

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 1998**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA **EXERCICI DE 1998**

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALES INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ
----------------	---

VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS I ENTITATS AUTÒNOMES
-----------------	---

VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS
------------------	---

VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA I CAMBRES OFICIALS DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
-----------------	---

ANNEX 1	Resum de la informació relativa al Compte de l'Administració
ANNEX 2	Informació sobre els comptes anuals de les entitats autònomes
ANNEX 3	Informació sobre els comptes anuals de les empreses públiques i d'altres ens
ANNEX 4	Informació sobre els comptes anuals de les Universitats de la Comunitat Valenciana i Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana

VOLUM I

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS</u>	
1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN	15
2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES	17
2.1 Aplicats en la fiscalització	17
2.2 Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics	17
3 CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1998	21

ÍNDEX

Pàgina

**II. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA
DE L'EXERCICI DE 1998**

SECCIÓ I

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

1.	COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	25
1.1	Composició i presentació de comptes	25
1.2	Conclusions	27
2.	ASPECTES GENERALS	28
2.1	Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998	28
2.2	Anàlisi comparativa dels pressuposts inicials de 1997 i 1998	29
2.3	Informació tramesa a les Corts Valencianes	37
3.	ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN	39
3.1	Organització de la Generalitat Valenciana en 1998	39
3.2	Resum de les modificacions introduïdes per la llei 14/1997, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat	39
3.3	Sistema comptable	41
3.4	Control intern	42
3.5	Conclusions	43

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4.	RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	45
4.1	Composició del resultat pressupostari de l'exercici	45
4.2	Composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1998	48
4.3	Conclusions i recomanacions	49

ÍNDEX	Pàgina
5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	51
5.1 Estat de despeses	51
5.2 Estat d'ingressos	57
5.3 Expedients de modificació de crèdit	61
5.4 Comentaris sobre la normativa legal reguladora	61
5.5 Conclusions i recomanacions	61
6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	63
6.1 Execució i consideracions generals	63
6.2 Personal	73
6.3 Contractació	89
6.4 Subvencions concedides	116
6.5 D'altres despeses	132
7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	141
7.1 Execució i consideracions generals	141
7.2 Ingressos procedents de l'Estat	146
7.3 Tributs cedits	150
7.4. Passius financers	152
7.5 Ingressos procedents de l'exterior	153
7.6 D'altres ingressos	153
7.7 Conclusions i recomanacions	154
SECCIÓ III	
ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT, AIXÍ COM DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	
8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	156
8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	156
8.2 Conclusions i recomanacions	163

ÍNDEX	Pàgina
9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	165
9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	165
9.2 Conclusions i recomanacions	166
SECCIÓ IV	
TRESORERIA	
10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	168
10.1 Composició i aspectes significatius	168
10.2 Conclusions i recomanacions	174
11. ESTAT DE SITUACIÓ DELS AVANÇAMENTS I DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA. ENDEUTAMENT A CURT TERMINI DE LA TRESORERIA	176
11.1 Informació econòmica i aspectes significatius	176
11.2 Conclusions i recomanacions	182
SECCIÓ V	
COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	
12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	183
12.1 Informació econòmica i aspectes significatius	183
12.2 Conclusions i recomanacions	189
SECCIÓ VI	
D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS	
13. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	190
13.1 Concepte i contingut	190
13.2 Conclusions i recomanacions	194
14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	195
14.1 Composició i aspectes significatius	195
14.2 Conclusions	200

ÍNDEX	Pàgina
SECCIÓ VII	
BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	
15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	201
15.1 Estats comptables presentats	201
15.2 Abast del treball i aspectes significatius	205
15.3 Conclusions i recomanacions	206
SECCIÓ VIII	
INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA	
16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	208
16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius	208
16.2 Conclusions i recomanacions	212
17. DESPESES PER A JUSTIFICAR	213
17.1 Descripció i aspectes significatius	213
17.2 Conclusions i recomanacions	214

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN

Aquest informe, relatiu a la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1998, comprén -tal com indica l'article 73 del TRLHPGV- totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques; es presenta amb els documents següents:

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

L'article 75 del TRLHPGV estableix que el Compte General serà elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (I.G.G.V.); a aqueix efecte, disposarà dels comptes de cada una de les entitats autònomes i empreses públiques i dels altres documents que calga presentar a la Sindicatura de Comptes.

L'article 8.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes estableix que els informes referents als comptes generals de la Generalitat Valenciana hauran de pronunciar-se, necessàriament, sobre els punts següents:

- "a) Si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Si s'ha complert la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha realitzat de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluació del grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

Així mateix, l'article 11.1 de la citada llei estableix que la Sindicatura proposarà les mesures que considere que calga adoptar per a millorar la gestió economico-administrativa del sector públic valencià, així com aquelles més idònies per a aconseguir un més eficaç control intern del dit sector.

El present informe sobre el Compte General de l'exercici de 1998 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals, així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.

- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització de programes específics, entitats autònomes i auditoria operativa.
- El volum III conté els informes de fiscalització dels comptes de les empreses públiques i d'altres ens.
- El volum IV conté els informes de les universitats de la Comunitat Valenciana i els de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana.

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

Cal indicar, d'altra banda, que l'article 73.2 del TRLHPGV disposa que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Tanmateix, aquests comptes no formen part dels documents presentats per la I.G.G.V. el 30 de juny de 1999. Els articles 193.4 i 204.2 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els citats comptes hauran de ser aprovats abans del primer d'octubre i retuts abans del 15 del mateix mes.

2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES

2.1 Aplicats en la fiscalització

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

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

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

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

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

Quant al principi de legalitat, la Generalitat està subjecta directament al que es disposa en el TRLHPGV i les seues corresponents modificacions i en les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat i les lleis que les acompanyen; a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten aplicables.

L'aplicació dels principis comptables públics definits en el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda (d'ara endavant, P.G.C.P.), i als quals s'ha de subjectar la comptabilitat de la Generalitat, ha de conduir al fet que els comptes anuals formulats per una entitat pública expressen amb claredat la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat de l'entitat. Per tant, la imatge fidel és l'objectiu bàsic de la informació comptable del sector públic i, per aconseguir-la, s'hi han d'aplicar els principis que seguidament enumerem.

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

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

A continuació es comenta el sistema comptable vigent, que és d'aplicació a la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1998.

En l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana, es dicten normes de gestió comptable que substitueixen les provisionals que hi regien des de l'exercici de 1987. Aquesta ordre constitueix l'inici d'un procés tendent a aconseguir una regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, en el qual es ditingeixen els següents aspectes, el desenvolupament dels quals es pretén efectuar de forma successiva:

- Desenvolupament del subsistema de projectes de despeses.
- Desenvolupament del procediment de pagaments que calga justificar.
- Desenvolupament del mòdul d'avançaments de caixa fixa.
- Comptabilització automàtica de la nòmina de personal al servei de l'Administració de la Generalitat.
- Regulació de despeses amb finançament afectat.
- Desenvolupament de les normes comptables dels ingressos gestionats pels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- Actualització de l'estructura pressupostària.
- Adaptació del vigent Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana al Pla General de Comptabilitat Pública estatal, aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig.

La regla 4 d'aquesta ordre estableix que la comptabilitat de la Generalitat Valenciana es portarà conformement a les normes contingudes en la mateixa ordre i en aquelles que es dicten per desenvolupar-la, i s'hauran d'ajustar al P.G.C.P. i a les altres disposicions que hi resulten aplicables. Tots els actes o les operacions de caràcter administratiu, civil o mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general, tindran la seua expressió comptable mitjançant el mètode de partida doble -d'acord amb el P.G.C.P.-, i per mitjà del mètode de partida simple per a la formació dels llibres i registres relatius al subsistema de control i desenvolupament de la gestió pressupostària, en la forma prevista i segons les normes contingudes en la dita ordre.

El primer de gener de 1997 entrà en vigor l'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprovava un nou sistema de definicions de codis, que homogeneïtzava la imputació dels ingressos i les despeses pressupostaris del sector d'Administració General de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats públiques amb similar estructura pressupostària, amb la del sector estatal, mitjançant l'aplicació de criteris anàlegs.

En el preàmbul de l'ordre de 12 de desembre de 1994, s'indica que un dels aspectes que hom pretén desenvolupar de forma successiva, és l'adaptació del vigent P.G.C.P. de la Generalitat Valenciana (l'aprovat per resolució de la I.G.A.E. d'11 de novembre de 1983), al P.G.C.P. estatal aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.

Posteriorment, en l'ordre de primer d'agost de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, s'indica, com una de les prioritats per a la seua aplicació als pressuposts de l'exercici de 1997, que la I.G.G.V confeccione el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana amb la deguda coordinació i articulació amb el P.G.C.P. de l'Estat.

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

- La Instrucció de Comptabilitat de les Operacions de Gestió de l'Endeutament, aprovada per mitjà de l'ordre de 21 de desembre de 1993 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- L'ordre de 19 de maig de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que estableix les normes per a comptabilitzar les operacions dels serveis territorials d'aqueixa Conselleria.
- La resolució de 8 de febrer de 1996 de la I.G.G.V, en la qual es determina l'aplicació pressupostària de les obligacions que tinguen origen en la indemnització a tercers per a evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

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

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

Els principis d'eficàcia, eficiència i economia es defineixen a continuació:

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

3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1998

Com a conseqüència de l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1998 efectuat per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

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

El Compte General de la Generalitat Valenciana representa de manera raonable l'activitat economicofinancera duta a terme per la Generalitat durant l'exercici de 1998, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i amb la normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que -si és el cas- s'indiquen convenientment detallats en els apartats de conclusions del present informe.

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

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

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

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

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

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

En termes generals, els actuals sistemes comptables de les administracions públiques faciliten informació sobre els recursos assignats a cada programa. Tanmateix, el desenvolupament d'un sistema que incorpore indicadors per a quantificar els objectius en termes monetaris i que permeta comparar aquests i els resultats aconseguits amb les costos corresponents, no es troba encara desenvolupat de manera suficient.

Així mateix, les especials característiques del sector públic comporten impediments afegits, com ara: dificultat per a quantificar avantatges i objectius socials, la dimensió pròpia de les organitzacions, l'avaluació de la incidència de les rigideses que la normativa legal hi puga introduir, la inadequació del benefici i d'altres excedents (com, per exemple, la mesura de l'eficiència de les organitzacions...). Aquestes circumstàncies exposades fan que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

Dins de la problemàtica general abans exposada, aquesta Sindicatura de Comptes és conscient de la necessitat d'utilitzar els criteris d'eficiència, eficàcia i economia en la gestió dels fons públics. El control de l'activitat del sector públic s'ha efectuat bàsicament per mitjà dels estats pressupostaris, que 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) de la despesa. Aquest criteri de control de l'activitat economicofinancera s'ha de complementar progressivament per mitjà de l'anàlisi i de les recomanacions pertinents sobre la manera com s'han gestionat els ingressos i les despeses fiscalitzats.

Aquesta institució, d'acord amb la línia d'actuació citada, ha considerat, en el seu pla d'actuació per a l'exercici de 1998, la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, de dos programes de despesa inclosos en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1998. L'informe relatiu a la fiscalització del programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial", s'inclou en el volum II del present informe.

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

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I

CONTROL INTERN

1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

1.1 Composició i presentació dels comptes

Amb data 30 de juny de 1999, la I.G.G.V. ha tramés en aquesta Sindicatura el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1998, conformement al que es disposa en l'article 73 del TRLHPGV i en les ordres de 22 de febrer de 1990, de 30 de gener de 1991 i de 12 de desembre de 1994, totes tres de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

El Compte de l'Administració presentat té el contingut que s'indica a continuació, conforme al que s'estableix en la regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.

- a) La liquidació del pressupost, que comprén:
- Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seues modificacions.
 - Liquidació de l'estat de despeses, per seccions i serveis.
 - Liquidació de l'estat de despeses, per capítols.
 - Liquidació de l'estat d'ingressos, per capítols i articles.
 - Memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos.
- b) Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors que s'han de cobrar i de les obligacions que s'han de pagar procedents d'exercicis anteriors, amb el desglossament següent:
- Drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, expressats per exercicis econòmics i amb el detall de les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, els drets liquidats, i distingint el que s'ha recaptat del que està pendent de cobrament, i les diferències positives o negatives, per capítols i conceptes econòmics.
 - Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors, de manera anàloga que en l'apartat anterior.

- c) El compte general de tresoreria:
 - Estat de cobraments i pagaments de l'exercici,
 - Estat de situació d'existències de tresoreria.
- d) Un estat relatiu a l'evolució i situació dels avançaments de tresoreria.
- e) El compte general del deute públic, que presente la situació de les distintes emissions de títols i operacions; distingint:
 - Import pendent d'amortització al començament de l'exercici,
 - Anualitat de l'exercici econòmic, amb desglossament de la part corresponent a amortització i a interessos.
 - Pendent d'amortitzar al finalitzar l'exercici.
- f) Els resultats de l'exercici, integrats per l'existència en caixa a 31 de desembre de l'exercici que es liquida, més els drets definits i pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament, integrats els uns i els altres tant pels que corresponen a pressupost corrent, com a l'agrupació d'exercicis tancats.
- g) L'estat dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.
- h) Els projectes d'inversió a càrrec del capítol VI, així com les línies de subvenció per transferències corrents i de capital.
- i) La relació detallada dels avals concedits per la Generalitat.
- j) El balanç de situació.
- k) El quadre de finançament.

Aquesta Sindicatura torna a recomanar que la citada regla 83 es complete definint, com a estats complementaris integrants del Compte de l'Administració, els que enumerem a continuació, els quals s'haurien de presentar juntament amb el Compte mateix, ja que resulten necessaris per a analitzar-lo; tot això mentre no s'aplique el P.G.C.P. en la comptabilitat de la Generalitat Valenciana. En cada fiscalització, la I.G.G.V. trameta aquesta informació bé formant part ja del Compte de l'Administració, o bé a petició de la Sindicatura:

- Execució de l'estat de despeses per programes pressupostaris, que ja s'exigeix en l'ordre de 22 de febrer de 1990, complementada per l'ordre de 30 de gener de 1991, totes dues de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i que la I.G.G.V. ja proporciona formant part del Compte de l'Administració.

- Execució del pressupost de despeses, totalitzat per conceptes i subconceptes econòmics.
- Execució del pressupost de despeses per vinculants.
- Execució del pressupost d'ingressos totalitzat per conceptes i partides.
- Relació oficial de resultes de despeses.
- Relació oficial de resultes d'ingressos.
- Execució pressupostària per comptes.
- Relació de codificacions comptables, tant pressupostàries com extrapressupostàries.

La I.G.G.V. ens ha proporcionat en suport informàtic els estats que componen el Compte de l'Administració i els llibres majors de l'estat de despeses, d'ingressos i d'extrapressupostaris. Addicionalment, ens han tramés en format de paper els estats que contenen els resums més significatius del citat Compte de l'Administració, degudament diligenciats i signats.

1.2 Conclusions

- a) Els documents que comprenen el Compte de l'Administració de l'exercici de 1998 han sigut tramesos en aquesta Sindicatura per la I.G.G.V. dins del termini legalment establert. S'hi han observat raonablement els aspectes referents a la formalització dels documents presentats i s'ha posat a la nostra disposició, de manera satisfactòria, la resta de documentació sol·licitada per al desenvolupament de la fiscalització.
- b) Mentre no s'aplique el P.G.C.P. en la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura torna a recomanar que l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda (sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana) es complete definint, com a estats complementaris integrants del Compte de l'Administració, aquells que hem enumerat en l'apartat 1.1 anterior, els quals han de ser presentats juntament amb el Compte mateix, perquè resulten necessaris per a analitzar-lo. La I.G.G.V. ens tramet adequadament aquesta informació, bé formant part ja del Compte de l'Administració, o bé a petició d'aquesta Sindicatura.

2. ASPECTES GENERALS

2.1 Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998

2.1.1 Objectius del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1998

D'acord amb el preàmbul de la llei 15/1997, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1998, els objectius establits en el dit pressupost per a aqueix exercici es dirigeixen a: contribuir al manteniment d'un marc d'estabilitat i equilibri pressupostaris, promoure la inversió en infraestructures, equipaments col·lectius, etc., i atendre amb caràcter prioritari serveis essencials que garantisquen un nivell adequat de benestar social i comunitari.

Aquests objectius continuen incidint en tres àrees fonamentals: millorar la competitivitat dels nostres sectors productius, incrementar la inversió en infraestructures i en la protecció del medi ambient i garantir la cobertura dels serveis públics essencials en condicions adequades de suficiència i qualitat, especialment en matèria sanitària i educativa; tot això dins d'un marc general de reducció del dèficit públic autonòmic, basada en la contenció rigorosa de la despesa corrent.

2.1.2 Quant a la gestió pressupostària de les despeses

L'article 9 concedeix noves competències al Govern Valencià en matèria d'adquisició, gravamen i alienació en matèria de béns immobles, sense algunes de les limitacions establides en la llei 3/1986, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, i donant compte d'aquestes operacions a les Corts Valencianes.

En la present norma s'elimina l'article 17 de l'anterior llei pressupostària, referit a la gestió dels pressuposts de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg i de dret públic. Això no obstant, la disposició addicional cinquena de la present llei, recull el contingut de l'apartat 1 del referit article, ometent la possibilitat d'integrar tals entitats en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat que es disposava en l'apartat 2.

2.1.3 Despeses de personal

Les retribucions íntegres assignades als llocs de treball del personal al servei del sector públic valencià, no podran experimentar un increment global superior al 2,1%, respecte a les de l'any 1997, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa als efectius de personal, com a la seua antiguitat (art. 23).

La quantia de les retribucions dels alts càrrecs es fixa en l'article 24, amb un increment respecte de l'exercici anterior idèntic al que es considera per al personal en l'article 23. El valor mínim fixat en la Llei per als complements de destinació i específic dels secretaris generals, directors generals i assimilats, experimenta igualment un increment del 2,1% respecte de 1997.

En la disposició addicional quarta de la Llei es preveu l'actualització de la vigent taula de complements específics, conformement als increments autoritzats en la mateixa Llei. Això no obstant, podran superar-se els límits establits, a l'objecte que els esmentats complements guarden relació amb el contingut del lloc de treball, d'acord amb el procediment establert.

2.1.4 Gestió de les transferències corrents i de capital

En l'article 32 es modifica la periodicitat del pagament fraccionat anticipat en les transferències corrents concedides per la Conselleria de Benestar Social, en l'àmbit dels serveis socials especialitzats, així com la manera en què han de ser justificats.

2.1.5 Operacions financeres

En l'article 33 s'autoritza el Consell a incrementar el deute de la Generalitat Valenciana, amb la limitació que el seu saldo viu a 31 de desembre de 1998 no supere el saldo corresponent a 1 de gener de 1998 en més de 13.376 milions de pessetes; xifra que denota una disminució del 64% respecte a la corresponent de 1997 (37.527 milions de pessetes). Així mateix, el citat article, en el seu apartat 2, fixa les condicions per les quals el dit límit podrà ser revisat.

L'article 37 fixa en 20.000 milions de pessetes el límit perquè l'Institut Valencià de Finances concerte operacions d'endeutament; un 18% superior al de l'exercici anterior.

D'altra banda, s'estableix que el límit dels avals que podrà prestar la Generalitat Valenciana en 1998 per a les operacions de crèdit que concerten les entitats o empreses públiques, serà com a màxim de 75.000 milions de pessetes; un 50% superior al corresponent de l'exercici de 1997 (50.000 milions de pessetes).

2.1.6 Pressuposts de les diputacions

La disposició final primera de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998 indica que, com a annex a aquests pressuposts de la Generalitat, s'uniran els pressuposts aprovats per a les diputacions provincials d'Alacant, Castelló i València per a aqueix mateix any, els quals seran publicats en el "DOGV". Això no obstant, en el "DOGV" en què es publica aquesta Llei no consten els pressuposts de les diputacions, i fins a la data no tenim constatació de la seua publicació en el dit diari.

2.2 Anàlisi comparativa dels pressuposts inicials de 1997 i 1998

L'article 2.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998 aprova, per a l'execució dels programes integrats en l'estat de despeses del sector de l'Administració general, un crèdit global d'1.045.560 milions de pessetes, que signifiquen un increment del 5% respecte al de l'exercici de 1997.

Els crèdits aprovats es finançaran, segons l'article 3.1:

- a) Amb els drets econòmics que hom preveu liquidar durant l'exercici, per un import estimat d'1.016.687 milions de pessetes (caps. I a VIII, vegeu el quadre 2.1).
- b) Amb l'endeutament brut que resulte de les operacions regulades en l'article 33 d'aquesta Llei. El capítol IX, "Passius financers", compta amb una previsió inicial de 28.873 milions de pessetes (vegeu el quadre 2.1).

Els beneficis fiscals que afecten els tributs propis i els tributs el rendiment dels quals cedeix l'Estat a la Generalitat, s'estimen en 27.496 milions de pessetes (art. 4); cosa que significa un increment del 286% respecte a 1997.

2.2.1 Estat d'ingressos

Les previsions inicials de l'estat d'ingressos per a 1998, classificades per articles i capítols, així com la comparació amb les magnituds corresponents a 1997, es mostren en el quadre 2.1

Les previsions del pressupost d'ingressos per a 1998 suposen un increment del 5%, respecte de 1997. Aquest increment ha influït en el desenvolupament de les competències en matèria tributària que el nou sistema de finançament de les comunitats autònomes per al quinquenni 1997-2001 atribueix a la Comunitat Valenciana.

En aquest sentit, el capítol I recull unes previsions de 80.139 milions de pessetes més que en l'exercici de 1997, dels quals corresponen 77.908 milions de pessetes a l'article 12, en concepte de quota líquida sobre el tram autonòmic del IRPF.

Igualment, podem observar que el conjunt dels ingressos de naturalesa tributària (caps. I, II i III), constitueix en aquest exercici el 25% de les previsions totals d'ingressos, amb un avanç de set punts respecte del seu percentatge en l'exercici de 1997.

Els ingressos per operacions no financeres prevists per a l'exercici, s'eleva a 1.015.731 milions de pessetes; això significa un 97% del total (enfront del 95% de l'any anterior), dels quals corresponen 964.817 milions de pessetes a ingressos corrents i 50.914 milions de pessetes, a operacions de capital.

Les operacions financeres es redueixen considerablement, respecte de 1997, i es xifren en un total de 29.829 milions de pessetes; d'aquests, l'emissió de l'endeutament n'absorbeix 28.873 milions de pessetes, amb una disminució de 43 punts respecte a l'exercici anterior, a conseqüència de l'"escenari de consolidació pressupostària 1998-2001" de les administracions públiques.

PREVISIONS INICIALS DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS. COMPARACIÓ 1997-1998 (MILIONS PTES.)								
Descripció	1997		1998		% Particip.		Var. abs. 1997/98	%Var. 97/98
	Article	Capítol	Article	Capítol	1997	1998		
10 Sobre capital	18.412		19.832		2	2	1.420	8
11 Sobre patrimoni	10.198		11.009		1	1	811	8
12 Sobre la renda			77.908		0	7	77.908	-
I Imposts directes	28.610	28.610	108.749	108.749	3	10	80.139	280
20 Transm. patrim. i A.J.D.	61.046		68.598		6	7	7.552	12
21 Impost sobre joc "bingo"	5.192		5.296		1	1	104	2
22 Cànons	10.712		11.400		1	1	688	6
II Imposts indirectes	76.950	76.950	85.294	85.294	8	9	8.344	11
30 Preus públics	9.762		10.384		1	1	622	6
31 Taxes	5.101		5.407		1	1	306	6
33 Taxes i exaccs. sobre joc	43.579		46.019		5	4	2.440	6
37 Multes i sancions	2.227		2.350		0	0	123	6
38 Ingr. fin. motius tributaris	1.967		2.077		0	0	110	6
39 D'altres ingressos	305		1.305		0	0	1.000	328
III Taxes i d'altres ingres.	62.941	62.941	67.542	67.542	7	6	4.601	7
40 Transf. cts. Admó. Estat	308.526		265.126		31	25	(43.400)	(14)
41 D'OO.AA. Admtius.	8.848		8.993		1	1	145	2
43 De la Seguretat Social	381.573		399.201		38	38	17.628	5
44 De corporacions locals	1.999		2.097		0	0	98	5
45 D'altres ens públics	33		33		0	0	0	0
49 De l'exterior	27.100		23.586		3	3	(3.514)	(13)
IV Transferències corrents	728.079	728.079	699.036	699.036	73	67	(29.043)	(4)
50 Interessos	1.954		2.552		0	0	598	31
52 D'altres rendes	1.593		1.644		0	0	51	3
V Ingressos patrimonials	3.547	3.547	4.196	4.196	0	0	649	18
Operacions corrents		900.127		964.817	90	92	64.690	7
60 Alienació inversions reals	1.329		6.500		0	1	5.171	389
VI alien. inversions reals	1.329	1.329	6.500	6.500	0	1	5.171	389
70 Transfs. cap. Admó. Estat	23.843		25.562		2	2	1.719	7
71 Trans. cap. OO.AA. admtius.	0		4		0	0	4	-
74 Transf. cap. ens territ.	0		671		0	0	671	-
79 De l'exterior	19.115		18.177		2	2	(938)	(5)
VII Transferències de capital	42.958	42.958	44.414	44.414	5	4	1.456	3
Operacions de capital		44.287		50.914	5	5	6.627	15
80 Alienació. invers. financ. S. P.	250		250		0	0	0	0
81 Alien. d'altres invers. financ.	852		106		0	0	(746)	(88)
83 Alien. invers. financ. temp.	600		600		0	0	0	0
VIII Actius financers	1.702	1.702	956	956	0	0	(746)	(44)
90 Emissió deute públic interior	51.091		28.873		5	3	(22.218)	(43)
IX Passius financers	51.091	51.091	28.873	28.873	5	3	(22.218)	(43)
Operacions financeres		52.793		29.829	5	3	(22.964)	(43)
TOTAL	997.207	997.207	1.045.560	1.045.560	100	100	48.353	5

Quadre 2.1

Les operacions corrents, en conjunt, reben un increment de 64.690 milions de pessetes, un 7% més que en l'exercici anterior. Per a les operacions de capital, l'increment és del 15%, amb 6.627 milions de pessetes. Mentre que les operacions financeres, per contra, han experimentat una reducció del 43%; cosa que significa 22.964 milions de pessetes menys que en 1997.

L'estructura de participació dels distints tipus d'ingressos en el total del pressupost de 1998, presenta algunes variacions significatives. Així, els impostos directes passen a constituir el 10% del total (enfront del 3% de 1997), amb un increment de 80.139 milions de pessetes. La font de finançament que aporta majors ingressos al pressupost - igual que en exercicis anteriors-, continuen sent les transferències corrents, que disminueixen en sis punts la seua participació, fins situar-se en el 67%. Igualment, la captació de recursos externs (passius financers), disminueix respecte de les previsions de l'exercici anterior en 22.218 milions de pessetes, passant a constituir solament un 3% de les previsions totals, enfront del 5% de l'exercici de 1997.

El capítol IV, "Transferències corrents", mostra una disminució del 4% respecte a l'exercici anterior. Aquesta apreciable disminució en les previsions inicials té el seu origen en les transferències procedents de l'Administració de l'Estat, que es redueixen en 43.400 milions de pessetes, a conseqüència del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes, i en les procedents de l'exterior (Fons Social Europeu i ajudes a la P.A.C.), que ho fan en 3.514 milions de pessetes.

També es produeix una disminució en la previsió inicial de les transferències de capital procedents de l'exterior (F.E.D.E.R., F.E.O.G.A. i I.F.O.P.), de 938 milions de pessetes, un 5% menys que en 1997.

2.2.2 Pressupost de despeses

En l'estat de despeses, els crèdits inicials consignats per a l'exercici de 1998 s'elevan a 1.045.560 milions de pessetes; cosa que representa un increment del 5% respecte a 1997. A continuació n'analitzem la composició i variació, atenent a la seua classificació orgànica, funcional i econòmica.

a) Classificació orgànica

El quadre 2.2 mostra el detall, per seccions, de les consignacions inicials de despeses per a 1998.

Tal i com es comenta en l'apartat 3.1, amb el decret 25/1997, de 22 de febrer, del Govern Valencià, es va modificar el nombre i la denominació de les conselleries; i el decret 4/1997, de 26 de febrer, del president de la Generalitat Valenciana, assigna competències a la Presidència i a les conselleries, derogant totes aquelles disposicions d'igual o inferior rang que s'oposen al que es preveu en el mateix decret.

D'altra banda, per resolució d'11 de març de 1997 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, es van dictar les normes necessàries per a l'adequació

del pressupost de 1997 a l'estructura orgànica i funcional derivada de la reassignació de competències disposada en el decret 25/1997.

En conseqüència, la distribució per seccions de les consignacions inicials del pressupost de despeses de 1998, no permet realitzar una comparació homogènia amb els corresponents a l'exercici de 1997, perquè han variat de manera substancial i perquè afecten la majoria de les seccions en què s'estructura orgànicament el Consell de la Generalitat Valenciana.

PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES PER SECCIONS (MILIONS PTES.)		
Secció	Consignació inicial	% s/total
01 Corts Valencianes	2.857	0
02 Sindicatura de Comptes	449	0
03 Consell Valencià de Cultura	159	0
04 Consell Jurídic Consultiu de la C.V.	262	0
05 Presidència de la Generalitat	7.020	1
06 Economia, Hisenda i Administració Pública	9.354	1
07 Conselleria de Presidència	18.247	2
08 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	107.394	10
09 Cultura, Educació i Ciència	290.741	28
10 Sanitat	383.473	37
11 Ocupació, Indústria i Comerç	42.276	4
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	53.008	5
14 Medi Ambient	13.385	1
16 Benestar Social	55.502	5
19 Servei del Deute	48.500	5
20 Despeses diverses	12.933	1
TOTAL	1.045.560	100

Quadre 2.2

b) Classificació funcional

La consignació inicial de l'estat de despeses de 1998, classificada per grups funcionals, es mostra en el quadre 2.3; així com la seua comparació amb l'exercici anterior. En el quadre 2.4 es fa una comparació entre aquells programes de despesa més rellevants en termes quantitius.

L'increment més significatiu, quantitativament, es produeix en el grup funcional 4, "Producció de béns públics de caràcter social"; encara que el percentatge d'increment respecte de 1997 es situa en els mateixos termes que el pressupost, el 5%. L'increment experimentat per aquest grup funcional arriba al 75% de l'increment total del pressupost en l'exercici. Els programes 412.21 i 412.22 de la secció 10, i 422.20 i 422.30 de la secció 09, absorbeixen en conjunt el 68% de l'increment experimentat de 36.198 milions de pessetes.

Amb increments superiors a la mitjana del pressupost, destaquen també els grups funcionals 0, "Deute públic", i 5, "Producció de béns públics de caràcter econòmic", que veuen augmentar les seues dotacions inicials en un 6% i un 9%, respectivament.

PRESSUPOST INICIAL PER GRUPS FUNCIONALS. COMPARACIÓ 1997-1998 (MILIONS PTES.)						
Funció	Consignació inicial		% Participació		Variació absoluta	% Variació
	1997	1998	1997	1998	1997-98	1997-98
0 Deute públic	45.730	48.500	5	5	2.770	6
1 Serveis de caràcter general	24.171	24.491	2	2	320	1
2 Defensa, protec. civil i seguretat ciutadana	5.537	6.132	0	0	595	11
3 Seguretat, protecció i promoció social	60.335	62.248	6	6	1.913	3
4 Producció béns públics de caràcter social	713.419	749.617	72	72	36.198	5
5 Producció béns públ. de caràcter econòmic	73.701	80.412	7	8	6.711	9
6 Regulació econòmica de caràcter general	15.603	14.536	2	1	(1.067)	(7)
7 Regulació econòmica sectors productius	58.711	59.624	6	6	913	2
TOTAL	997.207	1.045.560	100	100	48.353	5

Quadre 2.3

En canvi, el grup funcional 6, "Regulació econòmica de caràcter general", perd pes en el conjunt del pressupost i veu disminuir les seues dotacions en un 7%, respecte de 1997. La reducció pressupostària produïda en els programes 612.60, "Despeses diverses" i 612.70, "Patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana", de la secció 20, "Despeses diverses", que arriba als 2.187 milions de pessetes, i la inclusió del programa 631.50, "Actuacions sobre el sector financer", de la secció 06, "Economia, Hisenda i Administració Pública", dotat amb 725 milions de pessetes, n'expliquen bàsicament la variació.

D'altra banda, en el quadre 2.4 els programes 422.20, "Ensenyament primari", i 422.30, "Ensenyament secundari i de règim especial", de la secció 09, "Cultura, Educació i Ciència", i 412.21, "Atenció primària", i 412.22, "Assistència especialitzada", de la secció 10, "Sanitat", representen el 44% de les consignacions totals del pressupost. Aquests programes absorbeixen, en conjunt, el 51% de l'increment experimentat pel

pressupost de 1998 respecte de l'exercici anterior, amb 24.454 milions de pessetes. Així mateix, suposen el 71% de l'increment experimentat pel conjunt dels programes més significatius que es detallen en el dit quadre.

En els programes 422.20, "Ensenyament primari", i 422.30, "Ensenyament secundari i de règim especial", l'increment s'explica bàsicament per l'augment de les dotacions en els capítols I, "Despeses de personal", VI, "Inversions reals", i IV, "Transferències corrents", i es justifica per l'aplicació progressiva de l'estructura de plantilles, la dotació de professorat especialista, l'avanç en la implantació de l'E.S.O. i l'ampliació de l'oferta del nou batxillerat.

Quant als programes 412.21, "Atenció primària", i 412.22, "Assistència especialitzada", les variacions vénen explicades, en el primer cas, per les majors dotacions en despeses de personal i en inversions reals, i en el segon cas, per la major despesa de personal i per la dotació de 1.315 milions de pessetes en concepte de transferències de capital.

PRESSUPOST INICIAL PER PROGRAMES DE DESPESA MÉS SIGNIFICATIUS. COMPARACIÓ 1997-1998 (MILIONS PTES.)						
Sec.	Codi Programa	Denominació	Consignació inicial		Var. absol.	% variació
			1997	1998	1997-98	1997-98
05	751.10	Ordenació i promoció del turisme	5.876	6.054	178	3
07	462.10	Mitjans de comunicació social	9.050	8.681	(369)	(4)
07	221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	5.115	5.634	519	10
08	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	13.553	14.814	1.261	9
08	512.10	Gestió i infraestructura de recursos hidràulics	6.591	8.826	2.235	34
08	513.10	Infraestructura de carreteres	25.737	26.333	596	2
08	513.20	Infraestructura del transport	15.140	15.140	0	0
08	513.30	Ordenació i coordinació del transport terrestre	5.094	5.588	494	10
08	431.10	Arquitectura i habitatge	33.168	32.294	(874)	(3)
09	422.20	Ensenyament primari	115.450	118.862	3.412	3
09	422.30	Ensenyament secundari i de règim especial	92.508	101.580	9.072	10
09	422.60	Ensenyaments universitaris	43.006	41.502	(1.504)	(3)
10	412.21	Atenció primària	53.598	58.279	4.681	9
10	412.22	Assistència especialitzada	173.186	180.475	7.289	4
10	412.24	Prestacions externes	120.566	123.030	2.464	2
10	412.26	Personal sanitari resident	5.584	5.702	118	2
11	722.10	Ordenació i promoció industrial i energètica	11.540	11.668	128	1
11	322.10	Foment de l'ocupació i economia social	4.893	7.855	2.962	61
11	322.20	Formació professional ocupacional	12.361	12.095	(266)	(2)
12	531.10	Estructures agràries	10.810	11.257	447	4
12	714.50	Ordenació i garantia agrària marc de la PAC	20.569	19.402	(1.167)	(6)
12	714.20	Ordenació i millora de les produccions agràries	4.889	5.319	430	9
14	442.40	Restauració i protecció de recursos naturals	6.736	6.845	109	2
16	141.10	Administració de justícia	14.057	13.220	(837)	(6)
16	313.10	Serveis socials	33.122	31.236	(1.886)	(6)
19	011.10	Servei del Deute	45.730	48.500	2.770	6
20	453.20	Promoció i difusió de les arts i les ciències	3.000	5.032	2.032	68
89% Total programes			890.929	925.223	34.294	4
11% Resta programes			106.278	120.337	14.059	13
100% TOTAL			997.207	1.045.560	48.353	5

Quadre 2.4

D'altra banda, hi ha tres programes que ressalten perquè experimenten una variació negativa en les seues dotacions, respecte a l'exercici anterior, i que en tots els casos és del 6%. El programa 714.50, "Ordenació i garantia agrària en el marc de la P.A.C.", que disminueix en 1.167 milions de pessetes a conseqüència d'una reducció en la dotació per a transferències corrents d'un 15%, atenuada en part per l'increment de la consignació per a transferències de capital. El programa 141.10, "Administració de justícia", que redueix la seua consignació total en 837 milions de pessetes, a conseqüència d'una disminució en les despeses de personal. Per acabar, el programa 313.10, "Serveis socials", que experimenta una disminució en la seua dotació global de 1.886 milions de pessetes, que ve explicada per la disminució de les dotacions per a transferències corrents i de capital.

c) Classificació econòmica

El quadre 2.5 mostra l'evolució seguida per la consignació inicial del pressupost de despeses. classificat per capítols.

La comparació dels pressuposts inicials del dos exercicis considerats, en principi no mostra variacions apreciables pel que fa a l'estructura i la participació dels distints capítols en el total del pressupost.

PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES PER CAPÍTOLS. COMPARACIÓ 1997-1998 (MILIONS PTES.)						
Concepte	Consignació inicial		% Participació		Variació absoluta	% variació
	1997	1998	1997	1998	1997-98	1997-98
I Despeses de personal	378.502	391.999	38	38	13.497	4
II Despeses funcionament	97.345	100.410	10	10	3.065	3
III Despeses financeres	32.392	33.084	3	3	692	2
IV Transferències corrents	293.295	308.133	29	29	14.838	5
Operacions corrents	801.534	833.626	80	80	32.092	4
VI Inversions reals	114.283	120.008	11	11	5.725	5
VII Transferències capital	65.126	75.097	7	7	9.971	15
Operacions de capital	179.409	195.105	18	18	15.696	9
VIII Actius financers	2.701	1.333	0	0	(1.368)	(51)
IX Passius financers	13.563	15.496	2	2	1.933	14
Operacions financeres	16.264	16.829	2	2	565	3
TOTAL	997.207	1.045.560	100	100	48.353	5

Quadre 2.5

Dins d'aquest context, solament es pot destacar la variació positiva experimentada pel conjunt de les operacions de capital, respecte a 1997, motivada fonamentalment per l'increment del 15% en les dotacions per a transferències de capital, que han significat 9.971 milions de pessetes. Igualment, el capítol IX, "Passius financers", ha experimentat una variació important, puix que s'ha incrementat en 1.933 milions de pessetes, en consonància amb els esforços fets per a reduir el dèficit, els quals hauran de continuar en els pròxims anys.

2.3 Informació tramesa a les Corts Valencianes

Per virtut del que s'estableix en els articles 72.1 del TRLHPGV i 40 de la llei 15/1997, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1998, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública ha de trametre a la comissió corresponent de les Corts Valencianes determinada informació.

L'article 72.1 del TRLHPGV estipula que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública trametrà trimestralment a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda de les Corts Valencianes, per a la seua informació i documentació, l'estat d'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana i de les seues modificacions; així com els moviments i la situació de tresoreria. Tot això referit al trimestre anterior.

Al seu torn, l'article 40 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, estableix que el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública donarà compte a la comissió corresponent de les Corts Valencianes dels següents aspectes del desenvolupament pressupostari.

- a) En el termini dels quinze dies següents a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, dels romanents de crèdits que, procedents de l'exercici liquidat, s'incorporen a l'exercici corrent.
- b) Mensualment, informació del grau d'execució dels capítols pressupostaris, en cada un dels programes.
- c) Trimestralment:
 - Del grau d'execució del programa d'inversions de la Generalitat.
 - De les incidències que s'hagen produït en la concessió, reducció i cancel.lació d'aval que comporten riscos efectius, als quals la Generalitat haurà de fer front directament com a conseqüència de la seua funció d'avalador.
 - De les ampliacions de crèdit considerades en l'article 15.2 de la Llei de Pressuposts.
 - De la distribució de les aportacions del F.N.C.M. a les entitats locals.

- De les modificacions aprovades per a dotar el funcionament de noves inversions i d'aquelles necessàries per a fer front als interessos de demora en el pagament de les obligacions de la Generalitat.
 - De les modificacions tècniques que, afectant l'estructura, el contingut i la distribució dels crèdits del pressupost i no afectant les quanties de les dotacions autoritzades durant l'exercici corrent, deriven de les variacions orgàniques acordades pels òrgans competents.
- d) Cada període de sessions:
- De les ampliacions de dotació de personal realitzades a l'empara del que es disposa en l'article 2 de la Llei 8/1995, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
 - De la concessió de subvencions corrents a què es refereixen els punts c) i d) de l'article 45 del TRLHPGV
 - De la concessió de transferències de capital a què fa referència l'apartat 4 de l'article 46 del TRLHPGV
- e) Informació sobre les operacions d'emissió de deute o sobre crèdits aprovats.

A l'objecte de comprovar el compliment del que es disposa en aqueixos articles, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les Corts Valencianes la informació sobre la documentació rebuda de la dita Conselleria.

La revisió de la informació rebuda de les Corts Valencianes i la seua comparació amb el que s'estableix en els articles detallats en aquest apartat, posa de manifest que la documentació tramesa per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a les Corts Valencianes no s'ajusta totalment, ni en els terminis ni en el contingut, a la normativa citada.

3. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN

3.1 Organització de la Generalitat Valenciana en 1998

Segons que es va indicar ja en el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1997, pel mitjà decret 25/1997, de 22 de febrer, del Govern Valencià, es va modificar el nombre i la denominació de les conselleries, i pel decret 3/1997, de 22 de febrer, el president de la Generalitat Valenciana en va assignar les titularitats.

En conseqüència, el nombre i la denominació de les distintes seccions del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1998, que no ha variat des d'aquella data, és el que es mostra en el quadre 3.1.

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

Quadre 3.1

3.2 Resum de les modificacions introduïdes per la llei 14/1997, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat

Aquesta Llei, que acompanya la de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, recull mesures que modifiquen la normativa que afecta diversos aspectes de l'organització, la

gestió administrativa i economicofinancera, del personal i d'altres lleis, que resumim tot seguit.

a) En matèria d'organització

- a.1) Es modifiquen diversos articles de la llei 4/1989, referents a la presidència i la representació legal de l'Institut Valencià de la Joventut.
- a.2) Es dóna una nova redacció a la disposició addicional de la llei de creació de la Sindicatura de Comptes, a fi d'adaptar el règim jurídic del seu personal.
- a.3) Es modifiquen diversos articles de la llei 10/1994, de creació del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, en especial els que regulen el règim jurídic del personal, i es crea el cos de lletrats d'aqueixa institució.
- a.4) Es crea l'Institut Valencià d'Estadística, com una entitat autònoma de caràcter administratiu, dotada de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins, adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.
- a.5) Es modifica la disposició addicional vuitena de la llei 7/1990, per mitjà de la qual es creava l'Institut Valencià de Finances, a fi de donar solució a algunes llacunes o disfuncions posades de manifest en l'exercici diari de les seues competències.
- a.6) Finalment, es suprimeix el Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, amb escassa incidència real, perquè es tractava d'un organisme que mancava d'infraestructura i de mitjans personals i patrimonials propis.

b) En matèria de gestió administrativa i economicofinancera

- b.1) Quant a la gestió administrativa, s'hi inclouen una sèrie de normes que afecten les àrees de contractació en matèria de concerts sanitaris (s'autoritza el Consell a desenvolupar la normativa autonòmica dins del marc bàsic estatal), d'obres i infraestructura del transport (s'eximeix de la necessitat d'obtenir llicència municipal en determinats casos) i d'urbanisme (concretant el concepte d'aprofitament urbanístic subjectiu).
- b.2) Quant a la gestió economicofinancera, es modifiquen els següents articles del T.R.L.H.P.:
 - L'article 17.3, referent al cobrament d'interessos de demora en el cas de resolucions judicials fermes.
 - L'article 29, referent al règim de les despeses plurianuals, es torna a modificar en aquest exercici, a fi d'adaptar-lo a les últimes reformes introduïdes per l'Administració de l'Estat.

- S'incorporen dos nous paràgrafs a l'article 37, establint un règim específic de generació o anul.lació d'ingressos procedents de la Unió Europea.
- S'afegeix un paràgraf al punt 6 de l'article 44, relatiu als avançaments de caixa fixa.
- Es modifica el punt 4 de l'article 47, incorporant la figura de l'entitat col.laboradora en la gestió de les subvencions.
- Finalment, s'aclareix la redacció del punt 2 de l'article 47.bis, relatiu a les garanties per avançament de subvencions.

c) En matèria de personal

S'hi han inclòs modificacions que afecten l'àrea de personal, tant en relació al personal sanitari resident, com al Text Refós de la Llei de Funció Pública de la Generalitat Valenciana. Entre aquestes últimes destaquen les que afecten la jubilació i les excedències. Així mateix, s'introdueix una nova disposició addicional, per mitjà de la qual es crea el Cos d'Inspectors de Tributs de la Generalitat, a fi de facilitar la gestió de les noves competències en la matèria.

d) D'altres modificacions

- d.1) Es modifica l'apartat 3 de l'article 15 de la Llei del Joc, a l'objecte de perfilar l'objecte i la finalitat de les fiances que presten els titulars de les empreses de joc.
- d.2) S'introdueixen correccions a la Llei de Cooperatives de la Comunitat Valenciana, a l'objecte d'incloure l'obligació d'esmentar en els estatuts el règim de responsabilitats dels socis; i en matèria de sancions, a fi d'aclarir aspectes confusos que impedièen la correcta aplicació de tals sancions.
- d.3) Es permet la inclusió de clàusules de preu ajornat en els contractes derivats del Pla d'Infraestructures Judicials aprovat pel Consell en febrer de 1997.

3.3 Sistema comptable

Segons l'article 65 del TRLHPGV, la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes i empreses públiques estan subjectes al règim de comptabilitat pública. Això implica, entre altres obligacions, la de retre comptes de les respectives operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes a través de la Intervenció General.

La competència per a organitzar la comptabilitat pública correspon al conseller d'Economia i Hisenda, segons que s'estableix en l'article 67 del TRLHPGV, i és la I.G.G.V. el centre del control intern, del control financer i el centre directiu de la comptabilitat pública.

D'altra banda, en el punt 2.2 de l'apartat d'aquest informe corresponent a la introducció i les conclusions generals, es comenta el sistema comptable vigent aplicable a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

En la revisió efectuada sobre el funcionament del dit sistema, s'ha posat de manifest que:

- a) El sistema comptable permet, en general, registrar l'activitat econòmica i financera de la Generalitat d'una manera raonablement eficaç.
- b) Dins de l'objectiu de normalització comptable, es considera necessari que la Generalitat aprobe i aplique les normes d'adaptació al P.G.C.P. estatal, previstes en l'ordre de primer d'agost de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

En aquesta normalització comptable són d'especial importància els aspectes següents:

- L'elaboració de la informació del subsistema comptable economico-patrimonial (balanç, compte de resultat econòmic).
 - L'elaboració de la memòria, com un compte anual amb tota la informació necessària.
 - El càlcul del resultat pressupostari.
- c) A conseqüència del retard en l'aprovació i aplicació del nou P.G.C.P., s'ha ajornat, fins a la seua entrada en vigor, l'homogeneïtzació de l'estructura pressupostària de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana amb la corresponent a la de l'Administració central, que s'establia en l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 28 d'abril de 1995.

3.4 Control intern

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

- L'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 13 de desembre de 1989, que desenvolupa el decret 176/1989, de 24 de novembre, que al seu torn desenvolupava l'article 57.1 de la llei 4/1984, de 13 de juny, sobre l'aplicació de fons i els controls posteriors de les despeses excloses de fiscalització prèvia. El decret 20/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, va modificar l'article 2 del decret citat abans.
- El decret 221/1994, de 8 de novembre, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, pel que fa a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització posterior.

- El decret 179/1994, de 19 d'agost, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, pel que fa a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada. En la instrucció de 7 de setembre de 1995 de la Intervenció General, s'inclouen amb caràcter permanent, en la fiscalització prèvia limitada, els requisits que estableix el decret 257/1995, de 3 d'agost, del Govern Valencià, i en la circular de 2 d'octubre de 1995 de la I.G.G.V. s'indicaren els extrems puntuals del decret 179/1994 que han de ser considerats modificats per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. L'esmentat decret 179/1994 ha sigut també modificat pel decret 21/1996, de 5 de febrer, i pel decret 178/1996, de 2 d'octubre, tots dos del Govern Valencià.
- La circular de 14 de febrer de 1996 de la Intervenció General, sobre fiscalització prèvia de la despesa, en relació als contractes menors d'import no superior a 2 milions de pessetes.

Amb la finalitat de delimitar l'abast de les proves i verificacions del nostre treball, i de comprovar les incidències posades de manifest per l'òrgan de control intern, hem sol·licitat a la I.G.G.V. els informes emesos durant 1998 a l'empara de l'article 61 del TRLHPGV i relacionats amb les fiscalitzacions plenes i amb les realitzades amb posterioritat als actes, documents i expedients no sotmesos a fiscalització prèvia. Aquesta Sindicatura ha verificat l'existència dels dits informes, per mitjà de les corresponents proves de compliment.

Adicionalment, aquesta Sindicatura ha sol·licitat els informes emesos -si n'hi havia- per la I.G.G.V. sobre el desenvolupament de les operacions efectuades per virtut de l'article 14.3 de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, i del decret 249/1997, de 23 de setembre, que regula la Comissió Interdepartamental per a la Racionalització del Sector Públic en l'Àmbit de la Generalitat Valenciana. A la data d'aquest informe, no hem rebut de la I.G.G.V. cap informació sobre això.

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

3.5 Conclusions

- a) Per mitjà de la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, s'introdueixen, per a l'exercici de 1998, noves modificacions al contingut del TRLHPGV; al tancament del dit exercici, encara no s'ha tramitat el corresponent projecte de Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que preveia

l'article 19 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat.

- b) L'anàlisi del sistema comptable que utilitza la Generalitat, posa de manifest que, en general, el dit sistema registra d'una manera raonablement eficaç l'activitat economicofinancera realitzada per la Generalitat. Això no obstant, i tal com hem comentat en l'apartat 3.3, continua pendent l'elaboració i aprovació del Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana adaptat al P.G.C.P. estatal, aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, que té el caràcter de pla comptable-marc per a totes les administracions públiques.

