció crèdit – Informe fiscal	7	19
Informe fiscal – Aprovació expedient	1	1
Aprovació expedient – Publicació anunci	47	54
Publicació anunci- 1ª mesa contractació	42	42
1ª mesa contractació – Resolució adjudicació	19	-
1ª mesa contractació - Informe tècnic	-	43
Informe tècnic - 2ª mesa contractació	-	9
2ª mesa contractació - Resolució adjudicació	-	13
Resolució adjudicació – Contracte	31	57
Total: inici expedient - firma contracte (dies)	167	215 (2)
En mesos	5,5	7,0
Nota (1): Els terminis es refereixen a les mitjanes en els expedients dels quals disposem de dades.		
Nota (2): Aquesta mesura representa un termini mínim, ja que encara no s'havien tramitat les fases últimes d'alguns expedients.		

Quadre 4.3

Des de l'inici de l'expedient (entrada en el Servei de Contractació i Expropiacions), fins a la signatura del contracte, hom ha tardat cinc mesos i mig en la subhasta i un termini major, set mesos, en els concursos. En tant com siga possible, i amb la finalitat d'augmentar l'eficàcia de les inversions, cal reduir aquests terminis. A continuació fem determinades observacions i recomanacions encaminades a agilitar aquestes fases administratives.

- Els expedients que es refereixen a tres concursos d'obres, s'han iniciat en el segon semestre de l'exercici. En aquest sentit, es recomana d'efectuar les actuacions preparatòries amb l'antelació necessària, per tal que estiguen ultimades en el curs del primer semestre de cada exercici; període durant el qual hauran de ser adjudicats els contractes (llevat que es deduísca alguna altra cosa dels plans o programes corresponents, o que hi concórreguen circumstàncies justificades que aconsellen demorar la tramitació de l'expedient).
- Resulta elevat el termini mitjà que transcorre entre l'inici de l'expedient i la retenció del crèdit, en els contractes licitats per concurs. Aquesta circumstància es deu als aspectes següents:

- Hem observat que en cada concurs d'obres s'han definit criteris d'adjudicació específics; això implica la necessitat d'un informe jurídic, que per termini mitjà, tarda nou dies si resulta favorable; però que si resulta disconforme, retarda de manera significativa la tramitació de l'expedient (tal com va ocórrer en l'expedient 97-11-375, "Projecte de restauració paisatgística i ambiental en el port de Catarroja, fase 1ª", en el qual el termini que va transcórrer entre l'inici de l'expedient i la retenció de crèdit, va ser de 206 dies, a conseqüència precisament de l'informe jurídic desfavorable sobre els criteris d'adjudicació).

Per a solucionar aquest problema, es recomana elaborar uns criteris d'adjudicació comuns, que resulten adients per a la generalitat de les actuacions, segons el tipus i la matèria; sense perjudici de les particularitats que podrien concórrer en determinades classes de contractes. Aquests criteris generals, com a part integrant dels plec de clàusules generals, necessiten un únic informe jurídic i l'aprovació de l'òrgan de contractació.

Això no obstant, cal assenyalar que, en dos informes jurídic sobre els criteris d'adjudicació de dates molt pròximes entre si -en concret, sobre el criteri de valoració de l'experiència general del licitador en la realització d'obres de similars característiques-, han opinat de forma distinta: en un l'informe ha sigut favorable i en un altre, desfavorable. També va ser favorable l'informe jurídic sobre aquest criteri en l'expedient 96/11/455, "Obres d'ordenació del front litoral, sector devesa del Saler".

Quant a això, aquesta Sindicatura opina que el criteri esmentat no valora cap característica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista (art. 17.b de LCAP), la qual (en el cas d'exigir-la), s'expressarà en la classificació corresponent (art. 15.1 LCAP); per tant, no pot considerarse com un criteri d'adjudicació objectiu, conformement a l'article 87 de la LCAP.

- En el cas d'iniciar l'expedient al final de l'exercici i que el crèdit siga dotat en l'exercici següent, l'endarreriment en la disponibilitat dels crèdits del nou pressupost retarda la tramitació de l'expedient. Aquesta circumstància es va produir en l'expedient 97-11-560, "Execució de les obres de la llotja del peix i urbanització de l'entorn del port de Benicarló", en el qual van tardar 89 dies des de l'inici de l'expedient fins a la retenció del crèdit.
- El termini mitjà que transcorre des de l'aprovació de l'expedient fins a la publicació de l'anunci (47 dies en la subhasta i 54 dies en els concursos), és excessiu, i això a conseqüència -en alguns casos- del retard a l'hora d'enviar l'anunci per a la seua publicació i -en uns altres casos- del retard en la publicació mateixa per part dels serveis encarregats del "DOGV" (ja que entre l'enviament de l'anunci per a publicar-lo i la publicació, transcorre un termini mitjà d'un

- mes). És menester reduir aquest termini, a fi d'agilitar la tramitació dels expedients de contractació.
- En l'expedient 97-11-078, "Obres de dragatge en la bocana 97 a Canet d'en Berenguer", licitat per concurs, no consta l'informe tècnic ni la segona reunió de la mesa de contractació que vaja formular la proposta d'adjudicació; malgrat haver indicat que així es faria en l'acta d'obertura de pliques de la primera reunió de la mesa de contractació.
 - En diversos expedients, s'ha observat que les anualitats previstes no s'ajustaven inicialment al que s'estableix en l'article 14.4 de la LCAP, el qual indica que el finançament dels contractes s'ajustarà al ritme requerit en l'execució de la prestació; aquest aspecte ha provocat informes fiscals disconformes. La tramitació de l'aprovació del reajust d'anualitats, l'han feta amb retard en algun cas. La planificació dels terminis de contractació farà que es puguin ajustar les anualitats previstes a la realitat de l'execució del contracte, en funció de la data en què s'haja de determinar l'inici de l'obra; així s'evitarà la tramitació dels reajusts de les anualitats.
 - En el concurs de l'expedient 97-11-0403, "Obres d'ordenació del front litoral del sector de l'Escola d'Estibadors de l'Albufera", es considera elevat el temps de 43 dies que van tardar a emetre l'informe tècnic sobre les ofertes, sol.licitat per la mesa de contractació.
 - Es recomana reduir els terminis en els quals l'activitat administrativa es redueix a la presa de decisions: l'enviament de l'anunci per a publicar la licitació, la decisió sobre l'adjudicació -basada en la proposta de la mesa de contractació-, la notificació dels actes administratius (notificació de l'adjudicació, o de l'aprovació dels reajusts de les anualitats). No hi ha raons per a dilatar de manera excessiva aquests terminis; tot al contrari, el retard incideix significativament en la gestió i l'eficiència, ja que endarrereix l'execució.
 - També s'ha d'intentar reduir al mínim possible els terminis legals de la firma del contracte i de l'acta de comprovació del replantejament. En aquest sentit, els terminis legals han de ser entesos com a màxims, no com a mínims.
 - En l'expedient 97-11-0403, "Ordenació del front litoral del sector de l'Escola d'Estibadors de l'Albufera", un error a l'hora de consignar el pressupost de licitació va comportar un retard de 25 dies en la licitació. Crida l'atenció el fet que (sent correcte l'import del pressupost en l'informe de supervisió i en el plec), en l'aprovació definitiva del projecte, en l'informe fiscal, en l'aprovació de l'expedient i en la primera publicació de l'anunci, es fes constar un pressupost erroni. Aquestes circumstàncies han posat de manifest una inadequada supervisió en la tramitació.
 - En l'expedient de les "Obres en el sector del poliesportiu del Saler", s'ha posat de manifest una falta de coordinació entre la COPUT i l'Ajuntament de València.

Així, no s'inclou l'Ajuntament de València en el conveni de 23 de maig de 1994 entre el MOPTMA i la COPUT; quan es tractava del propietari dels terrenys. El projecte es va aprovar en 1995. L'Ajuntament de València no ha lliurat els terrenys per a aquesta actuació, perquè manté discrepàncies respecte de la solució adoptada. Des que l'Ajuntament entrà a formar part de l'esmentat conveni en febrer de 1996, i malgrat que la COPUT ha proposat distintes alternatives, han tardat més de dos anys a trobar una solució a aquesta actuació. En març de 1998 han contractat la redacció del nou projecte. Ateses les dates d'aquesta contractació i el calendari d'execució de les obres, tenint en compte els terminis prevists de finalització de les ajudes de fons europeus (Programa Operatiu 1994-1999), la dita actuació ja no podria formar part d'aquestes ajudes; de manera que hauria de ser substituïda per uns altres projectes.

En aqueix sentit, es recomana donar prioritat a les obres cofinançades, en tots els aspectes, tant en la definició de solucions en els projectes, com en la tramitació i execució. Aquesta prioritat implicaria una gestió eficaç, pel que fa a l'obtenció dels ingressos procedents de l'exterior, en el menor termini possible.

- En algun cas s'han produït retards en la realització de les actes de recepció i en l'aprovació de les liquidacions de les obres.

4.3 Anàlisi dels expedients vigents en 1997

A partir de la informació proporcionada pel Servei Pressupostari de la COPUT, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 4.4, on consta el resum dels expedients de contractació vigents; és a dir, amb repercussió pressupostària en l'exercici de 1997.

RESUM D'EXPEDIENTS MÉS SIGNIFICATIUS VIGENTS EN 1997				
(en milions de pessetes)				
Objecte	Inici (replanteig)	Final obra	Pressup. vigent	Obligs. recon.
Dénia: Nous molls pesquers (liquidació)	15/02/92	17/02/95	377	19
Altea: Ordenació i urbanització zona portuària	25/09/96	11/11/97	235	205
Dénia: Noves infraestructures pesqueres	22/09/95	25/06/97	251	24
Campello: Accés i urbanització port	22/08/96	20/03/97	78	46
Santa Pola: Dragatge dàrsena i canal	18/04/97	24/01/98	30	30
Peñíscola: Dragatge general del port	01/04/97	24/01/98	45	37
Exprop. Escola Estibadors, ordenació litoral Devesa	27/02/97	-	40	40
Expropiació s/resolució 18-09-97	18/09/97	-	32	32
Devesa Saler i Albufera: Ordenació front litoral	24/05/97	25/07/98	610	230
Cullera: Atracador per a embarcacions tremall	11/02/97	11/08/97	34	32
Dénia: Reparació moll comercial, obra emergència	01/10/96	31/10/96	26	26
Campello: Repar. passeig marítim, obra emergència	23/04/97	30/06/97	26	26
Santa Pola: Llotja del peix (liquidació)	21/04/95	10/06/96	201	17
Albufera: Recuperació front litoral l'Arbre Gros	16/07/96	01/03/97	12	12
Adquisició impressores 'software-hardware' ports	02/01/97	02/01/97	16	16
Treballs suport informàtic a la Divisió de Ports	28/11/96	28/11/97	6	6
Burriana: Reforç contradic	8/10/97	10/10/98	106	2
Santa Pola: Subministrament elèctric zona portuària	27/03/97	28/12/97	16	14
Redacció directrius actuació litoral C. Valenciana	5/05/97	5/05/98	36	18
Total expedients més significatius vigents en 1997			2.177	832
Resta d'expedients				249
Obligacions reconegudes capítol VI a 31-12-97				1.081

Quadre 4.4

Aquesta Sindicatura ha analitzat set expedients de contractació vigents en 1997, amb un import global d'obligacions reconegudes que equival al 46% del total de les obligacions del capítol VI, "Inversion reals", a 31 de desembre de 1997. En l'apartat 7 d'aquest informe, de conclusions, comentem els aspectes més significatius que han sorgit de la nostra anàlisi i les recomanacions que en deriven.

5. GESTIÓ DELS INGRESSOS AFECTATS

5.1 Aspectes generals

L'article 31 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana estableix que la Generalitat Valenciana té competència exclusiva en matèria de ports; sense perjudici del que es disposa en els apartats 20 i 21 de l'article 149.1 de la Constitució Espanyola.

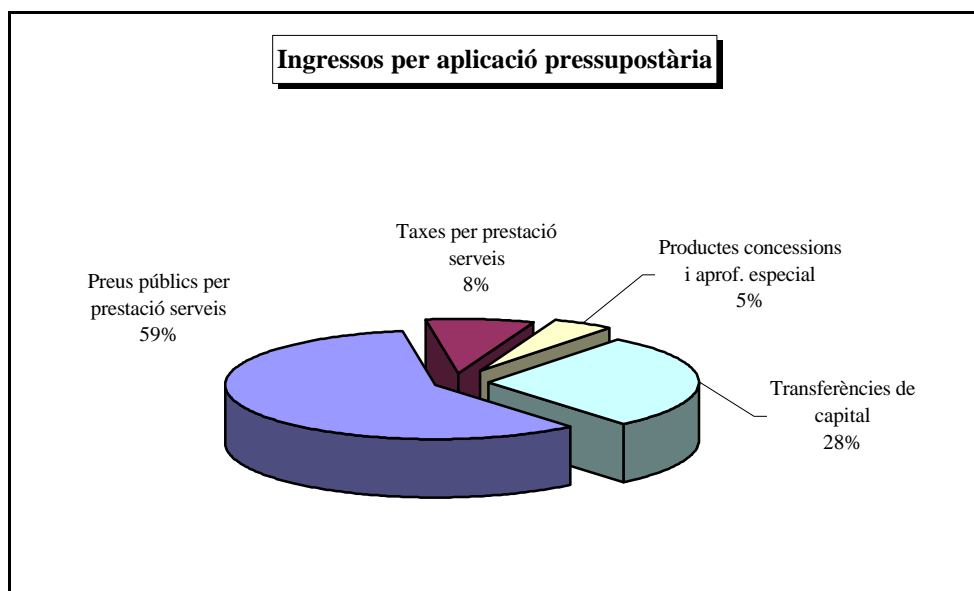
Per virtut del reial decret 3.059/1982, de 24 de juliol, es van transferir a la Comunitat Valenciana les funcions de l'Estat en matèria de ports i s'hi van traspasar els corresponents serveis i mitjans materials, personals i pressupostaris necessaris per a l'exercici de les dites funcions.

En la llei 3/1987, de 23 d'abril, sobre Règim de Gestió dels Ports de la Generalitat, es van establir les tarifes i cànon aplicables en els ports, recollint-hi els principis de la legislació estatal, que fins a aquell moment s'hi aplicava amb caràcter supletori. Tanmateix, des de la derogació parcial d'aquell règim jurídic (amb la llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994), es fa necessari disposar del marc jurídic precís d'ordenació dels recursos de l'explotació: d'una banda, per a fer efectiu l'exercici d'una competència assumida per la Generalitat Valenciana, i d'altra, per a disposar d'una normativa pròpia, adaptada a les característiques del nostre sistema portuari. En aquest sentit, la Divisió de Ports i Costes, així com unes altres unitats de la Generalitat Valenciana, estan elaborant un avantprojecte de llei sobre Règim Econòmic dels Ports i Instal·lacions Portuàries de la Generalitat Valenciana.

5.2 Previsió inicial i execució del pressupost d'ingressos

El detall dels ingressos afectats a programes, de l'annex de la llei 4/1996, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, consigna la següent previsió d'ingressos vinculats al programa 514.10.

FINANÇAMENT AFECTAT AL PROGRAMA 514.10. PREVISIÓ DEL PRESSUPOST DE 1997 (milions de pessetes)		
Partida	Origen del finançament	Import
302.35	Serveis ports Generalitat Valenciana	578
310.21	Taxa direcció i inspecció d'obres	81
521.03	Ingressos patrimonials per aprofitament gerència	47
790.00	Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	280
Total ingressos		986



Quadre 5.1

La comptabilització d'aquests ingressos es realitza sense afectació al programa; raó per la qual la liquidació del pressupost de 1997 no ofereix informació desagregada sobre l'execució d'aqueixos ingressos. La partida econòmica 310.21 registra els drets corresponents a tots els programes de la secció 08, "Obes Públiques, Urbanisme i Transports". Els ingressos procedents del FEDER, que es reben per mitjà d'avançaments a compte i que es justifiquen a mesura que s'executa la despesa, els imputen a la secció 06, "Economia i Hisenda", en la partida 790.00. A causa d'això, no s'ha efectuat una anàlisi sobre la realització de la totalitat dels ingressos afectats al programa 514.10, ni sobre la seua data de tancament.

A banda de les partides comentades en els paràgrafs anteriors, en el quadre 5.2 es mostra l'estat d'execució, en milions de pessetes, dels conceptes pressupostaris 302, "Preus públics per prestació de serveis", i 521, "Producte de concessions i aprofitaments especials"; distingint entre exercici corrent i exercicis tancats.

Concepte	Previsió definitiva (1)	Drets reconeguts (2)	Ingressos líquids (3)	Pendent de cobr. (2)-(3)	% grau execució (2)/(1)	% grau de cobr. (3)/(2)
Preus públics per prestació serveis	578	496	496	0	86	100
D'altres rendes. Productes concessions i aprof. esp.	47	11	11	0	23	100
Total exercici corrent	625	507	507	0	81	100
Preus públics per prestació serveis	235	235	204	31	100	87
D'altres rendes. Productes concessions i aprof. esp.	43	43	43	0	100	100
Total exercicis tancats	278	278	247	31	100	89
TOTAL	903	785	754	31	87	96

Quadre 5.2

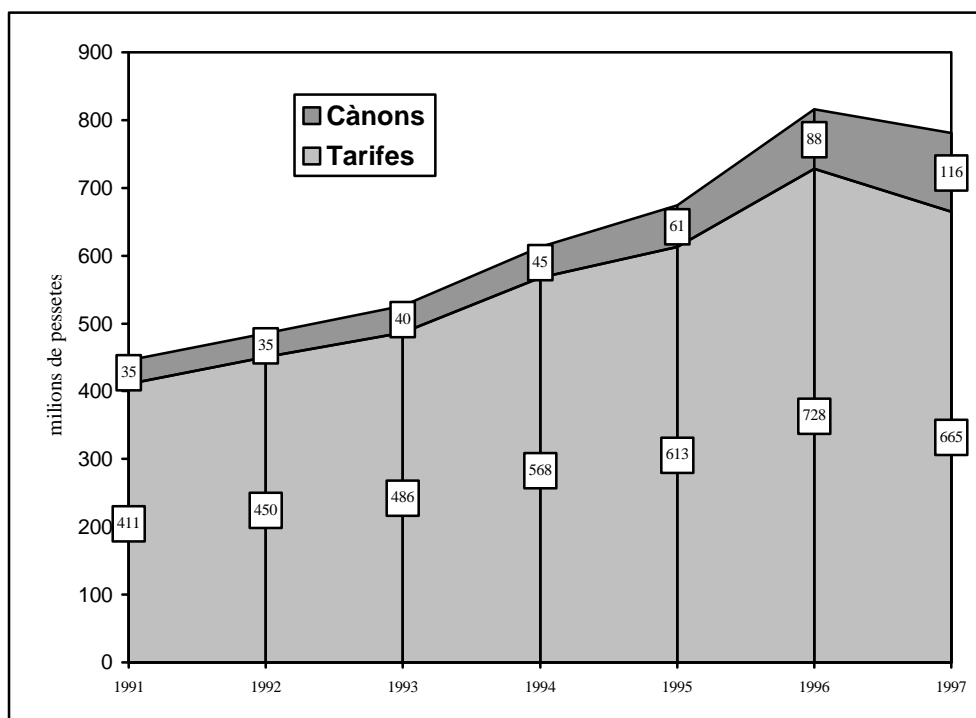
La recaptació d'ingressos d'exercicis tancats en els conceptes assenyalats abans, és de 204 i 43 milions de pessetes, respectivament. Tanmateix, segons la informació del Servei de Ports i Costes, la recaptació obtinguda en l'exercici de 1997 corresponent a liquidacions d'exercicis anteriors per aqueixos conceptes, va ser de 238 i 65 milions de pessetes. Això significa que no figuren comptabilitzats, en aqueixos conceptes de resultes, ingressos efectivament realitzats per 34 i 22 milions de pessetes, respectivament.

Així mateix, la diferència entre els ingressos líquids comptabilitzats en exercici corrent i els imports assenyalats per la Divisió com a recaptació en l'exercici de 1997, posa de manifest la necessitat de conciliar les dades entre el Servei de Ports i Costes i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, la qual imputa a través del seu sistema d'ingressos integrat els ingressos corresponents a tarifes portuàries i concessions o cànons.

5.3 Evolució de la facturació en els ports dependents de la Generalitat Valenciana (1991-1997)

D'acord amb la informació facilitada per la Divisió, en el quadre 5.3 detallem, en milions de pessetes, l'import total facturat per tarifes portuàries i cànons durant els exercicis de 1991 a 1997.

