

**VOLUM II**

**COMPTES DE PROGRAMES ESPECÍFICS  
I ENTITATS AUTÒNOMES**

## **I. INTRODUCCIÓ**

<b>1.</b>	<b>FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>17</b>
1.1	Servei d'Assistència Sanitària	17
1.2	Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana	18
1.3	Auditoria operativa del programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial"	18
<b>2.</b>	<b>ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>20</b>
2.1	Entitats autònomes	20
2.2	Comptabilitat i presentació de comptes	20
2.3	Entitats autònomes de caràcter administratiu	21
2.4	Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg	22

## **II. SERVEI D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT**

<b>1.</b>	<b>INTRODUCCIÓ</b>	<b>27</b>
1.1	Antecedents	27
1.2	Organització de la Conselleria de Sanitat	28
<b>2.</b>	<b>EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>32</b>
2.1	Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions	32
2.2	Execució del pressupost	32
2.3	Estructura funcional del pressupost de despeses	37
2.4	Obligacions no reconegudes	38
2.5	Evolució de la despesa real	39
<b>3.</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>42</b>
<b>4.</b>	<b>DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>	<b>43</b>
4.1	Informació pressupostària. Comentaris generals	43
4.2	Programa de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens	44

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
4.3 Contractació administrativa centralitzada i revisió d'expedients	47
4.4 Contractació administrativa descentralitzada i revisió d'expedients	51
<b>5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>61</b>
5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	61
5.2 Prestacions farmacèutiques	63
5.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids	67
5.4 D'altres transferències	67
<b>6. INVERSIONS REALS</b>	<b>68</b>
6.1 Informació pressupostària	68
6.2 Revisió d'expedients de contractació	68
<b>7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>76</b>
<b>8. TRESORERIA</b>	<b>77</b>
<b>9. RÈGIM FINANCER</b>	<b>78</b>
<b>10. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>79</b>
<b><u>III. CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u></b>	
<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>83</b>
<b>2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>84</b>
<b>3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>85</b>
<b>4. NATURALES A JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU</b>	<b>86</b>
4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Jurídic Consultiu	86
4.2 Estructura del Consell Jurídic Consultiu	87
<b>5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU</b>	<b>88</b>
<b>6. RÈGIM ECONÒMIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE</b>	<b>91</b>
6.1 Normativa reguladora	91
6.2 Organització comptable i normativa reguladora	91

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>93</b>
<b>8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS</b>	<b>95</b>
<b>9. ESTAT DE DESPESES</b>	<b>97</b>
9.1 Consideracions generals	97
9.2 Despeses de personal	97
9.3 Despeses de funcionament	98
9.4 Inversions reals	99
<b>10. ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>102</b>
<b>11. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS</b>	<b>104</b>
<b>12. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES</b>	<b>105</b>
<b>13. TRESORERIA</b>	<b>106</b>
<b>14. LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST</b>	<b>107</b>
<b>15. ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>109</b>
<b>16. RECOMANACIONS</b>	<b>110</b>
<b>IV. <u>AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 452.10,</u></b> <b><u>"BIBLIOTEQUES, ARXIUS I PROMOCIÓ EDITORIAL"</u></b>	
<b>1. OBJECTIU I ABAST DE L'AUDITORIA</b>	<b>113</b>
<b>2. CARACTERÍSTIQUES GENERALS DEL PROGRAMA</b>	<b>114</b>
2.1 Àmbit d'actuació del programa	114
2.2 Objectius del programa	116
2.3 Execució pressupostària a 31 de desembre de 1998	118
2.4 Evolució pressupostària en els exercicis de 1997 i 1998	119
<b>3. ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS</b>	<b>121</b>
3.1 Organigrama i relació de llocs de treball	121
3.2 Indicadors sobre gestió de personal	124
3.3 Organització i funcionament	125

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>	
3.4	Despeses de funcionament	127
3.4.1	Introducció	127
3.4.2	Procediments de gestió	127
<b>4.</b>	<b>GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES</b>	<b>129</b>
4.1	Informació general	129
4.1.1	Despeses per línies de subvenció	129
4.1.2	Indicadors de gestió per línies de subvenció	131
4.2	Anàlisi de les principals línies de subvenció	133
4.2.1	Ajudes a la producció editorial de la Comunitat Valenciana	134
4.2.2	Ajudes per a instal·lacions d'arxius municipals	136
4.2.3	Ajudes per a instal·lacions de biblioteques públiques i privades	140
4.2.4	Ajudes per a l'increment bibliogràfic a les biblioteques i agències de lectura públiques municipals	147
4.2.5	Conservació i millora de fons bibliogràfics	154
<b>5.</b>	<b>GESTIÓ DE LES INVERSIONS</b>	<b>156</b>
5.1	Despeses per projectes d'inversió	156
5.2	Obres de restauració i rehabilitació de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis per a seu de la Biblioteca Valenciana	157
5.2.1	Antecedents	157
5.2.2	Resum dels costos	158
5.2.3	Assistències tècniques	159
5.2.4	Expedients d'obres	160
5.2.5	Rendibilitat social de la inversió	167
<b>6.</b>	<b>XARXA DE BIBLIOTEQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>171</b>
6.1	Informació significativa sobre la Xarxa	171
6.2	Evolució dels resultats de gestió	174
6.3	Anàlisi de dades i indicadors en biblioteques de municipis majors de 25.000 habitants	179

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
6.4 Enquesta d'opinió als responsables tècnics de les biblioteques sobre la Xarxa Bibliotecària de la Generalitat Valenciana	188
<b>7. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN L'AUDITORIA, I RECOMANACIONS PER A MILLORAR LA GESTIÓ</b>	<b>193</b>
7.1 Definició i quantificació d'objectius en el programa	193
7.2 Execució pressupostària a 31 de desembre de 1998	193
7.3 Organització i recursos humans	193
7.4 Gestió de les subvencions concedides	194
7.5 Gestió de les inversions	195
7.6 Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana	195
<b><u>V. INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA</u></b>	
<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>199</b>
1.1 Antecedents	199
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	199
1.3 Comptabilitat i presentació de comptes	200
<b>2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS</b>	<b>202</b>
<b>3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>203</b>
3.1 Consideracions generals	203
3.2 Despeses de personal	204
3.3 Despeses de funcionament	205
3.4 Inversions reals	206
<b>4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS</b>	<b>208</b>
<b>5. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES</b>	<b>209</b>
<b>6. TRESORERIA</b>	<b>210</b>
<b>7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>211</b>
<b><u>VI. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT</u></b>	
<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>215</b>
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	215

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
1.2 Estructura	215
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	216
1.4 Conclusions generals	219
<b>2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>221</b>
<b>3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>223</b>
3.1 Execució pressupostària	223
3.2 Despeses de personal	223
3.3 Despeses de funcionament	225
3.4 Despeses financeres	228
3.5 Transferències corrents	229
3.6 Inversions reals	230
3.7 Transferències de capital	232
<b>4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>233</b>
4.1 Consideracions generals	233
4.2 Taxes i d'altres ingressos	233
4.3 Transferències corrents	235
4.4 Ingressos patrimonials	236
4.5 Transferències de capital	236
<b>5. PRESSUPOSTS TANCATS</b>	<b>237</b>
<b>6. OPERACIONS COMERCIALS</b>	<b>239</b>
6.1 Consideracions generals	239
6.2 TURIVAJ	240
6.3 Residències i albergs	241
<b>7. TRESORERIA</b>	<b>243</b>
<b>8. OPERACIONS EXTTRAPRESSUPOSTÀRIES</b>	<b>245</b>
<b>9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTES DE RESULTATS</b>	<b>246</b>
9.1 Epígrafs més significatius del balanç no comentats en apartats anteriors	249
<b>10. RECOMANACIONS</b>	<b>251</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b><u>VII. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES</u></b>	
<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>255</b>
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	255
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	255
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	258
1.4 Conclusions generals	258
<b>2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>260</b>
<b>3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>262</b>
3.1 Execució pressupostària	262
3.2 Despeses de personal	262
3.3 Despeses de funcionament	263
3.4 Transferències corrents	266
3.5 Inversions reals	266
<b>4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>271</b>
4.1 Execució pressupostària	271
4.2 Taxes i d'altres ingressos	271
4.3 Transferències corrents	271
4.4 Ingressos patrimonials	272
4.5 Transferències de capital	272
<b>5. TRESORERIA</b>	<b>275</b>
<b>6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>276</b>
6.1 Immobilitzat material	278
6.2 Immobilitzat immaterial	279
6.3 Subvencions de capital	279
6.4 Deutes a curt termini	280
6.5 Resultats	280
<b>7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>282</b>



## **INTRODUCCIÓ**

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

### **1.1 Servei d'Assistència Sanitària**

En aplicació de la Llei General de Sanitat, mitjançant la Llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, es va crear el Servei Valencià de Salut (d'ara endavant, SVS), com un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica i adscrit a la Conselleria de Sanitat. L'objecte del SVS, el constituïa la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

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

El decret 33/1997, de 26 de febrer, aprovà el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat vigent en 1998.

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

Les dotacions pressupostàries fiscalitzades es troben incloses funcionalment en els següents programes de despesa:

412.21, "Atenció primària"; 412.22, "Assistència especialitzada"; 412.24, "Prestacions externes"; 412.25, "Administració i serveis generals del SVS"; 412.26, "Personal sanitari resident".

I orgànicament, en el servei 05, "Assistència Sanitària", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat. Per tant, la fiscalització s'ha fet sobre la informació economicopressupostària dels citats programes pressupostaris, agrupats en el Servei d'Assistència Sanitària.

En el quadre següent es mostra, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de despeses d'Assistència Sanitària per a l'exercici corrent de 1998, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen.

Programa	Capítol del pressupost de despeses						Total pressupost	
	1	2	4	6	7	8		
412.21 Atenció primària	50.120	5.811	134	4.476	205	0	60.746	15,9%
412.22 Assist. especialitzada	125.089	51.555	962	6.092	1.325	2	185.025	48,3%
412.24 Prestacions externes	0	16.071	111.643	0	50	0	127.764	33,4%
412.25 Admó. i servs. grals.	2.774	457	0	14	0	0	3.245	0,8%
412.26 Pers. sanit. resident	6.221	0	0	0	0	0	6.221	1,6%
<b>TOTAL</b>	<b>184.204</b>	<b>73.894</b>	<b>112.739</b>	<b>10.582</b>	<b>1.580</b>	<b>2</b>	<b>383.001</b>	<b>100,0%</b>
	<b>48,1%</b>	<b>19,3%</b>	<b>29,4%</b>	<b>2,9%</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	

Quadre 1

## 1.2 Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana

La llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu, com l'òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua Administració, i -si és el cas- de les administracions locals ubicades a la Comunitat Valenciana, exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, amb la finalitat de garantir l'objectivitat i la independència d'aquelles, la tutela de la legalitat i l'estat de dret.

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

Les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana inclouen el pressupost del Consell en el sector d'Administració General de la Generalitat, com a secció pressupostària 04, "Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana", programa 111.60, "Alt assessorament". L'assignació pressupostària per a l'exercici de 1998 és la següent: capítol I, 120.911 milers de pessetes; capítol II, 131.310 milers de pessetes; i capítol VI, 10.100 milers de pessetes.

## 1.3 Auditoria operativa del programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial"

D'acord amb la línia d'actuació ja iniciada en exercicis anteriors, aquesta institució ha inclòs en el seu pla d'actuació per a l'exercici de 1998 la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, d'aquest programa de despesa, inclòs 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 present volum.

## **2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**

### **2.1 Entitats autònomes**

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

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

### **2.2 Comptabilitat i presentació de comptes**

Per resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'aplica als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana la resolució d'11 de febrer de 1988 de la mateixa Intervenció General, per la qual s'adaptaven les normes del Pla General de Comptabilitat Pública (P.G.C.P.) a les universitats de la Comunitat Valenciana. La informació que havien de retre fou completada posteriorment per la resolució de 18 de juny de 1991.

Aquesta normativa comptable es refereix a la regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Això no obstant, el nou P.G.C.P. va ser aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, i la seua adaptació sectorial als organismes autònoms de l'Estat es va fer per mitjà de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat aprovada per ordre de primer de febrer de 1996, que deroga expressament la Instrucció de 1986.

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

### **2.3 Entitats autònomes de caràcter administratiu**

En l'exercici de 1998 existeixen els organismes autònoms de caràcter administratiu que detallem a continuació.

#### **Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI)**

L'OPVI fou creat per mitjà de la llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana. L'article 15 d'aquesta llei el configura com un organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i disciplinar, al servei de la política científica i tecnològica, adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Posteriorment, el decret 307/1997, de 24 de desembre, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, aprova el seu Reglament d'Organització, Funcionament i Personal.

Com que l'exercici de 1998 ha sigut el primer any de funcionament de l'OPVI, l'execució pressupostària no ha assolit el grau previst per a la seua plena activitat i, en conseqüència, l'OPVI no ha sigut objecte de fiscalització per part d'aquesta Sindicatura de Comptes.

Això no obstant, a continuació assenyalarem els aspectes més significatius de la dita execució pressupostària.

- a) El pressupost inicial d'ingressos de l'exercici de 1998 de l'OPVI va ser de 324 milions de pessetes. Aquest import recollia les subvencions corrents, per import de 124 milions de pessetes, i les subvencions de capital, per import de 200 milions de pessetes, previstes en la Llei de Pressuposts de l'exercici de 1998. Aquestes subvencions foren cobrades per l'OPVI en el mes de maig de 1998. Els drets reconeguts nets ascendiren a 328 milions de pessetes, ja que aquesta xifra incloïa ingressos patrimonials, en concepte d'interessos bancaris, per import de 4 milions de pessetes, que no figuraven pressupostats inicialment.
- b) En el capítol de despeses, les obligacions reconegudes netes ascendiren a 56 milions de pessetes. Per capítols, destaca l'execució del capítol VI, "Inversions reals", per import de 46 milions de pessetes. Aquest import inclou, bàsicament, la compra d'equips informàtics i d'elements i equips de laboratori. A conseqüència del baix grau d'execució del capítol de despeses, el romanent pressupostari ascendí, al tancament de l'exercici, a 272 milions de pessetes.

#### **Institut Valencià d'Estadística (IVE)**

L'IVE es crea per mitjà de la llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre de 1997, com una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins. Té per objecte l'impuls, organització i direcció de l'activitat estadística d'interés per a la Generalitat, en el marc previst en la llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'IVE gaudirà de la capacitat funcional necessària per a garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del secret estadístic.

## **2.4 Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg**

En l'exercici de 1998, existeixen les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg que detallem a continuació.

### **Institut Valencià de la Joventut (IVAJ)**

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

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

### **Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA)**

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

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

### **Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit**

Creat per mitjà de la llei 8/1985, de 31 de maig, com un organisme autònom de caràcter financer adscrit a la Conselleria d'Economia i Hisenda, va ser suprimit per la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

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

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

#### **2.4.1 Pressupost de despeses**

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

D'acord amb els comptes anuals de 1998, el pressupost definitiu agregat de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat

Valenciana s'eleva a 5.422 milions de pessetes, amb la composició que es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes.

<b>Estat de despeses</b>	<b>IVAJ</b>	<b>IVIA</b>	<b>Total</b>
Despeses de personal	783	688	1.471
Despeses de funcionament	2.373	136	2.509
Despeses financeres	5	3	8
Transferències corrents	383	32	415
Inversions reals	383	519	902
Transferències de capital	117	-	117
<b>TOTAL</b>	<b>4.044</b>	<b>1.378</b>	<b>5.422</b>

Quadre 2

Com podem observar en el quadre anterior, el capítol de despeses de funcionament, amb 2.509 milions de pessetes, és el de major importància relativa; seguit del de despeses de personal, amb 1.471 milions de pessetes.

L'evolució del pressupost definitiu de despeses durant els últims sis anys es mostra en el quadre 3, en milions de pessetes.

<b>Entitat</b>	<b>Pressupost definitiu</b>						
	<b>1993</b>	<b>1994</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>	<b>1.997</b>	<b>1.998</b>	<b>98/97</b>
IVAJ	2.919	2.236	2.430	2.354	2.943	4.044	37,4
IVIA	1.150	1.218	1.217	1.272	1.250	1.378	10,2
<b>TOTAL</b>	<b>4.069</b>	<b>3.454</b>	<b>3.647</b>	<b>3.626</b>	<b>4.193</b>	<b>5.422</b>	<b>29,3</b>

Quadre 3

En l'exercici de 1998, l'Institut Valencià de la Joventut ha registrat les despeses de les seues operacions comercials en la comptabilitat pressupostària.

#### **2.4.2 Pressupost d'ingressos**

Tal com hem indicat en l'apartat 2.4.1 anterior, el Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.



El pressupost definitiu agregat de l'estat d'ingressos de les entitats autòmomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat Valenciana, es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes.

<b>Estat d'ingressos</b>	<b>IVAJ</b>	<b>IVIA</b>	<b>Total</b>
Taxes i d'altres ingressos	706	-	706
Transferències corrents	2.177	818	2.995
Ingressos patrimonials	25	10	35
Transferències de capital	300	547	847
Actius financers	836	3	839
<b>TOTAL</b>	<b>4.044</b>	<b>1.378</b>	<b>5.422</b>

Quadre 4

Les transferències constitueixen el 70,9% dels ingressos totals; la partida més significativa n'és la de transferències corrents, amb 2.995 milions de pessetes; seguida de les transferències de capital, que s'eleva a 847 milions de pessetes.

En l'exercici de 1998, l'Institut Valencià de la Joventut ha registrat els ingressos de les seues operacions comercials en la comptabilitat pressupostària.

**SERVEI D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA  
CONSELLERIA DE SANITAT**

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1 Antecedents

La llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat, va definir l'actual sistema sanitari públic unificant totes les estructures i els serveis públics en un únic Sistema Nacional de Salut, format pel conjunt dels serveis de salut de les distintes comunitats autònomes, els quals integren tots els centres, serveis i establiments de les mateixes comunitats autònomes, de les diputacions provincials, dels ajuntaments i de qualssevol altres administracions territorials intracomunitàries, sota la responsabilitat i gestió de la respectiva comunitat autònoma.

En aplicació de la Llei General de Sanitat, i per mitjà de la llei de la Generalitat Valenciana 8/1987, de 4 de desembre, es va crear el Servei Valencià de Salut (d'ara endavant, SVS), com un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica i adscrit a la Conselleria de Sanitat. L'objecte del SVS, el constituïa la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, gestionant i prestant els serveis relatius a aquesta matèria; en particular, les funcions i serveis de l'Institut Nacional de Salut traspassats a la Comunitat Valenciana pel reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

La llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, va suprimir el SVS com a organisme autònom i establí que la Conselleria de Sanitat assumís les funcions que exercia l'organisme extingit, tot integrant-ne la comptabilitat plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

A la data de redacció del present informe, el més important centre sanitari de titularitat local pendent de ser transferit a la Generalitat Valenciana, és l'Hospital General de València, dependent de la Diputació Provincial; si bé és cert que, des d'un punt de vista funcional, està plenament integrat en la xarxa sanitària autonòmica.

Les dotacions pressupostàries fiscalitzades es troben incloses funcionalment en els següents programes de despesa:

- 412.21, "Atenció primària",
- 412.22, "Assistència especialitzada",
- 412.24, "Prestacions externes",
- 412.25, "Administració i serveis generals del SVS",
- 412.26, "Personal sanitari resident";

i orgànicament, en el servei 05, "Assistència sanitària", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat. Per tant, la fiscalització s'ha fet sobre la informació

economicopressupostària dels citats programes pressupostaris, agrupats en el Servei d'Assistència Sanitària.

## **1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat**

### **1.2.1 Estructura i funcions dels òrgans centrals més rellevants, a l'efecte de la fiscalització del Servei d'Assistència Sanitària**

El conseller és la superior autoritat de la Conselleria i n'és el màxim òrgan executiu.

La **Conselleria de Sanitat** s'estructura -d'acord amb el Reglament Orgànic i Funcional vigent en 1998, aprovat pel decret 33/1997, de 26 de febrer- en les unitats següents:

- Subsecretaria,
- Secretaria General,
- Direccions generals.

Les direccions generals són les següents:

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

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

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

- a) Elaboració, seguiment i gestió del pressupost de tots els òrgans i unitats de la Conselleria.
- b) Elaboració dels procediments de gestió de la nòmina del personal d'institucions sanitàries, en l'àmbit de les incidències, contingències fiscals i quotes socials.
- c) Gestió i coordinació dels ingressos pressupostaris per preus públics, taxes i sancions.

- d) Execució de la gestió econòmica i comptable dels distints òrgans i unitats de la Conselleria, i tramitació dels corresponents documents administratius.
- e) Programació i control de les inversions de la Conselleria, en allò relatiu a la planificació i seguiment de tals inversions.
- f) Gestió i coordinació dels ingressos de caràcter finalista que puga rebre la Conselleria.
- g) Disseny i introducció d'instruments, mecanismes i estratègies que tendisquen a optimitzar la gestió dels centres de la Conselleria, efectuant la implantació i el seguiment del sistema d'informació econòmica en tots els centres de gestió, i l'anàlisi de les dades obtingudes per mitjà d'aqueix sistema.
- h) Redacció i supervisió, si és el cas, dels projectes tècnics d'execució d'obres i instal·lacions.
- i) Seguiment i gestió de l'execució de les inversions en curs; revisió i aprovació de les certificacions d'obra, liquidacions i d'altres actes administratius que comporta el normal desenvolupament d'una inversió.
- j) Tramitació d'expedients de contractació administrativa centralitzats, i coordinació dels procediments de contractació dels centres de gestió; tots referits a inversions en obres i instal·lacions.
- k) Preparació i adjudicació d'aquells contractes de subministraments que, per la similitud de l'objecte o per tal d'obtenir millors condicions, siga convenient contractar globalment per a tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat.
- l) Formulació de les instruccions oportunes sobre normalització de material, estiga o no normalitzada la seua adquisició.
- m) Direcció de la política d'emmagatzemament de les institucions sanitàries, determinant els criteris òptims de gestió per a cada tipus de productes.
- n) Coordinació dels procediments de contractació dels centres de gestió; tots referits a l'aprovisionament de productes i serveis.
- o) Qualsevol altra que la legislació vigent atribuïska a l'Òrgan Central de Subministraments previst en l'article 47.3 de la Llei de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a 1994.

**La Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia** és l'òrgan directiu que programa i executa la política de la Conselleria, exerceix les seues competències en l'àmbit de l'atenció i assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana i té atribuïdes les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat en matèria d'atenció primària, farmàcia i prestacions complementàries. A aquesta Direcció s'adscriuen l'Àrea per a l'Ús Racional del Medicament i la Unitat de Coordinació de Salut Mental.

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

La **Direcció General de Salut Pública** és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'exercir les funcions d'avaluació, control, prevenció, planificació, informació i formació en matèria de salut pública. A aquesta Direcció General s'adscriuen l'Àrea de Promoció de Salut i l'Institut Valencià d'Estudis de Salut Pública, el qual té l'organització i les funcions prevists en el seu reglament propi.

La **Direcció General de Recursos Humans** és l'òrgan directiu a què correspon executar la política de personal de la Conselleria. A aquesta Direcció General s'adscriu l'Àrea de Recursos Humans.

Cal assenyalar que el Reglament vigent en 1998 ha sigut substituït en 1999 pel nou Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat, aprovat pel decret 87/1999, de 30 de juliol.

### **1.2.2 Organització perifèrica**

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

### **1.2.3 D'altres estructures organitzatives**

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals dels sistema sanitari, puix que es responsabilitzen de la gestió unitària dels centres i establiments del seu àmbit territorial.

Són òrgans de les àrees de salut:

- el consell de salut de l'àrea,
- el consell de direcció de l'àrea,
- la gerència de l'àrea.

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

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

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

## 2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 2.1 Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions

En el quadre 2.1 es reflecteix, per capítols, el pressupost inicial del Servei d'Assistència Sanitària per a 1998, aprovat per la llei 15/1997, de 29 de desembre de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, que ascendia a 370.780 milions de pessetes. Les modificacions netes practicades en l'exercici s'elevaren a 12.221 milions de pessetes; la qual cosa dóna un pressupost definitiu de 383.001 milers de pessetes, amb un increment net del 3,3% sobre l'inicial.

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions netes	Pressupost definitiu	Variació
1. Despeses personal	176.819	7.385	184.204	+ 4,2%
2. Despeses funcionament	67.094	6.800	73.894	+10,1%
4. Transferències corrents	112.362	377	112.739	+ 0,3%
6. Inversions reals	12.934	-2.352	10.582	- 18,2%
7. Transferències de capital	1.571	9	1.580	+ 0,6%
8. Actius financers	0	2	2	-
<b>TOTAL</b>	<b>370.780</b>	<b>12.221</b>	<b>383.001</b>	<b>+ 3,3%</b>

Quadre 2.1

L'increment net de crèdits, respecte a la previsió inicial, que s'eleva a 3,3%, és superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 0,3%. Així mateix, l'augment del pressupost definitiu, respecte a 1997, ha sigut del 7,0% (vegeu el quadre 2.3).

La gestió dels expedients de modificació pressupostària durant 1998 ha seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana; es fiscalitzen de forma conjunta i se'n mostren els resultats en l'informe del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Tal com s'indica en l'apartat 2.4 del present informe, existeixen defectes en la imputació temporal de les despeses; fonamentalment per insuficiència en les dotacions pressupostàries.