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

4.1 Composició del resultat pressupostari de l'exercici

La liquidació del pressupost de 1998 de la Generalitat Valenciana, va ser formulada per la I.G.G.V. el 17 de febrer de 1999 i inclosa entre els estats comptables de l'exercici de 1998 presentats en aquesta Sindicatura formant part del Compte de l'Administració. A partir d'aqueixa informació, hem elaborat el quadre 4.1, on es detalla, en milions de pessetes, la liquidació del pressupost de l'exercici de 1998, amb el desglossament de les magnituds del pressupost corrent i dels pressuposts tancats.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 1998 (MILIONS PTES.)								
Ingressos	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Total ingressos	Efecte s/ resultat	%Grau realitz.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(6)-(3)	(4)/(6)
Existències caixa 01/01/98	--	(159.197)	(159.197)	(159.197)	--	(159.197)	0	100
Ingressos pressupost corrent	1.045.560	80.840	1.126.400	1.064.124	101.509	1.165.633	39.233	91
Ingressos pressuposts tancats	--	290.869	290.869	72.793	155.043	227.836	-63.033	32
Total ingressos	1.045.560	212.512	1.258.072	977.720	256.552	1.234.272	-23.800	79
Despeses	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Pagaments líquids	Comprom despesa	Total despeses	Efecte s/ resultat	%Grau compl.
	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)	(12)=(10)+(11)	(9)-(12)	(10)/(12)
Despeses pressupost corrent	1.045.560	88.799	1.134.359	953.583	132.738	1.086.321	48.038	88
Despeses pressuposts tancats	-	147.641	147.641	142.714	4.491	147.205	436	97
Total despeses	1.045.560	236.440	1.282.000	1.096.297	137.229	1.233.526	48.474	89
Caixa pressupostària a 31/12/98 (ingres. líquids-pags. líquids)				-118.577		SUPERÀVIT		
Resultat pressupostari a 31/12/98 (total ingressos-total despeses)						746		

Quadre 4.1

L'exercici de 1998 s'ha liquidat amb un superàvit (diferència positiva entre el total d'ingressos i el total de despeses) de 746 milions de pessetes. El Govern Valencià quedà assabentat de la liquidació formulada per la I.G.G.V. per a l'exercici de 1998 per acord de 23 de febrer de 1999, en el qual, de manera simultània, s'aprovà l'aplicació d'aquest superàvit a la cobertura de despeses en l'àrea de Serveis Socials.

Les modificacions del pressupost de despeses que figuren en la liquidació del pressupost de 1998, superen les del pressupost d'ingressos en 23.928 milions de pessetes; import

superior en 7.959 milions de pessetes al dèficit de 1997. Aquest últim import correspon als romanents de l'exercici anterior, incorporats al pressupost de l'exercici de 1998 per mitjà de modificacions pressupostàries. Contràriament al tractament donat en anys anteriors, aquests romanents no figuraven com a tals en la liquidació de l'exercici de 1997, ja que havien sigut anul.lats.

Els aspectes més significatius que han sorgit de l'anàlisi del pressupost inicial i les seues modificacions, s'inclouen en l'apartat 5 d'aquest informe.

Per acord de 2 de març de 1998, el Govern Valencià quedà assabentat de la liquidació del pressupost de 1997 practicada per la I.G.G.V., que presentava un dèficit de 15.969 milions de pessetes. En aquest mateix acord, s'autoritzava la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a realitzar les modificacions pressupostàries o a proposar al Govern Valencià les mesures pressupostàries necessàries per a garantir el principi d'equilibri pressupostari.

El quadre 4.2, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostra, en milions de pessetes, els desglossament de les magnituds que componen el resultat pressupostari de l'exercici de 1998, detallant de manera separada els imports corresponents a pressupost corrent i a pressuposts tancats.

CONTRIBUCIÓ AL RESULTAT PRESSUPOSTARI (MILIONS PTES.)	
Existències de caixa a 31 de desembre de 1997	-159.197
Ingressos del pressupost corrent	1.165.633
Despeses del pressupost corrent	1.086.321
Contribució del pressupost corrent	79.312
Ingressos del pressupost d'exercicis tancats	227.836
Despeses del pressupost d'exercicis tancats	147.205
Contribució del pressupost d'exercicis tancats	80.631
Resultat pressupostari a 31-12-98 (superàvit)	746

Quadre 4.2

La I.G.G.V. calcula el resultat pressupostari en la forma establida en la regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, la qual assenyala que *"estarà integrat per l'existència en caixa a 31 de desembre de l'exercici que es liquida, més els drets definits i pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament, integrats els uns i les altres tant pels que corresponen a pressupost corrent, com a l'agrupació d'exercicis tancats"*.

A conseqüència del treball realitzat, s'han posat de manifest determinats aspectes que incideixen o podrien incidir sobre el resultat pressupostari obtingut per la I.G.G.V. a 31 de desembre de 1998.

a) Quant a l'estat d'ingressos

- a.1) Per obtenir el resultat pressupostari, la I.G.G.V. ha considerat l'import dels drets definits conformement al que s'estableix en la citada ordre de 12 de desembre de 1994.

Els apartats 7 i 8 d'aquest informe inclouen les conclusions de la revisió efectuada sobre la liquidació de l'estat d'ingressos de 1998, sobre els drets pendents de cobrament provinents d'exercicis anteriors, i concretament sobre la situació dels drets definits a 31 de desembre de 1998.

- a.2) Tal com es comenta en l'apartat 10 d'aquest informe, existeixen comptes restringits d'ingressos, amb un saldo de 1.100 milions de pessetes, que caldria haver transferit a comptes generals. Amb la informació disponible, no hem pogut conèixer si aqueix import estava pendent de comptabilitzar o -si era el cas- en quina fase comptable es trobava al tancament de l'exercici de 1998; raó per la qual no hem pogut quantificar l'efecte que aquesta circumstància haja pogut tenir sobre el resultat pressupostari de la liquidació de 1998.

b) Quant a l'estat de despeses

- b.1) Segon que es detalla en l'informe d'aquesta Sindicatura relatiu a la fiscalització del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, s'han efectuat despeses corresponents al citat Servei que han generat obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1998 per un import total de 57.393 milions de pessetes (19.283 milions de pessetes de despeses de funcionament i 38.110 milions de pessetes de transferències corrents).

- b.2) Tal com es detalla en l'apartat 6.2 d'aquest informe, relatiu a les despeses de personal, no figuren comptabilitzades a 31 de desembre de 1998, a causa de les seues característiques especials, les obligacions derivades de la part variable de la nòmina de desembre del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, per un import de 2.151 milions de pessetes. Tampoc no figuren comptabilitzades les obligacions derivades de les quotes de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat meritades per la nòmina de desembre del personal del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, que s'han quantificat en 3.030 milions de pessetes.

- b.3) Igualment, cal fer constar -tal com hem assenyalat en l'apartat 6.2- que no figuren comptabilitzades al tancament de l'exercici les obligacions derivades de quotes del F.O.G.A.S.A. en les nòmines del personal de la Generalitat Valenciana dels últims exercicis. L'acord formalitzat entre la Generalitat i la

Seguretat Social en desembre de 1998, quantificava el deute en 2.838 milions de pessetes.

- b.4) Tal com es comenta en l'apartat 6.1 d'aquest informe, s'ha anul·lat al final de l'exercici de 1998 despeses en fase d'autorització i disposició. A partir dels saldos d'autoritzacions i disposicions, l'òrgan competent haurà d'acordar, per mitjà d'un expedient motivat, la incorporació al pressupost de l'exercici següent dels romanents que reunisquen les condicions establides en l'article 30.2 del TRLHPGV, i considerar-ne anul·lada de ple dret la resta (art. 30.1 del TRLHPGV).
- b.5) La revisió efectuada per aquesta institució sobre la gestió realitzada en l'exercici de 1998 per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, en relació al programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial", ha posat de manifest l'existència de certificacions d'obra de 1998 derivades de l'execució de l'obra de restauració de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis per a seu de la Biblioteca Valenciana, per un import de 763 milions de pessetes, no comptabilitzats a 31 de desembre de 1998 (vegeu l'informe d'auditoria operativa, volum II).
- b.6) Segons que es comenta en l'apartat 6.3, sobre la contractació, s'han detectat despeses realitzades en 1998 no comptabilitzades a la data de tancament de l'exercici, per import de, si més no, 5.268 milions de pessetes.
- b.7) D'altra banda, les despeses corresponents a l'exercici de 1997 imputades a l'exercici de 1998, han ascendit a 39.820 milions de pessetes.

4.2 Composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1998

En el quadre 4.3 es detalla la composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1998 i s'hi mostra de forma separada l'aportació a la seua formació de les magnituds del pressupost corrent i de pressuposts tancats.

COMPOSICIÓ CAIXA PRESSUPOSTÀRIA A 31-12-98 (MILIONS PTES.)	
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1997	-159.197
Ingressos líquids del pressupost corrent	1.064.124
Pagaments líquids del pressupost corrent	953.583
Contribució pressupost corrent	110.541
Ingressos líquids de pressuposts d'exercicis tancats	72.793
Pagaments líquids de pressupost. d'exercicis tancats	142.714
Contribució pressupost exercicis tancats	-69.921
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1998	-118.577

Quadre 4.3

La caixa pressupostària a 31 de desembre de 1998 presentava un saldo negatiu de 118.577 milions de pessetes. Aquest import indica una reducció d'un 26% respecte de la situació al finalitzar l'exercici anterior. L'existència d'una caixa pressupostària negativa implica la necessitat de finançament dels pagaments pressupostaris amb fons extrapressupostaris. La caixa total de la Generalitat a 31 de desembre de 1998, presentava un saldo positiu d'11.310 milions de pessetes. L'anàlisi realitzada sobre la tresoreria de la Generalitat es detalla en l'apartat 10 d'aquest informe.

Tal i com es desprén del quadre 4.3, la situació de la caixa pressupostària negativa deriva de la caixa pressupostària negativa procedent de l'exercici anterior i del desequilibri entre cobraments i pagaments procedents de drets i obligacions d'exercicis tancats. La contribució del pressupost corrent a la caixa pressupostària ha sigut positiva.

En el quadre 4.4 es detalla l'evolució en els últims exercicis de les magnituds que componen el resultat pressupostari i la caixa pressupostària.

EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I CAIXA PRESSUPOSTÀRIA (MILIONS PTES.)					
Concepte	1994	1995	1996	1997	1998
A = Total ingressos	1.028.121	880.713	1.035.094	1.101.926	1.234.272
B = Total despeses	1.027.210	944.701	1.053.387	1.117.895	1.233.526
C = Resultat pressup. (A-B)	911	(63.988)	(18.293)	(15.969)	746
D = Total cobraments	821.753	747.713	787.610	811.057	977.720
E = Total pagaments	931.707	836.748	913.017	970.254	1.096.297
Caixa pressupostària (D-E)	(109.954)	(89.035)	(125.407)	(159.197)	-118.577
% (D/A) Cobraments/ingressos	80	85	76	74	79
% (E/B) Pagaments/despeses	91	89	87	87	89
% (C/A) Resultat/ingressos	0	(7)	(2)	(1)	0

Quadre 4.4

Com podem observar en el quadre 4.4, la reducció obtinguda del dèficit de caixa pressupostària en l'exercici de 1998, coincideix amb una millora en el "ratio" de cobraments/ingressos. En aquest sentit, es recomana instrumentar accions tendents a millorar els nivells de cobrament dels drets pendents de cobrament.

4.3 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació del pressupost per a l'exercici de 1998 presenta un superàvit de 746 milions de pessetes, que sorgeix de l'obtenció d'uns ingressos per import

d'1.234.272 milions de pessetes i de la realització de despeses per import d'1.233.526 milions de pessetes.

- b) Hem verificat que les magnituds utilitzades per a calcular el resultat pressupostari, són conformes a les dades contingudes en la liquidació del pressupost, que al seu torn sorgeixen dels llibres majors i dels altres registres comptables presentats per la I.G.G.V. a aquesta Sindicatura formant part del Compte de l'Administració.
- c) Això no obstant, en el curs de la fiscalització s'han detectat una sèrie de fets, comentats en l'apartat 4.1 anterior, que incideixen o poden incidir sobre el càlcul del resultat pressupostari.
- d) Les modificacions pressupostàries de l'estat de despeses superen les modificacions de l'estat d'ingressos en un import igual al dèficit de l'exercici anterior, més l'import dels romanents incorporats. En l'apartat 5 d'aquest informe, es realitzen les observacions oportunes sobre la incorporació d'aquests romanents a la liquidació del pressupost de 1998.
- e) L'ordre de 12 de desembre de 1994 regula els estats comptables que s'han de retre i els criteris per a calcular el resultat pressupostari. Quant a això, es recomana realitzar les actuacions oportunes tendents a emetre una normativa que adeqüe els estats comptables i el càlcul del resultat pressupostari al que s'estableix en el P.G.C.P.
- f) El saldo de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1998 donava un import negatiu de 118.577 milions de pessetes; això significa una reducció del saldo negatiu, respecte al de l'exercici anterior, d'un 26%, que ve unit a la millora dels "ratios" de cobrament dels ingressos. Quant a això, es recomana persistir en l'adopció de mesures que impliquen una millora en els nivells de recaptació dels drets pendents de cobrament, que contribuïska a una major reducció del dèficit de caixa pressupostària.
- g) Quant als drets pendents de cobrament, al finalitzar l'exercici s'hi han de fer les anàlisis oportunes, a l'objecte de determinar-ne el nivell de cobrabilitat i de tramitar -si és el cas- els expedients d'anul.lació de drets que pertoen. Addicionalment, cal procedir a l'estimació d'aquells drets pendents que no siga menester anul.lar, però que hi haja dubtes sobre la seua cobrabilitat.

5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

5.1 Estat de despeses

Per a l'execució dels programes integrats en l'estat de despeses del pressupost del sector d'Administració general, la llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, aprovà crèdits per import d'1.045.560 milions de pessetes.

Durant l'exercici de 1998 s'han tramitat expedients de modificació de crèdits per un import de 88.799 milions de pessetes. Aquestes modificacions han significat un increment del 8% del pressupost inicial; de manera que el pressupost definitiu ha ascendit a 1.134.359 milions de pessetes.

a) **Anàlisi comparativa**

En el quadre 5.1 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució dels pressuposts de despeses dels exercicis de 1997 i 1998.

Concepte	1997		1998	
	Import	% s/total	Import	% s/total
Pressupost inicial	997.207	96	1.045.560	92
Modificacions	37.428	4	88.799	8
Pressupost definitiu	1.034.635	100	1.134.359	100

Quadre 5.1

En el quadre 5.1 s'observa que en l'exercici de 1998 les modificacions pressupostàries aprovades han significat un 8% del pressupost definitiu de l'exercici.

b) **Per seccions**

El detall del pressuposts inicial de despeses, les modificacions de crèdit tramitades en l'exercici i el pressupost definitiu (sense considerar-hi la incorporació de resultes), es mostren en el quadre 5.2, en milions de pessetes.

Secció	Pressup. inicial	Modificacions			Pressup. definitiu
		Import	% s/total	% s/inicial	
Corts Valencianes	2.857	0	0	0	2.857
Sindicatura de Comptes	449	0	0	0	449
Consell Valencià de Cultura	159	0	0	0	159
Consell Jurídic Consultiu	262	0	0	0	262
Presidència de la Generalitat	7.020	3.009	3	43	10.029
Economia, Hisenda i Admó. Pública	9.354	1.415	2	15	10.769
Conselleria de Presidència	18.247	11.363	13	62	29.610
COPUT	107.394	15.247	17	14	122.641
Cultura, Educació i Ciència	290.741	12.731	14	4	303.472
Sanitat	383.473	10.443	12	3	393.916
Ocupació, Indústria i Comerç	42.276	7.111	8	17	49.387
Agricultura, Pesca i Alimentació	53.008	10.485	12	20	63.493
Medi Ambient	13.385	(45)	0	0	13.340
Benestar Social	55.502	6.585	7	12	62.087
Servei del Deute	48.500	8.778	10	18	57.278
Despeses diverses	12.933	1.677	2	13	14.610
Total exercici corrent	1.045.560	88.799	100	8	1.134.359

Quadre 5.2

Com podem observar en el quadre 5.2, les modificacions quantitativament més importants s'han produït en la C.O.P.U.T., 15.247 milions de pessetes, Cultura, Educació i Ciència, 12.731 milions de pessetes, i Conselleria de Presidència, 11.363 milions de pessetes.

Aquesta Sindicatura ha obtingut el percentatge que representa l'import net de les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici, sobre el pressupost inicialment assignat als diferents programes de despesa del pressupost de la Generalitat Valenciana de 1998. En el quadre 5.3 consta el resum d'aquesta anàlisi, en milions de pessetes.

%Modificacions s/pressup. inicial	Nombre programes	Pressupost definitiu	% s/total
> 100	2	2.640	0
80-100	1	16.015	1
60-79	1	2.535	0
50-59	4	16.683	2
40-49	5	61.909	6
30-39	2	13.108	1
20-29	4	46.745	4
10-19	15	142.789	13
0-9	44	752.795	66
0 y (9)	23	69.910	6
< (10)	6	9.230	1
TOTAL	107	1.134.359	100

Quadre 5.3

Com podem observar en el quadre 5.3, en 44 programes de despesa (41% del total), que absorbeixen el 66% del pressupost definitiu, les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici han implicat increments nets en la seua dotació de crèdits inicials que van del 0% al 9%; cosa que es considera raonable. Això no obstant, en diversos programes han variat de manera significativa aquests crèdits consignats inicialment, a conseqüència de les modificacions pressupostàries autoritzades durant 1998.

Adicionalment, aquesta Sindicatura ha comparat l'execució a escala d'obligacions reconegudes en els programes amb modificacions pressupostàries significatives. En aquesta anàlisi s'ha posat de manifest que en diversos programes en què s'ha incrementat significativament el crèdit inicial, ha resultat que al final de l'exercici l'import de les obligacions reconegudes no ha cobert el pressupost inicialment consignat.

c) Per tipus de modificació

Aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 5.4, a partir de la informació facilitada per la I.G.G.V., en el qual es detalla, en milions de pessetes, per a cada secció pressupostària, el pressupost inicial i les modificacions tramitades en l'exercici, classificades pe tipus, i compres les resultes d'exercicis tancats.

Secció	Pressup. inicial (1)	Incorp. roman. (2)	Gener. /anul. (3)	Modif. mixtes (4)	Transf. entre sec. (5)	Modifics. exer. corr. (6)=(2)+(5)	Pressup. definitiu (7)=(1)+(6)	Incorp. resultes (8)	Total modifics. (9)=(6)+(8)	Particip. s/total modif. (10)	Pres. defin. + resultes (11)=(7)+(9)
Corts Valencianes	2.857	0	0	0	0	0	2.857	419	419	0	3.276
Sindicatura Comptes	449	0	0	0	0	0	449	110	110	0	559
Consell Valencià Cultura	159	0	0	0	0	0	159	38	38	0	197
Consell Jurídic Consultiu	262	0	0	0	0	0	262	0	0	0	262
Presidència Generalitat	7.020	0	1.346	9	1.654	3.009	10.029	1.723	4.732	2	11.752
Econ., His. i Admó. Púb.	9.354	209	1.672	(461)	(5)	1.415	10.769	2.985	4.400	2	13.754
Conselleria Presidència	18.247	911	8.714	1.091	647	11.363	29.610	8.632	19.995	8	38.242
COPUT	107.394	0	15.733	0	(486)	15.247	122.641	23.176	38.423	16	145.817
Cultura, Educ. i Ciència	290.741	0	3.093	9.895	(257)	12.731	303.472	24.707	37.438	16	328.179
Sanitat	383.473	0	6.538	3.865	40	10.443	393.916	33.083	43.526	18	426.999
Ocupació, Ind. i Comerç	42.276	452	6.526	286	(153)	7.111	49.387	18.003	25.114	11	67.390
Agric., Pesca i Aliment.	53.008	3.747	7.071	(155)	(178)	10.485	63.493	12.726	23.211	10	76.219
Treball i Afers Socials	0	0	0	0	0	0	0	542	542	0	542
Medi Ambient	13.385	0	31	68	(144)	(45)	13.340	4.063	4.018	2	17.403
Benestar Social	55.502	2.242	2.991	595	757	6.585	62.087	11.498	18.083	8	73.585
Servei del Deute	48.500	0	8.778	0	0	8.778	57.278	2.749	11.527	5	60.027
Despeses diverses	12.933	398	2.734	420	(1.875)	1.677	14.610	3.187	4.864	2	17.797
Total	1.045.560	7.959	65.227	15.613	0	88.799	1.134.359	147.641	236.440	100	1.282.000
% sobre total modificacions		3	28	7		38		62	100		

Quadre 5.4

Les modificacions de crèdit al pressupost corrent tramitades en l'exercici, han ascendit a 88.799 milions de pessetes (38% sobre el total de modificacions). Aquest import, juntament amb la incorporació de les resultes (pendent de pagament procedent d'exercicis anteriors), per import de 147.641 milions de pessetes (62% del total), han fet que el pressupost definitiu, considerant aquestes resultes, haja ascendit a 1.282.000 milions de pessetes.

Del total de modificacions netes del pressupost corrent (88.799 milions de pessetes), en correspon el 73%, per import de 65.227 milions de pessetes, a generacions de crèdit, i el 9%, per import de 7.959 milions de pessetes, a la incorporació de romanents de l'exercici anterior. La resta de modificacions d'exercici corrent correspon a expedients de modificacions mixtes (és a dir, que integren generacions i transferències de crèdit), per un import net de 15.613 milions de pessetes.

Per resolució de 24 de febrer de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, es va autoritzar la incorporació de romanents a l'estat de despeses del pressupost de 1998, per un import global de 7.959 milions de pessetes. En relació a aquesta incorporació, es poden efectuar les observacions següents:

- Segons la liquidació de l'estat de despeses a 31 de desembre de 1997, presentada per la I.G.G.V. formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat, en aqueixa data no hi havia saldos d'autoritzacions ni disposicions, per què havien sigut anul.lats en la seua totalitat al tancament de l'exercici. En la resolució citada abans no consta informació sobre la situació comptable de les despeses que han generat els romanents incorporats, en el sentit de si provenen de saldos d'autoritzacions o disposicions anul.lats al tancament de l'exercici pressupostari, o si provenen del saldo pressupostari (és a dir, de crèdits que no havien passat a la fase d'autorització).

En tot cas, en la resolució s'han d'expressar les raons de la incorporació dels crèdits, distingint entre les possibilitats establides en l'article 30.2 del TRLHPGV i el seu finançament.

d) Per capítols

En el quadre 5.5 es detalla, en milions de pessetes, l'evolució del pressupost corrent de despeses per capítols, a partir de la informació tramesa per la I.G.G.V.

Capítol	Pressup. inicial (a)	Modificacions			Pressup. definitiu (a)+(b)
		Import (b)	% s/total	% (b)/(a)	
I Despeses de personal	391.999	15.960	18	4	407.959
II Despeses de funcionament	100.410	10.567	12	11	110.977
III Despeses financeres	33.084	7.830	9	24	40.914
IV Transferències corrents	308.133	22.136	25	7	330.269
Operacions corrents	833.626	56.493	64	7	890.119
VI Inversions reals	120.008	(9.101)	(10)	(8)	110.907
VII Transferències de capital	75.097	24.031	27	32	99.128
Operacions de capital	195.105	14.930	17	8	210.035
VIII Actius financers	1.333	17.376	19	1.304	18.709
IX Passius financers	15.496	0	0	0	15.496
Operacions financeres	16.829	17.376	19	103	34.205
Total exercici corrent	1.045.560	88.799	100	8	1.134.359

Quadre 5.5

Tal com es dedueix del quadre 5.5, els capítols que han experimentat un major increment dels seus crèdits inicials, han sigut els següents:

- El capítol VIII, "Actius financers", que ha augmentat el seu pressupost inicial -que era de 1.333 milions de pessetes- en un import net de 17.376 milions de pessetes. En aquest import, ressalta quantitativament la dotació de majors crèdits, per import de 8.245 milions de pessetes, feta per possibilitar o incrementar la participació de la Generalitat en el capital social i/o fons social d'empreses i ens públics; una ampliació de capital del I.V.H.,S.A., per 7.823 milions de pessetes; i l'assumpció del deute de F.G.V. -tal com autoritza la Llei de Pressuposts per a 1998-, mitjançant l'aportació al seu fons patrimonial de 1.429 milions de pessetes. Els restants expedients de modificació en aquest capítol signifiquen una disminució neta de crèdits de 121 milions de pessetes.
- El capítol VII, "Transferències de capital", les modificacions netes del qual han significat un import de 24.031 milions de pessetes, equivalents al 32% del seu pressupost inicial. D'aquest import ressalten, per les seues quanties, les generacions de crèdits per ingressos finalistes de la Unió Europea i d'altres administracions públiques; l'increment de 5.215 milions de pessetes en els crèdits destinats al Pla d'Habitatge provinents de la negociació de drets de crèdits del I.V.H., S.A.; i la inclusió de línies de subvenció per a projectes en països en vies de desenvolupament (1.540 milions de pessetes).
- El capítol III, "Despeses financeres", registra un increment del 24% (7.830 milions de pessetes) en el seu pressupost consignat inicialment. D'aquest import, en corresponen 7.350 milions de pessetes a la major dotació de crèdits, per virtut del que es preveu en l'article 33.3.b) de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1998.
- En el quadre 5.5 ressalta la disminució del 8% (9.101 milions de pessetes) del pressupost inicial del capítol VI, "Inversions reals"; les conselleries més afectades per aquesta reducció són la d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, la de Cultura, Educació i Ciència, la de Sanitat i la de Benestar Social (vegeu el quadre 5.6).

En el quadre 5.6 es detallen, segons la informació tramesa per la I.G.G.V., les modificacions pressupostàries per seccions i capítols, en milions de pessetes.

Secció	Capítols (*)							
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	Total
Presidència de la Generalitat	56	163	1	1.280	2	472	1.035	3.009
Econ., Hisenda i Admó. Públ.	(13)	484	2	(427)	262	896	0	1.204
Conselleria de Presidència	73	698	4	671	871	1.385	6.750	10.452
COPUT	(30)	(10)	0	825	(1.858)	8.531	7.789	15.247
Cultura, Educació i Ciència	7.997	1.852	116	6.638	(4.440)	566	2	12.731
Sanitat	7.366	6.414	304	414	(4.166)	109	2	10.443
Ocupació, Indústria i Comerç	27	(277)	4	3.691	0	3.215	0	6.660
Agricultura, Pesca i Aliment.	1	(266)	5	4.500	(191)	2.690	0	6.739
Medi Ambient	30	(166)	2	66	(51)	74	0	(45)
Benestar Social	447	1.634	42	1.360	(1.020)	1.631	250	4.344
Servei del Deute	0	0	7.350	0	0	0	1.428	8.778
Despeses diverses	6	(33)	0	321	631	233	120	1.278
Suma (a)	15.960	10.493	7.830	19.339	(9.960)	19.802	17.376	80.840
% s/Total	20	13	10	24	(12)	24	21	100
Incorporació de romanents (b)	0	74	0	2.797	859	4.229	0	7.959
Modifics. exer. corrent (a)+(b)	15.960	10.567	7.830	22.136	(9.101)	24.031	17.376	88.799
Incorporació de resultes	6.380	27.979	2.963	46.022	35.120	26.367	2.810	147.641
Total modificacions	22.340	38.546	10.793	68.158	26.019	50.398	20.186	236.440

Quadre 5.6

5.2 Estat d'ingressos

D'acord amb l'article 3 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, el pressupost inicial d'ingressos per al dit exercici ascendia a 1.045.560 milions de pessetes, que es corresponen amb els drets econòmics que hom preveia liquidar durant l'exercici, per 1.016.687 milions de pessetes, i el recurs previst a l'endeutament, per 28.873 milions de pessetes.

El detall del pressupost inicial d'ingressos per capítols, així com les modificacions de crèdit autoritzades en l'exercici sobre aquell, es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 5.7

Capítols	Previsió inicial	Modificacions		Previsió definitiva
		Import	%s/inicial	
I Imposts directes	108.749	4.041	4	112.790
II Imposts indirectes	85.294	9.476	11	94.770
III Taxes i d'altres ingressos	67.542	6.139	9	73.681
IV Transferències corrents	699.036	19.330	3	718.366
V Ingressos patrimonials	4.196	13.038	311	17.234
VI Alienació d'inversions	6.500	0	0	6.500
VII Transferències de capital	44.414	10.092	23	54.506
VIII Actius financers	956	0	0	956
IX Passius financers	28.873	18.724	65	47.597
Total exercici corrent	1.045.560	80.840	8	1.126.400

Quadre 5.7

Com podem observar-hi, les modificacions de les previsions inicials d'ingressos han ascendit a 80.840 milions de pessetes, que representen un increment del 8% de la previsió inicial. Les variacions més significatives s'han produït en els capítols V, "Ingressos patrimonials", VII, "Transferències de capital", i IX, "Passius financers", amb uns increments de la previsió inicial del 311%, 23% i 65%, respectivament.

A continuació es comenten els aspectes més rellevants de l'evolució de les previsions d'ingressos, segons que consta en la memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos de 1998, presentada per la I.G.G.V. formant part del compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

a) En el capítol I, "Imposts directes"

- En l'exercici s'han generat crèdits per major recaptació sobre la prevista, per import de 1.000 milions de pessetes, en l'impost sobre successions i donacions.
- Pel que fa a l'impost sobre el patrimoni, que tenia una previsió inicial d'11.009 milions de pessetes, s'hi van generar crèdits per import de 3.041 milions de pessetes; si bé és cert que al tancament de l'exercici, i malgrat l'important augment de la recaptació (12.537 milions de pessetes), aquesta no assolí el total de l'increment previst.

b) En el capítol II, "Imposts directes", s'han generat crèdits per majors ingressos en concepte d'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats,

per import de 9.476 milions de pessetes; això ha significat un increment de l'11%, aproximadament, respecte de la previsió inicial.

- c) Capítol III, "Taxes i d'altres ingressos". En l'exercici s'han autoritzat, a càrrec d'aquest capítol, generacions per import de 6.139 milions de pessetes, un 9% respecte de la previsió inicial. Els ingressos que han possibilitat aquest increment corresponen fonamentalment als originats per reintegraments de distints conceptes, per un import conjunt de 6.127 milions de pessetes.
- d) El capítol IV, "Transferències corrents" ha vist incrementada la seua previsió inicial en un 3% (19.330 milions de pessetes), que equivalen al 24% de l'increment total en l'estat d'ingressos. D'aquest increment, n'hi ha 10.712 milions de pessetes que corresponen a finançament no condicionat, que té l'origen en:
- Generacions per transferències estimades que s'han de rebre de la Seguretat Social, per import de 7.200 milions de pessetes.
 - 3.512 milions de pessetes prevists en concepte de participació en els ingressos de l'Estat, per assignació d'anivellament dels serveis públics fonamentals, d'acord amb el que es disposa en l'article 15 de la L.O.F.C.A.

La resta de generacions autoritzades en aquest capítol IV, "Transferències corrents" 8.618 milions de pessetes, correspon a fons condicionats no prevists inicialment per a cofinançar diverses actuacions: en provenen 5.515 milions de pessetes de les transferències de la Unió Europea; 3.070 milions de pessetes, de l'Administració central o d'organismes autònoms adscrits a aquesta, i 33 milions de pessetes, a institucions i/o empreses privades.

- e) L'import generat a càrrec d'ingressos del capítol V, "Ingressos patrimonials" s'eleva a 13.038 milions de pessetes i correspon en la seua totalitat als obtinguts per l'operació de cessió de la cartera de crèdits de la Generalitat Valenciana que gestionava l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., en compliment de l'acord del Govern Valencià de 20 d'octubre de 1998. Per mitjà d'aquest acord, es va aprovar l'alienació dels drets de crèdits integrants del patrimoni de promoció pública d'habitatges de la Generalitat Valenciana, pel procediment d'adjudicació directa a favor de diverses entitats de crèdit.

L'import final de l'operació havia de ser destinat, en un 60%, al sanejament de l'estructura financera del I.V.H.,S.A., i en un 40%, a incrementar la dotació pressupostària prevista per a la implementació de les actuacions protegibles en matèria d'habitatge considerades en el decret 13/1996, de 5 de juny, del Govern Valencià.

Amb aquesta operació es van obtenir 13.038 milions de pessetes, dels quals es van destinar 7.823 milions de pessetes a l'habilitació d'un projecte financer que donés cobertura a l'ampliació de capital del I.V.H.,S.A., la qual havia de

subscriure íntegrament la Generalitat, i la resta, 5.215 milions de pessetes, fou destinat a incrementar la línia de transferències de capital que finança el pla d'habitatges, dins del programa 431.19, "Arquitectura i habitatge".

- f) En el capítol VII, "Transferències de capital", l'efecte net de les generacions i anul·lacions autoritzades ha sigut un increment de 10.092 milions de pessetes, que representen un 23% sobre la previsió inicial. L'increment del capítol es deu en la seua totalitat a ingressos condicionats, la procedència dels quals és la següent: 6.207 milions de pessetes de la Unió Europea, 3.877 milions de pessetes d'aportacions de l'Administració central i 8 milions de pessetes corresponents al cofinançament de l'Ajuntament de València per a les obres del Palau de Justícia.

En aquest capítol VII, "Transferències de capital", s'han registrat anul·lacions d'ingressos prevists per un import conjunt de 1.721 milions de pessetes, a causa de l'ajust dels drets prevists al ritme d'execució de les actuacions realitzades en diversos programes cofinançats per la Unió Europea o l'Administració central.

- g) A càrrec del capítol IX, "Passius financers", s'han generat crèdits per import de 18.724 milions de pessetes; això suposa un increment del 65% respecte a la seua previsió inicial i explica el 23% del total generat en l'estat d'ingressos; segons el detall següent:
- 8.245 milions de pessetes per a possibilitar o incrementar la participació de la Generalitat Valenciana en el capítol i/o fons social d'empreses o ens públics.
 - Per tal de fer front a la totalitat de les despeses financeres del deute amb venciment en l'exercici -per virtut del que es preveu en l'article 33 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1998-, es va suplementar la dotació per a interessos en un import de 7.350 milions de pessetes, a conseqüència del cost de les operacions de tresoreria concertades per a atendre les necessitats de liquiditat derivades dels retards en els lliuraments de fons procedents de l'Administració de l'Estat.
 - Per raó de l'assumpció del deute de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1998, i amb destinació a l'amortització d'aqueix deute, es van generar ingressos per 1.429 milions de pessetes; import amb què es va dotar el corresponent projecte financer per a incrementar l'aportació de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial del dit ens públic (tal i com autoritza l'article 36 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998).
 - Per virtut de l'autorització prevista en la disposició addicional segona de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 1998, el Govern Valencià autoritzà un increment global de 1.700 milions de

pessetes en les distintes línies d'actuació per a projectes d'ajuda al desenvolupament.

Aquesta Sindicatura ha comparat l'execució -pel que fa als drets reconeguts- d'aquells conceptes en què s'han produït modificacions significatives, respecte de les previsions inicials.

Aquesta anàlisi ha posat de manifest que, per a determinats conceptes dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", l'import dels drets reconeguts al tancament de l'exercici no ha assolit la previsió inicial.

5.3 Expedients de modificació de crèdits

Hem sol·licitat a la I.G.G.V. una mostra de deu expedients de modificació de crèdits, per un import que equival al 63% del total de modificacions netes de l'exercici de 1998, amb la finalitat d'analitzar-ne la tramitació. La revisió ha posat de manifest que, per regla general, els expedients es troben degudament tramitats, i que han sigut aprovats per l'òrgan competent.

Això no obstant, cal assenyalar que els expedients de modificació han de contenir tota la documentació a què es refereix l'ordre de 25 de febrer de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, així com la documentació que acredite la realitat de la disponibilitat dels recursos que financen els increments de crèdit.

5.4 Comentaris sobre la normativa legal reguladora

Com que no hi ha hagut variacions significatives en les normes que regulen les modificacions de crèdit, encara persisteixen les diferències existents -en relació a les competències d'aprovació dels expedients de modificació de crèdits- entre la Llei de Pressuposts i el TRLHPGV, posades de manifest en informes anteriors.

5.5 Conclusions i recomanacions

- a) La llei 15/1997 de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1998, aprovà un pressupost equilibrat en crèdits de l'estat de despeses i previsions d'ingressos per import d'1.045.560 milions de pessetes. Els imports consignats en la liquidació del pressupost de l'exercici de 1998 presentada per la I.G.G.V. a aquesta institució, coincideixen -quant als imports- amb els aprovats en la citada Llei.
- b) Durant l'exercici de 1998 s'han aprovat modificacions, que han significat un increment net de 88.799 milions de pessetes, un 8% sobre el pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes. Les generacions de crèdit, que han equivalgut a un 73% del total de les modificacions netes, continuen sent les més rellevants -igual que en exercicis anteriors.

Les generacions de crèdits en l'estat de despeses -basades en els majors ingressos sobre els previstos i en ingressos no previstos-, a què es refereix l'article 37 del

TRLHPGV, s'han de fer preferentment sobre drets econòmics ja reconeguts a favor de la Generalitat.

- c) S'hi han incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior per import de 7.959 milions de pessetes, que representen un 9% del total de modificacions netes de despeses de l'exercici.

L'acord d'incorporació de romanents ha d'incloure tota la informació, suficient i detallada, sobre les partides d'origen i de destinació; així com la justificació de la seua incorporació (segons les possibilitats establides en l'article 30.2 del TRLHPGV) i el finançament de l'augment de crèdit que implica en el pressupost de l'exercici en què s'incorporen.

- d) Malgrat que la casuística de les variacions és amplia, les modificacions significatives del pressupost inicial dels programes suposen una redefinició de l'abast dels objectius inicialment prevists en els dits programes. En tant com siga possible, i d'acord amb l'experiència d'exercicis anteriors, cal ajustar els crèdits inicialment assignats per la Llei de Pressuposts de cada exercici, a la realitat de l'execució, de manera que no es produïsquen desviacions importants en aquests objectius al llarg de l'any a conseqüència de les modificacions pressupostàries autoritzades.
- e) Cal adoptar les mesures necessàries per a donar prioritat a l'execució de les actuacions dels programes cofinançats per la Unió Europea, per altres administracions públiques o per altres ens, a fi d'obtenir eficaçment els ingressos que comporta aquest cofinançament.
- f) Les incidències posades de manifest en la revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits, les hem indicades en l'apartat 5.3 anterior.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

6.1 Execució i consideracions generals

6.1.1 Informació pressupostària. Aspectes significatius

En els apartats següents analitzem la liquidació del pressupost de despeses (exercici corrent), a partir de la informació tramesa per la I.G.G.V. en el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1998.

a) Liquidació de l'estat de despeses per capítols

El quadre 6.1.1 mostra l'execució per capítols del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1998, en milions de pessetes.

Capítol	Pressup.	% cap.	Autoritz.	Disposic.	Oblig.	Pagat	Pent.	Roms.	Saldo	%	%	%	%
	definit.	s/press.								definit.	utilitz.	Grau	Grau
	(1)	-	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(1)-(2)	(2)/(1)	(3)/(1)	(4)/(1)	(5)/(4)
I Desp. personal	407.959	36	406.721	406.721	406.721	403.666	3.055	0	1.238	100	100	100	99
II Desp. funcion.	110.977	10	108.718	108.718	108.718	81.955	26.763	0	2.259	98	98	98	75
III Desp. financ.	40.914	3	40.575	40.575	40.575	40.406	169	0	339	99	99	99	100
IV Transf. corr.	330.269	29	319.681	319.681	319.681	282.550	37.131	0	10.588	97	97	97	88
Ops. corrents	890.119	78	875.695	875.695	875.695	808.577	67.118	0	14.424	98	98	98	92
VI Invers. reals	110.907	10	97.187	97.187	97.187	61.816	35.371	0	13.720	88	88	88	64
VII Transf. capital	99.128	9	79.692	79.692	79.692	50.002	29.690	0	19.436	80	80	80	63
Ops. de capital	210.035	19	176.879	176.879	176.879	111.818	65.061	0	33.156	84	84	84	63
VIII Actius financ.	18.709	2	18.251	18.251	18.251	17.692	559	0	458	98	98	98	97
IX Passius financ.	15.496	1	15.496	15.496	15.496	15.496	0	0	0	100	100	100	100
Ops. financeres	34.205	3	33.747	33.747	33.747	33.188	559	0	458	99	99	99	98
Exercici corrent	1.134.359	100	1.086.321	1.086.321	1.086.321	953.583	132.738	0	48.038	96	96	96	88

Quadre 6.1.1

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 1998 ha ascendit a 1.134.359 milions de pessetes, que denota un increment, respecte a l'exercici de 1997, del 10%; molt superior a l'experimentat en 1997 respecte a 1996 (1%).

En la participació sobre el pressupost definitiu de l'exercici, tant a escala de capítols, com a escala de la seua agrupació segons la naturalesa de les operacions (corrents, de capital i financeres), el pressupost de 1998 ha mantingut una estructura similar a la d'exercicis anteriors.

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 han ascendit a 1.086.321 milions de pessetes, amb un increment del 10% respecte a la mateixa data de 1997. Aquestes obligacions reconegudes indiquen un grau d'execució del 96%, un punt superior a l'aconseguit en 1997. En general, els distints capítols presenten uns graus d'execució satisfactoris. Els graus d'execució més baixos són els del capítol VI, "Inversions reals", (88%) i el del capítol VII, "Transferències de capital", (80%).

Els pagaments realitzats han ascendit a 953.583 milions de pessetes, que indiquen un grau de compliment (nivell de pagaments de les obligacions reconegudes) del 88%, dos punts superior al de l'exercici de 1997. El capítol VI, "Inversions reals", amb el 64%, i el capítol VII, "Transferències de capital", amb el 63%, són els capítols que presenten graus de compliment inferiors; igual que va succeir en l'execució del pressupost de 1997.

Segons la liquidació presentada per la I.G.G.V., el total de despeses en les fases d'autorització, disposició i obligació coincideix; de manera que no hi ha saldos de crèdits autoritzats i disposats a 31 de desembre de 1998 (igual com ocorria en la liquidació del pressupost de 1997). Això obeeix al fet que la I.G.G.V. ha anul·lat al tancament de l'exercici les fases comptables de despesa que no han assolit la d'obligació.

Segons el treball realitzat per aquesta Sindicatura sobre la informació disponible, s'ha anul·lat al final de l'exercici de 1998 un import total de 29.942 milions de pessetes, corresponents a despeses en fase d'autorització i disposició. Els fets econòmics en les fases d'autorització i disposició amb transcendència en el pressupost de l'exercici següent, han de figurar comptabilitzats a la fi de l'exercici. A partir dels saldos d'autoritzacions i disposicions, l'òrgan competent haurà d'acordar -mitjançant un expedient motivat- la incorporació al pressupost de l'exercici següent dels romanents que reunisquen les condicions establides en l'article 30.2 del TRLHPGV, i considerar-ne anul·lada de ple dret la resta (art. 30.1 del TRLHPGV).

En aquest sentit, les mesures de control del dèficit que incidisquen sobre els romanents, cal adoptar-les durant el procediment d'incorporació de tals romanents a l'exercici següent, anul·lant solament aquells que no representen realment compromisos de despeses a la fi de l'exercici. Si, com a mesura de control del dèficit, hom decideix no incorporar determinats romanents que, tanmateix, sí que representen compromisos de despeses degudament adquirits (perquè estan generats en documents contractuals entre la Generalitat i tercers), aquests crèdits incidiran sobre el pressupost inicial de l'exercici següent reduint la dotació per a noves actuacions.

No obstant això, sols el compromisos de despesa que assoleixen la fase d'obligació reconeguda incidiran en el càlcul del resultat pressupostari d'exercicis posteriors a 1998.

En l'apartat 6.3 d'aquest informe hem quantificat les despeses realitzades i vençudes en 1998 i no comptabilitzades a 31 de desembre de 1998, en un import de, si més no, 5.268 milions de pessetes.

En aquest sentit, l'article 21.b) del TRLHPGV assenyala que, al pressupost de cada exercici, s'imputaran *"les obligacions reconegudes fins al 15 de gener de l'any següent, sempre que corresponguen a despeses realitzades abans de l'enllestiment de l'exercici pressupostari i a càrrec dels crèdits respectius"*. A aqueix efecte, l'Administració de la Generalitat Valenciana ha de procurar dictar els oportuns actes de reconeixement d'aquestes obligacions abans de la data indicada.

El P.G.C.P. estableix, com a criteri, que caldrà registrar en comptes de balanç, si més no a la data de tancament de l'exercici, aquelles possibles obligacions que -havent vençut a la fi de l'exercici i corresponent a despeses realitzades o a béns i serveis rebuts durant el mateix exercici- caldria haver aplicat al pressupost de l'exercici, però que no hi han sigut aplicades. No figura en el balanç a 31 de desembre de 1998 facilitat per la I.G.G.V. el reflex d'aquestes despeses.

D'altra banda, el P.G.C.P. indica que les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici per despeses meritades o per béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix exercici, hauran de tenir el seu reflex comptable en el passiu del balanç. En aquest sentit, en l'apartat 6.3 d'aquest informe s'assenyala l'existència d'un import de 1.856 milions de pessetes meritats en l'exercici de 1998 i no vençuts, corresponents a l'ajornament del pagament d'obra executada que no s'ha reflectit en els estats comptables del Compte de l'Administració.

b) Liquidació de l'estat de despeses per seccions

En el quadre 6.1.2 consta el detall de l'execució del pressupost de despeses de l'exercici corrent de 1998 en les seccions en què ha sigut estructurat.

Secció	Pressup. definitiu (1)	% Secció s/pres. definit. (2)	Autoritz. (3)	Disposic. (4)	Oblig. recon. (5)	Pagat (6)	Pent. pag. (7)	Rom. saldos A i D (8)	Saldo press. (9)	% Grau utilitz. (10)	% Grau dispos. (11)	% Grau exec. (12)	% Grau compl. (13)
Corts Valencianes	2.857	0	2.857	2.857	2.857	2.857	0	0	0	100	100	100	100
Sindicatura Comptes	449	0	449	449	449	449	0	0	0	100	100	100	100
Cons. Vcià. Cultura	159	0	159	159	159	159	0	0	0	100	100	100	100
Cons. Jur. Consultiu	262	0	262	262	262	262	0	0	0	100	100	100	100
Presid. Generalitat	10.029	1	9.877	9.877	9.877	7.276	2.601	0	152	98	98	98	74
Ec., His. i Ad. Públ.	10.769	1	9.425	9.425	9.425	6.570	2.855	0	1.344	88	88	88	70
Cons. Presidència	29.610	3	26.799	26.799	26.799	20.394	6.405	0	2.811	91	91	91	76
Obr. Púb., Urb. i Tr.	122.641	11	112.918	112.918	112.918	87.540	25.378	0	9.723	92	92	92	78
Cult., Ed. i Ciència	303.472	27	300.198	300.198	300.198	282.142	18.056	0	3.274	99	99	99	94
Sanitat	393.916	35	389.726	389.726	389.726	357.001	32.725	0	4.190	99	99	99	92
Ocup., Ind. i Comerç	49.387	4	43.565	43.565	43.565	26.434	17.131	0	5.822	88	88	88	61
Agr., Pesca i Alim.	63.493	6	52.626	52.626	52.626	42.583	10.043	0	10.867	83	83	83	81
Medi Ambient	13.340	1	11.262	11.262	11.262	7.048	4.214	0	2.078	84	84	84	63
Benestar Social	62.087	5	56.587	56.587	56.587	46.543	10.044	0	5.500	91	91	91	82
Servei Deute	57.278	5	57.123	57.123	57.123	57.123	0	0	155	100	100	100	100
Desp. diverses	14.610	1	12.488	12.488	12.488	9.202	3.286	0	2.122	85	85	85	74
Exercici corrent	1.134.359	100	1.086.321	1.086.321	1.086.321	953.583	132.738	0	48.038	96	96	96	88

Quadre 6.1.2

En percentatges similars a exercicis anteriors, les conselleries que més volum del pressupost gestionen són la de Sanitat (35% del total del pressupost definitiu), la de Cultura, Educació i Ciència (27%) i la d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (11%).

Tres seccions presenten un grau d'execució igual o menor al 85%:

- La Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació (83%), en la qual aquest grau és baix en els programes 714.10, "Ordenació i millora de la producció pesquera", (65%), i 714.30, "Indústries i relacions agràries", (67%). (Vegeu el quadre 6.1.3).
- La Conselleria de Medi Ambient (84%), en la qual han influït de manera significativa els graus d'execució aconseguits en els programes 442.30, "Conservació del medi natural", (79%), i 442.50, "Qualitat ambiental", (67%).
- La secció de "Despeses diverses" (85%), en la qual els programes amb menor grau d'execució han sigut el 612.70, "Patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana", (80%), i el 724.10, "Pla de suport empresarial", (76%).

Diverses seccions han obtingut a 31 de desembre un nivell de pagaments realitzats sobre les obligacions (grau de compliment) inferior al 83%; hi destaquen la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i la de Medi Ambient, amb uns respectius graus de compliment del 61% i 63%, que es consideren baixos.

c) Execució del pressupost de despeses per programes

A partir de la informació tramesa per la I.G.G.V., aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.1.3, en el qual es detalla l'execució dels programes que componen el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

Per aconseguir els seus objectius, la Generalitat ha estructurat el seu pressupost en 107 programes de despesa, assignats al diferents departaments administratius.

Les àrees a què es destina un major volum de recursos -igual com en exercicis anteriors- són les de Sanitat (funció 41) i Educació (funció 42), les quals absorbeixen respectivament el 35% i el 25% del pressupost definitiu de l'exercici. El pressupost d'aquestes funcions ha assolit uns graus d'execució i de compliment satisfactoris (vegeu el quadre 6.1.3).

En línia amb exercicis anteriors, els programes amb major dotació pressupostària són el 412.22, "Assistència especialitzada", i el 412.24, "Prestacions externes", (gestionats per la Conselleria de Sanitat) i els programes 422.20, "Ensenyament primari", i 422.30, "Ensenyament secundari i règim especial", (gestionats per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència), puix que s'emporten respectivament el 16%, 11%, 11% i 9% del pressupost definitiu a 31 de desembre de 1998.