Any	Import tarifes	Importe cànon	Total
1991	411	35	446
1992	450	35	485
1993	486	40	526
1994	568	45	613
1995	613	61	674
1996	728	88	816
1997	665	116	781



Quadre 5.3

D'acord amb les dades exposades, s'evidencia una tendència alcista en la facturació total de tarifes portuàries i cànon. El punt d'inflexió que apareix en 1997 ha tingut bàsicament el seu origen en l'estudi, adaptació, implantació i seguiment dels ingressos a partir de la nova aplicació informàtica de ports (GESPORT), durant aqueix exercici econòmic. Aquesta circumstància ha ocasionat un cert retard en la factuació anual. Actualment estan prenent les mesures oportunes per a obtenir la facturació al dia en la totalitat dels cànon i tarifes portuàries.

La posada en marxa de l'aplicació informàtica citada ha significat la informatització de tots els ports dependents de la Generalitat; de manera que ha augmentat el control dels ingressos, i a més s'hi aconsegueix informació en temps real; cosa que permet agilitar i millorar la gestió. Al marge del sistema de gestió d'ingressos citat, també s'ha avançat en l'actualització de les bases de dades d'embarcacions esportives (a l'efecte de la liquidació de les tarifes portuàries) i en la integració en el sistema centralitzat d'ingressos de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

El detall de la facturació per tarifes portuàries en els ports de la Generalitat Valenciana durant el període 1991-1997, és la que indiquem tot seguit, en milions de pessetes.

Facturat	G1	G2	G3		G4	G5				E1	E2	E3	E4	Cànon	TOTAL	(1) Increment
			Passatge.	Mercader.		Instal·lació pròpia		Zona en concessió								
						Transeünts	Base	Transeünts	Base							
1991	4	12	10	18	167	13	24	0	62	2	23	74	2	35	446	
1992	4	14	10	14	182	7	36	8	105	4	29	36	1	35	485	8,74
1993	5	13	12	20	177	8	57	9	105	4	36	39	1	40	526	8,45
1994	6	12	13	77	184	21	74	0	110	2	34	34	1	45	613	16,54
1995	8	15	28	86	197	28	70	0	110	2	31	37	1	61	674	9,95
1996	11	18	23	78	216	30	124	0	113	2	28	84	1	88	816	21,07
1997	12	16	24	77	188	18	112	13	99	2	32	69	3	116	781	(4,29)
Total	50	100	120	370	1.311	125	497	30	704	18	213	373	10	420	4.341	

G1: Entrada i estada d'embarcacions

E1: Grues i grues de pòrtic

G2: Atracador

E2: Utilització superfícies, emmagatzemament, locals, edificis i instal·lacions

G3: Mercaderies i passatgers

E3: Subministraments

G4: Peix fresc

E4: Serveis diversos

G5: Embarcacions esportives i d'esplai

Quadre 5.4

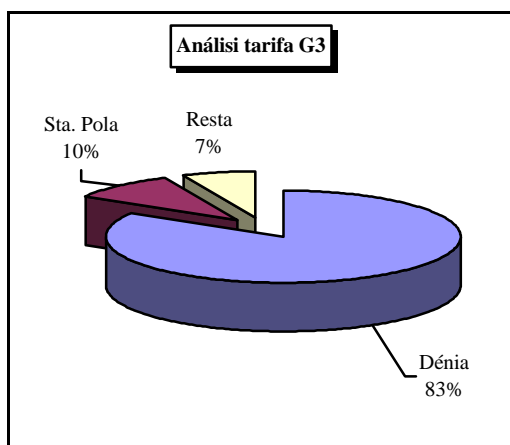
D'acord amb la informació facilitada pel Servei de Gestió de Ports i Costes, farem tot seguit els comentaris que sorgeixen de l'anàlisi de dues tarifes de les més significatives dins del total dels ingressos portuaris: les tarifes "G3" i "G5".

Tarifa "G3"

Aquesta tarifa es satisfà per la utilització, per part de mercaderies i passatgers, de les aigües del port i de les dàrsenes, accessos terrestres, vies de circulació, zones de manipulació, estacions marítimes i serveis generals de policia.

El resum per ports de la recaptació total en 1997 d'aquesta tarifa, distingint entre passatgers i mercaderies, és el que detallem a continuació, en pessetes:

Ports	G3 (en pessetes)		
	Passatgers	Mercaderies	Total
Altea	-	-	0
Benicarló	-	88.038	88.038
Benidorm	734.574	-	734.574
Burriana	-	151.332	151.332
Calp	103.916	-	103.916
Canet d'en Berenguer	-	-	0
Cullera	-	75.190	75.190
Dénia	9.039.065	42.065.264	51.104.329
El Campello	-	5.650	5.650
El Perelló	-	-	0
La Vila Joiosa	14.848	49.711	64.559
Moraira	-	-	0
Peñíscola	287.695	171.550	459.245
Santa Pola	4.149.287	2.377.537	6.526.824
Tabarca	1.665.958	-	1.665.958
Xàbia	-	-	0
Total	15.995.343	44.984.272	60.979.615



Quadre 5.5

El total facturat per la tarifa "G3" en 1997, va ser de 101 milions de pessetes, tal i com es detalla en el quadre 5.4; mentre que la recaptació per aquesta tarifa ha sigut de 61 milions de pessetes, segons el quadre 5.5 anterior.

Tarifa "G5"

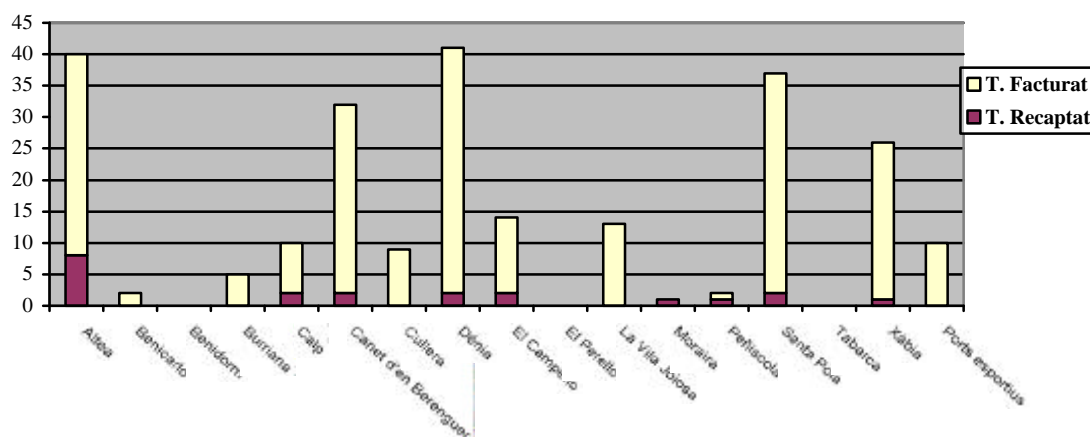
La tarifa "G5" es satisfà per la utilització, per part de les embarcacions esportives o d'esplai i dels seus tripulants i passatgers, dels béns i serveis portuaris assenyalats en l'ordre de 9 de desembre de 1993.

En el quadre 5.6 es detalla l'import de la facturació de la tarifa "G5" corresponent als distints ports dependents de la Generalitat meritada en l'exercici de 1997, que puja -segons les dades de què disposem- a 242 milions de pessetes. La procedència d'aquest total és la següent:

Instal.lacions pròpies	130
Clubs nàutics	112
TOTAL	242

Segons que ens han assenyalat, es troba en fase de liquidació la tarifa corresponent als ports esportius que en el detall anterior hem inclòs com a clubs nàutics, i que puja a 10 milions de pessetes.

Port	(en milions de pessetes)		
	Total facturat	Total recaptat	Diferència
Altea	40	8	32
Benicarló	2	0	2
Benidorm	0	0	0
Burriana	5	0	5
Calp	10	2	8
Canet d'en Berenguer	32	2	30
Cullera	9	0	9
Dénia	41	2	39
El Campello	14	2	12
El Perelló	0	0	0
La Vila Joiosa	13	0	13
Moraira	1	1	0
Peñíscola	2	1	1
Santa Pola	37	2	35
Tabarca	0	0	0
Xàbia	26	1	25
Ports esportius	10	0	10
TOTAL	242	21	221



Quadre 5.6

Com a total recaptat, apareixen únicament 21 milions de pessetes. Aquest import correspon a cobraments efectuats en 1997 corresponents a liquidacions efectuades durant aqueix exercici pressupostari.

5.4 Recaptació d'ingressos

Les tarifes per serveis generals i específics en els ports de la Generalitat Valenciana s'apliquen conformement a les regles generals fixades en l'ordre de 9 de desembre de 1993.

La sentència del Tribunal Constitucional 185/1995, de 14 de desembre, va declarar la inconstitucionalitat parcial de l'article 24 de la llei 8/1989, de 13 d'abril, de Taxes i Preus Públics. En aquest sentit, és menester que la Generalitat Valenciana adopte les mesures necessàries per a adequar el sistema de finançament dels serveis públics afectats per la doctrina constitucional, de cara a una major seguretat jurídica.

La prevista Llei sobre Règim Econòmic dels Ports i Instal·lacions Portuàries de la Generalitat Valenciana, pretendria dotar de cobertura legal les situacions actuals nascudes a l'empara de la citada llei 8/1989, de 13 d'abril, de Taxes i Preus Públics, i que es veuen afectades per la sentència del Tribunal Constitucional.

L'Estat, d'acord amb el reial decret-llei 2/1996, assenyala que tindran consideració de prestacions patrimonials de caràcter públic alguns dels anteriorment denominats preus públics.

Una circumstància que ha influït de forma significativa en la recaptació de les tarifes "G" i "E" durant el període 1992-1996, ha sigut el fet que l'empresa Flebasa no les haja pagades.

En aquest sentit, la Generalitat Valenciana ha pres diverses mesures, que van començar en març de 1995, a l'objecte que la citada empresa fes efectiu el seu deute. Durant l'exercici de 1997 i a causa dels successius incompliments en què ha incorregut Flebasa a l'hora de satisfer el deute, es va prendre la decisió de prestar-li serveis només si els pagava per endavant. D'aquesta forma, abans de la prestació del servei, l'empresa presenta el justificant bancari de l'ingrés efectuat davant la Divisió de Ports i Costes, que és qui autoritza el port a prestar el servei.

No ens han facilitat l'import total del deute de la citada empresa amb la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1997, ni la forma de liquidar-lo.

6. ANÀLISI DE LES CONCESSIONS EN PORTS

6.1 Introducció

La figura de la concessió administrativa s'utilitza en l'àmbit d'actuació del programa 514.10, "Infraestructura i actuacions en la costa", per a coadjuvar a aconseguir els objectius marcats en el pressupost, mitjançant la participació de la iniciativa privada.

Bàsicament, la concessió consisteix en la cessió de l'ús d'una part del domini públic portuari a un particular, associació o societat, per tal que -conformement a les condicions establides per l'Administració- presten un servei que satisfaga un interès públic, normalment mitjançant la realització d'inversions que cobreixen dèficits d'infraestructures i de prestació de serveis portuaris. És habitual que, entre les condicions de la concessió, s'establisca un cànon que ha de pagar el concessionari a l'Administració.

La tramitació dels expedients de concessions, l'efectua el Servei de Gestió de Ports i Costes; amb la participació d'uns altres serveis quan es requereix algun informe o tràmit específic.

La competència per a resoldre els expedients de concessions -segons que es desprén del decret 31/1997, de 26 de febrer, del Govern Valencià- recau sobre el conseller quan és necessària una nova adscripció de domini públic maritimoterrestre estatal, i sobre el sotssecretari d'Obres Públiques quan no és necessària aqueixa adscripció.

6.2 Nombre de concessions

El recurs a les concessions ha sigut una constant en la gestió administrativa dels ports; de fet, algunes de les concessions vigents actualment provenen de concessions originades en la primera meitat del segle XX.

La informació de què disposa la Divisió de Ports i Costes sobre les concessions no és completa ni individualitzada, sinó que fa la relació de les resolucions o expedients tramitats en matèria de concessions en allò que denominen "nombre d'elements"; de forma que diversos elements poden correspondre a una mateixa concessió o expedient. En el quadre 6.1 es detalla -segons la informació facilitada pels gestors- el "nombre d'elements" relatiu a concessions per a cada un dels ports dependents de la Generalitat, amb els cànon meritats anualment segons els diferents components de la concessió.

CONCESSIONS EN PORTS DEPENDENTS DE LA GENERALITAT VALENCIANA (milers de pessetes)									
Port	Nombre elements	Terra	Aigua	Conducció	Superfície coberta	Superfície descuberta	D'altres	Partida alçada	Total
Altea	18	3.611	859	78	600	39	0	2.096	7.283
Benicarló	3	0	0	0	88	51	0	1.882	2.021
Benidorm	7	169	0	0	0	17	0	960	1.146
Burriana	19	6.550	1.006	9	4.378	2.815	832	303	15.893
Calp	30	6.963	930	30	3.784	2.055	0	13.390	27.152
Canet Berenguer	9	0	0	0	1.763	170	0	100	2.033
Cullera	8	114	323	6	1.207	1.456	41	889	4.036
Dénia	18	9.689	6.602	0	1.084	111	0	924	18.410
El Campello	2	539	3.497	0	0	4.114	0	0	8.150
El Perelló	2	504	110	0	0	0	0	0	614
La Vila Joiosa	10	3.221	8.013	22	191	585	0	2.109	14.141
Moraira	12	2.332	74	0	0	411	0	3.190	6.007
Peñíscola	8	51	0	34	1.736	0	0	564	2.385
Santa Pola	70	6.973	1.733	68	2.693	0	0	3.439	14.906
Tabarca									0
Xàbia	13	393	437	0	1.961	876	0	515	4.182
TOTAL	229	41.109	23.584	247	19.485	12.700	873	30.361	128.359

Quadre 6.1

Quant al control dels expedients de concessions i al seu tractament informàtic, cal recomanar l'estudi i l'elaboració d'una aplicació informàtica que subministre informació exacta sobre el nombre de concessions, que reculli el màxim d'informació sobre aquestes i que permeti tractar la informació en funció de les necessitats dels usuaris.

6.3 Anàlisi d'expedients de concessió

Hem revisat una mostra de cinc expedients de concessions, segons el detall que mostrem en el quadre 6.2.

EXPEDIENTS DE CONCESSIÓ REVISATS (xifres en milers de pessetes)			
Data concessió	Concessionari	Objecte	Import cànon anual
15/01/87	Manuel Almeida Barros	Legalització obertura buits per a portes i finestres en paret mitjera, port d'Altea	655
07/03/35 07/07/41 OM 20/02/67	CEPSA	Construcció instal.lació destinada a subministrament de combustibles líquids	3
25/09/01	Confraria Pescadors Altea	Instal.lació fàbrica gel al port d'Altea	1.283
28/01/97	Marina de Dénia, S.A.	Concessió per a la construcció i explotació de zona esportiva al port de Dénia	11.260
(*)	(*)	Concessió per a la construcció d'una instal.lació de subministrament de combustible al port de Dénia	(*)

(*) No result en el moment de concloure la revisió dels expedients.

Quadre 6.2

La revisió dels expedients de concessions ha posat de manifest la varietat en els tipus d'expedients; cosa que n'individualitza la tramitació de cada un i que impossibilita, en la majoria d'ocasions, l'estandardització dels tràmits. D'altra banda, la normativa aplicable fixa uns terminis i uns tràmits que cal seguir, a l'objecte de protegir l'interés públic; però que en la pràctica fan que la tramitació dels expedients -i l'obtenció dels resultats desitjats- no siga àgil ni ràpida.

A pesar de tractar-se d'expedients en què l'Administració posseeix una àmplia capacitat d'actuació enfront del concessionari, en la pràctica la tramitació dels expedients es veu condicionada -i els resultats retardats o disminuïts en ocasions- per l'actuació dels concessionaris particulars.

Les conclusions més rellevants obtingudes dels expedients revisats, són les que detallem a continuació.

a) Expedient de legalització d'obertura de buits per a portes i finestres en la paret mitjera al port d'Altea

Es tracta d'un expedient de legalització d'una situació de fet ja realitzada pel propietari de la finca, i inclou una autorització per a utilitzar el domini públic portuari. L'expedient es va resoldre de manera favorable a la sol.litud efectuada pel concessionari, mitjançant una resolució del director general d'Obres Públiques de 15 de gener de 1987, atorgant la concessió per un termini de dotze anys.

A més a més, cal assenyalar que els buits per a les portes i finestres legalitzats, així com l'autorització per a ocupar domini públic portuari, ho són per a utilitat d'un negoci de

gelateria instal·lat pel titular de la concessió. No consta en l'expedient la forma en què aquest negoci pot contribuir a aconseguir els objectius del programa d'infraestructures i actuacions en la costa ni a cap altre interès públic, si no és per l'obtenció d'un cànon que no va ser actualitzat fins a l'exercici de 1997.

En l'exercici de 1997 i amb la tramitació prèvia del corresponent expedient, es va autoritzar, per resolució del sotssecretari d'Obres Públiques de 26 de març de 1997, el canvi de titularitat de la concessió.

Quant al període de tramitació de la concessió, cal assenyalar que, des de la sol·licitud efectuada per l'interessat fins a la resolució de la concessió, va transcórrer un període de pràcticament dos anys. Per regla general, els distints tràmits de l'expedient anaren efectuant-se amb relativa agilitat; però, una vegada emesos tots els informes de les autoritats afectades, fins a l'emissió de l'informe de l'enginyer director del grup de ports del sud va transcórrer un període de 475 dies; cosa que va provocar l'efectiva paralització de l'expedient.

b) Construcció d'una instal·lació destinada al subministrament de combustibles líquids a Dénia

L'origen d'aquesta concessió es situa en una autorització concedida a l'empresa CAMPSA per a instal·lar un sortidor de gasolina i el seu dipòsit al port de Dénia, el 7 de març de 1935.

La dita autorització es va renovar per resolució del director general de Ports i Senyals Marítimes de 7 de juliol de 1941, en la qual s'establí un cànon de 400 pessetes. L'ordre ministerial de 20 de febrer de 1967 autoritza CAMPSA a ocupar una parcel·la en el port de Dénia, per a construir una instal·lació per al subministrament de combustibles líquids, per un cànon de 43 ptes./m² i un termini de 99 anys. Per ordre ministerial de 8 de febrer de 1978, es va revisar el cànon de la concessió i s'establí en 70 ptes./m², que és l'actualment vigent.

El 20 de juny de 1994 el director general d'Obres Públiques va aprovar la transferència de les concessions atorgades a CAMPSA el 7 de juliol de 1941 i el 20 de febrer de 1967, a favor de CEPSA (que és l'actual concessionari, com a conseqüència de l'escissió de CAMPSA).

Pel que fa a la història recent d'aquesta concessió, hem d'assenyalar les incidències següents:

- No s'ha revisat el cànon de la concessió des de 1978.
- Durant els mesos d'agost i octubre de 1987, la companyia CAMPSA va presentar diverses instàncies, sol·licitant autorització per a instal·lar un tanc i un aparell sortidor de gasoil A al port de Dénia. Aquesta sol·licitud es va tramitar i, amb data 20 de setembre de 1988, va ser informada favorablement per l'enginyer director del grup de ports del sud de la COPUT. El comitè de la llavors existent

Gerència de Ports acordà, en sessió de 27 de desembre de 1988, promoure a la Direcció General d'Obres Públiques la seua autorització. No consta en l'expedient revisat la resolució final de la sol.licitud efectuada per la companyia CAMPSA.