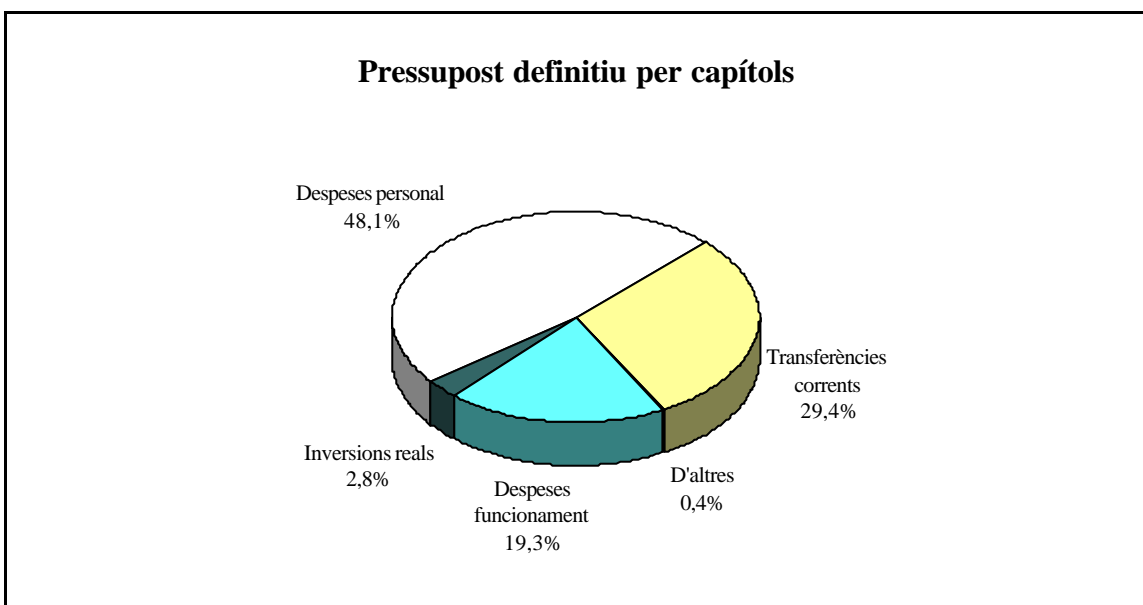
### 2.2 Execució del pressupost

En el quadre 2.2 es mostra l'execució del pressupost de despeses del Servei d'Assistència Sanitària, expressat en milions de pessetes.



Capítols	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau complim.
1. Despeses personal	184.204	184.204	181.205	2.999	100,0%	98,4%
2. Despeses funcionam.	73.894	72.758	56.036	16.722	98,5%	77,0%
4. Transfs. corrents	112.739	111.961	107.869	4.092	99,3%	96,3%
6. Inversions reals	10.582	9.305	3.422	5.883	87,9%	36,8%
7. Transfs. de capital	1.580	1.295	124	1.171	82,0%	9,6%
8. Actius financers	2	2	2	0	100,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>383.001</b>	<b>379.525</b>	<b>348.658</b>	<b>30.867</b>	<b>99,1%</b>	<b>91,9%</b>

Quadre 2.2

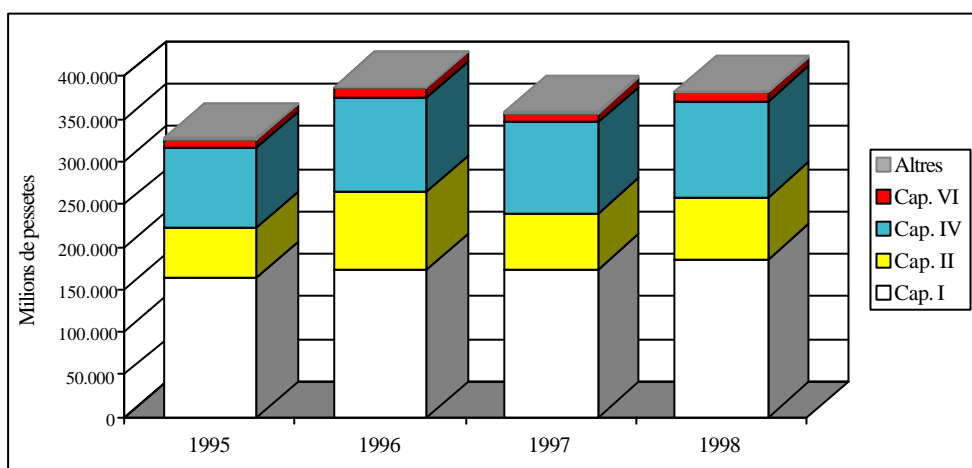


El grau d'execució el pressupost de despeses de l'exercici de 1998 ha sigut elevat, 99,1%, i el de compliment ha sigut del 91,9%.

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

Capítol	Pressupost definitiu				Variació anual		
	1995	1996	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Capítol I	163.663	172.928	174.022	184.204	5,7%	0,6%	5,9%
Capítol II	59.528	92.459	64.674	73.894	55,3%	-30,1%	14,3%
Capítol III	95	48	60	0	-49,5%	25,0%	-100,0%
Capítol IV	93.013	109.966	107.584	112.739	18,2%	-2,2%	4,8%
Capítol VI	10.352	11.156	10.713	10.582	7,8%	-4,0%	-1,2%
Capítol VII	526	319	797	1.580	-39,4%	149,8%	98,2%
Capítol VIII	0	1	2	2	-	100,0%	0,0%
<b>Total</b>	<b>327.177</b>	<b>386.877</b>	<b>357.852</b>	<b>383.001</b>	<b>18,2%</b>	<b>-7,5%</b>	<b>7,0%</b>

Quadre 2.3



En el quadre 2.4 es pot observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de 1998, per capítols pressupostaris i detallat per centres de gestió; i en el quadre 2.5, les obligacions reconegudes durant l'exercici, distribuïdes segons la mateixa estructura, de capítol i centre.

PRESSUPOST DEFINITIU 1998								
		Capítol pressupostari						
Centre		I	II	IV	VI	VII	VIII	Total
0102	Atenció Primària Àrea 01	1.100	114	-	37	-	-	1.251
0134	Hospital de Vinaròs	1.910	736	-	13	-	-	2.659
0202	Atenció Primària Àrea 02	4.127	466	-	30	-	-	4.623
0231	Hospital Gral. Castelló	7.651	2.493	-	58	-	-	10.202
0232	Hospital Gran Via	2.666	797	-	18	-	-	3.481
0233	Hospital la Magdalena	863	283	-	16	-	-	1.162
0302	Atenció Primària Àrea 03	1.625	202	-	14	-	-	1.841
0357	Hospital de Sagunt	4.229	1.641	-	187	-	-	6.057
0402	Atenció Primària àrea 04	1.901	243	-	7	-	-	2.151
0461	Hospital la Malva-rosa	973	332	-	64	-	-	1.369
0463	Hospital Clínic Universitari	10.342	4.985	-	114	-	-	15.441
0502	Atenció Primària àrea 05	2.763	269	-	35	-	-	3.067
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.823	1.671	-	133	-	-	6.627
0559	Hospital Dr. Moliner	1.038	401	-	17	-	-	1.456
0602	Atenció Primària Àrea 06	2.677	298	-	8	-	-	2.983
0651	Hospital La Fe	29.690	10.861	-	442	-	2	40.995
0702	Atenció Primària Àrea 07	842	85	-	15	-	-	942
0754	Hospital de Requena	1.802	609	-	12	-	-	2.423
0802	Atenció Primària Àrea 08	2.321	252	-	23	-	-	2.596
0852	C.E. Juan Llorens	1.767	404	-	86	-	-	2.257
0902	Atenció Primària Àrea 09	2.494	382	-	64	-	-	2.940
0953	Hospital Dr. Peset	9.076	3.684	-	90	-	-	12.850
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.499	269	-	27	-	-	2.795
1064	Hospital Santa Llúcia	1.314	419	-	-	-	-	1.733
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.623	162	-	50	-	-	1.835
1155	Hospital de Gandia	4.011	1.483	-	38	-	-	5.532
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.575	160	-	81	-	-	1.816
1216	Hospital de Dénia	2.520	978	-	58	-	-	3.556
1302	Atenció Primària Àrea 13	2.180	198	-	47	-	-	2.425
1358	Hospital de Xàtiva	4.357	1.588	-	58	-	-	6.003
1362	Hospital d'Ontinyent	1.093	323	-	2	-	-	1.418
1401	Hospital Mare de Déu dels Lliris	4.037	1.476	-	28	-	-	5.541
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.635	181	-	49	-	-	1.865
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.459	180	-	72	-	-	1.711
1517	Hospital Vila-joiosa	3.566	1.322	-	32	-	-	4.920
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.347	207	-	16	-	-	1.570
1612	Hospital Sant Joan	4.760	1.957	-	91	-	-	6.808
1702	Atenció Primària Àrea 17	2.019	227	-	17	-	-	2.263
1715	Hospital d'Elda	4.219	1.627	-	48	-	-	5.894
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.737	228	-	18	-	-	1.983
1811	Hospital Gral. Alacant	12.337	4.963	-	165	-	-	17.465
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	814	288	-	38	-	-	1.140
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.607	232	-	21	-	-	1.860
1914	Hospital d'Elx	6.400	2.712	-	112	-	-	9.224
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.197	280	-	81	-	-	2.558
2019	Hospital d'Orihuela	3.721	1.426	-	188	-	-	5.335
0021	S.E.U. Elx-Alacant	1.007	98	-	7	-	-	1.112
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	242	376	185	-	-	-	803
0030	Direcció Territorial Alacant	1.923	3.131	33.341	36	-	-	38.431
0050	Direcció Territorial Castelló	1.194	2.268	11.395	5	-	-	14.862
0071	S.E.U. València	2.016	181	-	24	-	-	2.221
0078	Centre de Transfusions	1.330	1.310	8	112	-	-	2.760
0080	Direcció Territorial València	4.102	10.680	60.592	13	-	-	75.387
0090	Serveis Centrals	-	221	7.218	-	1.375	-	8.814
0092	Gestió Delegada	-	1.535	-	7.565	205	-	9.305
0000	Subsecretaria	2.683	-	-	-	-	-	2.683
<b>Total</b>		<b>184.204</b>	<b>73.894</b>	<b>112.739</b>	<b>10.582</b>	<b>1.580</b>	<b>2</b>	<b>383.001</b>

Abreviatures: S.E.U.- Servei especial d'urgència. C.E.- Centre d'especialitats.

Quadre 2.4

OBLIGACIONS RECONEGUDES 1998								
		Capítol pressupostari						
Centre		I	II	IV	VI	VII	VIII	Total
0102	Atenció Primària Àrea 01	1.100	109	-	37	-	-	1.246
0134	Hospital de Vinaròs	1.910	732	-	13	-	-	2.655
0202	Atenció Primària Àrea 02	4.127	448	-	30	-	-	4.605
0231	Hospital Gral. Castelló	7.651	2.481	-	58	-	-	10.190
0232	Hospital Gran Via	2.666	792	-	18	-	-	3.476
0233	Hospital la Magdalena	863	276	-	15	-	-	1.154
0302	Atenció Primària Àrea 03	1.625	194	-	12	-	-	1.831
0357	Hospital de Sagunt	4.229	1.634	-	187	-	-	6.050
0402	Atenció Primària Àrea 04	1.901	230	-	7	-	-	2.138
0461	Hospital la Malva-rosa	973	332	-	64	-	-	1.369
0463	Hospital Clínic Universitari	10.342	4.947	-	113	-	-	15.402
0502	Atenció Primària Àrea 05	2.763	266	-	34	-	-	3.063
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.823	1.646	-	105	-	-	6.574
0559	Hospital Dr. Moliner	1.038	397	-	17	-	-	1.452
0602	Atenció Primària Àrea 06	2.677	293	-	8	-	-	2.978
0651	Hospital La Fe	29.690	10.669	-	435	-	2	40.796
0702	Atenció Primària Àrea 07	842	83	-	15	-	-	940
0754	Hospital de Requena	1.802	609	-	12	-	-	2.423
0802	Atenció Primària Àrea 08	2.321	240	-	22	-	-	2.583
0852	C.E. Juan Llorens	1.767	404	-	86	-	-	2.257
0902	Atenció Primària Àrea 09	2.494	382	-	64	-	-	2.940
0953	Hospital Dr. Peset	9.076	3.674	-	90	-	-	12.840
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.499	269	-	27	-	-	2.795
1064	Hospital Santa Llúcia	1.314	402	-	-	-	-	1.716
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.623	141	-	47	-	-	1.811
1155	Hospital de Gandia	4.011	1.477	-	38	-	-	5.526
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.575	157	-	78	-	-	1.810
1216	Hospital de Dénia	2.520	960	-	53	-	-	3.533
1302	Atenció Primària Àrea 13	2.180	197	-	46	-	-	2.423
1358	Hospital de Xàtiva	4.357	1.585	-	57	-	-	5.999
1362	Hospital d'Ontinyent	1.093	322	-	2	-	-	1.417
1401	Hospital Mare de Déu dels Liris	4.037	1.470	-	28	-	-	5.535
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.635	180	-	41	-	-	1.856
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.459	172	-	71	-	-	1.702
1517	Hospital Vila-joiosa	3.566	1.317	-	32	-	-	4.915
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.347	188	-	16	-	-	1.551
1612	Hospital Sant Joan	4.760	1.955	-	91	-	-	6.806
1702	Atenció Primària Àrea 17	2.019	221	-	17	-	-	2.257
1715	Hospital d'Elda	4.219	1.626	-	48	-	-	5.893
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.737	226	-	18	-	-	1.981
1811	Hospital Gral. Alacant	12.337	4.945	-	144	-	-	17.426
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	814	262	-	38	-	-	1.114
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.607	229	-	17	-	-	1.853
1914	Hospital d'Elx	6.400	2.712	-	112	-	-	9.224
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.197	272	-	66	-	-	2.535
2019	Hospital d'Orihuela	3.721	1.423	-	188	-	-	5.332
0021	S.E.U. Elx-Alacant	1.007	93	-	7	-	-	1.107
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	242	358	151	-	-	-	751
0030	Direcció Territorial Alacant	1.923	3.057	33.138	36	-	-	38.154
0050	Direcció Territorial Castelló	1.194	2.256	11.376	5	-	-	14.831
0071	S.E.U. València	2.016	158	-	24	-	-	2.198
0078	Centre de Transfusions	1.330	1.309	8	112	-	-	2.759
0080	Direcció Territorial València	4.102	10.635	60.215	13	-	-	74.965
0090	Serveis Centrals	-	194	7.073	-	1.116	-	8.383
0092	Gestió Delegada	-	1.152	-	6391	179	-	7.722
0000	Subsecretaria	2.683	-	-	-	-	-	2.683
<b>Total</b>		<b>184.204</b>	<b>72.758</b>	<b>111.961</b>	<b>9.305</b>	<b>1.295</b>	<b>2</b>	<b>379.525</b>

Abreviatures: S.E.U.- Servei especial d'urgència. C.E.- Centre d'especialitats.

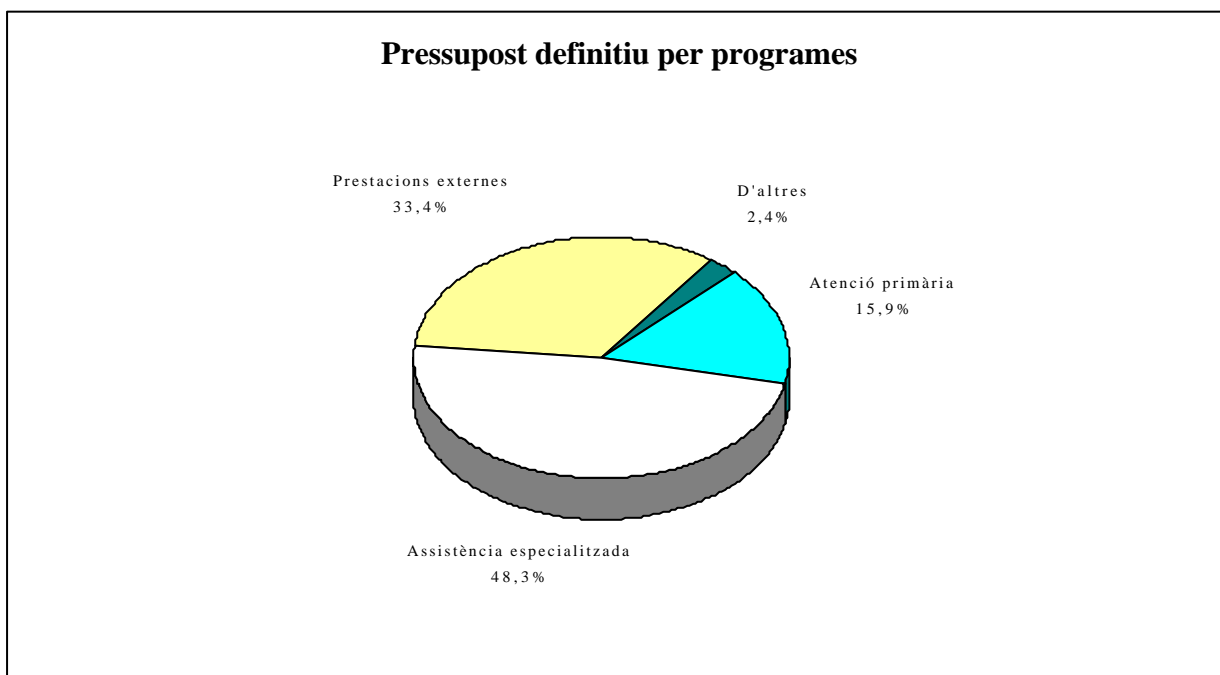
Quadre 2.5

### 2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

En el quadre 2.6 es mostra, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de despeses d'Assistència Sanitària per a l'exercici corrent de 1998, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen:

Programa	Capítol del pressupost de despeses						Total	
	1	2	4	6	7	8	pressupost	
412.21 Atenció primària	50.120	5.811	134	4.476	205	0	60.746	15,9%
412.22 Assist. especial.	125.089	51.555	962	6.092	1.325	2	185.025	48,3%
412.24 Prests. externes	0	16.071	111.643	0	50	0	127.764	33,4%
412.25 Admó. i servs. grals.	2.774	457	0	14	0	0	3.245	0,8%
412.26 Personal sanit. resid.	6.221	0	0	0	0	0	6.221	1,6%
<b>TOTAL</b>	<b>184.204</b>	<b>73.894</b>	<b>112.739</b>	<b>10.582</b>	<b>1.580</b>	<b>2</b>	<b>383.001</b>	<b>100,0%</b>
	<b>48,1%</b>	<b>19,3%</b>	<b>29,4%</b>	<b>2,9%</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	

Quadre 2.6



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

Programa	Pressupost definitiu	Despeses comprom.	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	60.746	59.057	59.057	54.644	97,2%	92,5%
412.22 Asist. especialitzada	185.025	184.054	184.054	163.790	99,5%	89,0%
412.24 Prestacions externes	127.763	127.021	127.021	121.070	99,4%	95,3%
412.25 Admó. i servs. grals.	3.246	3.172	3.172	3.051	97,7%	96,2%
412.26 Personal sanit. resid.	6.221	6.221	6.221	6.103	100,0%	98,1%
<b>Total pressupost</b>	<b>383.001</b>	<b>379.525</b>	<b>379.525</b>	<b>348.658</b>	<b>99,1%</b>	<b>91,9%</b>

Quadre 2.7

L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut la complexitat o característiques concretes dels quals sobrepassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. El programa d'assistència especialitzada, amb 185.025 milions de pessetes de pressupost definitiu de despeses, significa el 48,3% del pressupost d'Assistència Sanitària i és, per tant, el més important quantitativament. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 67,6% de la despesa total del dit programa. Aquest es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa de prestacions externes és el segon en importància, ja que, amb 127.763 milions de pessetes de pressupost definitiu, absorbeix el 33,4% del pressupost total. En aquest programa, el capítol IV (la major part del qual correspon a prestacions farmacèutiques), en constitueix el 87,4% i l'analitzem en l'apartat 5 d'aquest informe.

## 2.4 Obligacions no reconegudes

### 2.4.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 1998

En el quadre 2.8 es mostren les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 1998, segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat. El detall s'expressa en milions de pessetes, per capítols i anys d'origen.

	1996	1997	Total
Capítol II	424	11.669	12.093
Capítol IV	-	19.232	19.232
<b>TOTAL</b>	<b>424</b>	<b>30.901</b>	<b>31.325</b>

Quadre 2.8

#### **2.4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1998**

Les obligacions no reconegudes per manca de crèdit, a 31 de desembre de 1998 i amb origen en el mateix exercici, s'eleva a 57.393 milions de pessetes, i no en queden pendents d'exercicis anteriors, segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics.

El detall de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1998 és el següent, en milions de pessetes:

Capítol II	19.283
Capítol IV	38.110
<b>TOTAL</b>	<b>57.393</b>

Quadre 2.9

Les obligacions del capítol segon es componen de 13.535 milions de pessetes, derivats d'adquisicions de béns corrents i serveis dels centres d'assistència especialitzada, i de 5.748 milions de pessetes, per prestacions externes concertades.

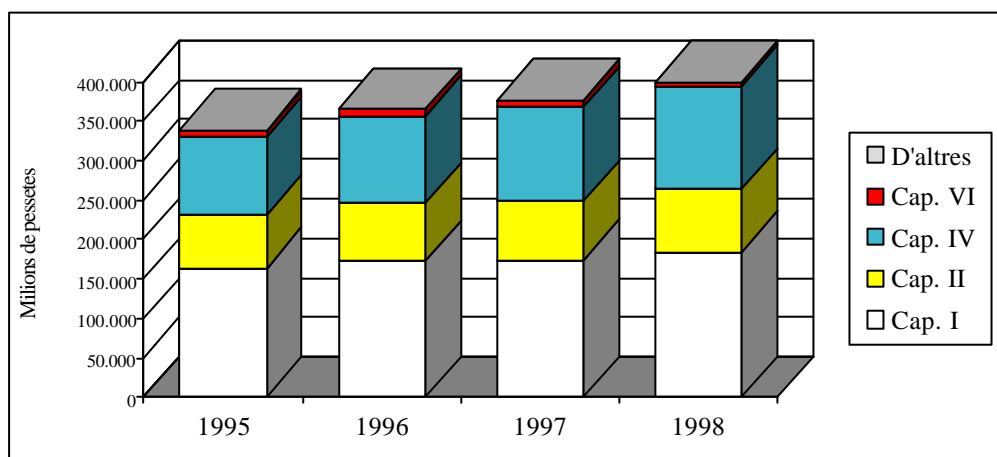
Quant a les obligacions del capítol quart, n'hi ha 37.506 milions de pessetes que corresponen a la facturació de setembre a desembre de 1998 per les prestacions de farmàcia, i 604 milions de pessetes, a despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids.

#### **2.5 Evolució de la despesa real**

D'acord amb el que hem analitzat en els apartats anteriors i amb la informació sobre la matèria proporcionada en informes d'exercicis anteriors, es pot determinar quina ha sigut la despesa real en cada un dels exercicis i la seua evolució interanual, tenint en compte les obligacions reconegudes en cada exercici, a les quals s'afegeixen les no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis i s'hi eliminen les comptabilitzades que corresponguen a períodes anteriors. El resultat es mostra en milions de pessetes en el quadre 2.10 i en el seu gràfic associat.

Capítol	Despesa real				Variació anual		
	1995	1996	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Capítol I	163.663	172.720	174.022	184.204	5,53%	0,75%	5,85%
Capítol II	66.965	73.289	75.438	79.948	9,44%	2,93%	5,98%
Capítol III	82	48	52	0	-41,46%	8,33%	-100,00%
Capítol IV	98.949	109.996	118.092	130.839	11,16%	7,36%	10,79%
Capítol VI	7.773	8.491	9.008	9.305	9,24%	6,09%	3,30%
Capítol VII	340	145	462	1.295	-57,35%	218,62%	180,30%
Capítol VIII	0	1	2	2	-	100,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>337.772</b>	<b>364.690</b>	<b>377.076</b>	<b>405.593</b>	<b>7,97%</b>	<b>3,40%</b>	<b>7,56%</b>

Quadre 2.10



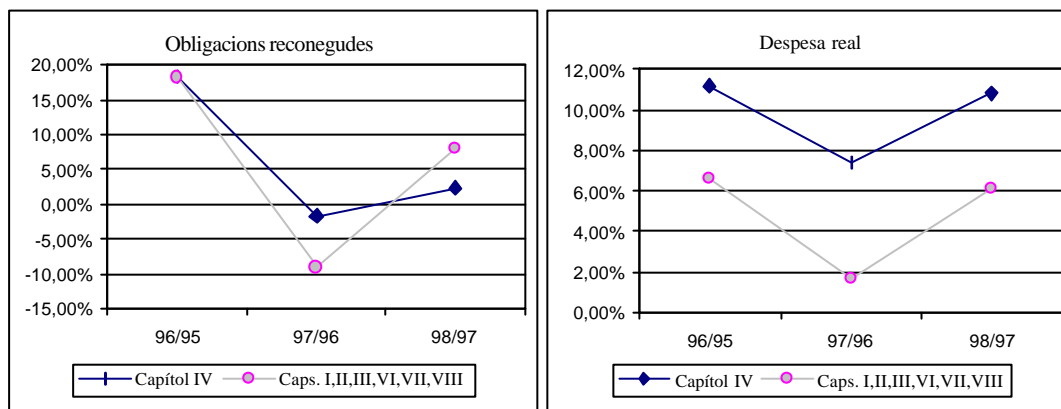
Si analitzem l'evolució de les obligacions reconegudes i l'evolució de la despesa real (segons que es mostra en el quadre 2.10), distingint entre l'evolució de la despesa del capítol IV i la de la resta de capítols del pressupost, tindrem:



Obligacions reconegudes	96/95	97/96	98/97
Capítol IV	+18,4%	-1,7%	+4,2%
Capítols I, II, III, VI, VII, VIII	+18,2%	-9,1%	+7,9%
<b>TOTAL</b>	<b>+18,3%</b>	<b>-7,0%</b>	<b>+6,2%</b>

Despesa real	96/95	97/96	98/97
Capítol IV	+11,2%	+7,4%	+10,8%
Capítols I, II, III, VI, VII, VIII	+6,6%	+1,7%	+6,1%
<b>TOTAL</b>	<b>+8,0%</b>	<b>+3,4%</b>	<b>+7,6%</b>

Quadre 2.1



En els gràfics anteriors es pot apreciar que l'evolució de les obligacions reconegudes és diferent a l'evolució de la despesa real. En aquest últim es veu com l'evolució de la despesa del capítol IV, el component principal del qual són les prestacions farmacèutiques, ha augmentat en els últims anys entre quatre i sis punts percentuals per damunt de l'increment mitjà anual dels altres capítols pressupostaris. Aquest augment està per damunt de l'increment de la inflació anual o de la taxa d'augment del P.I.B., encara que en línia amb els augments de la despesa farmacèutica que s'experimenta a escala nacional. Per a un major detall sobre l'evolució de la despesa en farmàcia, vegeu l'apartat 5.2.

