

**COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant CES o el Comité) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1997, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats per la Secretaria General i aprovats pel ple del Comité el 29 d'abril de 1998. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de l'exercici de 1997, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1997, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part del CES de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1997. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 4/96, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per a l'exercici de 1997.
- Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, de creació del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana, modificada per la Llei 3/1994, de 2 maig.
- Acord de 29 de juliol de 1994, del Govern Valencià pel qual s'aprova el reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques subjectes a la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions Públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part del CES durant el període objecte d'examen, si bé en els apartats següents s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part del Comitè.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa, composició i funcions

El CES es crea per la Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que preveu l'art. 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, com a institució de la Generalitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, constituint un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública. Es configura com a ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat, que disposa d'autonomia orgànica i funcional per al compliment dels seus fins, i actualment està adscrit a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

El CES està integrat per vint-i-nou membres, inclòs el seu president, nomenats pel Govern Valencià, dels quals set representen les organitzacions sindicals; set les organitzacions empresarials, i altres set l'Administració de la Generalitat Valenciana; i per acabar, un grup de set membres dels quals un representa el sector de l'economia social, un les organitzacions socials agràries, un les organitzacions de consumidors, usuaris i veïns, un el sector financer valencià, un els interessos locals, un les organitzacions del sector marítimopesquer i un les Cambres de Comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en 1997

D'acord amb el que preveu l'article 2 de la seua llei de creació, el CES ha exercit la funció consultiva quant a l'activitat normativa del Govern Valencià en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, emetent a tals efectes els dictàmens i informes corresponents sotmesos a consulta tal i com ve establert en els apartats 3 i 4 de l'article 3 de la dita llei.

Així mateix, el Comité ha elevat al Govern Valencià la memòria anual corresponent a l'any 1996, en la qual s'exposen les seues consideracions sobre la situació econòmica i social de la Comunitat Valenciana.

Durant 1997 al Comité se li ha consultat:

- Avantprojecte de Llei de Taxes de la Generalitat Valenciana, tramès per la Conselleria d'Economia i Hisenda el 15 de gener de 1997.
- Avantprojecte de Llei de Modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 1/1990, de 22 de febrer, sobre caixes d'estalvis, tramès per la Conselleria d'Economia i Hisenda el 30 de gener de 1997.
- Avantprojecte de la Llei Valenciana de la Família, tramès per la Conselleria de Treball i Afers Socials, el 4 de febrer de 1997.

- Avantprojecte de la llei de Turisme de la Comunitat Valenciana, tramés per la Conselleria de Presidència el 27 de maig de 1997.
- Avantprojecte de la Llei d'Horaris Comercials de la Comunitat Valenciana, enviat per la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, el 6 de juny de 1997.
- Projecte de decret del Govern Valencià, pel qual es regula la tramitació i aprovació del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana, tramès per la Conselleria de Medi Ambient el 22 de juliol de 1997.
- Avantprojecte de Llei de Taxes per Inspeccions i Controls Sanitaris d'Animals i els seus Productes, tramés per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública el 17 d'octubre de 1997.
- Avantprojecte de Llei per la qual es regula el Tram Autòmic de l'IRPF i Restants Tributs Cedits, enviat per la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública el 17 d'octubre de 1997.
- Avantprojecte de Llei de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, enviat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública el 17 d'octubre de 1997.

Dels assumptes esmentats abans, el Comité ha emès un informe al projecte de decret pel qual es regula la tramitació i aprovació del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana. En els altres assumptes el Comité ha elaborat dictàmens, els quals han sigut elevats al Govern Valencià per a la seua consideració. D'altra banda, no van ser aprovats els dictàmens als avantprojectes de Llei Valenciana de la Família i al de la Llei de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç del CES al tancament de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	11.109	10.976	1,2%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	447	832	(46,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	9.862	9.344	5,5%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	800	800	0,0%
Actiu circulant	35.453	35.068	1,1%
<i>Deutors</i>	29.846	28.629	4,3%
<i>Tresoreria</i>	5.607	6.439	(12,9%)
Total actiu	46.562	46.044	1,1%
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Fons propis	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(91.480)	(88.399)	(3,5%)
<i>Aportacions de la Generalitat Val.</i>	91.480	88.399	3,5%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	11.109	10.976	1,2%
Creditors a curt termini	35.453	35.068	1,1%
<i>Creditors</i>			
Total passiu	46.562	46.044	1,1%