- Segons que consta en l'expedient, mitjançant un escrit de 22 de setembre de 1993, el gerent de Ports va trametre al director general d'Obres Públiques una relació de deutes pendents de diversos concessionaris, a l'objecte d'incoar expedients de caducitat de les respectives concessions, entre les qual es trobava la concessió analitzada. No consta en l'expedient que s'haja tramitat la caducitat.
- Igualment, el 16 de desembre de 1996 CEPSA va presentar una sol.licitud per a canviar la localització del sortidor de gasoil (del qual és concessionària), a una altra parcel.la del port. El primer de juliol de 1997 trameten documentació complementària a la sol.licitud, que comprén -entre uns altres documents- un pla de viabilitat i propostes d'inversions valorades en 46 milions de pessetes. No consta en l'expedient la resolució d'aquesta sol.licitud. Això no obstant, la sol.licitud esmentada es relaciona amb un altre expedient, que analitzarem tot seguit, perquè es tracta de la instal.lació d'una gasolinera en la mateixa parcel.la del port.
- D'altra banda, per ordre ministerial de 5 de desembre de 1969, es va autoritzar CAMPSA a ocupar uns terrenys per a instal.lar una línia elèctrica subterrània per al subministrament elèctric del sortidor, per un termini de vint anys. Pel que fa a aquesta autorització, cal assenyalar que, malgrat haver vençut el termini establert en l'ordre ministerial citada, no consta en l'expedient que l'autorització haja sigut prorrogada, o que haja caducat.

c) Instal.lació d'una fàbrica de gel al port d'Altea

L'expedient s'inicia mitjançant un escrit de 2 d'agost de 1989 de la confraria de pescadors, sol.licitant la iniciació dels tràmits per a contruir una fàbrica de gel. Aquesta sol.licitud no va ser tramitada, segons que consta en un informe de la Gerència de Ports, perquè no estava redactat el Pla Especial per al Port d'Altea. En un informe posterior, de 13 de febrer de 1990, l'enginyer de la COPUT assenyala que no té notícia que s'haja redactat el dit Pla Especial, i que la no tramitació de l'expedient està produint perjudicis econòmics certs a la confraria de pescadors. Finalment, per escrit de 17 de desembre de 1990 del director general d'Obres Públiques, s'autoritza la continuació de l'expedient.

El retard en la tramitació va motivar successius escrits de la confraria de dates 28 de novembre de 1990 i 4 de gener de 1991 reiterant la sol.licitud, en els quals assenyalen -entre altres arguments- la possibilitat de perdre una subvenció concedida per la Comissió de la CEE per a la construcció de la fàbrica.

L'autorització per a la construcció es va concedir per resolució del director general d'Obres Públiques de 25 de setembre de 1991, dos anys després de la sol.licitud inicial. Finalment es van executar les obres, i s'estén l'acta final de reconeixement de les obres

el 21 de desembre de 1996, aprovada per resolució del director general d'Obres Públiques de 5 de novembre de 1996.

A més dels retards en la tramitació posats de manifest en els paràgrafs anteriors, hem d'assenyalar el següent:

- La primera liquidació del cànon de la concessió es va efectuar el 5 d'octubre de 1992, i va ser recorreguda pel concessionari. Per resolució de la Gerència de Ports de data 17 de novembre de 1992, es desestima el recurs presentat.
- El 21 de desembre de 1992 es sol.licita la condonació del deute per la liquidació practicada; sense que conste la resolució d'aqueixa sol.licitud.
- El 8 d'abril de 1993 es va sol.licitar la instal.lació d'un equip transformador per a la fàbrica de gel; sense que conste la resolució d'aquesta sol.licitud.
- En l'acta de reconeixement final de les obres s'assenyalen discrepàncies en relació amb el projecte reformat de la fàbrica aprovat pel director general d'Obres Públiques de la Conselleria. Aquestes discrepàncies es refereixen a una reestructuració dels buits de la façana, la supressió del lavabo en la planta baixa, reducció del lavabo de la primera planta i realització de les cobertes planes amb material ceràmic (en comptes de fer-ho amb grava).

d) Concessió per a la construcció i explotació d'una zona esportiva al port de Dénia

L'expedient es va iniciar amb la sol.licitud efectuada per l'empresa interessada, el 23 d'agost de 1994. La sol.licitud va ser informada favorablement pel cap de la Secció de Ports el 20 de febrer de 1995.

Per resolució del director general d'Obres Públiques de 27 d'octubre de 1995, s'acorda presentar a l'empresa sol.licitant, Marina de Dénia, S.A., les condicions de la concessió, perquè aquesta les acceptés, i amb l'obligació de presentar el projecte de construcció en el termini de tres mesos; l'acceptació no es produeix fins al 17 de maig de 1996.

El projecte de construcció, el va presentar l'empresa el 5 de setembre de 1996. Sobre aquest projecte hi ha un informe tècnic sense signar, on es fan determinades observacions en relació a la documentació suplementària que s'ha de demanar a l'empresa i a qüestions que cal esmenar durant l'execució de l'obra. Addicionalment, en aquest informe s'assenyala que, com que no s'ha presentat cap aval i han transcorregut més de tres mesos, l'expedient es troba en situació de caducitat.

Això no obstant, per resolució del director general d'Obres Públiques de 28 de gener de 1997, es va atorgar la concessió sol.licitada a Marina de Dénia, S.A., per un termini de trenta anys; s'hi dóna un termini de dos mesos per a iniciar les obres i un altre de vint-i-quatre per a executar-les. L'11 de març de 1997 es va formalitzar l'acta de confrontació i replantejament de l'obra.

El 17 de novembre de 1997, l'empresa concessionària sol·licita una nova concessió d'una àrea de terreny, destinat a un aparcament; existeix un informe favorable en aqueix sentit del cap de la Secció de Ports del Servei de Planificació i Infraestructura.

e) Concessió per a la construcció i explotació d'una instal·lació de subministrament de combustible al port de Dénia

En aquest expedient es produeix una simultaneïtat de sol·licituds sobre un mateix objecte, ja que hi ha una sol·licitud de concessió formulada per la confraria de pescadors, presentada el 27 de novembre de 1996, i una altra presentada per la companyia CEPSA el 16 de desembre de 1996.

En l'expedient hi ha un informe de data 18 de novembre de 1997, sense signar, del cap del Servei d'Explotació i Conservació de Ports, on s'analitzen les ofertes presentades pels dos sol·licitants i on s'argumenten els avantatges i desavantatges d'una i altra oferta.

El 13 d'octubre de 1997, ja s'havia elaborat una proposta de condicions particulars i tècniques per a la proposta formulada per la confraria de pescadors de Dénia. Tanmateix, a la d'aquest informe encara no havien resolt l'expedient.

Com podem observar a partir de les dades dels diferents tràmits, la gestió d'aquest expedient no ha sigut àgil, ja que, després de pràcticament un any i mig de les sol·licituds, no s'ha arribat ni a la presentació de les condicions a l'adjudicatari de la concessió. Aquestes situacions afecten l'eficiència en la gestió (a causa del retard en els terminis) i l'eficàcia (en aquest cas concret, a l'hora d'obtenir unes inversions, un servei als usuaris d'embarcacions i uns ingressos derivats del cànon imposat).

Com a resum de la revisió duta a terme, hauríem d'indicar que totes les sol·licituds de concessions han de ser tramitades i resoltes conformement a la llei 30/1992, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú i a la legislació específica aplicable (en aquest cas, la legislació i la normativa portuàries). A més a més, la tramitació s'ha d'impulsar d'ofici, evitant retards injustificats, que en ocasions constitueixen efectives paralitzacions dels expedients, amb la consegüent disminució del nivell d'eficiència i eficàcia en la gestió.

Cal recomanar també que hom revise la situació de tots els expedients de concessions de certa antiguitat, a l'objecte d'actualitzar l'adequació de les condicions d'aqueixes concessions a la situació i els objectius actuals de la política de ports, per tal de -si és el cas- modificar les condicions o -en els casos en què hi haja incoherències entre les concessions i l'interés públic- analitzar la possibilitat de caducitat de la concessió dels béns públics. Igualment cal prestar atenció especial a l'actualització dels cànon de concessió dels expedients que no han sigut revisats.

7. ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS QUE HAN SORGIT EN L'AUDITORIA I RECOMANACIONS PER A MILLORAR LA GESTIÓ

L'objectiu principal de l'auditoria operativa és emetre recomanacions que ajuden a millorar la gestió, tot seguint els principis d'eficàcia, eficiència i economia. En aquest sentit, resumim a continuació els aspectes més significatius posats de manifest en el treball realitzat i les recomanacions que n'han sorgit.

7.1 Definició i quantificació d'objectius en el programa (apartats 2.2 i 2.3)

Els objectius del programa i les línies d'actuació previstes per a aconseguir-los que consten en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, no s'hi concreten en magnituds quantificades.

La Divisió de Ports i Costes no ha elaborat una memòria de gestió de l'exercici de 1996, i pel que fa l'exercici de 1997 únicament compta amb uns esborranys. És responsabilitat del gestor definir uns objectius clars, concisos i quantificats, i dissenyar un sistema d'indicadors vàlids per a mesurar l'eficàcia, l'eficiència i l'economia de la seua gestió. En aquest sentit, en la memòria de gestió es fa constar el nivell de realització dels objectius prevists i el seguiment d'aquests indicadors, explicant les desviacions tant físiques com financeres i les mesures adoptades sobre aqueixes desviacions.

7.2 Pla de Ports de la Generalitat Valenciana (apartat 2.4)

En 1997 acabava el Planejament de Ports de la Generalitat Valenciana, iniciat en 1990. En l'apartat 2.4 hem comentat l'execució dels instruments de planejament durant el seu període de vigència: s'hi ha obtingut un nivell d'execució global del 92%, que es considera satisfactori. Això no obstant, hi havia determinades actuacions que estaven en tramitació a 31 de desembre de 1997; raó per la qual l'execució final serà superior a la indicada.

Una vegada finalitzat aquest pla, l'experiència obtinguda amb la seua execució ha de servir per a elaborar-ne un de nou, en el qual es definisquen objectius quantificats; en aquest sentit, cal elaborar una catàleg en què es done prioritat a les inversions, tot establint-ne per a cada una els terminis prevists de redacció del projecte, de contractació i d'execució de l'obra, a més dels costos i resultats prevists amb les dites inversions.

7.3 Organització i mitjans (apartat 3)

L'anàlisi de l'organització i dels mitjans disponibles ha posat de manifest una sèrie d'incidències a les quals cal prestar atenció especial, per tal de millorar l'eficiència i eficàcia de la gestió del programa i aconseguir un nivell de qualitat adequat en la prestació del servei públic i la consecució dels objectius prevists.

7.4 Gestió de les inversions

7.4.1 Eficàcia en la utilització dels recursos pressupostaris (apartat 2.6)

En el capítol VI, "Inversions reals", el grau d'execució pressupostària, que relaciona les obligacions reconegudes (1.081 milions de pessetes) amb el pressupost definitiu (1.267 milions de pessetes), ha sigut del 85% a 31 de desembre de 1997. Els crèdits no utilitzats (186 milions de pessetes) obeeixen a les restriccions derivades de l'acord de 30 de juliol de 1997 del Consell, sobre mesures de control del dèficit pressupostari. El grau de pagaments, que compara els pagaments realitzats (690 milions de pessetes) amb el total d'obligacions reconegudes (1.081 milions de pessetes), ha sigut del 64%, que es considera baix.

Tal com hem comentat en l'apartat 2.6, es recomana a la IGGV, com a centre responsable de la comptabilitat, que adopte les mesures necessàries perquè -en relació a les despeses realitzades en l'exercici- es dicten els actes de reconeixement necessaris per a imputar les dites despeses al pressupost en què es produeixen i a l'aplicació econòmica que els corresponga segons la seua naturalesa.

7.4.2 Volum de contractació de l'exercici de 1997 (apartat 4.1)

S'ha produït una reducció del 41% (749 milions de pessetes) en el pressupost de licitació dels expedients de contractació iniciats en l'exercici de 1997, respecte a l'any 1996. Aquesta reducció és conseqüència bàsicament de la reducció del 47% (767 milions de pessetes) en els expedients de contractació d'obres.

En 1997 l'import dels contractes menors ha ascendit a 136 milions de pessetes, que equivalen al 12% del total licitat en l'exercici, i corresponen a despeses de conservació i manteniment de la infraestructura portuària.

L'anàlisi efectuada sobre la gestió de les inversions ha tingut com a objectiu comprovar l'eficàcia en el funcionament dels procediments de planificació, contractació, execució, recepció i liquidació de les inversions, en relació al grau de control intern, nivell de coordinació, adequació dels processos i sistemes utilitzats. En els apartats següents resumim aquells aspectes en què s'han de concentrar els esforços encaminats a obtenir un funcionament més òptim del procediment de gestió.

7.4.3 Fase de planificació

Cal reforçar, en la fase de planificació, el principi de coordinació entre les administracions. Així, en els convenis previs a la definició de les actuacions han de participar totes les parts involucrades; així s'incrementaria l'operativitat en la contractació i execució de les obres. En la fase d'informació i consulta del projecte, totes les entitats i persones interessades han de manifestar les necessitats que haja d'atendre el projecte i -d'acord amb tals necessitats- decidir les solucions definitives.

Amb aquest procediment, s'evitaran situacions com l'esdevinguda en l'expedient referit a les "Obres en el sector del poliesportiu del Saler", que han sofrit un retard significatiu en el seu inici per la falta de coordinació entre la COPUT i l'Ajuntament de València; o en uns altres expedients, en què una vegada iniciada l'execució de les obres els ajuntaments, les confraries o d'altres agents socials han instat modificacions en el projecte (vegeu l'apartat 7.4.5).

La coordinació esmentada és especialment necessària en els projectes cofinançats per altres administracions públiques (com ara l'esmentat del "Sector del poliesportiu del Saler"), sobretot els inclosos en el programa operatiu del FEDER, el finançament del qual és quantitativament important. Cal donar prioritat a aquests projectes en totes les fases: en la definició de solucions, en la tramitació i en l'execució, amb l'objectiu d'obtenir de manera òptima els ingressos que financen l'obra.

Cal indicar igualment que, abans d'aprovar tècnicament un projecte d'obra i iniciar-ne la licitació, cal solucionar les objeccions que -si és el cas- es manifesten en l'informe de supervisió. Si no es fa així, poden produir-se desviacions en el cost i en el termini d'execució. En l'anàlisi efectuada s'ha posat de manifest que les objeccions detectades feien referència a la inclusió de partides alçades que valoren unitats de difícil definició i amb un import total que resultava significatiu dins de la valoració global del projecte (exp. 96/11/455, "Obres d'ordenació del front litoral, sector de la devesa del Saler"), o preus unitaris elevats respecte dels vigents en el mercat (exp. 96/11/168, "Obres d'ordenació i urbanització zona portuària a Altea").

7.4.4 Fase de contractació

L'anàlisi efectuada sobre aquest aspecte (apartats 4.2 i 4.3) ha posat de manifest el següent:

- En els expedients no està prou motivada l'elecció del procediment i la forma d'adjudicació; en concret, quant a la conveniència pel que fa als principis d'eficàcia, eficiència i economia en la gestió de les inversions.
- A partir de l'anàlisi sobre la raonabilitat dels terminis de contractació dels expedients d'obres iniciats en l'exercici de 1997 -que s'inclouen en l'apartat 4.2-, es dedueixen els aspectes més significatius i les recomanacions que indiquem a continuació:
 - Hom ha d'intentar reduir les terminis mitjans que han transcoregut des de l'inici de l'expedient fins a la firma del contracte, que -en la mostra d'expedients d'obres iniciats en 1997- han sigut de cinc mesos i mig en la subhasta i un termini significativament major (set mesos) en els concursos.
 - Cal realitzar les actuacions preparatòries amb l'antelació necessària, a fi que estiguen ultimades en el curs del primer semestre de cada exercici, període durant el qual, normalment, s'hauran d'adjudicar els contractes.

- La disponibilitat dels crèdits quan s'inicia un exercici pressupostari, ha de ser tan immediata com això siga possible, a l'objecte de no retardar el començ de la tramitació dels expedients de contractació.
 - Cal evitar els retards a l'hora d'enviar els anuncis per a la seua publicació, i els serveis encarregats del "DOGV" han d'adoptar les mesures oportunes per a reduir el termini de la dita publicació.
 - La planificació adequada dels terminis de contractació farà que es reduïsquen les tramitacions dels reajusts d'anualitats, que resten eficàcia a la utilització dels crèdits dins de l'exercici en què són dotats.
 - Cal reduir els terminis en què l'activitat administrativa es pot agilitar, com ara l'enviament de l'anunci per a la publicació de la licitació, la decisió sobre l'adjudicació basada en la proposta de la mesa de contractació i la notificació dels actes administratius.
 - Hom ha d'intentar reduir els terminis per a la firma del contracte i de l'acta de comprovació del replantejament.
 - Cal aprovar en el menor temps possible els projectes modificats, de manera que no es retarde l'execució de l'obra (exp. 91/11/484, "Nous molls pesquers de Dénia", i exp. 94/11/900, "Obres en la llotja i instal·lacions complementàries a Dénia").
- Es recomana elaborar uns criteris d'adjudicació comuns, que resulten adequats per a la generalitat de les actuacions, segons el tipus i la matèria; sense perjudici de les particularitats que podrien concórrer en determinades classes de contractes. Aquests criteris generals, com a part integrant dels plecs de clàusules generals, necessitaran un únic informe jurídic; així, com que no caldrà un informe jurídic específic per a cada plec, es reduiran els terminis totals de contractació.

L'opinió continguda en els informes jurídicis ha de ser uniforme en relació a un mateix tema; en concret, pel que fa al criteri d'adjudicació sobre la valoració de l'experiència general del licitador en la realització d'obres similars. Quant a això, aquesta Sindicatura opina que aquest criteri no valora una característica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, la qual -segons la LCAP- queda justificada en la classificació exigida -si és el cas-, o pels mitjans addicionals establits en aquesta llei; de manera que no pot considerar-se com un criteri d'adjudicació objectiu.

Cal completar l'expedient abans de continuar la seua tramitació, prenent en consideració les observacions manifestades -si n'hi ha- en els informes jurídicis. En la revisió efectuada, aquestes observacions feien referència a l'aprovació de la liquidació prèvia a la resolució del contracte ("Obres de reforç del contradic del port de Burriana").

- En el cas que la mesa de contractació ho sol·licite, s'ha d'emetre l'informe tècnic, i fer-ho en un termini raonable.

7.4.5 Controls sobre l'execució de les obres

Les observacions més significatives que han sorgit sobre aquests aspectes, són les que citem a continuació.

- L'informe de supervisió hauria d'opinar sobre la raonabilitat del termini d'execució previst en el projecte. En aquest sentit, si el dit termini és raonable, és convenient que el termini indicat en la licitació siga el mateix, a l'objecte d'aconseguir més eficàcia a l'hora d'obtenir l'obra en el menor termini possible. En el cas de considerar un altre termini distint de l'establert en el projecte, cal argumentar la decisió, i en tots els documents de l'expedient haurà de constar el mateix termini d'execució.
- Hem observat que, per regla general, en l'expedient consta el programa de treball presentat per l'adjudicatari i l'aprovació d'aqueix programa per part de l'òrgan de contractació; tal i com s'exigeix en el plec. Això es considera positiu, en relació a la planificació i el control sobre els terminis parcials i total d'execució, que és una mesura d'eficàcia. Amb la finalitat de millorar aquest control, es recomana adoptar les mesures encaminades a fer que l'esmentat programa i la seua aprovació siguen formalitzats en tots els casos i en els terminis preceptius.
- Davant de les baixes d'adjudicació elevades, cal extremar els controls sobre la viabilitat de l'oferta, l'aparició de modificats, complementaris i liquidacions significatives, i sobre la qualitat de l'obra construïda (exp. 96/11/455, "Obres d'ordenació del front litoral, sector devesa del Saler", i exp. 96/11/168, "Obres d'ordenació i urbanització de la zona portuària d'Altea").
- Tal com hem indicat abans sobre la fase de planificació, les modificacions del projecte que siguen necessàries, cal fer-les abans d'aprovar-lo, i no quan les obres ja han començat. Pel que hem detectat en aquesta auditoria, els efectes de les modificacions al projecte, a instàncies dels ajuntaments, les confraries o d'altres agents socials quan l'execució de l'obra ja ha començat, són els següents:
 - Redaccions de modificats, que incrementen el cost i el termini d'execució de l'obra (exp. 96/11/455, "Obres d'ordenació del front litoral, sector de la devesa del Saler", i exp. 91/11/484, "Nous molls pesquers a Dénia").
 - En l'expedient 96/11/168, "Obres d'ordenació i urbanització de la zona portuària a Altea", a causa de les demandes de l'Ajuntament d'Altea i d'altres agents socials, es va enderrocar la part construïda de la caseta d'accés projectada inicialment i es va substituir per una altra unitat d'obra. El cost de la construcció i posterior demolició va ser de 1.841 milers de pessetes (després d'aplicar-hi la baixa del 39%).

· En l'expedient 91/11/484, corresponent a les obres de "Nous molls pesquers a Dénia", a conseqüència dels acords aconseguits entre la COPUT i la confraria, les obres estigueren paralitzades disset mesos; això implicava que l'empresa contractista tenia dret a la indemnització dels danys i perjudicis que pogués patir efectivament, o que podia instar la reducció del contracte amb dret al valor de les obres efectivament realitzades i al benefici industrial de les deixades de realitzar (aquest últim concepte, segons càlculs de la Sindicatura, ascendia a 11 milions de pessetes); l'empresa no va exercir els dits drets. També en aquestes obres es va redactar un projecte alternatiu, que no arribà a ser aprovat, perquè es va decidir continuar amb el projecte inicial.