### 3. DESPESES DE PERSONAL

La previsió definitiva del capítol I, "Despeses de personal", va ser de 184.204 milions de pessetes; cosa que representa el 48,1% del pressupost del Servei d'Assistència Sanitària a 31 de desembre de 1998. Aquest capítol és el més rellevant quantitativament del pressupost total.

En el quadre 3.1, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en milions de pessetes, el detall de les despeses de personal per articles pressupostaris, amb indicació del pressupost definitiu, de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 1998; així com el grau d'execució (que assoleix el 100%) i el de compliment (que és del 98,4%).

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
11. - Sous i salaris	119.154	119.154	119.152	100,0%	100,00%
12. - Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	32.755	32.755	29.996	100,0%	91,6%
13. - D'altres despeses socials	494	494	487	100,0%	98,6%
14. - Prestacions socials a càrrec de l'ocupador	3	3	3	100,0%	100,0%
15. - Retribucions variables (guàrdies, transplants, nocturnitat, etc.)	14.992	14.992	14.992	100,0%	100,0%
16. - Sous i cotitzacions socials personal substitut, no ILT (excedències, vacances, etc.)	11.503	11.503	11.372	100,0%	98,9%
17. - Sous i cotitzacions socials personal substitut, per ILT	5.303	5.303	5.203	100,0%	98,1%
<b>TOTAL</b>	<b>184.204</b>	<b>184.204</b>	<b>181.205</b>	<b>100,0%</b>	<b>98,4%</b>

Quadre 3.1

Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal dels programes d'Assistència Sanitària s'ha fet conjuntament amb els de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat, perquè la seua comptabilitat està integrada en la de la Generalitat Valenciana.

#### 4. DESPESES DE FUNCIONAMENT

##### 4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el quadre 4.1 es mostra l'execució dels programes del capítol II corresponents al Servei d'Assistència Sanitària.

Les previsions definitives d'aquests programes en el capítol II, han ascendit a 73.894 milions de pessetes; cosa que representa el 19,3% del pressupost total anual d'Assistència Sanitària i que denota un increment del 14,3%, respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses d'aquest capítol es concreta en el programa d'assistència especialitzada, que, amb 51.555 milions de pessetes, n'absorbeix el 69,8% del pressupost definitiu.

Programa	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	5.811	5.266	3.545	90,6%	67,3%
412.22 Assistència especialitzada	51.555	51.105	38.155	99,1%	74,7%
412.24 Prestacions externes	16.071	16.004	14.063	99,6%	87,9%
412.25 Admó. i serveis grals.	457	383	273	83,8%	71,3%
<b>TOTAL</b>	<b>73.894</b>	<b>72.758</b>	<b>56.036</b>	<b>98,5%</b>	<b>77,0%</b>

Quadre 4.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 ascendiren a 72.758 milions de pessetes; cosa que demostra un grau d'execució del 98,5%. El grau de compliment es xifra en el 77,0%.

L'adequada interpretació de les xifres anteriors exigeix tenir en compte l'evolució de les obligacions no reconegudes; tal i com es mostra en el quadre següent:

Any d'origen	Obligs. no recon. a 31-12-97	Regularitzs.	Obligs. no recon. a 01-01-98	Deute imputat a 1998	Deute amb origen en 1998	Deute pendent a 31-12-98
1996	424	-	424	424	-	-
1997	12.196	(527)	11.669	11.669	-	-
1998	-	-	-	-	19.283	19.283
<b>TOTAL</b>	<b>12.620</b>	<b>(527)</b>	<b>12.093</b>	<b>12.093</b>	<b>19.283</b>	<b>19.283</b>

Quadre 4.2

Les regularitzacions del quadre anterior consisteixen en l'anul·lació de 527 milions de pessetes, que corresponen fonamentalment a partides duplicades en la relació de l'exercici de 1997.

En els apartats següents es comenten amb major detall els components d'aquest capítol; així com els resultats de la fiscalització que hi hem realitzat.

#### **4.2 Programa de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens**

En aquest epígraf s'analitzen les despeses derivades de l'assistència sanitària prestada per unes altres administracions públiques o per ens privats, amb la finalitat de complementar els recursos disponibles en les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana.

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens es realitza per un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei. Les tarifes aplicades a l'assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1998, foren les aprovades per mitjà de l'ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1998, l'han efectuada fonamentalment les tres direccions territorials.

Les obligacions reconegudes per aquest concepte en 1998 han ascendit a 16.004 milions de pessetes; el detall n'és el que es mostra en el quadre 4.3, en milions de pessetes.

<b>Concepte</b>	<b>Àrea Alcoi</b>	<b>D.T. Alacant</b>	<b>D.T. Castelló</b>	<b>D.T. València</b>	<b>Serveis centrals</b>	<b>Total</b>
Concerts centres hospitalaris	107	172	830	3.172		4.281
Concerts diàlisi	6	1.027	589	2.734		4.356
Concerts oxigenoteràpia	83	826	337	2.799		4.045
Servei concertat transports	103	781	363	1.622		2.869
D'altres serveis	9	119	101	121	103	453
<b>Total programa 412.24</b>	<b>308</b>	<b>2.925</b>	<b>2.220</b>	<b>10.448</b>	<b>103</b>	<b>16.004</b>

Quadre 4.3

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

Concepte	1998	1997	98/97
Concerts amb centres hospitalaris	4.281	2.744	+56,0%
Concerts diàlisi	4.356	5.777	-24,6%
Oxigenoteràpia i d'altres tecnologies	4.045	907	+346,0%
Servei concertat transport sanitari	2.869	2.308	+24,3%
D'altres serveis	453	285	+58,9%
<b>Total assistència sanitària amb mitjans aliens</b>	<b>16.004</b>	<b>12.021</b>	<b>+33,1%</b>

Quadre 4.4

Per a l'adequada interpretació de les xifres del quadre anterior, és necessari considerar la situació de les obligacions no reconegudes en els exercicis de 1997 i 1998, ja que la xifra d'obligacions de l'exercici de 1997 imputades al pressupost de 1998 va ser de 4.109 milions de pessetes i les obligacions no reconegudes a la data de tancament de l'exercici de 1998 van ser de 5.748 milions de pessetes, originades en el mateix exercici de 1998.

Una vegada realitzats els ajusts temporals per a imputar les despeses a l'exercici en què s'han produït, resulta que les despeses reals han passat de 16.130 milions de pessetes en 1997 a 17.643 milions de pessetes en 1998; la qual cosa significa un increment del 9,4%.

A més a més, s'hi ha produït una ampliació en el tipus de serveis concertats, que comentarem més endavant.

A partir de la informació facilitada per les direccions territorials i l'Àrea de Salut d'Alcoi, referent a la facturació de les empreses concertades i no concertades, hem comprovat que els preus unitaris aplicats no han superat els aprovats per la Conselleria de Sanitat i que -quan ha sigut el cas- han coincidit amb els estipulats en els contractes respectius.

En 1996 es va licitar per concurs públic la major part dels concerts que foren prorrogats per a l'exercici de 1998; encara que hi van continuar en vigor alguns dels signats en els exercicis de 1994 i 1995. La licitació de nous concerts permeté actualitzar la cobertura de l'assistència concertada, de manera que en 1998 el volum de facturació corresponent a serveis no concertats ascendí solament a 350 milions de pessetes, xifra que representa el 2,2% del total d'obligacions reconegudes en 1998 per assistència sanitària amb mitjans aliens; en l'exercici de 1997 aqueixa proporció havia assolit un nivell del 3,6%.

Durant 1998 únicament es subscriu un nou contracte per a estudis neurofisiològics a la província d'Alacant, per un import previst de 13 milions de pessetes.

En la revisió dels expedients de pròrroga d'alguns contractes signats en exercicis anteriors, hem comprovat que hi consta la proposta pròrroga de la Direcció General d'Assistència Especialitzada i la comunicació del conseller de Sanitat a la Intervenció Delegada.

En general, cal recomanar que els pressuposts dels contractes s'aproximen tant com es puga a les prestacions reals, ja que -com indicarem- s'han produït importants diferències entre ambdues magnituds en diversos casos. A continuació hi farem les observacions que s'han considerat més rellevants.

#### a) **Concerts amb centres hospitalaris**

El més important és el concert amb l'Institut Valencià d'Oncologia (I.V.O.). La pròrroga per a l'exercici de 1998 del contracte de 15 de maig de 1996, per a la prestació d'assistència als malalts oncològics, fixava en 2.139 milions de pessetes l'estimació del seu import per a aqueix exercici; xifra que representava un increment de 39 milions de pessetes sobre les previsions pressupostàries de 1997. En l'expedient no consta que s'haja actualitzat la fiança inicial dipositada per l'adjudicatari, l'import de la qual és de 5 milions de pessetes.

En l'exercici de 1998, les obligacions reconegudes ascendiren a 2.400 milions de pessetes, amb la distribució per centres de despesa que es mostra en el quadre següent. Tanmateix, l'import de la facturació de l'Institut Valencià d'Oncologia per la prestació dels serveis efectuats en 1998, ha sigut de 3.599 milions de pessetes. Per això, és necessari que l'import de les previsions pressupostàries siga revisat, a fi d'ajustar-lo a les necessitats reals.

<b>Centre de despesa</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Obligacions no reconegudes</b>
Direcció Territorial d'Alacant	38	21
Direcció Territorial de Castelló	70	38
Direcció Territorial de València	2.216	1.109
Àrea de Salut d'Alcoi	76	31
<b>TOTAL</b>	<b>2.400</b>	<b>1.199</b>

Quadre 4.5

Sota aquest mateix epígraf, es comptabilitzen diversos concerts amb centres hospitalaris, amb unes obligacions reconegudes conjuntes que representen un increment del 56% respecte a l'any anterior, a causa d'un gran increment en el nombre de serveis prestats i de la implantació d'uns altres de nous, com ara el lloguer de quiròfans o les estades en unitats de vigilància intensiva.

**b) Concerts de diàlisi**

Per resolució de 10 d'octubre de 1995, s'adjudicà a setze empreses el concurs per a la prestació del servei de diàlisi fins al 31 de desembre de 1996, i se n'ha prorrogat la vigència dels contractes fins al 31 de desembre de 1998.

L'import total contractat per a l'exercici de 1998 ascendia a la quantitat de 3.742 milions de pessetes. Tanmateix, l'import de la facturació real va ser de 4.493 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes al final de l'exercici ascendiren a 4.356 milions de pessetes; això significa una disminució del 24,6% respecte a l'any anterior, motivada principalment per reajusts en els preus concertats inicialment.

**c) Oxigenoteràpia i d'altres tecnologies**

La prestació del servei d'oxigenoteràpia va ser adjudicada el 3 d'agost de 1994 a tres empreses. Amb data 3 de gener de 1995, es va subscriure la pròrroga dels dits contractes per a l'exercici de 1995. Posteriorment, el 28 de desembre, s'acordà ampliar-ne la vigència fins que es signassen nous contractes, la licitació dels quals hom preveia realitzar en 1996; tanmateix, com que la dita licitació no es va efectuar, els contractes es prorrogaren fins a l'exercici de 1998.

L'import total contractat per a aquest exercici ascendia a la quantitat de 1.030 milions de pessetes; però cal indicar que l'import de la facturació real arribà als 2.011 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes per oxigenoteràpia s'elevaren a 1.814 milions de pessetes, que denoten un increment del 100%, a causa de la gran demanda del servei d'oxigenoteràpia a domicili.

Les obligacions reconegudes per altres tecnologies s'elevaren a 2.231 milions de pessetes, degudes a la massiva implantació de tècniques com la ressonància magnètica i el T.A.C.

**d) Servei concertat de transport sanitari**

Els concerts subscrits en 1994 i 1995 per a la prestació del servei sanitari en ambulància, foren prorrogats per a l'exercici de 1998. L'import total contractat per a l'exercici de 1998 ascendia a la quantitat de 1.897 milions de pessetes; però l'import de la facturació real va ser de 2.751 milions de pessetes. Les obligacions reconegudes ascendiren a 2.869 milions de pessetes; cosa que significa un 24,3% d'increment respecte a l'any anterior.

**4.3 Contractació administrativa centralitzada i revisió d'expedients**

A l'objecte d'establir un mecanisme per a l'adquisició centralitzada de productes i serveis, l'ordre de 19 de gener de 1996, de la Conselleria de Sanitat i Consum va crear la

Central de Compres de Béns i Serveis, adscrita a la Direcció General de Recursos Econòmics i dins de l'àmbit de competències de la Direcció de l'Àrea d'Infraestructures i Aprovisionament.

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

- La Comissió de Compres, que es configura com un òrgan col·legiat encarregat de coordinar la política d'aprovisionament de productes i serveis de la Conselleria de Sanitat, amb funcions consultives i executives.
- El Servei d'Aprovisionament, que, en coordinació amb la Comissió de Compres, és l'encarregat de preparar i adjudicar els contractes de serveis i subministraments que es realitzen de forma centralitzada per a tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat i Consum, així com de la normalització de productes i de la política d'emmagatzemament de les institucions sanitàries. També té a càrrec seu la coordinació dels procediments de contractació dels centres de gestió, referits a l'aprovisionament de productes i serveis.

Els contractes tramitats per mitjà de la Central de Compres es denominen de "determinació del tipus (preu) i selecció de proveïdors", perquè el seu objecte és establir un determinat nombre de proveïdors, que seran els subministradors exclusius de la família de productes o serveis de què es tracte per als centres de la Conselleria de Sanitat.

El procediment que s'hi segueix amb aquest sistema és el següent:

- a) En primer lloc, la Central de Compres actua promovent la contractació seleccionant els proveïdors pel procediment de concurs públic, per a una determinada classe de producte.
- b) Una vegada seleccionats, es determina el preu unitari per a una vigència de tres, sis, vuit o dotze mesos, pel procediment negociat. Transcorregut aqueix període, es produeix una nova negociació amb tots els proveïdors prèviament seleccionats pel mateix procediment.
- c) Posteriorment, cada centre de la Conselleria de Sanitat, a la mesura de les seues necessitats, va fent les comandes als proveïdors seleccionats per mitjà de la Central de Compres.

Per això, la quantia total que s'ha d'adquirir a cada proveïdor només es coneixerà al final de la vigència de cada contracte, en funció de les comandes realitzades.

L'experiència acumulada en el temps de funcionament de la Central de Compres, permet concloure que ofereix, si més no, dos avantatges sobre el sistema tradicional d'adquisició particular per part de cada centre:

- 1) Al catalogar i codificar tots els productes que s'adquireixen en els centres sanitaris, es redueix el nombre de tals productes de forma important, s'agilita la



gestió i es determina la qualitat i les característiques que es consideren necessàries.

- 2) En adjudicar conjuntament totes les comandes d'un període a proveïdors prèviament seleccionats per concurs, es poden obtenir reduccions dels preus.

Des de la seua posada en marxa en 1996, el volum de les adquisicions efectuades pels centres a través de la Central de Compres s'ha incrementat notablement; com mostra el quadre següent.

	1996	1997	1998
Nombre de comandes	919	14.223	25.794
Import de les comandes (en milions ptes.)	202	2.282	3.981

Quadre 4.5

En el quadre 4.6, elaborat a partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat a aquesta Sindicatura, es mostren els tipus de contractes gestionats, el sistema d'adjudicació, el pressupost d'adjudicació i l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contractes		Total		Revisats	
		Milions ptes.	Nombre expedients	Milions ptes.	Nombre expedients
Suministrs.	Concurs públic	344	22	267	1
	Procediment negociat	10	1	-	-
	Emergència	33	1	-	-
	<b>Total</b>	<b>387</b>	<b>24</b>	<b>267</b>	<b>1</b>
Assist. tècnica i d'altres	Concurs públic	137	2	104	1
	Procediment negociat	25	3		
	<b>Total</b>	<b>162</b>	<b>5</b>	<b>104</b>	<b>1</b>
<b>De determinació de tipus i proveïdors</b>		-	<b>22</b>	-	<b>1</b>

Quadre 4.6

A més dels contractes recollits en el quadre anterior, s'ha tramitat la pròrroga de sis expedients d'assistència tècnica (neteja, seguretat...), per un import global de 7.513 milions de pessetes, en els quals consta la documentació referida en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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

També s'ha revisat una mostra dels documents comptables referits als dits expedients seleccionats.

En general, per a tots els contractes revisats, tant en aquest capítol com en el d'inversions, es pot recordar allò que es preceptua en l'article 118 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (L.C.A.P.), relatiu a l'obligació de l'Administració autonòmica de portar un registre públic de contractes, als efectes prevists en la norma citada.

De la revisió dels expedients, destaquen els aspectes següents:

**a) Expedient número 125/98: talonaris de receptes mèdiques**

L'objecte d'aquest expedient és l'adquisició de talonaris de receptes mèdiques, per mitjà de concurs públic, que s'adjudica en procediment obert per un import de 267 milions de pessetes.

Després de revisar la documentació presentada, no podem assenyalar cap incidència significativa.

**b) Expedient 27/98: manteniment i desenvolupament de diverses aplicacions informàtiques i suport tècnic durant 1998**

Es tracta d'un expedient d'assistència tècnica, per tramitació anticipada i urgent, amb vigència exclusiva per a 1998. Tant els documents de preparació, com els d'adjudicació, s'ajusten a la legislació aplicable. Únicament es pot assenyalar que, d'un dels adjudicataris, no en consta la classificació requerida.

**c) Expedient número 100/98: adquisició de principis actius**

L'objecte d'aquest expedient, amb unes obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 per import de 298 milions de pessetes, és la determinació del tipus i selecció de proveïdors. Hem revisat la documentació tant de la fase de preparació, com de l'adjudicació i execució anual, la qual compleix tots els requisits legalment establits, compresa la presentada pels adjudicataris; segons que es desprén d'una mostra seleccionada a l'atzar.

Després de revisar la documentació presentada, no podem assenyalar cap incidència significativa.

#### 4.4 Contractació administrativa descentralitzada i revisió d'expedients

Per a aquesta fiscalització específica de l'exercici de 1998, hem seleccionat els hospitals Clínic Universitari de València, Universitari de Sant Joan d'Alacant i Comarcal de Vinaròs.

El treball realitzat ha consistit a analitzar els capítols de despeses de funcionament i d'inversions reals, quant a la gestió pressupostària i les obligacions no reconegudes; també hi hem revisat els procediments de contractació, la justificació i comptabilitat de les despeses i els circuits de compres i magatzems.

##### a) **Gestió pressupostària del capítol II i obligacions no reconegudes**

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

Descripció	Pressupost definitiu			Grau d'execució			Grau de compliment		
	H.C.	H.J.	H.V.	H.C.	H.J.	H.V.	H.C.	H.J.	H.V.
1 Desps. personal	9.358.459	4.553.057	1.836.040	100%	100%	100%	98%	98%	98%
2 Desps. funcion.	4.984.535	1.957.463	735.398	99%	100%	100%	71%	73%	73%
6 Invers. reals	113.915	90.683	13.276	99%	100%	100%	35%	17%	20%
<b>Total prog. 412.22</b>	<b>14.456.909</b>	<b>6.601.203</b>	<b>2.584.714</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>89%</b>	<b>90%</b>	<b>74%</b>
1 Desps.. personal	984.226	207.244	74.282	100%	100%	100%	98%	98%	98%
<b>Total prog. 412.26</b>	<b>984.226</b>	<b>207.244</b>	<b>74.282</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>
<b>Total general</b>	<b>15.441.135</b>	<b>6.808.447</b>	<b>2.658.996</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>89%</b>	<b>90%</b>	<b>76%</b>

H.C.: Hospital Clínic Universitari

Prog. 412.22: Assistència especialitzada

H.J.: Hospital Universitari St. Joan d'Alacant

Prog. 412.26: Personal sanitari resident

H.V.: Hospital Comarcal de Vinaròs

Quadre 4.9

Les despeses de funcionament dels tres hospitals oscil·len entre el 28% i el 32% del pressupost definitiu total; la resta es destina a les despeses de personal i a les inversions reals.

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

Concepte econòmic	Total obligs. reconegudes		Variació 98/97	
	1997	1998		
Hospital Clínic València				
222 Reparació i conservació béns	298.223	318.729	20.506	6,9%
223 Subministraments	3.340.770	3.626.943	286.173	8,6%
224 Transports i comunicacions	79.658	78.640	-1.018	-1,3%
225 Treballs realitzats per altres empreses	715.267	763.660	48.393	6,8%
22X D'altres conceptes	207.069	158.996	-48.073	-23,2%
<b>Total capítol II</b>	<b>4.640.987</b>	<b>4.946.968</b>	<b>305.981</b>	<b>6,6 %</b>
Hospital Sant Joan Alacant				
222 Reparació i conservació béns	193.586	190.423	-3.163	-1,6%
223 Subministraments	1.024.325	1.176.905	152.580	14,9%
224 Transports i comunicacions	30.680	29.542	-1.138	-3,7%
225 Treballs realitzats per altres empreses	488.178	504.213	16.035	3,3%
22X D'altres conceptes	53.006	54.021	1.015	1,9%
<b>Total capítol II</b>	<b>1.789.775</b>	<b>1.955.104</b>	<b>165.329</b>	<b>9,2 %</b>
Hospital Comarcal Vinaròs				
222 Reparació i conservació béns	50.718	65.331	14.613	28,8%
223 Subministraments	487.454	521.929	34.475	7,1%
224 Transports i comunicacions	13.722	10.574	-3.148	-22,9%
225 Treballs realitzats per altres empreses	68.391	75.678	7.287	10,7%
22X D'altres conceptes	47.929	58.728	10.799	22,5%
<b>Total capítol II</b>	<b>668.214</b>	<b>732.240</b>	<b>64.026</b>	<b>9,6 %</b>

Quadre 4.10

Segons que es desprén de les dades del quadre anterior, en l'exercici de 1998 s'ha experimentat un augment de les obligacions reconegudes en els tres hospitals fiscalitzats, que oscil·la entre el 6,6% i el 9,6%, respecte a l'exercici de 1997.

En tots els casos, el concepte 223, "Subministraments" és el de major pes específic dins del capítol, ja que absorbeix entre el 60% i el 73% del total de les despeses de funcionament. Dins d'aquest concepte s'inclouen, a més dels consums comuns a qualsevol altra entitat (electricitat, aigua, gas, combustible...), els específics dels centres sanitaris, entre els quals destaquen els productes farmacèutics, el material sanitari i els productes alimentaris. Aquests tres tipus de subministraments representen entre el 72% i

el 81% de les obligacions reconegudes en el concepte de "Subministraments" durant l'exercici de 1998.

Les obligacions no reconegudes en el pressupost de l'exercici de 1998 han experimentat en els tres hospitals un creixement molt significatiu, tal com es pot apreciar en el quadre 4.11, en el qual es detalla, per conceptes i en milers de pessetes, el deute no imputat al pressupost de 1998; així com la variació produïda respecte a l'exercici anterior.

Concepte econòmic	Deute		Augment
	1997	1998	
Hospital Clínic València			
222 Reparació i conservació béns	9.929	42.055	32.126
223 Subministraments	707.920	1.624.121	916.201
225 Treballs realitzats per altres empreses	13.605	21.978	8.373
227 Material oficina	495	25.488	24.993
22X D'altres conceptes	866	2.288	1.422
<b>Total capítol II</b>	<b>732.815</b>	<b>1.715.930</b>	<b>983.115</b>
Hospital Sant Joan Alacant			
222 Reparació i conservació béns	7.867	9.362	1.495
223 Subministraments	143.193	423.683	280.490
225 Treballs realitzats per altres empreses	3.108	13.301	10.193
227 Material oficina	6.589	7.916	1.327
22X D'altres conceptes	553	1.144	591
<b>Total capítol II</b>	<b>161.310</b>	<b>455.406</b>	<b>294.096</b>
Hospital Comarcal Vinaròs			
222 Reparació i conservació béns	1.907	1.380	-527
223 Subministraments	39.455	65.889	26.434
225 Treballs realitzats per altres empreses	93	663	570
227 Material oficina	156	392	236
<b>Total capítol II</b>	<b>41.611</b>	<b>68.324</b>	<b>26.713</b>

Quadre 4.11

Com podem veure en els quadres 4.11 i 4.12, en 1998 el deute desplaçat és major que l'assumit d'exercicis anteriors; cosa que evidencia una insuficiència pressupostària significativa.

La partida de subministraments és la més significativa en els tres hospitals i, dins d'aquesta, les despeses corresponents a material sanitari i productes farmacèutics, produïdes fonamentalment -segons explicacions obtingudes dels responsables dels centres- per un increment en el nombre i els costos unitaris dels tractaments anti S.I.D.A. i dels tractaments oncològics.

En el quadre 4.12 s'ha calculat, en milers de pessetes, l'import de les obligacions realment imputables als exercicis de 1997 i 1998, tenint en compte l'efecte del deute comptabilitzat en aqueixos exercicis, a fi de calcular la variació que han experimentat les despeses reals en els exercicis considerats.

Concepte	Imports		
	H.C.	H.J.	H.V.
Obligacions reconegudes a 31/12/97	4.640.987	1.789.775	668.214
- Menys deute 1996 imputat en 1997	-82.110	-5.063	-778
- Més deute 1997 imputat en 1998	732.815	161.310	41.611
<b>Total despesa real 1997</b>	<b>5.291.692</b>	<b>1.946.022</b>	<b>709.047</b>
Obligacions reconegudes 31/12/98	4.946.968	1.955.104	732.240
- Menys deute 1997 imputat en 1998	-732.815	-161.310	-41.611
- Més deute 1998 imputat en 1999	1.715.930	455.406	68.324
<b>Total despesa real 1998</b>	<b>5.930.083</b>	<b>2.249.200</b>	<b>758.953</b>
<b>Variació 1998/1997</b>	<b>638.391</b>	<b>303.178</b>	<b>49.906</b>
	<b>+12,1%</b>	<b>+15,6%</b>	<b>+7,0%</b>

Quadre 4.12

Així doncs, s'observa un increment de les despeses reals en 1998, en relació a 1997, en els tres hospitals, que va del 7% al 15,6%.

Dins del conjunt de despeses, la partida més significativa és la de subministraments, que experimenta uns augments entre el 4% i el 25%, per les raons apuntades abans.