Quadre 1

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el balanç del CES al tancament de l'exercici a penes ha experimentat variació respecte al de 1996.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997 i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldo 31-12-96	Altes	Baixes/ Traspassos	Saldo 31-12-97
Instal·lacions	1.115	-		1.115
Mobiliari	4.498	2.275	97	6.870
Equips d'oficina	1.525	-	29	1.554
Equips procés informació	4.113	53		4.166
D'altre immobilitzat material	348	208	(126)	430
Total valors de cost	11.599	2.536	0	14.135
Amortització acumulada	(2.255)	(2.018)	-	(4.273)
Valor net	9.344			9.862

Quadre 2

Les altes de l'exercici corresponen principalment a les adquisicions de mobiliari efectuades pel CES per a la seua seu, que han sigut tramitades com a contractes menors per raó de l'import. En aquest sentit es recomana a l'entitat la petició de pressuposts alternatius. Així mateix, cal assenyalar que per a les diferents adquisicions realitzades, s'ha observat l'absència d'evidència documental de l'autorització de la despesa per part de l'òrgan competent.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

La totalitat del saldo d'aquest epígraf correspon a la fiança de l'arrendament del local on es troba ubicada la seu del CES.

4.2.3 Deutors

És l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç del CES a 31 de desembre de 1997, i en representa el 64,1%. Està constituït pràcticament en la seua totalitat per l'import pendent de cobrament de les subvencions d'explotació i de capital per a 1997 de la Generalitat Valenciana, que puja a 29.551 milers de pessetes.

Aquest saldo es troba sobrevalorat en 1.663 milers de pessetes, ja que el CES no ha comptabilitzat fins 1998 la compensació del reintegrament per subvencions no aplicades d'exercicis anteriors (apartat 4.2.7), efectuada per la Intervenció General a càrrec de les subvencions pendents de percebre en 1997 i comunicada al CES en setembre de 1997.

4.2.4 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf puja a 5.607 milers de pessetes, dels quals 5.580 corresponen al saldo d'un compte bancari remunerat a un tipus d'interés que ha oscil·lat del 3,75% al 5,32% anual.

Quant al control intern de "Caixa", es recomana a l'entitat que en regule el funcionament establint per al seu degut control, entre altres aspectes, una adequada segregació de funcions i unes provisions de fons fixos prèviament a la justificació de les despeses.

4.2.5 Fons propis

Aquest espígraf del passiu del balanç de situació presenta el moviment següent durant l'exercici de 1997, en milers de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-96	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-97
Aportacions G.V. compensació pèrdues	88.399	91.480	(88.399)	91.480
Pèrdues i beneficis	(88.399)	(91.480)	88.399	(91.480)
Total	-	-	-	-

Quadre 3

En "Aportacions G.V.compensació de pèrdues" es registren les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana per l'import a què pugen les pèrdues de l'exercici, d'acord amb el que estableix la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

El total de subvencions corrents rebudes de la Generalitat al llarg de l'exercici de 1997 puja a 91.501 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

Concepte	Milers de pessetes
Consignació Llei de Pressuposts G.V. 1997	86.000
Acord del Govern Valencià de 14-10-97	5.000
Acord de la Conselleria de'Ocupació, Indústria i Comerç	501
Total	91.501

Quadre 4

La diferència entre les subvencions per a finançar despeses corrents i les pèrdues de l'exercici pugen a 21 milers de pessetes i ha sigut comptabilitzada amb abonament al compte creditor de la Generalitat per subvencions corrents no aplicades a la seua finalitat.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està integrat pel valor pendent d'incorporar a resultats de les subvencions, de capital i corrents de la Generalitat Valenciana, que el CES destina a finançar elements d'immobilitzat.

El moviment de l'exercici ha sigut el següent:

	Milers de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1996	10.976
Abonaments:	2.550
<i>Consignació Llei Pressuposts G.V 1997</i>	3.000
<i>Acord de 30-07-97 de la G.V.</i>	(450)
Càrrecs:	(2.417)
<i>Traspàs a G.V. creditora excés de subvenció aplicada</i>	(14)
<i>Traspàs a resultats de l'exercici</i>	(2.403)
Saldo a 31 de desembre de 1997	11.109

Quadre 5

Les subvencions de capital reconegudes per la Generalitat Valenciana han pujat a 2.550 milers de pessetes, dels quals 2.536 milers de pessetes han sigut aplicats al finançament de les adquisicions d'immobilitzat recollides en l'apartat 4.2.1. Per tant, la diferència entre els dos imports s'ha registrat en un compte creditor a favor de la Generalitat Valenciana.