Si les modificacions naixen a instància d'unes altres administracions públiques després d'haver iniciat les obres, caldria estudiar la possibilitat que aquelles aportessin el corresponent finançament de les desviacions en el cost inicial que tals canvis comporten.

- Les pròrrogues sobre el termini d'execució, les ha de concedir sempre l'òrgan de contractació abans de véncer el termini d'execució indicat en el contracte (exp. 96/11/168, "Obres d'ordenació i urbanització de la zona portuària d'Altea").
- En el cas d'aparéixer unitats no previstes en el projecte que requereixen l'aprovació de preus contradictoris, si l'efecte tant tècnic com econòmic d'aquestes unitats és significatiu (en el cas de l'esmentat expedient 96/11/168 si que ho era, ja que suposava 39 milions de pessetes, que representaven un increment del pressupost de l'obra del 14%, que fou compensat amb la supressió d'unes altres unitats d'obra), doncs aquesta Sindicatura recomana sotmetre a supervisió l'acta de preus contradictoris, a fi que aquest departament opine sobre la raonabilitat dels preus i sobre si les variacions poden constituir una modificació del projecte.
- En el cas de revocar el contracte (com en el cas de l'expedient 96/11/388, "Obra de reforç del contradic del port de Burriana", en què l'empresa contractista inicial va presentar suspensió de pagaments), el reinici de l'obra s'ha de fer tan ràpidament com això siga possible, per tal que l'obra en execució no patisca danys importants. En aquests expedients de revocació, és preceptiu l'informe jurídic i cal notificar al contractista la liquidació al mateix temps que l'acord de revocació. Sempre que es suspenguin les obres, ha de constar la resolució de l'òrgan de contractació declarant aqueixa suspensió.
- Cal evitar executar les obres dels projectes modificats abans d'haver-les adjudicades (exp. 96/11/455, "Obres d'ordenació del front litoral, sector devesa del Saler"); i si el que toca és suspendre les obres fins a l'aprovació del modificat, s'ha de prendre una resolució sobre aquesta suspensió de manera immediata a la paralització dels treballs, i aprovar els modificats en un temps raonable.

7.4.6 Recepció, liquidació i devolució de fiança

La liquidació i recepció de les obres, cal fer-la dins del termini establert legalment (exp. 91/11/484, "Nous molls pesquers de Dénia", i exp. 94/11/900, "Obres en la llotja i instal.lacions complementàries a Dénia").

Si s'executa l'obra sensiblement ajustada al que hi havia projectat, es considera positiu que les liquidacions resulten amb saldo zero.

En l'expedient 94/11/900, "Obres en la llotja i instal.lacions complementàries a Dénia", en la resolució del secretari general de 23 de febrer de 1998 s'indica que "*...vist l'informe favorable emés per la Divisió de Ports... S'ordena la devolució de la fiança constiuïda*"; quan l'esmentat informe no existeix -segons que han confirmat fonts de la Divisió- i no procedia fer la devolució, la que no havia transcorregut el termini de garantia. A pesar d'aquestes deficiències, l'informe fiscal hi va ser favorable; cosa que obliga a reforçar els controls interns en la tramitació d'aquestes devolucions de les fiances.

7.5 Gestió dels ingressos afectats al programa (apartat 5)

Com a conseqüència del treball realitzat, a continuació indiquem les conclusions més significatives.

- S'han detectat insuficiències d'informació que afecten el circuit dels ingressos afectats al programa. Així, s'han posat de manifest diferències entre les diverses magnituds, el detall de les quals consta en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

Hem d'assenyalar també que cal conciliar les dades entre el Servei de Ports i Costes de la COPUT i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, a l'objecte d'unificar els criteris de comptabilització i recaptació dels ingressos.

- Cal continuar les mesures iniciades al seu dia per a cobrar les quantitats que hom deu a la Generalitat Valenciana per la falta de pagament de tarifes portuàries.

7.6 Concessions en ports (apartat 6)

La revisió dels expedients de concessions ha posat de manifest incidències concretes en cada expedient, que hem comentat en l'apartat 6. A continuació fem observacions generals sobre la tramitació i gestió d'aqueixos expedients.

- Quant al control dels expedients de concessió, cal assenyalar la necessitat de millorar el tractament informàtic d'aqueixos expedients, a fi d'incrementar la qualitat i quantitat de la informació i la facilitat a l'hora d'obtenir-la.
- Totes les sol.lituds relacionades amb les concessions, han de ser tramitades i resoltes conformement a la llei 30/1992, de Règim Jurídic de les

Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, i a la legislació específica aplicable (en aquest cas, la legislació i la normativa de ports). A més a més, cal agilitar la tramitació al màxim; cosa que contribuiria a millorar el nivell d'eficiència i eficàcia en la gestió. En aquest sentit, la Divisió ens ha assenyalat, en al.legacions, que actualment estudia una unificació de les diferents bases de dades que servisca, a més, de suport del procés.

- Es recomana iniciar una revisió de la situació de tots els expedients de concessions de certa antiguitat, a l'objecte de revisar l'adequació de les condicions seues a la situació i els objectius actuals de la política de ports. S'ha de prestar atenció especial a l'actualització dels cànons de concessió dels expedients que no hagen sigut revisats.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant IVAJ o l'Institut), és un organisme autònom de caràcter mercantil adscrit durant 1997 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

L'IVAJ es regeix per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny de creació de l'Institut, pel seu Reglament d'Organització i Funcionament aprovat mitjançant el decret 47/1994, de 5 d'abril, i per la reglamentació interna del mateix Institut, així com per totes aquelles normes que siguen d'aplicació general als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

La Comunitat Valenciana, segons el seu Estatut d'Autonomia, té competències exclusives en matèria de joventut, i l'IVAJ és l'organisme autònom de la Generalitat que té com a objectiu l'execució i coordinació de la política de joventut d'aquesta Comunitat.

1.2 Estructura

L'article 4 de la llei de creació assenjala que els òrgans directius de l'IVAJ són:

- El president, que també ho és del Consell Rector i és el conseller de Cultura.
- El Consell Rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions i entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.
- El director general de l'Institut.

L'IVAJ, tal com s'indica en l'article 9 de la seua llei de creació, disposa d'una organització perifèrica integrada en les direccions territorials de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència d'Alacant i Castelló. A més a més, hi ha serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes com ara campaments, albergs, residències, centres socials, etc.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ, estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre voltes a l'any i, en qualsevol cas, amb la sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 1997, aquest Consell s'ha reunit dues vegades.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

L'IVAJ, quant a la seua gestió econòmico-financera, es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, L'IVAJ, està subjecte al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina en siga la naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la IGGV, consideren tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes de caràcter no administratiu. Segons aquestes disposicions les entitats autònomes de caràcter no administratiu han de retre els següents estats de comptes anuals que detallem tot seguit:

- Estat de liquidació del pressupost, compost per:
 - La liquidació de l'estat de despeses
 - La liquidació de l'estat de recursos.
- Operacions de pressuposts tancats
- Estat de modificacions pressupostàries
- Estat de compromisos de despeses a càrrec de pressuposts futurs
- Estat d'operacions extrapressupostàries
- Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
- Desenvolupament de la tresoreria
- Balanç
- Compte de resultats
- Quadre de finançament anual

Els comptes anuals de 1997 han sigut formulats per la Secretaria Tècnica de l'Organisme i amb el vist i plau del director general. L'Institut ha presentat a aquesta Sindicatura de Comptes mitjançant la IGGV tots els estats anuals i annexos citats abans dins del termini legal estipulat en la normativa, és a dir, abans del 30 de juny de 1998.

L'IVAJ té estructurada la comptabilitat així:

- 1.- Desenvolupada en tres centres de despesa.
 - a) El centre de despeses IVAJ (Serveis centrals) que gestiona la majoria de l'activitat duta a terme per l'Institut amb una comptabilitat pressupostària que el programa informàtic transforma, automàticament, en comptabilitat de partida doble.
 - b) El centre de despeses "Residències i albergs", amb una comptabilitat financera connectada al sistema informàtic de la comptabilitat pressupostària.
 - c) El centre de despeses Turivaj, amb una comptabilitat financera desconnectada de la resta de comptabilitats.
- 2.- L'obtenció d'un balanç de situació i un compte de resultats consolidats, es realitza a partir de la integració automàtica de la comptabilitat dels dos centres connectats i de la integració manual amb la informació del tercer centre.

- 3.- L'Institut divideix les operacions econòmiques en administratives -realitzades pels Serveis centrals-, i comercials, efectuades per les "Residències i albergs" i Turivaj.

El sistema informàtic utilitzat en 1997, no permet imprimir els documents corresponents a les fases de reconeixement de drets, les anul·lacions dels drets reconeguts i les modificacions de crèdits, i no s'indica en els documents comptables del pressupost de despeses la data de naixement de l'obligació de pagament (FNO). A més a més, el llibre major per conceptes pressupostaris de despeses, no distingeix les operacions realitzades pel centre comptable IVAJ, pròpiament dit, de les del centre comptable, "Residències i albergs".

En l'exercici de 1998, l'Institut ha implantat una nova aplicació informàtica per a esmenar les deficiències comentades.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1997 de l'entitat autònoma IVAJ que comprenen els estats comptables establits en les resolucions esmentades en el paràgraf 1.3 anterior. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- b) Els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 1997, que adjuntem a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1997, dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aqueixa data; contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables aplicables, tret dels advertiments següents:
- 1) En el centre de despeses IVAJ, s'ha comptabilitzat com a despesa corrent de l'exercici la devolució de les transferències no aplicades a la seua finalitat de l'exercici de 1996 per un import de 139.000 milers de pessetes. No obstant això, aquesta quantitat hauria d'estar reconeguda i pendent en un compte creditor, tal i com es comenta en l'apartat 3.3 d'aquest informe.
 - 2) Els comptes anuals de l'Institut no registren com a saldo creditor l'import de 159 milions de pessetes, conseqüència del minvament d'ingressos per les subvencions de l'exercici de 1997 no utilitzades i que, per aplicació de la legislació vigent, hauran de ser reintegrades a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, tal com es comenta en l'apartat 3.5 d'aquest informe.

- 3) En la comptabilitat del centre de despeses Turivaj figuren 15.206 milers de pessetes com a saldo deutor d'existències. Tanmateix, tal com es comenta en l'apartat 6.2 d'aquest informe, són carnets que li trameten, sense cap cost, per a vendre'ls.
 - 4) El centre de despeses "Residències i albergs" ha comptabilitzat com a despeses de l'exercici, 60.784 milers de pessetes corresponent a l'amortització acumulada, encara que es tracta d'una reclassificació interna de l'immobilitzat perquè el patrimoni quede reflectit adequadament per centres de despeses, tal i com es comenta en l'apartat 6.3 d'aquest informe.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVAJ durant el període objecte d'examen, tret dels advertiments següents:
- 1) No hem pogut comprovar que el conseller d'Economia i Hisenda aprobés la incorporació de romanents, tal i com es comenta en el número 2 de l'apartat 2 d'aquest informe.
 - 2) Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha suprimit determinades línies de subvenció existents sense seguir el procediment establert en la legislació vigent, tal com es comenta en el número 3 de l'apartat 2 d'aquest informe.
 - 3) Les modificacions realitzades en la relació de llocs de treball (RLT) no han sigut publicades en el DOGV, tal com es comenta en l'apartat 3.2 d'aquest informe.
 - 4) L'IVAJ ha adjudicat 95 contractes per un import global de 137 milions de pessetes mitjançant el procediment de "contracte de patrocini", quan per la naturalesa de la despesa realitzada, hauria d'instrumentar-se com una subvenció i, per tant, ajustar la seua realització a la normativa específica reguladora de la gestió i control de subvencions existent en la Generalitat Valenciana, tal com es comenta en el número 8 de l'apartat 3.3 d'aquest informe.

En els apartats següents de l'informe s'indiquen les situacions que han de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Tot seguit es mostra la liquidació dels estats d'ingressos i de despeses del pressupost de l'exercici de 1997, expresats en milers de pessetes.

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Total drets	Ingressos líquids	Drets pends. de cobram.
3 Taxes i altres ingressos	200.000	4.374	204.374	248.864	234.806	14.058
4 Transferències corrents	2.139.952	0	2.139.952	2.175.826	2.124.707	51.119
5 Ingressos patrimonials	15.000	0	15.000	52.033	39.624	12.409
7 Transferències de capital	300.500	-45.075	255.425	255.425	150.250	105.175
8 Actius financers	0	327.995	327.995	0	0	0
EXERCICI CORRENT	2.655.452	287.294	2.942.746	2.732.148	2.549.387	182.761
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagams. líquids	Obligacions peds. de pag.
1 Despeses de personal	763.144	4.374	767.518	758.393	744.246	14.147
2 Despeses de funcionament	1.138.189	309.850	1.448.039	1.123.093	1.001.496	121.597
3 Despeses financeres	13.000	0	13.000	5.702	5.702	0
4 Transferències corrents	340.619	-32.289	308.330	179.801	111.675	68.126
6 Inversions reals	355.500	-28.257	327.243	139.064	105.542	33.522
7 Transferències de capital	45.000	33.616	78.616	14.872	5.555	9.317
EXERCICI CORRENT	2.655.452	287.294	2.942.746	2.220.925	1.974.216	246.709
Resultat de l'exercici abans del resultat operacions comercials				511.223		
Ingressos per operacions comercials				411.555		
Despeses per operacions comercials				405.189		
Resultat d'operacions comercials de l'exercici				6.366		
SUPERÀVIT DE L'EXERCICI				517.589		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ per la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1997 puja a 2.655.452 milers de pessetes, xifra que apareix desglossada per capítols d'ingressos i de despeses en el quadre 1.

L'import de les modificacions al pressupost de despeses puja a un total de 287.294 milers de pessetes, cosa que implica que la consignació definitiva pugue a 2.942.746 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit realitzades a la consignació inicial aprovada per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1997, cal dir el següent:

- 1) Cap dels expedients de modificació ha sigut publicat en el DOGV, tal com regula l'article 18, número 2 de la Llei 4/96, de 30 de desembre, de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997.
- 2) En el primer expedient de modificació realitzat, l'IVAJ acorda incorporar romanents de l'exercici anterior per un import de 155.996 milers de pessetes, sense que es realitze el tràmit previst de la lletra e) de l'article 20 de la Llei 4/96, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, que estableix que la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia i Hisenda.

A més a més, es dona la circumstància que l'IVAJ no ha pogut incorporar tots els imports de despeses que tenien la característica de romanents, ja que si els havia incorporat, per ser romanents d'exercicis anteriors, hauria incomplert el TRLHP, per la qual cosa el procediment usat per l'IVAJ ha sigut no incorporar-los com a romanent, però realitzar la despesa a càrrec de crèdits de l'exercici de 1997.

- 3) L'Institut, en les modificacions que realitza, no sols canvia els crèdits d'algunes línies de subvenció, sinó que en determinades circumstàncies també suprimeix línies de subvenció existents o en crea de noves sense seguir el procediment establert en l'article 19, lletra e) de la Llei 4/96, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997, en la qual es regula que és competència del Consell la supressió de les línies de subvenció.
- 4) El pressupost de l'Institut considera tant en el capítol 4, "Transferències corrents", com en el 7, "Transferències de capital", sengles línies de subvenció anomenades "Obligacions d'exercicis tancats", que són utilitzades per a pagar despeses d'exercicis anteriors amb crèdits de l'exercici.

Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha incrementat els crèdits de la línia 4.14/97, "Obligacions d'exercicis tancats" en 991 milers de pessetes, i la línia 7.04/97, "Obligacions d'exercicis tancats", en 18.616 milers de pessetes, tot això finançat mitjançant la supressió de línies de subvenció existents.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

En el quadre següent pot veure's resumida per capítols l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1997 dels Serveis centrals, expressada en milers de pessetes:

Capítol	Crèdits definitius	Total obligac. reconoc.	Pagams. líquids	Obligac. pendents de pag.	Romanent crèdit comprom.	Grau execu.	Grau realitz.
I Despeses de personal	767.518	758.393	744.246	14.147	1.432	98,8%	98,1%
II Desp. de funcionament	1.448.039	1.123.093	1.001.496	121.597	268.378	77,6%	89,2%
III Despeses financeres	13.000	5.702	5.702	0	0	43,9%	100,0%
IV Transferèn. corrents	308.330	179.801	111.675	68.126	11.515	58,3%	62,1%
V Inversions reals	327.243	139.064	105.542	33.522	81.324	42,5%	75,9%
VII Transferèn. de capital	78.616	14.872	5.555	9.317	8.632	18,9%	37,4%
TOTAL	2.942.746	2.220.925	1.974.216	246.709	371.281	75,5%	88,9%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu, han pujat a 2.220.925 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau d'execució del 75,5%. Els pagaments líquids han pujat a 1.974.216 milers de pessetes, que comporta un grau de compliment del 88,9%.

3.2 Despeses de personal

A 31 de desembre de 1997, el capítol I, "Despeses de personal", presentava, en milers de pessetes, l'estat d'execució següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Sous i salaris	469.730	464.459	464.459
Cotitzacions socials	171.414	170.725	156.578
D'altres despeses de personal	5.000	3.823	3.823
Contrat. temporal interins	120.000	118.662	118.662
Contrat. substitucions ILT	1.374	724	724
TOTAL	767.518	758.393	744.246

Quadre 3

Segons la informació proporcionada per l'IVAJ, a 31 de desembre de 1997, el personal al seu servei era el que indica el quadre següent:

Vinculació laboral	1997	1996	Variació 97/96
Alts càrrecs	1	1	-
Funcionaris carrera	58	58	-
Funcionaris interins	53	46	7
Laborals fixos	99	101	-2
Laborals eventuais	6	4	2
TOTAL	217	210	7

Quadre 4

En el transcurs de la fiscalització s'ha verificat que l'IVAJ ha registrat en el capítol I, "Despeses de personal", el cost de les retribucions brutes, les cotitzacions socials a càrrec de l'empresa i les despeses de formació del personal de l'exercici de 1997. Els aspectes més significatius que s'hi han observat són:

- 1) Com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1996, les modificacions realitzades en la relació de llocs de treball (RLT), no han sigut publicades en el DOGV.
- 2) Des d'octubre de 1996, el lloc 18.604, "Cap de la unitat informàtica", de naturalesa funcional, està sent ocupat mitjançant comissió de serveis per una persona adscrita a la Conselleria d'Indústria i Comerç, en règim laboral.
- 3) El pendent de pagament per IRPF, a 31 de desembre de 1997, segons la comptabilitat, no coincideix amb la declaració del quart trimestre (model 110), per un import de 547 milers de pessetes.

- 4) Durant aquest exercici, l'IVAJ, que fins ara no pagava les quantitats corresponents al fons de garantia salarial com a conseqüència de discrepàncies jurídiques al voltant de l'obligació de l'Administració Pública a cotitzar per aquest concepte, ha decidit pagar-ne els imports.

3.3 Despeses de funcionament

Aquest capítol II, "Despeses de funcionament", és el més significatiu en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes de l'estat de despeses de l'IVAJ. En l'exercici de 1997, la dotació definitiva d'aquest capítol ha sigut d'1.448.039 milers de pessetes; les obligacions reconegudes han pujat a 1.123.093 milers de pessetes i els pagaments realitzats a 1.001.496 milers de pessetes, la qual cosa genera un grau d'execució del 77,6% i un grau de compliment del 89,2%, respectivament.

Tot seguit es mostra, en milers de pessetes, el desglossament de l'execució d'aquest capítol per articles:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagams. líquids	Pendents de pagament
Tributs	975	809	809	0
Treb. subm. i serv. exteriors	1.438.059	1.113.926	993.223	120.703
Indemnitzacions serveis	9.005	8.358	7.464	894
TOTAL	1.448.039	1.123.093	1.001.496	121.597

Quadre 5

Els expedients de contractació adjudicats en 1997, tant els imputables al capítol II del pressupost de despeses com els comptabilitzats en operacions comercials, presenten el detall següent, en milers de pessetes:

Tipus licitació	Núm. exped.	Import adjudicació	Revisats		
			Núm.	Import	%
Despeses de funcionament					
Pròrrogues	9	21.258	1	15.998	75,3%
Concurs	36	573.385	8	361.506	63,0%
Negociat	7	45.562	2	15.790	34,7%
Patrocini	95	136.796	6	43.325	31,7%
TOTAL	147	98.007	17	436.619	56,2%
Operacions comercials:					
Pròrrogues	3	4.978	-	-	-
Concurs	3	93.029	-	-	-
TOTAL	6	98.007	-	-	-

Quadre 6

En la revisió dels expedients de contractació aplicats al capítol II s'ha posat de manifest el següent:

- 1) En cap dels documents comptables que suporten el reconeixement de l'obligació de pagament figura la FNO.
- 2) En l'expedient de contractació, l'objecte del qual és l'adjudicació mitjançant concurs obert d'equips d'animació Estiu jove'97, presentat en dos lots per un import total de 10.327 milers de pessetes, declarat desert, s'adjudica, a proposta de la Mesa de Contractació, directament a un dels lots per un import de 5.000 milers de pessetes a una empresa desestimada en el concurs per falta de classificació, requisit necessari a partir dels 10.000 milers de pessetes. L'altre lot, per 5.327 milers de pessetes, és licitat de nou mitjançant el procediment negociat sense publicitat.