#### b) Revisió d'expedients de contractació

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

La dimensió de la mostra seleccionada, en milers de pessetes, és la que mostrem tot seguit:

Hospital	Capítol II		Capítol VI	
	Nombre exps. revisats	Import adjudicació	Nombre exps. revisats	Import adjudicació
Clínic de València	5	156.605	4	66.408
Sant Joan d'Alacant	6	521.966	2	28.443
Comarcal de Vinaròs	7	113.003	2	5.158

Quadre 4.13

Podem assenyalar que, per regla general, en els expedients revisats es compleix la normativa aplicable (llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques) i que hi consten els documents preceptius.

A continuació es detallen les incidències més rellevants detectades en la revisió realitzada.

- En l'Hospital Clínic les factures no s'anoten en el registre general d'entrada, sinó en un registre de factures; raó per la qual la data de naixement de l'obligació en els documents comptables corresponents no és l'establida en el decret 31/1988, de 21 de març.
- En el contracte d'arrendament i manteniment d'equips informàtics de l'Hospital Clínic, s'ha omés l'informe que justifica la necessitat de realitzar la despesa.
- La contractació del servei de cuina i repartiment d'àpats als malalts en els hospitals de Sant Joan i Vinaròs, s'adjudica per 709.240.320 i 86.509.480 pessetes anuals, respectivament. Tots dos són contractes plurianuals i han sigut autoritzats i disposats pels directors dels hospitals esmentats. Atesos els imports d'aquestes despeses, ambdues superiors a 80 milions de pessetes, no s'hi ha observat l'article 2.1.1 de l'ordre de 10 de març de 1997 de la Conselleria de Sanitat, per la qual es deleguen atribucions en matèria econòmica i pressupostària. La dita ordre limita a 80 milions de pessetes la competència dels directors d'hospitals per a l'autorització, disposició, obligació i proposta de pagament de despeses del capítol II, programa 412.22, "Assistència especialitzada".
- En els tres hospitals s'ha detectat un elevat nombre d'expedients tramitats com a contractes menors de subministraments, els quals, com que es tracta de material hospitalari, podien haver sigut adquirits promovent la concurrència pública per al seu subministrament, dividits en lots homogenis.

**c) Comptabilitat i justificació de les despeses de funcionament**

A fi de verificar l'adequada comptabilitat i justificació de les despeses de funcionament, hem seleccionat una mostra de documents comptables d'aquells aspectes més significatius en cada un dels hospitals objecte de la fiscalització. Aquesta mostra ha significat la revisió de factures per un import global de 331.799 milers de pessetes; tot seguit se'n mostra la distribució.

Hospital	Mostra seleccionada	
	Nombre docs.	Imports
Clínic	68	189.214
Sant Joan	65	105.235
Vinaròs	63	37.350

Quadre 4.14

No s'han detectat incidències en la seua comptabilitat; això no obstant, hi ha uns altres aspectes significatius detectats a conseqüència de la revisió realitzada:

- En l'Hospital Clínic s'han detectat quatre factures per conceptes molt similars, amb numeració i data d'emissió correlatives, per un import total de 5.077 milers de pessetes, a càrrec de l'aplicació "Reparacions", totes relacionades amb el mateix servei; d'on es dedueix l'existència d'un fraccionament, fet per evitar la tramitació d'un expedient de contractació. S'hi dona, encara, la circumstància que en aquest mateix exercici s'ha tramitat un expedient de contractació per a la remodelació d'aqueix servei.

D'altra banda, hi ha indicis de fraccionament de la despesa de material sanitari en el cas concret de cinc factures, per un import total de 8.339 milers de pessetes, d'un mateix proveïdor, amb numeració correlativa; i de tres factures d'un altre proveïdor, per un import conjunt de 4.392 milers de pessetes, també correlatives, de productes similars, no tramitades per mitjà d'expedient de contractació.

- A l'Hospital de Sant Joan, de vint-i-quatre factures revisades de material sanitari, n'hi ha divuit del mateix proveïdor, coincidint en vuit casos el mateix producte (xeringues), per un import conjunt de 12.786 milers de pessetes; i en uns altres quatre casos es compra també el mateix producte ("custom pack" p/catarates), per un total de 5.262 milers de pessetes. S'hi observa, atesa la proximitat de les dates de les factures, l'existència de possibles fraccionaments de la despesa, per eludir la tramitació d'un expedient de contractació.



En la revisió de pagaments per acomptes de caixa fixa, s'han detectat indicis de fraccionament en dues factures d'igual proveïdor i concepte i de dates pròximes, amb un import conjunt que supera els 2.000.000 de pessetes; quantitat límit per a la tramitació del pagament en un mateix compte justificatiu.

- A l'Hospital de Vinaròs, algunes de les factures acceptades, corresponents al servei d'àpats per als metges de guàrdia, manquen de dades preceptives, com ara el nom i el N.I.F. del client.

També en les adquisicions de material sanitari existeixen indicis de fraccionament de la despesa. S'hi han detectat nou factures del mateix proveïdor, dates pròximes i conceptes coincidents, per un import conjunt de 4.390.204 pessetes.

En els tres hospitals, l'adquisició de productes farmacèutics es realitza sense observar els límits quantitius establits en la L.C.A.P., ja que totes les compres es gestionen com a subministraments menors, malgrat superar els límits adduïts. En els tres centres, la compra de medicaments s'acull al concert subscrit entre la Seguretat Social i Farmaïndústria.

En els tres centres, la gran majoria d'adquisicions són de marques de laboratoris, en detriment dels principis actius.

#### **d) Circuit de compres i magatzems**

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

A continuació es detallen els aspectes més significatius posats de manifest en relació a aqueixos temes.

- En cap dels tres hospitals fiscalitzats no existeix un manual escrit de procediments sobre aprovisionaments, recepció i emmagatzematge. En qualsevol cas, els procediments del circuit de compres del material sanitari i de la resta de material distint dels productes farmacèutics, són similars en els tres hospitals. La gestió de les compres es realitza utilitzant una aplicació informàtica comuna a tots els centres, denominada "REMAS", amb diferents graus d'explotació segons els hospitals, per en tots els casos no aprofitada totalment.
- No en tots els casos es signa la recepció del material servit pel magatzem general a les distintes unitats hospitalàries; cosa que dificulta el control de les eixides.
- La periodicitat i els sistemes practicats en la realització dels inventaris, varien d'un centre a un altre. La pràctica habitual consisteix a efectuar inventaris

parcials per grups o famílies de productes, per mitjà de llistats amb l'existència teòrica, i amb una periodicitat variable en funció de les necessitats. Les diferències trobades en els recomptes s'investiguen quan són significatives; però no s'hi deixa una adequada constatació de les causes que les han produïdes ni de la regularització efectuada, com tampoc de l'adequada autorització per part de la persona responsable; de manera que no és possible realitzar cap seguiment i verificació.

- No s'investiga l'adequació, la grandària ni les existències dels petits magatzems situats en les distintes plantes o serveis; ni en l'inventari general s'inclouen els productes que allí es contenen.
- En general, són suficients les mesures contra incendis; però, a causa de la ubicació dels magatzems en soterranis o semisoterranis, es corre algun risc d'inundació, i a aqueix efecte no es disposa de sistemes de prevenció eficaços.
- Després d'analitzar els preus unitaris mitjans de compra dels quaranta productes de material sanitari de major consum, en termes econòmics i en cada un dels hospitals, no hem pogut determinar si existeix homogeneïtat en els dits preus mitjans, perquè els tres hospitals usen codis i denominacions distints per a iguals o semblants productes d'adquisició descentralitzada. Seria recomanable, per a aquest tipus de material sanitari, incrementar el nombre de productes adquirits per mitjà de la Central de Compres de la Conselleria.
- Quant a l'immobilitzat, cap dels centres fiscalitzats no disposa d'un inventari complet. Per regla general, només disposen d'un inventari dels aparells d'electromedicina, i en un dels centres, també dels equips informàtics. Aquesta situació impedeix conèixer els costos reals dels centres sanitaris, perquè no incorporen les amortitzacions en el Sistema d'Informació Econòmica. A més a més, manquen d'un sistema elaborat per a la gestió de l'immobilitzat, i de personal que s'encarregue d'aqueixa gestió.

#### **e) Procediments de compres i gestió de magatzems de productes farmacèutics**

Hem analitzat els procediments de gestió de les compres i dels magatzems de productes farmacèutics aplicats en els serveis de farmàcia dels hospitals visitats. Així mateix, hem realitzat un estudi comparatiu dels preus d'adquisició d'una mostra de productes farmacèutics de major consum, en els tres hospitals fiscalitzats; sense obtenir diferències significatives entre ells.

La gestió de compres i magatzems de productes farmacèutics en els hospitals és responsabilitat del cap del servei de farmàcia; malgrat que les compres de nous productes, en general, les autoritzen les comissions de farmàcia del centre respectiu. La llei 25/1990, de 20 de desembre, del Medicament, així com el decret 259/1993, de 30 de desembre, del Govern Valencià, d'Ordenació dels Serveis Farmacèutics Hospitalaris a la Comunitat Valenciana, atribueix als serveis de farmàcia hospitalària les funcions d'adquisició dels medicaments seleccionats, els quals assumeixen la responsabilitat de la

seua qualitat, emmagatzematge, correcta conservació, cobertura de necessitats, custòdia, distribució i dispensació, entre altres funcions.

Els serveis de farmàcia dels tres centres visitats, utilitzen per a la gestió dels magatzems versions distintes d'una aplicació informàtica, desenvolupada per un laboratori farmacèutic.

El programa esmentat genera el flux habitual de documents, comandes, albarans, etc.; però les comandes s'expedeixen, en alguns casos, sense valorar-les econòmicament, limitant-se a enumerar els productes i la quantitat que se'n sol·licita, sense exercir un eficaç control sobre els preus aplicats; i de manera freqüent les comprovacions posteriors impliquen un treball addicional, perquè s'han de recalcular preus, descomptes i impostos aplicables.

Es recomana desenvolupar aplicacions apropiades per a la gestió dels magatzems, adaptades a les necessitats dels serveis de farmàcia dels hospitals i comunes per a tots, integrades en el sistema general d'informació econòmica i amb controls automàtics i pertinents sobre comandes, albarans i factures.

La dispensació de medicaments a les unitats de l'hospital, es realitza generalment per mitjà de dos sistemes: unidosi i el sistema tradicional de petició de medicaments, amb el seu emmagatzemament en planta. El primer sistema s'utilitza en les unitats d'hospitalització i el segon sistema, en quiròfans, urgències i d'altres serveis en què no escau el sistema d'unidosi, així com per a emergències en les unitats d'hospitalització (a aqueix efecte, disposen d'una farmaciola).

En general, cal millorar el control efectiu sobre les existències en els petits magatzems de planta i les farmacioles, realitzar recomptes periòdics i incloure els resultats en els inventaris generals del magatzem (igual com ocorre amb el material sanitari).

Pel que fa al control d'eixides del magatzem, no es signa la recepció d'unidosis servides per Farmàcia a les distintes unitats hospitalàries. A més a més, en els hospitals de Sant Joan i Vinaròs tampoc no es deixa constatació adequada de la recepció de la resta de medicaments, llevat dels estupefaents; raó per la qual no és possible verificar-ne el correcte subministrament, ni si les eixides i existències en el magatzem són raonables.

Les condicions materials dels magatzems de farmàcia varien d'un hospital a un altre. Per regla general, els medicaments estan ben organitzats, amb criteris lògics d'ordenació i distribució; malgrat que en algun cas l'espai disponible resulta escàs.

En els tres hospitals s'ha realitzat una anàlisi comparativa dels quaranta productes farmacèutics més consumits, en termes econòmics, i dels seus preus unitaris mitjans; els productes que encapçalen les llistes són els següents:

- A l'Hospital Clínic, l'EPIVIR (antiretroviral per al tractament de la S.I.D.A.) i el TAXOL (tractament oncològic), amb consums anuals de 107.170 i 62.182 milers de pessetes, respectivament.

- A l'Hospital de Sant Joan, el CRIXIVAN (antiretroviral per al tractament de la S.I.D.A.) i l'EPIVIR, amb un volum anual de 39.003 i de 29.808 milers de pessetes, cada un.
- A l'Hospital de Vinaròs, el producte més consumit és l'ALBÚMINA (hemoderivat per a la reconstitució del volum vascular en postoperats), amb un volum anual d'11.667 milers de pessetes. Aquest producte es compra al Centre de Transfusions de la Generalitat Valenciana. El segon producte és el CRIXIVAN, amb un consum anual de 7.902 milers de pessetes.

Tots els productes citats s'adquireixen per compra directa als laboratoris; llevat de l'ALBÚMINA.

En general, els consums més significatius corresponen a tractaments contra la S.I.D.A. i processos oncològics.

Quant als preus mitjans unitaris, podem assenyalar que, dels quaranta medicaments més consumits en cada hospital, en termes econòmics, n'hi vint-i-set que són coincidents en més d'un hospital, i entre aqueixos no s'observen, en general, diferències significatives; malgrat que s'ha d'assenyalar que en dotze casos existeixen divergències en els preus unitaris mitjans d'adquisició, que oscil·len entre un 1% i un 25%: Aquesta diferència màxima es produeix en el cas de "Tienam 500 mg IV monovalbossa" (sèrum), que l'Hospital de Vinaròs compra a un preu unitari mitjà de 2.024 pessetes, el Clínic, a 1.822 pessetes i Sant Joan, a 1.619 pessetes; en aquest cas concret, les xifres de consum anual d'aquest producte tampoc no ajuden a explicar les diferències, ja que al Clínic se n'ha consumit per valor de 36 milions (d'on es podria esperar el millor preu), mentre que a Sant Joan i Vinaròs se n'ha consumit per valor de 5 i 4 milions, respectivament (petita diferència que tampoc no en justifica la disparitat en el preu unitari mitjà).

## 5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

### 5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les previsions definitives del capítol IV, "Transferències corrents", s'elevaren a 112.739 milions de pessetes, i constituïen el 29,4% del pressupost definitiu total del servei d'Assistència Sanitària per a l'exercici. El pressupost inicial era de 112.362 milions de pessetes i les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici ascendiren a 377 milions de pessetes.

Tal i com es mostra en el quadre 5.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 111.961 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 107.869 milions de pessetes. El grau d'execució n'ha sigut, doncs, del 99,3% i el de compliment, del 96,3%.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Farmàcia	93.279	93.279	0
Pròtesis	7.484	5.913	1.571
D'altres transferències	11.198	8.677	2.521
<b>TOTAL</b>	<b>111.961</b>	<b>107.869</b>	<b>4.092</b>

Quadre 5.1

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

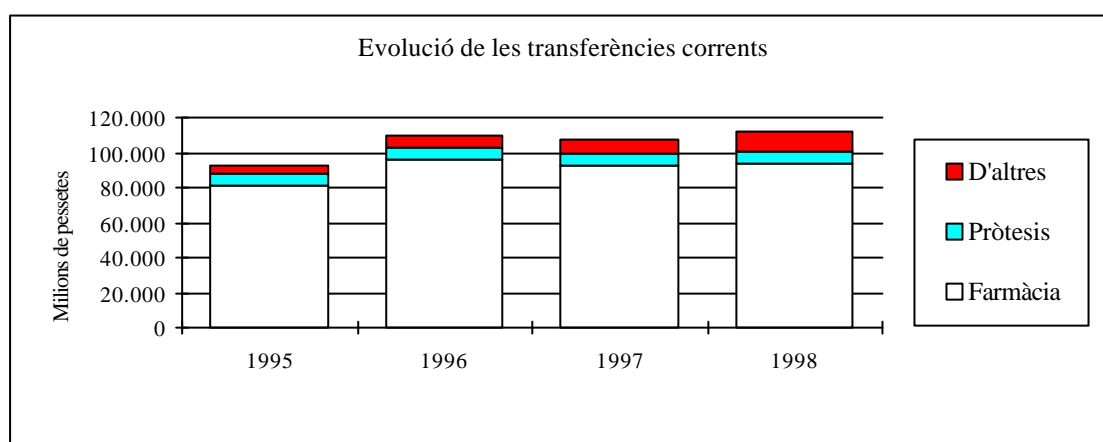
Centre	1996		1997		1998		97/96	98/97
Direcció Territorial Alacant	59.987	54,9%	32.148	29,9%	33.138	29,6%	-46,4%	3,1%
Direcció Territorial Castelló	32.884	30,1%	11.399	10,6%	11.376	10,2%	-65,3%	-0,2%
Direcció Territorial València	11.577	10,6%	58.251	54,2%	60.215	53,8%	403,2%	3,4%
Serveis Centrals	4.750	4,3%	5.533	5,1%	7.081	6,3%	16,5%	28,0%
Àrea de Salut d'Alcoi	151	0,1%	122	0,1%	151	0,1%	-19,2%	23,8%
<b>TOTAL</b>	<b>109.349</b>	<b>100,0%</b>	<b>107.453</b>	<b>100,0%</b>	<b>111.961</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,7%</b>	<b>4,2%</b>

Quadre 5.2

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

Concepte	1995	1996	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Farmàcia	80.835	95.906	92.353	93.279	18,6%	-3,7%	1,0%
Pròtesis	6.706	7.006	7.238	7.484	4,5%	3,3%	3,4%
D'altres	4.788	6.437	7.862	11.198	34,4%	22,1%	42,4%
<b>TOTAL</b>	<b>92.329</b>	<b>109.349</b>	<b>107.453</b>	<b>111.961</b>	<b>18,4%</b>	<b>-1,7%</b>	<b>4,2%</b>

Quadre 5.3



El concepte de despesa més important d'aquest capítol IV, correspon als crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, que constitueixen el 83,3% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 1998 i que indiquen un augment de l'1,0% respecte de les reconegudes en l'exercici de 1997.

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

Concepte	Obligs. recon. 1998	Ajusts		Desp. real 1998	Increment 98/97	Obligs. recon. 1997	Ajusts		Desp. real 1997	Incr. 97/96
		Positiu	Negatiu				Positiu	Negatiu		
Farmàcia	93.279	37.506	(17.820)	112.965	10,5%	92.353	17.820	(7.971)	102.202	5,7%
Pròt. i vehicles	7.484	82	(670)	6.896	-5,4%	7.238	670	(622)	7.286	11,9%
D'altres	11.198	522	(742)	10.978	27,6%	7.862	742	-	8.604	33,7%
<b>TOTAL</b>	<b>111.961</b>	<b>38.110</b>	<b>(19.232)</b>	<b>130.839</b>	<b>10,8%</b>	<b>107.453</b>	<b>19.232</b>	<b>(8.593)</b>	<b>118.092</b>	<b>7,2%</b>

Quadre 5.4

Del quadre anterior es desprén, en primer lloc, que al pressupost de 1998 s'han imputat 17.820 milions de pessetes corresponents a la facturació dels col·legis oficials de

farmacèutics dels mesos de novembre i desembre de 1997 i que, per contra, s'hi han deixat de registrar despeses per la facturació dels mesos de setembre a desembre de 1998, per un import total de 37.506 milions de pessetes, que han sigut comptabilitzats en gener de 1999.

Amb els anteriors ajusts, les despeses de farmàcia reflecteixen un increment del 10,5% en termes reals; distint de l'1% que es dedueix de les xifres de l'estat d'execució del pressupost.

D'altra banda, s'ha constatat la imputació a l'exercici de 1998 de despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids meritades en exercicis anteriors per un import total de 670 milions de pessetes. Per contra, no figuren en l'exercici de 1998 despeses per import de, si més no, 82 milions de pessetes, corresponents a la facturació del mes de desembre. Aquesta inadequada imputació temporal es detecta igualment en exercicis anteriors, tal i com es posa de manifest en els respectius informes de fiscalització, i està motivada per la insuficiència en les dotacions pressupostàries i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.

En definitiva, en aquest capítol s'han imputat despeses d'exercicis anteriors per un import total de 19.232 milions de pessetes i s'hi han deixat de comptabilitzar despeses de l'exercici de 1998 per valor de 38.110 milions de pessetes. La diferència de 18.878 milions de pessetes indica el desajust entre el pressupost i la realitat de la despesa.

Podem veure una anàlisi addicional sobre l'evolució de la despesa real en l'apartat 2.5 d'aquest informe.

## **5.2 Prestacions farmacèutiques**

En aquest concepte es registra el pagament a les farmàcies dels consums que efectuen els assegurats, amb la recepta prèvia dels facultatius de les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana. Les obligacions reconegudes en l'exercici han ascendit a 93.279 milions de pessetes, que, amb un 83,3% de les obligacions totals, constitueixen la majoria de les despeses del capítol.

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques s'ha de correspondre -amb l'excepció de les diferències d'imputació temporal esmentades en l'apartat 5.1- amb la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics; per tal de fer-ne la comprovació, hem sol·licitat confirmació directa als dits col·legis dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1998 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1998.

El 4 de gener de 1996 es va signar un acord entre el conseller de Sanitat i Consum i els presidents dels col·legis oficials de farmacèutics de la Comunitat Valenciana, pel qual es prorrogava provisionalment el concert de 13 de juliol de 1998, amb el compromís d'iniciar de manera immediata les negociacions per a la firma d'un nou concert, especialment en relació als assumptes enumerats en el protocol addicional a l'acord;

aquest acord, aprovat pel Govern Valencià, té una validesa de dos anys. A la data de realització del present informe no hi ha constatació de la firma de cap nou concert.

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

L'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els últims cinc anys es mostra en el quadre 5.5, distingint entre la població pensionista -per a la qual el finançament públic és del 100% del cost dels productes consumits- i la resta de la població protegida -la qual només és finançada fins al 60% del cost.

L'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes expedides i en la despesa total per receptes, respectivament, distingint entre població activa, pensionista i total, es mostra en els quadres 5.5, 5.6 i 5.7.

També hi podem observar que el principal factor d'increment obeeix sobretot al major nombre de receptes corresponents a la població pensionista i a l'augment del seu cost unitari.



**SERVEI VALENCIÀ DE SALUT**  
**Evolució del consum de farmàcia**

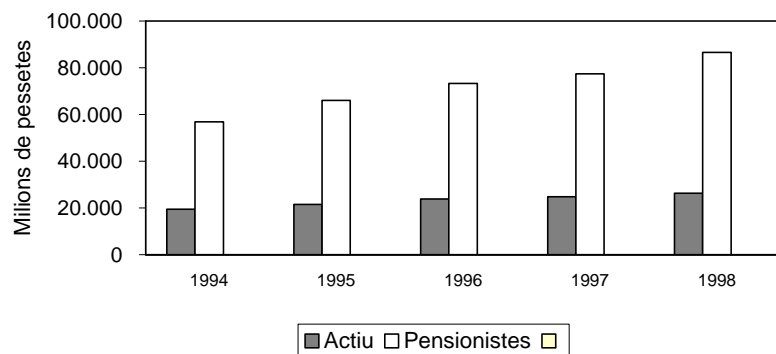
Font: Informació estadística

	1994			1995			1996			1997			1998			1998/1997			Media 1998/1994		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
<b>VALÈNCIA</b>																					
Nombre receptes (milers)	12.843	22.327	35.170	13.220	24.248	37.468	14.004	25.778	39.782	13.667	26.131	39.798	12.827	26.541	39.368	(6,1%)	1,6%	(1,1%)	0,1%	4,5%	2,9%
Cost mitjà (PTA)	900	1.442	1.244	961	1.537	1.333	1.010	1.610	1.399	1.058	1.665	1.456	1.181	1.833	1.620	11,6%	10,1%	11,3%	7,1%	6,2%	6,9%
<b>CASTELLÓ</b>																					
Nombre receptes (milers)	2.250	4.469	6.719	2.340	4.762	7.102	2.409	5.012	7.421	2.533	5.266	7.799	2.419	5.307	7.725	(4,5%)	0,8%	(0,9%)	1,9%	4,4%	3,6%
Cost mitjà (PTA)	934	1.472	1.292	1.000	1.578	1.387	1.068	1.664	1.470	1.094	1.708	1.509	1.217	1.888	1.678	11,2%	10,5%	11,3%	6,9%	6,5%	6,8%
<b>ALACANT</b>																					
Nombre receptes (milers)	6.201	12.028	18.229	6.545	13.218	19.763	6.762	14.050	20.812	6.967	14.481	21.448	6.656	14.683	21.339	(4,5%)	1,4%	(0,5%)	1,9%	5,2%	4,1%
Cost mitjà (PTA)	933	1.505	1.311	994	1.370	1.402	4.528	1.673	1.471	1.083	1.722	1.514	1.237	1.906	1.697	14,2%	10,7%	12,1%	75,0%	6,7%	6,7%
<b>TOTAL</b>																					
Import (milers pts.)	19.446	56.876	76.322	21.544	65.979	87.523	23.834	73.345	97.179	24.779	77.420	102.199	26.326	86.641	112.968	6,2%	11,9%	10,5%	7,9%	11,2%	10,4%
Nombre receptes (milers)	21.294	38.824	60.118	22.105	42.228	64.333	23.175	44.840	68.015	23.167	45.878	69.045	21.902	46.531	68.432	(5,5%)	1,4%	(0,9%)	0,8%	4,7%	3,3%
Cost mitjà (PTA)	913	1.465	1.270	975	1.562	1.360	1.028	1.636	1.429	1.070	1.688	1.480	1.202	1.862	1.651	12,4%	10,3%	11,5%	7,2%	6,2%	6,8%