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% grau execuc.	% grau pag.
			(1)	(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
011.10	Servei del Deute	Econ., His. i Ad. P.	57.278	57.123	57.123	100	100
	01 Deute públic		57.278	57.123	57.123	100	100
	0 Deute públic		57.278	57.123	57.123	100	100
111.10	Activitat legislativa	Corts Valencianes	2.562	2.562	2.562	100	100
111.20	Control extern sector públic vcià.	Sind. Comptes	449	449	449	100	100
111.30	Assessorament cultural	Cons. V. Cultura	159	159	159	100	100
111.40	Gabinet President G.V.	Presidència G.V.	648	557	516	86	93
111.50	Defensa drets fonament. ciutadans	Síndic. Greuges	295	295	295	100	100
111.60	Alt assessorament	Cons. Jur. Consult.	262	262	262	100	100
112.20	Secretariat del Govern	Cons. Presidència	145	141	138	97	98
112.30	Planificació i estudis	Cons. Presidència	431	388	314	90	81
112.40	Relacions externes	Cons. Presidència	509	472	309	93	65
	11 Alta direcció de la GV.		5.460	5.285	5.004	97	95
121.10	Inspecció General de Serveis	Cons. Presidència	77	66	65	86	98
121.20	Direcció i serveis generals	Cons. Presidència	1.334	1.282	1.159	96	90
121.30	Formació i estudis	Econ., His. i Ad. P.	417	320	227	77	71
121.40	Funció pública	Econ., His. i Ad. P.	325	311	299	96	96
121.50	Organització	Econ., His. i Ad. P.	344	313	232	91	74
121.60	Unitats d'atenció al ciutadà	Econ., His. i Ad. P.	802	715	439	89	61
121.70	Pla estratègic modern. Admó. val.	Econ., His. i Ad. P.	2.535	2.531	1.126	100	44
125.10	Administració local	Cons. Presidència	710	657	294	93	45
126.10	Publicacions	Cons. Presidència	260	254	199	98	78
126.20	Asesor. i defensa interessos G.V.	Cons. Presidència	199	189	183	95	97
126.30	Coord. Admtiva. inform. i territ.	Presidència G.V.	393	341	291	87	85
	12 Administració general		7.396	6.979	4.514	94	65
134.10	Coop. Internacional al desenvolup.	Cons. Presidència	2.223	1.493	294	67	20
	13 Relacions exteriors		2.223	1.493	294	67	20
141.10	Administració Justícia	Benestar Social	14.077	13.826	12.336	98	89
	14 Justícia		14.077	13.826	12.336	98	89
	1 Serveis de caràcter general		29.156	27.583	22.148	95	80
221.10	Protec. civil i extinció incendis	Cons. Presidència	7.154	5.396	3.810	75	71
222.10	Policia Autònoma Valenciana	Cons. Presidència	248	187	87	75	47
222.20	Seguretat pública	Cons. Presidència	280	272	263	97	97
	22 Seguretat i protecció civil		7.682	5.855	4.160	76	71
	2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana		7.682	5.855	4.160	76	71
311.10	Direcció i serveis generals	Benestar Social	1.670	1.565	1.376	94	88
313.10	Serveis socials	Benestar Social	34.495	31.287	26.130	91	84
313.20	Drogodepend. i altres addiccions	Benestar Social	1.615	1.547	874	96	56
313.30	Família i adopcions	Benestar Social	3.984	3.543	3.314	89	94
315.10	Condic. treb. i admó. rels. laborals	Ocup., Indústria i C.	3.929	3.449	2.534	88	73
	31 Seguretat i protecció social		45.693	41.391	34.228	91	83
322.10	Foment ocupació i economia social	Ocup., Indústria i C.	10.626	9.465	5.245	89	55
322.20	Formació profess. ocupacional	Ocup., Indústria i C.	12.718	9.717	5.780	76	59
323.10	Promoció de la dona	Benestar Social	593	573	381	97	66
	32 Promoció social		23.937	19.755	11.406	83	58
	3 Seguretat, protecció civil i promoció social		69.630	61.146	45.634	88	75

Quadre 6.1.3 (1 de 3)

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% grau execuc.	% grau pag.
			(1)	(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
411.10	Direcció i serveis generals	Sanitat	2.452	2.011	1.696	82	84
411.20	Administració economicofinancera	Sanitat	448	428	414	96	97
411.30	Administració recursos humans	Sanitat	264	244	219	92	90
411.40	Estudis de salut pública	Sanitat	437	434	395	99	91
412.10	Centres integrats de salut pública	Sanitat	4.770	4.689	4.430	98	94
412.21	Atenció primària	Sanitat	60.746	59.057	54.644	97	93
412.22	Assistència especialitzada	Sanitat	185.025	184.055	163.790	99	89
412.24	Prestacions externes	Sanitat	127.763	127.021	121.070	99	95
412.25	Administració i serveis generals	Sanitat	3.246	3.172	3.051	98	96
412.26	Personal sanitari resident	Sanitat	6.221	6.221	6.103	100	98
413.10	Salut	Sanitat	2.542	2.396	1.191	94	50
41 Sanitat			393.914	389.728	357.003	99	92
421.10	Direcció i serveis generals	Cultura, Educ. i C.	3.286	3.264	2.979	99	91
421.20	Administració de personal	Cultura, Educ. i C.	440	416	333	94	80
421.30	Orden. i innov. educ. i form. profes.	Cultura, Educ. i C.	4.052	3.886	2.029	96	52
421.40	Administració educativa i cultural	Cultura, Educ. i C.	3.946	3.904	3.454	99	88
422.20	Ensenyament primari	Cultura, Educ. i C.	125.315	124.252	120.394	99	97
422.30	Ensenyament secund. i règim esp.	Cultura, Educ. i C.	104.029	103.016	98.360	99	95
422.40	Ensenyam. i titulacions esportives	Benestar Social	53	50	48	94	96
422.50	Promoció i ús del valencià	Cultura, Educ. i C.	774	761	457	98	60
422.60	Ensenyaments universitaris	Cultura, Educ. i C.	44.995	44.978	42.604	100	95
422.70	Consell Escolar	Cultura, Educ. i C.	57	55	55	96	100
42 Educació			286.947	284.582	270.713	99	95
431.10	Arquitectura i habitatge	COPUT	45.075	41.783	31.007	93	74
432.10	Ordenació territori i urbanisme	COPUT	956	583	507	61	87
43 Habitatge i urbanisme			46.031	42.366	31.514	92	74
442.10	Sanejament i depuració aigües	COPUT	17.284	16.617	14.574	96	88
442.20	Direcció i serveis generals	Medi Ambient	1.478	1.455	1.010	98	69
442.30	Conservació del medi natural	Medi Ambient	2.154	1.701	946	79	56
442.40	Restaur. i protec. recursos naturals	Medi Ambient	6.761	5.959	4.126	88	69
442.50	Qualitat ambiental	Medi Ambient	2.322	1.549	763	67	49
442.60	Formació medioambiental	Medi Ambient	625	598	202	96	34
443.10	Defensa del consumidor i usuari	Ocup., Indústr. i C.	657	639	508	97	79
44 Benestar comunitari			31.281	28.518	22.129	91	78
452.10	Bibliots., arxius i promoc. editorial	Cultura, Educ. i C.	1.960	1.920	1.446	98	75
453.10	Museus i Belles Arts	Cultura, Educ. i C.	2.902	2.773	2.248	96	81
453.20	Prom. i difus. arts, ciènc., cult. i oci	Econ., His. i Ad. P.	4.927	4.782	4.318	97	90
455.10	Promoció cultural	Cultura, Educ. i C.	4.643	4.353	2.896	94	67
457.10	Foment de l'activitat esportiva	Benestar Social	5.601	4.196	2.085	75	50
458.10	Patrimoni artístic	Cultura, Educ. i C.	2.881	2.445	978	85	40
45 Cultura			22.914	20.469	13.971	89	68
462.10	Mitjans de comunicació social	Cons. Presidència	16.015	15.985	13.262	100	83
462.30	Consell assessor de RTVV	Cons. Presidència	24	18	17	75	94
46 D'altres serveis comunitaris i socials			16.039	16.003	13.279	100	83
4 Producció béns públics de caràcter social			797.126	781.666	708.609	98	91

Quadre 6.1.3 (2 de 3)

Codi progr.	Descripció programa	Gestionat per	Pressup. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% grau execuc.	% grau pag.
			(1)	(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
511.10	Direcció i serveis generals	COPUT	1.594	1.555	1.432	98	92
512.10	Gestió i infraestr. recursos hidràul.	COPUT	8.776	7.066	4.696	81	66
513.10	Infraestructura de carreteres	COPUT	26.353	24.064	19.044	91	79
513.20	Infraestructura del transport	COPUT	14.950	14.106	11.198	94	79
513.30	Orden. i coord. transport terrestre	COPUT	5.578	5.471	4.000	98	73
514.10	Infraestruc. i actuacions en la costa	COPUT	2.077	1.673	1.083	81	65
51 Infraestructures bàsiques i transports			59.328	53.935	41.453	91	77
531.10	Estructures agràries	Agric., Pesca i Al.	12.427	9.455	5.146	76	54
531.20	Desenvolupament rural	Agric., Pesca i Al.	911	568	140	62	25
53 Infraestructures agràries			13.338	10.023	5.286	75	53
542.10	Investigació científica i tècnica	Cultura, Educ. i C.	4.191	4.176	3.907	100	94
542.20	Investigació i tecnologia agrària	Agric., Pesca i Al.	4.463	4.179	3.335	94	80
54 Investigació científica, tècnica i aplicada			8.654	8.355	7.242	97	87
551.10	Elaboració i difusió estadística	Econ., His. i Ad. P.	371	365	255	98	70
55 Informació bàsica i estadística			371	365	255	98	70
5 Producció béns públics de caràcter econòmic			81.691	72.678	54.236	89	75
611.10	Direcció i coordinació general	Econ., His. i Ad. P.	685	653	553	95	85
611.20	Centre de càlcul	Econ., His. i Ad. P.	477	464	255	97	55
611.30	Administració de nòmines	Econ., His. i Ad. P.	57	51	49	89	96
612.10	Planificació i previsió econòmica	Econ., His. i Ad. P.	1.534	708	313	46	44
612.20	Tresor de la Generalitat	Econ., His. i Ad. P.	106	96	93	91	97
612.30	Patrimoni de la Generalitat	Econ., His. i Ad. P.	279	276	266	99	96
612.40	Auditories i control intern	Econ., His. i Ad. P.	1.157	1.137	1.095	98	96
612.50	Pressuposts de la Generalitat	Econ., His. i Ad. P.	187	171	157	91	92
612.60	Despeses diverses	Econ., His. i Ad. P.	1.618	1.482	715	92	48
612.70	Patrimoni immobiliari G.V.	Econ., His. i Ad. P.	2.482	1.980	1.047	80	53
613.10	Taxes de la G.V i gestió tributs	Econ., His. i Ad. P.	1.229	1.154	1.056	94	92
61 Regulació econòmica			9.811	8.172	5.599	83	69
622.10	Ordenació i promoció comercial	Ocup., Indústria i C.	4.564	4.203	2.176	92	52
62 Comerç			4.564	4.203	2.176	92	52
631.50	Actuacions sobre el sector financer	Econ., His. i Ad. P.	265	159	157	60	99
63 Regulació financera			265	159	157	60	99
6 Regulació econòmica de caràcter general			14.640	12.534	7.932	86	63
711.10	Direcció i serveis generals	Agric., Pesca i Al.	3.256	3.133	2.720	96	87
714.10	Orden. i millora producció pesquera	Agric., Pesca i Al.	5.054	3.285	2.219	65	68
714.20	Orden. i millora produccions agr.	Agric., Pesca i Al.	5.832	4.970	3.710	85	75
714.30	Indústries i relacions agràries	Agric., Pesca i Al.	5.399	3.637	2.612	67	72
714.40	Desenvolup. cooperativisme agrari	Agric., Pesca i Al.	912	765	440	84	58
714.50	Orden. i garantia agrària en la PAC	Agric., Pesca i Al.	24.245	21.695	21.695	89	100
714.60	Qualitat agroalimentària	Agric., Pesca i Al.	994	937	563	94	60
71 Agricultura, ramaderia i pesca			45.692	38.422	33.959	84	88
721.10	Direcció i serveis generals	Ocup., Indústria i C.	1.795	1.662	1.447	93	87
722.10	Orden. i prom. industr. i energètica	Ocup., Indústria i C.	15.098	14.430	8.745	96	61
724.10	Pla de suport empresarial	Ocup., Indústria i C.	5.582	4.244	3.121	76	74
72 Indústria			22.475	20.336	13.313	90	65
751.10	Ordenació i promoció del turisme	Presidència G.V.	8.989	8.978	6.469	100	72
75 Turisme			8.989	8.978	6.469	100	72
7 Regulació econòmica sectors productius			77.156	67.736	53.741	88	79
TOTAL			1.134.359	1.086.321	953.583	96	88

Quadre 6.1.3 (3 de 3)

En el quadre 6.1.4 es mostra l'estratificació dels programes del pressupost de l'exercici de 1998, en funció dels graus d'execució obtinguts a 31 de desembre, en milions de pessetes.

% grau execució	Nombre programes	Total obligs. recon.	% obligs. recon. s/total
100-96	49	835.534	77
95-91	23	136.432	13
90-86	11	46.229	4
85-81	6	18.930	2
80-75	10	37.214	3
67-46	8	11.982	1
TOTAL	107	1.086.321	100

Quadre 6.1.4

Com podem observar en el quadre 6.1.4, del total de 107 programes, n'hi ha 99 (el 93% i que representen el 99% del total d'obligacions del pressupost de 1998), que han aconseguit un grau d'execució superior al 75%. En 49 programes (46% del total), que absorbeixen el 77% de les obligacions reconegudes en l'exercici, s'ha superat el 95% del grau d'execució.

Solament vuit programes han presentat un grau d'execució inferior al 75%. Entre aquests destaquen, per l'import dels seus pressuposts, el 714.30, "Indústries i relacions agràries", i el 714.10, "Ordenació i millora de la producció pesquera", (vegeu el quadre 6.1.3), que han aconseguit un grau d'execució del 67% i 65%, respectivament, i en els dos casos fonamentalment perquè aquest grau ha sigut baix en el capítol VII, "Transferències de capital", del seu pressupost corrent, sense considerar-hi els romanents (41% i 58%, respectivament en cada programa).

D'altra banda, alguns programes presenten graus de compliment baixos; és a dir, que és baix el nivell de pagament realitzats de les obligacions reconegudes al final de l'exercici (vegeu el quadre 6.1.3). Entre aquests destaca, per l'import del pressupost que tenien assignat i pel seu baix grau de compliment (igual o inferior al 50%), els programes 121.70, "Pla estratègic de modernització de l'Administració valenciana", (44%); el 134.10, "Cooperació internacional al desenvolupament", (20%); el 413.10, "Salut", (50%); el 442.50, "Qualitat ambiental", (49%); el 457.10, "Foment de l'activitat esportiva", (50%); el 458.10, "Patrimoni artístic", (40%); el 612.10, "Planificació i previsió econòmica", (44%), i el 612.60, "Despeses diverses", (48%).

d) Execució dels romanents incorporats al pressupost de 1998

L'import dels romanents incorporats al pressupost de 1998, procedents de l'execució del pressupost anterior, ha sigut de 7.959 milions de pessetes; malgrat que no figuraven com a tals en la liquidació de l'exercici de 1997, ja que havien sigut anul·lats. Del citat import, s'han reconegut obligacions per 5.678 milions de pessetes; cosa que dóna un grau d'execució del 71%. Aquest percentatge no és satisfactori, si tenim en compte la naturalesa dels dits romanents, que representen compromisos ja adquirits al començament de l'exercici.

Del citat import d'obligacions reconegudes, s'han pagat al final de l'exercici 5.040 milions de pessetes; cosa que dóna un grau de compliment del 89%.

e) Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998, resultants de la liquidació del pressupost corrent de despeses, s'eleva a 132.738 milions de pessetes. Al citat import cal afegir 4.491 milions de pessetes d'obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors a 1998; de manera que l'import total d'obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998, és de 137.229 milions de pessetes. Aquest import suposa una disminució del 7% (10.412 milions de pessetes), respecte a la mateixa data de 1997.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998 estan suportades per la "Relació oficial de resultes de despeses", que conté el detall dels creditors de la Generalitat en aqueixa data.

6.1.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les proves realitzades sobre la liquidació de l'estat de despeses tramesa per la I.G.G.V. com a part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1998, han posat de manifest que la dita liquidació està adequadament suportada pels registres comptables del pressupost de despeses, els quals detallen de manera suficient l'execució del pressupost i proporcionen informació coherent i coincident entre si. La liquidació del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1998, per capítols, seccions i programes, obtinguda a partir de la informació tramesa per la I.G.G.V., es mostra en els quadres 6.1.1, 6.1.2. i 6.1.3.
- b) El pressupost definitiu de despeses corresponent a l'exercici de 1998, ha ascendit a 1.134.359 milions de pessetes; cosa que significa un 10% d'increment respecte a 1997. D'aquest pressupost definitiu, s'han reconegut obligacions per import d'1.086.321 milions de pessetes, que indiquen un grau d'execució del 96%; un punt superior al corresponent de l'exercici anterior.

El capítol VI, "Inversions reals", presenta un grau d'execució del 88% i el capítol VII, "Transferències de capital", del 80%; això ha determinat que el grau d'execució de les operacions de capital (84%) haja sigut inferior al de les operacions corrents (98%) i financeres (99%).

- c) A 31 de desembre de 1998, els pagaments realitzats han sigut de 953.583 milions de pessetes, que indiquen un grau de compliment (nivell de pagaments de les obligacions reconegudes) del 88%, dos punts superior al de l'exercici de 1997. El capítol VI, "Inversions reals", amb el 64%, i el capítol VII, "Transferències de capital", amb el 63%, són els capítols que presenten graus de compliment més baixos.

Cal analitzar les causes que determinen un baix grau de compliment en determinats programes de despeses (vegeu el quadre 6.1.3), amb l'objectiu d'adoptar les mesures necessàries per a evitar que es tornen a produir en exercicis posteriors.

- d) S'han de revisar els criteris en la comptabilitat i incorporació al pressupost següent que s'apliquen als romanents (crèdits que no han arribat a la fase d'obligació); tal com hem comentat en els apartats anteriors.
- e) Cal complementar els criteris de comptabilitat aplicats a les despeses efectuades que impliquen un ajornament en el pagament, de manera que tinguen el seu reflex comptable en l'exercici en què efectivament es realitzen.

6.2 Personal

6.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

El pressupost definitiu consignat en el capítol I, "Despeses de personal", per a l'any 1998, ascendia a 407.959 milions de pessetes. D'aquest import, es van reconèixer durant l'exercici obligacions per import de 406.721 milions de pessetes; de manera que l'execució de les despeses pressupostades per aquest concepte es xifra pràcticament en un 100% dels crèdits definitius. Els pagaments realitzats en l'exercici han ascendit a 403.666 milions de pessetes, que indiquen un grau de compliment del 99%.

En el quadre 6.2.1 es mostren, en milions de pessetes, les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en l'exercici de 1998 a càrrec del capítol I, "Despeses de personal", tot classificat segons la seua naturalesa econòmica.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% grau compliment
<i>Retribucions</i>	349.174	349.160	100
Alts càrrecs	684	684	100
Personal eventual gabinets	341	341	100
Funcionaris	299.394	299.392	100
Laboral fix	12.616	12.616	100
Laboral eventual	2.746	2.746	100
D'altre personal	34	34	100
Contractats temporals i interins	9.423	9.423	100
Contractats substitucions I.L.T.	7.684	7.684	100
D'altres despeses personal sanitari	15.712	15.712	100
D'altres despeses socials	540	528	98
<i>Cotitzacions a càrrec de l'ocupador</i>	55.588	52.547	95
<i>D'altres</i>	1.959	1.959	100
Total capítol I	406.721	403.666	99

Quadre 6.2.1

Els conceptes més rellevants són els relatius a retribucions i cotitzacions a càrrec de l'ocupador, que recullen la pràctica totalitat de les despeses del capítol I. El concepte "D'altres" recull l'execució pressupostària relativa a les despeses de personal de les Corts Valencianes, Sindicatura de Comptes, Consell Valencià de Cultura i Consell Jurídic Consultiu.

Les obligacions reconegudes en el capítol durant 1998 han significat un increment (respecte a les de l'exercici de 1997, 381.136 milions de pessetes) d'un 7%, que ha estat motivat bàsicament per l'increment de les retribucions del personal -fixat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1998 en un 2,1%-, per l'augment produït en la plantilla de la Generalitat i per les reclassificacions i modificacions hagudes en determinats llocs de treball durant l'exercici de 1998; segons que comentem en apartats posteriors.

Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressup. definitiu	% total capítol	Total obligs.	% grau execuc.
Cultura, Educ. i Ciència	422.20	Ensenyament primari	87.500	21	87.486	100
	422.30	Ensenyament secund. i règim esp.	77.185	19	77.130	100
Benestar Social	141.10	Administració de Justícia	9.095	2	9.079	100
	313.10	Serveis socials	7.264	2	7.207	99
Sanitat	412.10	Centres integrats de salut pública	4.169	1	4.111	99
	412.21	Atenció primària	50.120	12	50.120	100
	412.22	Assistència especialitzada	125.089	31	125.089	100
	412.26	Personal sanitari resident	6.221	2	6.221	100
		Subtotal	366.643	90	366.443	100
		Resta de programass	41.316	10	40.278	97
Total despeses de personal			407.959	100	406.721	100

Quadre 6.2.2

En el quadre 6.2.2 es mostren els programes de despesa les característiques i objectius dels quals fan necessària una major dotació de personal i que, per tant, provoquen la major despesa en aquest capítol. Fonamentalment es tracta dels programes que cobreixen l'assistència sanitària i l'educació. En aquest sentit, els programes que comprenen l'assistència sanitària s'emporten el 46% del pressupost definitiu del capítol I, "Despeses de personal", de la Generalitat Valenciana; mentre que els relatius a l'educació absorbeixen un 40%. D'altres programes significatius, quant a les despeses de personal, són els relatius a l'Administració de Justícia i als serveis socials.

Les despeses de personal s'estructuren, per a la seua gestió, en dues nòmines:

- a) Les nòmines del personal d'Administració General i del personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, gestionades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.
- b) La nòmina del personal sanitari, adscrit al Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, gestionada per aquesta mateixa Conselleria.

a) Personal al servei de l'Administració General

El personal al servei de l'Administració General presta els seus serveis en les diverses dependències de les respectives conselleries en què s'estructura l'Administració de la Generalitat. A partir de la informació facilitada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública en suport informàtic, hem analitzat les característiques i l'adscripció dels llocs de treball de l'Administració General a 31 de desembre de 1998.

En el quadre 6.2.3 es detalla l'adscripció, per conselleries, dels llocs de treball inclosos en la Relació de Llocs de Treball (R.L.T.) de l'Administració General.

Conselleria	Nombre llocs	% s/total
Presidència de la Generalitat	154	1
Economia, Hisenda i Admó. Pública	868	6
Conselleria de Presidència	524	3
COPUT	1.010	7
Cultura, Educació i Ciència	4.510	30
Sanitat	1.495	10
Ocupació, Indústria i Comerç	1.373	9
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.662	11
Medi Ambient	668	4
Benestar Social	2.807	19
TOTAL	15.071	100

Quadre 6.2.3

A 31 de desembre de 1998, el nombre de llocs corresponents a l'Administració General existents en la R.L.T. era de 15.071, superior en 312 als existents a 31 de desembre de l'exercici anterior; això significa un increment de la plantilla d'un 2%.

En el quadre 6.2.4 es mostra la distribució dels llocs de treball en la R.L.T. de l'Administració General a 31 de desembre de 1998, distribuïts per grups professionals.

Conselleria	Nombre de llocs de treball per grups								Total
	A	A/B	B	B/C	C	C/D	D	E	
Presidència Generalitat	33	1	0	9	24	35	43	9	154
Econ., His. i Admó. Públ.	255	48	39	12	45	141	294	34	868
Conselleria Presidència	156	9	43	13	30	52	168	53	524
COPUT	238	4	101	10	137	76	365	79	1.010
Cul., Educ. i Ciència	221	185	238	22	488	129	1.293	1.934	4.510
Sanitat	467	9	184	9	72	130	537	87	1.495
Ocup., Indústr. i Comerç	272	47	190	36	128	150	461	89	1.373
Agric., Pesca i Aliment.	308	63	335	20	260	37	506	133	1.662
Medi Ambient	134	7	45	0	43	33	368	38	668
Benestar Social	235	63	568	36	145	81	756	923	2.807
TOTALS	2.319	436	1.743	167	1.372	864	4.791	3.379	15.071
% sobre total	15	3	12	1	9	6	32	22	100

Quadre 6.2.4

La composició de la R.L.T. de l'Administració General no ha variat significativament respecte als exercicis anteriors, pel que fa a la seua distribució per grups professionals. Els grups més rellevants pel nombre de llocs de treball són el D i el E, que constitueixen respectivament el 32% i 22% del total de llocs de treball. A continuació, el grup més nombrós és el que comprén els llocs de treball del grup A, que en constitueix el 15% del total. Els llocs de treball classificats com a barrats poden ser ocupats indistintament per personal dels dos grups de la plaça, que percepen les retribucions bàsiques corresponents al grup del funcionari i les complementàries assignades al lloc de treball.

En el quadre 6.2.5 es detalla la distribució dels llocs de treball de la R.L.T. de l'Administració General per conselleries i el detall entre llocs vacants i llocs ocupats, a 31 de desembre de 1998.

Conselleria	Total llocs	Ocupats	Vacants	% Vacants
Presidència de la Generalitat	154	146	8	5
Economia, Hisenda i Admó. Pública	868	832	36	4
Conselleria de Presidència	524	500	24	5
COPUT	1.010	984	26	3
Cultura, Educació i Ciència	4.510	4.454	56	1
Sanitat	1.495	1.477	18	1
Ocupació, Indústria i Comerç	1.373	1.167	206	15
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.662	1.623	39	2
Medi Ambient	668	658	10	1
Benestar Social	2.807	2.764	43	2
TOTALS	15.071	14.605	466	3

Quadre 6.2.5

A 31 de desembre de 1998, d'un total de 15.071 llocs de treball corresponents a la R.L.T. d'Administració General, n'hi 466 (un 3% del total) que es trobaven vacants. El nombre de llocs ocupats ascendia a 14.605; és a dir, 287 llocs més que a 31 de desembre de 1997, cosa que suposa un increment del 2% en el nombre de llocs ocupats.

En el quadre 6.2.6 s'analitza, a partir de la informació facilitada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, la distribució de les places ocupades, en funció de la relació jurídica que uneix els ocupants d'aqueixes places amb la Generalitat Valenciana.

Conselleria	Funcionari carrera	Funcionari interí	Laboral fix	Laboral temporal	Personal estatutari	Total
Presidència de la Generalitat	109	21	13	3	0	146
Econ., Hisenda i Admó. Públi.	541	197	79	15	0	832
Conselleria de Presidència	280	87	110	22	1	500
COPUT	492	120	339	33	0	984
Cultura, Educ. i Ciència	1.643	396	1.723	692	0	4.454
Sanitat	853	254	325	26	19	1.477
Ocup., Indústr. i Comerç	717	226	176	47	1	1.167
Agríc., Pesca i Aliment.	949	227	432	15	0	1.623
Medi Ambient	309	174	155	20	0	658
Benestar Social	505	258	1.386	614	1	2.764
TOTALS	6.398	1.960	4.738	1.487	22	14.605
% sobre total	44	13	33	10	0	100

Quadre 6.2.6

Els funcionaris de carrera i els laborals fixos constitueixen respectivament un 44% i un 33% del total de places ocupades. Aquesta situació denota una disminució del percentatge de funcionaris de carrera, respecte a la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior, en què aquests constituïen el 46% del total de llocs ocupats. D'altra banda, el nombre de funcionaris interins al final de l'exercici de 1998 constituïa un 13% del total dels llocs ocupats; la qual cosa posa de manifest un increment respecte a l'exercici anterior d'un 2%. Els percentatges que representen les places ocupades per laborals fixos, laborals temporals i personal estatutari, no han experimentat variació respecte a la situació de l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat la nòmina del mes de novembre de 1998 del personal de l'Administració General, a l'objecte d'efectuar-hi distintes verificacions. Així, a partir de les dades de la citada nòmina facilitades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, s'han fet les comprovacions següents:

- Total de tots els conceptes retributius, descomptes i imports líquids per a pagar que es recullen en la nòmina.
- Verificació de la comptabilitat de la nòmina mensual.
- Verificació de l'adequació entre el total pagat per la Tresoreria de la Generalitat per la totalitat de la nòmina, i el líquid que es desprén de la nòmina mateixa.
- Verificació de la raonabilitat de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, en funció de les retencions aplicades en la nòmina per les cotitzacions a càrrec del

treballador. Revisió del pagament de les quotes de Seguretat Social meritades en el mes seleccionat.

La revisió efectuada ha posat de manifest que la nòmina del mes de novembre ha sigut adequadament comptabilitzada i pagada, segons les dades que es desprenen del resum de la nòmina i de les comprovacions realitzades. A més a més, els imports comptabilitzats en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social són raonables i coincideixen amb els imports liquidats i pagats per la Tresoreria de la Generalitat.

També hem seleccionat una mostra de treballadors inclosos en la nòmina mensual de novembre de 1998; hem fet diverses comprovacions sobre les seues percepcions i retencions, que han posat de manifest que, per regla general, aquestes han sigut adequades.

Això no obstant, en determinats llocs de treball s'ha observat que els complements de destinació i específic percebuts per alguns funcionaris no es corresponen amb els assignats a aqueixos llocs en la R.L.T. de la Generalitat aprovada per resolució de 4 d'agost de 1998 del director General de Funció Pública ("D.O.G.V." de 27 d'agost de 1998).

Aquesta situació ha estat motivada per l'existència d'una resolució de 30 d'octubre de 1998 del director General de Funció Pública, per la qual es modifica la R.L.T. de la Generalitat, assignant nous complements a determinats llocs; modificació derivada de l'acord de 17 de juny de 1998 de la Mesa Sectorial de Funció Pública i de la Comissió d'Interpretació, Vigilància i Estudi del Segon Conveni Col·lectiu, en matèria de racionalització del sistema retributiu. La dita modificació no havia sigut publicada en el "D.O.G.V."

Quant a això, cal assenyalar que l'Administració valenciana ha de publicar les modificacions de la R.L.T. que efectue tant aviat això com siga possible, conformement al que s'estableix en l'article 18.1 del Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.

b) Personal docent al servei de la Generalitat Valenciana

L'ordre conjunta de 27 de gener de 1988 de les conselleries d'Administració Pública i de Cultura, Educació i Ciència, creava el registre de personal docent de la Generalitat Valenciana, que encara no ha sigut implantat. Aquesta circumstància ha fet que la Sindicatura de Comptes no haja pogut, en conseqüència, disposar d'aqueixa informació relativa al dit personal, ni verificar-ne la composició i evolució.

En defecte de la informació a què hem fet referència en el paràgraf anterior, hem sol·licitat i obtingut de la I.G.G.V. el nombre de perceptors en la nòmina del personal docent per a cada un dels períodes mensuals de l'exercici de 1998. A partir d'aquesta informació, hem elaborat el quadre 6.2.7, on es detalla l'evolució per mesos dels perceptors de la citada nòmina entre els exercicis de 1997 i 1998.

Mes	Nombre de perceptors en nòmina		
	1997	1998	% variació
Gener	36.554	37.923	4%
Febrer	36.542	37.897	4%
Març	36.746	38.154	4%
Abril	36.841	38.323	4%
Maig	36.846	38.300	4%
Juny	36.901	38.302	4%
Juliol	36.893	38.301	4%
Agost	35.570	36.741	3%
Setembre	33.071	37.438	13%
Octubre	36.131	38.050	5%
Novembre	37.484	39.506	5%
Desembre	37.866	39.978	6%
Mitjana de l'exercici	36.454	38.243	5%

Quadre 6.2.7

El nombre mitjà de perceptors en la nòmina de personal docent de la Generalitat durant l'exercici de 1998, va ser de 38.243 persones; un 5% superior a la mitjana de l'exercici de 1997.

L'evolució, quant al personal en nòmina durant l'exercici de 1998, ha tingut una tendència lleugerament creixent amb la inflexió dels mesos d'agost i setembre, a causa de l'eixida de nòmina del personal interí de substitucions durant el període vacacional. L'increment del nombre de perceptors en un 13% en el mes de setembre, es va deure a la incorporació a la nòmina del personal substituït al començament del curs escolar, que en l'exercici anterior tingué lloc en el mes d'octubre; segons la informació facilitada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

A l'objecte de fer les comprovacions oportunes sobre l'adequació de les nòmines del personal docent, hem seleccionat la nòmina corresponent al mes de novembre de 1998. A partir dels resums de nòmina, hem realitzat diverses comprovacions, similars a les descrites per a la nòmina de l'Administració General, els resultats de les quals han sigut satisfactoris; la conclusió ha sigut que la comptabilitat i el pagament de la nòmina de novembre de 1998 del personal docent s'ha efectuat de manera adequada. Igualment, els imports comptabilitzats en concepte de Seguretat Social són raonables i coincideixen amb els imports liquidats i pagats per la Tresoreria de la Generalitat.

Adicionalment, hem seleccionat una mostra de nòmines de treballadors docents corresponent al mes citat, sobre les quals hem efectuat proves per verificar l'adequació dels imports satisfets i retinguts. La revisió efectuada no ha posat de manifest aspectes significatius que calga comentar.

c) Personal adscrit al Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat

El nombre total de llocs de treball que integren la plantilla del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1998, ascendia a 39.485 llocs, 1.652 més que en l'exercici anterior; cosa que representa un increment del 4%.

En el quadre 6.2.8 es detalla l'evolució de la plantilla per al període 1997-1998, per grups professionals.

Grup professional	Plantilla a	Plantilla a	Variació	
	31/12/97	31/12/98		
Personal directiu	202	205	3	1
Personal facultatiu	6.620	7.100	480	7
Personal sanitari no facultatiu	18.320	19.324	1.004	5
Personal no sanitari	9.945	10.189	244	2
Personal facultatiu de contingent i zona	1.359	1.291	-68	-5
Personal no facultatiu de contingent i zona	438	420	-18	-4
Personal no estatutari	949	956	7	1
Total plantilla Servei Assistència Sanitària	37.833	39.485	1.652	4

Quadre 6.2.8

Els grups professionals més nombrosos són el del personal sanitari no facultatiu i el del personal no sanitari, que constitueixen respectivament un 49% i un 26% del total de llocs de treball a 31 de desembre de 1998.

Quant a les variacions en el nombre de llocs respecte a l'exercici anterior, les més significatives s'han produït en els grups de personal facultatiu i de personal sanitari no facultatiu, amb increments del 7% i 5%.

La informació continguda en el quadre 6.2.8 posa també de manifest la tendència, ja iniciada en exercicis anteriors, de reducció del personal de contingent i zona (facultatiu i no facultatiu), que té l'origen en el procés d'integració d'aqueix personal en el model general d'assistència sanitària.

En el quadre 6.2.9, es detalla la situació al tancament de l'exercici de 1998 dels llocs de treball inclosos en la plantilla del personal del Servei d'Assistència Sanitària.

Grup professional	Plantilla a 31/12/98		Total	% vacants s/total
	Ocupats	Vacants		
Personal directiu	182	23	205	11
Personal facultatiu	6.345	755	7.100	11
Personal sanitari no facultatiu	18.148	1.176	19.324	6
Personal no sanitari	9.700	489	10.189	5
Personal facultatiu de contingent i zona	1.069	222	1.291	17
Personal no facultatiu de contingent i zona	294	126	420	30
Personal no estatutari	918	38	956	4
Total plantilla Servei Assistència Sanitària	36.656	2.829	39.485	7

Quadre 6.2.9

Del total de 39.485 llocs de treball existents a 31 de desembre de 1998, n'hi havia 36.656 que estaven ocupats i 2.829 (un 7% del total) que es trobaven vacants en aqueixa data. Així, el percentatge de places vacants és quantitativament significatiu, i major en els grups de personal de contingent i zona, on les vacants representen percentatges del 17% i 30%. Són rellevants igualment els percentatges de les vacants en els grups professionals de personal directiu, personal sanitari facultatiu i no facultatiu, on les vacants representen un 11% en els dos primers grups i un 6% en el tercer cas.

El nombre de llocs de treball ocupats al tancament de l'exercici de 1998 era superior en 562 llocs als existents en l'exercici anterior (36.094); la qual cosa ha tingut el seu efecte en l'increment d'obligacions reconegudes en el capítol I, "Despeses de personal".

Integrats en el Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, hi havia determinats professionals en formació que perceben les seues retribucions a càrrec de la nòmina d'aquest Servei. En el quadre 6.2.10 es detalla el nombre de places d'aquest tipus i la seua situació a 31 de desembre de 1998.

Personal en formació	Plantilla a 31/12/98		Total	% vacants s/total
	Ocupats	Vacants		
MIR 1r. any	422	6	428	1
MIR 2n. any	429	0	429	0
MIR 3r. any	431	0	431	0
MIR 4t. any	64	2	66	3
MIR 5é. any	0	2	2	100
Matrona en formació de 1r. any	33	0	33	0
Matrona en formació de 2n. any	0	0	0	-
TOTAL	1.379	10	1.389	1

Quadre 6.2.10

Els llocs de treball del personal en formació del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1998, ascendien a un total de 1.389, dels quals solament se'n trobaven vacants deu, un 1% del total. Això no obstant, en l'exercici de 1998 s'ha posat de manifest una reducció de l'11% en el nombre de llocs de treball de personal en formació, respecte als 1.561 existents en l'exercici anterior.

En la nòmina del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, s'inclouen unes altres percepcions de naturalesa distinta a les retribucions normals del seu personal. En el quadre 6.2.11 es detallen els conceptes i els imports meritats en l'exercici de 1998 i s'hi observa que els més rellevants corresponen a les retribucions del personal de transplantaments i equips mòbils i als complements de pensió a determinats treballadors en situació de jubilació.

Concepte	Import (milions ptes.)
Programes especials	33
Transplantaments-equips mòbils	669
Complement de pensió	401
Sentències	265
D'altres	51
TOTAL	1.419

Quadre 6.2.11

El pagament dels complements de pensió s'abona a personal sanitari no facultatiu en situació de jubilació, conformement al que s'estableix en l'article 151 del seu Estatut.

Aquest personal estava constituït, a 31 de desembre de 1998, per un col·lectiu de 496 persones. En relació a les obligacions generades per aquest tipus de retribucions a càrrec de la Generalitat, es recomana -tal com hem reiterat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura- realitzar un estudi actuarial, que avalue i determine les obligacions futures que es generaran per aquest concepte, i els terminis de meritació, a l'objecte de possibilitar una adequada planificació dels pagaments en la Tresoreria de la Generalitat.

D'altra banda, cal assenyalar que en la nòmina de l'Administració General figura inclòs -perquè així estan configurats els llocs en la R.L.T.- un col·lectiu de funcionaris i de personal laboral adscrit a la Conselleria de Sanitat. A 31 de desembre de 1998, el citat col·lectiu era de 1.508 persones.

Hem seleccionat, per a revisar-la, la nòmina del mes de novembre de 1998 del personal del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat. A partir dels resums de nòmina i dels fitxers informàtics facilitats per la I.G.G.V., s'han efectuat diverses proves, per tal de verificar-ne l'adequada elaboració, comptabilitat i pagament. Addicionalment, hem seleccionat una mostra de nòmines individualitzades, a l'objecte de verificar la raonabilitat dels imports meritats, pagats i retinguts. L'anàlisi realitzada ha posat de manifest les conclusions següents:

- La nòmina del personal del Servei d'Assistència Sanitària ha sigut comptabilitzada adequadament, tant pel que fa a les retribucions, com a les retencions; llevat de la comptabilitat de l'ingrés en extrapressupostaris de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa que es va fer en febrer de 1999, i que figura com a pendent de pagament a 31 de desembre de 1998.
- Els imports satisfets per la Tresoreria de la Generalitat com a pagament de la nòmina mensual revisada, són conformes als imports líquids que es dedueixen de la nòmina citada. Igualment, els imports pagats a la Tresoreria General de la Seguretat Social per la nòmina del mes, coincideixen amb les cotitzacions meritades en aqueix mes.
- Quant al suport informàtic de les nòmines del mes de novembre, s'ha detectat, en la nòmina del personal substitut del personal facultatiu de contingent i zona, una diferència entre l'import corresponent als diferents complements retributius de la nòmina, i l'import que figura com a base imposable en el fitxer citat, per import de 32 milions de pessetes; diferència que no ha sigut explicada.

d) Aspectes generals de les despeses de personal

L'anàlisi realitzada sobre les despeses de personal de la Generalitat Valenciana, ha posat de manifest que, per regla general, les despeses meritades pels diferents conceptes de despesa de personal es comptabilitzen adequadament. Això no obstant, s'han detectat despeses, fonamentalment meritades a la fi de l'exercici, que no estan reflectides en la

liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1998. Com que el grau d'execució del pressupost del capítol I, "Despeses de personal", en l'exercici ha sigut del 100%, l'execució d'aquestes despeses en l'exercici de 1998 ha implicat la realització de despeses sense crèdit suficient i adequat. El detall d'aquests despeses és el següent:

- Despeses meritades a 31 de desembre en concepte de quotes de Seguretat Social a càrrec de l'empresa, per la nòmina del personal del Servei d'Assistència Sanitària dependent de la Conselleria de Sanitat del mes de desembre, per import de 3.030 milions de pessetes.
- Despeses derivades de la nòmina variable del personal del citat Servei meritades en el mes de desembre de 1998 que, per les seues característiques especials, quedaren sense reconèixer al final de l'exercici, per import de 2.151 milions de pessetes, i que foren comptabilitzades en 1999.

Quant a això, cal assenyalar que aquestes obligacions, les havien d'haver comptabilitzades en el passiu del balanç de situació en comptes destinats a recollir les obligacions pendents de ser aplicades a pressupost, o no vençudes. Segons que es desprén del balanç de situació a 31 de desembre de 1998 presentat en aquesta Sindicatura, no consta que s'haja fet la dita comptabilització.

D'altra banda, en l'exercici de 1998 s'han comptabilitzat les obligacions derivades de la nòmina variable del Servei d'Assistència Sanitària meritades en desembre de 1997 que no foren comptabilitzades en aqueix exercici, per un import de 1.962 milions de pessetes.

Hem revisat les quotes meritades en l'exercici de 1998 per Seguretat Social; els resultats han posat de manifest que són raonables, en funció dels imports meritats segons els resums de nòmines de l'exercici. Les dites quotes foren satisfetes a la Seguretat Social en els terminis prevists en la normativa vigent i en les autoritzacions d'ajornament concedides a la Generalitat.

Addicionalment, cal indicar que la Generalitat Valenciana mantenia un contenciós amb la Seguretat Social, referit a la procedència de l'aplicació a la cotització per uns treballadors del percentatge de quota de Seguretat Social corresponent a la cotització al fons de Garantia Salarial. El dit contenciós ha sigut finalment resolt en casació per la sentència del Tribunal Suprem de 28 d'octubre de 1998, que confirma la pertinència de l'aplicació del percentatge citat.

En aquest sentit, i a conseqüència de la no cotització per part de la Generalitat del percentatge corresponent al fons de Garantia Salarial, s'ha generat un deute de la Generalitat Valenciana a la Tresoreria de la Seguretat Social que ha sigut quantificat, per mitjà d'un conveni de regularització de deutes formalitzat el 15 de desembre de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Tresoreria General de la Seguretat Social, en 2.838 milions de pessetes. En el citat conveni es preveu, a més de la compensació d'una part del deute (740 milions de pessetes) amb deutes que la Seguretat Social manté amb la Generalitat, la sol·licitud de condonació de la part del deute constituïda pels recàrrecs

de constrenyiment (75 milions de pessetes) i la sol·licitud d'ajornament a la Seguretat Social del deute restant (2.023 milions de pessetes) en cinc anualitats.

A 31 de desembre de 1998, no apareix comptabilitzat el deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social a què hem fet referència en el paràgraf anterior, ni com a obligacions en pressupost, ni com a passiu en el balanç de situació. Com que es tracta d'una despesa pressupostària meritada en els exercicis de 1998 i anteriors, i que a 31 de desembre no s'havia concedit la condonació del deute ni l'ajornament del pagament ni l'autorització de la compensació, l'existència del dit deute comporta unes obligacions meritades i quantificades al final de l'exercici de 2.838 milions de pessetes. Com a mínim, aquestes obligacions, calia hever-les reflectides en el passiu del balanç de situació com a obligacions pendents d'aplicació al pressupost, o ajornades.

La Generalitat Valenciana ha formalitzat un altre conveni amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 15 de desembre de 1998, a l'objecte d'adoptar un sistema àgil de liquidació de les quotes de Seguretat Social meritades a càrrec de la Generalitat. En aquest conveni s'assenyala que es fixarà una quota mensual pel pagament de les quotes meritades en concepte de Seguretat Social, que es consensuarà en gener de cada exercici entre les dues administracions, i que al finalitzar cada exercici s'efectuarà la liquidació definitiva de les quotes, les quals -si és el cas- haurà d'ingressar la Generalitat dins del primer trimestre de l'exercici següent. Aquest conveni fixa la seua entrada en vigor, per a les liquidacions que calga ingressar, a partir de gener de 1999.

Les comprovacions realitzades en relació a la liquidació de les quotes de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat, han posat de manifest la seua raonabilitat. Això no obstant, i segons que es desprèn de la liquidació del pressupost, a 31 de desembre de 1998 figurava, com a pendent de pagament per quotes de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat, un import de 3.041 milions de pessetes.

Quant a això, cal reiterar la recomanació efectuada en exercicis anteriors, en el sentit que el pagament dels imports corresponents a quotes de Seguretat Social a càrrec de l'empresa, una vegada comptabilitzada l'obligació reconeguda, ha de ser comptabilitzat en formalització contra el seu ingrés en la corresponent rúbrica d'extrapressupostaris, independentment del moment en què se'n produïska el pagament real a la Seguretat Social. D'aquesta manera, la rúbrica d'extrapressupostaris destinada a registrar els fets econòmics relacionats amb les quotes de Seguretat Social, reflectirà al finalitzar l'exercici la realitat del que s'hi haja esdevingut.

Els ingressos reconeguts en l'exercici de 1998 en concepte de reintegraments de nòmina per I.T., han ascendit a 4.236 milions de pessetes; import que resulta raonable, en funció dels imports meritats segons les nòmines de l'exercici.

D'altra banda, s'han realitzat comprovacions sobre les liquidacions presentades per la Generalitat Valenciana per les retencions practicades al seu personal en concepte d'I.R.P.F. Quant a això, cal assenyalar que, al llarg de l'exercici, s'han efectuat les declaracions i els ingressos corresponents en els terminis previstos per la normativa aplicable. Això no obstant, en març de l'exercici de 1999, la Generalitat Valenciana va

presentar una declaració complementària, a conseqüència del canvi de criteri en la imputació de determinades rendes meritades en la nòmina del Servei d'Assistència Sanitària, dependent de la Conselleria de Sanitat.

6.2.2 Conclusions i recomanacions

- a) En l'exercici de 1998 s'han reconegut, a càrrec del capítol I, "Despeses de personal", obligacions per import de 406.721 milions de pessetes; import que equival al 37% del total d'obligacions reconegudes en el pressupost corrent de l'exercici. El grau d'execució del pressupost definitiu del capítol ha sigut del 100%, i també ha sigut elevat el grau de compliment de les obligacions, que s'ha xifrat en un 99%.
- b) Les obligacions reconegudes en el capítol I, "Despeses de personal" a 31 de desembre de 1998, no recullen les corresponents a les quotes de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat Valenciana per la nòmina de desembre de 1998 del Servei d'Assistència Sanitària, per import de 3.030 milions de pessetes, ni les despeses derivades de la part variable de la nòmina meritada en aqueix mes, per import de 2.151 milions de pessetes.

Quant a la gestió de la nòmina variable del personal del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, es reitera la recomanació exposada en informes anteriors, d'analitzar els procediments de gestió, amb la finalitat d'obtenir millores que facen possible dictar a temps els actes administratius de reconeixement de l'obligació, i fer-ne la imputació a l'exercici de meritació.

- c) La Generalitat Valenciana va formalitzar en el mes de desembre de 1998 un conveni amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, a l'objecte de regularitzar el deute pendent de pagament a la Seguretat Social. Aquest deute ho era en concepte de quotes meritades des de 1985 per cotitzacions al Fons de Garantia Salarial no liquidades per la Generalitat Valenciana i sobre les quals ambdues administracions mantenien discrepàncies, que havien acabat en la jurisdicció contenciosa. En el citat conveni, es quantifica el deute de la Generalitat en 2.838 milions de pessetes; deute que, tanmateix, no ha tingut reflex en els estats comptables presentats per la Generalitat per a l'exercici de 1998.

Quant a les cotitzacions i liquidacions de quotes de Seguretat Social practicades en l'exercici de 1998, les comprovacions efectuades han posat de manifest la seua raonabilitat i adequació a la normativa aplicable; llevat de les discrepàncies ja comentades en relació a la cotització pel Fons de Garantia Salarial, la situació de la qual ha sigut regularitzada -segons fonts de la Conselleria d'Economia i Hisenda- a partir del mes de desembre de 1998.

- d) Durant l'exercici de 1998 s'han practicat i presentat a la A.E.A.T. les liquidacions corresponents a les retencions practicades per I.R.P.F. al personal al servei de la Generalitat Valenciana, segons la normativa aplicable. Cal

assenyalar que en l'exercici de 1998 s'ha produït un canvi en el criteri d'imputació temporal de determinades retribucions i retencions practicades en la nòmina del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat; la qual cosa va motivar la presentació d'una liquidació complementària en l'exercici de 1999 per les retencions practicades sobre les retribucions meritades en l'exercici de 1998.

- e) A 31 de desembre de 1998, les plantilles del personal al servei de la Generalitat han experimentat augments del 2%, en el cas de l'Administració General, del 6%, en el personal docent, i del 4%, en el cas del Servei d'Assistència Sanitària, respecte a les plantilles a 31 de desembre de 1997.

En el cas del personal docent, al finalitzar l'exercici encara no s'havia implantat el registre de personal previst en l'ordre de 27 de gener de 1988 de les conselleries d'Administració Pública i de Cultura, Educació i Ciència. L'increment del nombre mitjà de perceptors en la nòmina de docents, respecte a l'exercici de 1997, va ser del 5%.

- f) Quant a les obligacions reconegudes i pendents de pagament a 31 de desembre per quotes de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat Valenciana, es reitera la recomanació efectuada en exercicis anteriors, en el sentit de traspassar a la fi de l'exercici aqueixos imports pendents de pagament, al compte corresponent de fons extrapressupostaris, a l'objecte que aquest compte reflectisca la totalitat dels fets econòmics esdevinguts en relació a les dites quotes.
- g) La revisió efectuada sobre les dues nòmines de personal relatives al mes de novembre de 1998, ha posat de manifest les incidències comentades en els apartats anteriors.
- h) Finalment, assenyalem que està pendent l'aprovació d'un text refós sobre la legislació de la funció pública valenciana, autoritzada per la disposició addicional primera de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.

6.3 Contractació

En aquesta àrea s'analitzen les despeses del capítol VI, "Inversions reals", que registra les inversions realitzades per la Generalitat Valenciana tant en l'immobilitzat material, com immaterial, destinades a ús general o específic; així com les despeses del capítol II, "Despeses de funcionament", que registra les adquisicions de béns corrents i serveis necessaris per al funcionament i desenvolupament de les activitats dels òrgans de la Generalitat.

Les adquisicions d'aquestes inversions, béns corrents i serveis requereixen, en la majoria dels casos, la tramitació d'un expedient administratiu de contractació.

L'anàlisi de les despeses imputades als programes de despesa corresponents al Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat es realitza en un informe específic que s'inclou en el volum II.

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

a) Aspectes generals

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació tramesa per la I.G.G.V., els quadres 6.3.1 i 6.3.2, on s'analitza l'execució pressupostària dels capítols II i VI de l'estat de despeses, en les seues vessants funcional i econòmica.

El quadre 6.3.1 mostra un detall dels principals programes de despesa, seleccionats en funció del volum de les seues dotacions definitives.