Declarat desert el procediment obert, resulta irregular adjudicar una part directament a un licitador rebutjat en el concurs, sense fer un nou expedient. En canvi, la legislació permet utilitzar el procediment negociat sense publicitat -sense modificar les consignes originals del contracte i deixant constància en l'expedient tramitat- a l'efecte de les ofertes sol·licitades i de la justificació de la seleccionada.

- 3) En l'expedient de contractació, l'objecte del qual és la gestió del programa de creació d'empreses per joves, adjudicat per 28 milions de pessetes, l'empresa adjudicatària presenta deutes amb la Hisenda Pública i amb la Seguretat Social, a més d'unes pèrdues comptables significatives, fets que prohibeixen i incapaciten la dita empresa per a contractar amb l'Administració.

- 4) En els expedients de contractació per a la gestió de l'Espai Jove de Lliria i Requena (València), s'adjudiquen per 8.334 milers de pessetes cadascun, a una societat sense personalitat jurídica i, per tant, caldria haver realitzada la contractació amb els seus socis.

D'altra banda, s'adjudiquen a l'empresa que presenta l'oferta econòmica més elevada, sense que de la revisió de l'informe tècnic, es dedueca que siga la millor oferta.

- 5) En l'expedient de contractació de la gestió de l'Espai Jove de Gandia (València), adjudicat per un import de 9.798 milers de pessetes, cal dir el següent:

- L'adjudicatari licita a tres concursos de gestió d'espais joves i, segons reconeix en l'escrit enviat a l'IVAJ, la documentació tècnica presentada és igual per al tres. Tanmateix, l'Institut la valora de forma diferent en cadascun dels expedients de contractació.

- Al seu torn, es dóna la circumstància que un dels licitadors ha presentat un recurs contra l'adjudicació i es desestima per extemporani.

- 6) El contracte per a la realització de cursos d'idiomes en l'estranger s'adjudica per lots. En aquest sentit, els lots corresponents als cursos a la República d'Irlanda i el Regne Unit, són adjudicats, respectivament, a una societat limitada i a una societat anònima amb el mateix nom, tret de les sigles de la seua forma de societat.

D'altra banda, en el pagament d'una factura objecte de la contractació del lot adjudicat a aquesta empresa estrangera, per un import de 8,4 milions de pessetes, es dóna la circumstància que els serveis prestats, objecte de la factura, van a nom de l'empresa espanyola i la transferència bancària es realitza a aquesta mateixa empresa.

- 7) D'acord amb el treball realitzat, pel que fa als 95 contractes de patrocini realitzats per l'IVAJ per un import de 137 milions de pessetes, cal dir el següent:

- Des del punt de vista jurídic i d'acord amb l'article 1.274 del Codi Civil, els contractes es classifiquen en tres grups. Els contractes onerosos que tenen per causa, per a cada part, la prestació o promesa d'una cosa o servei per l'altra part; els remuneratius que tenen per causa el servei o benefici que es remunera; i els de pura beneficiència, la causa dels quals és la mera liberalitat del benefactor.

En opinió de la Sindicatura, caldria enquadrar els contractes de patrocini dins del tercer grup enunciat, ja que mitjançant el referit contracte es realitza una liberalitat, si bé aquesta està condicionada en la seua eficàcia al compliment d'una prestació per part del destinatari de l'atribució gratuïta, imposada pel qui la realitza. No obstant això pot afirmar-se que no existeix un intercanvi entre

allò que es dona (ajuda econòmica) i allò que es rep (col·laboració en la publicitat del patrocinador), tal com ocorria amb els contractes onerosos i remuneratius. En definitiva, no hi ha una contraprestació per part del patrocinat, equivalent al sacrifici que representa per al patrocinador la seua atribució patrimonial.

Ens trobem davant d'una liberalitat que quan ve d'una administració pública, ha d'estar subjecta a la seua pròpia normativa juricopública.

Per tant, la naturalesa real de la despesa realitzada, hauria de comptabilitzar-se com ajuda o una subvenció, i com que l'IVAJ forma part de l'Administració Pública Valenciana, hauria de sotmetre's a la seua legislació reguladora. És a dir, en la realització d'aquestes despeses, l'Institut hauria d'acomplir les normes específiques que en matèria d'ajudes i subvencions es recullen en els articles 47 i següents del TRLHPV, puix que aquests preceptes inclouen en el seu àmbit d'aplicació els organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

D'altra banda, de l'examen realitzat de sis expedients de patrocini, s'ha detectat el següent:

- No consta que la concessió de l'ajuda i la fixació del seu import es decidisca atenent criteris objectius.
- En 4 dels 6 expedients, el beneficiari no aporta un pressupost de l'activitat que realitzarà sota el patrocini de l'IVAJ. En dos expedients en què hi ha pressupost, la seua quantia coincideix amb la de l'ajuda concedida.
- En cap cas consta que l'IVAJ exigisca al beneficiari que acredite la despesa realitzada en l'execució de l'activitat patrocinada.
- No es concreten en el contracte les característiques tècniques de la publicitat que el beneficiari es compromet a realitzar, ni el seguiment que en farà l'IVAJ.
- L'adjudicació es realitza mitjançant el procediment negociat sense publicitat a l'empara de l'article 211.b) de la LCAP.
- Sense perjudici de l'objecció principal manifestada respecte a la figura del contracte de patrocini, cal assenyalar, a més a més, que resulta impròpia la utilització del citat precepte, ja que està previst per a quan per raons tècniques o artístiques sols puga encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari, i en el present supòsit, els contractes consideren activitats heterogènies i no responen a una prèvia definició de les seues necessitats, a més a més regula un contracte administratiu de prestació de serveis.

D'altra banda, s'ha revisat una mostra de documents comptables amb la finalitat de comprovar, en general, la correcta imputació comptable -tant en pressupost com en

operacions comercials-, que la despesa està adequadament suportada, que s'ha realitzat el corresponent document comptable, amb tots els requisits formals que comporta, i que ha sigut degudament autoritzat. S'hi ha observat el següent:

- Cap dels documents comptables revisats compleix amb el requisit de mostrar la FNO de pagament.
- No hi ha evidència que es realitze la comprovació de les operacions matemàtiques de les factures o documents justificatius dels pagaments realitzats.
- L'IVAJ ha comptabilitzat indegudament com a despesa corrent d'aquest capítol, la devolució de transferències no aplicades a la seua finalitat de l'exercici de 1996 per aplicació del decret 204/90, per un import de 139 milions de pessetes.

L'Institut, en acabar l'exercici de 1996, no va reconèixer en un compte creditor el saldo a favor de la Generalitat Valenciana, conseqüència de la minoració d'ingressos pel reintegrament de les subvencions no aplicades a la seua finalitat, tal i com es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici anterior.

La inexistència del referit saldo creditor ha obligat a comptabilitzar com a despesa corrent el reintegrament de 1996 compensat per la Generalitat Valenciana en el lliurament de la subvenció de 1997.

- L'Institut adquireix a la mateixa empresa material publicitari per un import de 5,9 milions de pessetes mitjançant la realització de tres contractes menors d'1,9 milions de pessetes cadascun. També contracta il·luminació i so per a diverses representacions de la Mostra de Teatre Jove amb una mateixa empresa per un import de 3,9 milions de pessetes, mitjançant dos contractes inferiors a 2 milions de pessetes.

3.4 Despeses financeres

En aquest capítol de despeses s'han comptabilitzat els interessos de demora sol·licitats pels proveïdors pel retard en el pagament de les seues obligacions per part de l'IVAJ, així com el dels interessos d'un préstec de 150 milions de pessetes a curt termini que l'Institut té formalitzat amb una entitat financera per a pal·liar problemes de liquidesa. Aquesta operació de tresoreria, que s'arrossega des de 1993, ha sigut cancel·lada en l'exercici de 1997.

L'import de les obligacions i pagaments realitzats en aquest capítol ha pujat a 5.702 milers de pessetes, per la qual cosa no hi ha cap import pendent de pagament a 31 de desembre de 1997.

3.5 Transferències corrents

Tot seguit es mostra el desglossament de l'execució d'aquest capítol IV, "Transferències corrents", en milers de pessetes:

Concepte	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A empreses públiques	34.500	31.500	18.900
A empreses privades	48.881	11.211	10.180
A famílies	86.900	12.210	12.210
A institucions sense fins lucratius	138.049	124.880	70.385
TOTAL	308.330	179.801	111.675

Quadre 7

- 1) En la gestió pressupostariocomptable d'aquest capítol de l'estat de despeses cal dir que, en general, l'IVAJ publica les ordres de convocatòria de les subvencions en el segon semestre de l'any, retard que dificulta la seua gestió dins de l'exercici i obliga a incorporar, invariablement, els crèdits com a romanents a l'exercici següent. Cal afegir que, generalment, els crèdits incorporats tampoc no són executats en l'exercici immediat següent, cosa que comporta la seua anul·lació i provoca que els compromisos adquirits fins a aqueix moment contra els dits crèdits, siguen atesos com a despeses corrents en el tercer exercici. Aquest és el cas de les subvencions per a ajudes a empresaris joves de 1996, per un import de 15 milions de pessetes, executades a càrrec del pressupost de 1998.

En aquest sentit, cal recordar la regulació que determina la vigència anual dels crèdits i l'exigència que contra els dits crèdits sols podran contraure's obligacions derivades de despeses que es realitzen en l'any natural del mateix exercici pressupostari.

- 2) Quant a les ajudes a associacions juvenils, entitats que presten serveis de la joventut i confederacions i federacions d'alumnes universitaris de la Comunitat Valenciana, regulades en l'ordre de data 15 de juny de 1997 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, s'han revisat 5 expedients i s'ha observat el següent:
- L'avaluació de les sol·licituds, d'acord amb els criteris establits en l'ordre de concessió, no es troba suficientment fonamentada; en concret, no consta la puntuació atorgada al programa general d'activitats. Aquesta deficiència pot ser rellevant, atesa la importància d'aquest criteri respecte a la puntuació final. A més a més, la heterogeneïtat de les activitats objecte de subvenció i la dificultat de confrontar-les, aconsellen que, precisament, la puntuació d'aquest criteri haja d'estar àmpliament justificada.
 - En general, les obligacions dels beneficiaris no queden suficientment acreditades en l'expedient. Així mateix, respecte a la justificació de l'aplicació de les subvencions a la seua finalitat, no sempre pot obtenir-se evidència que s'ajusten a la legislació aplicable, així com que els fons públics hi han sigut destinats a les activitats programades en un principi.

- 3) L'Institut no té reconegut cap import a favor de la Generalitat Valenciana com a conseqüència de l'aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, pel qual s'estableix el reintegrament d'aquelles subvencions no aplicades a la seua finalitat, ja que segons els seus càlculs no hi ha cap import per reintegrar, en haver sigut aplicades totes les subvencions rebudes.

Tanmateix i, d'acord amb la liquidació del pressupost aprovada, hauria d'haver comptabilitzat com a saldo creditor a favor de la Generalitat Valenciana l'import de 158.895 milers de pessetes, ja que són crèdits que no han arribat a reconèixer-se com a obligacions.

3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1997 corresponent al capítol VI de despeses puja a 327.243 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 139.064 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 42,5%; els pagaments realitzats s'eleven a 105.542 milers de pessetes i comporten un grau de compliment del 75,9%.

Tot seguit es mostra el desglossament de l'execució per conceptes del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Edificis i d'altres construccions	64.925	10.854	10.854
Béns destinats a ús públic	2.500	2.196	2.196
Mobiliari i estris	32.594	27.512	15.353
Equips procés informació	27.240	24.339	24.339
Maquinària, instal. i utilatge	28.664	9.092	8.880
Conser. i repar. edificis	142.406	56.788	35.637
Estudis i projectes	28.914	8.283	8.283
TOTAL	327.243	139.064	105.542

Quadre 8

Durant 1997, detallats per tipus de contracte i d'adjudicació i en milers de pessetes, s'han tramitat els expedients següents:

Tipus de contracte	Procediment adjudicació	Nº expedient	Import adjudicació
Subministraments	Concurs	2	19.611
Subministraments	Compra centralitzada	1	14.295
Obres	Negociat	1	18.223
Obres	Emergència	1	16.448

Quadre 9

S'han imputat al capítol VI de l'estat de despeses 5 expedients per un import total de 68.577 milers de pessetes, dels quals se n'han seleccionat dos per a revisar-los per un import conjunt de 33.412 milers de pessetes, cosa que representa una cobertura del 40,0% dels expedients i un 48,7% de l'import d'adjudicació.

De la revisió realitzada dels dos expedients de contractació cal dir:

- Pel que fa al contracte de subministrament de l'aplicació informàtica per a la gestió econòmica i nòmines, adjudicat per un import de 16.964 milers de pessetes, cal ressaltar la circumstància que l'empresa adjudicatària incompleix els requisits establits en el PCAP, quant a la solvència tècnica, ja que s'hi constitueix en l'exercici de 1996 i el plec exigia l'acreditació de treballs realitzats en els tres últims anys. Tanmateix, la mesa de contractació, adjudica el contracte a aquesta empresa basant-se en l'experiència acreditada d'un dels socis.

D'altra banda, l'empresa adjudicatària incompleix el termini d'execució establert tant en el PCAP com en el contracte signat.

Mitjançant una mostra d'imports d'aquelles partides més significatives d'aquest capítol de l'estat de despeses, s'han realitzat les proves substantives adients per a verificar la correcta imputació comptable i temporal de la despesa, si s'han seguit els tràmits administratius preceptius per a la seua realització, així com si el suport documental és suficient i adequat. D'acord amb les proves realitzades n'hem de concloure:

Amb crèdits de l'exercici s'han pagat dues obres complementàries per un import de 1.210 i 1.932 milers de pessetes corresponents a les obres de construcció de la Residència de la Florida, adjudicades en 1993; les actes de recepció de les quals són de l'exercici de 1995.

Anàlisi de l'inventari

Hem realitzat una revisió d'altres executades en l'inventari consolidat de l'Institut, és a dir, tant en les operacions administratives com en les operacions comercials, i, tret de la següent, no hi hem trobat circumstàncies ressaltables:

- Durant l'exercici, l'Institut ha realitzat una reclassificació interna entre els dos centres comptables, Serveis Centrals i Residències i Albergs, perquè reflectesquen realment la seua situació patrimonial. L'ajust ha consistit a traslladar immobilitzat dels Serveis Centrals a Residències i Albergs per 307 milions de pessetes amb la corresponent amortització acumulada per 61 milions de pessetes. A més que aquesta última quantitat ha sigut indegudament registrada com a despeses de l'exercici en el centre Operacions comercials -comentat en un altre apartat d'aquest informe-, cal dir que l'ajust respon, com ja s'ha dit, a un intent de reflectir el patrimoni adequadament per centres. Tanmateix, l'efectivitat d'aquests ajusts pot quedar limitada en tant que no va acompanyada del canvi de criteri utilitzat en la comptabilització de la despesa, que segueix imputant a Serveis Centrals la totalitat de l'immobilitzat, tret del menor de 600.000 pessetes.

3.7 Transferències de capital

Tot seguit mostrem l'execució del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ajuntaments	9.276	3.866	0
A ens públics	5.000	4.888	0
A empreses privades	40.555	5.555	5.555
A institucions sense fins lucratiu	23.785	563	0
TOTAL	78.616	14.872	5.555

Quadre 10

Hi són aplicables les observacions exposades en el punt 3.5, "Transferències corrents" quant a les dificultats de gestionar en l'exercici o en l'immediat següent, les subvencions programades.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4.1 Consideracions generals

En aquest apartat analitzem els ingressos recollits en la comptabilitat pressupostària dels Serveis Centrals i en l'apartat 6, els ingressos de les operacions comercials.

En el quadre següent es mostra en milers de pessetes la liquidació de l'estat de recursos de l'IVAJ a 31 de desembre de 1997:

Capítol	Previsió definitiva	Drets nets reconeg.	Ingressos líquids	Drets pendents cobram.	Grau execució	Grau realitza.
3 Taxes i d'altres ingressos	204.374	248.864	234.806	14.058	121,8%	94,4%
4 Transferències corrents	2.139.952	2.175.826	2.124.707	51.119	101,7%	97,7%
5 Ingressos patrimonials	15.000	52.033	39.624	12.409	346,9%	76,2%
7 Transferències de capital	255.425	255.425	150.250	105.175	100,0%	58,8%
8 Actius financers	327.995	0	0	0	0,0%	-
TOTAL RECURSOS	2.942.746	2.732.148	2.549.387	182.761	92,8%	93,3%

Quadre 11

Les previsions inicials pugen a un total de 2.655.452 milers de pessetes, tal com figura en la Llei de Pressuposts per a 1997.

Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per un import de 287.294 milers de pessetes, cosa que ha representat que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1997 s'eleva a 2.942.746 milers de pessetes. S'hi han reconegut drets per un import de 2.732.148 milers de pessetes, cosa que implica un grau d'execució del 92,8%; els ingressos líquids que s'hi han obtingut són de 2.549.387 milers de pessetes.

4.2 Taxes i d'altres ingressos

El pressupost inicial d'aquest capítol era de 200.000 milers de pessetes i s'hi han realitzat modificacions per un import de 4.374 milers de pessetes que genera un pressupost definitiu de 204.374 milers de pessetes. Dels drets reconeguts, 248.864 milers de pessetes, se n'han ingressat 234.806 milers de pessetes i n'han restat pendents de cobrament, 14.058 milers de pessetes.

Per articles, l'execució pressupostària, en milers de pessetes, ha sigut la següent:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
30 Prestació de serveis	200.000	232.560	221.799	10.761	116,3%	95,4%
39 D'altres ingressos	4.374	16.304	13.007	3.297	372,7%	79,8%
TOTAL	204.374	248.864	234.806	14.058	121,8%	94,4%

Quadre 12

La mateixa informació del quadre anterior però desglossada per conceptes pressupostaris es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
Escoles animadors juvenils	2.311	2.774	2.774	0	120,0%	100,0%
Centres socials	1.500	3.986	3.757	229	265,7%	94,3%
Carnet jove	138.189	163.064	153.384	9.680	118,0%	94,1%
Oferta concertada	40.000	43.308	42.456	852	108,3%	98,0%
Camps de treball	8.000	4.320	4.320	0	54,0%	100,0%
Estiu jove	10.000	14.420	14.420	0	144,2%	100,0%
D'altres preus públics	0	688	688	0	-	100,0%
Reintegraments ILT	4.374	14.562	11.265	3.297	332,9%	77,4%
Ingressos imprevists	0	1.742	1.742	0	-	100,0%
TOTAL	204.374	248.864	234.806	14.058	121,8%	94,4%

Quadre 13

En el concepte "Reintegraments ILT", seguint la recomanació realitzada per la Sindicatura de Comptes, s'imputen els ingressos per prestacions de ILT a fi d'acomplir el principi de no compensació d'ingressos i despeses.

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVAJ comptabilitza els ingressos procedents de les vendes de divers material publicitari que és distribuït per diferents centres, així com el venut en algunes de les activitats que realitza l'Institut.

Una vegada seleccionada una mostra d'aquests ingressos, hi hem detectat en en algun cas el centre no informa sobre els conceptes que formen l'ingrés, amb la qual cosa l'IVAJ desconex quines són les quantitats realment venudes.

4.3 Transferències corrents

El pressupost inicial i el definitiu d'aquest capítol, ja que no se n'han realitzat modificacions, pujava a 2.139.952 milers de pessetes. Els drets reconeguts s'eleva a un import de 2.175.826 milers de pessetes, i els ingressos líquids a 2.124.707 milers de pessetes.