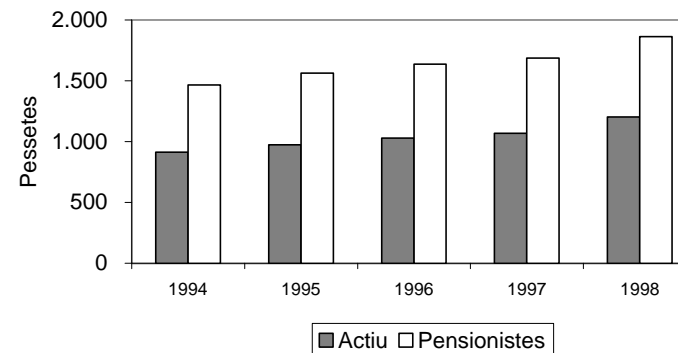
A= Actius P= Pensionistes T= Total

Quadre 5.5

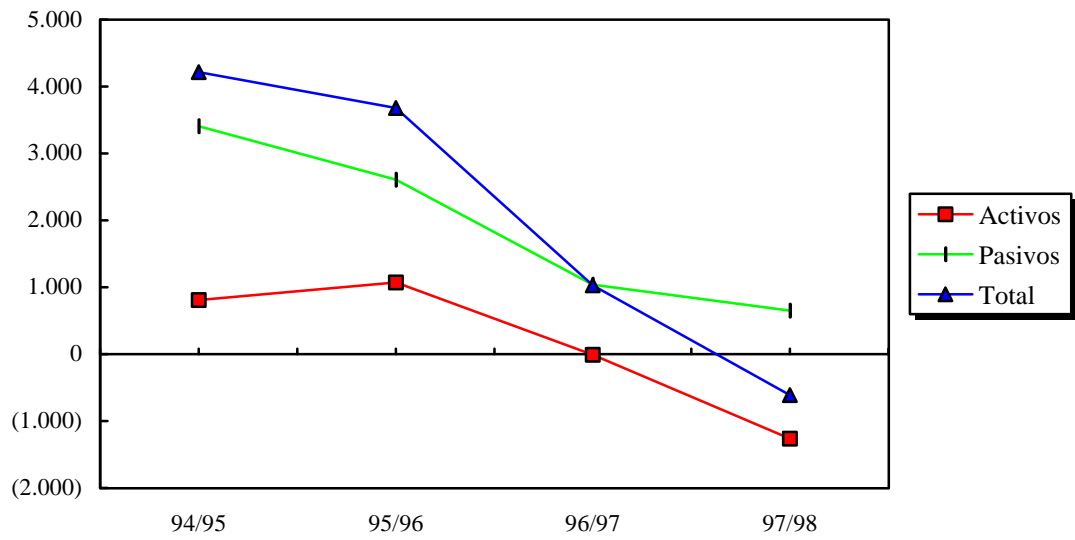
**COST TOTAL**



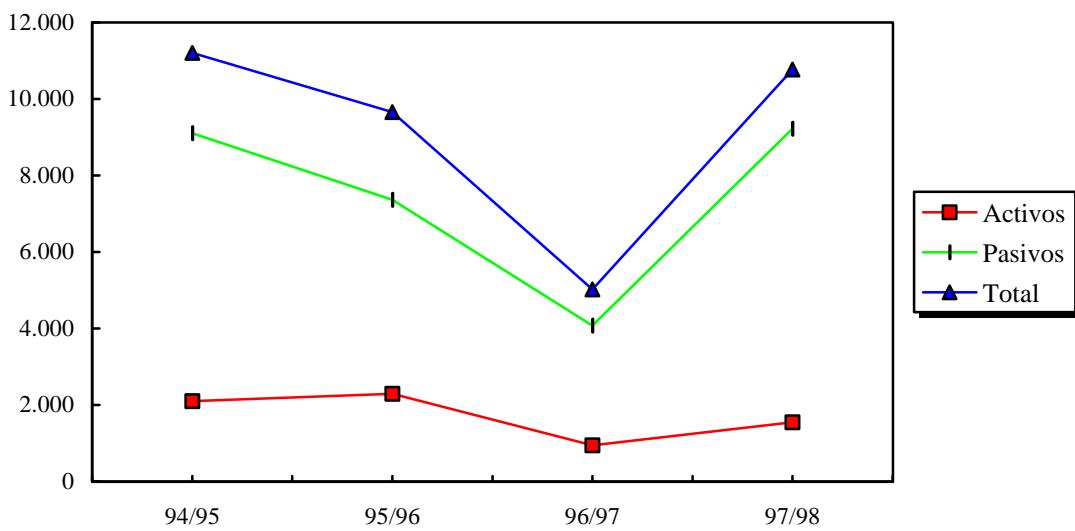
**COST MITJÀ PER RECEPTE**



EVOLUCIÓN INTERANUAL DEL N° DE RECETAS



EVOLUCIÓN INTERANUAL DEL GASTO



### **5.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids**

Llevat dels desajusts temporals que assenyalarem més avant, la despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortopròtesis es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i les associacions d'empresaris, als quals hem sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1998 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1998.

Tal i com es mostra en el quadre 5.4, la despesa real del concepte "Pròtesis i vehicles per a invàlids" ha experimentat una disminució, respecte a l'exercici anterior, del 5,4% aproximadament.

Les obligacions reconegudes per aquestes prestacions ascendiren a 7.484 milions de pessetes; això no obstant, tal com hem assenyalat abans, a causa d'insuficiència pressupostària en exercicis anteriors i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici de 1997, s'han imputat al present exercici 670 milions de pessetes per obligacions meritades en exercicis anteriors. Així mateix, s'han deixat de registrar en el present exercici 82 milions de pessetes.

La distribució per centres de les obligacions reconegudes és la següent:

Àrea Territorial d'Alacant	1.992
Àrea Territorial de Castelló	631
Àrea Territorial de València	4.743
Àrea de Salut d'Alcoi	118
<b>TOAL</b>	<b>7.484</b>

Quadre 5.8

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

### **5.4 D'altres transferències**

En aquest apartat es recullen conceptes com "lliuraments per desplaçament" i "reintegrants de despeses assistencials", i sobretot la despesa corresponent al nou conveni amb la Diputació de València per assistència en l'Hospital General, que s'eleva en 1998 a 6.480 milions de pessetes; en 1997, les obligacions reconegudes corresponents a l'annualitat del dit conveni ascendiren a 4.581 milions de pessetes.

## 6. INVERSIONS REALS

### 6.1 Informació pressupostària

Tal i com es mostra en el quadre 6.1, les obligacions reconegudes en 1998 ascendiren a 9.305 milions de pessetes; cosa que dona un grau d'execució del 87,9%. Els pagaments efectuats foren de 3.422 milions de pessetes, que indiquen un grau de compliment del 36,8%.

Correspon als distints centres la gestió de les despeses del capítol VI; tot i que, quan es tracta de grans projectes, la seua gestió és realitzada de forma centralitzada per la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat.

Centres	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Gestió delegada	7.565	6.391	2.846	84,5%	44,5%
H. La Fe	442	435	49	98,5%	11,2%
H. Orihuela	188	188	22	100,0%	11,7%
H. Sagunt	187	187	104	100,0%	55,6%
H. General d'Alacant	165	144	17	87,4%	11,5%
H. Arnau de Vilanova	133	105	12	79,3%	11,7%
H. Clínic Universitari	114	113	39	99,3%	34,8%
H. Elx	112	112	22	100,0%	19,5%
Centre transfusions	112	112	4	99,6%	3,7%
D'altres centres	1.564	1.518	307	97,1%	20,2%
<b>TOTAL</b>	<b>10.582</b>	<b>9.305</b>	<b>3.422</b>	<b>87,9%</b>	<b>36,8%</b>

Quadre 6.1

### 6.2 Revisió d'expedients de contractació

D'acord amb la informació facilitada, hem confeccionat el quadre 6.2, que indica els expedients gestionats pels Serveis Centrals de la Conselleria adjudicats durant l'exercici de 1998, i els fiscalitzats.

Tipus de contractes i licitació		Total				Revisats			
		Milions pts.		Nombres exps.		Milions pts.		Nombre exps.	
Obres	Concurs públic	8.258	83,1%	23	44,2%	3.699	44,8%	2	8,7%
	Proced. negociat	1.609	16,2%	12	23,1%	1.518	94,3%	2	16,7%
	Obra menor	74	0,7%	17	32,7%				
<b>Total</b>		<b>9.941</b>	<b>100,0%</b>	<b>52</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.217</b>	<b>52,5%</b>	<b>4</b>	<b>7,7%</b>
Subministr.	Concurs públic	529	75,5%	13	25,5%	37	7,0%	3	23,1%
	Proced. negociat	122	17,4%	17	33,3%	22	18,0%	1	5,9%
	Subministr. menor	50	7,1%	21	41,2%				
<b>Total</b>		<b>701</b>	<b>100,0%</b>	<b>51</b>	<b>100,0%</b>	<b>59</b>	<b>8,4%</b>	<b>4</b>	<b>7,8%</b>
Assistència tècnica i d'altres	Concurs públic	21	35,0%	1	4,0%	21	100,0%	1	100,0%
	Proced. negociat	8	13,3%	3	12,0%				
	Contracte menor	31	51,7%	21	84,0%				
<b>Total</b>		<b>60</b>	<b>100,0%</b>	<b>25</b>	<b>100,0%</b>	<b>21</b>	<b>35,0%</b>	<b>1</b>	<b>4,0%</b>

Quadre 6.2

La selecció dels expedients objecte de revisió s'ha fet atenent, per regla general, al criteri de major import -per a una part- i a l'atzar -per a la resta. Així mateix, s'ha efectuat el seguiment de l'expedient de contractació més significatiu amb origen en exercicis anteriors, però vigent en l'exercici de 1998, que va ser objecte de fiscalització en informes anteriors.

A continuació detallem els expedients revisats, amb un import total d'adjudicació de 5.298 milions de pessetes, i indicant seguidament les observacions que s'hi consideren més pertinents.

Contracte	Import licitació	Import adjudicació
Obres:		
- 37/98, Construcció Hospital La Plana	3.600.000.000	3.596.400.000
- Modificat núm. 1 Hospital La Plana	-	719.074.768
- 160/98, Construcció centres de salut	151.448.441	102.463.979
- Modificat núm. 3.1 remodelació H.G. Alacant	-	799.492.945
Subministraments:		
- 203/98, Material informàtic	22.000.000	21.931.320
- 384/98, Material informàtic	30.000.000	30.000.000
- 453/98, Material informàtic	5.623.910	5.623.910
- 455/98, Mobiliari	1.672.436	1.672.436
Assistència tècnica:		
- 266/98, Estudi pla de modernització	25.000.000	21.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>5.297.659.358</b>

Quadre 6.3

### 6.2.1 contractes adjudicats en 1998

- a) Expedient número 37/98: Redacció de l'avantprojecte, projecte d'execució, direcció facultativa i execució de les obres de l'Hospital de la Plana

L'adjudicació provisional es va resoldre el dia 12 de gener de 1998 a favor de la U.T.E. Dragados-Lubasa-Torres Cámara, per un import de 3.596.400.000 pessetes, amb una baixa del 0,1%; s'hi va registrar una baixa mitjana del conjunt d'ofertes del 8,07%.

A partir de l'anàlisi de l'expedient, es destaquen els aspectes següents:

- 1) Aquesta Sindicatura considera que l'adjudicació conjunta de l'avantprojecte-projecte i l'execució de l'obra solament escau en casos molt especials, normalment relacionats amb la falta d'experiència de l'Administració en la realització de determinats tipus d'obra, que cal motivar en l'expedient.

Aquestes adjudicacions conjuntes comporten problemes a l'hora de comparar, amb criteris objectius, les distintes ofertes presentades; cosa que no ocorre si la selecció del projecte té lloc en una fase prèvia i separada de la licitació de l'obra.

D'altra banda, l'adjudicació simultània de la direcció facultativa al mateix contractista de l'obra, no resulta aconsellable, perquè confon interessos diferents,

que han de discórrer en paral·lel fins a la terminació de l'obra. Quant a això, l'expedient no ofereix els motius d'aquest plantejament excepcional.

- 2) La ponderació dels criteris per a l'adjudicació del contracte, continguts en el plec de clàusules de l'expedient, ha sigut la següent:

Proposta del projecte bàsic	45%
Experiència de l'empresa constructora i dels facultatius en projectes similars	35%
Oferta econòmica	10%
Planificació de les obres	10%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Quadre 6.4

Aquesta Sindicatura no considera adequada l'esmentada ponderació, perquè, al presentar la selecció del projecte importants consideracions subjectives, no se li ha d'atribuir -al projecte- quasi la meitat de la valoració total. A més a més, l'experiència ha d'incidir en la capacitat dels licitadors: és a dir, per a determinar si són admesos o no en la licitació, però no ha d'incidir en la valoració de la seua oferta en relació amb les ofertes dels altres, ni encara menys amb un percentatge tan significatiu. Per acabar, el preu hauria de tenir major valoració, per raons objectives i de caràcter econòmic; i encara, l'aplicació final que s'ha fet en la baremació ha implicat una ponderació bastant inferior al 10% màxim establert en el plec.

- 3) Amb data de 18 de novembre de 1998, s'aprova el projecte modificat número 1, informat favorablement amb anterioritat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, per un import de 719.074.768 pessetes. L'objecte d'aquest modificat és la construcció d'un aparcament públic subterrani de quatre-centes places i el canvi de l'estructura del projecte per una altra de prefabricada, tot amb la finalitat de mantenir els terminis d'execució de l'obra. Quant a això, aquesta Sindicatura recomana posar una especial atenció als projectes de la importància del fiscalitzat, per tal d'evitar modificacions substancials en les obres després d'haver-les iniciades, de cara a una major eficiència i economia en la gestió.
- b) Expedient número 160/98: Construcció de dos centres de salut a l'Olleria (lot 1) i a Adzaneta del Maestrat (lot 2)

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 151.448.441 pessetes, distribuïdes en 113.269.398 pessetes per al lot número 1 i 38.179.043 pessetes per al lot número 2. El segon lot, corresponent a la construcció d'un centre de salut a Adzaneta del Maestrat, es declara desert per resolució del secretari general de la Conselleria de Sanitat de data 11 d'abril de 1998, per falta de licitadors. En aplicació de l'article 141.a)

de la Llei de Contractes, s'aprova acudir al procediment negociat sense publicitat i obrir un nou expedient.

El lot número 1, corresponent a la construcció d'un centre de salut a l'Olleria, s'adjudica per 102.463.979 pessetes; hi destaquen els aspectes següents:

- 1) La ponderació dels criteris per a l'adjudicació del contracte, continguts en el plec de clàusules de l'expedient, ha sigut la següent:

Idoneïtat dels mitjans humans i materials i experiència de l'empresa constructora en projectes similars	36%
Planificació de les obres	14%
Oferta econòmica	50%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Quadre 6.5

Aquesta Sindicatura no considera adequada l'esmentada ponderació, perquè l'experiència ha d'incidir en la capacitat dels licitadors: és a dir, per a determinar si són admesos o no en la licitació, però no hauria d'incidir en la valoració de la seua oferta en relació amb les ofertes dels altres, i encara menys amb un percentatge tan significatiu.

El preu es valora amb un màxim de cinquanta punts; però, a conseqüència d'un mecanisme inadequat, en alguns supòsits resulta més valorada una oferta més cara que d'altres de més econòmiques. Aquesta Sindicatura entén que s'hi ha d'aplicar un sistema més proporcional, de forma que resulte sempre més valorada per aquest criteri l'oferta més econòmica, d'entre les considerades viables.

- 2) El dia 27 d'abril de 1998 s'emet un informe de valoració de les ofertes, d'on resulta que la més valorada obté 49 punts per la documentació tècnica i 14,9 per l'econòmica (la seua proposició representa una baixa del 9,54%, enfront de la mitjana del 10,59%). Després de revisar la dita valoració, s'aprecien errors aritmètics en els càlculs de les puntuacions que afecten la baremació realitzada.
- 3) S'adjudica el contracte el dia 7 de maig de 1998, per 102.463.979 pessetes, amb la següent distribució d'anualitats: 54.463.979 pessetes en 1998 i 48.000.000 de pessetes en 1999. El 27 de juliol de 1998, el secretari general dicta una resolució reajustant les anualitats: 34.463.979 pessetes per a 1998 i 68.000.000 de pessetes per a 1999. No consta en l'expedient el preceptiu acord del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública establert en l'article 29.5 del T.R.L.H.P.



- c) Expedient número 203/98: Adquisició de llicències de productes "Oracle" per a l'Àrea d'Informàtica de la Conselleria de Sanitat

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 22.000.000 de pessetes i s'adjudica per 21.931.320 pessetes; hi destaquen els aspectes següents:

- 1) S'adjudica pel procediment negociat sense publicitat; encara que hi ha un informe que justifica degudament el procediment elegit.
- 2) El plec de prescripcions tècniques, adjunt al de clàusules administratives particulars, figura signat pel cap de l'Àrea d'Informàtica, però no hi consta de manera expressa l'aprovació de l'òrgan de contractació, establida en l'article 52.1 de la llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

- d) Expedient número 384/98: Subministrament de sistemes informàtics per als serveis de farmàcia dels hospitals Arnau de Vilanova, Vega Baixa d'Orihuela, Gran Via, la Magdalena, Requena i Ontinyent

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 30.000.000 de pessetes i s'adjudica, mitjançant concurs, pel mateix import.

S'hi han presentat tres licitadors, un dels quals ha sigut exclòs perquè la seua proposició superava el pressupost de licitació. No s'ha produït cap baixa sobre el dit pressupost. L'adjudicació ha recaigut sobre l'empresa amb major puntuació, segons la resta de criteris: qualitat, valor tècnic, característiques funcionals, manteniment, assistència tècnica, etc.

- e) Expedient número 453/98: Subministraments d'ordinadors personals per a hospitals i servidor "Backup" per a instal·lacions ABUCASIS

Es tracta d'un subministrament de béns d'adquisició centralitzada, amb un pressupost de despesa de 5.623.910 pessetes, sobre el qual no hi cap aspecte ressenyable.

- f) Expedient número 455/98: Subministrament de material i mobiliari divers destinat a l'Hospital Comarcal de Vinaròs

Es tracta d'un subministrament de béns d'adquisició centralitzada, amb un pressupost d'1.672.436 pessetes, sobre el qual no hi ha cap aspecte destacable.

- g) Expedient número 266/98: Realització d'un estudi per a l'elaboració del pla de modernització i desenvolupament de l'Hospital Universitari "La Fe" de València

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 25.000.000 de pessetes i s'adjudica per mitjà de concurs públic per 21.000.000 de pessetes; hi destaquen els aspectes següents:

- 1) Es tracta d'un contracte de consultoria i assistència; però se n'aplica la despesa al capítol VI, per considerar-lo directament relacionat amb una presumible inversió posterior.
- 2) Els criteris de valoració establits en els plecs no estan suficientment desglossats. Es redueixen a: experiència i qualificació de l'equip consultor, 80%, i preu, 20%. També en aquest cas s'observa que l'experiència està excessivament valorada, tenint en compte que és un aspecte que ha d'estar acreditat necessàriament en el moment d'acceptar l'empresa com a licitadora.
- 3) L'expedient és de tramitació urgent; malgrat que la dita urgència no queda suficientment justificada en l'expedient.
- 4) No consta en l'expedient l'acta de recepció de l'estudi contractat. Tampoc no ens han facilitat cap evidència sobre la seua existència.

### **6.2.2 Seguiment de projectes plurianuals**

#### Remodelació de l'Hospital General d'Alacant, fase II. Antecedents i situació actual

Per resolució del director general de Règim Econòmic de data 16 de desembre de 1994, es va adjudicar el contracte per a la remodelació de l'Hospital General d'Alacant, fase II; el contracte es signà el dia 17 de gener de 1995, per un import de 5.997.640.333 pessetes, amb un termini d'execució de trenta mesos des de la comprovació del replantejament; cosa que donava com a data inicial de terminació de les obres el 18 d'agost de 1997.

Des de 1995 fins a 1998 s'hi ha generat: un expedient d'obres complementàries, tres modificats, una provisió de despeses per a imprevists i diversos reajusts d'anualitats; així com la concessió de successives pròrrogues en el termini de finalització de les obres, les quals, juntament amb les aprovades en 1999, estenen la dita finalització al 30 de setembre del 2000. El pressupost d'obra s'ha incrementat en més de 1.000 milions de pessetes i en l'actualitat és de 7.014.017.318 pessetes.

En l'exercici de 1998, mitjançant resolució del secretari general de la Conselleria de data 15 de gener de 1998, s'aprova el modificat número 3.1, que incrementa el termini d'execució en cent vint dies i estableix la finalització de les obres per al 30 d'abril de 1999; s'hi aprova la despesa de 799.492.945 pessetes del modificat i de 19.987.324 pessetes de la provisió d'imprevists, tot reajustant les anualitats.

L'esmentada resolució de 15 de gener de 1998 inclou una provisió per a imprevists improcedent, segons que s'adverteix tant en l'informe jurídic de la Conselleria de Sanitat d'11 de desembre de 1997, com en el fiscal de 18 de desembre de 1997. A més a més, aquesta resolució implica l'augment del nombre màxim d'anualitats previstes per l'article 29 del T.R.L.H.P., així com reajusts i modificació de percentatges.

El 30 de juliol de 1998 es produeix una nova resolució del secretari general sobre reajust d'anualitats, corregida el 14 de setembre de 1998, les quals queden com segueix:

<b>Exercici</b>	<b>Import</b>	<b>Imprevists</b>
1995	767.413.151	
1996	2.329.960.081	
1997	1.357.000.000	
1998	970.163.817	9.993.662
1999	1.569.492.945	9.993.662
<b>TOTAL</b>	<b>6.994.029.994</b>	<b>19.987.324</b>

Quadre 6.6

Del seguiment de l'expedient es conclou, de manera raonable, que aquest projecte d'inversió s'ha dilatat excessivament tant en el termini d'execució, com en la despesa generada, fins i tot considerant les dificultats del tipus d'obra que s'està realitzant (la remodelació d'un gran hospital en funcionament); l'expedient mostra indicis de control deficient del procés d'execució, perquè sembla poc probable que tots els modificats s'hagen degut a necessitats impossibles de preveure en la redacció del projecte original, ni que totes les demores produïdes siguin degudes a causes no imputables al contractista.

Els reajusts d'anualitats de l'exercici de 1998 no van acompanyats del preceptiu acord del conseller d'Economia i Hisenda, establert en l'article 29 del T.R.L.H.P.

### **6.2.3 Revisió de documents comptables**

Hem revisat els documents comptables de l'exercici de 1998 corresponents als expedients analitzats, amb l'objectiu de comprovar-ne l'adequada formalització i documentació de suport.

De la revisió efectuada, destaquen, en general, les observacions següents:

- Des del punt de vista formal, s'observa que en el 74% dels documents revisats falta la data en la signatura d'"Autoritzat".
- En alguns casos, a partir de la comparació de la data de naixement de l'obligació i de la de pagament, es dedueix la reductió d'interessos de demora; d'acord amb la legislació vigent.
- En un dels expedients s'ha observat que alguns dels documents "OK" han sigut autoritzats per una persona que no tenia facultats a aqueix efecte.

## **7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevan a 1.295 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 124 milions de pessetes; de manera que el grau d'execució n'és del 82,0% i el grau de compliment, del 9,6%.

Quant a la composició de les obligacions reconegudes, podem indicar que, del programa 412.22, "Assistència especialitzada", n'hi ha 994 milions de pessetes que corresponen a les transferències compromeses pel conveni subscrit el 13 d'agost de 1997 amb la Diputació Provincial de Castelló, per a la reforma de l'Hospital General, la clàusula tercera del qual estableix que la Conselleria de Sanitat hi haurà d'aportar 3.366 milions de pessetes entre els exercicis de 1997 i 2000.

En el programa 412.21, "Assistència primària", les obligacions reconegudes s'elevan a 179 milions de pessetes, que corresponen a transferències a diversos ajuntaments per a l'adequació d'ambulatoris.

E el programa 412.24, "Prestacions externes", les obligacions reconegudes són de 50 milions de pessetes i corresponen a una línia de subvenció a l'Hospital General de València, per al programa d'ajuda quirúrgica.

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

## **8. TRESORERIA**

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

En l'exercici de 1998, s'han produït modificacions rellevants en el marc normatiu regulador del funcionament d'aquests comptes. Pel decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, es regula el nou funcionament dels fons de caixa fixa, i per ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública es desenvolupen diversos aspectes del seu funcionament.

L'entrada en vigor de la citada normativa implica la necessitat d'abordar determinades modificacions en el sistema d'avançaments de caixa fixa, entre les quals figura la cancel.lació progressiva dels comptes bancaris en què estan col.locats els fons i la seua recuperació per part de la Tresoreria de la Generalitat, i la implantació d'un únic compte bancari per cada centre gestor, amb una dotació anual prefixada.

Per tant, i pel que fa al saldo a 31 de desembre de 1998, cal distingir l'aplicació dels dos sistemes:

- a) El nou sistema preveu deixar el saldo a zero pessetes a 31 de desembre, i la seua posterior dotació a 1 de gener.
- b) Com que no s'han cancel.lat tots els comptes procedents de l'anterior sistema, el saldo a 31 de desembre de 1998 s'eleva a 568 milions de pessetes, segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics. Tanmateix, en l'estat de tresoreria de la Generalitat Valenciana, sota la rúbrica "SVS, avançaments de caixa fixa", el dit saldo és de 51 milions de pessetes.

La diferència de 517 milions de pessetes correspon a partides conciliatòries que s'han de regularitzar en 1999.

Quant als comptes restringits d'ingressos, a partir de la documentació facilitada per la Intervenció General es desprén que, a la data de tancament de l'exercici de 1998, la Generalitat Valenciana havia cancel.lat els dits comptes, d'acord amb l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupa el decret 105/1992, de 6 de juliol, i que havia centralitzat els ingressos en un únic compte obert a aqueix efecte amb la Conselleria d'Economia i Hisenda.

## **9. RÈGIM FINANCER**

D'acord amb el que es disposa en la Llei General de Sanitat, el finançament del Sistema Nacional de Salut i, per tant, dels serveis de salut autonòmics, corren fonamentalment a càrrec de l'Estat i els fons assignats es distribueixen en funció d'un conjunt de paràmetres que han anat evolucionant amb el temps, per tal d'adaptar-los millor a la situació de cada moment i per a perfeccionar progressivament els sistemes de distribució.

Des del primer de gener de 1988, data en què es va fer efectiu el traspàs de competències en matèria sanitària a la Comunitat Valenciana, fins a l'exercici de 1998, es poden distingir tres períodes amb sistemes distints de finançament dels serveis sanitaris per part de l'Administració central.

En el primer període, que abasta els exercicis de 1988 a 1993, fins al 31 de desembre de 1993, es va aplicar el model de finançament de la despesa sanitària aprovat pel reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, sobre traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD, caracteritzat bàsicament perquè s'hi va transferir a la Comunitat Valenciana un volum de recursos resultat d'aplicar al pressupost de l'INSALUD de cada exercici el percentatge del pressupost dels serveis de la Comunitat Valenciana en el moment del traspàs, respecte del pressupost total de l'INSALUD.