L'import traspasat al resultat de l'exercici, que puja a 2.403 milers de pessetes, correspon a la depreciació experimentada pels elements de l'immobilitzat finançat amb dites subvencions.

4.2.7 Creditors a curt termini

El detall del saldo a 31 de desembre de 1997 d'aquest l'epígraf, és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	30.060
Administracions públiques	5.393
<i>Hisenda pública creditora per IRPF</i>	2.859
<i>Organismes S. Social creditors</i>	783
<i>Conselleria d'Economia i Hisenda</i>	1.698
<i>D'altres</i>	53
Total	35.453

Quadre 6

El compte "Creditors comercials" presenta la següent composició a 31 de desembre de 1997:

Compte	Milers de pessetes
Organitzacions sindicals	11.083
Organitzacions empresarials	11.083
Agents socials	3.266
Telefónica de España S.A.	1.206
D'altres	3.422
Total	30.060

Quadre 7

Els deutes amb les organitzacions sindicals, empresarials i agents socials són conseqüència de les quantitats que anualment es satisfan a les dites institucions que s'analitzen en l'apartat 4.4.3.

En "Hisenda Pública creditora per IRPF" i "Organismes Seguretat Social creditors" es recullen les retencions per IRPF del quart trimestre de 1997 i les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre. Aquests deutes han sigut liquidats en gener de 1998.

El compte "Conselleria d'Economia i Hisenda" ha tingut el moviment següent en l'exercici:

Saldo a 31 de desembre de 1996	1.663
Abonaments:	35
<i>Subvencions corrents no aplicades</i> (apartat 4.2.5)	21
<i>Subvencions de capital no aplicades</i> (apartat 4.2.6)	14
Saldo a 31 de desembre de 1997	1.698

Quadre 8

El saldo inicial d'aquest compte recull l'import que s'ha de reintegrar per subvencions no aplicades d'exercicis anteriors. Aquest import ha sigut compensat per la Intervenció General, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, per la qual cosa el saldo final d'aquest compte haurà de reduir-se en 1.663 milers de pessetes.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis del CES de 1997, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
Consums d'explotació	7.699	5.002	Ingressos d'explotació	3.597	1.108
Despeses de personal	39.400	40.866			
Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat	2.403	1.804			
D'altres despeses d'explotació	48.594	44.979			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	94.499	91.543
			Ingressos financers	616	1.340
Resultats financers positius	616	1.340	Resultats financers negatius		
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	93.883	90.203
			Subv. de capital transf. al resul. de l'exer.	2.403	1.804
Resultats extraordinaris positius	2.403	1.804	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	-	Pèrdues abans d'imposts	91.480	88.399
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	91.480	88.399

Quadre 9

Les despeses de l'exercici han puja a 98.096 milers de pessetes, mentre que els ingressos han sigut de 6.616 milers de pessetes. La diferència entre els dos imports constitueixen les pèrdues de l'exercici per 91.480 milers de pessetes, que han sigut finançades mitjançant subvencions a l'explotació de la Generalitat Valenciana

comptabilitzades com a fons propis, segons el que estableix la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

El saldo d'aquest compte s'ha vist incrementat en un 53,9% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència de l'augment en les publicacions de l'entitat. El seu desglossament es mostra tot seguit:

	Milers de pessetes
Material d'oficina	1.378
Publicacions	6.321
Total	7.699

Quadre 10

S'ha observat l'absència d'evidència documental que justifique l'autorització prèvia de les despeses per part de l'òrgan competent.

Pel que fa a les despeses per publicacions decidides en el primer trimestre de l'exercici, es recomana a l'entitat que la contractació per aquest concepte abaste la seua totalitat de cara a l'economia en la gestió.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" recull les retribucions i càrregues socials meritats en l'exercici, sent la seua composició comparada amb l'exercici anterior com segueix, en milers de pessetes:

Compte	1997	1996	Variació
Sous i salaris i assimilats	31.361	32.194	(2,6%)
Càrregues socials	8.039	8.672	(7,3%)
Total	39.400	40.866	(3,6%)

Quadre 11

En "Sous i salaris" es reflecteix una disminució del 2,6% respecte a 1996, com a conseqüència de l'adequada comptabilització en 1997 de les indemnitzacions per raó del servei a càrrec d'"Altres despeses d'explotació", en compte de a càrrec de "Despeses de personal".