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes i per articles, l'execució pressupostària:

Artícle	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
De l'Administració de l'Estat	0	9.800	9.800	0	-	100,0%
De la Generalitat Valenciana	2.098.833	2.109.833	2.104.833	5.000	100,5%	99,8%
D'empresas privades	0	15.000	10.000	5.000	-	66,7%
De l'exterior	41.119	41.193	74	41.119	100,2%	0,2%
TOTAL	2.139.952	2.175.826	2.124.707	51.119	101,7%	97,7%

Quadre 14

Els ingressos procedents de l'exterior tenen tan baixa execució pressupostària perquè fonamentalment corresponen als ingressos procedents del Fons Social Europeu per al finançament del projecte Taleia, el qual té com a finalitat l'ajuda a l'ocupació dels joves, i que la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència considera que les despeses ateses per aquesta subvenció han d'assumir-se amb les transferències genèriques rebudes per l'Institut, tal i com ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici de 1996.

4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat d'ingressos de l'Institut recull els ingressos financers que generen els saldos en els comptes corrents i restringits que l'Institut manté amb entitats financeres. En aquest sentit s'hi han reconegut drets per un import de 52.033 milers de pessetes, dels quals se n'han ingressat 39.624. Les quantitats pendents de cobrament -12.409 milers de pessetes-, corresponen a imports meritats en el període però que, a 31 de desembre de 1997, encara no havien sigut ingressats en els comptes financers.

4.5 Transferències de capital

El pressupost inicial d'aquest capítol pujava a 300.500 milers de pessetes. Se n'han realitzat modificacions negatives per un import de 45.075 milers de pessetes, la qual cosa genera un pressupost definitiu de 255.425 milers de pessetes. Els drets reconeguts s'eleven a 255.425 milers de pessetes, dels quals se n'han ingressat 150.250. És a dir, s'ha arribat a un grau d'execució i un grau de realització del 100,0% i el 58,8%, respectivament.

L'execució pressupostària, en milers de pessetes, ha sigut la següent:

Descripción	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
De la Generalitat Valenciana	255.425	255.425	150.250	105.175	100,0%	58,8%
TOTAL	255.425	255.425	150.250	105.175	100,0%	58,8%

Quadre 15

Realitzades les proves substantives adients, no s'ha trobat cap circumstància ressaltable.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

A 31 de desembre de 1996, els imports dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1997, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

Capítols	Pendent cobrament a 31-12-96	Rectifica.	Ingressos realitzats	Pendent cobrament a 31-12-97
Taxes i d'altres ingressos	9.234	-5	8.432	797
Transferències corrents	14.000	-	14.000	0
Ingressos patrimonials	9.620	-	9.620	0
Transferències de capital	81.000	-	81.000	0
TOTAL DRETS	113.854	-5	113.052	797

Quadre 16

Capítols	Pendent cobrament a 31-12-96	Rectifica.	Ingressos realitzats	Pendent cobrament a 31-12-97
Despeses de personal	19.416	-	19.416	0
Despeses béns corrents	59.401	-	54.422	4.979
Despeses financers	0	-	0	0
Transferències corrents	29.779	-	29.779	0
Inversions reals	73.402	-	65.752	7.650
Transferències de capital	4.298	-	4.298	0
TOTAL OBLIGACIONS	186.296	-	173.667	12.629

Quadre 17

Els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 van pujar a 113.854 milers de pessetes, dels quals l'Institut, per aplicació del principi comptable de prudència, per no estar suficientment documentats, n'anul·la 5.265. En 1997 se n'ha registrat un import de 113.052 milers de pessetes i, per tant, n'he resten 797 pendents d'ingrés.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1996 pujaven a 186.296 milers de pessetes, de les quals s'han pagat 173.667 milers de pessetes, el que representa un grau d'acompliment del 93,2%. A 31 de desembre de 1997 en resten com a pendents de pagament 12.629 milers de pessetes.

6. OPERACIONS COMERCIALS

6.1 Consideracions comercials

L'Institut considera com a operacions comercials totes aquelles activitats realitzades, bàsicament, per mitjà de dos centres comptables, un Turivaj i l'altre Residències i Albergs.

Dins del primer es recullen les operacions derivades de l'activitat relacionada amb l'agència de viatges, i en el segon, s'haurien de registrar, en teoria, totes les transaccions econòmiques derivades de l'explotació econòmica d'aquestes instal·lacions propietat de l'Institut. En concret es tracta de la Florida, Mare de Déu del Lledó, La Argentina, Torre de Alborache, Sant Crist del Mar, Mar i Vent, El Maestrat, Morella i La Marina.

El registre comptable d'aquestes operacions comercials es realitza mitjançant l'elaboració d'estats financers independents de les operacions pressupostàries, utilitzant la partida doble i seguint els principis i criteris de comptabilitat financera.

Dintre dels referits centres, per la seua naturalesa, l'IVAJ pren com a operacions comercials les que tenen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes com ara personal o inversions, tindran la naturalesa, en qualsevol cas, d'operacions administratives, llevat de les despeses d'inversió inferiors a 600 milers de pessetes que, per raó de la seua quantia, seran tractats, en general, com a operacions comercials.

El balanç de situació i compte de resultats, a 31 de desembre de 1997, de les operacions comercials que es desprenen de la informació proporcionada per l'Institut, es mostren en els quadres següents en milers de pessetes:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-97 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj	Residències i Albergs
Existències	15.236	-
Deutors	7.384	19.523
Tresoreria	56.982	47.945
Immobilizat	-	263.558
Moviments interns de tresoreria	3.852	-
Pèrdues de l'exercici	-	89.508
Total actiu	83.454	420.534
Patrimoni	-42.987	395.727
Romanent	-	-
Resultat exercici	37.960	-
Creditors	85.729	24.807
Cobraments pendents d'aplicació	2.752	-
Moviments interns	-	-
Total passiu	83.454	420.534

Quadre 18

COMPTE DE RESULTATS DE 1997 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj	Residències i Albergs
Vendes i prestacions serveis	158.420	251.398
Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
Beneficis i ingressos exercici anterior	-	-
D'altres ingressos	3.339	2.221
Total ingressos	161.759	253.619
Variació existències	-13.568	60.774
Tributs	-	1.756
Despeses financeres	1.852	-
Despeses de personal	-	-
Treballs, subministram. i serveis exteriors	135.216	201.578
D'altres despeses	299	-
Pèrdues immobilitzat material	-	61.935
Dotacions amortització immobilitzat	-	17.084
Total despeses	123.799	343.127
Resultats de l'exercici	37.960	(89.508)

Quadre 19

6.2 **Turivaj**

6.2.1 **Activitats desenvolupades**

Les activitats realitzades per Tuivaj són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils com a mitjà per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves. Amb aquesta finalitat col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines en les tres províncies. A més, Turivaj ofereix la possibilitat de cursos d'idiomes a l'estranger i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

6.2.2 **Aspectes significatius**

De la revisió d'una mostra d'apunts comptables de les partides més significatives del balanç de situació i del compte de pèrdues i beneficis, observem el següent:

- 1) Entre els saldos creditors, a 31 de desembre de 1997, que presenta el balanç de situació del Turivaj, cal destacar el deute que manté com a conseqüència dels convenis signats pel Carnet Jove, del qual cal comentar el següent:
 - Els saldos pendents corresponen al deute acumulat fins el 31 de desembre de 1995, ja que a partir d'aquesta data, l'IVAJ deixa de considerar la bonificació

als bitllets com a operacions comercials i, per tant, ja no s'imputen en el centre de la despesa Turivaj, sinó en Serveis centrals com a operacions administratives, tal com es va posar de manifest en l'informe anterior.

- En 1996 es reconeix mitjançant l'acord amb les empreses Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV) i l'Empresa Municipal de Transports (EMT), el deute per pagar i els terminis en què es farà efectiu. En 1997 es paga l'import corresponents a l'anul·lat de l'exercici.
 - Quant a l'empresa Masatusa d'Alacant, en l'exercici de 1997 seguien pendents de concretar quantitats per pagar. Els saldos que figuren en la comptabilitat del Turivaj són imports estimats basats en facturacions pendents de verificar.
- 2) En la comptabilitat de Turivaj apareix com a saldo deutor, a 31 de desembre de 1997, en el compte d'existències, l'import de 15.236 milers de pessetes, dels quals 15.206 no tenen cap cost per a l'Institut, ja que són carnets que s'hi trameten per a la seua venda, sense cap cost. Per tant, caldria realitzar un ajust al compte de pèrdues i beneficis del Turivaj per l'import esmentat.
 - 3) Durant l'hivern, el Turivaj fomenta la pràctica de l'esquí entre els joves i els centres escolars de la Comunitat Valenciana, i amb aquest objectiu contracta la prestació d'aquest servei a diverses empreses. En aquest sentit, cal dir que si bé hi sol·liciten i comparen diverses ofertes, en general, la contractació no està subjecta a les prescripcions de la LCAP, al·legant que es tracta d'operacions comercials. No obstant això, per tractar-se d'un organisme autònom als quals es refereix l'article 1 de la citada llei, i que l'activitat objecte del contracte és la prestació d'un servei no considerat en les excepcions de l'apartat f) de l'article 3, que es limita a contractes de subministraments relatius a activitats de caràcter comercial, entenem que per aquest tipus d'operacions són aplicables íntegrament les prescripcions de la LCAP.

6.3 Residències i albergs

Les residències i albergs són instal·lacions que s'ofereixen als joves amb la finalitat de proporcionar-los manutenció i allotjament quan per les seues activitats han de desplaçar-se fora del seu domicili. Les residències juvenils, que s'ofereixen als estudiants mitjançant oferta pública, tenen a més un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil i la trobada i la convivència entre els joves.

6.3.1 Aspectes significatius

Dels distints balanços de comprovació i compte de resultats que conformen els estats financers de Residències i albergs, s'ha triat una mostra d'apunts comptables dels majors d'ingressos i despeses dels comptes i residències més significatius, a fi de comprovar si el suport documental és l'adequat, així com si s'hi ha realitzat una correcta imputació comptable. Del treball realitzat, no es dedueixen circumstàncies que calga ressaltar.

No obstant això, com s'ha comentat en l'apartat destinat a l'anàlisi de l'inventari, en 1997 l'Institut ha reclassificat internament l'immobilitzat perquè cada centre de despeses tinga el reflex comptable del seu propi patrimoni. És a dir, ha traslladat 307 milions de pessetes de l'immobilitzat registrat en Serveis centrals al centre de despeses Residències i albergs, que és veritablement on es troba afectat, acompanyant alhora de l'amortització acumulada d'aquest immobilitzat per un import de 60.784 milers de pesetes. La contrapartida d'aquests ajusts hauria d'haver sigut el compte del patrimoni, però la referida amortització acumulada, ha sigut comptabilitzada en Residències i albergs, com a despesa de l'exercici.

7. TRESORERIA

Els moviments de fons durant l'exercici de 1997, d'acord amb la informació presentada en aquesta Sindicatura, és la següent en milers de pessetes:

Saldo a 1 de gener de 1997	661.159
Total cobraments	3.699.000
Total pagaments	3.329.209
Saldo a 31 de desembre de 1997	1.030.950

Quadre 20

A 31 de desembre de 1997, aquests fons es distribuïen de la següent forma: 1.030.892 milers de pessetes en bancs i 57 milers de pessetes en caixa.

Del treball realitzat en aquesta àrea podem destacar:

- 1) S'han realitzat les proves que pertocuen per a comprovar, per mitjà de les liquidacions del pressupost i d'altres estats adjunts, que la xifra global de tresoreria es desprén dels moviments que s'hi reflecteixen.
- 2) S'han enviat circulars a les entitats financeres on l'Institut té oberts comptes financers, i s'ha comprovat que en alguns comptes que presenten saldos mitjans significatius, el tipus d'interés retribuït és molt baix i no està d'acord amb l'import dels dits saldos mitjans.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Els saldos dels comptes extrapressupostaris dels Serveis centrals, al tancament dels exercicis de 1996 i 1997, segons els comptes retuts en aquesta Sindicatura, són els següents en milers de pessetes:

Creditors	31-12-96	31-12-97
Seguretat Social	2.552	2.733
Renda persones físiques	22.582	24.790
Muface	283	176
Prestac. sust. serv. militar	494	3.078
D'altres valors no determinats	150.000	-
Oferta concertada	0	36
Allotjament i manutenció objectors	6.617	13.557
Vela 96	522	-
Camps de treball	333	-
Estiu jove	26	-
Ingressos pendents d'aplicació	1.874	
TOTAL	185.283	44.370

Deutors	31-12-96	31-12-97
Acomptes de caixa fixa	3.229	1.772
Despeses per justificar altres	2.214	7.360
TOTAL	5.443	9.132

Quadre 21

De la verificació d'aquests comptes amb la documentació disponible, s'ha observat el següent:

- 1) Durant aquest exercici s'ha cancel·lat el préstec de 150 milions de pessetes que estava registrat en el compte "D'altres valors no determinats" que l'Institut tenia formalitzat amb una entitat financera per a pal·liar problemes de liquidesa. Aquesta operació de tresoreria s'arrossegava des de 1993 i inicialment era de 60 milions de pessetes.
- 2) En el saldo deutor de "Despeses per justificar, altres" figura un import de 4,5 milions de pessetes que hauria d'estar regularitzat, ja que el centre responsable, a 31 de desembre de 1997, hi havia justificat la despesa.
- 3) Entre els ingressos realitzats en els comptes deutors dels fons extrapressupostaris, figuren 28.377 milers de pessetes que s'efectuen al final de l'exercici en formalització sense entrada material de fons, per a regularitzar els saldos deutors de Serveis centrals amb el centre de despeses Residències i albergs.

Així mateix, entre els pagaments dels comptes creditors figuren 16.212 milers de pessetes, efectuats en formalització sense eixida material de fons, per a

regularitzar els saldos creditors dels Serveis centrals amb el centre de despeses Turivaj. Per tant es reflecteixen operacions extrapressupostàries, 12.165 milers de pessetes, com a ingressos sense entrada material de fons, per no existir un estat d'operacions extrapressupostàries en els centres de despeses Residències i Albergs i Turivaj. No se n'ha pogut realitzar la deguda consolidació amb l'estat d'operacions extrapressupostàries dels Serveis centrals.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

L'aplicació informàtica transforma automàticament la informació de la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat financera corresponent a les operacions comercials de residències i albergs en la comptabilitat financeropatrimonial conjunta de l'IVAJ, que ha de ser consolidada manualment amb la que proporciona el sistema de comptabilitat financera de les operacions de Turivaj, ja que aquest últim no està connectat a l'aplicació informàtica de comptabilitat pressupostària, cosa que seria recomanable a fi d'obtenir de forma automàtica els estats comptables periòdics conjunts de l'IVAJ.

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1997 presentats per l'IVAJ en aquesta Sindicatura es detallen en els quadres següents, en milers de pessetes, comparats amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1996.

Les diverses partides que componen les xifres del balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1997, s'han comentat en els apartats anteriors d'aquest informe; d'una banda pel que fa a operacions reflectides en la comptabilitat pressupostària i, de l'altra, al reflex en la comptabilitat financera de les operacions comercials.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1997 DE L'IVAJ		
ACTIU	31/12/97	31/12/96
IMMOBILITZAT	1.293.764	1.230.833
Immobilitzat material propi	1.666.428	1.532.019
Menys amortització acumulada	(383.390)	(307.105)
Immobilitzat material en curs	280	-
Immobilitzat immaterial	10.446	5.919
EXISTÈNCIES	15.236	1.668
Existències comercials	15.236	1.668
DEUTORS	218.400	141.015
Deutors per drets reconeguts	183.559	130.798
Deutors per operacions comercials	27.481	8.772
D'altres deutors no pressupostaris	7.360	2.214
Entitats públiques	-	(769)
COMPTE FINANCERS	1.035.074	661.224
Fiances i dipòsits a curt termini	-	-
D'altres partides pendents d'aplicació	3	65
Tresoreria	1.030.950	661.159
Interessos no vençuts	269	-
Moviments interns de tresoreria	3.852	-
RESULTATS DE L'EXERCICI	-	-
Pèrdues	-	-
TOTAL ACTIU	2.562.474	2.034.740
PASSIU		
PATRIMONI I RESERVES	1.612.318	945.490
Patrimoni	1.612.318	945.490
Resultats pendents d'aplicació	-	-
Pèrdues exercici	-	-
SUBVENCIONS DE CAPITAL	255.425	-
Subvencions de capital	255.425	-
PROVISIONS	934	-
Provisions	934	-
DEUTES A MITJÀ I CURT TERMINI	-	14.224
Préstecs a mitjà i curt termini	-	14.224
CREDITORS A CURT TERMINI	413.276	471.425
Creditors per obligacions reconegudes	16.515	82.367
Creditors per pagaments ordenats	236.924	164.833
Creditors per devolució ingressos	-	1.004
Creditors per operacions comercials	101.313	27.534
Entitats públiques	41.889	38.293
D'altres creditors no pressupostaris	16.635	157.394
Fiances i dipòsits rebuts	-	-
Ajusts per periodificació	-	-
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	3.634	982
Ingressos pendents aplicació	3.634	982
RESULTAT	276.887	602.619
Resultat de l'exercici(benefici)	276.887	602.619
TOTAL PASSIU	2.562.474	2.034.740

Quadre 22

COMPTES DE RESULTATS		
RESULTAT CORRENT	1997	1996
Existències	15.236	1.668
Vendes	636.585	624.345
Renda de la propietat i de l'empresa	57.132	38.696
Transferències corrents	2.175.826	2.016.612
D'altres ingressos	22.559	35.057
TOTAL INGRESSOS	2.907.338	2.716.378
Compres	62.442	118.977
Despeses de personal	766.751	745.557
Despeses financeres	7.577	19.302
Tributs	2.565	1.224
Treballs, subministraments i serveis exteriors	1.512.932	835.819
Transferències corrents	179.801	301.342
Transferències de capital	14.872	28.513
Dotacions per a amortitzacions i provisions	83.506	72.318
TOTAL DESPESES	2.630.446	2.123.052
PÈRDUA NETA	-	-
RESULTAT EXTRAORDINARI		
D'altres ingressos extraordinaris	-	-
TOTAL INGRESSOS	-	-
D'altres despeses extraordinàries	-	-
TOTAL DESPESES	-	-
BENEFICI (PÈRDUA) NETA	276.892	593.326
MODIFICACIONS DRETS I OBLIGACIONS EXERCICIS ANTERIORS	-5	9.293
Per drets i obligacions	-5	9.293
RESULTAT DE L'EXERCICI	276.887	602.619
Resultat corrent (pèrdua)	-	-
Resultat extraordinari (pèrdua)	-	-
Modif.drets i obligacions exerc. anteriors (pèrdues)	-	-
PÈRDUA NETA TOTAL	-	-

Quadre 23

10. RECOMANACIONS

A més dels advertiments realitzats en l'apartat 1.4 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització efectuat cal recomanar el següent:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1996:
 - a.1) L'aplicació informàtica usada, encara presenta algunes insuficiències, ja que no permet la impressió de tots els documents comptables.
 - a.2) Ha d'agilitar-se substancialment la gestió administrativa, econòmica i pressupostària de la línia de subvenció que recull les ajudes a la creació d'empreses per part de joves.
- b) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1997, la Sindicatura proposa les recomanacions següents:
 - b.1) La contractació administrativa haurà d'estar precedida de la tramitació íntegra de l'expedient de contractació, i complir tots els tràmits sobre preparació, adjudicació i execució que preveu la legislació aplicable als contractes.
 - b.2) En la concessió d'ajudes a associacions juvenils, entitats que prestin serveis a la joventut i confederacions i federacions d'alumnes no universitaris de la Comunitat Valenciana, s'han d'ampliar les garanties perquè l'avaluació de les sol·licituds estiga totalment fonamentada, que els beneficiaris acompleixen amb les obligacions prescrites i que les subvencions siguen aplicades a la seua finalitat.
 - b.3) La comptabilitat de l'immobilitzat haurà de seguir un criteri uniforme que evite les reclassificacions internes.

INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (d'ara endavant, IVIA o l'Institut), es crea per mitjà de la llei 4/1991, de 13 de març, de la Generalitat Valenciana, com una entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia i adscrita a la Conselleria d'Agricultura i Pesca, a través de la Direcció General d'Investigacions i Tecnologia Agrària.

Són funcions de l'IVIA, definides en l'article 2 de la seua llei, les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per tal de conèixer les necessitats de I + D.
- c) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans que depenen de la Generalitat Valenciana i de l'Administració de l'Estat i les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació de personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que expressament li assignen o que deriven dels fins de caràcter general que té a càrrec seu.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Institut, en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, es poden agrupar en els epígrafs següents:

- a) Projectes d'investigació:
 - cítrics,
 - fruiters,
 - arròs,
 - hortícoles i ornamentals,
 - recursos naturals,
 - economia,
 - d'altres temes.

b) Activitat científica:

- tesis doctorals, de llicenciatura i tesis de "master",
- cursos, seminaris, congressos i reunions científiques,
- visites i estades en centres d'investigació,
- llibres i publicacions científiques.

c) Transferència de resultats d'investigació:

- patents i registre de varietats vegetals,
- convenis amb entitats.

a) **Projectes d'investigació**

El quadre següent mostra la distribució dels projectes d'investigació per línies de situació i fonts de finançament.