Posteriorment, el Consell de Política Fiscal i Financera, en la seua reunió de 21 de setembre de 1994, aprovà les bases per a la reforma del model de finançament de la sanitat prestada per mitjà de l'INSALUD. Aquest nou model tenia com a àmbit temporal el període 1994-1997 i va significar una millora important respecte de la situació anterior. Aquest sistema partia de la despesa real produïda en 1993, lligant el creixement de l'assignació anual dels pressuposts sanitaris a l'evolució del P.I.B., i s'hi va utilitzar com a principal criteri de repartiment el de la població protegida.

El tercer període comprén els exercicis de 1998-2001, basat en l'"Acord del Consell de Política Fiscal i Financera sobre finançament del serveis de sanitat", de 27 de novembre de 1997; aquest sistema de finançament parteix d'una xifra pressupostada per a 1998 lleugerament per sobre de la que es deduiria amb l'anterior sistema de finançament i la distribució se n'efectua en funció de la població protegida, amb la introducció de més factors correctors, que garanteixen un finançament mínim per al cas que la població protegida descendisca de forma significativa, i també per a la compensació dels costos per assistència a desplaçats i els costos de docència. Igual com ocorria amb el sistema anterior, cada any s'augmentaran els fons disponibles d'acord amb l'evolució del P.I.B.

## 10. CONCLUSIONS GENERALS

- a) A conseqüència de la integració de la comptabilitat del Servei d'Assistència Sanitària en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, la fiscalització s'ha fet sobre la informació economicopressupostària relativa als programes 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, del servei 05, "Assistència Sanitària", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat, compresa en la documentació presentada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana relativa al Compte de l'Administració.
- b) En general, les operacions comptables estan adequadament suportades. Això no obstant, les excepcions observades s'han posat de manifest en els respectius apartats de l'informe.
- c) El grau d'execució de la despesa en l'exercici de 1998 ha sigut del 99,1%; percentatge que es considera satisfactori. El grau de compliment se'n situa en el 91,9%, encara que en els capítols VI i VII és sensiblement inferior; tal i com es comenta en els apartats 6 i 7.
- d) Quant a la contractació realitzada, a pesar d'haver-hi observat, en general, les normes de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, cal continuar amb el procés de centralització de concursos públics per als béns i serveis de demanda generalitzada, i de concursos públics descentralitzats per als altres béns i serveis.

L'adquisició de productes farmacèutics hauria de ser objecte d'un seguiment per part dels serveis centrals, a fi que les condicions en fossen homologables per a totes les institucions sanitàries.

En els contractes d'obra, és important tenir en compte els comentaris realitzats en el punt 6.2 d'aquest informe.

- e) A causa de la insuficiència de les dotacions pressupostàries, les obligacions no reconegudes ascendiren a 57.393 milions de pessetes. En l'apartat 2.4, es detalla la composició del dit import, per capítols pressupostaris i anys d'origen. Així mateix, s'han imputat al pressupost de 1998 31.325 milions de pessetes d'obligacions no reconegudes en exercicis anteriors.

**CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA  
COMUNIDAD VALENCIANA**



## **1. INTRODUCCIÓ**

La Sindicatura de Comptes en l'exercici de les seues funcions com a òrgan de control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià que li atribueix la Llei 6/1985, d'11 de maig, ha realitzat la fiscalització de la gestió econòmica del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana referida a l'exercici pressupostari de 1998, atenent el que estableix l'article 11 del decret 138/1996, de 16 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del citat Consell.

## **2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

La fiscalització efectuada al Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana ha tingut per objecte determinar si la informació financera relativa a l'exercici pressupostari de 1998 es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, es proposen aquelles mesures que s'han considerat necessàries o convenients per a la millora de la gestió economicoadministrativa del Consell.

L'examen s'ha efectuat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i s'han dut a terme proves i aplicat els procediments considerats necessaris per a aconseguir els objectius establerts.

### **3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ**

Com a resultat de la fiscalització de la gestió econòmica del Consell referida a l'exercici pressupostari de 1998, tot seguit es posen de manifest les conclusions generals següents:

- Aquesta Sindicatura ha examinat l'estat de liquidació del pressupost del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 1998 que comprén la liquidació del pressupost d'ingressos, la liquidació del pressupost de despeses i el resultat pressupostari de l'exercici. Aquesta liquidació va ser aprovada pel ple del Consell en les sessions de dates 18, 22 i 23 de febrer de 1999. Així mateix, s'ha examinat el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1998.
- El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats comptables, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades, així com dels procediments administratius aplicats per l'Entitat.
- El Consell hauria d'elaborar, a més de l'estat de liquidació del pressupost, els estats comptables que s'indiquen en l'apartat 6 d'aquest informe, mostrant de forma diferenciada les magnituds següents: resultat pressupostari, superàvit de finançament i romanent de tresoreria, tot això d'acord amb els principis i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat Pública.
- Tret del que indica el paràgraf anterior, l'estat de liquidació del pressupost mostra, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, del resultat pressupostari i de l'execució del pressupost del Consell, segons els principis i normes comptables aplicables.
- No s'hi han detectat incompliments rellevants de la normativa legal vigent durant el període objecte d'examen.

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

##### **4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Jurídic Consultiu**

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

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

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

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

Les consultes al Consell seran preceptives quan s'estableisca en la seua llei o en altres lleis, i facultativa en els altres casos. Els seus dictàmens no són vinculants, llevat que les lleis disposen el contrari.

La llei 14/1997, de 26 de desembre de 1997, de "Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat", modifica la llei 10/1994 en els aspectes relatius a les consultes preceptives, classificació i provisió de llocs de treball administratius i creació del cos de lletrats del Consell.

##### **4.2 Estructura del Consell Jurídic Consultiu**

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

En 1996, el Govern Valencià nomenà els membres del Consell per decret i el president el va declarar constituït en la sessió del ple de 20 de juny de 1996.

El 4 de juny de 1998, el Govern Valencià va nomenar el president actual del Consell, i el 22 de setembre d'aquest mateix any, han sigut nomenats un dels consellers actuals i el secretari general, substituïnt els anteriors.

El president del Consell n'exerceix la representació així com les funcions previstes en l'article 20 del Reglament. En el cas d'absència, vacant o malaltia, serà substituït pel vicepresident que serà el conseller més antic o, si s'escau, el de major edat.

El ple del Consell, integrat per tots els seus membres, delibera sobre els projectes de dictamen i d'altres assumptes prevists en l'ordre del dia o proposats pel president. Quan la naturalesa dels assumptes per dictaminar així ho aconselle, el ple podrà acordar la formació de comissions, les quals estaran integrades per dos o més consellers i presidides pel conseller que designe el president.

En Consell compta amb quatre seccions permanents presidides per un conseller i formades per un o més lletrats, la tasca dels quals és l'elaboració dels projectes de dictamen que s'ha de presentar al ple.

## 5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU

El ple del Consell de 29 d'abril de 1999 va aprovar la memòria d'activitats de l'exercici de 1998 per a trametre-la al Govern Valencià, tal com estableix l'article 5 de la llei 10/1994. La dita memòria conté les actuacions consultives relatives al període que abasta des del primer de gener fins al 31 de desembre de 1998.

El 1998 el Consell va aprovar 711 dictàmens per unanimitat, excepte tres casos. Des dels dictàmens aprovats, 90 corresponen a consultes formulades en l'exercici de 1997.

En l'exercici de 1998, el Consell ha rebut 681 peticions de dictamen, de les quals 674 han sigut consultes preceptives fonamentades en l'article 10 de la llei 10/1994, sis consultes facultatives fonamentades en l'article 9 de la citada llei, i una ha sigut anul·lada per correspondre a un expedient ja iniciat en 1997. El detall de les consultes efectuades en 1998, es recull tot seguit:

<b>CONSULTES PRECEPTIVES (ART. 10)</b>	<b>Nombre</b>
<b>1. Avantprojecte de lleis (art. 10.2)</b>	<b>11</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- De fundacions de la Comunitat Valenciana</li> <li>- De pesca marítima de la Comunitat Valenciana</li> <li>- De creació de l'Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals.</li> <li>- De creació del Col·legi Oficial de Podòlegs de la Comunitat Valenciana.</li> <li>- De residus sòlids urbans de la Comunitat Valenciana.</li> <li>- De capitalitat del partit judicial núm. 13 d'Alacant.</li> <li>- De caça de la Comunitat Valenciana.</li> <li>- De mesures fiscals, gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat Valenciana.</li> <li>- De creació del Col·legi Oficial de Doctors i Llicenciats en Ciències Polítiques i Sociologia de la Comunitat Valenciana.</li> <li>- De tarifes portuàries.</li> <li>- De reconeixement de la Universitat Privada "Cardenal Herrera-CEU".</li> </ul>	
<b>2. Projectes de decrets legislatius (art. 10.3)</b>	<b>1</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Text Refòs de la Llei de Cooperatives de la Comunitat Valenciana.</li> </ul>	
<b>Projectes de reglaments o disposicions de caràcter general (art. 10.4)</b>	<b>31</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Projecte de decret sobre registre i autorització de recursos d'intervenció en drogodependències.</li> <li>- Projecte de decret pel qual es regulen els fons de caixa fixa.</li> <li>- Projecte de decret pel qual es segrega i agrega recíprocament porcions dels termes municipals d'Alcàsser i Picassent.</li> <li>- Projecte de decret pel qual es modifica el decret 254/93 que estableix les bases per a l'accés al cos de policia local.</li> <li>- Projecte de decret de règim de concessió d'emissores de radiodifusió sonora en ones mètriques amb modulació de freqüència.</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"><li>- Projecte de decret de desenvolupament parcial de la llei de taxes per inspecció i controls sanitaris d'animals i els seus productes.</li><li>- Projecte de decret pel qual es defineixen i estructuren els recursos sanitaris dirigits a la salut mental i assistència psiquiàtrica a la Comunitat Valenciana.</li><li>- Projecte de decret pel qual es regula l'admissió de l'alumnat en els centres docents no universitaris de la Comunitat Valenciana sostinguts amb fons públics.</li><li>- Projecte de decret pel qual s'aprova el reglament de màquines recreatives i d'atzar.</li><li>- Projecte de decret pel qual s'estableixen les normes reguladores de la inclusió de missatges d'advertència sobre la perillositat de l'ús o abús de l'alcohol i del tabac en la publicitat d'aquests productes.</li><li>- Projecte de decret de modificació dels estatuts de la Universitat de València.</li><li>- Projecte de decret pel qual es regulen els premis, distincions i condecoracions que concedeix la Generalitat als membres del cos de la policia local de la Comunitat Valenciana.</li><li>- Projecte de decret de declaració de Parc Natural a la Serra d'Espadà.</li><li>- Projecte de decret pel qual es regula la declaració de paratges naturals municipals.</li><li>- Projecte de decret sobre homologació de mitjans tècnics, acreditació i registre de policies locals de la Comunitat Valenciana.</li><li>- Projecte de decret en relació amb el desenvolupament del reglament (CEE) 2251/92 de la comissió, sobre controls de qualitat de les fruites i hortalises fresques, quant a controls en origen dels productes destinats als mercats dels països comunitaris.</li><li>- Projecte de decret pel qual s'aprova el pla especial de la Comunitat Valenciana front al risc d'accidents en els transports de mercaderies perilloses.</li><li>- Projecte de decret per a l'ordenació del sistema d'informació administrativa al públic (PROP).</li><li>- Projecte de decret pel qual s'aprova el pla especial front al risc d'incendis forestals a la Comunitat Valenciana.</li><li>- Projecte de decret pel qual s'estableix el currículum del grau mitjà dels ensenyaments de dansa i es regula l'accés al dit grau.</li><li>- Projecte de decret pel qual es regulen les condicions d'autorització, celebració, desenvolupament i règim sancionador dels festejos taurins tradicionals (bous al carrer).</li><li>- Projecte de decret sobre assignació de funcions de control metrològic i determinació de les condicions del seu exercici.</li><li>- Projecte de decret pel qual s'aprova el reglament de planejament de la Comunitat Valenciana.</li><li>- Projecte de decret de selecció i provisió de llocs de treball i carrera administrativa del personal comprés en l'àmbit d'aplicació de la Llei de la Funció Pública Valenciana.</li></ul>	
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Projecte de decret pel qual es regula la jornada i l'horari de treball, permisos i vacances del personal al servei de l'Administració del Consell de la Generalitat Valenciana.</li> <li>- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es modifica el decret 168/1996, que regula l'acreditació de les entitats de mediació en l'adopció internacional.</li> <li>- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es determina la competència sancionadora en les infraccions en matèria d'ordenació del sector pesquer de la Llei 14/1998, d'1 de juny.</li> <li>- Projecte de decret de modificació del decret 25/1987, de 16 de març, de declaració del Parc Natural del Montgó.</li> <li>- Projecte de decret pel qual es designa en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, determinats municipis com a zones vulnerables a la contaminació de les aigües per nitrats procedents de fonts agràries.</li> <li>- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es modifica el decret del Consell 60/1998, de 5 de maig, pel qual es regulen les federacions esportives de la Comunitat Valenciana.</li> <li>- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'estableixen els criteris bàsics per a l'acreditació dels programes de prevenció en drogodependències o d'altres trastorns adictius i es constitueix el Comitè Tècnic de Prevenció de les Drogodependències de la Comunitat Valenciana.</li> </ul>	
<b>4 Convenis de cooperació entre la Generalitat Valenciana i altres comunitats autònomes (art. 10.6)</b>	<b>1</b>
<b>5. Responsabilitat patrimonial de la Generalitat (art. 10.8)</b>	<b>516</b>
<b>6. Revisió d'ofici d'actes administratius (art. 10.8)</b>	<b>47</b>
<b>7. Resolució o modificació de contractes administratius (art. 10.8)</b>	<b>15</b>
<b>8. Declaració caducitat concessió administrativa (art. 10.8)</b>	<b>0</b>
<b>9. Modificació dels plans d'urbanisme, les normes complementàries i subsidiàries i els programes d'actuació que tinguen per objecte una diferent zonificació o ús urbanístic de les zones verdes o dels espais lliures prevists.(art. 10.8)</b>	<b>19</b>
<b>10 Recursos extraordinaris de revisió (art. 10.10)</b>	<b>33</b>
<b>TOTAL CONSULTES PRECEPTIVES</b>	<b>674</b>

<b>CONSULTES FACULTATIVES (ART. 9)</b>	<b>Nombre</b>
1. Cessament i nomenament d'un dels membres del Consell Metropolità de l'Horta.	1
2. Alienació accions aigua. Expedient 79/98.	1
3. Expedient de l'Ajuntament de Vinaròs sobre revisió d'ofici.	1
4. Necessitat de determinar el projecte de decret pel qual s'estableix el curriculum del grau mitjà de dansa i es regula l'accés al dit grau.	1
5. Abast i possible incidència en la normativa urbanística de la Comunitat Valenciana de la recent LLei 6/1998, de 13 d'abril, sobre règim del sòl i valoracions.	1
6. Gestió de competències en matèria de formació professional ocupacional.	1
<b>TOTAL CONSULTES FACULTATIVES</b>	<b>6</b>



## **6. RÈGIM ECONÒMIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE**

### **6.1 Normativa reguladora**

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

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

De la seua banda, les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana inclouen el pressupost del Consell en el sector Administració General de la Generalitat Valenciana, com a secció pressupostària 04 "Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana", programa 111.60 "Alt assessorament".

Per tot això i atenent les recomanacions recollides en els informes d'aquesta Sindicatura dels exercicis de 1996 i 1997, el ple del Consell, el 30 d'abril de 1998, va aprovar unes instruccions sobre la contractació administrativa, gestió econòmica, modificacions pressupostàries i d'altres aspectes de funcionament.

Aquestes instruccions regulen aspectes significatius de la gestió econòmica, com ara: fases pressupostàries, documents comptables, despeses menors de funcionament, sistema de pagaments i règim d'autorització de les modificacions pressupostàries i inicien un procés de regulació integral del règim econòmic, pressupostari i comptable del Consell.

### **6.2 Organització comptable i rendició de comptes**

La comptabilitat de l'exercici de 1998, igual que en exercicis anteriors, s'ha dut, fonamentalment, mitjançant procediments manuals, ja que el programa informàtic adquirit no es troba adaptat plenament a les necessitats del Consell. En aquest sentit es reitera la conveniència d'obtenir un programa informàtic adequat que facilite l'obtenció dels estats comptables, llibres i registres amb major rapidesa i seguretat, millorant el control i seguiment de l'execució pressupostària, tal com es posa de manifest en els apartats següents.

Els comptes anuals aprovats pel Consell es limiten a l'estat comptable "Liquidació del pressupost de l'exercici", que inclou un detall global de l'execució del pressupost d'ingressos, l'estat d'execució del pressupost de despeses per conceptes/subconceptes pressupostaris i l'obtenció del resultat pressupostari conciliat amb el saldo de tresoreria.

Quant açò, i a fi que els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat economicopatrimonial de l'exercici, caldria iniciar un procés d'adaptació del seu règim comptable al marc previst en el Pla General de Comptabilitat Pública tendent a elaborar els comptes anuals que s'hi preveuen: balanç, compte de resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

Per a aconseguir això, en una primera fase, s'hauria de millorar la comptabilització del pressupost atenent la normativa pressupostària i comptable d'aplicació i considerar, entre altres, els aspectes següents:

- Elaboració i aprovació del pressupost amb una major desagregació, establint el nivell de vinculació jurídica dels crèdits per a despeses.
- Confecció dels documents comptables necessaris per al registre de les distintes fases del pressupost d'ingressos, així com de les modificacions pressupostàries aprovades per al seu consegüent registre i reflex en els respectius llibres majors i l'elaboració del resultant estat de liquidació del pressupost d'ingressos a 31 de desembre.
- Obtenció del resultat pressupostari que recollirà de forma diferenciada el saldo pressupostari de l'exercici, els crèdits finançats amb romanent de tresoreria i el superàvit o dèficit de finançament de l'exercici.
- Detall del romanent de tresoreria, per a la qual cosa caldrà elaborar els següents estats:
  - Estat de tresoreria o fons líquids a 31 de desembre.
  - Drets pendents de cobrament a 31 de desembre: de pressupost corrent, de pressuposts tancats i d'operacions no pressupostàries.
  - Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre: del pressupost corrent, de pressuposts tancats i d'operacions no pressupostàries.
- Detall de les operacions de pressuposts tancats.
- Detall de les operacions no pressupostàries.
- Completar l'inventari de béns i drets a 31 de desembre.

## 7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El ple del Consell, en sessió celebrada el 18 de febrer de 1999, va acordar, per unanimitat, aprovar la liquidació del pressupost de 1998, presentada per la Secretaria General, amb un superàvit de 47.919 milers de pessetes i la seua aplicació al pressupost de 1999 de la forma següent: en el capítol II, "Despeses de funcionament", concepte 232, "D'altres indemnitzacions", 17.419 milers de pessetes; i en el capítol VI, "Inversions reals", concepte 623.10, "Construcció d'edificis", 30.500 milers de pessetes. Així mateix, es va acordar incorporar la quantitat de 1.517 milers de pessetes, corresponents als interessos bancaris generats en el compte corrent de l'Entitat durant l'exercici de 1998, al capítol II, "Despeses de funcionament", concepte 232, "D'altres indemnitzacions".

La situació econòmica a 31 de desembre de 1998, que es desprén de la liquidació del pressupost de despeses i ingressos de l'exercici aprovada pel Consell es detalla tot seguit:

<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 1998</b>									
<b>(Milers de pessetes)</b>									
<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>									
	Ppt. inicial (1)	Modifi. (2)	Ppt. def. (3)=(1)+2	Drets liquid. (4)	Recapt. líquida (5)	Pendent cobram. (4)-(5)	Estat exec. (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	%Grau compli. (5)/(4)
Total ingressos	262.321	22.918	285.239	286.756	262.321	0	1.517	101%	91%
<b>ESTAT DE DESPESES</b>									
Capítols	Ppt. inicial (1)	Modifi. (2)	Ppt. Def. (3)=(1)+2	Obligacions reconegudes (4)	Pagams. líquids (5)	Pendent pagam. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	% Grau complim. (5)/(4)
I Despeses de personal	186.021	0	186.021	161.602	161.602	0	(24.419)	87%	100%
II Despeses de funcionament	75.300	1.276	76.576	69.217	69.217	0	(7.359)	90%	100%
VI Inversions reals	1.000	21.642	22.642	6.501	6.501	0	(16.141)	29%	100%
Total despeses	262.321	22.918	285.239	237.320	237.320	0	(47.919)	83%	100%
<b>SITUACIÓ ECONÒMICA</b>									
Totals	Inicial	Modif.	Def.	Resultat pressup.	Caixa pressup.	Deut./ credi.	Estat execució	% Grau execució	% Grau complim.
Total ingressos	262.321	22.918	285.239	286.756	262.321	0	1517	101%	91%
Total despeses	262.321	22.918	285.239	237.320	237.320	0	(47.919)	83%	100%
Resultat pressupostari	0	0	0	49.436	25.001	0	49.436		

Quadre 1

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

Com a resultat de l'anàlisi anterior s'han posat de manifest una sèrie d'ajusts i reclasseficacions en la liquidació aprovada del pressupost, per la qual cosa en l'apartat 14 d'aquest informe es recull la liquidació del pressupost ajustada, elaborada per

aquesta Sindicatura de Comptes. Així mateix, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat els estats comptables següents: exercicis tancats, operacions extrapressupostàries i tresoreria, que es recullen en els apartats 11, 12 i 13 respectivament.

## 8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

El 29 de juliol de 1997 el president del Consell, previ informe favorable del ple, va aprovar l'avantprojecte del pressupost de l'Entitat per a l'exercici de 1998 per un import global de 290.235 milers de pessetes amb la distribució següent: capítol I, 198.335 milers de pessetes; capítol II, 87.900 milers de pessetes i capítol VI, 4.000 milers de pessetes. Posteriorment, el 22 de desembre de 1997, el Consell va aprovar adaptar el pressupost anterior a la dotació pressupostària prevista en el projecte de Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1998 per un import de 262.321 milers de pessetes:

No obstant això, l'assignació pressupostària per capítols de despesa aprovada pel Consell no s'até al desglossament pressupostari aprovat per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, tal i com es recull en el quadre següent:

Capítols	Pressupost 98	Pressupost 98	Diferències
	Consell	LPGGV	
I Despeses de personal	186.021	120.911	65.110
II Despeses de funcionament	75.300	131.310	(56.010)
VI Inversions reals	1.000	10.100	(9.100)
<b>Total</b>	<b>262.321</b>	<b>262.321</b>	<b>0</b>

Quadre 2

El pressupost anterior ha sigut incrementat mitjançant la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici de 1997 per 22.918 milers de pessetes, amb el detall següent:

Capítols	Previsions		Previsions
	inicials	Modificacions	definitives
I Despeses de personal	186.021	0	186.021
II Despeses de funcionament	75.300	1.276	76.576
VI Inversions reals	1.000	21.642	22.642
<b>Total</b>	<b>262.321</b>	<b>22.918</b>	<b>285.239</b>

Quadre 3

Aquesta modificació pressupostària s'ha efectuat com a conseqüència de l'acord del ple del Consell de 29 de gener de 1998 en el qual es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici de 1997 i la incorporació al pressupost de 1998 del romanent de tresoreria resultant per un import de 22.918 milers de pessetes. No obstant això,

aquestes modificacions no s'han documentat en els preceptius expedients, indicant els conceptes pressupostaris modificats i el seu finançament.

D'altra banda, cal destacar que per a una adequada execució pressupostària, s'hauria d'aprovar el pressupost desagregat per conceptes, determinant el nivell de vinculació jurídica dels crèdits.

## 9. ESTAT DE DESPESES

### 9.1 Consideracions generals

L'execució de l'estat de despeses de l'exercici de 1998, es mostra en el quadre següent en milers de pessetes:

Capítols	Ppt. definitiu (1)	Obliga. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pendent pagam. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau compli. (3)/(2)
I Despeses de personal	186.021	161.602	161.602	0	(24.419)	87%	100%
II Despeses de funcionam.	76.576	69.217	69.217	0	(7.359)	90%	100%
VI Inversions reals	22.642	6.501	6.501	0	(16.141)	29%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>285.239</b>	<b>237.320</b>	<b>237.320</b>	<b>0</b>	<b>(47.919)</b>	<b>83%</b>	<b>100%</b>

Quadre 4

Com pot observar-se en el quadre anterior, el total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 ha pujat a 237.320 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau d'execució del 83%. El romanent de crèdit resultant ha sigut de 47.919 milers de pessetes.

Els pagaments líquids al tancament de l'exercici de 1998 han pujat a 237.320 milers de pessetes, cosa que comporta un grau de compliment del 100%. A 31 de desembre de 1998 no existeixen obligacions reconegudes pendents de pagament procedents de l'exercici corrent.

### 9.2 Despeses de personal

L'estat d'execució del capítol I del pressupost, a 31 de desembre de 1998, desglossat per conceptes, es detalla tot seguit, en milers de pessetes:

Cód.	Concepte	Ppt. defin. (1)	Obliga. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pendent pagam. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau compli. (3)/(2)
111	Retribucions alts càrrecs	63.925	57.083	57.083	0	(6.842)	89%	100%
112	Retribucions personal eventual	3.840	1.834	1.834	0	(2.006)	48%	100%
113	Retribucions funcionaris	83.996	73.845	73.845	0	(10.151)	88%	100%
115	Retribucions personal laboral	4.230	4.775	4.775	0	545	113%	100%
11	Sous i salaris	155.991	137.537	137.537	0	(18.454)	88%	100%
121	Seguretat Social personal	29.264	23.336	23.336	0	(5.928)	80%	100%
123	Muface i drets passius	766	679	679	0	(87)	89%	100%
12	Seguretat Social	30.030	24.015	24.015	0	(6.015)	80%	100%
131	Cursos	0	50	50	0	50	0	100%
13	Seguretat Social	0	50	50	0	50	0	100%
	<b>Total</b>	<b>186.021</b>	<b>161.602</b>	<b>161.602</b>	<b>0</b>	<b>(24.419)</b>	<b>87%</b>	<b>100%</b>

Quadre 5

Les obligacions reconegudes a càrrec d'aquest capítol han pujat a 161.602 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 87%.