De l'anàlisi dels expedients de personal, s'ha observat que per a l'exercici de 1997 no figura la situació familiar actualitzada de cadascun dels treballadors. No obstant, per a l'exercici de 1998, i seguint les indicacions d'aquesta Sindicatura, aquesta deficiència ha estat esmenada.

La plantilla del CES està integrada per dos assessors econòmics, dos assessors jurídics, quatre administratius i un subaltern, que depenen de la Secretaria General.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, és el següent:

	Milers de pessetes
Treballs, subministraments i serveis exteriors	14.664
Transferències corrents	33.930
<i>Dietes d'assistència a reunions del CES</i>	<i>14.930</i>
<i>Compensació per particip. d'organiz. sindicals i empresarials</i>	<i>17.000</i>
<i>Compensació por activitats del grup d'agents socials</i>	<i>2.000</i>
Total	48.594

Quadre 12

A càrrec de "Treballs subministraments i serveis exteriors", s'han registrat despeses per un import de 2.759 milers de pessetes derivats del conveni subscrit amb l'empresa "Adicso-Incis" per a l'elaboració d'un "Mapa de discapacitats de la Comunitat Valenciana". Quant açò, el CES hauria d'haver aplicat els procediments de contractació prevists en la llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Pel que fa a les indemnitzacions per raó del servei comptabilitzades a càrrec del compte citat en el paràgraf anterior, es recomana al CES que establezca un procediment per al seu pagament i la seua justificació.

Les dietes per assistència a reunions quedaren establertes per acord de la Junta Directiva del CES de 20 de juny de 1994, en funció del lloc de residència i de celebració de les sessions per realitzar, i comprenien les despeses de desplaçament.

Quant això, cal comentar el següent:

- Per raó de la transcendència tributària, ha de separar-se la quantitat que correspon a indemnització per despesa realitzada (despesa del viatge) de la quantitat que correspon a l'assistència pròpiament dita.
- Les dietes per assistència sols poden meritarse per reunions dels òrgans propis del CES, segons les seues normes reguladores.

Les compensacions per participació d'organitzacions sindicals i empresarials, i per activitats del grup d'agents socials, presenten el desglossament següent:

Organització o agent	Milers de pessetes
UGT-PV	4.250
CCOO-PV	4.250
CIERVAL	8.500
Confederació Cooperatives C.V.	2.000
Total	19.000

Quadre 13

Les citades compensacions les aprova la secretaria del CES, amb el vist i plau del president, atenen les sol·licituds de fons recollides en les memòries d'activitats presentades pels distints grups socials, i amb el suport legal de l'article 43 del Reglament d'Organització i Funcionament del CES. Aquest article diu: "els grups comptaran amb el suport tècnic i administratiu necessari per a l'eficaç realització de les seues funcions" per la qual cosa es considera que convindria un major desenvolupament del seu contingut per a adequar-lo plenament a totes les operacions realitzades.

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

Aquest epígraf recull, fonamentalment, els ingressos de l'exercici de 1997 provinents de l'execució en aquest exercici del conveni de col·laboració entre la Fundació Bancaixa i el CES, signat l'11 d'octubre de 1996, per un import de 5.000 milers de pessetes, per a l'elaboració del "Mapa dels discapacitats de la Comunitat Valenciana".

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les següents observacions i recomanacions, distingint les indicades en els informes dels exercicis anteriors:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1996:
 - a.1) Per a la realització de qualsevol altra despesa o inversió, ha d'existir un document que justifique l'autorització prèvia per part de l'òrgan competent.
 - a.2) Segregar les funcions de custòdia d'efectiu i registre comptable i implantar un sistema de "fons fix de caixa", en el qual les reposicions es produeixen amb regularitat, una vegada es justifiquen les despeses ateses.
 - a.3) A primeries de cada exercici, s'hauria de confeccionar per a cada treballador un full amb la situació familiar actualitzada, a fi de practicar degudament les retencions per IRPF.

- b) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997:
 - b.1) El CES ha d'aplicar els procediments de contractació prevists en la Llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques.
 - b.2) El CES hauria d'establir el procediment de pagament i justificació de les indemnitzacions per raó del servei.
 - b.3) Per raó de la transcendència tributària, caldrà separar la quantitat que correspon a la indemnització per despesa realitzada (despesa de viatge) de la quantitat que correspon a l'assistència pròpiament dita.
 - b.4) Les dietes per assistència sols poden meritarse per reunions dels òrgans propis del CES, segons les seues normes reguladores.