El pressupost definitiu del capítol II, "Despeses de funcionament", ha ascendit a 110.977 milions de pessetes; cosa que significa un increment del 13% respecte a 1997. El 79% dels crèdits definitius d'aquest capítol es concentra en els mateixos programes de despesa que en l'exercici anterior, destinats a ensenyament, sanitat i serveis socials.

Les variacions més significatives, quantitativament, es produeixen en els tres programes de la Conselleria de Sanitat, que veuen incrementar les seues dotacions, globalment, en 9.357 milions de pessetes, un 15%.

Els graus d'execució i compliment en les despeses d'aquest capítol II, han sigut respectivament del 98% i 75%.

El capítol VI, "Inversions reals", amb un pressupost definitiu de 110.907 milions de pessetes, absorbeix el 10% del total de crèdits definitius de l'estat de despeses. La variació experimentada, respecte dels crèdits definitius de l'exercici anterior, és del 4%.

Els tretze programes de despesa més significatius, quantitativament, absorbeixen el 84% dels crèdits definitius totals del capítol VI. La variació experimentada en els crèdits d'aquests programes, respecte de l'exercici anterior, és dispar. Hi destaquen les variacions experimentades en els crèdits per a inversions en els programes 431.10, "Arquitectura i habitatge", i 412.22, "Assistència especialitzada", que veuen disminuir les seues dotacions en un total de 4.506 milions de pessetes; i les dels programes 512.10, "Gestió i infraestructura de recursos hidràulics", i 221.10, "Seguretat i protecció civil", que s'incrementen en conjunt en 4.605 milions de pessetes.

Els graus d'execució i compliment aconseguits en el capítol VI són respectivament del 88% i 64%.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CAPS. II I VI A 31-12-98. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (MILIONS PTES.)						
Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressup. definit. (1)	% total capítol	Total obligs. (2)	% grau execució (2)/(1)
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	3.685	3	3.671	100
	422.30	Enseny. secundari i de règim esp.	5.126	5	5.099	99
Sanitat	412.21	Atenció primària	5.811	5	5.266	91
	412.22	Assistència especialitzada	51.555	47	51.105	99
	412.24	Prestacions externes	16.071	14	16.004	100
Benestar Social	141.10	Administració de Justícia	2.189	2	2.162	99
	313.10	Serveis socials	5.450	5	5.297	97
Subtotal			89.887	81	88.604	99
% sobre total			81		81	
Resta programes			21.090	19	20.114	95
Total capítol II, "Despeses de funcionament"			110.977	100	108.718	98
Presidència	221.10	Seguretat i protecció civil	4.864	4	3.437	71
Obres Públ., Urb. i Transports	431.10	Arquitectura i habitatge	8.021	7	6.875	86
	512.10	Gestió i infraestruc. recurs. hidràul.	7.081	6	6.236	88
	513.10	Infraestructura de carreteres	23.387	21	21.961	94
	513.20	Infraestructures transport ferroviari	12.847	12	12.654	98
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	6.489	6	5.541	85
	422.30	Enseny. secundari i de règim esp.	7.526	7	6.641	88
Sanitat	412.21	Atenció primària	4.475	4	3.389	76
	412.22	Assistència especialitzada	6.092	6	5.902	97
Agricultura, Pesca i Aliment.	531.10	Estruct. agràries i desenvolup. rural	4.404	4	3.985	90
Medi Ambient	442.40	Restaur. i protec. recursos naturals	2.930	3	2.543	87
Benestar Social	313.10	Serveis socials	2.582	2	1.929	75
Despeses diverses	612.70	Patrimoni immobiliari	2.482	2	1.980	80
Subtotal			93.180	84	83.073	89
% sobre total			84		85	
Resta programes			17.727	16	14.114	80
Total capítol VI, "Inversions reals"			110.907	100	97.187	88

Quadre 6.3.1

En el quadre 6.3.2 es mostra l'execució pressupostària de les despeses dels capítols II i VI, atenent a la seua classificació econòmica.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CAPS. II I VI A 31-12-98. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (MILONS PTES.)			
Descripció	Total obligacions (1)	Total pagaments (2)	% grau compliment (2)/(1)
Arrendament de béns	2.156	1.509	70
Reparació i conservació de béns	5.468	3.866	71
Subministraments	42.237	32.022	76
Transports i comunicacions	3.499	1.526	44
Treballs realitzats per altres empreses	25.317	16.884	67
Primes d'assegurances	575	530	92
Material d'oficina	2.601	2.056	79
Despeses diverses	2.712	1.991	73
<i>Treballs, subministraments i serveis exteriors</i>	<i>84.565</i>	<i>60.384</i>	<i>71</i>
<i>Serveis nous</i>	<i>4.321</i>	<i>3.930</i>	<i>91</i>
Concerts amb centres no hospitalaris	103	0	0
Concerts amb centres hospitalaris	4.283	3.637	85
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	4.356	3.911	90
Assistència concertada amb especialistes	4.045	3.628	90
D'altres serveis	3.223	2.893	90
<i>Assistència sanitària amb mitjans aliens</i>	<i>16.010</i>	<i>14.069</i>	<i>88</i>
<i>D'altres</i>	<i>3.822</i>	<i>3.572</i>	<i>93</i>
Total capítol II, "Despeses de funcionament"	108.718	81.955	75
Adquisició d'edificis i d'altres construccions	226	4	2
Construcció	10.189	5.447	53
<i>Inversions en edificis i d'altres construccions</i>	<i>10.415</i>	<i>5.451</i>	<i>52</i>
Adquisició	2.971	2.829	95
Construcció	37.191	26.547	71
<i>Inversions en béns destinats a ús públic</i>	<i>40.162</i>	<i>29.376</i>	<i>73</i>
<i>Inversions en mobiliari i estris</i>	<i>4.650</i>	<i>1.953</i>	<i>42</i>
<i>Inversions equips processament d'informació</i>	<i>4.354</i>	<i>2.094</i>	<i>48</i>
D'edificis i d'altres construccions	18.309	10.972	60
De béns destinats a ús públic	7.621	5.953	78
De mobiliari i estris	319	62	19
D'equips per al processament d'informació	38	12	32
Maquinària, instal.lacions i d'altre immob. material	710	93	13
<i>Conservació, reposició i reparació</i>	<i>26.997</i>	<i>17.092</i>	<i>63</i>
<i>Invers. en estudis, projectes en curs i immob. immat.</i>	<i>7.828</i>	<i>4.699</i>	<i>60</i>
<i>D'altres</i>	<i>2.781</i>	<i>1.151</i>	<i>41</i>
Total capítol VI, "Inversions reals"	97.187	61.816	64

Quadre 6.3.2

El 78% de les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", s'imputen al concepte de "Treballs, subministraments i serveis exteriors"; dins d'aquest apartat, destaquen les adquisicions de subministraments (bàsicament de productes farmacèutics i de reposició de material sanitari) i els treballs realitzats per altres empreses (coma ara neteja, estudis i treballs tècnics i d'altres).

Les obligacions reconegudes en 1998 en concepte de concerts en matèria sanitària, amb especialistes, centres hospitalaris, etc., han ascendit a 16.010 milions de pessetes; cosa que equival al 15% del total d'obligacions del capítol II.

Igual que en l'exercici anterior, les inversions en béns destinats a ús públic i la conservació i reparació d'edificis i d'altres béns absorbeixen, amb el 69%, la major part de les obligacions reconegudes en el capítol VI.

La resolució de 8 de febrer de 1996 de la I.G.G.V., establí l'aplicació pressupostària de les obligacions que tenen origen en la indemnització a tercers per a evitar l'enriquiment injust de l'Administració, que foren regulades en la circular de la I.G.G.V. de 12 de juny de 1995. En el quadre 6.3.3 es detalla, per conceptes i seccions, l'import de les obligacions reconegudes en el pressupost de 1998 amb origen en despeses realitzades en l'exercici corrent i en els anteriors, i presenta -a aquest efecte- un desglossament parcial dels imports del quadre 6.3.2.

OBLIGACIONS RECONEGUDES A 31-12-98 PER INDEMNITZACIONS (MILIONS PTES.)					
Concepte/Conselleria	Cult., Ed. i Ciència	Sanitat	Benestar Social	D'altres	Total
Tributs	0	31	4	0	35
Arrendament de béns	81	2	0	3	86
Reparació i conservació béns	2	116	16	4	138
Subministraments	7	7.486	82	13	7.588
Transports i comunicacions	5	28	479	25	537
Treballs realitzats per altres empreses	29	79	166	20	294
Primes d'assegurances	0	0	29	0	29
Material d'oficina	5	39	31	2	77
Despeses diverses	7	53	27	26	113
Dietes, locomoció i trasllats	6	0	0	2	8
D'altres indemnitzacions	3	3	0	0	6
Concerts amb centres hospitalaris	0	209	0	0	209
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	0	181	0	0	181
Assistència concertada amb especialistes	0	455	0	0	455
D'altres serveis	0	398	0	0	398
Total capítol II, "Despeses funcionament"	145	9.080	834	95	10.154

Concepte/Conselleria	Cult., Ed. i Ciència	Sanitat	Benestar Social	D'altres	Total
Construcció d'edificis	429	0	32	0	461
Adquisició mobiliari i estris	0	0	6	182	188
Adquisició equips processament informació	0	0	4	0	4
Construcció d'altre immobilitzat material	0	0	6	0	6
Construc. i reparació edificis i d'altres construc.	234	1	0	0	235
Construcció i reparació béns ús públic	0	0	8	0	8
Inversions en estudis i redacció plans i normes	31	0	0	0	31
Total capítol VI, "Inversions reals"	694	1	56	182	933

Quadre 6.3.3

L'import total d'obligacions reconegudes en els capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", en l'exercici de 1998, en concepte d'indemnitzacions, ha ascendit a 11.087 milions de pessetes. Aquest import suposa un increment respecte a 1997.

A continuació es mostra, per capítols i en milions de pessetes, l'evolució de les obligacions reconegudes per aquest concepte.

Capítol	1996	1997	1998
II, "Despeses de funcionament"	21.661	1.681	10.154
VI, "Inversions reals"	3.782	249	933
TOTAL	25.443	1.930	11.087

Quadre 6.3.4

b) Despeses realitzades en 1998 i no comptabilitzades a 31 de desembre

Segons que es desprén de la documentació analitzada i de la revisió d'expedients de contractació, durant l'exercici de 1998 s'han realitzat despeses derivades d'expedients de contractació, dels capítols II i VI de despeses, que no foren comptabilitzades a 31 de desembre d'aqueix exercici, i que es comptabilitzaran a càrrec dels pressuposts corrents d'exercicis posteriors, per un import de 5.268 milions de pessetes.

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

En aquest sentit, segons els criteris del P.G.C.P., al menys a la data de tancament del període caldrà registrar aquelles obligacions que, sense haver-ne dictat encara el corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació, deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat; a aqueix efecte s'utilitzarà el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost". Tanmateix, no consta que hom haja comptabilitzat les dites despeses en el citat compte del balanç de situació a 31 de desembre de 1998 tramés per la I.G.G.V.

c) Ajornament del pagament de certificacions d'obra corresponent a l'execució del Pla d'Ampliació del Metro i al Pla d'Infraestructures Judicials

Tal i com es comentava en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 1997, la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports ha imputat al pressupost de 1998 despeses derivades de certificacions d'obra del Pla d'Ampliació del Metro, el pagament de les quals va ser ajornat d'acord amb l'autorització concedida en l'article 10.1 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, per un import total -segons la informació facilitada- de 2.438 milions de pessetes, dels quals corresponien 1.576 milions de pessetes a obra executada en l'exercici de 1997 i 862 milions de pessetes, a obra executada en 1996.

De manera anàloga, durant l'exercici de 1998 s'ha executat obra -el pagament de la qual també ha sigut ajornat a l'exercici de 1999- per import de 1.830 milions de pessetes; segons la informació rebuda.

D'altra banda, la disposició addicional sisena de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, permet la inclusió de clàusules de preu ajornat en els contractes derivats del Pla d'Infraestructures Judicials, aprovat pel Consell l'11 de febrer de 1997.

Durant l'exercici de 1998, segons que ens han informat en la Direcció General de Justícia, s'ha executat obra -el pagament de la qual ha sigut ajornat a l'exercici de 1999- per import de 26 milions de pessetes.

El P.G.C.P. estableix que les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritades o a béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix exercici, no s'han d'aplicar a pressupost, sinó que cal registrar-les en l'epígraf corresponent del balanç de situació. Tanmateix, que no consta que hom les haja comptabilitzades en el balanç de situació a 31 de desembre de 1998 presentat per la I.G.G.V.

6.3.2 Aspectes significatius de la contractació

A fi d'analitzar la contractació administrativa de la Generalitat Valenciana, hem sol·licitat, a tots els centres gestors amb competències en aquesta matèria, informació sobre la contractació efectuada per cada un en l'exercici de 1998.

Igual com en exercicis anteriors, en la revisió i agregació de la informació tramesa s'han detectat algunes insuficiències. En aquest sentit, podem assenyalar el següent:

- En la major part dels casos, els gestors ens han facilitat la informació en suport informàtic; però, com que aqueixa informació no sorgeix del sistema comptable i a causa de la heterogeneïtat dels sistemes de control i registre de la dita informació emprats pels distints centres gestors, no és possible pronunciar-se sobre si la informació rebuda és completa. Es fa necessari recomanar la homogeneïtzació del tractament i captura de les dades relatives a la contractació administrativa utilitzats.
- Algunes conselleries no han presentat part de la informació sol·licitada, o aquesta mostra diverses mancances.
- En la revisió del contingut de les relacions rebudes, s'ha posat de manifest que hi ha alguns contractes que considerem incorrectament imputats al pressupost, per raó del seu objecte.
- Així mateix, la dita revisió evidencia que, en alguns casos, s'ha utilitzat el fraccionament de l'objecte dels contractes, amb la finalitat d'eludir els requisits

de publicitat i el procediment o la forma d'adjudicació que hi esqueia, i que la L.C.A.P. detalla en el seu article 69.

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

a) Volum de contractació

D'acord amb la informació rebuda de les conselleries, hem elaborat els quadres 6.3.5 i 6.3.6, en els quals es detalla el nombre i l'import de licitació dels expedients de contractació tramitats per cada conselleria en l'exercici de 1998 a càrrec dels capítols II i VI.

Per a una millor comprensió d'aqueixa informació, cal tenir en compte que:

- Com que els criteris mantinguts pels gestors dels distints centres emissors a l'hora d'elaborar-los no han sigut homogenis, ha calgut realitzar un laboriós treball de desagregació i separació de la informació inclosa sota les sigles "PN" (procediment negociat o sense publicitat). Els gestors han inclòs sota les citades sigles tant aquells expedients que han sigut licitats per aquests procediments - compresos en la L.C.A.P.-, com uns altres, com ara adquisicions centralitzades i pròrrogues (bàsicament del capítol II), liquidacions provisionals o definitives i expedients modificats i complementaris (bàsicament del grup VI). Això no obstant, en els quadres 6.3.5 i 6.3.6 solament hem considerat els expedients iniciats en 1998, per les dites causes, que exclouen les pròrrogues; de forma anàloga a com va succeir en l'exercici de 1997.
- Es detallen de manera separada els expedients de contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA i amb l'empresa pública de la Generalitat Valenciana VAERSA, contractes que són considerats com a executats per la mateixa Administració.

CAP. II: EXPEDIENTS INICIATS EN 1998, PER SECCIONS I FORMES D'ADJUDICACIÓ (MILIONS PTES.)													
Secció	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		VAERSA		TRAGSA		Totals		% baixa general
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	
Economia, Hisenda i Admó. Púb.	0	0	37	841	10	144	0	0	0	0	47	985	12
Presidència	0	0	0	0	59	68	0	0	0	0	59	68	1
Obres Públ., Urbanisme i Transp.	0	0	13	479	7	94	0	0	0	0	20	573	1
Cultura, Educació i Ciència	1	5	27	1.715	6	68	0	0	0	0	34	1.788	17
Sanitat	0	0	35	2.311	12	353	0	0	0	0	47	2.664	16
Ocupació, Indústria i Comerç	0	0	7	96	2	6	0	0	0	0	9	102	4
Agric., Pesca i Alimentació	5	92	47	951	21	44	2	21	0	0	75	1.108	7
Medi Ambient	0	0	24	268	4	33	29	965	26	1.147	83	2.413	2
Benestar Social	0	0	52	6.308	4	65	0	0	0	0	56	6.373	9
Cap. II, "Desp. funcionament"	6	97	242	12.969	125	875	31	986	26	1.147	430	16.074	10
% participació en total	1	1	56	81	29	5	7	6	6	7	100	100	
% baixa d'adjudicació		10		11		13		0		0		10	
Exercici de 1997	4	67	307	10.226	86	2.090	19	687	32	1.041	448	14.111	12

Quadre 6.3.5

L'import total de licitació dels expedients de contractació imputats al capítol II, segons la informació facilitada, s'eleva a 16.074 milions de pessetes. El concurs ha sigut el procediment de licitació més usat, ja que per aquest procediment han adjudicat el 56% dels expedients, que han significat el 81% de l'import total licitat.

Del total d'expedients, 57 n'han sigut executats per les dues empreses públiques esmentades abans, amb un volum de licitació conjunt de 2.133 milions de pessetes. En aquests casos no s'obté cap baixa en l'adjudicació.

Les majors baixes obtingudes en la licitació, les comparteixen pràcticament el procediment negociat (13%), el concurs (11%) i la subhasta (10%); malgrat que el volum de contractació hi és significativament distint.

Per seccions destaquen, per l'alt percentatge de baixa obtingut, les conselleries de Cultura, Educació i Ciència i la de Sanitat, amb un 17% i un 16%, respectivament.

La comparació de la informació rebuda referent a 1998, amb la corresponent de l'exercici de 1997, mostra que, per a un nombre similar d'expedients iniciats, l'import de licitació en conjunt s'ha incrementat en 1998 en un 14%. Destaca la substancial reducció de l'import adjudicat pel procediment negociat; malgrat que el nombre d'expedients acollits a aquest procediment s'ha incrementat en un 45%.

El nombre d'expedients adjudicats per concurs s'ha reduït, respecte a l'exercici anterior; però s'hi ha incrementat l'import de licitació per aquest procediment en un 27%.

Així mateix, de la informació rebuda es desprén que en l'exercici de 1998 s'han prorrogat expedients provinents d'exercicis anteriors. La pràctica totalitat de la despesa que han significat aquests expedients, 14.529 milions de pessetes, correspon a la Conselleria de Sanitat (86%). La resta en corresponen a expedients de prestació de serveis de les conselleries de Cultura, Educació i Ciència i de Benestar Social.

Adicionalment, vam sol·licitar informació sobre l'import dels arrendaments de locals corresponents a l'exercici de 1998. Les dades subministrades mostren que l'import a què pugen els dits arrendaments és de 738 milions de pessetes. Aquesta informació es revela incompleta, perquè l'import de les obligacions reconegudes en el concepte 221.20, "Arrendament d'edificis", ascendia a 1.165 milions de pessetes (aquesta informació no s'inclou en el quadre 6.3.5).

CAP. VI.: EXPEDIENTS INICIATS EN 1998, PER SECCIONS I FORMES D'ADJUDICACIÓ (MILIONS PTES.)													
Centro gestor	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		VAERSA		TRAGSA		Totals		% baixa general
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	
Econ., Hisenda, i Admó. P.	1	13	14	2.627	45	410	0	0	0	0	60	3.050	1
Presidència	0	0	0	0	3	5	0	0	0	0	3	5	0
Obres Públ., Urban. i Transp.	71	4.399	122	43.606	16	403	0	0	0	0	209	48.408	58
Cultura, Educació i Ciència	1	2	25	2.462	14	554	0	0	0	0	40	3.018	22
Sanitat	0	0	35	8.977	7	71	0	0	0	0	42	9.048	12
Ocupació, Indústria i Com.	0	0	9	71	25	197	0	0	0	0	34	268	10
Agric., Pesca i Alimentació	16	469	29	3.676	34	183	9	2.218	58	2.967	146	9.513	7
Medi Ambient	12	604	16	1.283	1	10	53	2.222	19	453	101	4.572	13
Benestar Social	12	248	28	3.655	55	571	0	0	0	0	95	4.474	13
SS.TT. Cultura Alacant	13	374	0	0	25	260	0	0	0	0	38	634	48
SS.TT. Cultura Castelló	10	174	0	0	1	22	0	0	0	0	11	196	11
SS.TT. Cultura València	11	146	0	0	10	84	0	0	0	0	21	230	12
Cap. VI, "Inversions reals"	147	6.429	278	66.357	236	2.770	62	4.440	77	3.420	800	83.416	(1) 39
% participació en total	18	8	35	80	30	3	8	5	9	4	100	100	
% baixa d'adjudicació		33		45		8		0		0		39	
Exercici de 1997	182	7.972	401	49.149	477	18.306	81	3.457	82	4.983	1.223	83.867	(2) 29

(1) Tenint en compte els imports pendents d'adjudicació a 31-12-98.

(2) Tenint en compte els imports pendents d'adjudicació a 31-12-97.

Quadre 6.3.6

L'import total de licitació dels expedients de contractació imputats al capítol VI, segons la informació facilitada, és de 83.416 milions de pessetes. El 80% de l'import total licitat

s'adjudica pel procediment de concurs i s'utilitza la subhasta i el procediment negociat per a adjudicar un 8% i un 3%, respectivament, de l'import de licitació. El restant 9% ha sigut adjudicat a les empreses públiques VAERSA i TRAGSA.

Les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, de Sanitat i d'Agricultura. Pesca i Alimentació absorbeixen el 80% de l'import total de licitació.

El 17% del total d'expedients són executats per les dues empreses públiques citades abans, amb un volum conjunt de licitació de 7.860 milions de pessetes. En aquests casos no s'obté cap baixa en l'adjudicació.

Les baixes mitjanes reals obtingudes pels principals centres inversors de l'Administració de la Generalitat Valenciana, es mouen entre un 7% i un 15%.

El quadre 6.3.6 mostra, en alguns casos, uns elevats percentatges de baixa mitjana, que han sigut objecte d'anàlisi a fi de determinar-ne les possibles causes.

Com a resultat de la revisió realitzada, s'ha posat de manifest que, pel que fa a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, el percentatge de baixa mitjana s'hi deu bàsicament a les baixes obtingudes en la licitació i que solament 63 milions de pessetes es deuen a imports d'expedients que es trobaven pendents d'adjudicació a 31 de desembre de 1998.

En els dos casos restants, C.O.P.U.T. i SS.TT. de Cultura d'Alacant, la revisió de les relacions d'expedients rebudes posa de manifest que la causa principal es troba en els expedients que estaven pendents d'adjudicar al tancament de l'exercici.

Després d'eliminar aquests imports pendents de licitar, les baixes mitjanes reals obtingudes per aquests dos centres gestors passen a ser del 15% i del 8%, respectivament; en la mateixa línia que la resta de seccions.

Així, si tenim en compte aquestes circumstàncies, la baixa mitjana obtinguda per al conjunt del capítol passaria del 39% al 12%.

Les dades del quadre 6.3.6, comparades amb les corresponents a l'exercici de 1997, mostren que l'import total licitat en els dos exercicis es troba en nivells similars, però que hi ha hagut una considerable disminució en el nombre d'expedients iniciats en 1998.

S'experimenten descensos significatius, quantitativament, en tots els tipus de licitació; llevat del concurs, l'import de licitació del qual s'ha incrementat en un 35%, a pesar de la reducció experimentada en el nombre d'expedients adjudicats per aquest procediment.

Com podem observar, es produeix una reducció tant en el nombre, com en l'import, tramitat pel procediment negociat, que té la seua correspondència en l'increment experimentat en el concurs (que hem comentat en el paràgraf anterior).

La informació obtinguda de les distintes conselleries sobre l'adquisició de terrenys i vehicles durant l'exercici, mostra que s'ha dedicat a aquests fins un total de 440 milions

de pessetes. Tanmateix, l'estat d'execució del capítol VI mostra unes obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 en els conceptes 611 i 613, "Adquisició de terrenys", de 211 milions de pessetes, i en el concepte 661.30, "Adquisició de material de transport", de 279 milions de pessetes (aquesta informació no s'inclou en el quadre 6.3.6).

b) Contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA

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

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

c) Anàlisi dels contractes menors

L'article 16 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, en congruència amb l'article 57 de la L.C.A.P., estableix que tindran la consideració de contractes menors aquells que tinguen un preu, I.I.V.A. inclusivament, que no sobrepassi els 5 milions de pessetes en contractes d'obres, i de 2 milions de pessetes en la resta. La tramitació de l'expedient només exigirà, amb caràcter general, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura, la qual haurà de reunir els requisits reglamentàriament establits. En els contractes d'obres, s'exigirà també el pressupost d'aquestes, sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes especials així ho requerisquen.

D'altra banda, la llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, en l'article 13, ha modificat l'apartat 1 de l'article 61 del TRLHPGV, eliminant la fiscalització prèvia en els contractes menors.

Entre la informació sol·licitada als distints centres gestors amb competències en contractació administrativa de la Generalitat, es va demanar informació sobre el nombre i la quantia dels contractes menors realitzats durant l'exercici amb imputació als capítols II i VI de despeses.

Aquesta informació, a causa del volum d'operacions i a la dificultat per als gestors de reunir tota la informació en un breu termini de temps, es va sol·licitar per a aquells contractes l'import dels quals fos superior, en còmput anual, a 1 milió de pessetes.

En el quadre 6.3.7 es mostra, en milions de pessetes, un resum, per centres gestors, de la informació obtinguda i s'hi analitza la representativitat o el grau d'utilització d'aquesta possibilitat que brinda l'article 57 de la L.C.A.P. en el context global de la contractació administrativa de la Generalitat.

Secció	Contractes menors			Resta contractació (1)			Totals		
	Nombre exps.	Licitació	% s/ Total	Nombre exps.	Licitació	% s/ Total	Nombre exps.	Licitació	% s/ Total
Econ., Hda. i Admó Públ.	269	230	19	47	985	81	316	1.215	100
Presidència	9	11	14	59	68	86	68	79	100
Obres Públ., Urb. i Transp.	514	228	28	20	573	72	534	801	100
Cultura, Educ. i Ciència	1.086	690	28	34	1.788	72	1.120	2.478	100
Sanitat	4	9	0	47	2.664	100	51	2.673	100
Ocupació, Indústr. i Com.	359	219	68	9	102	32	368	321	100
Agricultura, Pesca i Alim.	127	238	18	75	1.108	82	202	1.346	100
Medi Ambient	234	196	7	83	2.413	93	317	2.609	100
Benestar Social	376	434	6	56	6.373	94	432	6.807	100
Total capítol II	2.978	2.255	12	430	16.074	88	3.408	18.329	100
%sobre totals	87	12		13	88		100	100	

Econ., Hda. i Admó Públ.	153	157	5	60	3.050	95	213	3.207	100
Presidència	76	86	94	3	5	6	79	91	100
Obres Públ., Urb. i Transp.	474	688	1	209	48.408	99	683	49.096	100
Cultura, Educació i Ciència	281	271	8	40	3.018	92	321	3.289	100
Sanitat	59	155	2	42	9.048	98	101	9.203	100
Ocupació, Indústr. i Com.	110	119	31	34	268	69	144	387	100
Agricultura, Pesca i Alim.	49	92	1	146	9.513	99	195	9.605	100
Medi Ambient	116	150	3	101	4.572	97	217	4.722	100
Benestar Social	306	387	8	95	4.474	92	401	4.861	100
SS.TT. Cultura Alacant	74	274	30	38	634	70	112	908	100
SS.TT. Cultura Castelló	47	106	35	11	196	65	58	302	100
SS.TT. Cultura València	185	527	70	21	230	30	206	757	100
Total capítol VI	1.930	3.012	3	800	83.416	97	2.730	86.428	100
% sobre totals	71	3		29	97		100	100	

(1) Informació provinent dels quadres 6.3.5i 6.3.6.

Quadre 6.3.7

Els contractes menors representen un 12% i un 3%, respectivament, de l'import licitat en els capítols II i VI. L'import global licitat per mitjà d'aquesta fórmula ha ascendit durant l'exercici de 1998, si més no, a 5.267 milions de pessetes, que equivalen al 5% de l'import total licitat i al 3% de les obligacions reconegudes totals d'aquests dos capítols a 31 de desembre; d'acord amb la informació facilitada.

La revisió de la informació facilitada sobre contractes menors ha posat de manifest l'existència, en algunes conselleries, de diversos contractes menors amb un mateix objecte. Aquesta pràctica implica el fraccionament dels contractes, ja que, si els havien tramitats en un mateix expedient, s'hi haurien superat els límits establits per la legislació i això hauria obligat a usar uns altres procediments o formes d'adjudicació.

d) Utilització del procediment negociat sense publicitat

Els articles 141, 183 i 211 de la L.C.A.P. estableixen les circumstàncies en què es podrà usar el procediment negociat sense publicitat com a forma d'adjudicació dels contractes d'obres, subministraments, consultoria i assistència.

A més de fixar-hi uns límits quantitius, en aquests articles de la dita Llei s'estableixen les excepcions legals a què pot acollir-se l'Administració per a utilitzar aquest procediment quan es superen els límits esmentats, com ara la justificació per l'especificitat tècnica o artística, la imperiosa urgència i aquells que siguen declarats secrets o reservats; i en el cas de les obres, la normativa permet les obres complementàries que reunisquen una sèrie de requisits.

En el quadre 6.3.8 es mostra, per conselleries, la informació dels quadres 6.3.5 i 6.3.6 referida als expedients de contractació tramitats per mitjà del procediment negociat, distingint aquells que superen els límits quantitius fixats per la L.C.A.P. per a aquest tipus de contractes.

DISTRIBUCIÓ D'EXPEDIENTS ADJUDICATS PEL PROCEDIMENT NEGOCIAT (MILIONS PTES.)						
Secció	Subm., servs. i a.t. ³ 2MP		Resta		Totals	
	Nombre exps.	Licitació	Nombre exps.	Licitació	Nombre exps.	Licitació
Econ., Hda. i Admó. Públ.	10	144	-	-	10	144
Presidència	10	20	49	48	59	68
Obres Públ., Urb. i Transp.	5	93	2	1	7	94
Cultura, Educ. i Ciència	6	68	-	-	6	68
Sanitat	12	353	-	-	12	353
Ocupació, Indústr. i Com.	1	5	1	1	2	6
Agricultura, Pesca i Alim.	3	14	18	30	21	44
Medi Ambient	4	33	-	-	4	33
Benestar Social	4	65	-	-	4	65
Totals capítol II	55	795	70	80	125	875
% baixa		14		1		13
% participació	44	91	56	9	100	100

Secció	Obras ³ 5 MP		Sub. serv. i a.t. ³ 2 MP		Resta		Totals	
	N. exps.	Licitació	N. exps.	Licitació	N. exps.	Licitació	N. exps.	Licitació
Econ., Hda. i Admó. Públ.	-	-	45	410	-	-	45	410
Presidència	-	-	1	2	2	3	3	5
Obres Públ., Urb. i Transp.	3	292	9	98	4	13	16	403
Cultura, Educ. i Ciència	-	-	13	554	1	-	14	554
Sanitat	-	-	5	70	2	1	7	71
Ocupació, Indústr. i Com.	-	-	18	188	7	9	25	197
Agricultura, Pesca i Alim.	1	34	8	96	25	53	34	183
Medi Ambient	-	-	1	10	-	-	1	10
Benestar Social	4	94	37	467	14	10	55	571
SSTT Cultura Alacant	21	250	-	-	4	10	25	260
SSTT Cultura Castelló	1	22	-	-	-	-	1	22
SSTT Cultura València	8	75	-	-	2	9	10	84
Total capítol VI	38	767	137	1.895	61	108	236	2.770
% baixa		6		9		5		8
% participació	16	28	58	68	26	4	100	100

MP = Milions de pessetes.

Quadre 6.3.8

En el capítol II s'ha tramitat pel procediment negociat un total de 125 expedients. D'aquests, n'hi ha 55 que han superat la limitació quantitativa, acollint-se a les excepcions fixades en la L.C.A.P. L'import de licitació d'aquests expedients, 795 milions de pessetes, constitueix el 91% de l'import total licitat per aquest procediment.

Les conselleries més significatives quant a volum licitat i nombre d'expedients, són les de Sanitat i d'Economia, Hisenda i Administració Pública, les quals, amb un import conjunt de 497 milions de pessetes i 22 expedients, acaparen el 56% de l'import licitat per aquest procediment.

En el capítol VI, "Inversions reals", s'han adjudicat pel procediment negociat 236 expedients. El 96% del volum licitat per mitjà d'aquest procediment correspon a expedients tramitats acollint-se a les excepcions fixades en la L.C.A.P. En obres, s'ha adjudicat un total de 38 expedients, per un import global de 767 milions de pessetes; cosa que dona un import mitjà per expedient de 20 milions de pessetes. Els expedients de subministraments, consultoria, serveis i assistències tècniques que han superat l'import de 2 milions de pessetes, han sigut 137 i el seu import de licitació ha ascendit a 1.895 milions de pessetes; cosa que dona un import mitjà per expedient de 14 milions de pessetes.

e) Modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en 1998

Adicionalment a la informació sol·licitada a tots els centres gestors amb competències en matèria de contractació, hem recaptat informació sobre els expedients modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en l'exercici de 1998, provinents bàsicament d'exercicis anteriors (no inclosos en el quadre 6.3.6).

Com que la informació rebuda sobre modificats i complementaris realitzats amb imputació al capítol II no es considera significativa, en el quadre 6.3.9, elaborat per aquesta institució, es mostra un resum, per conselleries i en milions de pessetes, dels expedients modificats, complementaris i liquidacions d'obres referits al capítol VI, "Inversions reals".

MODIFICATS, COMPLEMENTARIS I LIQUIDACIONS D'OBRES TRAMITATS EN 1998 (MILIONS PTES.)						
Conselleria	Modifs. i complems.		Liquidacions d'obres		Totals	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Econom., Hda. i Admó. Públ.	4	447	-	-	4	447
Obres Públ., Urb. i Transps.	62	4.058	102	1.577	164	5.635
Cultura, Educació i Ciència	6	286	-	-	6	286
Sanitat	13	1.661	17	136	30	1.797
Agric., Pesca i Alimentació	12	357	-	-	12	357
Medi Ambient	2	102	32	1.899	34	2.001
Benestar Social	2	70	3	2	5	72
SS.TT. Cultura Alacant	10	61	-	-	10	61
SS.TT. Cultura Castelló	-	-	7	19	7	19
SS.TT. Cultura València	5	29	5	5	10	34
TOTAL	116	7.071	166	3.638	282	10.709

Quadre 6.3.9

Segons que es desprén de la informació obtinguda, l'import total a què han ascendit aquests expedients en l'exercici de 1998, 10.709 milions de pessetes, constitueix un 13% de l'import total de licitació dels expedients de contractació iniciats en l'exercici amb imputació al capítol VI. El dit import és un 62% superior al corresponent -pels mateixos conceptes- de l'exercici de 1997, en què va ser de 6.610 milions de pessetes.

Quant al nombre d'expedients, els modificats i complementaris i les liquidacions d'obres, representen el 35% del nombre total d'expedients licitats en 1998.

6.3.3 Revisió dels expedients de contractació

a) Abast de l'anàlisi realitzada

Hem revisat un total de vint-i-cinc expedients de contractació iniciats en l'exercici de 1998. D'aquests, n'hi ha nou imputats al capítol II, "Despeses de funcionament", i setze, al capítol VI, "Inversions reals". L'import de licitació d'aquests expedients és de 7.134 milions de pessetes; cosa que significa el 7% de l'import total de licitació -segons la informació rebuda-, i han sigut adjudicats per 6.308 milions de pessetes, amb una baixa mitjana del 12%.

Els criteris utilitzats en la selecció d'aquesta mostra han sigut els següents:

- Els expedients amb un pressupost de licitació quantitativament significatiu.

- Majoritàriament, hem seleccionat expedients licitats per mitjà de concurs, perquè aquesta és la forma d'adjudicació més comunament utilitzada i perquè correspon als contractes de major import licitat. També hem considerat convenient verificar en aquests expedients l'objectivitat dels criteris i de les formes de valoració usats per a l'adjudicació.
- Expedients la tramitació dels quals ha sigut declarada d'urgència o emergència, en els quals hem comprovat la justificació i motivació d'aqueixes declaracions, perquè exigeixen una tramitació especial, segons que estableix la L.C.A.P.
- Mostratge aleatori.

A més de la mostra descrita, aquesta Sindicatura ha analitzat les inversions realitzades per la Generalitat Valenciana a càrrec del programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial". Les conclusions i recomanacions sorgides d'aquesta anàlisi es detallen en l'informe d'auditoria operativa que figura en el volum II.

Quant a l'abast de l'anàlisi, cal assenyalar que la fiscalització realitzada sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana té la característica de ser una auditoria recurrent, cosa que permet un major coneixement de la realitat sobre la qual es treballa i un millor criteri de selecció de les mostres; de manera que, per mitjà d'un treball més eficient, s'assoleix una major rendibilitat de les dades obtingudes com a resultat de les proves efectuades.

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

b) Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

A continuació es resumeixen les incidències més significatives detectades en la revisió de la mostra d'expedients seleccionada.

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

- En la majoria dels expedients adjudicats per concurs que hem revisat, la definició dels criteris d'adjudicació, la seua baremació o la forma de valorar-los, presenten les deficiències següents:
 - * Entre els criteris de valoració, l'oferta econòmica es pondera per sota del 50% de la puntuació total, fins i tot en aquells casos en què l'objecte del contracte i les seues característiques tècniques es troben definides al detall; de forma que solament el termini de lliurament, el preu o millores addicionals podrien convertir-se en decisòries per a l'adjudicació.

En aquest sentit, la Sindicatura ha vingut recomanant en successius informes que és necessari incrementar la ponderació que s'atorga en els concursos, amb caràcter general, a les ofertes econòmiques dels licitadors, de forma que aquesta represente com a mínim el 50% de la puntuació.

- * En alguns casos es penalitzen les ofertes econòmiques inferiors a un percentatge de baixa establert, o es primen les baixes mitjanes en detriment de les ofertes més avantatjoses econòmicament, sense que això es motive en l'expedient; cosa que pot dur a l'exclusió automàtica d'aquestes quan la valoració de l'oferta econòmica siga significativa.

En aquest sentit podem precisar que la Comissió Europea, en el seu dictamen de 23 de gener de 1997 enviat al Govern espanyol, indicà, en relació a un cas similar, que *"s'infringeix l'apartat 1, lletra a), de l'article 36 de la directriu 92/50/CEE, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis"*. Així mateix, *"considera la Comissió Europea que en aquest cas el poder adjudicador estaria fent un judici de valor sobre les ofertes més baixes, eludint així les disposicions de l'article 37 de la directriu"*.

Igualment és aplicable, en els casos de contractes d'obres i subministraments, el que es disposa en les directrius 93/37/CEE i 93/36/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació d'aquests procediments d'adjudicació.

- * Alguns dels criteris no estan clarament definits o la seua avaluació resulta excessivament complexa.
- * En el plec no s'estableix la baremació o ponderació per als diferents subconceptes en què es divideix un criteri, o aquests no hi figuren explicitats; cosa que possibilita la valoració subjectiva de les ofertes.

Per a fonamentar una decisió en l'adjudicació, en els plecs, a més d'establir els criteris d'adjudicació per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que hom els atribuïska -tal com exigeix l'article 87 de la L.C.A.P.-, cal indicar la baremació per als diferents conceptes en què es subdivideix cada criteri i s'hi ha de considerar la forma en què aquests seran valorats; en això s'haurà de basar la valoració dels tècnics perquè tal valoració resulte raonable, de cara als seus resultats.

- * En algun expedient s'ha inclòs, com a criteri d'adjudicació, l'experiència del licitador; qüestió ja valorada com a limitadora entre els requisits d'accés per a poder presentar ofertes.
- Per norma general, no es justifica de manera suficient la urgència o emergència decretada en la tramitació de l'expedient; cosa que en ocasions limita la

concurrència, o bé l'execució posterior del contracte anul·la els efectes d'aquest tipus de tramitació pel que fa a la consecució d'economies en els terminis.

La previsió d'actuacions que s'han de realitzar i del seu pressupost evitaria, en la major part dels casos, la necessitat d'acudir a aquests tipus de tramitació de caràcter no ordinari; per tant, se'n recomana la utilització restrictiva.

b.2) En la fase de licitació i adjudicació

- En diversos dels expedients analitzats, s'han detectat deficiències en l'informe tècnic emés per a valorar les ofertes presentades pels licitadors dels concursos, segons els criteris que regeixen la seua adjudicació.
- En el 40% dels casos, es supera el termini establert en l'article 94.2 de la L.C.A.P. per a efectuar la publicitat de l'adjudicació del contracte en els corresponents butlletins oficials, i en alguns casos no consta en l'expedient que s'haja fet la dita publicitat.

La publicitat de les adjudicacions té per objectiu donar transparència a la gestió realitzada per les administracions públiques en matèria de contractació, com un mitjà per a aconseguir l'objectivitat de l'activitat administrativa i el respecte als principis d'igualtat, de no discriminació i de lliure concurrència; tal i com s'indica en l'exposició de motius de la L.C.A.P. Per aquesta raó, és necessari prestar una especial observança al que s'estableix en la llei en aquesta matèria.

- Quant a l'obligació que té l'adjudicatari de reintegrar les despeses derivades dels anuncis de licitació, s'han detectat incidències en tres dels expedients analitzats, en els quals no queda suficientment acreditat que aquell haja pagat les dites despeses.

Quan així ho estipula el plec, els adjudicataris estan obligats a reintegrar les despeses originades pels anuncis de la licitació, com a condició necessària per a subscriure el contracte, en el termini de quinze dies des de la notificació de l'adjudicació, i deixant constatació d'aquest pagament en l'expedient.

- En algun cas hem constatat retards en el termini de notificació de l'adjudicació. Aquesta situació provoca, evidentment, un allargament en el període de tramitació de l'expedient.

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

- En diversos expedients hem constatat la mancança d'una part de la documentació acreditativa de la personalitat o solvència de l'adjudicatari, o no s'hi acredita de manera suficient que està al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. En aquest sentit, són d'obligat compliment les disposicions establides en el reial decret 390/1996, de primer de març, de desenvolupament parcial de la L.C.A.P., pel que fa a la Hisenda estatal i a la Seguretat Social, i en

particular sobre el compliment de les obligacions tributàries amb la Hisenda autonòmica.

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

- Igual que en l'exercici anterior, en el 36% dels expedients s'han posat de manifest retards en els terminis d'execució prevists en el contracte.
- En vuit expedients s'han detectat deficiències en la formalització de les factures o certificacions i d'altra documentació justificativa de la despesa.

En particular, la major part de les vegades, l'adjudicatari no emet les factures corresponents a l'import certificat pel director de l'obra. Aquest document mercantil, a pesar de no exigir-lo la L.C.A.P. com a justificació de l'obra executada davant de l'Administració, sí que és un requisit imprescindible que s'ha de complir segons la legislació mercantil vigent.

En aquest sentit, el control intern ha assenyalat en algun cas que, "... en concordança amb l'acord del Consell de Ministres de 9 de juliol de 1997, es considera convenient i necessari que d'ara en davant, totes les certificacions d'obra que es presenten duran adjunta la factura corresponent feta pel contractista adjudicatari", d'acord amb el que preveu el real decret 2.402/85, sobre l'obligació de lliurar factura per part dels empresaris i professionals.

- Amb menor assiduitat, s'han observat alguns casos en què ha hagut modificacions en l'objecte del contracte, per a les quals no consta en l'expedient que existisca autorització expressa de l'Administració, incomplint el que s'estableix en l'article 102 de la L.C.A.P. Tanmateix, l'Administració hi ha pagat el preu estipulat.
- Igualment, en el seguiment de l'execució s'ha posat de manifest, en tres expedients, l'existència de modificats significatius (justificats en tots els casos per l'aparició de noves necessitats o de causes imprevistes), que limiten la seua quantia al 20%, límit màxim establert en la legislació per a no incórrer en causa de revocació.

En un cas, la modificació del contracte, que comporta un increment del 20% del seu import, la proposa el servei responsable quan només han transcorregut deu dies des de la firma del contracte, i es justifica en l'aparició de noves necessitats sorgides des que es va proposar la contractació, la qual és urgent escometre.

És necessari que l'Administració adopte les mesures pertinents per a evitar aquestes situacions, les quals poden implicar una elusió dels límits que imposa la legislació per a promoure la publicitat i concurrència en la licitació.

b.5) Comptabilitat i documents comptables i pagament de les obligacions

- Els documents comptables estan, per regla general adequadament formalitzats. Això no obstant, continua havent-hi deficiències en la consignació de la data de naixement de l'obligació (la qual determina l'inici de la redituació dels interessos de demora en el cas de retard en el pagament per part de l'Administració), bé perquè la dita data no és conforme al que s'estableix en la legislació, o perquè no es fa constar en el document comptable "0".
- En el 28% dels expedients analitzats, s'han detectat retards en el termini de pagament de les factures -revisades- presentades pels adjudicataris, el qual ha sigut superior al que es preveu en l'article 100 de la L.C.A.P.

b.6) D'altres incidències

D'altres incidències detectades en la revisió de la mostra d'expedients de contractació (encara que cada una d'aquestes s'ha produït en percentatges inferiors al 10% del total, però que per la seua significació és necessari comentar), fan referència als aspectes següents:

- Deficiències en l'acta de replantejament previ, o aquesta no consta en l'expedient.
- De l'objecte del contracte es desprén l'existència de fraccionament, amb la finalitat d'eludir els requisits de publicitat i concurrència.
- Retards en la devolució de les fiances provisionals i en la constitució de la fiança definitiva.
- Incompliment del termini establert en l'article 142 de la L.C.A.P. per a la formalització de l'acta de comprovació del replantejament i inici de les obres.
- Incompliment de la forma de pagament establida en el plec i en el contracte.

6.3.4 Tramesa d'informació sobre els contractes prevista en la L.C.A.P.

En relació al que es disposa en l'article 58 de la L.C.A.P., referit a la informació que han de trametre els òrgans de contractació sobre els contractes formalitzats amb una quantia que supere certs límits, i per virtut d'allò que s'estableix en l'apartat 3 del dit article, aquesta institució, per tal de fiscalitzar la contractació administrativa, demana en cada exercici als responsables de les conselleries els llistats que contenen la informació més significativa dels expedients de contractació iniciats en l'exercici objecte de la revisió. Addicionalment, efectuem la selecció i fiscalització d'una mostra d'expedients de contractació, dels quals obtenim tota la documentació i informació que es necessita per a realitzar el treball d'auditoria.

6.3.5 Conclusions i recomanacions

- a) El pressupost definitiu dels capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", de l'exercici de 1998, ha ascendit a 110.977 i 110.907 milions de pessetes, respectivament; en conjunt absorbeixen el 20% del pressupost definitiu total de despeses de la Generalitat Valenciana.
- b) Les obligacions reconegudes al tancament de l'exercici per a aquests dos capítols, ascendien a un total de 205.905 milions de pessetes, amb uns graus d'execució del 98% i 88%, respectivament. Els graus de compliment (o nivell de pagament de les obligacions) han sigut del 75% i 64%; un poc superiors als obtinguts en l'exercici de 1997.

Les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", s'han incrementat en l'exercici de 1998 en 11.464 milions de pessetes, respecte a les de l'exercici anterior; això significa un 12% d'increment. En el capítol VI, "Inversions reals", el nivell de reconeixement d'obligacions també ha experimentat un increment similar, 11%, respecte a l'exercici de 1997.

- c) En l'exercici de 1998 el Govern Valencià no ha adoptat -igual que va ocórrer en exercicis anteriors- acords tendents a fixar un límit al reconeixement d'obligacions del capítol VI de despeses de cada programa i secció, a fi de donar compliment al principi d'equilibri pressupostari.
- d) Quant a la comptabilitat de les despeses en els capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", cal assenyalar que, per regla general, ha sigut adequada. Això no obstant, s'han detectat les incidències següents:
 - S'han comptabilitzat, en el pressupost corrent dels capítols II i VI, despeses realitzades en els exercicis de 1998 i anteriors, per import d'11.087 milions de pessetes, derivades d'indemnitzacions basades en expedients tramitats per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, d'acord amb les instruccions donades en la resolució de la I.G.G.V. de 8 de febrer de 1996. Aquest import denota un increment respecte a l'exercici de 1997.
 - L'execució pressupostària a 31 de desembre de 1998, no reflecteix l'import de l'obra executada i certificada en aquest exercici -corresponent a l'execució del Pla del Metro i del Pla d'Infraestructures Judicials- que té el pagament ajornat a 1999, el qual ascendia a 1.856 milions de pessetes. En aquest sentit, el criteri del P.G.C.P. és que les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritades o a béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici mateix, han de ser registrades com a creditors no pressupostaris en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries". Tanmateix, en el balanç de situació a 31 de desembre de 1998 tramés per la I.G.G.V., no consta que aquestes despeses hagen sigut comptabilitzades.

- e) En l'exercici de 1998 s'ha tramitat, a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", un total de 430 expedients, per un import de licitació de 16.074 milions de pessetes. Aquest import indica un increment del 14%, respecte del total licitat en l'exercici anterior.

La baixa mitjana obtinguda en l'adjudicació d'aquests expedients ha sigut del 10%. Per procediments d'adjudicació, les majors baixes obtingudes corresponen al procediment negociat (13%), el concurs (11%) i la subhasta (10%); encara que el volum de contractació realitzat en cada un és significativament distint.

El concurs ha sigut el procediment de licitació més usat, ja que per aquest procediment s'ha adjudicat el 56% dels expedients, que han significat el 81% de l'import total licitat.

Durant l'exercici de 1998 s'han prorrogat expedients provinents d'exercicis anteriors. La pràctica totalitat de la despesa que han implicat aquests expedients, 14.529 milions de pessetes, correspon a la Conselleria de Sanitat (86%).

- f) A càrrec del capítol VI, s'ha tramitat un total de 800 expedients, amb un import de licitació de 83.416 milions de pessetes. Aquest import es manté en nivells similars als de l'exercici anterior; malgrat que el nombre d'expedients s'ha reduït en un 35%.

El 80% de l'import total licitat s'adjudica pel procediment de concurs; la subhasta i el procediment negociat s'han usat per a adjudicar un 8% i un 3%, respectivament, del dit import.

Les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, de Sanitat i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, absorbeixen el 80% de l'import total de licitació.

Tal com s'indica en l'apartat 6.3.2, les baixes obtingudes en l'adjudicació dels expedients es deuen, en part, als expedients que s'iniciaren en l'exercici i que quedaren pendents d'adjudicar a 31 de desembre de 1998. Així, una vegada eliminada aquesta causa, la baixa mitjana obtinguda per al conjunt del capítol és del 12%.

El 17% del total d'expedients són executats per les empreses públiques VAERSA i TRAGSA, amb un volum de licitació conjunt de 7.860 milions de pessetes.

- g) Quant a la contractació menor realitzada durant l'exercici de 1998, la informació facilitada pels distints centres gestors mostra que aquesta fórmula ha sigut usada per a contractar, si més no, un import de 5.267 milions de pessetes. Aquests contractes menors constitueixen un 12% i un 3%, respectivament, de l'import global licitat en els capítols II i VI.