Les despeses de personal de l'exercici de 1998 s'han vist incrementades globalment respecte de l'exercici anterior en un 3%, si bé en termes homogenis aquest increment ha sigut del 2,1%, d'acord amb el que estableix la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1998.

La relació de llocs de treball vigent en l'exercici de 1998, va ser aprovada pel ple del Consell el 22 de desembre de 1997 i modificada posteriorment el 10 de setembre de 1998. En aquesta relació es classifiquen 29 llocs de treball que inclouen 6 alts càrrecs, 19 funcionaris, 3 laborals i 1 eventual. La classificació i provisió dels llocs de treball administratius s'ha efectuat d'acord amb la Llei de Funció Pública Valenciana, atenent el que indica l'article 3 de la Llei 10/1994, de creació del Consell, modificat per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat. Per mitjà d'aquesta llei es crea el Cos de Lletrats del Consell Jurídic Consultiu, i per a accedir-hi, caldrà superar les proves selectives i específiques que tal efecte s'hi estableixen. A 31 de desembre de 1998 es trobaven coberts 28 llocs de treball.

De les proves d'auditoria realitzades, es desprén que les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost de 1998, en concepte de despeses de personal són raonables i representen la despesa incorreguda en el dit exercici.

### 9.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol es recullen les despeses per compra de béns i prestació de serveis per al funcionament del Consell. L'estat d'execució a 31 de desembre de 1998, desglossat per conceptes, es detalla en el següent quadre elaborat en milers de pessetes:

#### Capítol II. Despeses de funcionament

Cód.	Concepte	Ppt. definitiu (1)	Obligac. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pend. paga. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau compli. (3)/(2)
211	Tributs	500	734	734	0	234	147%	100%
21	Tributs	500	734	734	0	234	147%	100%
221	Lloguers	39.000	37.136	37.136	0	(1.864)	95%	100%
222	Reparació i conserva. de béns	1.900	1.928	1.928	0	28	101%	100%
223	Subministraments	3.200	2.288	2.288	0	(912)	72%	96%
224	Comunicacions	2.850	1.730	1.730	0	(1.120)	61%	100%
225	Treballs realit. per altres empre.	9.500	7.190	7.190	0	(2.310)	76%	100%
226	Assegurances	300	494	494	0	194	165%	100%
227	Material d'oficina	6.150	4.123	4.123	0	(2.027)	67%	100%
228	Despeses diverses	5.200	11.911	11.911	0	6.711	229%	100%
22	Treballs i subministraments	68.100	66.800	66.800	0	(1.300)	98%	107%
231	Dietes i locomoció	4.400	627	627	0	(3.773)	14%	100%
232	D'altres indemnitzacions	2.300	1.056	1.056	0	(1.244)	46%	100%
23	Indemnitzacions	6.700	1.683	1.683	0	(5.017)	25%	100%
	Modificacions pressupostàries	1.276	0	0	0	(1.276)	0	0
	<b>TOTAL</b>	<b>76.576</b>	<b>69.217</b>	<b>69.217</b>	<b>0</b>	<b>(7.359)</b>	<b>90%</b>	<b>100%</b>

Quadre 6



En "Modificacions pressupostàries" es recull un increment en l'assignació prevista per al capítol II per 1.276 milers de pessetes (apartat 8), el desglossament del qual per conceptes de despesa no ha sigut determinat.

Sobre unes previsions definitives de 76.576 milers de pessetes, s'han reconegut obligacions per un import de 69.217 milers de pessetes, cosa que ha generat un romanent de crèdit de 7.359 milers de pessetes. Els graus d'execució i de compliment s'han situat en un 90% i 100%, respectivament.

Les despeses de funcionament meritades en l'exercici es troben adequadament registrats com a obligacions reconegudes, tret de diverses despeses per un import immaterial que han sigut reconegudes en l'exercici de 1999.

A càrrec del concepte 221, "Loguers", s'han registrat despeses per 14.160 milers de pessetes corresponents a l'annualitat de 1998 del contracte d'arrendament de béns i serveis informàtics, i obligacions per un import de 22.976 milers de pessetes pel lloguer de la seu de l'Entitat, el contracte del qual en l'exercici de 1998 s'ha estés a la tercera planta de l'edifici. Quant açò, es recomana l'elaboració de la proposta de despesa on s'expose la seua necessitat, així com la cobertura pressupostària.

Les obligacions reconegudes a càrrec del concepte anterior es troben sobrevalorades en 143 milers de pessetes que corresponen a la despesa meritada en l'exercici de 1997 i, per tant, haurien de figurar com a obligacions reconegudes pendents de pagament de presuposts tancats a l'inici de l'exercici de 1998.

En el concepte 225, "Treballs realitzats per altres empreses", s'han registrat, entre altres despeses, 2.453 milers de pessetes per despeses de neteja i 3.974 milers de pessetes per despeses de vigilància. Els dos contractes van ser subscrits en 1997 i han sigut prorrogats en l'exercici de 1998.

En 1998, el Consell ha adjudicat per concurs públic la contractació del subministrament de 2.400 exemplars del llibre "Doctrina legal del Consell Jurídic Consultiu" per un import de 6.760 milers de pessetes, que ha sigut comptabilitzat a càrrec del concepte 228, "Despeses diverses".

#### **9.4 Inversions reals**

Les despeses incloses en aquest capítol recullen, bàsicament, els relatius a adquisicions, construccions, instal·lacions i equipament del Consell. El pressupost definitiu assignat a aquest capítol ha sigut de 22.642 milers de pessetes, que representa el 8% del total. El detall de l'execució es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Capítol VI. Inversions reals								
Codi	Concepte	Ppt. definit. (1)	Obliga. recone. (2)	Paga. líquids (3)	Pendent pagam. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% Grau execuc. (2)/(1)	% Grau compli. (3)/(2)
641	Inversions en mobiliari i estris	800	2.014	2.014	0	1.214	252%	100%
64	Inversions en mobiliari	800	2.014	2.014	0	1.214	252%	100%
651	Inver. equips procés informació	200	487	487	0	287	244%	100%
65	Inver. equips procés informació	200	487	487	0	287	244%	100%
661	Inver. transports	0	4.000	4.000	0	4.000	0%	100%
66	Inver. transports	0	4.000	4.000	0	4.000	0%	100%
	Modificacions pressupostàries	21.642	0	0	0	(21.642)	0%	0%
	<b>Total</b>	<b>22.642</b>	<b>6.501</b>	<b>6.501</b>	<b>0</b>	<b>(16.141)</b>	<b>29%</b>	<b>100%</b>

Quadre 7

En "modificacions pressupostàries" es recull un increment en l'assignació prevista per al capítol VI per 21.642 milers de pessetes (apartat 8), el desglossament per conceptes de despesa no ha sigut determinat.

Sobre unes previsions definitives de 22.642 milers de pessetes, s'han reconegut i pagat obligacions per un import de 6.501 milers de pessetes, per la qual cosa els graus d'execució i de compliment arriben al 29% i 100%, respectivament i generen un romanent de crèdit de 16.141 milers de pessetes.

A càrrec del concepte 661, "Inversions en elements de transport", s'han registrat 4.000 milers de pessetes per l'adquisició d'un vehicle de representació, tramitada mitjançant la Subdirecció General de Compres del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Com a resultat del treball realitzat s'ha posat de manifest que les despeses es troben adequadament autoritzades, comptabilitzades i justificades.

L'inventari de béns elaborat pel Consell presenta, a 31 de desembre de 1998, el detall següent en milers de pessetes:

Epígrafs	1-01-98	Altes	Baixes	31-12-98
Mobiliari i estris	21.879	1.965	3	23.841
Equips procés. informació	4.188	591	0	4.779
Instal·lacions	636	0	0	636
Elements de transport	2.334	4.000	0	6.334
<b>Total inventari de béns</b>	<b>29.037</b>	<b>6.556</b>	<b>3</b>	<b>35.590</b>

Quadre 8

S'hauria de continuar amb les millores introduïdes en l'inventari durant 1998 i incloure-hi els fons bibliogràfics, valorats per aquesta Sindicatura en 10.147 milers de pessetes. També caldria inventariar els drets adquirits sobre els elements informàtics en el cas d'exercir-hi l'opció de compra.

Per a l'adequat control del patrimoni del Consell, els elements inventariats haurien d'estar adequadament etiquetats, i la seua localització també hauria d'estar inclosa en l'inventari. Quant això, el Consell assenyala, en fase d'al·legacions, que en l'exercici de 1999 ha iniciat les actuacions necessàries per atendre la recomanació anterior.

## 10. ESTAT D'INGRESSOS

L'estat d'execució dels ingressos de l'exercici de 1998, elaborat pel Consell es mostra tot seguit en milers de pessetes:

	Ppt.		Pressup.	Drets	Recapt.	Pend.	Estat	%	%
	inicial (1)	Modifi. (2)	Definitiu (3)=(1)+(2)	liquid. (4)	líquida (5)	cobra. (4)-(5)	execuc. (4)-(3)	execuc. (4)/(3)	Grau compli. (5)/(4)
<b>Total ingre.</b>	<b>262.321</b>	<b>22.918</b>	<b>285.239</b>	<b>286.756</b>	<b>262.321</b>	<b>0</b>	<b>1.517</b>	<b>101%</b>	<b>91%</b>

### Quadre 9

En la columna "Pressupost inicial", es recullen les transferències rebudes de la Generalitat Valenciana que engloben les consignacions de naturalesa corrent per 252.221 milers de pessetes i les transferències de capital per 10.100 milers de pessetes.

En "Modificacions" s'ha registrat el romanent de tresoreria obtingut pel Consell a 31 de desembre de 1997 per al finançament de les modificacions de crèdit registrades en el pressupost de despeses, per 22.918 milers de pessetes.

"Drets liquidats" inclou el pressupost definitiu per 285.239 milers de pessetes i els interessos bancaris de l'exercici de 1998 comptabilitzats pel Consell, per un import de 1.517 milers de pessetes.

En "Recaptació líquida", únicament s'inclouen les transferències rebudes de la Generalitat Valenciana.

La columna "Pendent de cobrament" hauria de reflectir un saldo de 24.435 milers de pessetes, per la diferència entre els drets liquidats i la recaptació líquida, si bé en el document elaborat pel Consell, s'indica que a 31 de desembre no existeix cap import pendent de cobrament.

La liquidació del pressupost d'ingressos hauria d'haver sigut elaborada detallant les fases d'execució per capítols pressupostaris i tenint en compte el següent:

- Els capítols IV, "Transferències corrents" i VI, "Transferències de capital" han de reflectir les dotacions pressupostàries consignades per a l'adquisició de béns i serveis corrents i béns de capital, respectivament.
- En el capítol III, "D'altres ingressos", es reflecteixen els ingressos financers registrats en l'exercici de 1998, per 1.517 milers de pessetes, com a "Drets liquidats" i com a "Recaptació líquida".
- El romanent de tresoreria utilitzat pel Consell per al finançament de les modificacions de crèdits han de comptabilitzar-se en el capítol VIII, "Actius

financers". Aquest import es registrarà únicament com a modificacions a les previsions inicials i, per tant, com a major pressupost definitiu; en cap cas es registrarà com a drets liquidats, ja que no constitueix un recurs generat en l'exercici, sinó en exercicis anteriors.

Quant això, aquesta Sindicatura ha considerat que les necessitats addicionals de finançament respecte els crèdits inicials, únicament s'han posat de manifest en el capítol VI de despeses, per un import de 5.501 milers de pessetes, per la qual cosa, el romanent de tresoreria per comptabilitzar pujaria en aquest import.

Atenent el que hem indicat en els paràgrafs anteriors, tot seguit es presenta l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos elaborat per aquesta Sindicatura:

Capítols	Ppt. Inicial (1)	Modif. (2)	Pressupost definitiu (3)=(1)+(2)	Drets liquidats (4)	Recap. líquida (5)	Pendent Cobram. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	% Grau complim. (5)/(4)
IV Transferències corrents	252.221	0	252.221	252.221	252.221	0	0	100%	100%
V Ingressos patrimonials	0	0	0	1.517	1.517	0	1.517	0%	100%
VII Transferències capital	10.100	0	10.100	10.100	10.100	0	0	100%	100%
VIII Actius financers	0	5.501	5.501	0	0	0	(5.501)	0%	0%
<b>Total ingressos</b>	<b>262.321</b>	<b>5.501</b>	<b>267.882</b>	<b>263.838</b>	<b>263.838</b>	<b>0</b>	<b>(3.984)</b>	<b>99%</b>	<b>100%</b>

Quadre 10

Les dades anteriors han sigut obtingudes dels registres comptables de tresoreria, ja que no es du una comptabilitat dels ingressos que reflectesca per capítols o conceptes pressupostaris, atenent la seua classificació econòmica, cadascuna de les fases d'execució del pressupost.

## 11. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS

S'hauria d'elaborar l'estat de exercicis tancats, que no ha sigut confeccionat en l'exercici de 1998, considerant els drets i les obligacions pendents de cobrament i de pagament a l'inici de l'exercici, la seua evolució durant l'exercici i el saldo final a 31 de desembre de 1998.

Tot seguit es recull l'estat de despeses d'exercicis tancats elaborat per aquesta Sindicatura basant-se en la informació presentada pel Consell, en milers de pessetes:

Capítols	Oblig. pendents pagament 01-01-98	Total oblig. pendents pagament	Pagaments líquids	Oblig. pendents pagament 31-12-98
Despeses de funcionament 1997	1.934	1.934	1.934	0
Inversions reals 1997	28	28	28	0
<b>Total despeses</b>	<b>1.962</b>	<b>1.962</b>	<b>1.962</b>	<b>0</b>

Quadre 11

Durant 1998 s'han satisfet les obligacions pendents de pagament procedents de l'exercici anterior per 1.962 milers de pessetes, per la qual cosa les obligacions de pressuposts tancats figuren saldades a 31 de desembre de 1998.

L'estat d'ingressos no ha sigut elaborat, ja que a l'inici de l'exercici no existien drets reconeguts procedents d'exercicis tancats.

## 12. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

L'estat d'operacions extrapressupostàries de l'exercici de 1998, hauria d'haver sigut elaborat considerant el moviment de les rúbriques que tot seguit es detallen en el quadre elaborat per aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

Rúbriques	Saldo 01-01-98	Entrades	Eixides	Saldo 31-12-98
Muface	0	361	361	0
Drets passius	0	824	824	0
Seguretat Social	0	26.467	26.467	0
Sindicats	0	14	14	0
I.R.P.F.	0	43.569	34.177	9.392
Retenció judicial	0	1.034	1.034	0
<b>Total metàl·lic</b>	<b>0</b>	<b>72.269</b>	<b>62.877</b>	<b>9.392</b>
Fiances establertes	2.273	1.554	1.044	2.783
<b>Total valors</b>	<b>2.273</b>	<b>1.554</b>	<b>1.044</b>	<b>2.783</b>
<b>Total extrapressupostari</b>	<b>2.273</b>	<b>73.823</b>	<b>63.921</b>	<b>12.175</b>

Quadre 12

El saldo en metàl·lic a 31 de desembre de 1998, per 9.392 milers de pessetes, correspon a les retencions practicades per IRPF en l'últim trimestre de l'exercici, el pagament del qual ha estat efectuat en gener de 1999. Les rúbriques extrapressupostàries corresponents a Muface, drets passius i Seguretat Social recullen conjuntament la quota patronal i la del treballador.

La rúbrica "IRPF" recull com a entrada la liquidació corresponent al quart trimestre de l'exercici de 1997 per un import de 9.268 milers de pessetes, que va ser ingressat a l'Administració Tributària en gener de 1998. El dit import, hauria de figurar com a saldo inicial a l'1 de gener de 1998.

La rúbrica "Fiances establertes" recull els avals dipositats pels adjudicatariis per les fiances definitives i les seues actualitzacions corresponents a les licitacions efectuades en els exercicis 1996, 1997 i 1998, el detall de les quals, en milers de pessetes, és el següent:

Fiances establertes	Saldo 1/1/98	Entrades	Eixides	Saldo 31/12/98
Contracte informàtica	1.853	82	0	1.935
Contracte neteja	150	5	0	155
Contracte vigilància	270	5	0	275
Contracte edició "Doctrina"	0	1.462	1.044	418
<b>Total fiances</b>	<b>2.273</b>	<b>1.554</b>	<b>1.044</b>	<b>2.783</b>

Quadre 13

### 13. TRESORERIA

S'hauria d'elaborar un estat de tresoreria que reculla els fons líquids inicials i finals, així com el moviment experimentat durant l'exercici classificat per la naturalesa de les operacions i la distribució dels fons.

D'acord amb la informació subministrada, aquesta Sindicatura ha elaborat un resum dels saldos i moviment de tresoreria corresponents a l'exercici de 1998, el detall dels quals és el següent, en milers de pessetes:

Situació dels fons de la tresoreria	Saldo inicial		Saldo final	
	01-01-98	Cobraments	Pagaments	31-12-98
Pressupost corrent	0	263.838	237.177	26.661
Pressuposts tancats	24.737	0	1.962	22.775
Extrapressupostari	0	72.269	62.877	9.392
<b>Total metàl·lic</b>	<b>24.737</b>	<b>336.107</b>	<b>302.016</b>	<b>58.828</b>
Extrapressupostari	2.273	1.554	1.044	2.783
<b>Total valors</b>	<b>2.273</b>	<b>1.554</b>	<b>1.044</b>	<b>2.783</b>
<b>TOTAL TRESORERIA</b>	<b>27.010</b>	<b>337.661</b>	<b>303.060</b>	<b>61.611</b>

Quadre 14

Els cobraments i els pagaments del pressupost corrent han pujat a 263.838 milers de pessetes i 237.177 milers de pessetes, respectivament (apartat 14, quadre 15), mentre que els pagaments de pressuposts tancats han sigut de 1.962 milers de pessetes (apartat 11, quadre 11). De la seua part, els cobraments i pagaments de caràcter extrapressupostari, tant en metàl·lic com en valors, queden recollits en el quadre 12 de l'apartat 12 d'aquest informe.

El saldo final de tresoreria en metàl·lic (fons líquids) ha pujat a 58.828 milers de pessetes, dels quals 26.661 milers de pessetes s'han generat per operacions de l'exercici corrent, 22.775 milers de pessetes per operacions d'exercicis tancats, i els 9.392 milers de pessetes restants, per operacions de caràcter extrapressupostari.

A 31 de desembre de 1998, els fons líquids es troben dipositats en el compte bancari del qual es titular el Consell, i han sigut verificats i trobats conformes.

El saldo mitjà mantingut durant l'exercici de 1998 en el citat compte, ha pujat a 47.378 milers de pessetes i ha sigut retribuït a un tipus d'interés del 3,7%, cosa que ha generat uns interessos bruts de 1.775 milers de pessetes. Els pagaments i cobraments solen realitzar-se per mitjà d'aquest compte, i el president i el secretari general estan autoritzats en règim mancomunat.



#### 14. LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost de l'exercici de 1998 i la situació econòmica resultant, una vegada considerats els ajusts i reclassificacions indicats en els apartats anteriors, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 1998 AJUSTADA</b>										
<b>(Milers de pessetes)</b>										
<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>										
Capítols	Ppt. inicial (1)	Modif. (2)	Pressupost definitiu (3)=(1)+(2)	Drets liquidats (4)	Recapta. líquida (5)	Pendent cobram. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	% Grau complim. (5)/(4)	
IV Transferències corrents	252.221	0	252.221	252.221	252.221	0	0	100%	100%	
V Ingressos patrimonials	0	0	0	1.517	1.517	0	1.517	0%	100%	
VII Transferències capital	10.100	0	10.100	10.100	10.100	0	0	100%	100%	
VIII Actius financers	0	5.501	5.501	0	0	0	(5.501)	0%	0%	
<b>Total ingressos</b>	<b>262.321</b>	<b>5.501</b>	<b>267.822</b>	<b>263.838</b>	<b>263.838</b>	<b>0</b>	<b>(3.984)</b>	<b>99%</b>	<b>100%</b>	
<b>ESTAT DE DESPESES</b>										
Capítols	Ppt. inicial (1)	Modif. (2)	Ppt. definitiu (3)=(1)+(2)	Obligac. reconeg. (4)	Pagams. líquids (5)	Pendent pagam. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	% Grau complim. (5)/(4)	
I Despeses de personal	186.021	0	186.021	161.602	161.602	0	(24.419)	87%	100%	
II Desp. de funcionament	75.300	0	75.300	69.074	69.074	0	(6.226)	92%	100%	
VI Inversions reals	1.000	5.501	6.501	6.501	6.501	0	0	100%	100%	
<b>Total despeses</b>	<b>262.321</b>	<b>5.501</b>	<b>267.822</b>	<b>237.177</b>	<b>237.177</b>	<b>0</b>	<b>(30.645)</b>	<b>89%</b>	<b>100%</b>	
<b>SITUACIÓ ECONÒMICA</b>										
Totals	Inicial	Modif.	Defin.	Resultat pressup.	Caixa pressup.	Deutor creditor	Estat execució	% Grau execució	% Grau complim.	
Total ingressos	262.321	5.501	267.822	263.838	263.838	0	(3.984)	99%	100%	
Total despeses	262.321	5.501	267.822	237.177	237.177	0	(30.645)	89%	100%	
<b>Resultat exercici corrent</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.661</b>	<b>26.661</b>	<b>0</b>	<b>26.661</b>			
Romanent tresoreria utilitzat				5.501						
<b>Resultat pressupost. ajustat</b>				<b>32.162</b>						

Quadre 15

Els ajusts més significatius a la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici de 1998 presentada pel Consell i reflectida en el quadre 1 de l'apartat 7, es resum tot seguit:

- L'ajust en els drets liquidats és de 22.918 milers de pessetes, import al qual puja el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 (vegeu l'apartat 10).
- L'estat del pressupost de despeses presentat pel Consell recull modificacions pressupostàries per import de 22.918 milers de pessetes, si bé aquesta Sindicatura considera que únicament haurien d'haver-se incorporat crèdits per import de 5.501 milers de pessetes, atenent les seues necessitats de finançament (apartat 10).

- El capítol "Despeses de funcionament", recull obligacions reconegudes i pagaments líquids per import de 143 milers de pessetes corresponents a despeses meritades en 1997, per la qual cosa han sigut ajustats i recollits en l'estat d'exercicis tancats.
- El resultat pressupostari obtingut pel Consell, per 49.436 milers de pessetes (apartat 7), incorpora inadequadament el resultat acumulat dels exercicis anteriors per 22.918 milers de pessetes, per la qual cosa, en principi, el resultat de l'exercici pujaria a 26.518 milers de pessetes. No obstant això, tenint en compte l'ajust indicat abans per 143 milers de pessetes, el resultat de l'exercici puja a 26.661 milers de pessetes, igual que el saldo de tresoreria.
- El resultat pressupostari ajustat o superàvit de finançament de l'exercici es calcula sumant al resultat de l'exercici les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria, que han pujat a 5.501 milers de pessetes, per la qual cosa puja a 32.162 milers de pessetes.

## 15. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és una magnitud financera que representa l'excedent de liquidesa o de finançament del Consell en aquesta data, per la qual cosa constitueix un recurs per al finançament de despeses pressupostàries.

Aquesta magnitud hauria d'haver-se obtingut mitjançant la suma algebraica dels components següents, referits al tancament de l'exercici: fons líquids, drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament.

<b>31 de desembre de 1998</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Fons líquids	58.828
Drets pendents de cobrament	0
Obligacions pendents de pagament	(9.392)
<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>49.436</b>

Quadre 16

## 16. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 3 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit i destacar prèviament les actuacions dutes a terme pel Consell durant l'exercici, atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1997:

Durant 1998 el Consell ha solucionat els aspectes següents:

- a.1) El Consell ha millorat els procediments de contractació i els documents comptables suport de les operacions del pressupost de despeses de l'exercici, mitjançant l'elaboració d'unes instruccions sobre la contractació administrativa, gestió econòmica i d'altres aspectes de funcionament. No obstant això, aquest procés de millora hauria de continuar de manera que proporcione una regulació integral del règim econòmic, pressupostari i comptable, adaptat a la normativa pressupostària i comptable d'aplicació.
- a.2) L'inventari de béns ha sigut actualitzat durant l'exercici i recull tots els béns de caràcter inventariable, excepte els dels fons bibliogràfics.
- a.3) El saldo inicial de la tresoreria s'ha pres dels registres comptables i s'ha establert el règim mancomanat de signatures autoritzades en els bancs.

Es considera oportú mantenir les recomanacions següents efectuades en 1996 i 1997:

- b.1) Els llibres, registres i estats comptables haurien d'atenir-se a allò que hem indicat en l'apartat 6 d'aquest informe, per a la qual cosa resultaria convenient la utilització d'un paquet informàtic adequat a les necessitats del Consell.
- b.2) Les modificacions pressupostàries han d'estar documentades en un expedient en el qual es detallen les partides pressupostàries afectades.
- b.3) L'assignació pressupostària per capítols de despesa aprovada pel Consell, ha de coincidir amb l'establerta en la secció IV dels pressuposts de la Generalitat Valenciana. Així mateix, seria convenient l'aprovació del pressupost amb un major grau de desagregació i la fixació del nivell de vinculació jurídica dels crèdits per a despeses.

**AUDITORIA OPERATIVA**  
**PROGRAMA 452.10**  
**"BIBLIOTEQUES, ARXIVS I PROMOCIÓ EDITORIAL"**

## **1. OBJECTIUS I ABAST DE L'AUDITORIA**

L'objecte del present treball de fiscalització, el constitueix la revisió -d'acord amb principis i normes d'auditoria i des del punt de vista de l'economia, l'eficiència i l'eficàcia en la gestió dels recursos- de les activitats desenvolupades en l'exercici de 1998 a càrrec del programa de despesa 452.10 del pressupost de la Generalitat Valenciana, "Biblioteques, arxius i promoció editorial". Aquest programa està assignat a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

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

D'acord amb l'organització de la Conselleria, els aspectes tècnics de planificació, execució i control corresponen al Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, pertanyent a la Direcció General de Promoció Cultural, Museus i Belles Arts; els aspectes relacionats amb la contractació d'inversions, els porta a efecte el Servei de Contractació, dependent de la Direcció General de Règim Econòmic; mentre que uns altres aspectes economicofinancers, de personal, de tresoreria i comptables són competència de diversos serveis d'aqueixa i d'unes altres conselleries. D'altra banda, el control intern, l'exerceix la Intervenció Delegada en la citada Conselleria. Per tant, les conclusions i recomanacions d'aquest informe s'han d'entendre referides als gestors competents en cada cas.