	Cítrics	Fruiters	Arròs	Hort.	Recurs.	Econo.	Altres	Total
Instituto Nacional Investig. Agrarias (INIA)	17	5	1	5	1	1	-	30
Comisión Interminist. Ciencia y Tecnol. (CICYT)	7	2	1	3	1	1	-	15
Comunitat Econòmica Europea (CEE)	5	6	2	5	2	1	1	22
Minist. Agricultura, Pesca y Aliment. (MAPA)	4	-	-	2	-	-	1	7
Institut Valencià Investigacions Agràries (IVIA)	4	2	-	-	-	-	4	10
Organismes	9	-	-	1	2	-	1	13
Empreses	11	2	-	4	4	-	-	21
TOTAL	57	17	4	20	10	3	7	118

Quadre 1

Hi podem apreciar que el conreu on es centren més actuacions és el dels cítrics, amb 57 projectes, que representen el 48% del total. La investigació està dirigida bàsicament al desenvolupament genètic, la millora de les tècniques de conreu i l'estudi de les malalties que els afecten, especialment el virus de la tristesa.

Del quadre anterior es dedueix també que l'organisme que més projectes finança és l'INIA (Instituto Nacional de Investigación Agraria), amb 30 projectes, que representen el 25% del total.

El finançament dels projectes presenta la composició següent, en milers de pessetes:

Finançament	Pressupost definitiu	Grau participació %
INIA	98.135	32
CICYT	37.699	12
CEE	40.420	14
MAPA	14.796	5
IVIA	70.000	23
Organismes	8.595	3
Empreses	35.151	11
TOTAL	304.796	100

Quadre 2

El quadre anterior evidencia que el finançament extern en constitueix el 77% del total; l'aportació més important és la de l'INIA, amb 98.135 milers de pessetes, el 32% del total.

La rellevància del finançament extern ve determinada pel fet que els projectes que presenta l'IVIA per a obtenir finançament, entren en competència amb els presentats per uns altres organismes; de manera que la qualitat del projecte determinarà la selecció.

La capacitat d'aconseguir finançament per a realitzar projectes és, juntament amb les publicacions científiques i de divulgació que es realitzen i les transferències de tecnologia al sector agroalimentari, un dels criteris per a mesurar la qualitat científica i tècnica dels equips d'investigació.

El pressupost definitiu que figura en el quadre inclou totes les despeses relatives als projectes; llevat de les del personal fix.

b) Activitat científica

A l'objecte d contribuir a la formació d'especialistes, l'IVIA rep becaris en les seues unitats d'investigació i els facilita la realització de tesis doctorals; també permet uns altres tipus d'estades de formació. Durant 1997 el nombre de becaris ha sigut el següent:

Tipus de beques	Beques atorgades					Total
	IVIA	INIA	CICYT	CEE	D'altres	
Doctorat	21	13	7	5	15	61
Especialització	3	4	-	-	-	7
Formació	11	-	-	6	-	17
TOTAL	35	17	7	11	15	85

Quadre 3

Dins de l'activitat científica, mereixen una atenció especial (per la seua significació en relació al grau de desenvolupament científic d'un centre d'investigació) el nombre i la qualitat de les publicacions científiques.

En l'exercici de 1997, l'Institut ha realitzat 225 publicacions, entre tesis doctorals, de llicenciatura, llibres científics de divulgació i de congressos.

c) **Transferència de resultats d'investigacions**

A més dels cursos, conferències i assistències tècniques al sector agroalimentari valencià, la transferència de tecnologia es mesura a partir de l'obtenció de noves varietats vegetals i del registre de patents i desenvolupaments tecnològics. En 1997 l'Institut ha registrat quatre noves patents i una varietat vegetal.

Al seu torn, en el dit exercici l'Institut manté vigents 56 convenis amb diverses empreses públiques i privades, per al desenvolupament de treballs específics relacionats amb la seua activitat científica i tècnica.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

A l'efecte de la seua gestió economicofinancera, l'IVIA es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions -siga quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren tant el model comptable, com el contingut i el format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tots els estats comptables anuals, dins del termini legal estipulat en la norma vigent; és a dir, abans del 30 de juny de 1998.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1997 de l'entitat autònoma Institut Valencià d'Investigacions Agràries, que comprenen els estats comptables establits en les resolucions esmentades en el segon paràgraf de l'apartat anterior i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals foren formulats pel director general de l'IVIA, i aprovats pel Consell Rector de l'entitat en la sessió de 6 de febrer de 1998. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen - mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- b) Els comptes anuals de l'IVIA de l'exercici de 1997, que s'adjunten a aquest informe, mostren (amb l'excepció de les circumstàncies assenyalades en els apartats 3.2, 3.3, 3.5, 4.5 i 6.2 de l'informe), en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1997 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són d'aplicació.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVIA durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es mostra un resum de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1997, en milers de pessetes.

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	8.895	8.295	600
4 Transferències corrents	758.493	5.293	763.786	763.786	763.786	-
5 Ingressos patrimonials	9.500	-	9.500	27.023	18.492	8.531
7 Transferències de capital	363.507	103.032	466.539	466.539	398.331	68.208
8 Actius financers	-	10.202	10.202	-	-	-
Total	1.131.500	118.527	1.250.027	1.266.243	1.188.904	77.339
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	661.384	600	661.984	630.076	619.399	10.677
2 Despeses de funcionament	75.169	35.041	110.210	110.210	104.037	6.173
3 Despeses financeres	3.000	-	3.000	2	2	-
4 Transferències corrents	28.440	4.393	32.833	32.782	32.782	-
6 Inversions reals	363.507	78.493	442.000	441.963	349.357	92.606
Total	1.131.500	118.527	1.250.027	1.215.033	1.105.577	109.456
Resultat liquidació pressupost				51.210		

Quadre 4

D'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997, la consignació inicial de l'estat d'ingressos s'eleva a 1.132 milions de pessetes; cosa que significa una disminució del 3,9%, respecte de l'exercici anterior.

Durant l'exercici hi ha hagut modificacions de crèdit per un import net de 118.527 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'Institut haja arribat a 1.250.027 milers de pessetes, la qual cosa significa un disminució del 18,1% respecte de l'exercici anterior.

El resultat pressupostari (obtingut per la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes) s'eleva a 51.210 milers de pessetes, producte bàsicament de l'economia del capítol I, "Despeses de personal", de 31.908 milions de pessetes, i l'excés liquidat sobre les previsions inicials dels ingressos patrimonials, de 17.523 milers de pessetes.

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, ha elaborat el quadre següent, on apareix l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1997, en milers de pessetes.

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
Despeses personal	661.984	630.076	619.399	10.677	95,2%	98,3%
Despeses funcion.	110.210	110.210	104.037	6.173	100,0%	94,4%
Despeses financeres	3.000	2	2	0	0,1%	100,0%
Transfs. corrents	32.833	32.782	32.782	0	99,8%	100,0%
Inversions reals	442.000	441.963	349.357	92.606	100,0%	79,0%
TOTAL	1.250.027	1.215.033	1.105.577	109.456	97,2%	91,0%

Quadre 5

Els graus d'execució i compliment han sigut del 97,2% i 91,0%, respectivament.

3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes és el següent, en milers de pessetes:

Descripció	1997
11 Sous i salaris	502.998
113 <i>Funcionaris</i>	356.959
114 <i>Personal laboral</i>	146.039
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	126.567
TOTAL	629.565

Quadre 6

Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha modificat la seua relació de llocs de treball RLT), en el sentit d'amortitzar un lloc de treball classificat com a A24 i crear-ne un del mateix grup, però de nivell 20. A més a més, i d'acord amb la resolució de 2 de juliol de 1997 del subsecretari per a la Modernització de les Administracions Públiques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública (per la qual es feia públic l'acord de la Mesa Sectorial de la Funció Pública i de la Comissió d'Interpretació,

Vigilància i Estudi del "Segon conveni col·lectiu en matèria de procediment de classificació de llocs de treball"), l'Institut va reclassificar cinc llocs de treball D10, que van passar a D12 amb específic 15; i els 37 llocs restants del mateix grup passaren a D12, però mantenint l'específic que tenien. A més a més, 11 llocs classificats E09 passaren a E10, i 8, llocs classificats E08 passaren també a E010. Aquestes modificacions realitzades, les va proposar l'Institut i foren aprovades per la Direcció General de Funció Pública de la Conselleria de Presidència; la nova RLT es va publicar en el "DOGV".

La plantilla, a 31 de desembre de 1997, té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut.

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	5	41	46
B	4	20	24
C	9	3	12
D	23	30	53
E	19	-	19
TOTAL	60	94	154

Quadre 7

En la plantilla hi ha, a 31 de desembre de 1997, cinc llocs de treballs que es troben vacants, catorze en situació d'interins, nou en comissió de serveis, dos alliberats sindicals i una plaça en reserva.

L'import comptabilitzat es desprén dels registres comptables i reflecteix de forma raonable el cost del personal del període; no presenta deficiències significatives.

Això no obstant, a continuació assenyalarem aquells aspectes susceptibles de millora.

- Hi ha nou funcionaris de carrera de l'Institut ocupant -mitjançant la figura jurídica de la comissió de serveis- un lloc de major categoria del que li correspon. D'aquests nou funcionaris, n'hi ha un que es troba en aquesta situació des de l'exercici de 1995, cinc des del de 1996 i la resta des de l'exercici de 1997.

Quant a això, podem recordar que l'exercici en comissió de serveis d'un lloc de treball és una forma reglamentària temporal de provisió, que té, per tant, caràcter excepcional i que en cap cas no pot usar-se com un procediment alternatiu de provisió de llocs vacants que eludisca els principis generals d'igualtat, mèrit, publicitat i concurrència.

- No s'han pres els acords necessaris per al compliment de l'article 19 del reglament que desenvolupa la llei de creació de l'IVIA, relatius al nomenament dels directors de cada departament de d'investigació i al nombre de funcions de les unitats d'investigació i desenvolupament tecnològic.

3.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses s'han de comptabilitzar, per regla general, les despeses corrents i els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses d'aquesta naturalesa incorregudes per raó de la gestió de projectes d'investigació es consideren imputables al capítol VI, "Inversions reals".

La distribució de la despesa, per articles pressupostaris i a escala d'obligacions reconegudes, és la següent, en milers de pessetes:

Articles	Import
21 Tributs	3.234
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	106.062
23 Indemnització per raó del servei	914
TOTAL	110.210

Quadre 8

El detall dels treballs, subministraments i serveis exteriors, per conceptes pressupostaris, és el següent, en milers de pessetes:

Descripció	Import
Subministraments	41.760
Treballs realitzats per altres empreses	39.136
Reparació i conservació de béns	11.740
Transports i comunicacions	7.273
D'altres	5.582
Material oficina	4.036
Primes assegurances	498
Arrendament de béns	185
Total capítol	110.210

Quadre 9

Tal i com es mostra en el quadre anterior, el concepte de despesa més significatiu correspon als subministraments, els quals, amb 41.760 milers de pessetes, constitueixen

el 37,9% del total del capítol II; hi destaca, com a partida més significativa, la d'energia elèctrica, amb un import de 34.575 milers de pessetes. El segon concepte més important és el de treballs realitzats per altres empreses, que, amb 39.136 milers de pessetes, representa el 35,5% del total del capítol II; hi destaquen, com a partides més significatives, les del servei de seguretat contractat, amb 12.275 milers de pessetes, el transport del personal, amb 9.900 milers de pessetes, i la neteja i condícia, amb 8.617 milers de pessetes.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, podem afirmar que l'import comptabilitzat es desprén dels registres comptables de l'Institut i que recull de forma raonable les despeses corrents incorregudes durant l'exercici.

Adicionalment, considerem oportú efectuar les observacions següents:

- 1) Recordar el comentari de l'informe de fiscalització de 1996, relatiu a la inexistència d'un procediment centralitzat en les adquisicions i contractacions de caràcter menor, que garantisca l'adequada segregació de les funcions de compra, recepció i pagament, i la selecció de l'oferta més avantatjosa i el control més òptim de l'inventari.

Igualment es pot recordar l'obligació de tramitar el corresponent expedient de contractació per a les adquisicions que tinguen una facturació anual que supere el rang de contracte menor.

- 2) Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha tramitat els següents expedients de contractació, en milers de pessetes:

Descripció	Nombre	Import adjudicació
Serveis	2	19.800
Pròrrogues de serveis	7	32.649
TOTAL	9	52.449

Quadre 10

- 3) A partir del treball de revisió efectuat sobre la contractació de l'IVIA durant 1997 (el qual ha consistit fonamentalment a verificar si la gestió administrativa, pressupostària comptable i econòmica dels expedients s'ajusta a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i al Reglament de Contractes de l'Estat, així com als termes especificats en el plec de clàusules administratives particulars i al contracte signat), podem manifestar el següent:

- En aquells contractes en què la seua execució no es correspon amb l'exercici natural, l'Institut comptabilitza -de manera correcta- en cada un dels exercicis la part que se n'executa. Tanmateix, en el balanç de

situació hauria de figurar, en els comptes d'ordre, l'import restant dels contractes que queda per executar. Igualment, en la liquidació del pressupost hauria de constar un estat pressupostari de despeses plurianuals, on figuressen aquests crèdits.

En aquest sentit, els crèdits per a l'execució de contractes d'aquest capítol de l'estat de despeses que haurien de figurar en els comptes d'ordre i en un estat de despeses plurianuals, s'eleva a 17.717 milers de pessetes.

- L'adjudicació del contracte no es comunica a les diferents empreses licitadores; tal i com s'estableix en l'article 94 de la LACP.
 - En la contractació del servei de vigilància, els criteris de selecció de les ofertes regulats en els plecs de condicions, no han sigut tots ponderats amb la precisió suficient; cosa que impedeix avaluar l'adjudicació de forma objectiva.
- 4) A més de la revisió dels expedients de contractació esmentats en el punt anterior, hem comprovat una selecció de documents, tot revisant la documentació administrativa i comptable que els suporta, així com la correcta imputació comptable. Del resultat d'aquesta comprovació es desprén el següent:
- No en totes les factures que suporten el document de reconeixement de l'obligació de pagament, hi ha evidència que s'hagen revisat les operacions matemàtiques.
 - En els documents comptables de reconeixement de les obligacions de pagament, no sempre consta de forma adequada la data de naixement de l'obligació de pagament.
 - S'han comptabilitzat com a despeses de funcionament imports de reparacions que, per la seua importància significativa, caldria haver comptabilitzat com a inversió.
 - S'han contractat professionals per a la prestació de serveis; però entre la documentació de suport no es troba l'evidència de la capacitat d'aquells per a fer contractes.
 - No sempre s'ha realitzat la imputació temporal de la despesa de forma adequada.
 - Quant a la despesa de combustible efectuada per la flota de cotxes i d'altres vehicles de què l'Institut disposa, cal manifestar que el procediment utilitzat per a reposar combustible en el centre de treball de Sueca hauria de ser millorat, perquè els albarans de càrrega no tenen cap identificació referida al vehicle ni al funcionari responsable.

- L'Institut comptabilitza en el capítol VI, "Inversions reals", despeses de combustible de calefacció que han de ser imputades al capítol II, "Despeses corrents en béns i serveis".
- 5) L'Institut no té designada cap persona responsable del Llibre de Registre.
 - 6) Hem revisat una mostra significativa de subconceptes de despeses, amb la finalitat de comprovar-ne la correcta imputació temporal. S'hi ha detectat que, en la despesa d'energia elèctrica, s'ha imputat a l'exercici de 1997 un import de 8,2 milions de pessetes corresponents a l'exercici de 1996; i de l'exercici de 1997, s'ha imputat al de 1998 un import de 2,4 milions de pessetes. En aquest mateix sentit, s'han imputat a l'exercici de 1997 despeses en concepte de "Tributs" que corresponen a exercicis anteriors, per import de 1.199 milions de pessetes.

3.4 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat de despeses, l'Institut comptabilitza els lliuraments de diners que realitza amb el propòsit de finançar una activitat o un projecte d'investigació concret o específic (becaris, convenis de col.laboració...).

La consignació inicial per a aquest capítol de l'estat de despeses és de 28.440 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions positives per import de 4.393 milers de pessetes, que alteren la dita previsió inicial i que generen, per tant, un pressupost definitiu de 32.833 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 32.782 milers de pessetes; això significa que s'ha aconseguit un grau d'execució del 99,8%. Els pagaments realitzats han sigut de 32.782 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 100,0%.

A partir del treball realitzat sobre aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que l'import comptabilitzat reflecteix de manera raonable el cost per les subvencions de l'exercici i que existeix suport documental justificatiu suficient pel que fa a la naturalesa de la despesa i al període a què correspon.

3.5 Inversions reals

En aquest capítol de l'estat de despeses, l'Institut comptabilitza -a més de les despeses que per la seua naturalesa cal considerar com a inversions en immobilitzat material-, totes les despeses relacionades amb el desenvolupament dels projectes d'investigació; és a dir, allò que en comptabilitat financera es denominaria "despeses d'investigació i desenvolupament".

Totes les despeses incorregudes en la realització de projectes d'investigació s'imputen, en comptabilitat pressupostària, al capítol VI, "Inversions reals"; llevat de les despeses del personal investigador i d'altre personal fix inclòs en la plantilla de l'IVIA, les quals es comptabilitzen en el capítol I, "Despeses de personal". A més a més, existeixen

despeses de funcionament que, perquè són de difícil imputació a un o a més projectes, tampoc no s'imputen com a costos de tals projectes.

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen com segueix, en milers de pessetes:

Descripció	Import	
Inversions en investigació científica i tècnica	304.790	69,1%
Construcció edificis i d'altres construccions	79.486	18,0%
Adquisició maquinària i d'altre immobilitzat material	30.442	6,9%
Conservació d'edificis i d'altres construccions	13.540	3,1%
Conservació de maq., instal. i d'altre immob. material	7.956	1,8%
Inversions en mobiliari i estris	3.854	0,9%
Adquisició equips procés informació	995	0,2%
TOTAL	441.063	100,0%%

Quadre 11

Com hi podem veure, les partides més significatives són les d'inversions en investigació, la construcció d'edificis i d'altres construccions i l'adquisició d'un altre immobilitzat material.

Durant l'exercici de 1997, l'import del cost imputat als projectes d'investigació es desglossa, a escala d'obligacions reconegudes, de la forma següent, en milers de pessetes:

Descripció	Import	
	Remuneracions personal eventual	80.244
Material i elements fungibles	73.187	24,0%
D'altres despeses de funcionament	40.594	13,3%
Maquinària i equip científic	30.177	9,9%
Seguretat Social	23.094	7,6%
Dietes i locomoció	18.822	6,2%
Reparació i conservació maquinària i instal.lacions	15.705	5,2%
Equip informàtic	8.910	2,9%
Combustible projectes	7.783	2,6%
Instal.lacions tècniques	5.587	1,8%
Patents investigació	687	0,2%
TOTAL	304.790	100,0%

Quadre 12

En el quadre següent es mostra l'execució pressupostària, en milers de pessetes, dels projectes d'investigació, en funció de l'entitat finançadora.

Entitat finançadora	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau compliment
INIA	98.135	98.135	94.548	3.587	100,0%	96,3%
CICYT	37.699	37.698	34.994	2.704	100,0%	92,8%
MAPA	14.796	14.794	13.720	1.074	100,0%	92,7%
CEE	40.420	40.420	38.663	1.757	100,0%	95,7%
IVIA	70.000	70.000	61.006	8.994	100,0%	87,2%
Empreses privades	35.151	35.149	30.733	4.416	100,0%	87,4%
Entitats públiques	8.595	8.594	7.834	760	100,0%	91,1%
TOTAL	304.796	304.790	281.498	23.292	100,0%	92,4%

Quadre 13

Tal i com s'hi pot comprovar, tant el grau d'execució com el de compliment es poden considerar satisfactoris.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, hem comprovat que els imports comptabilitzats es desprenen dels registres comptables de l'Institut i que recullen de manera raonable les inversions realitzades durant l'exercici.