La revisió de la informació sobre contractes menors ha posat de manifest la possible existència de fraccionament de l'objecte dels contractes.

- h) L'import total tramitat en 1998 pel procediment negociat amb imputació a aquets dos capítols de despesa, ha ascendit a 3.645 milions de pessetes. D'aquest import, n'hi ha 3.457 milions de pessetes, un 95%, que ha sigut tramitat acollint-se a les excepcions fixades en la L.C.A.P. per a superar la limitació quantitativa imposada.
- i) L'import a què han ascendit els expedients corresponents a modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en l'exercici de 1998, constitueixen un 13% de l'import total de licitació dels expedients de contractació iniciats en l'exercici amb imputació al capítol VI. Aquest import ha experimentat un increment del 62%, respecte a l'exercici de 1997.
- j) En l'apartat 6.3.3 anterior, hem comentat les incidències més significatives posades de manifest en la revisió d'una mostra d'expedients de contractació, i les recomanacions que proposem per a esmenar-les.
- k) En relació als aspectes anteriors, aquesta Sindicatura efectua les següents **recomanacions**:
 - k.1) Iniciar la tramitació del projecte de llei de contractes, d'acord amb el que es disposa en l'article 15.1 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, a fi de dotar la nostra Comunitat d'una llei pròpia que regule la contractació administrativa del sector públic autonòmic.
 - k.2) Com a centre responsable de la comptabilitat, la I.G.G.V. ha d'adoptar les mesures necessàries per a fer que el pressupost de cada exercici reflectisca adequadament la realitat de la seua execució a 31 de desembre. En aquest sentit, i pel que fa a les despeses en béns i serveis rebuts en l'exercici, se n'han de dictar els actes administratius de reconeixement, de tal manera que siguen imputades al pressupost de l'exercici en què es produeixen i reben tals béns. En el cas de no poder-ho fer així, el P.G.C.P. estableix que siguen comptabilitzades en el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

Quant a les obligacions amb pagament ajornat, el criteri del P.G.C.P. és que les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritades o a béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici mateix, no han d'aplicar-les al pressupost i cal registrar-les dins del compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", que forma part de l'agrupació de creditors no pressupostaris.

- k.3) Tal com hem vingut recomanant en successius informes de fiscalització, s'ha d'implantar una aplicació informàtica adequada i homogènia per al conjunt de centres gestors, que, juntament amb la dotació necessària de mitjans informàtics i de personal especialitzat en aquesta matèria, permeti millorar l'eficiència i eficàcia a l'hora d'obtenir i usar la informació disponible sobre contractació.
- k.4) Aquesta Sindicatura recomana fomentar l'ús de la forma d'adjudicació per subhasta, en coherència amb el que s'estableix en l'article 76 de la L.C.A.P., en aquells casos en què el preu és l'únic criteri determinant per a l'adjudicació.

En els casos en què s'adopti el concurs com a forma d'adjudicació, tots els criteris objectius de valoració de les ofertes hauran de figurar clarament especificats en el plec, i detallats per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que hom els atribueixi (així com, si és el cas, els subcriteris en què hom pretenga dividir aquells), de forma que s'assegure suficientment una adjudicació objectiva.

Dins dels dits criteris, aquesta institució recomana que la ponderació de l'oferta econòmica arribi, si més no i com a norma general, al 50% de la puntuació total. Igualment considerem que, d'acord amb les distintes normatives aplicables, no és possible introduir criteris de valoració que primen les ofertes menys avantatjoses econòmicament.

- k.5) És necessari posar èmfasi en la necessitat que els responsables dels centres gestors exigisquen que totes les certificacions d'obra que s'hi presenten porten adjunta la corresponent factura confeccionada pel contractista adjudicatari, conformement al que es preveu en el real decret 2.402/1985, sobre l'obligació d'expedir factures per part d'empresaris i professionals.
- k.6) Tal i com s'indicava en el nostre informe de l'exercici de 1997, l'existència de modificats, complementaris i liquidacions d'obra, eleva els pressuposts inicialment prevists, amb la consegüent desviació de la despesa, així com desviacions en els terminis d'execució prevists.

En aquest sentit, aquesta institució considera que cal introduir mesures tendents a millorar els treballs relatius a les fases d'elaboració i supervisió dels projectes, a l'objecte que aquests es perfeccionen tècnicament i comprenguin totes les actuacions objecte de l'obra; cal exigir responsabilitats als autors o supervisors, quan les modificacions siguin conseqüència d'errors o defectes imputables a la redacció del projecte. Per tant, es recomana incloure un sistema de penes per aquestes causes en el plec de clàusules administratives particulars, per a la contractació de la redacció dels projectes.

D'altra banda, també es recomana que els projectes siguen revisats amb caràcter previ a la seua licitació, quan el temps transcorregut entre la seua elaboració i la iniciació de l'expedient de contractació siga rellevant.

- k.7) L'article 118 de la L.C.A.P. preveu la creació d'un registre públic de contractes, que permeta conèixer els efectuats per les distintes administracions públiques.

6.4 Subvencions concedides

6.4.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Els capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", del pressupost, registren les despeses que ha realitzat la Generalitat Valenciana en concepte d'ajudes o subvencions, amb caràcter normalment no reintegrable per als beneficiaris, concedides a empreses, particulars o d'altres organismes públics amb l'objectiu de finançar tant les despeses d'explotació o activitats ordinàries d'aquests (transferències corrents), com les inversions o operacions de capital que hagen de realitzar (transferències de capital).

El pressupost definitiu a 31 de desembre de 1998 del capítol IV, "Transferències corrents", ha ascendit a 330.269 milions de pessetes i representa el 29% del pressupost total de la Generalitat en aqueixa data, amb un increment del 10% respecte a l'exercici anterior. A la dita data, les obligacions reconegudes en aquest capítol IV eren de 319.681 milions de pessetes, que indiquen un grau d'execució del pressupost definitiu del 97%; similar a l'obtingut en l'exercici de 1997 (96%). Els pagaments assoliren la xifra de 282.550 milions de pessetes, que donen un grau de compliment de les obligacions reconegudes del 88%; superior en quatre punts percentuals al de l'exercici de 1997.

Pel que fa al capítol VII, "Transferències de capital", el pressupost definitiu a 31 de desembre de 1998, ha sigut de 99.128 milions de pessetes, que representa el 9% del pressupost total de la Generalitat en aqueixa data i ha experimentat un augment del 28% respecte al pressupost de 1997. Les obligacions reconegudes han pujat a 79.692 milions de pessetes, que equival a un grau d'execució del 80%, grau similar a l'obtingut en l'exercici de 1997 (81%). Els pagaments arribaren a l'import de 50.002 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment de les obligacions del 63%, percentatge que ha augmentat en cinc punts respecte a l'obtingut en la mateixa data en l'exercici de 1997.

Aquesta institució ha elaborat, a partir de la informació rebuda de la I.G.G.V., el quadre 6.4.1, on es mostra, en milions de pessetes, el pressupost definitiu i l'execució dels programes més significatius d'aquests capítols.

Secció	Codi progr.	Descripció programa	Pressup. definit.	% s/ total	Total obligs.	Total pags.	% grau exec.	% grau compl.
			(1)		(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
Presidència Generalitat	751.10	Ordenació i promoció turisme	4.194	1	4.194	2.708	100	65
Presidència	462.10	Mitjans comunicació social	8.251	3	8.229	5.884	100	72
Obres Púb., Urb. i Transp.	442.10	Sanejament i depuració aigües	10.149	3	10.149	10.149	100	100
	513.30	Orden. i coord. transport terrestre	4.943	2	4.902	3.540	99	72
Cultura, Educ. i Ciència	422.60	Ensenyaments universitaris	44.471	13	44.470	42.152	100	95
	422.20	Ensenyament primari	27.621	8	27.551	25.723	100	93
	422.30	Enseny. secundari i règim especial	13.883	4	13.838	13.302	100	96
Sanitat	412.24	Prestacions externes	111.643	34	110.966	107.006	99	96
Ocupació, Ind. i Comerç	322.20	Formació professional ocupacional	10.507	3	7.756	4.268	74	55
	322.10	Foment ocupació i econom. social	9.829	3	8.854	4.857	90	55
	722.10	Orden. i promoció industr. i energ.	4.620	2	4.585	3.546	99	77
	622.10	Ordenació i promoció comercial	3.206	1	2.995	1.695	93	57
Agricult., Pesca i Aliment.	714.50	Orden. i garantia agr. en marc PAC	20.956	6	19.706	19.706	94	100
	714.20	Orden. i millora produccions agr.	2.455	1	2.324	1.745	95	75
Benestar Social	313.10	Serveis socials	16.798	5	15.129	12.465	90	82
	313.30	Família i adopcions	3.718	1	3.304	3.102	89	94
Subtotal			297.244	90	288.952	261.848	97	91
Resta de programes			33.025	10	30.729	20.702	93	67
Total transferències corrents			330.269	100	319.681	282.550	97	88
Presidència Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	3.368	4	3.368	2.351	100	70
Obres Púb., Urb. i Transp.	431.10	Arquitectura i habitatge	26.492	27	24.386	17.257	92	71
	442.10	Sanejament i depuració aigües	5.424	5	5.173	3.481	95	67
	513.10	Infraestructura de carreteres	1.827	2	1.006	722	55	72
	512.10	Gestió i infraestruc. recursos hidr.	1.446	1	586	224	41	38
Ocupació, Ind. i Comerç	722.10	Ordenació i prom. indus. i energ.	8.998	9	8.479	4.313	94	51
Agric., Pesca i Aliment.	531.10	Estructures agràries	6.507	7	4.313	1.488	66	35
	714.10	Orden. i millora produc. pesquera	3.796	4	2.226	1.395	59	63
	714.30	Indústries i relacions agràries	3.512	4	1.821	988	52	54
	714.50	Orden. i garantia agr. en marc PAC	3.291	3	1.989	1.989	60	100
	542.10	Investigació científica i tècnica	3.071	3	3.071	2.860	100	93
	724.20	Orden. i millora produccions agr.	2.028	2	1.331	731	66	55
Benestar Social	313.10	Serveis socials	2.401	2	1.725	1.411	72	82
	457.10	Foment activitat esportiva	2.195	2	1.346	138	61	10
Despeses diverses	724.10	Pla de suport empresarial	4.601	5	3.327	2.418	72	73
Subtotal			78.957	80	64.147	41.766	81	65
Resta de programes			20.171	20	15.545	8.236	77	53
Total transferències de capital			99.128	100	79.692	50.002	80	63

Quadre 6.4.1

En el capítol IV, "Transferències corrents", destaquen pel seu import -i de manera similar a com ha ocorregut en exercicis anteriors- tres programes, que en conjunt s'emporten el 55% del pressupost definitiu del capítol. Aquests programes i les seues característiques principals són:

- El programa 412.24, "Prestacions externes", gestionat per la Conselleria de Sanitat, amb una dotació de 111.643 milions de pessetes i un grau d'execució a 31 de desembre de 1998 del 99%. L'anàlisi i descripció dels aspectes més rellevants d'aquest programa, els incloem en el volum II d'aquest informe, dedicat al Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat.
- El programa 422.60, "Ensenyaments universitaris", gestionat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que compta amb un pressupost definitiu de 44.471 milions de pessetes i un grau d'execució a 31 de desembre de 1998 del 100%. Les línies més significatives d'aquest programa són:
 - * Les corresponents a la subvenció de les despeses corrents de les universitats de la Comunitat Valenciana, amb un pressupost definitiu de 40.987 milions de pessetes.
 - * La subvenció destinada a les despeses financeres del nou pla de finançament d'inversions de les universitats, amb un pressupost definitiu de 2.929 milions de pessetes.
- El programa 422.20, "Ensenyament primari", gestionat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb un pressupost definitiu en 1998 de 27.621 milions de pessetes i un grau d'execució del 100%. La línia més significativa d'aquest programa és la referent a les ajudes als alumnes de centres privats concertats i convinguts, el pressupost definitiu de la qual s'eleva a 22.912 milions de pessetes (83% del total del pressupost del programa).

En el capítol VII, "Transferències de capital", destaquen per la seua quantia -i de manera similar a com va ocórrer en l'exercici anterior- cinc programes, que en conjunt abasten el 53% del total del capítol. A continuació comentem els aspectes més significatius d'aquests programes.

- El programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", gestionat per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb un pressupost definitiu de 26.492 milions de pessetes, que equivalen al 27% del total del capítol VII. El pressupost definitiu d'aquest programa ha experimentat un increment del 37% (7.134 milions de pessetes), respecte a l'exercici anterior; el grau d'execució a 31 de desembre de 1998 n'ha sigut del 92%. Les línies de subvenció i els aspectes més significatius d'aquest programa són els següents:

- * Ajudes per a l'adquisició i rehabilitació d'habitatges (Pla d'Habitatge), amb un pressupost definitiu de 21.240 milions de pessetes, que equivalen al 80% del programa. L'objecte d'aquesta línia és subvencionar l'adquisició d'habitatges nous i els costos de rehabilitació. Al tancament de l'exercici de 1998, el seu grau d'execució va ser del 98% i el de compliment (pagament), del 74%.
 - * Subvencions a ajuntaments per a actuacions regulades per convenis, que compta amb un pressupost definitiu de 3.021 milions de pessetes i un grau d'execució al tancament de l'exercici del 74%; el nivell de pagament de les obligacions hi ha sigut del 30%, que es considera baix.
 - * Finançament dels plans RIVA i RACHA, amb un pressupost definitiu de 1.498 milions de pessetes, un grau d'execució del 74% i un grau de compliment (o pagament) del 89%.
- El programa 722.10, "Ordenació i promoció industrial i energètica", gestionat per la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, presenta un pressupost definitiu a 31 de desembre de 1998 de 8.998 milions de pessetes, un grau d'execució del 94% i un grau de compliment o pagament de les obligacions del 51%, que es considera baix. Les línies de subvenció i els aspectes més significatius de l'execució del capítol VII d'aquest programa són els que comentem a continuació:
- * Finançament de les operacions de capital de l'Institut de la Mitjana i Petita Indústria Valenciana (IMPIVA) amb un pressupost definitiu de 6.794 milions de pessetes (grau d'execució del 99% i grau de compliment del 57%, que és baix).
 - * Finançament del Pla de Gasificacions de la Comunitat Valenciana, amb un pressupost definitiu a 31 de desembre de 1998 de 840 milions de pessetes i un grau d'execució del 77%; no s'hi han realitzat pagaments en aqueixa data, segons l'execució pressupostària.
 - * En diversos convenis i en la línia de finançament del Pla Valencià d'Electrificació Rural, el grau de compliment (pagaments de les obligacions reconegudes) al final de l'exercici ha sigut baix.
- El programa 531.10, "Estructures agràries", gestionat per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, amb un pressupost definitiu de 6.507 milions de pessetes (7% del total del capítol VII), que ha experimentat un augment del 21% (1.124 milions de pessetes), respecte a l'exercici anterior. Les línies de subvenció més significatives del capítol VII d'aquest programa, en pressupost corrent, són les següents:
- * Les subvencions destinades a finançar la racionalització de l'ús de l'aigua per a reg, amb un pressupost definitiu de 2.984 milions de pessetes, un

grau d'execució del 93% i un grau de compliment del 22%, que es considera baix.

- * La línia de subvenció que finança la millora d'estructures de les explotacions agràries, amb un pressupost definitiu de 1.355 milions de pessetes, un grau d'execució del 8% i un grau de compliment del 23% (indicadors que es consideren molt baixos).
- El programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües", gestionat per la C.O.P.U.T., amb un pressupost definitiu de 5.424 milions de pessetes (el 5% del total del capítol VII), que ha experimentat un creixement del 21% respecte a l'exercici anterior. El grau d'execució se'n va situar al tancament de l'exercici en el 95% i el de compliment, en el 67%. Les línies més significatives són les següents:
 - * La línia que té per objecte finançar les obres d'infraestructures de sanejament executades per l'entitat Societat d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, amb un pressupost definitiu de 3.518 milions de pessetes, un grau d'execució del 100% i un grau de compliment del 79%.
 - * L'altra línia que compon aquest capítol és la subvenció d'infraestructures de sanejament i depuració d'aigües residuals gestionada directament per la C.O.P.U.T., amb un pressupost definitiu de 1.906 milions de pessetes i un grau de compliment de les obligacions reconegudes el 40%, que es considera baix.
- El programa 724.10, "Pla de suport empresarial", gestionat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, amb un pressupost definitiu de 4.601 milions de pessetes (5% del total del capítol VII), que experimenta un increment del 42% respecte a l'exercici anterior. Aquest programa presenta a 31 de desembre de 1998 un grau d'execució del 72% i un grau de compliment del 73%. Les línies de subvenció més significatives del capítol VII d'aquest programa són les següents:
 - * Les ajudes destinades a impulsar el potencial de desenvolupament regional i autonòmic, amb 1.700 milions de pessetes de pressupost definitiu, un grau d'execució del 48% i un grau de compliment del 56%, que es consideren baixos.
 - * Les destinades als incentius a la inversió productiva, amb un pressupost definitiu al final de l'exercici de 1.300 milions de pessetes, un grau d'execució del 70% i un grau de compliment del 61%.
 - * El conveni amb les institucions de fires, amb una dotació definitiva de 1.098 milions de pessetes i uns graus d'execució i de compliment que han sigut del 100%.

El quadre 6.4.2 mostra, en milions de pessetes, les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats, per articles econòmics, en aquests dos capítols del pressupost.

Descripció	Total obligacions	Total pagaments	% grau compliment
	(1)	(2)	(2)/(1)
A l'Administració de l'Estat	24	19	79
A organismes autònoms	4.118	3.955	96
A ens territorials	22.436	14.957	67
A empreses públiques i d'altres ens públics	87.157	77.043	88
A empreses privades	36.337	28.780	79
A famílies i institucions sense fins de lucre	169.226	157.433	93
A l'exterior	25	5	20
No classificables	358	358	100
Total transferències corrents	319.681	282.550	88
A l'Administració de l'Estat	885	873	99
A organismes autònoms	493	475	96
A ens territorials	11.572	4.597	40
A empreses públiques i d'altres ens públics	23.419	16.734	71
A empreses privades	14.987	9.920	66
A famílies i institucions sense fins de lucre	27.829	17.314	62
No classificables	507	89	18
Total transferències de capital	79.692	50.002	63

Quadre 6.4.2

Com podem observar en el quadre 6.4.2 -i tal com ve succeint en exercicis anteriors-, la major part de les subvencions concedides s'ha destinat a famílies i institucions sense fins de lucre, que, en relació al volum d'obligacions reconegudes, reben el 53% de les transferències corrents i el 35% de les transferències de capital. Hi segueixen en ordre d'importància les subvencions atorgades a empreses públiques i d'altres ens públics, que acumulen el 27% de les transferències corrents i el 29% de les transferències de capital, a 31 de desembre de 1998.

Quant a les transferències corrents, els menors graus de compliment corresponen a les transferències a ens territorials (67%) i les destinades a l'exterior (20%).

En les transferències de capital s'observa, en el quadre 6.4.2, que el grau de compliment assolit és baix en alguns dels articles més significatius que el componen.

Cal assenyalar que el grau d'execució a 31 de desembre de 1998 dels romanents incorporats al pressupost de 1998 en el capítol VII, "Transferències de capital", ha sigut del 64%, que es considera baix tenint en compte que es tracta de despeses que al tancament de l'exercici de 1997 ja es trobaven en fase d'autorització o disposició.

6.4.2 Revisió de les línies de subvenció

Aquesta Sindicatura ha revisat el procediment de concessió justificació i pagament seguit en una mostra de línies de subvenció, el detall de les quals figura en el quadre 6.4.3. Aquesta revisió ha tingut com a objectius bàsics comprovar els següents aspectes:

- Informació i dotació creditícia de les línies de subvenció en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.
- Objecte de la subvenció i formes jurídiques usades per a concedir-la.
- La subjecció als principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de subvencions. Avaluació dels criteris i prioritats utilitzats per a determinar l'import subvencionat.
- Adequació de la tramitació a la normativa aplicable i raonabilitat dels terminis emprats.
- Execució de les línies de subvenció al tancament de l'exercici de 1998, comprovació de la justificació aportada pel beneficiari i realització del pagament.
- El compliment, per part dels beneficiaris, dels requisits exigits per a la concessió de la subvenció i de les seues obligacions en el compliment de l'activitat subvencionada.
- La correcta imputació comptable i l'adequada formalització dels documents comptables que la suporten.

En el quadre 6.4.3 consta, en milions de pessetes, el detall de les línies de subvenció revisades.

Línia	Conselleria	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definit.	Obligs. recon.	Pags.
<u>Transferències corrents:</u>						
Conveni amb entitat Diagrama	Benestar Social	212	(92)	120	86	60
Convenis d'interés agrari	Agric., Pesca i Alim.	445	(10)	435	425	323
Reestructuració cooperativa	Agric., Pesca i Alim.	301	(14)	287	278	112
Mostra del capítol IV, "Transferències corrents"		958	(116)	842	789	495
<u>Transferències de capital:</u>						
Suport a iniciatives empresarials	Econ., Hda. i A. Púb.	1.296	(980)	316	316	0
Conveni G.V.-Fundación OVSI (*)	Econ., Hda. i A. Púb.	100	650	750	750	208
Constr. i modern. instal. esportives	Benestar Social	700	321	1.021	381	17
Infraestructura viària-Ajunt. Cullera	COPUT	350	0	350	53	53
Ajudes inversió centres socials	Benestar Social	900	374	1.274	1.033	848
Modernització sector agroalimentari	Agric., Pesca i Alim.	733	35	768	694	240
Mostra del capítol VII, "Transferències de capital"		4.079	400	4.479	3.227	1.366
Total mostra analitzada de línies de subvenció		5.037	284	5.321	4.016	1.861

(*) Fundación Oficina Valenciana para la Sociedad de la Información.

Quadre 6.4.3

El total del pressupost definitiu a 31 de desembre de 1998, en la mostra de línies de subvenció revisades, s'eleva a 5.321 milions de pessetes.

A més de la mostra descrita en el quadre 6.4.3, aquesta Sindicatura ha analitzat, amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia, les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana a càrrec del programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial". Les conclusions i recomanacions sorgides d'aqueixa anàlisi consten en l'informe d'auditoria operativa que figura en el volum II d'aquest informe.

Quant a les línies de subvenció objecte de revisió en aquest informe (quadre 6.4.3), les conclusions i recomanacions que hi han sorgit són les següents:

a) Informació i dotació creditícia de les línies de subvenció en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998

- a.1) En algunes línies de subvenció no consta la naturalesa seua (genèriques, nominatives o per conveni); n'hi ha una que, malgrat ser en principi genèrica pel seu objecte, l'han concedida per conveni.
- a.2) La consignació de crèdits inicials en algunes de les línies de subvenció revisades, no s'ajusta a les necessitats que l'execució real demanava, en funció de compromisos adquirits en exercicis anteriors i dels objectius prevists per a 1998.

Així, en l'exercici de 1998 s'han aprovat modificacions pressupostàries que han implicat variacions molt significatives sobre el pressupost inicial d'aquestes línies.

La línia "Construcció i modernització d'instal·lacions esportives" està destinada a finançar els convenis-marc subscrits per la Generalitat Valenciana en 1997 amb les tres diputacions, per a l'execució del pla d'instal·lacions esportives de cada província. Aquests convenis-marc han anat concretant-se per mitjà de convenis singulars entre la Generalitat Valenciana, l'ajuntament i la diputació corresponent. Els crèdits inicials consignats en la Llei de Pressuposts de 1998 per a aquesta línia (700 milions de pessetes), eren insuficients per a l'annualitat del pla prevista inicialment per a aqueix exercici. Per això, al llarg de l'exercici es va aprovar una modificació pressupostària, que incrementà la dotació d'aquesta línia en 321 milions de pessetes.

En la línia de "Modernització del sector agroalimentari", l'ordre que la regula estableix l'obertura automàtica tots els anys del termini de presentació de noves sol·licituds. Tanmateix, la dotació inicial dels crèdits d'aquesta línia per a 1998 no era suficient per a atendre les sol·licituds pendents de resoldre de l'exercici de 1997 i de les anualitats provinents de subvencions ja concedides. A conseqüència d'això, totes les sol·licituds presentades en 1998 van ser desestimades per falta de crèdit, i estan sent reconsiderades i resoltes a càrrec dels crèdits del pressupost de 1999. Per a l'exercici de 1999, la Conselleria ha suspès la convocatòria d'aquestes ajudes.

b) Objecte de les subvencions i el seu finançament

- b.1) En algunes línies revisades, l'activitat objecte de la subvenció no es defineix de forma clara i específica. En diversos convenis no s'estableix el finançament que correspon a les parts implicades.
- b.2) En el "Conveni Generalitat Valenciana-Fundación OVSI", l'objecte de l'activitat que s'ha de subvencionar es defineix de forma genèrica en relació a les actuacions realment executades i justificades documentalment per la fundació. Els justificants aportats corresponen, majoritàriament, a l'adquisició efectuada per la mateixa fundació d'ordinadors que s'instal·len en domicilis particulars de les poblacions en què la Generalitat està desenvolupant el programa "Infoville".
- b.3) La línia de "Convenis d'interés agrari amb municipis", té l'origen en el conveni-marc entre la Generalitat Valenciana, el Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació i la Federació Valenciana de Municipis i Províncies subscrit el 16 de maig de 1989 i en els convenis singulars subscrits a l'empara d'aquest, la vigència dels quals ha anat prorrogant-se anualment. En el cas de tramitar un nou conveni-marc, caldria fer-hi constar tots els compromisos assumits entre les parts, i donar-li publicitat perquè s'hi puguin acollir tots els ajuntaments que ho desitgen.

En els convenis singulars d'aquesta línia revisats, no consten les quanties que ha de subvencionar cada Administració implicada, ni la forma de pagament.

b.4) En el "Conveni Generalitat Valenciana-Fundación OVSI", no s'estableix l'aportació econòmica que, en principi, correspon a la beneficiària.

c) Criteris i prioritats per a determinar l'import de la subvenció

c.1) Es considera que els criteris per a determinar el percentatge de finançament per part de la Generalitat Valenciana, no estan suficientment motivats en els expedients revisats dels convenis subscrits a càrrec de la línia "Suport a les iniciatives empresarials".

c.2) Els criteris i les prioritats per a quantificar l'import que s'ha de concedir en la línia "Suport als projectes d'inversió de centres socials" i en la línia "Modernització del sector agroalimentari", són excessivament amplis en la seua valoració.

c.3) En la línia de subvenció "Suport a projectes d'inversió en centres socials", gestionada per la Conselleria de Benestar Social, es produeix una excessiva discrecionalitat en la fase de resolució de la concessió de la subvenció. Així, s'hi han posat de manifest divergències significatives pel que fa a les prioritats i als imports de concessió entre, per una part, l'informe-proposta de la direcció territorial i, per l'altra, la proposta de la Direcció General i la resolució de la Conselleria.

Fins i tot, en dos expedients s'augmenta de manera significativa, en la resolució de la Conselleria i en la proposta de la Direcció General, l'import que la direcció territorial proposa concedir.

d) Formes jurídiques usades en la concessió de subvencions

d.1) S'observa que els convenis són usats de manera freqüent com a forma de concessió de les subvencions.

d.2) El "Conveni Generalitat Valenciana-Fundación OVSI" ha sigut bàsicament, segons la documentació justificativa aportada, per una part, una subvenció per a comprar ordinadors als beneficiaris de diverses poblacions i, per l'altra, una contractació -per part de la Fundació- d'una empresa per a implementar i desenvolupar el programa "Infoville".

En aquest sentit, no es considera adequat concedir subvencions a una entitat que actua d'intermediària entre la Generalitat Valenciana i els beneficiaris i un empresa de serveis. L'exercici de les potestats administratives de concedir subvencions i contractar serveis ha de ser exercit directament pels òrgans de l'Administració, sempre que això siga possible, amb subjecció al dret administratiu. En l'expedient revisat no consta que s'haja comprovat si la

Fundación ha seguit, en la seua activitat contractual, els principis de publicitat i concurrència.

- d.3) En el cas del conveni de col.laboració entre la Conselleria de Benestar Social i l'associació Diagrama, Intervención Psicosocial, per al manteniment del centre educatiu de menors "La Villa" de Villena, per import màxim de 120 milions de pessetes, cal regular de forma més exhaustiva el procediment pel qual s'informa l'Administració de l'evolució dels menors i de les decisions preses sobre aquests, i establir la periodicitat mínima amb què s'ha de proporcionar aqueixa informació; independentment de l'efectiva inspecció per part de l'Administració.

e) Fase de tramitació de les subvencions

- e.1) S'han observat retards en l'inici de l'expedient, l'aprovació i la publicació de l'ordre de convocatòria en algunes línies de subvenció ("Suport a projectes d'inversió en centres socials"); la qual cosa ha fet que, en alguns casos, no s'haja pogut realitzar l'activitat subvencionada dins de l'exercici pressupostari.
- e.2) En relació a determinats convenis, no consta en l'expedient revisat la publicació en el "D.O.G.V." que estableix l'article 3.4 del decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, o la dita publicació porta un retard molt significatiu.
- e.3) En el "Conveni entre la COPUT i l'Ajuntament de Cullera per a realitzar les obres del pont sobre el riu Xúquer", la subscripció del conveni és anterior a l'informe d'intervenció que, segons l'article 6.1.b) del decret 20/1993, havia de ser previ i preceptiu a la subscripció d'aquell. Pel que fa a aquest conveni, no consta en l'expedient revisat l'informe previ del Registre de Convenis establert en l'article 2.3 del decret 20/1993 citat.
- e.4) En el conveni amb l'associació Diagrama, Intervención Psicosocial:
- L'autorització del Consell va ser posterior a la firma del conveni; quan, segons l'article 54.bis.1.b) del TRLHPGV, havia de ser una condició prèvia a la seua subscripció.
 - L'informe de la Secretaria General sobre el conveni era favorable, però condicionat a la solució de determinades deficiències. En el conveni subscrit no es va esmenar la incidència assenyalada en el citat informe, referida als límits de la col.laboració de particulars en l'exercici de funcions de l'Administració.
- e.5) Quan en un conveni s'estableix el pagament dels serveis en funció de mòduls, com ara en el conveni amb l'entitat "*Diagrama, Intervenció psicosocial*", es recomana que conste en l'expedient un informe tècnic justificatiu de la raonabilitat dels mòduls per aplicar.

- e.6) En algunes línies s'han detectat retards en la concessió de la subvenció, excessius terminis de resolució establits en l'ordre de convocatòria, incompliment dels terminis i retards en la seua comunicació al beneficiari en alguns expedients.
- e.7) En un expedient de la línia "Modernització del sector agroalimentari", no es justifica suficientment com a inversió subvencionable un import de 8 milions de pessetes, cosa que podria comportar una subvenció en excés per un import de 642 milers de pessetes.

f) Execució de les línies de subvenció a 31 de desembre de 1998

- f.1) La tramitació dels convenis els crèdits dels quals ja estan afectats en el pressupost inicial, s'ha de realitzar de manera diligent, a fi de poder realitzar l'activitat subvencionada dins de l'exercici i d'utilitzar de forma eficaç els crèdits consignats per a aqueixa finalitat, de manera congruent amb el que s'estableix en l'article 7.1 del citat decret 20/1993.
- f.2) Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 en la línia "Construcció i modernització d'instal.lacions esportives" han ascendit a 381 milions de pessetes, que representen només el 37% del pressupost definitiu assignat a aquesta línia (vegeu el quadre 6.4.3).

A finals de juliol de 1999 (transcorreguts dos anys aproximadament des de la subscripció dels convenis-marc), i segons la informació proporcionada per la Direcció General de l'Esport, l'estat d'execució del Pla d'Instal.lacions Esportives presentava el resum que mostra el quadre 6.4.4, sense tenir-hi en compte les obres considerades menors (imports en milions de pessetes).

Descripció	Valor
Municipis inclosos en el Pla	80
Convenis singulars pendents de subscriure	3
Obres pendents d'adjudicar	12
Obres iniciades (subscrites les actes de comprovació de replantejament)	64
Obres terminades (subscrites les actes de recepció)	14
Pressupost d'adjudicació de les obres subvencionades	7.167
Pressupost subvencionat de les obres adjudicades (a)	5.479
Subvenció que ha de concedir la G.V. {33,33% s/(a)}	1.826
Total obra certificada pels ajuntaments	3.848

Quadre 6.4.4

Els problemes en l'execució del Pla d'Instal.lacions Esportives obeeixen principalment a les circumstàncies següents, entre altres:

- * Retard en la subscripció de diversos convenis singulars.
- * Retard en la presentació dels projectes d'obra.
- * L'exercici de 1998 és el segon any de posada en marxa del Pla; les obres, les han adjudicades majoritàriament en aqueix any i, en conseqüència, la seua execució estava iniciant-se en aqueix exercici.
- * L'excessiu termini de contractació invertit pels ajuntaments.
- * El baix grau d'execució de les obres previstes.
- * Tardana presentació de les certificacions d'obra per part dels ajuntaments.

L'execució del Pla comporta la necessitat que el Govern Valencià haja d'aprovar cada any reajusts en les anualitats i autoritzar el consegüent augment dels percentatges de compromisos de crèdits plurianuals, que són superiors als establits com a límits en el TRLHPGV

- f.3) En el cas de la subvenció "Ajuntament de la Vall d'Uixó", per import de 83 milions de pessetes, per a la construcció d'un centre social (línia d'"Ajudes a la inversió en centres socials"), a la data de la nostra revisió (finals de setembre de 1999), en l'expedient revisat únicament consta la tramesa de la primera certificació, per import de 264 milers de pessetes.

g) Comprovació de la documentació justificativa i realització del pagament

- g.1) S'han detectat deficiències en el control exercit sobre la comprovació de la documentació justificativa de diverses línies de subvenció.
- g.2) En les línies "Conveni Generalitat Valenciana-Fundación OVSI" i "Construcció i modernització d'instal.lacions esportives", s'ha detectat que una part de l'activitat subvencionada en alguns expedients s'havia executat abans d'estar signat el conveni que regulava les condicions de la seua execució.
- g.3) En el "Conveni Generalitat Valenciana-Fundación OVSI", en alguns justificants no s'indiquen els beneficiaris últims dels ordinadors adquirits i en uns altres no s'adjunta el contracte a què es fa referència en la factura.
- g.4) En els expedients revisats de la línia "Suports a les iniciatives empresarials" i "Conveni amb l'entitat Diagrama", no consten les actuacions de la comissió de seguiment prevista en els convenis subscrits.
- g.5) En la línia "Suport a projectes d'inversió en centres socials", es sol·licita al beneficiari que comuniqui la data del cobrament de la subvenció; quan aquesta informació es pot obtenir de la mateixa Tresoreria de la Generalitat.

- g.6) S'han detectat retards en l'aprovació dels justificants i en la realització del pagament de la subvenció, en alguna línia.
- g.7) En l'expedient de la subvenció concedida a l'Asociación Domus Pacis (Casal de la Pau), per 20 milions de pessetes, corresponent a la línia de "Suport a projectes d'inversió en centres socials", s'ha subvencionat, com a equipament, una part de l'aire condicionat que no estava compresa en la proposta de la direcció territorial. Els pressuposts per aquest equipament que consten en l'expedient revisat són heterogenis, pel que fa a determinats preus de les unitats.

En aquest expedient s'ha realitzat el pagament; però en la documentació aportada pel beneficiari no es justifica l'execució de tots els conceptes d'equipament subvencionats; per contra, s'hi considera vàlid l'excés justificat sobre el pressupost subvencionat en un dels conceptes.

Com a resultat de la fiscalització d'aquesta Sindicatura, i segons fonts de la conselleria gestora, es solucionarà la dita deficiència, comprovant i -si és el cas- aprovant els justificants de la realització de l'equipament en els conceptes pendents de justificar en el moment en què es va autoritzar el pagament de la subvenció.

h) Quant al beneficiari de la subvenció

En la concessió d'una subvenció de 20 milions de pessetes a l'Asociación Domus Pacis (centre Casal de la Pau), l'expedient de la qual correspon a la línia de "Suport a projectes d'inversió en centres socials", la beneficiària no ha justificat estar al corrent de les seues obligacions tributàries.

6.4.3 Comptabilitat

A partir de la informació pressupostària proporcionada per la I.G.G.V., s'ha detectat que, a càrrec del capítol IV, "Transferències corrents", del pressupost de 1998, s'ha comptabilitzat un import de, si més no, 1.740 milions de pessetes que correspon a despeses realitzades principalment en l'exercici de 1997. Tanmateix, aquestes despeses no foren comptabilitzades en el pressupost de l'exercici en què es van generar, perquè no hi havia crèdit adequat i suficient, i ara es convaliden com a despeses de la Generalitat per a evitar l'enriquiment injust de l'Administració. D'aquest import, en corresponen 1.400 milions de pessetes a subvencions destinades a famílies per diverses despeses sanitàries.

S'han imputat al pressupost de 1998 obligacions reconegudes per import de, si més no, 1.859 milions de pessetes en aquests capítols IV i VII, mitjançant l'aplicació del decret 29/1991, de 18 de febrer del Consell de la Generalitat Valenciana. Per aquest decret s'imputen al pressupost corrent de l'exercici en curs obligacions procedents d'exercicis anteriors degudament adquirides.

Les despeses derivades dels expedients revisats estan, per regla general, adequadament comptabilitzades en el pressupost de 1998 i estan suportades per documents degudament formalitzats.

6.4.4 Conclusions i recomanacions

- a) A 31 de desembre de 1998, el pressupost definitiu del capítol IV, "Transferències corrents", ha ascendit a 330.269 milions de pessetes; cosa que indica un increment respecte a l'exercici anterior del 10%. Durant l'exercici de 1998, el grau d'execució (nivell d'obligacions reconegudes sobre el pressupost definitiu) i el grau de compliment (nivell de pagaments de les obligacions reconegudes), han sigut del 97% i 88%, superiors en un punt i en quatre punts, respectivament, als assolits en l'execució del pressupost de l'exercici anterior.
- b) El pressupost definitiu del capítol VII, "Transferències de capital", ha sigut de 99.128 milions de pessetes, amb un increment del 28% respecte a l'exercici anterior. El grau d'execució i el grau de compliment assolits han sigut del 80% i 63%, respectivament. El grau d'execució és similar i el de compliment, superior, als aconseguits a 31 de desembre de 1997 (81% i 58%); malgrat que aquest últim encara es manté en nivells baixos en els articles més significatius que componen aquest capítol (vegeu el quadre 6.4.2), i amb especial incidència en diverses línies de subvenció comentades en l'apartat 6.4.1.
- c) S'han detectat despeses realitzades en 1997 i imputades al pressupost corrent de 1998 en el capítol IV, "Transferències corrents", que s'han convalidat com a despeses de la Generalitat per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, per import de, si més no, 1.740 milions de pessetes. D'aquest import, en corresponen 1.400 milions de pessetes a subvencions destinades a famílies per diverses despeses sanitàries.

D'altra banda, també s'han detectat obligacions en el pressupost corrent de 1998 d'aquests capítols IV i VII, per import de, si més no, 1.859 milions de pessetes, que corresponen a compromisos de despesa que foren degudament comptabilitzats en 1997, però que no s'incorporaren a l'exercici de 1998.

- d) Els aspectes més significatius posats de manifest a partir de la revisió de les línies de subvenció seleccionades, es comenten en l'apartat 6.4.2 anterior.
- e) En relació a tot el que hem exposat, aquesta institució efectua les següents **recomanacions**:
 - En les línies de subvenció, caldria expressar-ne el caràcter; és a dir, si es tracta de subvencions genèriques, nominatives o concedides per conveni.
 - Quant a la utilització dels convenis:

- * La figura jurídica del conveni està autoritzada pels articles 45 a 47 del TRLHPGV; però tenen caràcter subsidiari i, per tant, han de ser usats de manera restrictiva, sobretot els subscrits amb particulars, ja que signifiquen una excepció a l'aplicació dels criteris generals de publicitat, concurrència i objectivitat que han de regir la concessió d'ajudes i subvencions (art. 45 del TRLHPGV).
 - * En els convenis s'ha de reflectir, de la forma més precisa i detallada possible, tant l'activitat objecte de l'ajuda, com els drets i les obligacions que comprometen ambdues parts.
 - * La tramitació dels convenis que ja tinguen els seus crèdits prevists en el pressupost inicial, s'ha d'efectuar de manera que hom pugui realitzar l'activitat subvencionada dins de l'exercici.
 - * En els convenis de col.laboració entre administracions que actuen en el marc de competències i objectius comuns, és necessari fer-hi constar les aportacions financeres concurrents.
- Tal com hem indicat en informes anteriors, seria convenient implantar un sistema homogeni que regule els procediments bàsics aplicats en la gestió, execució i seguiment dels expedients de subvencions. En aquest sentit, es recomana l'establiment de criteris i prioritats per a quantificar l'import de la subvenció.
 - Les ordres de convocatòries de subvencions han de comptar, amb caràcter previ, amb la dotació dels crèdits necessaris i suficients per a atendre totalment o parcialment les noves sol.llicituds que s'hi puguin presentar. En el cas contrari, caldria suspendre la presentació de noves sol.llicituds.
 - Es recomana, en les ordres de convocatòria de subvencions en què açò siga viable i convenient, establir que siga un òrgan col.legiat tècnic creat a aqueix efecte qui analitze les sol.llicituds i qui, en funció dels criteris considerats en la mateixa ordre, propose la concessió de les subvencions.
 - Es reitera, igual que en informes anteriors, la necessitat de reforçar els mecanismes de control intern sobre la comprovació i aprovació de la justificació presentada pel beneficiari.
 - També cal reforçar els controls sobre la verificació, per part de l'Administració, dels següents aspectes i deixar-ne constatació en l'expedient:
 - * Que el finançament públic obtingut per mitjà de les subvencions no supera el cost de l'activitat subvencionada.

- * La concurrència d'altres subvencions per al mateix objecte.
- * La verificació física que s'ha realitzat l'activitat subvencionada, a l'objecte de comprovar l'aplicació de la subvenció a la seua finalitat última.

6.5 D'altres despeses

6.5.1 Despeses financeres

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

La consignació inicial del capítol, per un import de 33.084 milions de pessetes, unida a les modificacions de crèdit realitzades en l'exercici, per un import de 7.830 milions de pessetes, deriven en un pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 1998 de 40.914 milions de pessetes, un 11% superior a la consignació definitiva de l'exercici anterior.

A partir de la informació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 6.5.1, on s'indica en milions de pessetes l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 1998.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% grau compliment
Interessos de títols del deute	26.032	26.032	100
Interessos de préstecs i avançaments	13.495	13.495	100
Interessos de demora	696	527	76
D'altres despeses financeres	352	352	100
Total capítol III	40.575	40.406	100

Quadre 6.5.1

Les obligacions reconegudes del capítol s'elevan a 40.575 milions de pessetes, amb un augment de l'11% respecte a les reconegudes en l'exercici anterior. Aquest increment obeeix a un major nivell d'endeutament i, bàsicament, a un augment de les despeses financeres derivades de títols de Deute Públic. Els pagaments realitzats pugen a 40.406 milions de pessetes, que donen un grau de compliment pràcticament del 100%.

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

Concepte	Obligacions (milions ptes.)
Interessos títols Deute Públic	26.032
- Títols D.P. 86-88	33
- Bons 95	5.141
- Eurobons 95 DM	1.086
- Eurobons Ecus	379
- Obligacions	15.638
- Pagars	2.545
- Paper comercial	1.486
- Primes emissió	(1.805)
- Interessos FGV	1.529
Interessos de préstecs	13.495
- Préstecs l/t del Deute Públic	4.179
- Préstecs c/t del Deute Públic	2.244
- D'altres operacions financeres (quadre 11.5)	129
- Pòlisses de crèdit	128
- Operacions transitòries de Tresoreria	6.815
D'altres despeses financeres	1.048
- Interessos de demora	696
- Despeses demora deute amb Admó. Estat	145
- Negociació drets IVH,SA	200
- D'altres despeses financeres	7
TOTAL	40.575

Quadre 6.5.2

Inclusos en el total d'obligacions reconegudes corresponents a cada tipus d'operació financera, es troben els resultats nets de les distintes operacions de cobertura efectuades en 1998.

Les primes d'emissió d'obligacions i eurobons en ecus obtingudes durant 1998, s'imputen al concepte 312, "Interessos d'obligacions i bons", compensant els interessos i d'altres despeses financeres originades per aqueixes operacions financeres.

Igual que en exercicis anteriors, entre les obligacions reconegudes en el capítol, es troba un saldo de 1.529 milions de pessetes corresponent als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, que ha sigut assumit com a propi per la

Generalitat en els termes exposats en l'article 36 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

Durant 1998 s'han imputat al concepte 322, "Interessos de préstecs i avançaments", 129 milions de pessetes de despeses financeres originades per unes altres operacions financeres, i 128 milions de pessetes corresponents a interessos de pòlisses de crèdit. Aquestes operacions estan àmpliament comentades en l'apartat 11.1 d'aquest informe, "Estat de situació de les operacions de tresoreria".

Els interessos de demora comptabilitzats en l'exercici s'elevan a 696 milions de pessetes; cosa que denota un increment del 45% respecte als reconeguts en l'exercici de 1997, en què foren de 481 milions de pessetes. El quadre 6.5.3, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra, en milers de pessetes, el detall per conselleries de les obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici.

Conselleria	Obligacions (milers ptes.)	% sobre total
Economia, Hisenda i Admó. Pública	84	0
Conselleria de Presidència	62	0
COPUT	467.327	67
Cultura, Educació i Ciència	104.208	15
Sanitat	75.560	11
Ocupació, Indústria i Comerç	3.075	1
Agricultura, Pesca i Alimentació	2.051	0
Medi Ambient	1.779	0
Benestar Social	41.772	6
TOTAL	695.918	100

Quadre 6.5.3

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

El concepte "D'altres despeses financeres" registra els interessos produïts per l'ajornament del pagament a l'Agència Estatal d'Administració Tributària dels compromisos derivats de l'acord de compensació corresponent a 1997, per 145 milions de pessetes.

Formant part d'aquest concepte, s'han registrat obligacions per 200 milions de pessetes, conseqüència de les comissions pagades per la negociació de la cartera de crèdits del patrimoni de promoció pública d'habitatges de la Generalitat Valenciana, gestionada per

l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVH,SA). Tal com es detalla en l'apartat 7.6 d'aquest informe, "D'altres ingressos", els ingressos derivats d'aquesta operació han ascendit a 13.038 milions de pessetes.

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

- Les obligacions per despeses financeres reconegudes en l'exercici de 1998 assoleixen un import de 40.575 milions de pessetes, amb un increment de l'11% respecte de les reconegudes en l'exercici anterior.
- La liquidació del capítol reflecteix de manera raonable el total dels interessos i d'altres despeses financeres vençuts en l'exercici; malgrat que s'hi han detectat alguns errors d'imputació d'interessos entre distintes operacions.

Segons que s'expressa de forma detallada en l'apartat 12 d'aquest informe, relatiu al Compte General del Deute Públic, els interessos comptabilitzats en aquest capítol com a conseqüència del Deute Públic, són superiors en 100 milions de pessetes als que s'indiquen en el compte del Deute Públic presentat en aquesta Sindicatura per la I.G.G.V. (vegeu el quadre 12.1). La diferència, 100 milions de pessetes, correspon -segons la I.G.G.V.- a despeses financeres que tenen l'origen en *"operacions de cobertura, per tipus de canvi o tipus d'interés de determinades figures financeres, com ara les obligacions i el paper comercial"*.

- Formant part de les despeses financeres de l'exercici, es troba un import de 1.529 milions de pessetes relatiu a interessos de l'entitat F.G.V., el deute de la qual ha sigut assumit per la Generalitat Valenciana en els termes exposats en l'article 36 de la Llei de Pressuposts de l'exercici de 1998.
- Entre les obligacions del capítol, s'han registrat comissions per la negociació de la cartera del IVH, S.A. i interessos incorreguts per l'ajornament del pagament de deute a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per import de 200 i 145 milions de pessetes, respectivament.

6.5.2 Actius financers

En el capítol VIII, "Actius financers", es registren les inversions financeres realitzades per la Generalitat Valenciana dins i fora del sector públic; així com els préstecs i els avançaments concedits. El quadre 6.5.4, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la I.G.G.V., mostra, en milions de pessetes, l'execució pressupostària d'aquest capítol a 31 de desembre de 1998.

Conceptes econòmics	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	% grau compliment
	(1)	(2)	(2)/(1)*100
Adquisició d'accions	9.643	9.193	95
Préstecs a curt termini	364	277	76
Préstecs a mitjà i llarg termini	1.429	1.429	100
Inversions financeres en el sector públic	11.436	10.899	95
Inversions financeres temporals	1	1	100
Fons institucions	6.814	6.792	100
TOTAL	18.251	17.692	97

Quadre 6.5.4

El pressupost definitiu del capítol al tancament de l'exercici de 1998 és de 18.709 milions de pessetes, que indiquen un increment del 37% respecte al corresponent de l'exercici de 1997 (en què va ser de 13.705 milions de pessetes). Al seu torn, les obligacions reconegudes i els pagaments efectuats en l'exercici, per imports de 18.251 i 17.692 milions de pessetes, respectivament, signifiquen increments del 49% i 79%, respectivament, en relació a les mateixes magnituds de l'exercici anterior.

En relació al pressupost inicial del capítol, cal precisar que aquest, per un import de 1.333 milions de pessetes, representa el 7% del pressupost definitiu; el 93% restant correspon a modificacions de crèdit. Això evidencia un inadequat pressupost inicial.

El quadre 6.5.5, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la I.G.G.V., mostra el detall de les operacions més significatives registrades com a obligacions reconegudes en el capítol durant l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total
Aportació fons social RTVV	6.750	37
Ampliació capital social IVH, S.A.	7.823	43
Ampliació fons social FGV, per assumptió càrrega deute	1.429	8
Ampliació de capital SEPIVA	450	2
Ampliació de capital Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	1.000	6
Capital Circuit Motor i Promoció Esportiva, S.A. Cheste	250	1
Adquisició accions mercat futurs cítrics	120	1
Total conceptes més significatius	17.822	98
Resta de conceptes	429	2
Total obligacions reconegudes	18.251	100

Quadre 6.5.5

Segons que s'hi aprecia, l'aportació al fons social de R.T.V.V. registrada en aquest capítol ha ascendit a 6.750 milions de pessetes. Cal precisar que, per aquest concepte, durant l'exercici de 1998 s'han registrat pagaments per un import total de 2.250 milions de pessetes corresponents a obligacions ja reconegudes en l'exercici anterior. Per això, l'ampliació del fons social de l'ens R.T.V.V. efectuada en l'exercici ha arribat a un total de 9.000 milions de pessetes.

L'ampliació de capital de l'entitat Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. té l'origen en la junta general extraordinària de l'entitat celebrada en data 3 de novembre de 1998, en la qual s'acordà ampliar el capital de la mercantil en 7.823 milions de pessetes. La citada ampliació es troba totalment desemborsada al tancament de l'exercici de 1998 i ha sigut formalitzada en escriptura pública el 27 de gener de 1999.