Adicionalment, i d'acord amb les proves d'auditoria realitzades, es considera convenient efectuar les observacions següents:

- 1) Igual que hem comentat per al capítol II, "Despeses de funcionament", no existeix un procediment administratiu formal i sistemàtic per a la presa de decisions relacionades amb aquelles despeses per a les quals -per raó de la seua quantia- no és exigible la tramitació d'un expedient complet de contractació.
- 2) Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha realitzat els següents expedients de contractació, en milers de pessetes:

Descripció	Nombre	Forma d'adjudicació	Import adjudicació
Subministraments	5	Negociat sense publicitat	8.866
Subministraments	3	Concurs	16.735
Obres	1	Subhasta	75.791
Obres	1	Concurs	6.521
Obres	2	Negociat sense publicitat	6.747
TOTAL	12		114.660

Quadre 14

Segons el quadre anterior, l'Institut ha utilitzat en l'adjudicació el sistema de concurs en quatre dels dotze contractes realitzats; el negociat sense publicitat, en set contractes; i la subhasta, en un. A més a més, l'Institut no ha adjudicat un contracte de subministraments i un d'obres.

- 3) Aquesta Sindicatura ha revisat set expedients de contractació, i hem de manifestar el següent:
 - No comuniquen a les diferents empreses licitadores l'adjudicació del contracte; tal i com s'estableix en l'article 94 de la LCAP.
 - Els criteris de valoració establits en els plecs de clàusules administratives particulars per a la selecció de l'oferta més avantatjosa, haurien de ser molt més explícits i concrets, amb la finalitat de poder evidenciar de forma suficient que s'ha actuat amb l'objectivitat exigida en la legislació, en matèria de contractació.
 - En el contracte que té per objecte "la construcció d'un laboratori d'alta seguretat", cap de les certificacions d'obra presentades per al reconeixement de l'obligació du registre d'entrada.

D'altra banda, en aquest mateix contracte, no s'acompleix el termini d'execució previst com a conseqüència de les deficiències en les previsions realitzades en el projecte.

4) D'altres aspectes significatius:

- En els documents comptables de reconeixement d'obligacions de pagament, no consta sempre de forma adequada la data de naixement de l'obligació.
- Entre la documentació de suport de la despesa realitzada per raó de reparació de cambres de l'edifici nou, apareix duplicada la factura número 17.797, amb dates de primer de setembre i 26 de novembre de 1997; i això perquè l'origen n'és un únic comunicat de treball dels dies 3 i 4 de setembre, posterior a la primera factura.
- Hem comprovat que algunes despeses comptabilitzades en aquest capítol VI, "Inversions reals", figuren com a despeses afectades a projectes; quan, per la seua naturalesa, són despeses generals de l'Institut i que, per tant, haurien de ser comptabilitzades en el capítol II, "Despeses de funcionament".
- L'Institut, des de 1995, ve contractant de forma verbal la realització de determinats programes informàtics a un mateix professional. En l'exercici de 1997, l'import contractat s'eleva a 1.027 milers de pessetes. Una vegada fetes les comprovacions oportunes, s'ha pogut evidenciar que no existeix cap procediment normalitzat, sinó que la contractació es fa sempre de forma verbal.
- En la reparació de l'aire condicionat autoritzada el 15 de maig de 1997 per import de 1.376 milers de pessetes, apareixen comunicats de treball anteriors a la data d'adjudicació.
- Tal i com hem comentat per al capítol II, "Despeses de funcionament", l'IVIA no comptabilitza de forma coherent la despesa del combustible de calefacció. Durant l'exercici de 1997, s'hi ha gastat un import total de 8.823 milers de pessetes; d'aquests, se n'han comptabilitzats 1.238 milers de pessetes com a despesa de funcionament, i la resta, com una despesa dels projectes d'investigació. Seria més raonable, atesa la naturalesa de la despesa, haver-ne comptabilitzat la totalitat com una despesa de funcionament.

5) Revisió dels projectes d'investigació:

Hem seleccionat una mostra de projectes d'investigació, amb la finalitat de comprovar-ne l'execució pressupostària i la justificació realitzada a les entitats finançadores; hi hem obtingut les conclusions següents:

- a) Quant a l'execució pressupostària dels projectes revisats, hem pogut comprovar que les despeses imputades són adequades i que reuneixen els requisits formals i materials exigits.

Tanmateix, entre els projectes d'investigació finançats exclusivament per l'IVIA, que pugen a un total de 70 milions de pessetes, existeixen dos projectes (el 5505 i el 5703), denominats de suport, amb unes obligacions reconegudes totals de 32 milions de pessetes, el 45% del total, que no corresponen a cap projecte concret i a càrrec dels quals s'imputen despeses d'uns altres projectes amb pressupost insuficient (cosa que desvirtua el seu cost real); així com despeses de funcionament de caràcter general que haurien de ser imputades en qualsevol cas al capítol II, "Despeses en béns corrents i serveis".

- b) Quant a la inversió de les subvencions rebudes i la seua justificació, resulta difícil pronunciar-s'hi, a causa de les dificultats per a realitzar, en el temps, el seguiment comptable dels ingressos i les despeses d'un projecte d'investigació.

No hem pogut obtenir informació individual, i al llarg de la vida del projecte, sobre l'execució conjunta dels ingressos i les despeses afectats a tal projecte. Resulta, doncs, difícil, conèixer en un moment determinat la situació de les subvencions, en relació directa amb els projectes en què es materialitzen.

En conseqüència, i sense perjudici de la informació que puga obtenir-se a partir de la comptabilitat general, convindria desenvolupar una comptabilitat específica dels projectes d'investigació, que identifiqués i vinculés en el temps els referits ingressos i despeses afectats.

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 1997, l'execució de l'estat d'ingressos per capítols pressupostaris ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingres.	-	8.895	8.295	600	-	93,3%
Transfs. corrents	763.786	763.786	763.786	-	100,0%	100,0%
Ingres. patrimonials	9.500	27.023	18.492	8.531	284,5%	68,4%
Transfs. capital	466.539	466.539	398.331	68.208	100,0%	85,4%
Actius financers	10.202	-	-	-	-	-
TOTAL	1.250.027	1.266.243	1.188.904	77.339	101,3%	93,9%

Quadre 15

4.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts han ascendit a 8.895 milers de pessetes i la recaptació líquida, a 8.295 milers de pessetes. Aquest import correspon bàsicament a les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per incapacitat laboral transitòria.

4.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, es comptabilitzen els fons procedents de la Generalitat Valenciana per a fer front a les despeses corrents de l'exercici.

La previsió inicial considerada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997, ascendia a l'import de 758.493 milers de pessetes. A aquesta previsió inicial, s'han fet modificacions per majors ingressos per import de 5.293 milers de pessetes; cosa que ha produït un pressupost definitiu de 763.786 milers de pessetes. Aquesta xifra ha sigut reconeguda i cobrada en la seua totalitat; cosa que dóna uns graus d'execució i de realització o compliment del 100,0%.

4.3.1 D'altres aspectes significatius

En aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre reintegrament de transferències no aplicades a la seua finalitat, l'IVIA -seguint el mateix criteri aplicat en l'exercici anterior- haurà de reintegrar al pressupost de la Generalitat Valenciana l'import de 43.884 milers de pessetes.

4.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'Institut comptabilitza els ingressos procedents del rendiment financer que obté pel manteniment de saldos en comptes bancaris, pels fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles i per uns altres ingressos.

A 31 de desembre de 1997, el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
Interessos de dipòsits	10.011	9.206	805
Patents pròpies	5.010	2.500	2.510
Venda productes agrícoles	11.323	6.175	5.148
D'altres rendes	679	611	68
TOTAL	27.023	18.492	8.531

Quadre 16

Quant als rendiments financers obtinguts per l'IVIA i imputats a l'exercici de 1997, cal manifestar el següent:

- S'han reconegut drets en concepte d'interessos financers per import de 1.190 milers de pessetes, redituats en l'exercici de 1996.
- Les liquidacions d'interessos de dos comptes financers que l'Institut manté en una mateixa entitat financera, es realitzen de forma semestral; quan, per raó de la importància d'alguns saldos mitjans mantinguts, seria aconsellable negociar amb l'entitat per tal que aquesta fes les liquidacions trimestralment.

4.5 Transferències de capital

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVIA comptabilitza els ingressos rebuts de l'Administració central, autonòmica i de la Comunitat Europea, o d'empreses privades, que tenen per finalitat finançar projectes d'investigació; així com ingressos genèrics de la Generalitat Valenciana la finalitat dels quals és finançar inversions de l'Institut.

Pel que fa a la comptabilització dels projectes d'investigació, cal distingir diversos procediments, segons quina siga l'entitat finançadora.

- a) L'Institut reconeix els drets derivats de convenis amb empreses privades, d'acord amb les previsions que per a cada anualitat figuren en tals convenis, i acompanyant-los a l'execució de les despeses en què hom incorre. D'altra banda, els ingressos líquids que excedeixen l'anualitat es comptabilitzen en comptes extrapressupostaris.

- b) Convenis signats amb l'Instituto Nacional de Investigación Agraria (INIA) i amb la CEE.

En els convenis signats amb l'INIA i amb la CEE, l'Institut reconeix el drets d'acord amb els convenis signats en l'any, i per tant, es reconeix el dret a percebre l'import estipulat en tal conveni.

Però, si en algun exercici es percep més import de l'establert en els convenis per a l'anualitat, no el comptabilitzen com a ingrés líquid, sinó que ho fan en comptes extrapressupostaris, que posteriorment s'incorporen al pressupost d'acord amb l'execució de la despesa.

- c) Convenis signats amb el MAPA i amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana.

S'hi reconeixen els drets d'acord amb els convenis signats en l'exercici.

- d) Convenis signats amb el CICYT (Conselleria de Cultura, Educació i Ciència).

Els drets derivats dels convenis amb el CICYT no són reconeguts per la seua totalitat en la data de la firma, sinó d'acord amb les anualitats previstes en el conveni, o en funció de l'execució de la despesa finançada.

Igual que ocorre amb les subvencions anteriors, l'excés d'ingrés líquid sobre els drets prevists per a aqueixa anualitat, es comptabilitzen en fons extrapressupostaris.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 1997, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Admó. Estat	84.834	41.665	43.169
71 D'organismes autònoms	118.580	118.422	158
74 D'ens territorials	179.369	173.769	5.600
77 D'empreses privades	38.844	27.327	11.517
79 De l'exterior	44.912	37.148	7.764
TOTAL	466.539	398.331	68.208

Quadre 17

L'execució pressupostària, a escala de subconceptes, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Descripció	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70201 Àrea d'Educació i Investigació (CICYT)	40.894	39.165	1.729
70203 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (MAPA)	43.940	2.500	41.440
71003 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (INIA)	118.580	118.422	158
74301 Àrea d'Educació i Investigació (GV)	21.362	20.762	600
74303 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (GV)	158.007	153.007	5.000
77000 Empreses privades	38.844	27.327	11.517
79001 D'altres fons CEE	44.912	37.148	7.764
TOTAL	466.539	398.331	68.208

Quadre 18

4.5.1 Aspectes significatius

- Quant a la comptabilització dels convenis de col.laboració signats, d'acord amb el principi comptable públic d'imputació de la transacció, els drets s'han d'imputar al pressupost de l'exercici en què són reconeguts o liquidats, amb independència de l'execució pressupostària de les despeses que financen.
- No hem pogut obtenir cap relació nominativa de les subvencions atorgades a l'Institut en l'exercici.
- L'Institut signa convenis amb empreses i, excepcionalment, algun amb el MAPA, en els quals es reconeix l'obligació de repercutir l'IVA; és a dir, es dona a aqueixos convenis la consideració d'operacions empresarials. Per tant, pareix que seria més apropiat comptabilitzar els dits ingressos no com a transferències de capital, sinó com a ingressos per serveis prestats per l'Institut.
- L'Institut, seguint els consells de l'assessor fiscal, i tal com vam ressaltar ja en l'exercici de 1996, abona a la Hisenda pública tot l'IVA que repercuteix, sense efectuar cap compensació per IVA suportat.

5. TRESORERIA

A 31 de desembre de 1997, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en milers de pessetes:

Caixa	103
Bancs, comptes operatius	215.081
Tresoreria de la Generalitat Valenciana	7.842
TOTAL	223.026

Quadre 19

L'Institut té oberts un total de vuit comptes bancaris de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha obert dos comptes corrents nous, sense haver sol·licitat prèviament l'autorització del conseller d'Economia i Hisenda; tal i com estableix l'article 79.2 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 20 i 21 mostren respectivament el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de l'IVIA a 31 de desembre de 1997.

A continuació comentem alguns aspectes comptables relacionats amb el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis que interessa destacar.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-97	
ACTIU	Milers de pessetes
IMMOBILITZAT	1.272.642
MATERIAL PROPI	1.264.882
Immobilitzat material propi	1.949.095
Menys: amortització acumulada de l'immobilitzat material	(757.179)
Immobilitzacions pròpies en curs	72.966
IMMATRIAL	7.760
Immobilitzat immaterial	10.017
Menys amortització immobilitzat immaterial	(2.257)
EXISTÈNCIES	1.392
DEUTORS	89.636
Deutes per drets reconeguts	87.446
D'altres deutors no pressupostaris	2.190
COMPTES FINANCERS	223.026
Caixa	103
Bancs i institucions de crèdit	222.923
TOTAL ACTIU	1.586.696
PASSIU	Milers de pessetes
PATRIMONI I RESERVES	348.887
Patrimoni	-
Patrimoni d'afectació	523.063
Resultats pendents d'aplicació	(142.426)
Resultats de l'exercici	(31.750)
SUBVENCIONS DE CAPITAL	985.085
DEUTES A CURT TERMINI	192.357
Creditors per obligacions reconegudes	109.456
Entitats públiques	75.498
D'altres creditors no pressupostaris	7.403
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	60.367
Ingressos pendents d'aplicació	60.188
D'altres partides pendents d'aplicació	179
TOTAL PASSIU	1.586.696

Quadre 20

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS DE L'EXERCICI DE 1997	
DEURE	Milers de pessetes
Compres (variació existències)	10
Despeses de personal	763.050
Despeses financeres	2
Tributs	3.234
Treballs, subministraments i serveis exteriors	233.430
Transferències corrents	32.782
Dotacions exercici amortització immobilitzat	113.810
Total Deure	1.146.318
HAYER	Milers de pessetes
Vendes	11.323
Renda de la propietat i de l'entitat	15.700
Transferències corrents	719.902
D'altres ingressos	368.420
Total Haver	1.115.345
Resultat corrent (saldo deutor o pèrdua exercici)	(30.973)
Resultats extraordinaris (saldo deutor o pèrdua exercici)	(777)
TOTAL	(31.750)

Quadre 21

6.1 Immobilitzat immaterial

D'acord amb els criteris de comptabilitat financera, l'Institut comptabilitza en comptes del grup VI totes les despeses incorregudes en els diferents projectes d'investigació, i en comptes del grup II, les compres d'immobilitzat i béns d'equip.

6.2 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 1997, el moviment de l'immobilitzat material de l'Institut ha sigut el següent, en milers de pessetes:

	31/12/96	Addicions	Retiraments	Traspassos	31/12/97
Terrenys i construccions	873.933	15.125	-	-	889.058
Equip científic i maquinària	473.138	43.240	(6.197)	-	510.181
Instal.lacions tècniques	176.914	6.301	(1.488)	-	181.727
Instal.lacions generals	120.272	13.093	-	-	133.365
Equip informàtic	56.641	7.759	(104)	-	64.296
Mobiliari i equip d'oficina	36.652	4.539	(581)	-	40.610
Llibres i revistes científiques	67.538	10.862	-	-	78.400
Elements de transport	34.886	4.395	-	-	39.281
D'altre immobilitzat material	10.756	1.421	-	-	12.177
Immobilitzat brut	1.850.730	106.735	(8.370)	-	1.949.095

	31/12/96				31/12/97
Amortització acumulada	(651.908)	(112.864)	7.593	-	(757.179)

Immobilitzacions en curs		72.966			72.966
	31/12/96				31/12/97
Immobilitzat net	1.198.822	66.837	(777)	-	1.264.882

Quadre 22

Segons l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana, que es troben comptabilitzats en els distints comptes d'immobilitzat material, d'acord amb la seua naturalesa.

En el desenvolupament del treball d'auditoria realitzat sobre aquesta àrea del balanç, hem revisat una mostra dels béns que formen part de l'immobilitzat material; hi hem observat que:

- En "Elements de transport", apareixen diversos automòbils que estan donats de baixa.
- Hi ha una fotocopiadora inservible i obsoleta; raó per la qual hauria de ser donada de baixa.
- No hi figura inventariada cap de les instal.lacions tècniques de la cafeteria-restaurant (cuina industrial, mostrador, frigorífics, taules, botellers, cafetera...), el valor de compra de les quals superaria al seu dia els 10 milions de pessetes.

6.3 Subvencions de capital

L'Institut comptabilitza les subvencions de capital (generalment destinades a finançar projectes d'investigació), com a ingressos de l'exercici i, per tant, les incorpora íntegres als resultats del dit exercici; llevat de les quantitats destinades a finançar elements d'immobilitzat, que hi són incorporades en proporció a la depreciació del bé finançat.

El moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici, és el següent, en milers de pessetes:

Saldo a 01-01-97	878.071
Addicions 1997	466.539
Traspàs a resultats	(359.525)
Saldo a 31-12-97	985.085

Quadre 23

Les subvencions rebudes en l'exercici han sigut les següents, en milers de pessetes:

	Import
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació	158.007
INIA	118.580
CEE	44.911
CICYT	40.895
Conselleria d'Educació i Ciència	21.362
MAPA	43.940
Empreses privades	38.844
TOTAL	466.539

Quadre 24

6.4 Deutes a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors" a 31 de desembre de 1997, és la següent, en milers de pessetes:

	Import
Creditors obligacions reconegudes. Pressupost corrent	109.456
Total creditors per obligacions reconegudes	109.456
Hisenda pública creditora per retenció IRPF	26.271
Hisenda pública creditora per uns altres conceptes	368
Hisenda pública creditora per IVA	2.581
Seguretat Social	2.394
Conselleria d'Agricultura: subvencions per a reintegrar	43.879
Conselleria de Cultura: subvencions per a reintegrar	5
Total entitats públiques	75.498
Conselleria d'Agricultura: avançaments subvencions i d'altres ingressos	7.230
D'altres	173
Total creditors no pressupostaris	7.403
Total deutes a curt termini	192.357

Quadre 25

6.5 Resultats

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, el resultat economicofinancer de l'exercici, així com els ajusts que cal realitzar per a conciliar el dit resultat amb el de la liquidació del pressupost.

Resultat de la liquidació del pressupost	51.210
Modificacions de drets i d'obligacions d'exercicis anteriors	0
Amortització de l'immobilitzat afectat	(38.840)
Variació d'existències	(10)
Pèrdues per baixes d'immobilitzat adscrit	(226)
Import que s'ha de reintegrar de subvencions rebudes no utilitzades en 1997	(43.884)
Resultat de l'exercici	(31.750)

Quadre 26

Formant part del superàvit pressupostari, apareix la xifra de 38.840 milers de pessetes, corresponents a l'amortització de l'immobilitzat afectat, adscrit per la Generalitat Valenciana a l'Institut d'acord amb la llei de la seua creació, i això perquè no està finançat amb transferències de capital i, per tant, no té la corresponent partida compensatòria d'ingressos en el compte de pèrdues i beneficis.

7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1996:
- a.1) Comptabilitzar els ingressos i les despeses en l'exercici pressupostari que els corresponga.
 - a.2) Sistematitzar els procediments usats en la gestió de les despeses de funcionament i en les despeses corrents associades als projectes d'investigació que, per raó de la seua quantia, tinguen la consideració de contractes menors.
 - a.3) Aplicar el criteri de la meritació -sempre que per la naturalesa de l'operació això siga possible- en la comptabilització dels ingressos i les despeses.
- b) Pel que fa a uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1997, la Sindicatura proposa les recomanacions següents:
- b.1) Actualitzar l'inventari i revisar-lo de manera exhaustiva.
 - b.2) La comprovació del compliment de la finalitat de les subvencions de capital rebudes, exigirà l'establiment d'una comptabilitat específica dels projectes d'investigació, que permeta controlar individualment i durant la vigència del projecte l'evolució conjunta tant de les despeses, com dels ingressos afectats.
 - b.3) L'Institut ha de comptabilitzar de forma homogènia les despeses de funcionament, a més d'efectuar unes previsions pressupostàries ajustades a la pròpia realitat econòmica, de manera que no siga necessari comptabilitzar en el capítol VI, "Inversions reals" (bé directament, o bé per mitjà de projectes de suport -comentats en l'apartat 5.a. d'aquest informe-) imports propis del capítol II, "Despeses de funcionament".