Igual que en exercicis anteriors, durant el de 1998 la Generalitat Valenciana ha assumit la càrrega financera de l'endeutament de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, a l'empara del que es preveu en l'article 36 de la llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998. Tal i com s'estableix en la citada Llei, l'import de les amortitzacions assumides per la Generalitat es constitueix com una aportació al fons patrimonial de l'entitat. Segons que s'aprecia en el quadre anterior, les obligacions reconegudes registrades per aquest concepte durant l'exercici de 1998, s'elevan a 1.429 milions de pessetes; cosa que indica una reducció del 10% respecte a les registrades en l'exercici anterior, en què foren de 1.595 milions de pessetes.

En l'exercici de 1998, la Generalitat Valenciana ha efectuat l'ampliació del capital social de les entitats Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. i SEPIVA, per imports de 1.000 i

450 milions de pessetes, respectivament. En el cas de l'última entitat, l'import de l'ampliació es trobava pendent de reemborsar al tancament de l'exercici.

Per acabar, la constitució en l'exercici de 1998, per part de la Generalitat Valenciana, de la societat pública Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., entitat encarregada de la gestió i explotació del circuit de velocitat de Cheste, ha significat el registre comptable en l'exercici de 1998 d'obligacions i pagaments per un import de 250 milions de pessetes, equivalent al desemborsament del 50% del capital subscrit a la constitució de la citada entitat.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els criteris aplicats en el registre comptable de les obligacions d'aquest capítol, ha posat de manifest que s'han imputat al concepte "Fons institucions" les obligacions derivades de l'aportació al fons social de R.T.V.V., per un import de 6.750 milions de pessetes; quan, per la seua naturalesa, calia haver-les imputades com a "Inversions financeres en el sector públic".

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

- A 31 de desembre de 1998, el pressupost definitiu del capítol VIII, "Actius financers", ha ascendit a 18.709 milions de pessetes, amb unes obligacions reconegudes en l'exercici de 18.251 milions de pessetes, que indiquen un grau d'execució del 98%. Els pagaments realitzats en l'exercici, per import de 17.692 milions de pessetes, denoten un grau de compliment del 97%.
- Les obligacions reconegudes en l'exercici, per un import de 18.251 milions de pessetes, suposen un increment del 49% respecte a l'import de les obligacions de l'exercici anterior.
- L'aportació al fons social de l'ens RTVV, calia haver-la registrada en l'article 81, "Inversions financeres en el sector públic", i no en el concepte 899, "Fons d'institucions".

6.5.3 Passius financers

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

A 31 de desembre de 1998, el pressupost definitiu del capítol s'eleva a 15.496 milions de pessetes, que han sigut gestionats en la seua totalitat a partir del programa 011.10, "Servei del Deute". El quadre 6.5.6, elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en l'exercici.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% grau compliment
Amortització de títols del Deute	10.310	10.310	100
Amortització de préstecs de l'interior	3.151	3.151	100
Amortització de préstecs de l'exterior	2.035	2.035	100
Total capítol IX	15.496	15.496	100

Quadre 6.5.6

Al tancament de l'exercici, les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevan a 15.496 milions de pessetes; això significa una disminució del 21%, respecte de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior, en què foren de 19.729 milions de pessetes. El grau de compliment del capítol ha sigut del 100%.

El detall de les amortitzacions del Deute Públic registrades com a obligacions en la comptabilitat pressupostària de la Generalitat Valenciana durant 1998, es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 6.5.7, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda.

Concepte	Obligacions (milions ptes.)
Amortització títols Deute Públic	10.310
- Títols D.P. 86-88	310
- Pagarés	10.000
Amortització préstecs de l'interior	3.151
- Préstecs l/t	379
- Préstecs c/t	2.772
Amortització préstecs de l'exterior	2.035
- Préstecs l/t	2.035
Total general	15.496

Quadre 6.5.7

Com a conseqüència de la revisió efectuada, els aspectes més significatius que s'han posat de manifest han sigut els següents:

- Tal com es detalla en l'apartat 12 d'aquest informe, relatiu al Compte General del Deute Públic, a conseqüència dels criteris aplicats en els últims exercicis per la Generalitat Valenciana en la comptabilitat de les emissions i amortitzacions del

Deute Públic per imports nets, s'han deixat de registrar en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1998 obligacions derivades d'amortitzacions del Deute Públic per un import de 443.602 milions de pessetes, que han sigut compensades en no comptabilitzar en l'estat d'ingressos diverses emissions realitzades en l'exercici. De l'import citat, en correspon un total de 256.835 milions de pessetes a amortitzacions de títols; mentre que l'import restant, per un total de 186.767 milions de pessetes, en correspon a amortitzacions de préstecs de l'endeutament.

- En relació a aquestes compensacions, insistim en la recomanació ja exposada en informes anteriors d'aquesta Sindicatura, de registrar en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana totes les emissions i amortitzacions d'operacions del Deute Públic, si més no a llarg termini.

7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

7.1 Execució i consideracions generals

Inclores en el Compte de l'Administració de la Generalitat, la I.G.G.V. ha presentat la liquidació i la memòria de l'estat d'ingressos de l'exercici de 1998.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes l'execució per articles i capítols de l'estat d'ingressos a 31 de desembre de 1998.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1998										
Execució per articles i capítols. Pressupost corrent										
(milions de pessetes)										
Codi	Denominació	Pressup. inicial (1)	Modifs. (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)+(2)	Ingressos líquids (4)	Pent. cobr. (5)	Total ingressos (6)=(4)+(5)	Estat execució (7)=(6)-(3)	% grau execució (6)/(3)	% grau realitz. (4)/(6)
10	Sobre el capital	19.832	1.000	20.832	14.335	6.768	21.103	271	101	68
11	Sobre el patrimoni	11.009	3.041	14.050	12.500	37	12.537	-1.513	89	100
12	Renda de P.F.(tram autonòmic)	77.908	0	77.908	76.350	12.709	89.059	11.151	114	86
I.	Imposts directes	108.749	4.041	112.790	103.185	19.514	122.699	9.909	109	84
20	Trans. patrim. i actes juríd. doc.	68.598	9.476	78.074	77.870	3.315	81.185	3.111	104	96
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	5.296	0	5.296	3.154	39	3.193	-2.103	60	99
22	Cànon	11.400	0	11.400	11.514	0	11.514	114	101	100
II.	Imposts indirectes	85.294	9.476	94.770	92.538	3.354	95.892	1.122	101	97
30	Preus públics	10.384	0	10.384	3.835	238	4.073	-6.311	39	94
31	Taxes	5.407	0	5.407	7.418	365	7.783	2.376	144	95
33	Taxes i exaccions sobre el joc	46.020	0	46.020	31.639	264	31.903	-14.117	69	99
37	Multes i sancions	2.350	0	2.350	600	1.279	1.879	-471	80	32
38	Ingr. financers motius tributaris	2.077	0	2.077	122	768	890	-1.187	43	14
39	D'altres ingressos	1.305	6.139	7.444	7.021	932	7.953	509	107	88
III.	Taxes i d'altres ingressos	67.543	6.139	73.682	50.635	3.846	54.481	-19.201	74	93
40	Transfs. corrents Admó. Estat	265.126	5.082	270.208	221.587	22.647	244.234	-25.974	90	91
41	D'organ. autònoms admtius.	8.993	1.500	10.493	9.063	23	9.086	-1.407	87	100
43	De la Seguretat Social	399.201	7.200	406.401	394.154	24.171	418.325	11.924	103	94
44	D'ens territorials	2.097	0	2.097	1.834	200	2.034	-63	97	90
45	D'altres ens públics	33	0	33	12	0	12	-21	36	100
47	De empreses privades	0	3	3	8	0	8	5	267	100
48	De famfl. i inst. sense fins lucre	0	30	30	13	17	30	0	100	43
49	De l'exterior	23.586	5.515	29.101	22.956	4.477	27.433	-1.668	94	84
IV.	Transferències corrents	699.036	19.330	718.366	649.627	51.535	701.162	-17.204	98	93
50	Interessos	2.552	0	2.552	996	37	1.033	-1.519	40	96
52	D'altres rendes	1.644	13.038	14.682	14.866	25	14.891	209	101	100
53	Dividends i partic. en beneficis	0	0	0	10	0	10	10	0	100
V.	Ingressos patrimonials	4.196	13.038	17.234	15.872	62	15.934	-1.300	92	100
60	De terrenys i béns naturals	6.500	0	6.500	2	0	2	-6.498	0	100
61	D'edificis i construccions	0	0	0	3	0	3	3	0	100
VI.	Alienació d'inversions reals	6.500	0	6.500	5	0	5	-6.495	0	100
70	De l'Admó. de l'Estat	25.562	3.862	29.424	17.994	1.583	19.577	-9.847	67	92
71	D'organ. autònoms admtius.	4	15	19	0	22	22	3	116	0
74	D'ens territorials	671	8	679	3	679	682	3	100	0
79	De l'exterior	18.177	6.207	24.384	6.973	20.755	27.728	3.344	114	25
VII.	Transferències de capital	44.414	10.092	54.506	24.970	23.039	48.009	-6.497	88	52
80	Alienació invers. fin. en el S.P.	250	0	250	26	0	26	-224	10	100
81	Alien. altres inv. fin. perman.	106	0	106	106	26	132	26	125	80
83	Alien. altres inv. fin. temporals	600	0	600	251	133	384	-216	64	65
VIII.	Actius financers	956	0	956	383	159	542	-414	57	71
90	Emissió deute públic interior	28.872	18.724	47.596	26.646	0	26.646	-20.950	56	100
91	Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	100.263	0	100.263	100.263	-	100
IX.	Passius financers	28.872	18.724	47.596	126.909	0	126.909	79.313	267	100
	EXERCICI CORRENT	1.045.560	80.840	1.126.400	1.064.124	101.509	1.165.633	39.233	103	91

Quadre 7.1

Com a resultat d'una previsió inicial d'1.045.560 milions de pessetes i d'unes modificacions de 80.840 milions de pessetes, la previsió definitiva d'ingressos per a l'exercici de 1998 ha sigut d'1.126.400 milions de pessetes.

Els ingressos totals de l'exercici, per un import d'1.165.633 milions de pessetes, suposen un increment del 18% sobre l'exercici de 1997, en què ascendiren a 990.235 milions de pessetes. El grau d'execució pressupostària aconseguit en l'exercici és del 103%, superior en set punts al de l'exercici anterior. Al seu torn, els ingressos líquids, per un import d'1.064.124 milions de pessetes, indiquen un grau de realització del 91%, superior en un punt al de l'exercici de 1997. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici arriben a un import de 101.509 milions de pessetes.

L'anàlisi per capítols determina que aquells amb menor grau d'execució pressupostària (ingressos totals sobre els previstos), són el capítol VI, "Alienació d'inversions reals" (0% de grau d'execució), el capítol VIII, "Actius financers" (57% de grau d'execució), i el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos" (74% de grau d'execució). D'altra banda, l'elevat grau d'execució del capítol IX, "Passius financers", (267%) té l'origen en el finançament -mitjançant el recurs a l'endeutament- de diverses actuacions (no previstes inicialment) efectuades per la Generalitat Valenciana en l'exercici (vegeu l'apartat 7.4 d'aquest informe).

Quant als ingressos pendents de cobrament, el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes, la composició per capítols del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998.

Capítol	Saldo drets definites	Saldo drets reconeguts	Saldo ingressos proposats	Total pent. cobr. 31/12/98
I Imposts directes	11.151	8.363	0	19.514
II Imposts indirectes	0	3.354	0	3.354
III Taxes i d'altres ingressos	0	3.646	200	3.846
IV Transferències corrents	38.859	12.676	0	51.535
V Ingressos patrimonials	0	39	23	62
VI Alienació inversions reals	0	0	0	0
VII Transferències de capital	13.344	9.685	10	23.039
VIII Actius financers	0	122	37	159
IX Passius financers	0	0	0	0
TOTAL	63.354	37.885	270	101.509

Quadre 7.2

El total d'ingressos pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per un import de 101.509 milions de pessetes, està constituït bàsicament pel saldo de drets definits, per import de 63.354 milions de pessetes (62% del total), i pel saldo de drets reconeguts, per import de 37.885 milions de pessetes (37% del total); el saldo d'ingressos proposats és molt poc significatiu, tant en termes absoluts com en termes relatius.

L'anàlisi per capítols posa de manifest que són els capítols IV, "Transferències corrents", VII, "Transferències de capital", i I, "Imposts directes", els més significatius respecte del total d'ingressos pendents de cobrament, ja que entre els tres absorbeixen el 93% del total.

La fase pressupostària "DD", o de "drets definits", ve configurada en l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, com una fase prèvia al reconeixement i liquidació del deute corresponent. Amb aquesta fase es registra una expectativa d'ingrés, entesa aquesta com l'acte pel qual qualssevol ens o persones, públics i privats, resulten obligats de forma pura o condicionada, per mitjà d'un acord, protocol, concert o document, a aportar determinats recursos o -si és el cas- a finançar totalment o parcialment una despesa determinada. Els drets definits comptabilitzats que a la fi de l'exercici no hagen sigut ingressats, s'incorporaran a l'agrupació d'exercicis tancats de l'exercici següent, sempre que hom preveja la seua realització. En relació al saldo de drets definits al tancament de l'exercici, aquesta Sindicatura considera -tal i com ja hem exposat en anteriors informes- que el centre directiu corresponent ha de revisar la concordança existent entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre abans citada i els criteris continguts en el P.G.C.P., pel que fa al càlcul del resultat pressupostari.

En aqueix sentit, hem de precisar que l'estat d'ingressos de l'exercici de 1998 que es mostra en el quadre 7.1 anterior, ha sigut elaborat considerant els drets definits conformement al que disposa l'ordre citada abans, i que resulta coincident amb els estats i registres comptables presentats per la I.G.G.V.

A l'objecte de verificar l'adequat suport documental i, en conseqüència, la correcta consideració com a tals dels drets definits al tancament de l'exercici de 1998, n'hem seleccionat, per revisar-los, una mostra significativa.

La revisió efectuada ha posat de manifest que els documents comptables seleccionats estan degudament formalitzats. La documentació justificativa es limita, en la majoria dels documents revisats, a un informe del director general de Pressupost o del director general d'Economia, així com a un informe del secretari general de la Conselleria d'Agricultura i Pesca.

D'altra banda, a fi d'analitzar la raonabilitat de la totalitat dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 1998, hem seleccionat una mostra de documents comptables de drets reconeguts.

La revisió efectuada sobre els documents seleccionats i la seua documentació justificativa ha posat de manifest, en alguns casos, que la documentació aportada no

justifica de manera suficient el reconeixement dels drets. En aquest sentit, podem precisar que les característiques que han de concórrer per a reconèixer un dret són les següents:

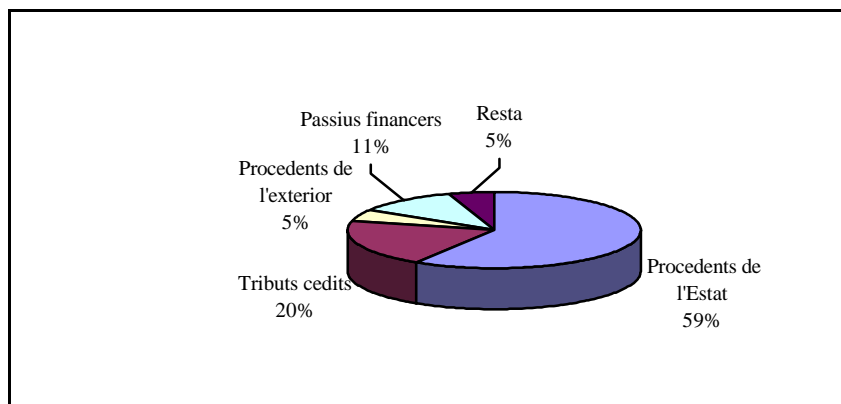
- Constatar documentalment que s'haja produït un esdeveniment que haja donat lloc al naixement del dret de cobrament.
- Quantificació adequada del dret de cobrament. Aquesta quantificació ha de tenir un valor cert i determinat.
- Determinació del deutor. Aquesta incidència té una especial consideració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

Adicionalment, hem seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents "MI"), amb la finalitat de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que, per regla general, la documentació justificativa dels documents seleccionats és suficient. Això no obstant, el suport d'alguns documents d'ingrés en formalització, per operacions del capítol IX del pressupost, hauria de ser completat d'acord amb l'ordre de 12 de desembre de 1994.

El quadre següent mostra, en milions de pessetes, l'execució del pressupost corrent d'ingressos, segons la seua naturalesa i procedència.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1998									
Execució del pressupost corrent d'ingressos per la seua procedència									
(milions de pessetes)									
Articles	Tipus d'ingressos	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pendent cobr.	Total ingressos	% s/total	Efecte s/superàvit	% grau execuc.	% grau realitz.
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)=(4)-(1)	(4)/(1)	(2)/(4)
40,41,43,70 i 71	Procedents de l'Estat	716.545	642.798	48.446	691.244	59	-25.301	96	93
10,11,12,20 i part 33	Tributs cedits	235.343	212.657	23.042	235.699	20	356	100	90
90,91	Passius financers	47.596	126.909	0	126.909	11	79.313	267	100
21,22,30,31,37,38,39 i p. 33	Trib., taxes i altres ingr. prop.	45.899	33.701	3.672	37.373	3	-8.526	81	90
49 i 79	Procedents de l'exterior	53.485	29.929	25.232	55.161	5	1.676	103	54
50,52 i 53	Ingressos patrimonials	17.234	15.872	62	15.934	2	-1.300	92	100
60, 61 i 63	Alienació inversions reals	6.500	5	0	5	0	-6.495	0	100
44,45 i 74	D'ens territorials i ajuntams.	2.809	1.849	879	2.728	0	-81	97	68
80,81,82 i 83	Actius financers	956	383	159	542	0	-414	57	71
47 i 48	D'empreses priv. i famílies	33	21	17	38	0	5	115	55
TOTAL		1.126.400	1.064.124	101.509	1.165.633	100	39.233	103	91

Quadre 7.3



Quadre 7.3

Seguidament exposem els aspectes més significatius de l'execució pressupostària dels ingressos, segons el seu origen i naturalesa.

7.2 Ingressos procedents de l'Estat

Els ingressos procedents de l'Estat assoleixen un import de 691.244 milions de pessetes, un 59% dels ingressos totals de l'exercici. El grau d'execució pressupostària hi ha sigut del 96% (tres punts inferior a l'obtingut en l'exercici de 1997), i el grau de realització, del 93% (un punt superior al corresponent a l'exercici anterior).

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes l'evolució de la participació dels ingressos procedents de l'Estat en el total d'ingressos dels últims exercicis, pel que fa a les magnituds i indicadors pressupostaris més significatius.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS de 1998					
Evolució dels ingressos procedents de l'Estat i resta d'ingressos					
(milions de pessetes)					
Conceptes / exercicis	1994	1995	1996	1997	1998
Previsió definitiva:					
- Procedents de l'Estat (1)	701.295	625.419	717.643	726.263	716.545
- D'altres ingressos (2)	234.635	264.752	289.307	301.230	409.855
Total previsió definitiva	935.930	890.171	1.006.950	1.027.493	1.126.400
% Procedents Estat sobre total	75%	70%	71%	71%	64%
Ingressos:					
- Procedents de l'Estat (3)	697.145	624.295	724.409	715.504	691.244
- D'altres ingressos (4)	231.601	245.606	275.665	274.731	474.389
Total ingressos	928.746	869.901	1.000.074	990.235	1.165.633
% Procedents Estat sobre total	75%	72%	72%	72%	59%
Ingressos líquids:					
- Procedents de l'Estat (5)	653.420	586.433	609.966	660.081	642.798
- D'altres ingressos (6)	173.357	212.413	229.587	230.656	421.326
Total ingressos líquids	826.777	798.846	839.553	890.737	1.064.124
% Procedents Estat sobre total	79%	73%	73%	74%	60%
Ingressos pendents cobrament:					
- Procedents de l'Estat (7)	43.725	37.862	114.443	55.423	48.446
- D'altres ingressos (8)	58.244	33.193	46.078	44.075	53.063
Total ingressos pendents cobr. (9)	101.969	71.055	160.521	99.498	101.509
% Procedents Estat sobre total	43%	53%	71%	56%	48%
INDICADORS PRESSUPOSTARIS					
Ingressos procedents Estat:					
% Grau d'execució (3)/(1)	99	100	101	99	96
% Grau de realització (5)/(3)	94	94	84	92	93
% Grau pendent cobrament (7)/(3)	6	6	16	8	7
% Particip. pent. cobr. s/ total (7)/(9)	43	53	71	56	48
D'altres ingressos:					
% Grau d'execució (4)/(2)	99	93	95	91	103
% Grau de realització (6)/(4)	75	86	83	84	91
% Grau pendent de cobrament (8)/(4)	25	14	17	16	9

Quadre 7.4

En general, s'aprecia en totes les magnituds pressupostàries una reducció significativa de la participació dels ingressos procedents de l'Estat en els ingressos totals de l'exercici de 1998. Així, el percentatge de participació dels ingressos procedents de l'Estat en la previsió definitiva, que en els últims exercicis oscil.lava al voltant del 71%, s'ha reduït en l'exercici de 1998 al 64%. Igualment, els ingressos procedents de l'Estat assoleixen en l'exercici de 1998 el 59% dels ingressos totals; quan, en anteriors exercicis, el grau de participació hi va oscil.lar entre el 72% (exercici de 1997) i el 75% (exercici de 1994). Un comportament semblant han experimentat els ingressos líquids i els ingressos pendents de cobrament procedents de l'Estat respecte dels totals. Quant als ingressos pendents de cobrament, podem assenyalar que els procedents de l'Estat constitueixen el 48% dels ingressos totals pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En relació a això que hem exposat, es fa necessari precisar que en l'exercici de 1998 els ingressos corresponents al tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques, per un import total de 89.059 milions de pessetes, tenen la consideració d'ingressos tributaris i s'imputen al capítol I, "Imposts directes", (vegeu el quadre 7.1); mentre que en l'exercici anterior els mateixos ingressos tenien la consideració de transferències de l'Estat (finançament incondicionat), i com a tals eren imputats al capítol IV de l'estat d'ingressos.

Quant als indicadors pressupostaris, s'hi aprecia que el grau d'execució dels ingressos procedents de l'Estat, que en exercicis anteriors romania pròxim al 100%, s'ha reduït en l'exercici de 1998 fins al 96%. Per contra, el grau d'execució per a la resta dels ingressos s'ha incrementat en l'exercici fins al 103%. Al seu torn, el grau de realització ha passat del 92% en l'exercici de 1997, al 93% en el de 1998. Això no obstant, aquest increment d'un punt és inferior a l'increment registrat d'un a l'altre exercici per la resta dels ingressos, que ha sigut de set punts.

Finalment, pel que fa a l'indicador del grau de pendent de cobrament, mesurat com el pendent de cobrament sobre el total de drets reconeguts, podem indicar que en l'exercici de 1998 ha seguit la tendència a la reducció que s'havia iniciat en l'exercici de 1997, passant del 8% en aquest exercici al 7% en el de 1998.

Quant a la composició dels ingressos procedents de l'Estat, el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes l'execució pressupostària dels ingressos procedents de l'Estat, classificats per conceptes econòmics.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1998									
Execució dels conceptes d'ingressos procedents de l'Estat (milions de pessetes)									
Codi	Denominació	Previsió definitiva (1)	Total ingressos (2)=(3)+(4)	% s/total ingres.	Ingressos		Estat execució (5)=(2)-(1)	% grau execuc. (6)=(2)/(1)	% grau realitz. (7)=(3)/(2)
					Líquids (3)	Pent. cobr. (4)			
400	Finançament incondicionat	255.117	234.613	20	215.773	18.840	-20.504	92	92
401	Transfs. corrents no finalistes	0	82	0	82	0	82	-	100
402	Subvencions finalistes	15.091	9.539	1	5.732	3.807	-5.552	63	60
40	<i>Transfs. corrents Admó. Estat</i>	270.208	244.234	21	221.587	22.647	-25.974	90	91
410	Subvencions finalistes	10.493	9.086	1	9.063	23	-1.407	87	100
41	<i>D'OO.AA. administratius</i>	10.493	9.086	1	9.063	23	-1.407	87	100
430	De la Seguretat Social	406.401	418.325	36	394.154	24.171	11.924	103	94
43	De la Seguretat Social	406.401	418.325	36	394.154	24.171	11.924	103	94
IV	Transf. corrents proced. Estat	687.102	671.645	58	624.804	46.841	-15.457	98	93
702	Subvencions finalistes	21.656	12.314	1	10.731	1.583	-9.342	57	87
703	Fons Compensació Interterritorial	7.768	7.263	0	7.263	0	-505	93	100
70	<i>Transfs. de capital Admó. Estat</i>	29.424	19.577	1	17.994	1.583	-9.847	67	92
710	Subvencions finalistes	19	22	0	0	22	3	116	0
71	<i>D'OO.AA. administratius</i>	19	22	0	0	22	3	116	0
VII	Transfs. capital proced. Estat	29.443	19.599	1	17.994	1.605	-9.844	67	92
INGRESSOS PROCEDENTS ESTAT		716.545	691.244	59	642.798	48.446	-25.301	96	93
	Resta de conceptes	409.855	474.389	41	421.326	53.063	64.534	116	89
	TOTAL INGRESSOS	1.126.400	1.165.633	100	1.064.124	101.509	39.233	103	91

Quadre 7.5

Segons que s'hi aprecia, els conceptes més significatius s'integren, bàsicament, en el capítol IV, "Transferències corrents", puix que constitueixen el 58% dels ingressos totals de l'exercici. En aquest capítol destaquen les transferències procedents de la Seguretat Social i les transferències amb caràcter de finançament incondicionat, que constitueixen respectivament el 36% i el 20% dels ingressos totals de l'exercici. Quant a les transferències de la Seguretat Social, cal precisar que el seu grau d'execució pressupostària ha sigut del 103%, perquè els ingressos totals per aquest concepte han sigut superiors en 11.924 milions de pessetes als previstos en l'exercici.

Quant als ingressos procedents de l'Estat imputables al capítol VII, "Transferències de capital", resulta significatiu el seu baix grau d'execució pressupostària, que ha arribat en l'exercici al 67%.

Com podem apreciar en el quadre 7.5 anterior, els ingressos procedents de l'Estat pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998 s'eleva a 48.446 milions de pessetes, dels quals 46.841 milions de pessetes corresponen a transferències corrents i 1.605 milions de pessetes en corresponen a transferències de capital.

Quant a les transferències corrents, segons que es cita en la memòria anual d'ingressos de l'exercici de 1998, els saldos pendents de cobrament més significatius són els següents:

- Pel que fa al finançament incondicionat, el saldo pendent de cobrament derivat de drets pendents per la participació en els ingressos de l'Estat (P.I.E. ingressos territorials, ingressos generals i noves competències), pels quals hom preveu percebre un total de 18.840 milions de pessetes, i d'aquests corresponen 14.436 milions de pessetes a drets definits i els altres 4.404 milions de pessetes, a drets reconeguts.
- Com a subvencions finalistes, s'inclouen 2.088 milions de pessetes de drets definits corresponents al contracte-programa de finançament de l'entitat F.G.V.; així com 1.496 milions de pessetes de drets reconeguts pendents de cobrament de l'àrea de treball i serveis socials (prestacions bàsiques, pensions assistencials i foment de l'ocupació).
- El saldo pendent de cobrament de la Seguretat Social inclou, bàsicament, drets definits per import de 14.997 milions de pessetes corresponents a transferències que s'han de rebre per l'aplicació de l'acord de finançament del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat per al període 1998-2001; la resta en correspon a la garantia de cobertures i fons d'atencions específiques.

Quant a les transferències de capital, el saldo pendent de cobrament, per import de 1.583 milions de pessetes, té l'origen bàsicament en els drets reconeguts derivats de l'annualitat de 1998 del conveni de finançament de l'entitat F.G.V. signat amb l'Administració de l'Estat.

7.3 Tributs cedits

Es pot precisar, primer que res, que la publicació en l'exercici de 1998 de l'ordre de 30 de juliol de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per la qual es desenvolupa el decret 28/1997, del Reglament Orgànic i Funcional de la citada Conselleria, ha comportat modificacions substancials en l'organització de l'estructura de recaptació dels tributs cedits per l'Estat. Així, la desagregació dels Serveis de Valoració i Inspecció i dels de Recaptació i Secretaria Territorial de la citada Conselleria, ha d'implicar la introducció de millores en la gestió realitzada per la Generalitat Valenciana sobre les figures tributàries de la seua competència.

En aqueix sentit, l'informe anual elaborat per la Inspecció General del Ministeri d'Economia i Hisenda, sobre els mètodes i l'eficàcia en el desenvolupament de les competències assumides -per delegació- per la Comunitat Autònoma Valenciana, en relació als tributs cedits per l'Estat, valora positivament la nova organització i estructura derivada de l'ordre de 30 de juliol de 1998, en concret pel que fa a la desagregació dels Serveis de Valoració i Inspecció i els de Recaptació i Secretaria Territorial.

Els tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana són l'impost sobre successions i donacions (art. 10), l'impost sobre el patrimoni (art. 11), el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques (art. 12), l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (art. 20), i les taxes sobre el joc (art. 33). Com a novetats significatives produïdes en l'exercici de 1998, podem citar la incorporació als tributs cedits del tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques, que en l'exercici anterior es rebien com a transferències de l'Estat per un concepte distint, i l'extinció definitiva de l'antic impost sobre el luxe.

Durant l'exercici de 1998 s'han registrat ingressos per tributs cedits per un import total de 235.699 milions de pessetes, equivalents al 20% dels ingressos totals de l'exercici (vegeu el quadre 7.3).

El concepte més significatiu en termes quantitius, és el relatiu al tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb uns ingressos totals de 89.059 milions de pessetes. Del citat import, al tancament de l'exercici romanien pendents de cobrament drets per un import total de 12.709 milions de pessetes, dels quals 1.559 milions de pessetes corresponien a drets reconeguts pendents de trametre per part de l'Administració de l'Estat; la resta, per import d'11.150 milions de pessetes, en corresponien a drets definitius, segons que es recull en la memòria d'ingressos de l'exercici.

Hi segueixen en ordre d'importància els ingressos derivats de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, per un total de 81.185 milions de pessetes, dels quals 52.480 milions de pessetes corresponen a transmissions patrimonials i 28.705 milions de pessetes, a actes jurídics documentats. Els ingressos de l'exercici per aquest concepte suposen un increment del 20% sobre els corresponents de l'exercici de 1997, que ascendiren a 67.389 milions de pessetes. Al tancament de l'exercici romanien pendents de cobrament drets reconeguts per un import total de 3.315 milions de pessetes, dels quals 2.138 milions de pessetes corresponien a transmissions patrimonials i la resta, per import de 1.177 milions de pessetes, a actes jurídics documentats.

Al seu torn, les taxes sobre el joc han significat uns ingressos totals en l'exercici de 31.903 milions de pessetes; d'aquests, al tancament de l'exercici, en romanien pendents de cobrament un total de 264 milions de pessetes. En aquest concepte s'integren bàsicament els ingressos derivats de la taxa sobre el joc del "bingo", amb 16.830 milions de pessetes, i la taxa sobre màquines recreatives, amb 13.690 milions de pessetes.

Quant a l'impost sobre successions i donacions, en l'exercici de 1998 s'han liquidat ingressos per 21.103 milions de pessetes, dels quals hi havia pendents de cobrament al tancament de l'exercici drets reconeguts per un total de 6.768 milions de pessetes, la qual cosa indica un grau de realització del 68%. Aquest alt nivell d'ingressos pendents de cobrament es justifica en la memòria d'ingressos com el resultat de les suspensions del procediment de recaptació derivades de la interposició de recursos i de la sol·licitud de taxacions pericials contradictòries.

Finalment, els ingressos derivats de l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques ha ascendit en l'exercici a un total de 12.537 milions de pessetes, que han sigut pràcticament recaptats en la seua totalitat al tancament de l'exercici.

Igual que en exercicis anteriors, en compliment de la llei 14/1996, de Cessió de Tributs de l'Estat a les Comunitats Autònomes, la I.G.G.V. ha elaborat el compte de gestió de tributs cedits, que es ret a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per a unir-lo al Compte General de l'Estat. En el dit compte es mostra l'execució dels tributs cedits, segons que es desprén dels comptes de rendes públiques i de la recaptació dels efectes timbrats del I.T.P./A.J.D., que gestiona la Direcció General de Tributs i Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Segons el citat compte de gestió de tributs cedits, en l'exercici de 1998 s'hi han produït beneficis fiscals per un import total de 27.496 milions de pessetes; import previst en l'article 4 de la llei 15/1997, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

7.4 Passius financers

En aquest epígraf s'inclouen els ingressos derivats de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici per la Generalitat Valenciana. Durant l'exercici de 1998, s'han registrat ingressos en aquest capítol per un total de 126.909 milions de pessetes, que equivalen a l'11% del total d'ingressos de l'exercici. Al tancament de l'exercici, tots aquests ingressos havien sigut cobrats; de manera que el grau de realització hi ha arribat al 100%.

Igual que en exercicis anteriors, les previsions d'ingressos establides per a aquest capítol en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, per un import de 47.596 milions de pessetes, es refereixen exclusivament a emissions de Deute Públic interior; no s'ha efectuat cap previsió d'ingressos per formalització de préstecs (vegeu el quadre 7.1). Això no obstant, durant l'exercici de 1998 s'han registrat ingressos relatius a emissions de Deute Públic per un import de 26.646 milions de pessetes; mentre que els ingressos per préstecs formalitzats han ascendit a un total de 100.263 milions de pessetes.

Basant-nos en tot el que hem exposat, aquesta Sindicatura recomana que l'estimació de les previsions anuals d'ingressos per operacions d'endeutament s'efectue de manera detallada, ajustant les dites previsions a la naturalesa de les operacions en què el dit endeutament es materialitza.

Els aspectes més significatius de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, així com l'anàlisi de la seua comptabilitat, s'exposen de forma detallada en l'apartat 12, "Compte General del Deute Públic", d'aquest informe.

7.5 Ingressos procedents de l'exterior

Durant l'exercici de 1998 s'han registrat ingressos procedents de l'exterior per un import total de 55.161 milions de pessetes, relatiu bàsicament a fons comunitaris. Del citat total, en correspon un import de 27.433 milions de pessetes a transferències corrents i els restants 27.728 milions de pessetes, a transferències de capital.

Del total d'ingressos registrats, al tancament de l'exercici en romanien com a pendents de cobrament un total de 25.232 milions de pessetes; cosa que equival al 46% dels ingressos registrats en l'exercici. Els saldos pendents de cobrament més significatius són els següents:

- a) Per transferències corrents, un import de 3.875 milions de pessetes de drets reconeguts corresponent al programa de 1998 del Fons Social Europeu.
- b) Per transferències de capital:
 - Ingressos per fons FEDER, per un total de 14.412 milions de pessetes: en corresponen 9.064 milions de pessetes a drets definits i la resta, 5.348 milions de pessetes, a drets reconeguts.
 - Ingressos derivats dels Fons de Cohesió, per un import total de 4.455 milions de pessetes, que es reparteixen entre drets definits (2.353 milions de pessetes) i drets reconeguts (2.102 milions de pessetes).
 - Ingressos procedents de fons FEOGA-Orientació, per un import de 1.722 milions de pessetes, que corresponen en la seua totalitat a drets definits.

Quant als ingressos procedents de l'exterior, podem ressaltar la milloria observada durant l'exercici de 1998 en el seu grau de realització, que ha arribat al 54%; quan en l'exercici de 1997 el dit grau de realització va ser del 39%.

7.6 D'altres ingressos

Els ingressos inclosos en l'epígraf "Tributs, taxes i d'altres ingressos propis", es refereixen bàsicament als ingressos derivats d'imposts sobre el joc, taxes, cànon, preus públics, recàrrecs de constrenyiment, sancions, etc. Els drets registrats durant l'exercici de 1998 per aquests conceptes s'eleva a un total de 37.373 milions de pessetes, amb un grau d'execució pressupostària del 81%, derivat d'una previsió definitiva de 45.899 milions de pessetes.

Al tancament de l'exercici romanien, com a pendents de cobrament, drets reconeguts per un import de 3.672 milions de pessetes; cosa que indica un grau de realització del 90%. Els saldos pendents de cobrament més significatius són els següents:

- Sancions tributàries per un import total de 1.279 milions de pessetes.

- Recàrrecs de constrenyiment per import de 731 milions de pessetes.
- Reintegraments per I.L.T. pendents de cobrament de la Seguretat Social, per import de 574 milions de pessetes.

L'epígraf "Ingressos patrimonials", recull els drets relatius a interessos actius, rendes d'immobles i d'altres aprofitaments, així com a dividends percebuts per la Generalitat Valenciana. Els ingressos registrats en l'exercici per aquests conceptes s'elevan a un total de 15.934 milions de pessetes, amb un grau de realització del 100%.

Entre els ingressos registrats en aquest epígraf, destaquen els derivats de l'operació de negociació, amb diverses entitats financeres, de la cartera de crèdits del patrimoni de promoció pública d'habitatges de la Generalitat Valenciana, gestionat per l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., en compliment de l'acord del Govern Valencià de 20 d'octubre de 1998. Els ingressos derivats d'aquesta operació han ascendit a un total de 13.038 milions de pessetes.

7.7 Conclusions i recomanacions

- a) Els ingressos de l'exercici de 1998 pugen a un total d'1.165.633 milions de pessetes, dels quals 101.509 milions de pessetes es trobaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici. El grau d'execució pressupostària és del 103% i el grau de realització, del 91%.
- b) La liquidació de l'estat d'ingressos de l'exercici de 1998, presentada per la I.G.G.V. formant part del Compte de l'Administració, coincideix amb els estats i registres comptables tramesos a aquesta institució.
- c) Formant part dels drets liquidats i pendents de cobrament al tancament de l'exercici, s'inclou un saldo de 63.354 milions de pessetes de drets definits. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre el citat saldo, ha posat de manifest les incidències comentades en apartats anteriors.
- d) La revisió efectuada sobre una mostra de documents comptables relatius a drets reconeguts pendents de cobrament, ha posat de manifest que, en alguns casos, la documentació de suport no justifica degudament la seua consideració com a tals.
- e) L'anàlisi efectuada sobre l'estructura dels ingressos de la Generalitat Valenciana, segons l'origen i la procedència seus, ha posat de manifest que els ingressos per transferències procedents de l'Estat constitueixen el 59% dels ingressos totals, i els tributs cedits de l'Estat, el 20% dels dits ingressos. Això no obstant, la participació global dels ingressos amb origen en l'Estat (transferències i tributs cedits) en l'exercici de 1998, el 79% dels ingressos totals, s'ha reduït respecte a l'exercici anterior, en què la dita participació va ser del 85%.
- f) L'aplicació de la normativa recollida en l'ordre de 30 de juliol de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per la qual es

desenvolupa el decret 28/1997, de Reglament Orgànic i Funcional de la citada Conselleria, ha comportat la introducció de millores en la gestió de recaptació dels tributs gestionats per la Generalitat Valenciana.

g) Les **recomanacions** que efectua aquesta institució, com a conseqüència dels punts anteriors, són les següents:

- * La Intervenció General, com a centre directiu de la comptabilitat pública, hauria de revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre de 1994 i els criteris del P.G.C.P.; en particular, allò que es refereix a la inclusió dels drets definits en el càlcul del resultat pressupostari.
- * S'insisteix en la recomanació ja efectuada en anteriors informes d'aquesta institució, quant a la necessitat de revisar detalladament els drets pendents de cobrament amb anterioritat al tancament de l'exercici, amb la finalitat que solament hi figuren com a tals aquells la possibilitat de cobrament dels quals es trobe suficientment justificada.
- * Aplicar les mesures complementàries necessàries per al complet desenvolupament de les millores en la gestió de recaptació dels tributs gestionats per la Generalitat Valenciana, en la línia exposada en l'informe anual elaborat per la Inspecció General del Ministeri d'Economia i Hisenda.
- * Adoptar les mesures oportunes tendents a millorar el grau d'execució pressupostària d'alguns ingressos; especialment els ingressos derivats de taxes i d'altres ingressos.
- * Millorar, amb l'adopció de les mesures pertinents, el grau de realització de determinats ingressos, amb l'objectiu d'obtenir una millora en la liquiditat de la caixa pressupostària.
- * Formalitzar adequadament els documents comptables de suport dels apunts registrats.

SECCIÓ III

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

8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

L'execució dels drets pendents de cobrament procedents de pressuposts d'exercicis anteriors, es registra en el capítol 0 del pressupost d'ingressos. Formant part del Compte de l'Administració, la Intervenció General ha presentat l'execució, per capítols, articles i conceptes pressupostaris, d'aquests drets; així com les notes explicatives aplicables, en la memòria d'ingressos.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per la I.G.G.V., mostra en milions de pessetes l'execució en l'exercici de 1998 dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1998								
Execució per articles i capítols dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors								
(milions de pessetes)								
Codi	Denominació	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pendent cobr.	Total ingressos	Drets anul.lats	% grau execució	% grau realitz.
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)	(4)/(1)	(2)/(4)
10	Sobre el capital	18.314	2.157	8.964	11.121	7.193	61	19
11	Sobre el patrimoni	239	15	147	162	77	68	9
I	Imposts directes	18.553	2.172	9.111	11.283	7.270	61	19
20	Transmis. patrim. i actes jurídics document.	11.146	1.859	7.039	8.898	2.248	80	21
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	52	27	25	52	0	100	52
22	Cànons	2.376	2.376	0	2.376	0	100	100
29	D'altres impostos indirectes	71	0	70	70	1	99	0
II	Imposts indirectes	13.645	4.262	7.134	11.396	2.249	84	37
30	Preus públics	611	156	406	562	49	92	28
31	Prestació de serveis	110	79	31	110	0	100	72
33	Taxes i exaccions sobre el joc	2.733	279	2.344	2.623	110	96	11
37	Multes	4.473	589	3.261	3.850	623	86	15
38	Ingressos financers per motius tributaris	3.843	237	2.921	3.158	685	82	8
39	D'altres ingressos	2.130	1.263	767	2.030	100	95	62
III	Taxes i d'altres ingressos	13.900	2.603	9.730	12.333	1.567	89	21
40	Transfs. corrents de l'Admó. de l'Estat	72.991	3.766	17.740	21.506	51.485	29	18
41	D'organismes autònoms administratius	5.373	0	5.373	5.373	0	100	0
43	De la Seguretat Social	93.099	6.000	87.098	93.098	1	100	6
44	D'ens territorials	418	361	57	418	0	100	86
45	D'altres ens públics	25	16	9	25	0	100	64
47	D'empreses privades	1	1	0	1	0	100	100
48	De famílies-institucions sense fins de lucre	1	0	1	1	0	100	0
49	De l'exterior	11.140	9.206	1.934	11.140	0	100	83
IV	Transferències corrents	183.048	19.350	112.212	131.562	51.486	72	15
50	Interessos	35	11	24	35	0	100	31
52	D'altres rendes	1.014	998	16	1.014	0	100	98
V	Ingressos patrimonials	1.049	1.009	40	1.049	0	100	96
70	De l'Administració de l'Estat	27.159	21.248	5.911	27.159	0	100	78
71	D'organismes autònoms administratius	86	0	86	86	0	100	0
74	D'ens territorials	1.521	12	1.509	1.521	0	100	1
78	De famílies i institucions sense fins de lucre	1	0	1	1	0	100	0
79	De l'exterior	27.380	19.739	7.185	26.924	456	98	73
VII	Transferències de capital	56.147	40.999	14.692	55.691	456	99	74
80	Alienació inversions financeres en el S.P.	421	26	395	421	0	100	6
81	Alien. d'altres invers. financeres permanents	294	25	269	294	0	100	9
82	Fiances i dipòsits constituïts. Reintegram.	1.332	16	1.316	1.332	0	100	1
83	Alienació d'inversions financeres temporals	230	81	144	225	5	98	36
VIII	Actius financers	2.277	148	2.124	2.272	5	100	7
91	Préstecs rebuts de l'interior	2.250	2.250	0	2.250	0	100	100
IX	Passius financers	2.250	2.250	0	2.250	0	100	100
TOTAL		290.869	72.793	155.043	227.836	63.033	78	32

Quadre 8.1

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 1998 s'eleven a 290.869 milions de pessetes; d'aquests, en correspon un import de 99.498 milions de pessetes a drets pendents de cobrament de l'exercici de 1997, i la resta, per import de 191.371 milions de pessetes, té l'origen en els exercicis de 1996 i anteriors.

Durant l'exercici de 1998 s'han cobrat drets d'exercicis anteriors per un total de 72.793 milions de pessetes, equivalents al 25% dels drets incorporats en l'exercici. Al seu torn, els drets anul.lats, per import de 63.033 milions de pessetes, constitueixen el 22% dels drets incorporats, amb un increment molt significatiu respecte al percentatge de drets anul.lats de l'exercici anterior, en què va ser del 4% dels drets incorporats. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici pugen a 155.043 milions de pessetes, equivalents al 53% dels drets incorporats en l'exercici.

Quant a això, es reitera la recomanació, ja exposada en informes anteriors, sobre la necessitat de revisar els criteris aplicats en el reconeixement comptable dels drets.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de les anul.lacions realitzades, classificades segons els exercicis de procedència dels drets.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 1998								
Anul.lació de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors a 1998								
(milions de pessetes)								
Codi	Denominació	Origen de l'anul.lació					1997	Total
		1992 i ants.	1993	1994	1995	1996		
10	Sobre el capital	290	859	966	1.921	2.076	1.081	7.193
11	Sobre el patrimoni	3	0	8	30	35	1	77
I	Imposts directes	293	859	974	1.951	2.111	1.082	7.270
20	Transmis. patrim. i actes jurídics docum.	200	254	495	457	488	354	2.248
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	1	0	0	0	0	0	1
II	Imposts indirectes	201	254	495	457	488	354	2.249
30	Preus públics	0	45	0	0	0	4	49
33	Taxes i exaccions sobre el joc	10	0	20	14	3	63	110
37	Multes	81	19	58	128	130	207	623
38	Ingressos financers per motius tributaris	3	37	105	82	177	281	685
39	D'altres ingressos	4	6	41	8	3	38	100
III	Taxes i d'altres ingressos	98	107	224	232	313	593	1.567
40	De l'Administració de l'Estat	0	0	0	12.745	24.570	14.170	51.485
43	De la Seguretat Social	0	0	0	0	0	1	1
IV	Transferències corrents	0	0	0	12.745	24.570	14.171	51.486
79	De l'exterior	0	0	0	0	0	456	456
VII	Transferències de capital	0	0	0	0	0	456	456
83	Alienació inversions financeres temporals	0	0	0	0	5	0	5
VIII	Actius financers	0	0	0	0	5	0	5
TOTAL		592	1.220	1.693	15.385	27.487	16.656	63.033

Quadre 8.2

Dels 63.033 milions de pessetes de drets anul.lats en l'exercici de 1998, n'hi ha un total de 51.486 milions de pessetes (82%) que correspon a drets reconeguts imputats al capítol IV, "Transferències corrents". Aquestes anul.lacions corresponen, bàsicament, a drets definits referits a la participació en els ingressos de l'Estat, que han sigut anul.lats en conèixer els percentatges definitius de participació de les comunitats autònomes en els dits ingressos, segons que s'exposa en la memòria de l'exercici. Al seu torn, les anul.lacions efectuades en els drets imputats al capítol I, "Imposts directes", per un import de 7.270 milions de pessetes, constitueixen el 12% dels drets anul.lats en l'exercici. Aquestes anul.lacions es refereixen bàsicament a drets relatius a l'impost sobre successions i donacions i tenen l'origen -segons que s'exposa en la memòria d'ingressos de l'exercici- en la resolució de recursos presentats a liquidacions tributàries d'aquest impost.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra d'anul.lacions de drets realitzades en l'exercici, a l'objecte de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. La revisió efectuada ha posat de manifest que, per regla general, les anul.lacions efectuades estaven suportades pels corresponents documents comptables; encara que, en alguns casos, la documentació justificativa que els acompanya és insuficient o inadequada.

Tal i com hem exposat abans, al tancament de l'exercici de 1998 romanien pendents de cobrament drets d'exercicis anteriors per un import total de 155.043 milions de pessetes, dels quals en corresponia un import de 53.944 milions de pessetes a drets reconeguts, i la resta, per import de 101.099 milions de pessetes, es trobava en situació de drets definits.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes la composició per saldos dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998.

Codi	Denominació	Drets definites	Drets reconeguts	Ingressos proposats	Total pent. cobr. 31/12/98
10	Sobre el capital	0	8.964	0	8.964
11	Sobre el patrimoni	0	147	0	147
I	Imposts directes	0	9.111	0	9.111
20	Transm. patrim. i actes jurídics docum.	0	7.039	0	7.039
21	Impost sobre el joc del "bingo"	0	25	0	25
29	D'altres impostos indirectes	0	70	0	70
II	Imposts indirectes	0	7.134	0	7.134
30	Preus públics	0	348	58	406
31	Prestació de serveis	0	27	4	31
33	Taxes i exaccions sobre el joc	0	2.344	0	2.344
37	Multes	0	3.253	9	3.262
38	Ingressos financers per motius tributaris	0	2.921	0	2.921
39	D'altres ingressos	0	741	25	766
III	Taxes i d'altres ingressos	0	9.634	96	9.730
40	Transfs. corrents de l'Admó. de l'Estat	5.010	12.728	2	17.740
41	D'organismes autònoms administratius	5.373	0	0	5.373
43	De la Seguretat Social	85.714	1.384	0	87.098
44	D'ens territorials	0	57	0	57
45	D'altres ens públics	0	9	0	9
48	De famílies-instit. sense fins de lucre	0	1	0	1
49	De l'exterior	162	1.772	0	1.934
IV	Transferències corrents	96.259	15.951	2	112.212
50	Interessos	0	16	8	24
52	D'altres rendes	0	14	2	16
V	Ingressos patrimonials	0	30	10	40
70	De l'Administració de l'Estat	1.026	4.885	0	5.911
71	D'organismes autònoms administratius	0	86	0	86
74	D'ens territorials	0	1.501	8	1.509
78	De famílies i instit. sense fins de lucre	0	1	0	1
79	De l'exterior	3.814	3.371	0	7.185
VII	Transferències de capital	4.840	9.844	8	14.692
80	Alienació invers. financeres en el S.P.	0	395	0	395
81	Alien. altres invers. financ. permanents	0	258	11	269
82	Fiances i dipòs. constituïts. Reintegrats.	0	1.316	0	1.316
83	Alienació invers. financeres temporals	0	144	0	144
VIII	Actius financers	0	2.113	11	2.124
TOTAL		101.099	53.817	127	155.043

Quadre 8.3

Quant al saldo dels drets definits, resulta significatiu que corresponga en la seua totalitat als capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", per imports de 96.259 i 4.840 milions de pessetes, respectivament. En particular, ressalta el saldo de drets definits relatiu a l'article 43, "Transferències de la Seguretat Social", per import de 85.714 milions de pessetes, el qual constitueix el 85% del saldo de drets definits al tancament de l'exercici. Aquest saldo, juntament amb el saldo de drets reconeguts, per import de 1.384 milions de pessetes, fa que el citat article siga el més significatiu quant al total de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament, ja que, amb un import de 87.098 milions de pessetes, representa el 56% dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

Segons que es diu en la memòria d'ingressos, l'origen d'aquest saldo es troba en els ajusts pendents relatius a la despesa pública en matèria d'assistència sanitària de l'INSALUD i en la compensació dels desequilibris financeres territorials (desplaçats 1994/1996). En aquest sentit, el quadre següent mostra, en milions de pessetes, el detall per exercicis d'origen dels drets pendents de cobrament relatius a les transferències corrents de la Seguretat Social.

Exercici d'origen	Total pent. cobr. Seguretat Social
1990	1.293
1994	7.483
1995	9.273
1996	56.232
1997	12.817
TOTAL	87.098

Quadre 8.4

El saldo més significatiu de drets pendents de cobrament per transferències corrents de la Seguretat Social, correspon a l'exercici de 1996, amb un import de 56.232 milions de pessetes, que representa el 65% del total pendent de cobrament per aquest concepte. Hi segueixen en importància quantitativa els saldos pendents de cobrament relatius als exercicis de 1997 i 1995, amb imports de 12.817 i 9.273 milions de pessetes, respectivament. Els saldos dels tres exercicis citats constitueixen en conjunt el 90% del total pendent de cobrament per transferències de la Seguretat Social.

Uns altres articles significatius són el 40 i el 70, que registren els drets per transferències corrents i de capital, respectivament, procedents de l'Estat. Els saldos dels dos articles, per import de 17.740 i 5.911 milions de pessetes, respectivament, constitueixen en conjunt el 15% del total de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 1998. Aquests saldos es componen de drets

definites, per import de 6.036 milions de pessetes, i drets reconeguts, per import de 17.613 milions de pessetes, a més d'un import de 2 milions de pessetes en situació d'ingressos proposats pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

Per acabar, en relació al saldo de drets pendents de cobrament de l'article 41, "Transferències corrents d'organismes autònoms administratius", per un import de 5.373 milions de pessetes, s'ha de precisar que el dit saldo, compost exclusivament per drets definites, correspon en la seua totalitat al pla de formació i inserció professional de l'exercici de 1996; segons que s'exposa en la memòria d'ingressos.

Els drets definites, d'acord amb l'ordre de 12 de desembre de 1994, s'integren en el saldo de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998. Aquesta Sindicatura considera -tal com hem exposat en anteriors informes- que, una vegada transcorregut més d'un exercici des del seu registre comptable, caldria haver-los passats a la fase de drets reconeguts, o bé cobrar-los. En aquest sentit, hem de recomanar que el centre directiu corresponent efectue una anàlisi sobre la possibilitat de cobrar aquests drets i que en procedisca -si és el cas- a les anul·lacions oportunes.

Seguidament analitzem la composició dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament, atenent al seu exercici d'origen. El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes la composició del saldo de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament, classificats segons els seus exercicis d'origen.

Capítol	Exercici d'origen					Total
	1993 i ants.	1994	1995	1996	1997	
I Imposts directes	585	1.680	1.498	2.881	2.467	9.111
II Imposts indirectes	1.943	1.386	1.283	1.194	1.328	7.134
III Taxes i d'altres ingressos	1.581	1.591	1.934	1.595	3.029	9.730
IV Transferències corrents	1.921	7.483	11.703	63.772	27.333	112.212
V Ingressos patrimonials	31	0	0	5	4	40
VI Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	0
VII Transferències de capital	4.629	118	2.541	5.187	2.217	14.692
VIII Actius financers	638	241	965	256	24	2.124
IX Passius financers	0	0	0	0	0	0
TOTAL	11.328	12.499	19.924	74.890	36.402	155.043

Quadre 8.5

Els drets pendents de cobrament amb origen en els exercicis de 1996 i 1997, per imports de 74.890 i 36.402 milions de pessetes, respectivament, signifiquen entre tots dos el 72% del total de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998.

Al seu torn, el saldo corresponent a l'exercici de 1995, per un import de 19.924 milions de pessetes, representa el 13% del total de drets pendents de cobrament a la data de referència.

En general, en tots els exercicis, el capítol més significatiu pel volum de drets pendents de cobrament és el capítol IV, "Transferències corrents", amb un saldo total de 112.212 milions de pessetes, equivalent al 72% del volum total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Tal i com hem exposat anteriorment, en el saldo d'aquest capítol tenen una participació molt significativa els drets pendents de cobrament corresponents a les transferències de la Seguretat Social, l'origen i la composició de les quals es mostren en el quadre 8.4 anterior.

D'altra banda, també és significatiu el saldo pendent de cobrament en el capítol VII, "Transferències de capital", corresponent als exercicis de 1993 i anteriors, per un import de 4.629 milions de pessetes, que resulta molt elevat atesa la seu antiguitat.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents "MI"), a fi de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que, per regla general, la documentació justificativa dels documents seleccionats és suficient; malgrat que en alguns casos els dits documents no es troben adequadament formalitzats.

8.2 Conclusions i recomanacions

- a) L'estat d'execució dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, coincideix amb els estats i registres comptables informatitzats tramesos a aquesta institució.
- b) Les anul·lacions de drets efectuades en l'exercici, per import de 63.033 milions de pessetes, representen el 22% dels drets incorporats, amb un increment significatiu respecte del percentatge de drets anul·lats de l'exercici anterior, que va ser del 4% dels drets incorporats.
- c) El grau de realització al tancament de l'exercici és del 32%, superior en tretze punts a l'aconseguit en l'exercici anterior; a pesar que encara es considera baix.
- d) En funció dels punts descrits anteriorment, aquesta Sindicatura ha d'insistir en les **recomanacions** següents, que ja han sigut formulades en exercicis anteriors:
 - * Abans del tancament pressupostari, s'han de revisar els drets pendents comptabilitzats, per tal que figuren com a tals aquells que tinguen una possibilitat de cobrament raonablement justificada, i anul·lar els que pertoque, mitjançant el corresponent expedient motivat, a fi que no formen part del resultat pressupostari.
 - * Intensificar especialment les accions tendents al cobrament d'aquells debèits amb origen molt antic, així com els de major importància econòmica.

- * No s'han d'utilitzar, per a finançar despeses, els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible realització.

9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

La I.G.G.V. ha presentat, formant part del Compte de l'Administració, un estat demostratiu de la situació i evolució en l'exercici de 1998 de les obligacions pendents de pagament procedents dels exercicis de 1997 i anteriors. A partir de la citada informació, hem elaborat el quadre 9.1, on es mostra, per capítols, l'execució d'aqueixes obligacions durant l'exercici i la seua situació a 31 de desembre de 1998.

EXECUCIÓ A 31-12-98 DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS (MILIONS PTES.)						
Capítol	Obligs. pents. 01/01/98	Obligs. anul.lades	Obligs. netes	Pagaments realitzats	Obligs. pents. 31/12/98	% grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	(6)=%(4)/(3)
I Despeses personal	6.380	2	6.378	6.160	218	97
II Desp. funcionament	27.979	46	27.933	27.461	472	98
III Desp. financeres	2.963	0	2.963	212	2.751	7
IV Transfs. corrents	46.022	174	45.848	45.543	305	99
<i>Operacions corrents</i>	<i>83.344</i>	<i>222</i>	<i>83.122</i>	<i>79.376</i>	<i>3.746</i>	<i>95</i>
VI Inversions reals	35.120	2	35.118	34.813	305	99
VII Transfs. capital	26.367	207	26.160	25.985	175	99
<i>Operacions de capital</i>	<i>61.487</i>	<i>209</i>	<i>61.278</i>	<i>60.798</i>	<i>480</i>	<i>99</i>
VIII Actius financers	2.810	5	2.805	2.540	265	91
<i>Operacions financeres</i>	<i>2.810</i>	<i>5</i>	<i>2.805</i>	<i>2.540</i>	<i>265</i>	<i>91</i>
Total exercicis tancats	147.641	436	147.205	142.714	4.491	97

Quadre 9.1

L'execució durant 1998 de les obligacions procedents d'exercicis anteriors ha sigut, segons que es dedueix del quadre 9.1, globalment satisfactòria, perquè s'hi ha aconseguit un grau de compliment (pagament) del 97%.

Això no obstant, ressalta el baix grau de compliment de les obligacions del capítol III, "Despeses financeres". Aquesta situació, que ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici anterior, és conseqüència fonamentalment dels imports pendents de pagament de les despeses financeres repercutides a la Generalitat, per import de 2.748 milions de pessetes, derivades d'una operació de sanejament de l'INSALUD, que ja foren comptabilitzades en l'exercici de 1996 i que al final de l'exercici de 1998 seguien pendents de pagament.

A partir de la informació facilitada per la I.G.G.V., hem elaborat el quadre 9.2, en el qual es detalla, segons l'any de procedència de les obligacions, l'execució durant l'exercici de 1998 de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors.

EXECUCIÓ A 31-12-98 DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS (MILIONS PTES.)						
Exercici d'origen	Obligs. pents. 01/01/98	Obligacions anul.lades	Obligacions netes	Pagaments realitzats	Obligs.pents. 31/12/98	% grau compliment
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	(6)=%(4)/(3)
Anteriors a 1990	136	-	136	-	136	-
Amb origen en 1990	58	-	58	-	58	-
1991	70	-	70	-	70	-
1992	180	9	171	-	171	-
1993	223	4	219	1	218	0
1994	124	61	63	4	59	6
1995	289	4	285	96	189	34
1996	3.945	22	3.923	622	3.301	16
1997	142.616	336	142.280	141.991	289	100
TOTAL	147.641	436	147.205	142.714	4.491	97

Quadre 9.2

Com podem observar en el quadre 9.2, durant l'exercici de 1998 pràcticament no s'han efectuat pagaments derivats d'obligacions concretes en els exercicis de 1993 i anteriors; quan les obligacions corresponents a aqueixos exercicis s'elevan, a 31 de desembre de 1998, a 653 milions de pessetes, un 15% del total pendent de pagament en aqueixa data.

La nul.la execució de les obligacions procedents d'aqueixos exercicis posa de manifest la necessitat d'efectuar les revisions oportunes per a determinar si les obligacions reconegudes en aqueixos exercicis subsisteixen, o bé si cal tramitar l'oportú expedient per a anul.lar-les.

9.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les obligacions procedents d'exercicis anteriors incorporades a l'exercici de 1998, han ascendit a 147.641 milions de pessetes; segons el detall, per capítols i per any de procedència, que es mostra en els quadres 9.1 i 9.2, respectivament. Durant l'exercici de 1998 s'han anul.lat obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors per import de 436 milions de pessetes; mentre que els pagaments realitzats han ascendit a 142.714 milions de pessetes, un 97% de les obligacions netes.

- b) Les proves realitzades sobre els estats comptables que reflecteixen les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors, han posat de manifest que la incorporació d'aquestes obligacions a l'exercici de 1998 s'ha realitzat de forma adequada.

- c) Existeixen obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors que han tingut un grau de compliment (pagament) en l'exercici de 1998 nul o molt baix. Aquesta situació, juntament amb la consideració de l'antiguitat d'aqueixos saldos pendents de pagament, motiva la recomanació -ja feta en exercicis anteriors- de procedir a una anàlisi i revisió sobre la subsistència de l'obligació pendent de pagament, i -si és el cas i amb la tramitació prèvia de l'oportú expedient- de procedir a l'anul.lació comptable d'aqueixes obligacions.

SECCIÓ IV
TRESORERIA

10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

10.1 Composició i aspectes significatius

D'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa establert en l'article tercer del T.R.L.H.P.G.V., la Tresoreria de la Generalitat Valenciana recull els saldos de tresoreria de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries realitzades en l'exercici.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per la I.G.G.V., mostra en milions de pessetes el resum dels moviments produïts en la tresoreria de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1998.

Concepte	Pressupost.	Extrapressupost.	Total
Saldo a 31-12-97	(159.197)	173.181	13.984
Més cobraments			
Pressupostaris			
Extrapressupostaris	1.136.917	869.739	2.006.656
Menys pagaments			
Pressupostaris			
Extrapressupostaris	1.096.297	913.033	2.009.330
Saldo a 31-12-98	(118.577)	129.887	11.310

Quadre 10.1

Segon que s'hi aprecia, al tancament de l'exercici de 1998 el saldo total de la tresoreria de la Generalitat Valenciana és d'11.310 milions de pessetes. El dit saldo és el resultat d'una caixa pressupostària negativa de 118.577 milions de pessetes i d'un saldo positiu de la caixa extrapressupostària de 129.887 milions de pessetes. El quadre següent mostra, en milions de pessetes, la seua evolució respecte a l'exercici anterior.

Concepte	Saldo 31-12-97	Saldo 31-12-98	Variació	
			Import	%
Caixa pressupostària	(159.197)	(118.577)	40.620	26%
Caixa extrapressupostària	173.181	129.887	(43.294)	(25%)
TOTAL	13.984	11.310	(2.674)	(19%)

Quadre 10.2

Segons que s'hi aprecia, el saldo total de la tresoreria de la Generalitat a 31 de desembre de 1998 indica una reducció del 19%, respecte a la seua situació a la mateixa data de l'exercici anterior. Aquesta circumstància és el resultat d'una disminució del 25% en la caixa extrapressupostària i d'un increment del 26% en la caixa pressupostària, que redueix el seu saldo negatiu.

D'acord amb la classificació establida en l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la tresoreria de la Generalitat Valenciana s'agrupen en quatre grups de comptes: els generals, els de fiances, els d'avançaments de caixa fixa i els comptes operatius interns. El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de la situació d'aquests comptes a 31 de desembre de 1998:

Tipus de comptes	Saldo a 31-12-98
<i>Comptes generals</i>	4.259
Bankinter	155
Banco Bilbao-Vizcaya	1.074
Banco Bilbao-Vizcaya. Euros	8
Banco Central Hispano	346
Banco de Crédito Local	1
Banc d'Espanya	3
Banco Español de Crédito	24
Banco Exterior de España	25
Banco Exterior de España	126
Bancaixa Expropiació, S.P.T.A.	405
Bancaixa	1.776
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	138
Caixa Rural de València	13
Caixa Rural de València	34
Caixa Rural de València	3
Caixa Rural de València	41
Caixa de Pensions (Ll.G.)	87
<i>Comptes de fiances</i>	6.469
Bancaixa València (fiances)	1.694
Bancaixa València (fiances)	3.684
Bancaixa Castelló (fiances)	675
Caixa d'Estalvis del Mediterrani (fiances)	416
<i>Avançaments de caixa fixa</i>	442
<i>Comptes operatius interns</i>	140
Total tresoreria	11.310

Quadre 10.3

a) Comptes generals i de fiances

Els comptes generals, amb un saldo de 4.259 milions de pessetes, representen el 38% del saldo total dels fons de tresoreria al tancament de l'exercici. Aquests comptes, els gestiona la Sotssecretaria de Política Financera i Tresor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Al seu torn, els comptes de fiances recullen els dipòsits per arrendaments urbans constituïts davant de l'Administració de la Generalitat Valenciana i els gestiona -igual que els comptes generals- la citada Sotssecretaria. El seu saldo al tancament de l'exercici, per un total de 6.469 milions de pessetes, representa el 57% del saldo total de la tresoreria de la Generalitat Valenciana en aqueixa data.

Segons que s'estableix en l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, aquests comptes són adjudicats a les distintes entitats financeres per mitjà d'un concurs públic, en el qual es fixa el tipus d'interés aplicable, les comissions i d'altres aspectes. Per resolució del conseller d'Economia i Hisenda de 27 de gener de 1995, es va resoldre el concurs d'adjudicació d'aquests comptes per al període 1995-1996. Això no obstant, com que la Generalitat Valenciana no ha realitzat un nou concurs, durant els exercicis de 1997 i 1998 s'han mantingut com a adjudicatàries les mateixes entitats financeres que en els exercicis anteriors.

Formant part dels comptes generals, es troba el compte "Bancaixa Expropiació SPTA", amb un saldo al tancament de l'exercici de 405 milions de pessetes. Aquest compte recull els fons dipositats per l'entitat pública Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. relatius als preus justs de les expropiacions de parcel·les incloses en l'àrea del projecte "Terra Mítica" de Benidorm, que per diverses causes (propietari desconegut, controvertit, etc.) no s'han pogut fer efectius als antics propietaris.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos a 31 de desembre de 1998, de les signatures autoritzades per a disposar de fons, així com la informació sobre aquests comptes que s'haja considerat rellevant. Cal precisar que, a la data de redacció del present informe, no s'havia rebut la informació relativa als comptes corresponents a l'entitat Caixa Rural de València.

La revisió efectuada sobre el règim de signatures d'aquests comptes no ha posat de manifest cap incidència significativa.

D'altra banda, s'han revisat les conciliacions bancàries d'aquests comptes. De la revisió efectuada es desprén que continuen mantenint les insuficiències posades de manifest en anteriors informes d'aquesta Sindicatura, relatives al format usat per a confeccionar les conciliacions, en el qual no es distingeixen degudament les partides conciliatòries amb origen en el banc, de les que tenen el seu origen en la comptabilitat. Es fa necessari, per tant, tornar a recomanar que s'adopten les mesures necessàries perquè les conciliacions

bancàries siguen elaborades amb un format adequat, complint els requisits de general acceptació per a aquest tipus de documents.

b) Comptes d'avançaments de caixa fixa

Els comptes d'avançaments de caixa fixa, amb un saldo total al tancament de l'exercici de 442 milions de pessetes, representen el 4% del total de fons de tresoreria en aqueixa data.

En l'exercici de 1998 s'han produït modificacions rellevants en el marc normatiu que regula el funcionament d'aquests comptes. Així, la modificació efectuada a l'article 44 del TRLHPGV per l'article 20.4 de la llei 14/1997, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, ha introduït en la legislació autonòmica el concepte específic de fons de caixa fixa que, fins aqueix moment, solament tenia cobertura legal en la Llei General Pressupostària.

Mitjançant el decret 24/1998, de 10 de març, el Govern Valencià ha desenvolupat la regulació reglamentària del nou marc jurídic d'aquests comptes. El citat decret defineix el concepte de caixa fixa com la provisió de fons de caràcter extrapressupostari i permanent que es faça a les habilitacions de les distintes conselleries i entitats autònomes de caràcter administratiu, per a l'atenció immediata de pagaments relatius a despeses de caràcter periòdic o repetitiu, en particular les referents a despeses de locomoció, material, conservació i manteniment i d'altres de similars característiques, sempre que tinguen crèdit adequat i suficient en el pressupost corresponent. Els fons de caixa fixa no tindran la consideració de despeses per a justificar.

Seguint amb la regulació d'aquests fons, l'ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, ha abordat el desenvolupament concret de diversos aspectes del funcionament d'aquests fons, fins que finalment, per mitjà de l'ordre de 3 de febrer de 1999 de la mateixa Conselleria, s'ha regulat la seua comptabilitat.

Essencialment, el nou sistema normatiu regulador dels fons de caixa fixa té, com a objectiu bàsic, l'optimització dels recursos financers de la Tresoreria de la Generalitat, mitjançant l'aplicació d'una concepció global de la gestió dels fons disponibles, a més de la millora del control i de la informació sobre la situació en temps real dels dits fons. En aqueix sentit, el nou model de gestió elimina les immobilitzacions de recursos financers ociosos que, en alguns casos, es produïen en determinats comptes de caixa fixa, amb el consegüent estalvi en les disponibilitats líquides de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana.

El nou sistema implementa un procediment basat en l'assignació a cada compte d'una dotació màxima global per a tot l'exercici (distribuïda mensualment), però que no comporta immobilització de fons líquids, per tal com és la mateixa Tresoreria qui disposa de forma permanent dels fons, traspasant imports líquids a cada compte segons les seues necessitats reals i segons el pla de disposició de fons anualment elaborat per la mateixa Tresoreria.

En la pràctica, l'entrada en vigor en l'exercici de 1998 de la nova normativa reguladora d'aquests comptes, ha implicat la necessitat d'abordar les modificacions que s'han de realitzar en el sistema de fons de caixa fixa a partir d'una doble perspectiva:

- a) Cessament de l'antic sistema de funcionament dels avançaments de caixa fixa, mitjançant la cancel·lació progressiva dels comptes bancaris derivats d'aquell sistema i la recuperació dels fons líquids dipositats en aquests comptes.
- b) Implantació de la nova estructura dels comptes de caixa fixa, mitjançant l'assignació a cada caixa pagadora de la seua corresponent dotació màxima anual, així com la posada en funcionament d'un nou grup de comptes bancaris associats a aquestes caixes pagadores.

En relació a la cancel·lació de comptes corresponents a l'antic sistema, a partir de la documentació facilitada a aquesta Sindicatura es desprén que, dels 318 comptes de caixa fixa vigents al tancament de l'exercici de 1997, amb una dotació total de 2.349 milions de pessetes, en romanien pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici de 1998 un total de 53 comptes, amb una dotació assignada de 442 milions de pessetes; d'on es dedueix que durant l'exercici de 1998 s'han recuperat fons d'aquests comptes per un import total de 1.907 milions de pessetes.

Durant l'exercici de 1999 han continuat les cancel·lacions de comptes de l'antic sistema, i a 31 de març de 1999 en queden pendents de cancel·lar un total de 47, amb una dotació assignada de 310 milions de pessetes. En aquest sentit, hem de recomanar que el centre directiu corresponent adopte les mesures necessàries per a procedir a la cancel·lació total, en el menor termini de temps possible, dels comptes que encara romanen vigents, i recuperar els fons líquids corresponents.

Quant a l'estructura dels comptes derivada del nou sistema de gestió dels fons de caixa fixa, el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el resum per conselleries dels comptes d'avançaments de caixa fixa creats en l'exercici de 1998 i les dotacions assignades.

Conselleria	Nombre comptes	Dotación anual	Total pagaments
Presidència de la Generalitat	1	123	122
Economia, Hisenda i Admó. Pública	13	258	248
Presidència	12	373	237
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	17	472	392
Cultura, Educació i Ciència	76	1.265	930
Sanitat	57	8.277	8.173
Ocupació, Indústria i Comerç	22	481	390
Agricultura, Pesca i Alimentació	18	550	397
Medi Ambient	9	232	201
Benestar Social	30	727	674
TOTAL	255	12.758	11.764

Quadre 10.4

Segons que s'hi aprecia, en l'exercici de 1998 s'han creat 255 comptes per a gestionar els fons de caixa fixa, amb una dotació global anual de 12.758 milions de pessetes. A càrrec d'aquesta dotació, s'han realitzat pagaments per import d'11.764 milions de pessetes, un 92% de la dotació. La conselleria amb major dotació és la de Sanitat, amb 57 comptes i una dotació de 8.277 milions de pessetes, equivalent al 65% de la dotació global anual. Al seu torn, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb 76 comptes i una dotació total de 1.265 milions de pessetes, absorbeix el 10% de la dotació global per a l'exercici. Les dotacions d'ambdues conselleries vénen justificades respectivament per la necessitat de mantenir caixes pagadores en els centres sanitaris del SVS i en els centres docents públics.

c) Comptes operatius interns

Els comptes operatius interns són comptes assignats a fins concrets, que han de presentar saldo zero a la fi de l'exercici. Això no obstant, el saldo d'aquests comptes a 31 de desembre de 1998 s'eleva a 140 milions de pessetes. Aquest saldo té el seu origen en el compte denominat "Financer per a xecs - T4", de caràcter transitori i en el qual s'ingressen els xecs a nom de la Generalitat Valenciana per a ser traspassats posteriorment a un compte general.

d) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes analitzats en els apartats anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents durant l'exercici de 1998 diversos comptes restringits d'ingressos. Segons la documentació facilitada, al tancament de l'exercici romanien

vigents un total de 21 comptes d'aquest tipus, amb un saldo viu total de 1.100 milions de pessetes.

En relació a aquests comptes, cal precisar que (segons l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupa el decret 105/1992, pel qual es va aprovar el sistema de recaptació de la Generalitat Valenciana) ja havien d'haver sigut cancel·lats; llevat dels corresponents als ingressos de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Per tant, aquesta Sindicatura de Comptes ha de reiterar la recomanació ja exposada en informes anteriors, en el sentit que (en compliment de la normativa vigent citada abans) el centre directiu corresponent cancel·le aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació i que els saldos dels comptes de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública siguen traspassats al tancament de l'exercici als comptes generals.

e) **Interessos**

De la documentació comptable facilitada a aquesta Sindicatura, es desprén que els interessos redituats en l'exercici de 1998 pel manteniment de saldos en els diversos comptes que conformen la tresoreria de la Generalitat Valenciana, han ascendit a 929 milions de pessetes, dels quals al tancament de l'exercici en romanien pendents de cobrament un total de 30 milions de pessetes.

10.2 **Conclusions i recomanacions**

- a) El saldo de la tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1998, per un import d'11.310 milions de pessetes, és el resultat de l'addició d'una caixa pressupostària negativa de 118.577 milions de pessetes i una caixa d'operacions extrapressupostàries positiva per import de 129.887 milions de pessetes. El dit saldo representa una reducció del 19%, respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior, encara que la caixa pressupostària ha reduït el seu saldo negatiu en un 26%.
- b) Els comptes generals i de fiances, amb uns saldos al tancament de l'exercici de 4.259 i 6.469 milions de pessetes, respectivament, representen en conjunt el 95% dels fons totals de tresoreria de la Generalitat Valenciana en aqueixa data.
- c) En l'exercici de 1998 s'ha implantat un nou sistema de gestió dels fons de caixa fixa, a partir de la modificació realitzada en el TRLHPGV i del seu posterior desenvolupament reglamentari en el decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià.

El nou sistema té com a finalitat bàsica l'optimització dels recursos financers de la Tresoreria de la Generalitat, així com la millora del control i de la informació sobre la situació en temps real dels dits fons. Tot això ha implicat la necessitat de cancel·lar els comptes bancaris afectats a l'antic sistema i de posar en

funcionament un nou grup de comptes bancaris amb la forma d'operar derivada del nou sistema de gestió.

- d) Igual que en exercicis anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents diversos comptes restringits d'ingressos, amb un saldo total al tancament de l'exercici de 1.100 milions de pessetes. D'acord amb la normativa aplicable, tots els comptes restringits que no corresponguen a les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública han de ser cancel·lats.

11. ESTAT DE SITUACIÓ DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA. ENDEUTAMENT A CURT TERMINI DE LA TRESORERIA

11.1 Informació econòmica i aspectes significatius

Es defineixen com a operacions de tresoreria aquelles operacions financeres passives formalitzades amb entitats de crèdit a termini igual o inferior a un any, que tenen com a objectiu el finançament dels dèficits transitoris produïts en la tresoreria per desviacions temporals entre els fluxos monetaris d'ingressos i pagaments.

La regulació de les operacions de tresoreria de l'exercici es recull en l'article 34 de la llei 15/1997, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, en el qual es faculta el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública per a autoritzar aquestes operacions, amb el límit del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici, segons el que es preveu en l'article 39 del TRLHPGV.

La I.G.G.V. ha presentat, formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, l'estat de situació dels avançaments de tresoreria, on es detallen les operacions de tresoreria en vigor a 31 de desembre de 1998, indicant-hi les dates de concessió i venciment, l'entitat financera i l'import pendent al tancament de l'exercici, que és de 47.794 milions de pessetes.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes els moviments realitzats durant l'exercici en les operacions de tresoreria de la Generalitat Valenciana.

Operació	Vigents 01/01/98		Formalitzades 1998		Cancel.lades 1998		Vigents 31/12/98	
	N. ops.	Import	N. ops.	Import	N. ops.	Import	N. ops.	Import
Préstecs	31	100.701	103	265.364	123	318.271	11	47.794
Pòlisses crèdit (*)	0	0	7	50.000	7	50.000	0	0
TOTAL	31	100.701	110	315.364	130	368.271	11	47.794

(*) Els imports de les pòlisses de crèdit es refereixen al límit de disposició establert per a aqueixes pòlisses.

Quadre 11.1

Durant l'exercici de 1998 s'han formalitzat 110 operacions de tresoreria, amb un import total de 315.364 milions de pessetes, i s'han cancel.lat 130 operacions per import de 368.271 milions de pessetes. Com a resultat de les variacions produïdes en l'exercici, a 31 de desembre de 1998 en romanien vigents un total d'onze operacions, per un import de 47.794 milions de pessetes.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes l'evolució de les operacions de tresoreria en els últims exercicis.

Exercici	Import total operacions	% variació any anterior	Saldo viu a 31 desembre	% Variación any anterior
1994	355.753	(9)	76.934	(2)
1995	297.916	(16)	57.969	(25)
1996	187.515	(37)	91.777	58
1997	295.895	58	100.701	10
1998	315.364	7	47.794	(52)

Quadre 12

El saldo d'operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici de 1998, per un import de 47.794 milions de pessetes, indica una reducció del 52% respecte del saldo a la mateixa data de l'exercici anterior, i així s'interromp la tendència al creixement que havia experimentat el saldo viu d'aquestes operacions en els últims exercicis.

Seguidament exposem els aspectes més significatius de les operacions de tresoreria formalitzades en l'exercici.

a) Préstecs de tresoreria

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 11.3, on es mostra en milions de pessetes el detall per entitats financeres dels préstecs de tresoreria formalitzats en l'exercici de 1998.

Entitat financera	Total operacions		Venciment exer. 98		Venciment exer. 99	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
A.B.N. AMRO BANK	1	1.250	1	1.250	0	0
B.N.P. España	1	1.500	1	1.500	0	0
Bancaixa	10	29.570	8	18.570	2	11.000
Banco Bilbao-Vizcaya	24	58.867	19	42.953	5	15.914
Banco Central Hispano	7	20.925	6	12.925	1	8.000
Banco de Santander	15	25.278	14	23.278	1	2.000
Banc de València	6	44.320	6	44.320	0	0
Banco Español de Crédito	4	12.765	3	9.885	1	2.880
Banco Exterior de España	6	14.421	5	6.421	1	8.000
Banco Popular Español	1	1.000	1	1.000	0	0
BNP España	1	500	1	500	0	0
Caixa Galícia	1	1.000	1	1.000	0	0
Caixa Est. i Pensions Barna.	1	1.500	1	1.500	0	0
Caixa Est. del Mediterrani	9	27.494	9	27.494	0	0
Caja de Madrid	5	10.202	5	10.202	0	0
Caixa Rural de València	6	6.806	6	6.806	0	0
Commerzbank Aktiengesell	2	4.966	2	4.966	0	0
Deutsche Bank	3	3.000	3	3.000	0	0
TOTALS	103	265.364	92	217.570	11	47.794

Quadre 11.3

En l'exercici de 1998 s'han formalitzat, per mitjà de préstecs, un total de 103 operacions, per un import de 265.364 milions de pessetes: d'aquestes, n'hi ha 92 operacions, amb un import de 217.570 milions de pessetes, que han sigut amortitzades en l'exercici de 1998, i en queden les 11 operacions restants, per un import de 47.794 milions de pessetes, pendents d'amortitzar a 31 de desembre de 1998.

Quasi totes aquestes operacions han sigut formalitzades en pessetes; llevat de quinze operacions, per un import total de 38.893 milions de pessetes, que han sigut formalitzades en divises (francs francesos i suïssos i marcs alemanys). Els tipus d'interés resultants aplicats en les operacions oscil·len entre el 4,86% i l'1,19% anual, i aquest últim correspon a una operació formalitzada en francs suïssos.

Tal i com s'aprecia en el quadre 11.1 anterior, durant l'exercici de 1998 s'han amortitzat un total de 123 operacions de tresoreria formalitzades en préstecs; d'aquestes, en

corresponen 31 a les operacions formalitzades en l'exercici de 1997 que estaven vigents al tancament d'aqueix exercici, i les restants 92 operacions amortitzades corresponen a operacions formalitzades en l'exercici de 1998. De la documentació facilitada, es desprén que els interessos vençuts en l'exercici s'eleven a un total de 6.815 milions de pessetes.

b) Pòlisses de crèdit

En l'exercici de 1998, la Generalitat Valenciana ha usat una nova figura en les operacions de tresoreria, com és el compte de crèdit operatiu. Aquesta nova figura es materialitza en una pòlissa de crèdit associada a un compte corrent de la Tresoreria, amb funcionament de compte corrent quan presenta saldo deutor, i de compte de crèdit, per als saldos creditors, amb un límit màxim de disposició fixat en el document mercantil corresponent. Bàsicament, aquests comptes tenen com a finalitat cobrir els saldos excèdits en els comptes corrents a fi d'evitar els tipus d'interés passius que generalment apliquen les entitats financeres als saldos creditors en comptes corrents.

El detall de les pòlisses de crèdit formalitzades en l'exercici es mostra, en milions de pessetes, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada.

Entitat financera	Límit disposició	Data formalitz.	Data venciment	Tipus interés actiu (*)	Tipus interés passiu (*)
Banco Central Hispano	8.000	22/07/98	31/12/98	Mibor-0,07	Mibor
Bancaixa	8.000	29/07/98	31/12/98	Mibor-0,10	Mibor
Banco Exterior de España	8.000	17/07/98	31/12/98	Mibor-0,20	Mibor
Caixa Rural de València	2.000	16/07/98	31/12/98	Mibor	Mibor
Banco Español de Crédito	8.000	20/07/98	31/12/98	Mibor-0,12	Mibor
Caixa Estalvis Mediterrani	8.000	21/07/98	31/12/98	Mibor-0,10	Mibor
Banco Bilbao-Vizcaya	8.000	20/07/98	31/12/98	Mibor-0,13	Mibor
TOTAL	50.000				

(*) MIBOR a un mes.

Quadre 11.4

Durant l'exercici de 1998, s'ha formalitzat un total de set pòlisses de crèdit, totes amb venciment el 31 de desembre de 1998. Per això, no existeix saldo creditor per aquestes operacions al tancament de l'exercici. Aquestes operacions han sigut formalitzades amb un límit de disposició de 8.000 milions de pessetes; llevat d'una, el límit de la qual és de 2.000 milions de pessetes. Al seu torn, el tipus d'interés per als saldos creditors és en tots els casos el MIBOR a un mes (sense diferencial); mentre que per als saldos deutors el tipus oscil·la entre el MIBOR sense diferencial i el MIBOR menys 0,20 punts. Els

interessos comptabilitzats per aquestes operacions en l'exercici s'eleva a un total de 128 milions de pessetes (vegeu l'apartat 6.5.1, "Despeses financeres").

c) Límit a les operacions de tresoreria

Tal i com hem exposat anteriorment, el TRLHPGV estableix en l'article 39 un límit màxim al saldo viu d'operacions de tresoreria del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici. Com que els crèdits definitius del pressupost corrent per l'exercici de 1998, pugen a un total d'1.134.359 milions de pessetes, el límit ressenyat abans s'eleva a un import de 226.872 milions de pessetes. Per tant, el saldo de les operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici de 1998, per import de 47.794 milions de pessetes, respecta el límit establert per la normativa aplicable.

d) Comptabilitat de les operacions de tresoreria

Igual que en exercicis anteriors, les operacions de tresoreria han sigut registrades en el subsistema comptable de fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana. Al seu torn, els interessos d'aquestes operacions es registren en el capítol III de l'estat de despeses, "Despeses financeres". L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes sobre la comptabilitat de les dites operacions ha posat de manifest que -igual que en exercicis anteriors- continuen sense ser formalitzats els documents comptables de proposta d'ingressos "FEKI" i de pagaments "FEKP", documents comptables considerats per a totes les operacions amb creditors no pressupostaris per l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 12 de desembre de 1994.

e) D'altres operacions

A més de les operacions de tresoreria analitzades anteriorment, en l'exercici de 1998 la Generalitat Valenciana ha autoritzat unes altres operacions financeres a curt termini.

Aquestes operacions financeres han sigut formalitzades entre diverses empreses i ens públics de la Generalitat Valenciana, i diverses entitats de crèdit, seguint models formals diferents. Mitjançant les dites operacions, les entitats de crèdit anticipen a les empreses i d'altres entitats públiques els imports de les obligacions concretes amb aquestes per la Generalitat, per subvencions corrents concedides, i és la mateixa Generalitat qui se'n fa càrrec del finançament; tal i com es dedueix de l'anàlisi dels distints convenis i dels documents comptables "OK" corresponents.

Aquestes operacions han sigut informades favorablement pels serveis jurídics de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall d'aquestes operacions formalitzades en l'exercici de 1998.

Entitat financera	Entitat beneficiària	Import	Data formalitz.	Data venciment
Banco Bilbao-Vizcaya	FGV	2.267	24/02/98	07/04/98
Banco Bilbao-Vizcaya	Agència Valenciana Turisme	121	24/02/98	07/04/98
Banco Exterior de España	IMPIVA	3.115	24/02/98	07/04/98
Banco Exterior de España	Agència Valenciana Turisme	736	24/02/98	07/04/98
Banco Exterior de España	CACSA	622	24/02/98	07/04/98
Bancaixa	VAERSA	1.377	27/02/98	07/04/98
Bancaixa	Universitat València	2.490	24/02/98	07/04/98
Bancaixa	Universitat Jaume I	492	24/02/98	07/04/98
Bancaixa	Universitat Politècnica Vcia.	1.777	24/02/98	07/04/98
Caixa Estalvis Mediterrani	Universitat Alacant	1.260	24/02/98	07/04/98
Bancaixa	RTVV	1.850	29/12/98	26/02/99
Bancaixa	VAERSA	740	29/12/98	26/02/99
Banco Central Hispano	Sanejament Aigües Residuals	707	29/12/98	26/02/99
Banco Exterior de España	Agència Valenciana Turisme	1.340	29/12/98	26/02/99
Banco Bilbao-Vizcaya	Agència Valenciana Turisme	442	29/12/98	26/02/99
TOTAL		19.336		

Quadre 11.5

Durant l'exercici de 1998, s'han formalitzat quinze d'aquestes operacions, per un import total de 19.336 milions de pessetes. D'aquestes operacions, n'hi ha deu, per un import de 14.257 milions de pessetes, que tenien el venciment en l'exercici de 1998; mentre que les cinc operacions restants, per un import de 5.079 milions de pessetes, presentaven venciment en l'exercici de 1999.

Aquestes operacions han sigut formalitzades amb tipus d'interés que oscil·len entre el 3,42% i el 4,67% anual. De la documentació facilitada es desprén que els interessos de les dites operacions vençuts en l'exercici de 1998 han ascendit a 129 milions de pessetes (vegeu l'apartat 6.5.1, "Despeses financeres").

El registre comptable d'aquestes operacions es realitza imputant tant l'obligació, com el pagament, en el capítol de despeses corresponent, segons la naturalesa de la despesa original (cap. IV de l'estat de despeses, "Transferències corrents"). Al seu torn, els interessos vençuts d'aquestes operacions es registren comptablement en el capítol III, "Despeses financeres", de l'estat de despeses.

11.2 Conclusions i recomanacions

- a) Durant l'exercici de 1998 s'ha formalitzat un total de 110 operacions de tresoreria, per un import de 315.364 milions de pessetes.
- b) El saldo viu de les operacions pendents de venciment al tancament de l'exercici, denota una reducció del 52% respecte del saldo a la mateixa data de l'exercici anterior.
- c) Les operacions de tresoreria de l'exercici no superen el límit establert per l'article 39 del TRLHPGV.
- d) Es recomana que, per comptabilitzar les operacions de tresoreria en fons extrapressupostaris, es formalitzen els documents de totes les fases comptables, fins i tot els relatius a les propostes d'ingressos i pagaments.

SECCIÓ V

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12.1 Infomació econòmica i aspectes significatius

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

La Sindicatura de Comptes ha elaborat, d'acord amb la documentació facilitada, el quadre 12.1, que mostra en milions de pessetes el detall de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, les amortitzacions i els interessos vençuts i el saldo de las mismas a 31 de desembre de 1998.

OPERACIONS D'ENDEUTAMENT 1998					
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda per la IGGV					
Milions de pessetes					
Tipus d'operació	Saldo 01/01/98	Moviment 1998			Saldo 31/12/98
		Emissions	Amortizació	Interessos	
<u>Préstecs:</u>					
Préstec 88	379	-	379	17	-
Préstec-BEI 88	273	-	46	24	227
Préstec-BEI 89	764	-	109	229	655
Préstec-BEI \$ 92-B	3.176	-	318	779	2.858
Préstec-BEI Ptas. 92-A	6.534	-	653	-	5.881
Préstec-BEI 93	10.000	-	909	1.010	9.091
Nippon life 93	4.677	-	-	187	4.677
Préstec-BEI 96	9.000	-	-	-	9.000
Préstec Schuldschein	9.684	-	-	373	9.684
Préstec BCL-97	12.750	-	-	561	12.750
Préstec sindicat-96	6.050	-	-	296	6.050
Préstec Santander-97	10.000	-	-	473	10.000
Sindicat BBV-Argentaria	5.000	-	-	222	5.000
Préstecs c/t (Tresor. progr. F)	18.023	222.967	189.539	2.252	51.451
<u>Títols:</u>					
Títols D.P 86-B	-	-	-	3	-
Títols DP 86-C	144	1	144	5	1
Títols D.P 88-A	484	8	162	25	330
Bons	44.316	-	44.316	5.196	-
Obligacions	169.791	16.155	-	15.548	185.946
Primes emissió	-	-	-	-1.805	-
Pagarés	48.763	110.962	86.242	2.545	73.483
Paper comercial	43.757	122.234	136.281	1.486	29.710
Eurobons DM 95	21.995	-	-	-	21.995
Eurobons Ecus	-	100.447	-	1.400	100.447
TOTAL	425.560	572.774	459.098	30.826	539.236

Quadre 12.1

Les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici s'elevan a 572.774 milions de pessetes, i les amortitzacions realitzades, a 459.098 milions de pessetes; de manera que el volum viu de l'endeutament ha passat de 425.560 milions de pessetes a l'inici de l'exercici, a un total de 539.236 milions de pessetes a 31 de desembre de 1998.

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

a) Eurobons i obligacions

Durant l'exercici de referència, la Generalitat Valenciana ha realitzat les emissions d'eurobons i obligacions detallades, en milions de pessetes, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda.

Títol	Emissió inicial	Data venciment	N. emis. 1998	Nominal emés	Prima emissió	Total desemb.
Eurobons ECUS (4,75%)	29-jul-98	29-jul-05	1	50.267		50.267
Eurob. ECUS (variable libor/euribor 0,02%)	19-nov-98	19-nov-01	1	50.180	9	50.189
Total bons			2	100.447	9	100.456
Obligs. 10 anys cupó expl. 93 (10,9%)	17-feb-93	15-des-02	3	1.502	420	1.922
Obligs. cupó expl. 97 (6,25%)	02-gen-97	15-des-07	13	14.653	1.376	16.029
Total obligacions			16	16.155	1.796	17.951
TOTAL			18	116.602	1.805	118.407

Quadre 12.2

Segons que s'hi aprecia, l'import nominal emés s'eleva a 116.602 milions de pessetes, amb primes d'emissió actives per un total de 1.805 milions de pessetes; de manera que l'import total ingressat per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana és de 118.407 milions de pessetes. En l'exercici de 1998 s'han formalitzat dues emissions d'eurobons i setze d'obligacions.

b) Pagarés

En l'exercici de 1998 s'ha efectuat un total de 149 emissions de pagarés, amb venciment a tres, sis, dotze i divuit mesos, amb el detall que es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 12.3 següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Terminis	Imports emesos (milions de pessetes)		
	Nominal	Interessos	Desemborsat
Pagarés a 3 mesos	39.525	395	39.130
Pagarés a 6 mesos	31.783	612	31.171
Pagarés a 12 mesos	37.722	1.422	36.300
Pagarés a 18 mesos	1.932	118	1.814
TOTALS	110.962	2.547	108.415

Quadre 12.3

Segons que s'hi observa, l'import nominal emés en l'exercici és de 110.962 milions de pessetes, amb uns interessos implícits de 2.547 milions de pessetes; de manera que l'efectiu ingressat per la Generalitat ha sigut de 108.415 milions de pessetes.

c) Paper comercial

El resum de les emissions del paper comercial realitzades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1998, es mostren en milions de pessetes en el quadre 12.4 següent, confeccionat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada.

Moneda	Nombre emis.	Imports emesos		
		Nominal	Desemborsat	Interessos
Dòlar USA	16	35.127	34.670	457
Franc suís	2	6.811	6.755	56
Marc alemany	39	80.296	79.491	805
TOTAL (57 emissions)		122.234	120.916	1.318

Quadre 12.4

Durant l'exercici de 1998 s'han efectuat un total de 57 emissions de paper comercial; el contravalor en pessetes del seu import nominal emés, en el moment de l'emissió, va ser de 122.234 milions de pessetes, amb uns interessos implícits de 1.318 milions de pessetes; de manera que l'import net ingressat per la Generalitat ha sigut de 120.916 milions de pessetes. Directament relacionades amb aquestes emissions de paper comercial, durant l'exercici s'han efectuat diverses operacions de cobertura de tipus de canvi de divises; el resultat d'aquestes operacions de cobertura, així com d'altres despeses de les emissions de paper comercial, per un import total de 168 milions de

pessetes, ha sigut imputat en el Compte del Deute Públic com a major import dels interessos d'aqueixes emissions.

d) Préstecs a curt termini

Durant l'exercici de 1998 s'han formalitzat 150 préstecs a curt termini, per un import total de 222.967 milions de pessetes, dels quals al tancament de l'exercici en romanien vigents 38, per un import total de 51.451 milions de pessetes. Aquests préstecs foren formalitzats a tipus d'interés variable i els tipus resultants oscil·len entre el 3,35% i el 4,38%.

e) Préstecs a llarg termini

En l'exercici de 1998 la Generalitat Valenciana no ha formalitzat préstecs a llarg termini.

f) D'altres operacions

Durant l'exercici de 1998 la Generalitat Valenciana ha efectuat diverses operacions de permuta financera de tipus d'interés ("Fras" i "Swap"), així com de cobertura de canvi de divises. En relació a això, podem precisar que els resultats d'aquestes operacions, els han considerats en el Compte del Deute Públic -igual que en l'exercici anterior- com a major o menor import de les despeses financeres de cada operació d'endeutament.

g) Límits a l'endeutament

Els límits per a l'endeutament, així com els supòsits de revisió automàtica de tals límits que poden donar lloc a la seua ampliació, s'estableixen -igual que en exercicis anteriors- en la llei de pressuposts de cada exercici. Concretament, l'article 33 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, en l'apartat 1, autoritza el Consell a incrementar el deute de la Generalitat Valenciana, amb la limitació que el seu saldo viu a 31 de desembre de 1998 no supere el corresponent saldo a 1 de gener de 1998 en més de 13.376,3 milions de pessetes.

L'apartat 2 de l'article 33 abans citat indica que aquest límit serà efectiu a l'acabament de l'exercici i que, en el transcurs d'aquest, podrà ser sobrepassat i quedarà automàticament revisat:

- a) Per l'import de la variació neta d'actius financers destinats a finançar despeses d'inversió.
- b) A conseqüència de l'aprovació i -si és el cas- de les modificacions que es poguessen produir durant el període de la seua vigència en l'"Escenari de consolidació pressupostària 1998-2001 de les administracions públiques", en tràmit de ser acordat entre l'Administració central de l'Estat i la Comunitat Valenciana, en desenvolupament de l'acord del Consell de Política Fiscal i Financera de 21 de gener de 1997.

- c) Per les desviacions entre les previsions d'ingressos contingudes en la citada Llei i l'evolució real d'aquests ingressos.

Les citades revisions incrementaran o reduiran el límit assenyalat en el paràgraf anterior, segons que impliquen un augment o una disminució, respectivament, de les necessitats de finançament de la Generalitat.

L'apartat 3 de l'article 33 indica que el límit assenyalat abans podrà ampliar-se en els següents termes:

- a) Per la quantia de l'endeutament autoritzat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997 que no haja sigut utilitzat, com a conseqüència de variacions en la periodificació de les necessitats de finançament de la Generalitat.
- b) Per l'import necessari per a finançar aquelles despeses d'inversió que serien objecte de minoració per a atendre les obligacions econòmiques ineludibles adquirides a conseqüència de les operacions de tresoreria necessàries per a compensar les necessitats de liquiditat derivades dels retards en els lliuraments de fons procedents de l'Administració de l'Estat, prevists en l'acord de 23 de setembre de 1996 del Consell de Política Fiscal i Financera relatiu al "Sistema de finançament de les comunitats autònomes per al quinquenni 1997-2001".

D'acord amb això, el Govern Valencià ha emés el decret 48/1998, de 15 d'abril, el decret 110/1998, de 29 de juliol, i el decret 204/1998, de 9 de desembre, pels quals s'amplia el límit establert per a l'endeutament de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998 a la quantia de 115.078 milions de pessetes.

El decret 204/1998, de 9 de desembre, indica en la seua exposició que, per a preservar la posició financera de la Generalitat Valenciana, convé allargar el termini mitjà del seu deute, aprofitant, per mitjà del finançament a llarg termini, les millors condicions existents en aquest segment del mercat. En aquest sentit, s'aconsella incloure el deute a curt termini en la gestió de l'endeutament a llarg termini abans de finalitzar l'any en curs; tot això sense incrementar el saldo net final.

Aquest decret 204/1998 ha sigut publicat, però, en el "DOGV" el 7 de gener de 1999. En la disposició final segona del decret, s'indica que entrarà en vigor el dia de la seua aprovació per part del Govern Valencià.

Tenint en compte que el saldo del deute públic al tancament de l'exercici de 1997 era de 425.560 milions de pessetes, el saldo viu a 31 de desembre de 1998, per un import de 539.236 milions de pessetes, representa un increment en l'exercici de 113.676 milions de pessetes, inferior en 1.402 milions de pessetes a l'increment màxim autoritzat citat abans.

Així mateix, la gestió de l'endeutament ha respectat el límit d'increment autoritzat per l'Administració de l'Estat per a la Comunitat Valenciana en l'exercici de 1998, segons

l'acord del Consell de Ministres de data 9 d'octubre de 1998, que es xifrava en 129.203,3 milions de pessetes.

Adicionalment, podem precisar que la càrrega financera (amortitzacions netes més interessos) de l'exercici de 1998 derivada del deute públic, és inferior al 25% dels ingressos corrents previstos per a aqueix exercici; cosa que implica l'adequat compliment del límit establert per l'article 89 del TRLHPGV.

h) Aspectes significatius del Compte del Deute

Els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió efectuada sobre el Compte General del Deute Públic de 1998, són els següents:

- El Compte General del Deute Públic de l'exercici de 1998 reflecteix adequadament la situació dels saldos vius a 31 de desembre de 1998, tant pel que fa al volum total d'endeutament, com a la seua imputació per a cada operació.
- L'anàlisi efectuada sobre els saldos d'interessos que es recullen en el Compte del Deute ha posat de manifest que aquests reflecteixen adequadament els interessos i d'altres despeses financeres generats durant l'exercici pel deute públic de la Generalitat Valenciana; malgrat haver-hi apreciat alguns errors d'imputació d'interessos entre distintes operacions.
- La càrrega financera recollida en el Compte del Deute no coincideix amb la suma d'amortitzacions i interessos detallats en el dit estat. La diferència de 1.400 milions de pessetes, segons la I.G.G.V., obeeix a l'omissió en la columna "Càrrega financera" dels interessos dels eurobons.

i) Comptabilitat

Igual com en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament ha sigut de registrar únicament aquelles operacions que impliquen variació en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, en funció de les amortitzacions. Per aqueixa raó, i segons que hem exposat en els apartats 6.5.3 i 7.4 d'aquest informe, les emissions i amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors en 443.615 i 443.602 milions de pessetes, respectivament, a les realment efectuades en l'exercici. Això no obstant, l'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada, coincideix amb l'increment net de l'endeutament de l'exercici.

Quant a això, aquesta Sindicatura de Comptes insisteix en la recomanació ja exposada en informes anteriors, sobre la necessitat d'evitar compensacions entre ingressos i despeses pressupostaris, respectant així els principis i les normes comptables aplicables al sector públic. En aquest sentit, podem precisar que solament resulta adequat comptabilitzar per la seua variació neta les operacions del deute públic a curt termini (pagarés, paper comercial, etc.); mentre que les operacions a llarg termini han de ser

comptabilitzades de manera individualitzada, tant pel que fa a la seua formalització, com a la seua amortització.

Quant als interessos del deute públic, cal indicar que, d'acord amb les dades de liquidació del pressupost, s'han registrat com a tals un import de 30.926 milions de pessetes (vegeu el quadre 6.5.2, apartat 6.5.1). Tanmateix, d'acord amb les dades incloses en el Compte del Deute Públic, els interessos s'elevan a 30.826 milions de pessetes. La diferència, 100 milions de pessetes, correspon -segons la IGGV- a despeses financeres que tenen l'origen en "*operacions de cobertura, per tipus de canvi o tipus d'interés de determinades figures financeres, com ara les obligacions i el paper comercial, que s'han pagat en formalització a càrrec dels pressuposts, i s'han ingressat en fons extrapressupostaris*".

12.2 Conclusions i recomanacions

- a) En termes generals, el Compte General del Deute Públic de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1998, reflecteix de manera adequada els moviments efectuats en el període de referència, en relació amb les seues operacions d'endeutament.
- b) La variació neta de l'endeutament produïda en l'exercici de 1998 compleix el límit màxim establert per al dit exercici en la Llei de Pressuposts per a 1998 i en les normes que la desenvolupen; així com el límit autoritzat per l'Administració de l'Estat. Igualment, la càrrega financera anual no supera el 25% dels ingressos corrents prevists, tal i com estableix l'article 89 del TRLHPGV.
- c) La comptabilitat efectuada en relació a les operacions d'endeutament, presenta les incidències que hem exposat en paràgrafs anteriors, juntament amb les recomanacions corresponents.

SECCIÓ VI

D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

13. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

13.1 Concepte i contingut

Es defineixen com a despeses de caràcter plurianual aquelles l'execució de les quals es projecta en diversos exercicis; cosa que implica l'assumpció d'anualitats a càrrec de pressuposts d'exercicis futurs. Aquestes despeses es troben regulades en l'article 29 del TRLHPGV, que ha sigut substancialment modificat en l'exercici de 1998 per l'article 20.2 de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

Els aspectes bàsics de la normativa que regula aquestes despeses es refereixen al fet que la seua autorització es subordina als crèdits consignats en el pressupost anual, que s'expliciten en detall les activitats que poden ser finançades amb aquestes despeses i que es limita a quatre anualitats el nombre màxim d'exercicis en què es poden aplicar aquestes despeses; amb l'excepció dels arrendaments de béns immobles i de les càrregues financeres de la Generalitat.

A més a més, es fixen els percentatges màxims que s'han d'aplicar al crèdit pressupostari de l'any corrent per a obtenir l'anualitat de cada exercici futur. Això no obstant, el citat article faculta el Govern Valencià, a proposta del Conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per a modificar en casos excepcionals el nombre d'anualitats i de percentatges màxims de cada anualitat.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació presentada per la IGGV, mostra en milions de pessetes les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs a 31 de desembre de 1998.

Secció	Exercicis				Total
	1999	2000	2001	2002 i ss.	
06.- Economia, Hisenda i Admó. Pública	2.286	1.103	275	225	3.889
07.- Conselleria de Presidència	917	780	780	0	2.477
08.- COPUT	59.766	33.875	20.398	14.940	128.979
09.- Cultura, Educació i Ciència	28.727	7.336	252	0	36.315
10.- Sanitat	15.238	3.303	1.347	1.745	21.633
11.- Ocupació, Indústria i Comerç	1.509	268	0	0	1.777
12.- Agricultura, Pesca i Alimentació	11.474	5.782	4.351	2.961	24.568
14.- Medi Ambient	4.176	21	6	0	4.203
16.- Benestar Social	8.747	3.625	1.123	180	13.675
19.- Servei del Deute	48.680	33.610	45.624	850.081	977.995
20.- Despeses diverses	3.065	1.410	1.294	3.549	9.318
TOTAL	184.585	91.113	75.450	873.681	1.224.829

Quadre 13.1

El volum total de despeses compromeses a la data de referència s'eleva a 1.224.829 milions de pessetes; cosa que representa un increment del 18%, respecte de l'exercici anterior, en què les dites despeses ascendien a 1.042.193 milions de pessetes.

L'anàlisi per exercicis posa de manifest que les despeses amb venciment en els exercicis de 2002 i següents, per un import de 873.681 milions de pessetes, constitueixen el 71% del total; mentre que les relatives a l'exercici de 1999, per un import de 184.585 milions de pessetes, en representen el 15% del total. El 14% restant es reparteix entre les despeses compromeses per als exercicis 2000 i 2001.

Al seu torn, l'anàlisi per seccions posa de manifest que la secció amb major volum de despeses compromeses és la secció 19, "Servei del Deute", amb un import de 977.995 milions de pessetes, que equivalen al 80% del volum total compromés. En aquesta secció es recullen les previsions de venciment d'interessos i amortitzacions d'operacions del deute públic de la Generalitat per als pròxims exercicis, i tot el seu saldo ha sigut gestionat per mitjà del programa 011.10, "Servei del Deute".

El citat saldo està compost per un import de 438.759 milions de pessetes relatiu a interessos, i les amortitzacions, que pugen a un total de 539.236 milions de pessetes. Quant al saldo d'interessos, cal precisar que respon a les estimacions efectuades per la Generalitat basant-se en les previsions d'evolució dels tipus d'interés en els mercats financers, ja que una part significativa de les operacions d'endeutament de la Generalitat es troba referenciada a tipus d'interés flotants.

D'altra banda, l'import de les amortitzacions anteriorment citat coincideix amb el saldo de les operacions d'endeutament de la Generalitat vigents a 31 de desembre de 1998, segons el Compte General del Deute Públic (vegeu l'apartat 12).

D'altres seccions significatives quant al volum de despeses compromeses respecte del total, són la secció 08, "COPUT", la secció 09, "Cultura, Educació i Ciència", la secció 10, "Sanitat", i la secció 12, "Agricultura, Pesca i Alimentació", amb unes despeses compromeses de 128.979 (11%), 36.315 (3%), 21.633 (2%) i 24.568 (2%) milions de pessetes, respectivament.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes les despeses compromeses en els programes més significatius de les quatre seccions citades abans.

Programes	Exercicis				Total
	1999	2000	2001	2002 i ss	
431.10 Arquitectura i habitatge	12.843	9.744	5.054	6.852	34.493
512.10 Gestió i infraestructures recursos hidràulics	7.907	3.849	2.181	0	13.937
513.10 Infraestructura de carreteres	25.506	16.877	12.044	8.003	62.430
513.20 Infraestructura del transport	7.578	1.876	89	80	9.623
Resta programes	5.932	1.529	1.030	5	8.496
Total secció 08, "COPUT"	59.766	33.875	20.398	14.940	128.979
422.30 Ensenyament secundari i de règim especial	14.753	4.986	178	0	19.917
Resta programes	13.974	2.350	74	0	16.398
Total secció 09, "Cultura, Educació i Ciència"	28.727	7.336	252	0	36.315
412.22 Assistència especialitzada	11.875	3.273	1.347	1.745	18.240
Resta programes	3.363	30	0	0	3.393
Total secció 10, "Sanitat"	15.238	3.303	1.347	1.745	21.633
531.10 Estructures agràries	5.774	3.925	3.355	937	13.991
Resta programes	5.700	1.857	996	2.024	10.577
Total secció 12, "Agric., Pesca i Alimentació"	11.474	5.782	4.351	2.961	24.568

Quadre 13.2

Com podem observar en el quadre anterior, els programes més significatius dels gestionats per la COPUT són el 513.10, "Infraestructures de carreteres", i el 431.10, "Arquitectura i habitatge", amb unes despeses compromeses de 62.430 i 34.493 milions de pessetes, respectivament, que representen entre els dos el 75% de les despeses compromeses d'aqueixa Conselleria.

Pel que fa a les altres tres seccions incloses en el quadre 13.2 anterior, s'hi observa que en cada una la gestió de les despeses compromeses per a exercicis futurs s'ha efectuat bàsicament a partir d'un sol programa, i que els altres en són menys rellevants.

Adicionalment, cal precisar que en la documentació tramesa en aquesta Sindicatura per la IGGV corresponent a les despeses compromeses a càrrec de la secció 10, "Sanitat", no es recull cap saldo en el programa 412.24, "Prestacions externes"; quan, al tancament de l'exercici de 1997, el volum de despeses compromeses en el citat programa ascendia a un total de 81.116 milions de pessetes. En aquest sentit, la IGGV ha comunicat a aquesta Sindicatura que s'hi ha produït un error, en canviar el sistema manual al subsistema informàtic de despeses plurianuals, que es corregirà en 1999.

Quant a la composició de les despeses compromeses, en funció de la naturalesa econòmica d'aquestes, el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de la seua composició per capítols de despesa.

Capítols	Exercicis				Total
	1999	2000	2001	2002 i ss	
II Despeses de funcionament	16.745	6.287	3.048	1.840	27.920
III Despeses financeres	27.956	25.648	42.839	342.546	438.989
IV Transferències corrents	4.037	1.678	996	2.216	8.927
VI Inversions reals	83.292	30.225	18.904	15.464	147.885
VII Transferències de capital	31.434	19.217	6.798	3.977	61.426
VIII Actius financers	167	96	80	103	446
IX Passius financers	20.954	7.962	2.785	507.535	539.236
TOTAL	184.585	91.113	75.450	873.681	1.224.829

Quadre 13.3

Segons que s'hi observa, són els capítols III, "Despeses financeres", i IX, "Passius financers", els més significatius, amb un saldo de despeses compromeses per imports de 438.989 i 539.236 milions de pessetes, respectivament. Tots dos capítols representen el 80% de les despeses compromeses totals. Tal i com hem exposat abans, s'hi recullen els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat, que es comptabilitzen en la secció 19, "Servei del Deute".

Un altre capítol significatiu, quant a generació de despeses plurianuals, és el VI, "Inversions reals", que amb un total de despeses compromeses de 147.885 milions de pessetes absorbeix el 12% del total. D'altra banda, podem destacar per la seua importància quantitativa el capítol VII, "Transferències de capital", que, amb un saldo de 61.426 milions de pessetes, en constitueix el 5% del total.

Les despeses plurianuals generades a càrrec del capítol IV, "Transferències corrents", s'elevan a 8.927 milions de pessetes. En aquest sentit, cal precisar que la generació de compromisos de despeses en el citat capítol es pren en consideració per primera vegada en l'exercici de 1998, a partir de la modificació a l'article 29 del TRLHPGV introduïda per la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió i d'Organització de la Generalitat. Amb anterioritat a aquesta modificació, la normativa reguladora no considerava la generació de despeses plurianuals per transferències corrents.

13.2 Conclusions i recomanacions

- a) L'import total de despeses plurianuals a 31 de desembre de 1998 s'eleva a 1.224.829 milions de pessetes, amb un increment del 18% respecte a la mateixa data de l'exercici anterior.
- b) La secció més rellevant en la generació de despeses plurianuals és la 19, "Servei de Deute", amb un saldo de 977.995 milions de pessetes, que representa el 80% del total de despeses compromeses al tancament de l'exercici.
- c) Els capítols més significatius generadors de despeses plurianuals han sigut el IX, "Passius financers", i el III, "Despeses financeres", que en constitueixen respectivament el 44% i 36%, i que registren els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. Un altre capítol rellevant és el VI, "Inversions reals", amb el 12% del total de despeses plurianuals.

14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

14.1 Composició i aspectes significatius

A partir de la documentació facilitada per la IGGV, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 14.1, que mostra en milions de pessetes els moviments produïts durant l'exercici de 1998 en els avals concedits per l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Entitat avalada	Avals	Operacions 1998			Avals
	31/12/97	Formalitz.	Alliberats	Fallits	31/12/98
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	26.667	0	1.925	0	24.742
SEPIVA	4.170	0	0	0	4.170
Institut Valencià Habitatge, S.A.	16.121	20.265	6.983	0	29.403
Sanejament Aigües Residuals	23.459	7.000	0	0	30.459
Ajuntament d'Alfafar	302	0	0	0	302
Ajuntament de Chóvar	25	0	0	0	25
Ajuntament de Quesa	15	0	0	0	15
Borsa de València S.A.	300	0	0	0	300
Pirotecnia Caballer S.A.	200	0	0	0	200
Industrial Exportadora S.A.	70	0	0	0	70
Fira de Mostres Internacional	4.112	0	0	0	4.112
Institució de Fires d'Alacant	4.880	0	0	0	4.880
Comunitat de Regs de Llevant	250	0	250	0	0
Societat Parc Temàtic d'Alacant S.A.	400	9.000	400	0	9.000
Reciplasa	0	2.177	0	0	2.177
TOTAL	80.971	38.442	9.558	0	109.855

Quadre 14.1

Durant l'exercici de 1998, la Generalitat Valenciana ha concedit avals a tres empreses i un ens del sector públic valencià, per un import total de 38.442 milions de pessetes. Les cancel·lacions d'avals produïdes en l'exercici han ascendit a 9.558 milions de pessetes; de manera que a 31 de desembre la Generalitat tenia concedits avals per import de 109.855 milions de pessetes.

En el quadre 14.2 es mostra la distribució sectorial dels avals vigents a 31 de desembre de 1998.

Sector avalat	Import avalat 31/12/98	% s/ total
Sector públic autonòmic	99.951	91
Sector públic local	342	1
Sector privat/Fires	9.562	8
TOTAL	109.855	100

Quadre 14.2

En l'exercici de 1998, els avals van ser concedits en la seua totalitat a empreses i ens públics de la Generalitat Valenciana. La distribució per sectors econòmics del total d'avals vigents que es mostren en el quadre 14.2, indica que és precisament el sector públic autonòmic el destinatari de la major part dels avals concedits, amb un 91% del total dels vigents a final de l'exercici. L'import avalat a les institucions de fires valencianes i empreses privades, representa un 8% del total. L'1% restant correspon a avals concedits a ajuntaments de la Comunitat Valenciana.

Tot seguit es comenten els aspectes més significatius dels moviments produïts en els avals de la Generalitat valenciana durant l'exercici de 1998.

a) Avals concedits

Les característiques bàsiques dels avals concedits durant l'exercici de 1998 es detallen tot seguit:

- Sis avals a la Societat Parc Temàtic Alacant, S.A. El primer, per un import de 1.000 milions de pessetes, destinat a garantir una operació de crèdit per aqueix mateix import formalitzada amb el Banc de València, l'objecte del qual va ser l'adquisició de terrenys per a la construcció del Parc Temàtic de Benidorm. Els altres cinc, per import de 8.000 milions de pessetes, per a garantir diverses operacions de crèdit concertades amb entitats bancàries a fi de finançar l'execució del pla d'inversions de la citada societat.
- Quatre avals a l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. Un per import de 265 milions de pessetes a fi de garantir un préstec pel mateix import per formalitzar amb el Banc Central Hispano, S.A., l'objecte del qual és refinançar una actuació de sòl protegible a Alacant destinada a promoure habitatges de protecció oficial. Uns altres tres avals, per import global de 20.000 milions de pessetes, destinats a garantir diverses operacions de crèdit amb entitats bancàries per a finançar el pagament de subvencions derivades de les ajudes de la Generalitat Valenciana al pla d'Habitatge 1992-95 i les seues successives pròrrogues.

- Aval a l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, per un import de 7.000 milions de pessetes, destinat a garantir una operació de crèdit amb el Banc Europeu d'Inversions per a finançar l'execució de determinades obres incloses en el pla director de sanejament i depuració de la Comunitat Valenciana.
- Dos avals a l'empresa pública "Recicllats de Residus La Plana, S.A." (Reciplasa), per a garantir dues operacions de crèdit amb el Banc Central Hispano, S.A. i el Banc de Santander, S.A. per un import conjunt de 2.177 milions de pessetes, destinats a cobrir les necessitats de finançament de l'empresa, com a conseqüència de la construcció d'una planta de tractament i adob a Onda i una planta de transferència a Almassora.

b) Avals alliberats

Els avals cancel·lats en l'exercici de 1998 per haver vençut i trobar-se cancel·lades les operacions financeres avalades, són els que es detallen tot seguit:

- Un aval a Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana per un import de 1.925 milions de pessetes, corresponent a una operació amb el Banc de Crèdit Local.
- Cinc avals a l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., corresponents al mateix nombre d'operacions financeres formalitzades per aquesta entitat per un import total de 6.183 milions de pessetes. A aquest import cal afegir 800 milions de pessetes d'un aval autoritzat en 1997 per import de 2.600 milions de pessetes, i del que finalment només en van ser utilitzats 1.800, tal i com es comenta en l'apartat c) següent.
- Un aval a la Comunitat de Regs de Llevant per un import de 250 milions de pessetes corresponents a una operació financera amb la Caja de Ahorros de Murcia.
- Un aval a la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., per import de 400 milions de pessetes, per una operació financera amb el Banc de València.

c) Avals modificats

En l'exercici de 1998 s'han produït les modificacions en els avals concedits que detallem a continuació.

- Mitjançant una resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 19 de gener de 1998, es va autoritzar la modificació de l'aval atorgat el 14 de desembre de 1994 a l'empresa pública Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), per import de 750 milions de pessetes, per tal d'adaptar-lo a les noves condicions de l'operació avalada, consistents en una reducció del tipus d'interés aplicat.

- Igualment, el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per resolució de 27 de gener de 1998, autoritzà la modificació de l'aval per import de 300 milions de pessetes atorgat a la Societat Rectora de la Borsa de València, S.A. el 5 de setembre de 1990, per tal d'adaptar-lo a la novació de l'operació avalada, consistent en un canvi en l'entitat financera creditora i del tipus d'interés aplicat.
- L'autorització per a concedir avals per import de 2.600 milions de pessetes a l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., aprovada pel Govern Valencià mitjançant el decret 306/1997, de 24 de desembre, es va concretar en un aval concedit a la citada entitat el 16 de novembre de 1998 per import de 1.000 milions de pessetes. Posteriorment, mitjançant resolució de 3 de desembre de 1998 del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública, es va autoritzar la novació de l'operació per ampliació de la seua quantia en 800 milions de pessetes, ampliant l'aval concedit a 1.800 milions de pessetes i alliberant, en conseqüència, la diferència de 800 milions de pessetes.
- Finalment, el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per resolució de 10 de desembre de 1998, autoritzà la renovació per un termini d'un any de l'operació de crèdit concertada entre la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. i el Banc de València, S.A., per un import de 1.000 milions de pessetes, avalada per la Generalitat Valenciana mitjançant una resolució de 2 de febrer de 1998. En aquesta mateixa resolució s'autoritza la renovació de l'aval en els mateixos termes.

d) Avals fallits

Durant l'exercici de 1998 no s'ha produït la declaració de fallida de cap aval concedit per la Generalitat Valenciana.

Quant als avals fallits d'exercicis anteriors, la Generalitat Valenciana ha continuat les accions necessàries per a ressarcir-se de les quantitats satisfetes per les operacions avalades. En aquest sentit, s'ha efectuat el cobrament a l'ajuntament de Bigastro, mitjançant la retenció d'una part de la seua participació en els tributs de l'Estat, d'un import de 14 milions de pessetes en concepte de reintegrament del deute per un aval fallit en 1995 a la societat municipal Urbanitzadora Apatel, S.A.

e) Anàlisi del risc

La IGGV ha tramés en aquesta Sindicatura la informació sol·licitada sobre el risc viu derivat de les operacions avalades. En el quadre 14.3 es detalla la situació d'aqueix risc per a totes les operacions avalades per la Generalitat a 31 de desembre de 1998.

Entitat avalada	Import avalat	Situació a 31-12-98		
		Pent. amort.	Impagats	Risc
Ferrocarrils Generalitat Valenciana.	24.742	20.824	-	20.824
SEPIVA	4.170	743	-	743
Institut Valencià Habitatge, S.A.	29.403	7.839	-	7.839
Sanejament Aigües Residuals	30.459	15.524	-	15.524
Ajuntament d'Alfàfar	302	125	-	125
Ajuntament de Chóvar	25	5	-	5
Ajuntament de Quesa	15	8	1	9
Borsa de València, S.A.	300	67	-	67
Pirotecnia Caballer, .S.A.	200	34	-	34
Industrial Exportadora, S.A.	70	41	-	41
Fira de Mostres Internacional	4.112	3.455	-	3.455
Institució de Fires d'Alacant	4.880	3.097	-	3.097
Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	9.000	495	-	495
Reciplasa	2.177	0	-	0
TOTALS	109.855	52.257	1	52.258

Quadre 14.3

El risc viu per les operacions avalades per la Generalitat a 31 de desembre de 1998 ascendia a 52.258 milions de pessetes, inferior en 3.783 milions de pessetes a l'existent al final de l'exercici anterior; la qual cosa significa una reducció del 7%.

S'ha inclòs dins del risc viu 1 milió de pessetes corresponent, bàsicament, a quatre quotes vençudes en l'exercici de 1998 de l'operació financera avalada a l'Ajuntament de Quesa que no han sigut satisfetes.

f) Límits a la concessió d'avals

La llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, estableix en el seu article 35 l'import dels avals que, com a màxim, podrà prestar la Generalitat Valenciana en aqueix exercici, i en fixa el límit en 75.000 milions de pessetes. Segons que s'estableix en la mateixa Llei, aquest import pot ser alterat en funció de les operacions que s'amortitzen durant l'exercici. Les operacions d'aval corresponents a productes derivats vinculats a operacions de crèdit avalades, no computen als efectes del límit fixat.

Els avals autoritzats en l'exercici de 1998 han ascendit a 38.442 milions de pessetes, import que es troba comprés dins del límit fixat per la Llei de Pressuposts per a 1998.

14.2 Conclusions

- a) Durant l'exercici de 1998 s'han concedit avals a empreses i ens públics de la Generalitat Valenciana per un import de 38.442 milions de pessetes. Les cancel·lacions d'avals concedits en exercicis anteriors, pel venciment de les operacions avalades, han significat un total de 9.558 milions de pessetes. Finalment, els avals autoritzats vigents a 31 de desembre de 1998 ascendien a 109.855 milions de pessetes; cosa que indica un increment d'un 36% sobre l'exercici anterior.
- b) El risc per les operacions avalades per la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1998 s'ha quantificat en 52.258 milions de pessetes, amb una reducció del 7% respecte a l'exercici anterior.
- c) Els avals concedits en l'exercici de 1998 han respectat els límits fixats en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1998.
- d) Durant l'exercici de 1998 no s'ha produït la declaració de fallida de cap aval, ni s'han realitzat pagaments per avals fallits en exercicis anteriors. Tanmateix, s'han realitzat alguns cobraments de quantitats pagades per avals fallits d'exercicis anteriors, per import de 14 milions de pessetes.

SECCIÓ VII

BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15.1 Estats comptables presentats

El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana inclou, formant-ne part, el balanç de situació al tancament de l'exercici i el quadre de finançament. A partir de la informació sobre aquests estats comptables presentada per la IGGV, s'han elaborat els quadres 15.1 i 15.2. En el quadre 15.1 s'inclouen, a més, i sols a efectes comparatius, el balanç corresponent a l'exercici de 1997 i l'evolució de 1998 respecte a 1997.

ACTIU					
Codi		Saldos (milions de ptes.)		Variació 98/97	
comptable	Descripció	31-12-98	31-12-97	Diferència	Percentatge
13	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ	191.713	168.707	23.006	14
16	PRÉSTECES REBUTS DEL SECTOR PÚBLIC	0	0	0	0
20	Immobilitzat material propi	245.151	222.129	23.022	10
21	Immobilitzat immaterial	42.458	34.630	7.828	23
22	Invers. públic. infraestruc. i béns destinats a l'ús	581.850	515.769	66.081	13
25	Inversions financeres en sector públic	55.639	44.593	11.046	25
26	D'altres inversions financeres permanents	5.239	5.371	-132	-2
27	Fiances i dipòsits constituïts	196	196	0	0
28	Despeses per cancel·lar	12.451	15.077	-2.626	-17
2	IMMOBILITZAT	942.984	837.765	105.219	13
43	Deutors per drets reconeguts	91.702	98.367	-6.665	-7
45	Deutors per ingressos proposats	397	4.267	-3.870	-91
4	DEUTORS	92.099	102.634	-10.535	-10
51	D'altres creditors no pressupostaris	2.200	2.200	0	0
53	Inversions financeres temporals	110	129	-19	-15
54	Fiances i dipòsits constituïts	5.815	5.815	0	0
55	Partides pendents d'aplicació	12.921	5.116	7.805	153
57	Tresoreria	11.310	13.984	-2.674	-19
5	COMPTES FINANCERS	32.356	27.244	5.112	19
89	RESULTATS DE L'EXERCICI	-5.753	23.006	-28.759	-125
	TOTAL ACTIU	1.253.399	1.159.356	94.043	8

PASSIU					
Codi		Saldos (milions de ptes.)		Variació 98/97	
comptable	Descripció	31-12-98	31-12-97	Diferència	Percentatge
10	Patrimoni	15.499	15.499	0	0
14	Subvencions de capital rebudes	383.923	349.259	34.664	10
15	Emprèstits	322.165	305.815	16.350	5
17	Préstecs rebuts d'ens fora del sector públic	245.654	150.577	95.077	63
1	FINANÇAMENT BÀSIC	967.241	821.150	146.091	18
25	INVERSIONS FINANCERES EN EL SECTOR PÚBLIC	3	6.160	-6.157	-100
27	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS	1.382	1.382	0	0
40	Creditors per obligacions reconegudes	16.861	18.111	-1.250	-7
42	Creditors per devolució d'ingressos	5	5	0	0
44	Creditors per pagaments proposats	120.367	129.530	-9.163	-7
47	Entitats públiques creditores	72.785	57.922	14.863	26
4	CREDITORS	210.018	205.568	4.450	2
51	D'altres creditors no pressupostaris	54.780	106.969	-52.189	-49
52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	19.337	17.858	1.479	8
53	Inversions financeres temporals	0	0	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	638	269	369	137
56	D'altres deutors no pressupostaris	0	0	0	0
5	COMPTES FINANCERS	74.755	125.096	-50.341	-40
	TOTAL PASSIU	1.253.399	1.159.356	94.043	8

Quadre 15.1

(en milions de pessetes)

1ª. Part: Aplicacions i inversions permanents				2ª. Part: Recursos permanents o btinguts			
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
1	FINANÇAMENT BÀSIC			1	FINANÇAMENT BÀSIC		146.091
				14	Subvencions de capital rebudes	34.664	
				15	Emprèstits	16.350	
				17	Préstecs rebuts a mitjà i llarg term.	95.077	
2	IMMOBILITZAT		114.134				
20	Immobilitzat material propi	23.022		2	IMMOBILITZAT		2.758
21	Immobilitzat immaterial	7.828		26	D'altres inv. financeres permanents	132	
22	Invers. públ. en infraest. destinades a ús gral.	66.081		28	Despeses per cancel·lar	2.626	
25	Inversions financeres en sector públic	17.203					
				8	RESULTATS		5.753
				89	Resultats exercici	5.753	
	EXCÉS ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		40.468				
	Total variacions		154.602		Total variacions		154.602

3ª. Part: Variacions del circulat							
3ª.I: Variacions actives del circulat			3ª.II: Variacions passives del circulat				
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
4	CREDITORS I DEUTORS		10.413	4	CREDITORS I DEUTORS		25.398
40	Creditors per obligacions reconegudes	1.250		43	Deutors per drets reconeguts	6.665	
44	Creditors per pagaments proposats	9.163		45	Deutors per ingressos proposats	3.870	
				47	Entitats públiques creditores	14.863	
5	COMPTES FINANCERS		59.994	5	COMPTES FINANCERS		4.541
51	D'altres creditors no pressupostaris	52.189		52	Fiances i dipòs. rebuts a curt term.	1.479	
55	Partides pendents d'aplicació	7.805		53	Inversions financeres temporals	19	
				54	Fiances constituïdes a curt termini	369	
				57	Tresoreria	2.674	
					APLIC. EXCÉS ORÍGENS AL CIRCULANT		40.468
	TOTAL		70.407		TOTAL		70.407

Quadre 15.2

D'altra banda, aquesta institució ha sol·licitat a la IGGV la tramesa del compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici de 1998. El compte de resultats va ser facilitat pel citat centre directiu i es mostra en el quadre 15.3, pel que fa als resultats corrents de l'exercici. Pel que fa a la memòria, la IGGV assenjala que fins ara no s'elabora, si bé el dit centre directiu té la intenció de fer-la una vegada entre en vigència el nou PGCP en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

Subgrup comptable	Descripció	Despeses (M.P.)
61	Despeses de personal	406.966
62	Despeses financeres	43.203
63	Tributs	462
64	Treballs, subministraments i serveis exteriors	104.899
65	Prestacions socials	6
66	Subvencions d'explotació	3.937
67	Transferències corrents	326.430
68	Transferències de capital	79.186
6	Compres i despeses per naturalesa	965.089

Subgrup comptable	Descripció	Ingressos (M.P.)
70	Vendes	4.079
71	Rendes de la propietat i de l'empresa	22.982
72	Tributs lligats a la producció i la importació	135.674
73	Imposts corrents sobre renda i patrimoni	90.446
75	Subvencions a l'explotació	8
76	Transferències corrents	662.296
77	Imposts sobre el capital	21.103
78	D'altres ingressos	9.728
7	Vendes i ingressos per naturalesa	946.316
Resultat corrent de l'exercici (pèrdues)		18.773
TOTAL		965.089

MP= Milions de pessetes

Quadre 15.3

A partir del resultat corrent de l'exercici i computant la modificació dels drets i obligacions provinents d'exercicis anteriors, així com els resultats extraordinaris, el resultat de l'exercici és de 5.753 milions de pessetes de superàvit (vegeu el quadre 15.1). La seua composició és la següent, en milions de pessetes:

- Resultats corrents de l'exercici	(18.773)
- Modificació, drets i obligacions d'exercicis anteriors	24.539
- Resultats extraordinaris	(13)
Resultat de l'exercici	5.753

Quadre 15.4

15.2 Abast del treball i aspectes significatius

La informació presentada per la IGGV en l'exercici de 1998 respecte al balanç i el compte de resultats és similar a la d'exercicis anteriors. Quant açò cal assenyalar que, com en anteriors informes, no s'ha realitzat una auditoria financera completa sobre els estats comptables del balanç i el compte de resultats, ja que per a aplicar els principis i normes d'auditoria del sector públic, hauria calgut disposar d'uns estats comptables elaborats d'acord amb els criteris del PGCP, així com de la corresponent memòria que ampliés i comentés la informació dels estats comptables.

No obstant això, la revisió limitada duta a terme sobre aspectes concrets dels estats comptables assenyalats abans, ha posat de manifest les incidències següents:

- El subgrup 51, "D'altres creditors no pressupostaris" figura en l'actiu del balanç quan per la seua naturalesa hauria de figurar en el passiu. Amb el subgrup 54, "Fiances i dipòsits constituïts", succeeix el contrari.
- Els subgrups 20, "Immobilitzat material propi", i 22, "Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús públic", representen un 20% i un 46%, respectivament de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1998. En no disposar d'un inventari actualitzat d'aquests béns, no és possible avaluar la raonabilitat dels seus imports.
- No consten en el balanç i compte de resultats les amortitzacions dels béns de la Generalitat Valenciana subjectes a depreciació, per la qual cosa no s'imputa a resultats aqueix cost, ni el balanç dona informació sobre la depreciació efectiva de l'immobilitzat.
- Com en exercicis anteriors, en els subgrups 43 i 45 del balanç, que recullen el pendent de cobrament per drets reconeguts i per ingressos proposats en pressupost, no s'inclouen els ingressos en fase de drets definits que sí que figuren en la liquidació del pressupost d'ingressos.

- L'import que figura com a pendent de pagament en el balanç en els subgrups 40, "Creditors per obligacions reconegudes" i 44, "Creditors per pagaments proposats", coincideix amb el pendent de pagament que es dedueix de la liquidació del pressupost. No obstant això, no figuren en el balanç partides que recullen les despeses realitzades en l'exercici però no comptabilitzades en la liquidació del pressupost a 31 de desembre, per no haver-se dictat el corresponent acte de reconeixement de l'obligació, que haurien haver-se inclòs en el compte 409, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost". Tampoc no es reflecteixen en el balanç les obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici, el pagament de les quals va ser ajornat en virtut d'autorització legal i que haurien d'haver-se comptabilitzat en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries".
- En l'actiu del balanç figura el subgrup 28, "Despeses per cancel·lar", on es registren els interessos de les obligacions de cupó zero que en la comptabilitat pressupostària sols es registren al seu venciment.
- No consten en el balanç els comptes de control pressupostari del grup 0.
- Els ingressos i les despeses que s'inclouen en el compte de resultats facilitat per la IGGV no coincideixen amb els que es desprenen de la liquidació del pressupost per al mateixos conceptes, existint-hi diferències motivades pel diferent tractament dels drets definits, periodificacions realitzades i d'altres diferències no contrastades de forma raonable amb la informació que conté la documentació presentada.

15.3 Conclusions i recomanacions

- a) Els estats comptables presentats per la IGGV en aquesta institució comprenen el balanç de situació, el quadre de finançament i, per petició d'aquesta Sindicatura de Comptes, el compte de resultats a 31 de desembre de l'exercici de 1998. Pel que fa a la memòria, el citat centre directiu ha indicat la intenció d'elaborar-la quan siga aplicable el PGCP en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.
- b) La revisió sobre els estats comptables no ha consistit en una auditoria completa pels motius assenyalats en l'apartat anterior, per la qual cosa aquesta Sindicatura no pot emetre'n una opinió en els termes prevists en les normes d'auditoria del sector públic.
- c) La presentació dels estats comptables del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana es regula en l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre de les operacions comptables d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana, i estableix que la Generalitat durà la seua comptabilitat d'acord amb les normes establides en aqueixa ordre i aquelles que es dicten en el seu desenvolupament.

Aquesta ordre constituïa l'inici d'un procés de regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat en el qual es pretén adaptar la comptabilitat de la Generalitat al PGCP de l'Estat, aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda. No obstant això, encara no s'hi ha efectuat la dita adaptació.

En aquest sentit recomanem adoptar les mesures escaients per a adaptar la comptabilitat i els estats comptables que ha de presentar la Generalitat al PGCP, aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994, del Ministeri d'Economia i Hisenda.

- d) Igualment es considera necessari establir un inventari complet dels béns, la propietat dels quals corresponga a la Generalitat Valenciana, que haurà de mantenir-se actualitzat amb totes les alteracions o modificacions que es produeixen en qualsevol exercici.

La Direcció General del Patrimoni, en al·legacions, ha manifestat que s'hi ha convocat un concurs d'assistència per a la comprovació, actualització i sistematització de les dades de l'inventari de béns immobles de la Generalitat Valenciana i les tasques d'investigació patrimonial.

- e) S'haurien d'adoptar els procediments necessaris perquè en pròxims exercicis, siga possible formular comptes anuals consolidats del sector públic valencià.

SECCIÓ VIII

INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES**16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius**

Els comptes de fons extrapressupostaris reflecteixen les operacions que per la seua naturalesa no s'apliquen al pressupost i, generalment, els seus saldos són representatius de deutes amb tercers. En alguns casos també serveixen com a comptes transitoris que recullen fons rebuts abans que s'apliquen als seus corresponents conceptes pressupostaris.

En el quadre 16.1 es detallen, en milions de pessetes, els moviments haguts en l'exercici de 1998 en els diferents conceptes extrapressupostaris i la composició del saldo dels fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1998.

Concepte	Saldo 01/01/98	Moviments 1998		Saldo 31/12/98
		Ingressos	Pagams.	
Saldos en metàl·lic				
Retencions a compte IRPF	30.082	64.853	53.116	41.819
Quotes de la Seguretat Social	3.973	72.245	68.970	7.248
Retenció nòmines drets passius	5.742	5.251	4.645	6.348
Retencions IGTE	629	0	629	0
Retencions rendiment capital mobiliari	7.027	2.046	1.593	7.480
D'altres retencions	864	5.720	5.749	835
IVA	353	168	137	384
Dipòsits i fiances	12.498	4.034	2.181	14.351
Operacions transitòries de tresoreria	100.701	313.966	366.873	47.794
Fons en formalització	11.176	265.929	273.750	3.355
Devolució ingressos	5	3	4	4
Fons Nacional Cooperació Municipal	131	135.524	135.386	269
Total saldos en metàl·lic	173.181	869.739	913.033	129.887
Fiances i dipòsits en documents	176	0	4	172
Total general	173.357	869.739	913.037	130.059

Quadre 16.1

El saldo dels fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1998 pujava a 130.059 milions de pessetes i es componia en la seua pràctica totalitat de fons en metàl·lic, tret d'un import de 172 milions de pessetes de fiances i dipòsits en valors documentals.

El saldo total dels fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1998 ha experimentat una reducció d'un 25% respecte als existents en finalitzar l'exercici anterior, basada fonamentalment en una disminució dels saldos a 31 de desembre dels conceptes "Operacions transitòries de tresoreria" i "Fons en formalització" que es van reduir en un 53% i un 70%, respectivament.

Quant a la distribució d'aquests fons, se'n recull més del 50% en el concepte "Retencions a compte IRPF" (32%), que mostra l'import pendent de pagament a l'Administració de l'Estat per aquest concepte, i "Operacions transitòries de tresoreria" (37%), que reflecteix l'import pendent de pagament a les entitats financeres pel finançament de les necessitats de tresoreria a curt termini.

El concepte "Operacions transitòries de tresoreria" presentava un saldo a l'acabament de l'exercici de 47.794 milions de pessetes. La reducció a 31 de desembre de 1998 dels saldos d'aquest compte respecte a l'exercici anterior en un 53%, abans comentada, ha vingut motivada per la conversió de part del deute mantingut a curt termini en operacions a llarg termini per l'estalvi en el cost del finançament que aquestes operacions reportaven atesa la situació del mercat de capitals.

La revisió efectuada sobre els moviments d'ingressos i pagaments d'aquest concepte han posat de manifest que per raó dels criteris de comptabilitat usats, els saldos d'ingressos i pagaments comptabilitzats són inferiors en 1.398 milions de pessetes a les operacions formalitzades i amortitzades en l'exercici. No obstant això, el saldo al tancament de l'exercici es correspon amb la situació de les operacions pendents d'amortitzar en aqueixa data (vegeu l'apartat 11 d'aquest informe).

Com ja ve succeint per a cada exercici, la Generalitat Valenciana i el Ministeri d'Economia i Hisenda, el 21 de gener de 1999 signaren un acord de compensació de deutes existents a 30 de desembre de 1998 entre les dues administracions.

El citat acord considera la compensació de les obligacions de pagament de la Generalitat Valenciana referides a:

- Retencions per l'impost sobre la renda de les persones físiques, per rendiments del treball.
- Per retencions de capital mobiliari.
- Per quotes de drets passius
- Per altres conceptes

En el concepte "Retencions a compte del IRPF" es recullen com a ingressos les retencions practicades en la nòmina del personal de la Generalitat Valenciana de centres

docents concertats i pels honoraris satisfets a professionals d'acord amb la legislació del IRPF. Els pagaments recullen els desemborsaments efectuats a l'Administració de l'Estat com a pagament o compensació de les citades retencions. El saldo representa l'import pendent de pagament per les retencions efectuades no ingressades a l'Estat. A 31 de desembre, el saldo del compte pujava a 41.819 milions de pessetes amb un increment respecte de la situació en l'exercici anterior del 39%.

La revisió efectuada sobre els ingressos i pagaments d'aquest concepte, ha posat de manifest que són raonables. No obstant això, el saldo a l'acabament de l'exercici és inferior als imports pendents de pagament a l'Administració de l'Estat a aqueixa data. La IGGV assenyala, en al·legacions, que en l'exercici de 1999, ha regularitzat aquesta diferència que puja a 3.811,8 milions de pessetes.

El concepte "Retencions per rendiments de capital mobiliari" presentava un saldo a 31 de desembre de 1998 de 7.480 milions de pessetes. Aquest saldo representa el pendent de pagament per les retencions practicades als titulars del Deute de la Generalitat per l'abonament d'interessos. La seua liquidació es considera parcialment en el marc de l'acord de compensació ja citat.

El saldo del concepte "Fons de formalització", reflecteix, bàsicament, ingressos que transitòriament es troben pendents d'aplicar a pressupost. A 31 de desembre, el seu saldo és de 3.355 milions de pessetes que comporta una reducció del 70% respecte al saldo a 31 de desembre de 1997. Aquesta reducció és positiva, ja que implica un menor import d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici.

El saldo del concepte "Quotes de la Seguretat Social" recull la gestió efectuada durant l'exercici de 1998 sobre les cotitzacions a la Seguretat Social que s'hi meriten. El saldo a 31 de desembre de 1998 ha pujat a 7.248 milions de pessetes, cosa que representa un increment del 82% respecte de l'exercici de 1997.

L'anàlisi efectuada sobre els ingressos i pagaments, així com sobre el saldo a 31 de desembre, ha posat de manifest les incidències següents, a les quals s'ha fet referència també en l'apartat 6.2 d'aquest informe:

- No figuren com a ingressos en formalització i per tant no formen part del saldo a 31 de desembre de 1998, les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa per un import de 3.041 milions de pessetes que corresponen bàsicament a la nòmina de novembre del personal del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat. Aquest import figura com a pendent de pagament en el capítol I, "Despeses de personal", a 31 de desembre de 1998.

En aquest sentit, tal com s'ha recomanat en informes anteriors, aquesta Sindicatura considera convenient que amb independència de les dates reals de pagament a la Tresoreria de la Seguretat Social i a fi d'aconseguir una major claredat i homogeneïtat en la informació financera relativa als saldos pendents de pagament per aquest concepte, al tancament de cada exercici es registren els pagaments en formalització de les dites cotitzacions, amb ingrés en formalització

en la subrúbrica corresponent dels fons extrapressupostaris i, si s'escau, en el concepte de l'estat d'ingressos relatiu als reintegraments per ILT.

- No figura comptabilitzat en aquest concepte com a ingrés en formalització l'import derivat de les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa, corresponent a la nòmina del mes de desembre de 1998 del personal del servei d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat. Aquest import, estimat en 3.030 milions de pessetes, tampoc no va tenir el seu reflex en la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1998.
- Per acabar, cal assenyalar que el saldo a 31 de desembre de 1998 no recull l'import pendent de pagament a la Seguretat Social per raó del deute amb el Fons de Garantia Salarial. Com ja s'ha comentat en l'apartat 6.2 d'aquest informe, la Generalitat Valenciana havia mantingut un contenciós per aquest motiu, que finalment ha sigut resolt pel Tribunal Suprem en l'exercici de 1998. La quantificació del deute pendent de pagament segons el conveni de regularització del deute formalitzat entre la Generalitat i la Seguretat Social en desembre de 1998 és de 2.838 milions de pessetes.

El concepte "Drets passius" recull les retencions efectuades per la Generalitat Valenciana al seu personal per aquest concepte i les liquidacions pagades o pendents de pagament a l'Administració de l'Estat pel aquest mateix concepte. El saldo del compte a 31 de desembre pujava a 6.348 milions de pessetes.

La revisió efectuada ha posat de manifest que els ingressos i els pagaments, així com el saldo a l'acabament de l'exercici, reflecteixen raonablement la gestió efectuada sobre aquest concepte. Això no obstant, cal assenyalar que els pagaments realitzats en 1998 corresponen exclusivament a quotes retingudes en l'exercici anterior o anteriors, el pagaments dels quals ja es consideraren en l'acord de compensació per deutes formalitzat amb l'Administració de l'Estat per a l'exercici anterior. Per tant, tots els imports retinguts en l'exercici figuren com a saldos pendents de pagament a 31 de desembre de 1998. Aquests saldos formen part, tot i que parcialment, de l'acord de compensació ja citat.

El concepte "D'altres retencions" recull, entre altres, les retencions efectuades en la nòmina del personal al servei de la Generalitat Valenciana per cotitzacions a MUFACE. En aquest sentit cal dir que el total ingressat en els fons extrapressupostaris durant l'exercici ha sigut inferior en 124 milions de pessetes al de les retencions practicades per aquest motiu. El saldo per aquest concepte, a 31 de desembre de 1998, pujava a 382 milions de pessetes.

El concepte "Fons Nacional de Cooperació Municipal", reflecteix els ingressos procedents de l'Administració de l'Estat en concepte de transferències als ajuntaments de la Comunitat Valenciana i els corresponents pagaments als dits ajuntaments sobre els qual la Generalitat només realitza funcions de control i distribució.

16.2 Conclusions i recomanacions

- a) A 31 de desembre de 1998, els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana pugen a 130.059 milions de pessetes, cosa que representa una disminució d'un 25% respecte de l'exercici anterior. D'aquest import, 172 milions de pessetes corresponen a valors documentals.
- b) Com a conseqüència de la revisió efectuada sobre els saldos dels conceptes més significatius dels fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana, s'han posat de manifest una sèrie d'incidències que requereixen que es prenguen les mesures adequades per a solucionar-les.
- c) Pel que fa als "Fons en formalització", s'ha observat que en l'exercici de 1998 s'ha produït una reducció significativa del seu saldo respecte a l'exercici anterior. Quant això, a més de constatar-ne la millora, es recomana persistir en les actuacions en aquesta línia perquè el saldo presente al tancament de l'exercici el menor import possible i aconseguir l'adequada imputació comptable dels imports ingressats.
- d) En l'exercici de 1998 s'ha regularitzat el saldo del compte relatiu a "Retencions IGTE", el saldo del qual al tancament de l'exercici és de 0 pessetes; actuació que s'havia recomanat en anteriors informes d'aquesta institució.

17. DESPESES PER JUSTIFICAR

17.1 Descripció i aspectes significatius

Les despeses per justificar es regulen en l'article 44 del TRLHPGV que estableix que els manaments de pagament que, excepcionalment, no poden dur adjunts dels documents justificatius en el moment de ser expedits, tindran el caràcter de "per justificar", sense perjudici de l'aplicació procedent als crèdits pressupostaris corresponents. El règim de la seua justificació i aprovació és el següent:

- Els perceptors d'aquests manaments estan obligats a justificar en el termini de tres mesos l'aplicació de les quantitats rebudes, tret de les corresponents a pagaments per expropiacions que seran retudes en el termini de sis mesos.
- En el cas de no presentar la justificació en aquest termini es concedeix un nou termini de deu dies, lliurant-se la corresponent certificació de descobert si incompleix de nou aquest requisit de la justificació.
- Durant el transcurs del mes següent a la data d'aportació de les documentacions justificatives, es farà l'aprovació o objecció del compte retut per l'autoritat competent.

A partir de la informació rebuda de la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 17.1 on es mostra la distribució per seccions dels fons lliurats per justificar durant 1998 i la situació que presenten aquests fons al tancament de l'exercici en milions de pessetes:

Conselleria	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)
				Conformitat (4)	Advertiments (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Presidència	82	57	25	0	0	0	57
COPUT	3.095	3.095	0	3.082	0	3.082	13
Cultura, Educació i Ciència	821	818	3	818	0	818	0
Sanitat	5	5	0	5	0	5	0
Agricultura, Pesca i Aliment.	28	28	0	28	0	28	0
Benestar Social	42	42	0	42	0	42	0
TOTAL	4.073	4.045	28	3.975	0	3.975	70

Quadre 17.1

Durant 1998 els fons lliurats per justificar han pujat a 4.073 milions de pessetes, cosa que representa una disminució del 8% respecte a la xifra de l'exercici de 1997.

De l'import lliurat, al tancament de l'exercici havien sigut justificats 4.045 milions de pessetes, cosa que representa un 99% del total lliurat, i en resten pendents de justificar 28 milions de pessetes, l'1%. En l'exercici de 1997, els dits percentatges van ser semblants. Dels fons justificats s'ha fiscalitzat el 98%, que han resultat conformes en la seua totalitat.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports amb 3.095 milions de pessetes absorbeix el 76% dels fons lliurats per justificar. Els dits fons estan destinats pràcticament en la seua totalitat al pagament de les expropiacions en els programes d'infraestructures i sanejament d'aigües. Li segueix en importància la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència que, amb 821 milions de pessetes, abasta el 20% del total dels fons lliurats per justificar, l'origen dels quals està, principalment, en el programa 422.20, "Ensenyament primari, línia de subvenció número 67. Gratuïtat de llibres de text".

Tal com s'observa en el quadre 17.1, dues de les sis conselleries que han fet ús d'aquests fons tenen al tancament de l'exercici pressupostari fons lliurats pendents de justificació

No tenim constatació que s'hi haja lliurat cap certificació de descobert.

Tot seguit es mostra la situació d'aquests fons a 31 de març de 1999, en milions de pessetes:

Conselleria	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)
				Conformitat (4)	Adver- timents (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Presidència	82	57	25	0	0	0	57
COPUT	3.095	3.095	0	3.095	0	3.095	0
Cultura, Educació i Ciència	821	819	2	819	0	819	0
Sanitat	5	5	0	5	0	5	0
Agricultura, Pesca i Aliment.	28	28	0	28	0	28	0
Benestar Social	42	42	0	42	0	42	0
TOTAL	4.073	4.046	27	3.989	0	3.989	57

Quadre 17.2

17.2 Conclusions i recomanacions

- Els fons lliurats per justificar han pujat a 4.073 milions de pessetes. Aquest import comporta una disminució del 8% respecte al passat exercici.
- Al tancament de l'exercici pressupostari restava pendent de justificar un 1% del total de fons lliurats, 28 milions de pessetes.

Tal i com recomanem en exercicis anteriors d'aquesta Sindicatura, cal adoptar les mesures que pertoquen perquè les justificacions es facen en el termini establert.

- c) Dels fons justificats a 31 de desembre de 1998, es trobaven pendents de fiscalitzar 70 milions de pessetes. La IGGV ens ha comunicat, en al·legacions, que a la data de 2 de desembre de 1999, ha fiscalitzat tots els fons que han sigut justificats.
- d) No ha sigut lliurada cap certificació de descobert atenent l'article 44.3 del TRLHP.