Pel decret 62/1999, de 4 de maig, del Govern Valencià, es crea la Direcció General del Llibre i Coordinació Bibliotecària, com a centre directiu al qual correspon la proposta i execució de la política en matèria de llibres, biblioteques i arxius. Pel decret 63/1999, de 4 de maig, del Govern Valencià, es va nomenar el titular de la dita Direcció General.

Les obligacions reconegudes en l'exercici de 1998 destinades al projecte de restauració i rehabilitació de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis per a seu de la Biblioteca Valenciana, constitueixen el 85% del total del capítol VI, "Inversions reals", i el 40% del total d'obligacions reconegudes en el programa a 31 de desembre de 1998. En funció d'aquesta importància quantitativa, s'ha posat un èmfasi especial en l'auditoria d'aquest projecte (vegeu l'apartat 5 d'aquest informe).

Malgrat que l'auditoria es refereix bàsicament a la gestió realitzada durant l'exercici de 1998, la mateixa dinàmica de planificació, execució i control de les inversions implica la necessitat d'efectuar una anàlisi que pot tenir incidència en l'any immediatament anterior i posterior a l'exercici base de 1998.

## **2. CARACTERÍSTIQUES GENERALS DEL PROGRAMA**

### **2.1 Àmbit d'actuació del programa**

El patrimoni bibliogràfic i documental valencià constitueix l'objecte central de l'àmbit d'actuació del programa. Al voltant d'aquest concepte, molt important en l'àmbit cultural valencià, i d'acord amb els objectius i les línies d'actuació definits en la Llei de Pressuposts per a aquest programa, es desenvolupen en la seua execució diferents activitats. A continuació en descrivim les més significatives.

#### **Gestió del Sistema Bibliotecari Valencià**

La llei 10/1986, de 30 de desembre, d'Organització Bibliotecària de la Comunitat Valenciana, regula els centres integrats en el Sistema Bibliotecari Valencià, sobre els quals atorga a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència la superior direcció, coordinació i inspecció.

Aquesta direcció i coordinació del Sistema Bibliotecari, l'exerceix la Conselleria des del Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, mitjançant una sèrie de línies d'actuació, el detall, evolució i resultats de les quals comentem en l'apartat 4 d'aquest informe.

#### **Actuacions en matèria d'arxius**

Durant l'exercici de 1998, a més de la gestió habitual realitzada per l'Arxiu Central de la Generalitat Valenciana i l'Arxiu del Regne, les actuacions en matèria d'arxius han comprés les següents activitats principals:

- Tramitació de la línia de subvenció 701, "Ajudes per a instal·lacions d'arxius municipals", a través de la qual es van concedir un total de 76 subvencions, per un import total de 19.827 milers de pessetes.
- Organització dels arxius municipals de Torrebaja, Aras de Alpuente, Chulilla i Olocau del Rey.
- Publicació de dos CD sobre l'Arxiu del Regne de València.
- Firma de dos convenis per a la consecució d'un servei mancomanat d'arxiu amb les mancomunitats de la Vall d'Albaida i la Safor.

#### **Restauració i rehabilitació de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis**

En l'exercici de 1998 ha continuat l'execució de les obres de restauració i rehabilitació de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis, execució que es troba molt avançada a la data d'aquest informe.

En finalitzar les obres i després d'haver contractat el personal i els serveis complementaris necessaris per al seu funcionament, aquest edifici constituirà la nova

seu de la Biblioteca Valenciana; cosa que significarà comptar amb les instal·lacions adequades per a desenvolupar la seua important funció dins del Sistema Bibliotecari Valencià.

### **Catàleg Col·lectiu de la Comunitat Valenciana i departament gràfic de la Biblioteca Valenciana**

És funció de la Biblioteca Valenciana, segons que s'estableix en la llei 10/1996, de 30 de desembre, l'elaboració i el dipòsit del Catàleg Col·lectiu de la Comunitat Valenciana.

Això no obstant, en l'actualitat i mentre no es dispose de les noves instal·lacions, el Catàleg Col·lectiu, l'elaboren en el Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques sota la direcció d'una tècnica d'inventari de patrimoni bibliogràfic. En l'exercici de 1998 s'han dotat sis beques per a formació de professionals que han col·laborat en la realització del citat Catàleg.

L'elaboració del Catàleg començà en l'exercici de 1989, amb l'objectiu de facilitar informació sobre els fons bibliogràfics conservats a les biblioteques de la Comunitat Valenciana, promoure la seua conservació i evitar-ne l'expoliació.

El Catàleg de la Comunitat Valenciana inclou els registres cartogràfics de les obres dels segles XVI, XVII i XVIII conservades a les biblioteques públiques i privades de la Comunitat Valenciana.

A la data d'aquest informe hi havia catalogades 62.626 edicions, que significaven un total de 108.591 volums. Durant els últims tres exercicis s'ha catalogat una mitjana de 9.409 edicions i 17.530 volums anuals.

En l'exercici de 1994 la Generalitat Valenciana realitzà la primera publicació del Catàleg Col·lectiu de la Comunitat Valenciana en CD i en 1995 se'n va presentar la segona edició. Està prevista la publicació en l'exercici de 1999 de la tercera edició actualitzada.

Quant al departament gràfic, la Biblioteca Valenciana compta, a més dels documents gràfics que s'ingressen pel Dipòsit Legal, amb quatre col·leccions importants: Col·lecció Vicente Peydró, Col·lecció Finezas, Col·lecció José Huguet i Col·lecció Mario Guillamón; la més completa és la de José Huguet, que consta de 22.000 targetes postals, 18.000 fotografies i 7.000 negatius.

### **Consolidació del sector del llibre valencià**

Les activitats mampreses per a assolir l'objectiu de consolidació del sector del llibre valencià i afavorir la seua representació en els àmbits professionals de la Comunitat Valenciana, l'Estat i l'estranger, han sigut bàsicament les següents:



- a) Tramitació de les subvencions següents:
- Ajudes a la producció editorial valenciana, amb una dotació de 40.000 milers de pessetes, i a través de les quals es concediren subvencions a 36 editorials.
  - Ajudes a les associacions d'escriptors, arxivers, bibliotecaris i documentalistes de la Comunitat Valenciana, amb un pressupost de 3.000 milers de pessetes; s'hi concediren 5 ajudes.
- b) Tramitació de premis i distincions
- Distinció de la Generalitat Valenciana al mèrit cultural, dotat amb 20.000 milers de pessetes.
  - Premi de les Lletres de la Generalitat Valenciana.
- c) D'altres activitats
- Commemoració de la Generació del 98 i any d'Azorín.
  - Publicació d'obres escollides d'Azorín.
  - Publicació de "València", d'Azorín,
  - Reedició de "La ciutat de València", de Sanchis Guarner.
  - Trobada de poetes de l'Arc Mediterrani.
  - Participació de la Generalitat Valenciana a la fira del llibre de Buenos Aires.

## **2.2 Objectius del programa**

Segons que consta en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, els objectius del programa 452.10 són els següents:

<b>PROBLEMÀTICA I OBJECTIUS PREVISTS EN EL PROGRAMA SEGONS LLEI DE PRESSUPOSTS PER A 1998</b>	
<b>a)</b>	<b>Problemàtica: manca de centres públics de lectura en 120 municipis de la C. V.</b>
<u>Objectius prevists:</u>	
a.1	Incrementar el nombre de biblioteques escolars-públiques (programa Redlib 1) en trenta nous centres.
a.2	Col.laborar en la creació i dotació de deu noves biblioteques i agències de lectura municipals.
a.3	Ajudar a la dotació d'instal.lacions i mobiliari adequats als arxius i biblioteques amb fons integrants del patrimoni bibliogràfic i documental valencià.
<b>b)</b>	<b>Problemàtica: Hàbits de lectura encara escassos en alguns sectors de població i falta de recursos per part dels ciutadans per a obtenir informació.</b>
<u>Objectius prevists:</u>	
b.1	Dotació i actualització bibliogràfica de les biblioteques de la Xarxa de la G.V.
<b>c)</b>	<b>Problemàtica: Un gran volum de béns integrants del patrimoni bibliogràfic i documental valencià no ha sigut encara identificat i descrit.</b>
<u>Objectius prevists:</u>	
c.1	Descriure, identificar i incorporar al Catàleg Col.lectiu del Patrimoni Bibliogràfic Valencià 18.000 edicions d'obres anteriors al segle XIX.
c.2	Inventariar arxius de petits municipis amb un fons documental històric valuós.
c.3	Col.laborar amb les mancomunitats de municipis en l'organització dels arxius municipals que les integren i en la descripció dels seus fons.
c.4	Ajudar a la dotació d'instal.lacions i mobiliari adequats als arxius i biblioteques amb fons integrants del patrimoni bibliogràfic i documental valencià.
c.5	Adquirir per a la Biblioteca Valenciana obres i col.leccions integrants del patrimoni bibliogràfic i documental valencià.
<b>d)</b>	<b>Problemàtica: El sector del llibre valencià està mancat d'infraestructures i recursos suficients.</b>
<u>Objectius prevists:</u>	
d.1	Ajudar a la difusió i ampliació del mercat del sector del llibre valencià.
d.2	Ajudar a la producció del llibre valencià.

Quant a la definició d'aquests objectius, cal assenyalar que la majoria no n'estan quantificats, ni s'hi estableix cap sistema d'indicadors que servisca per a mesurar l'eficàcia, eficiència i economia en la gestió del programa. En aquest sentit, l'ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública per a elaborar els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, estableix que els objectius perseguits es concretaran per mitjà de magnituds quantificables que permeten, al mateix gestor i als òrgans de control intern o extern, avaluar-ne l'eficàcia.

Cal indicar també que els objectius no s'hi vinculen als recursos econòmics disponibles per a aconseguir-los. Pel que fa a l'obra de restauració i rehabilitació de Sant Miquel dels Reis per a seu de la Biblioteca Valenciana, cal assenyalar que no es defineixen objectius quan el pressupost inicial de 1998 per a aquesta obra absorbia el 49% del total del pressupost inicial del programa.

Els responsables de la Conselleria, així com els responsables últims de l'elaboració del pressupost, han de definir uns objectius clars, concisos i quantificats, i dissenyar un sistema d'indicadors vàlids per a mesurar l'eficàcia, eficiència i economia de la seua gestió.

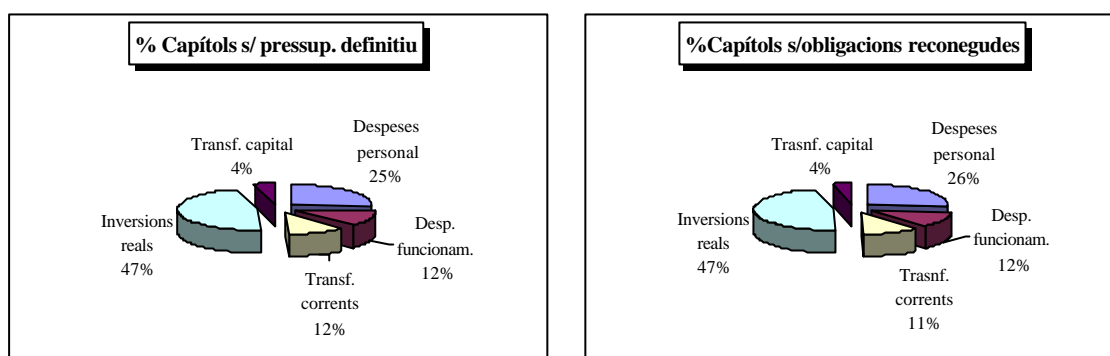
El Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, no ha elaborat cap memòria completa de la gestió de l'exercici de 1998. En aquest sentit, en la memòria de gestió s'ha de fer constar el nivell de realització dels objectius prevists i el seguiment d'aquests indicadors, explicant -si és el cas- les desviacions i les mesures adoptades en relació a tals desviacions.

En els respectius apartats d'aquest informe, s'analitzen els objectius i les actuacions realitzades en la gestió del programa durant 1998.

### 2.3 Execució pressupostària a 31 de desembre de 1998

En el quadre 2.1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada pels gestors, figura l'execució pressupostària per capítols econòmics del programa a 31 de desembre de 1998 i els indicadors més significatius sobre aqueixa execució.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA PER CAPÍTOLS A 31 DE DESEMBRE DE 1998 DEL PROGRAMA 452.10 (EN MILERS PTES.)							Indicadors pressupostaris			
Capítols	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Total disposic.	Total obligs.	Total pags.	%mod./ /inicial	%grau dispos.	%grau exec.	%grau pags.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)	(2)/(1)	(4)/(3)	(5)/(4)	(6)/(5)
I, Desp. personal	513.801	-19.298	494.503	494.499	494.499	494.499	-4	100	100	100
II, Desp. funcion.	326.434	-87.671	238.763	238.226	238.226	181.955	-27	100	100	76
IV, Transfs. corrents	143.200	85.000	228.200	219.385	219.385	66.549	59	96	96	30
VI, Inversions reals	1.268.908	-350.000	918.908	896.221	896.221	699.080	-28	98	98	78
VII, Transfs. capital	80.000	0	80.000	71.461	71.461	3.631	0	89	89	5
<b>Total programa</b>	<b>2.332.343</b>	<b>-371.969</b>	<b>1.960.374</b>	<b>1.919.792</b>	<b>1.919.792</b>	<b>1.445.714</b>	<b>-16</b>	<b>98</b>	<b>98</b>	<b>75</b>



Quadre 2.1

Com podem observar, són importants els percentatges de variació que suposen les modificacions pressupostàries sobre les dotacions inicials en els capítols II, "Despeses de funcionament" (-27%), IV, "Transferències corrents" (59%), i VI, "Inversions reals" (-28%). En els diferents apartats d'aquest informe comentem els motius i la raonabilitat d'aquestes modificacions i el seu efecte sobre els objectius prevists.

També cal assenyalar que es considera baix l'indicador del grau de pagaments de les obligacions reconegudes en els capítols IV, "Transferències corrents" (30%), i VII, "Transferències de capital" (5%); n'expliquem les causes en l'apartat 4 d'aquest informe, relatiu a les gestió de les subvencions.

## 2.4 Evolució pressupostària en els exercicis de 1997 i 1998

EVOLUCIÓ DEL PRESSUPOST DEFINITIU I GRAU D'EXECUCIÓ (*) (EN MILERS PTES.)						
Capítol	31/12/97		31/12/98		Diferències 98-97	
	Pressup. definitiu	% grau execució	Pressup. definitiu	% grau execució	Pressup. definitiu	Variació grau exec.
I Despeses de personal	471.095	100	494.503	100	23.408	0
II Despeses funcionament	306.574	100	238.763	100	-67.811	0
III Despeses financeres	555	100	0	--	-555	--
IV Transferències corrents	101.558	96	228.200	96	126.642	0
VI Inversions reals	860.205	79	918.908	98	58.703	19
VII Transferències capital	76.291	85	80.000	89	3.709	4
VIII Actius financers	2.000	100	0	--	-2.000	--
<b>TOTAL</b>	<b>1.818.278</b>	<b>89</b>	<b>1.960.374</b>	<b>98</b>	<b>142.096</b>	<b>9</b>

(\*) El grau d'execució és el percentatge d'obligacions reconegudes sobre el pressupost definitiu.

Quadre 2.2

En el capítol II, "Despeses de funcionament", és significativa la disminució en 1998 respecte a 1997, la qual obeeix al canvi de gestió en les ajudes per a l'adquisició de fons per a les biblioteques municipals; a causa d'aquest canvi, hi hagué una disminució de 80.000 milers de pessetes en aquest capítol II i s'incrementà el capítol IV, "Transferències corrents", (vegeu l'apartat 4.2.4). La variació en els graus d'execució dels distints capítols pressupostaris mostra resultats positius.

### **3. ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS**

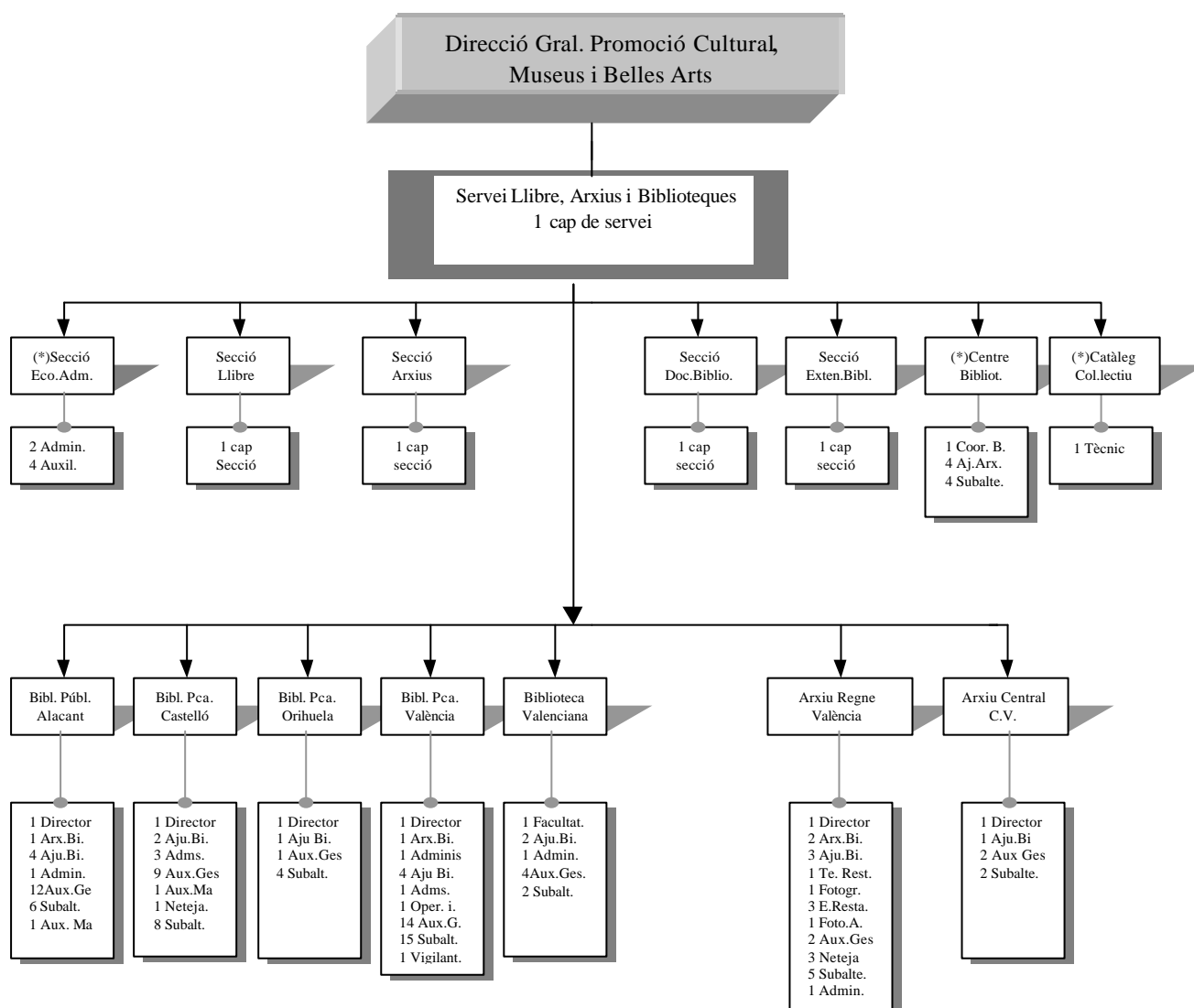
#### **3.1 Organigrama i relació de llocs de treball**

El programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial", el va gestionar la Direcció General de Promoció Cultural, Museus i Belles Arts, a través del Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques.

El dit Servei s'estructura en diverses seccions, i d'ell depenen també les cinc biblioteques gestionades per la Generalitat Valenciana, a més de l'Arxiu de Regne de València i l'Arxiu Central de la Generalitat Valenciana.

La dotació inicial per a despeses de personal assignada en la Llei de Pressuposts per a 1998 ascendia a 513.801 milers de pessetes.

L'organigrama funcional del Servei durant l'exercici de 1998 és el que mostrem en el quadre 3.1.



Quadre 3.1

En total, els recursos humans involucrats en la gestió del programa durant l'exercici de 1998 ha sigut de 157 persones, amb un cost total per a la Generalitat, incloent-hi la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, de 524.073 milers de pessetes. La distribució d'aquest cost per centres de treball és la que detallem en el quadre 3.2.

ANÀLISI DEL COST DELS RECURSOS HUMANS PER CENTRES (EN MILERS PTES.)		
Centre	Nombre treballadors	Cost total
Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques	21	85.956
Arxiu Central de la Generalitat Valenciana	6	21.036
Arxiu del Regne de València	23	78.448
Biblioteca Pública de València	39	121.484
Biblioteca Valenciana	10	35.081
Biblioteca Pública i Arxiu Històric d'Alacant	26	87.031
Biblioteca Pública i Arxiu Històric d'Orihuela	7	23.280
Biblioteca Pública i Arxiu Històric de Castelló	25	71.757
<b>TOTAL</b>	<b>157</b>	<b>524.073</b>

Quadre 3.2

En relació al cost de les despeses de personal que es detallen en el quadre 3.2, cal assenyalar que s'hi han inclòs com a tals els costos relatius a tres persones que durant l'exercici de 1998 han exercit les seues funcions treballant per al Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques; quan els seus llocs de treball -i, per tant, el cost- estaven assignats a uns altres programes de despesa de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

En aquest sentit, cal recomanar que s'incloga, en el cost del programa, el cost del personal que efectivament hi preste o hi haja de prestar els seus serveis, efectuant -si és el cas- les modificacions que en cada moment resulten necessàries. Segons fonts de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, aquesta recomanació ja ha sigut atesa en l'exercici de 1999.

D'altra banda, hem seleccionat una mostra de treballadors del Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, a l'objecte de comparar les retribucions que efectivament han percebut (segons les dades facilitades pel Servei de Gestió Económicoadministrativa de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència), amb les retribucions que es desprenen de la relació de llocs de treball (R.L.T.) d'aqueixa Conselleria, aprovada per resolució del director general de Funció Pública.

Hem pogut observar que en set casos les retribucions percebudes pels treballadors no es corresponien amb les que es desprenen de la R.L.T. citada abans. Segons les explicacions facilitades pel Servei de Gestió Económicoadministrativa, aquesta situació ha estat motivada per l'aplicació a aqueixos llocs de les mesures adoptades en 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.



Quant a això, hem d'assenyalar que cal aprovar i publicar les modificacions de la R.L.T. al més aviat possible, conformement al que s'estableix en l'article 18.1 del Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.

A més a més, hem observat que en la R.L.T. hi ha un lloc de treball de vigilant assignat a la Biblioteca Pública de València. Tanmateix, la persona que ocupa el lloc de treball realitza funcions de subaltern, que són les que s'adeqüen a les necessitats de la institució. En aquest sentit, es recomana als òrgans competents que inicien els tràmits oportuns per a modificar la R.L.T. en aquest punt concret i per a adaptar-la a les necessitats de funcionament.

### **3.2 Indicadors sobre gestió de personal**

Les obligacions reconegudes en el capítol I, "Despeses de personal", han ascendit a 494.499 milers de pessetes. Tal com es mostra en el quadre 2.1, l'execució de les despeses de personal -respecte de la previsió definitiva- i el grau de pagament de les obligacions han sigut del 100%.

D'acord amb les dades del quadre 3.2 anterior, en el quadre següent es detalla el cost mitjà per treballador, la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador inclusivament, dels diferents centres integrats en el Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques.

<b>COST MITJÀ TREBALLADORSERVEI DEL LLIBRE, ARXIUS I BIBLIOTEQUES (EN MILERS PTES.)</b>		
<b>Centre</b>	<b>Nombre treballadors</b>	<b>Cost mitjà</b>
Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques	21	4.093
Arxiu Central de la Generalitat Valenciana	6	3.506
Arxiu del Regne de València	23	3.411
Biblioteca Pública de València	39	3.115
Biblioteca Valenciana	10	3.508
Biblioteca Pública i Arxiu Històric d'Alacant	26	3.347
Biblioteca Pública i Arxiu Històric d'Orihuela	7	3.326
Biblioteca Pública i Arxiu Històric de Castelló	25	2.870
<b>TOTAL</b>	<b>157</b>	<b>3.338</b>

Quadre 3.3

En el quadre 3.4 s'analitzen les dades sobre les despeses (obligacions reconegudes) tramitades per les seccions del Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques que han tingut una gestió més directament relacionada amb l'execució dels pressupots de despeses dels capítols II a VII.

<b>VOLUM DE GESTIÓ PER SECCIONS (EN MILERS PTES.)</b>			
<b>Seccions</b>	<b>Total gestionat</b>	<b>Nombre persones</b>	<b>Volum de gestió/treballador</b>
Secció del Llibre	94.788	1	94.788
Secció d'Arxius	28.825	1	28.825
Secció de Documentació Bibliotecària	53.635	1	53.635
Secció d'Extensió Bibliotecària	73.897	1	73.897
Secció Económicoadministrativa	334.946	6	55.824
<b>Total gestionat per seccions</b>	<b>586.091</b>	<b>10</b>	<b>58.609</b>

Quadre 3.4

Com podem observar, hi ha diferències entre les seccions, quant als volums de despesa gestionada en l'exercici 1998, tant en imports absoluts, com pel que fa al volum gestionat per cada treballador.

Quant a les seccions unipersonals, la que absorbeix un major volum de despesa gestiona tres vegades més que la que menys en gestiona. Això no implica necessàriament que les diferències pel que fa a les càrregues de treball entre les seccions mantinguen la dita proporció, ja que existeixen tasques importants que no comporten un volum de despesa rellevant; però mostren diferències que han de ser analitzades, a l'objecte de comprovar si la distribució de la gestió entre els mitjans personals dels que hom disposa és adequada.

D'altra banda, són rellevants les dades sobre la Secció Económicoadministrativa, perquè, malgrat estar composta per quatre auxiliars i dos administratius, gestiona un volum de pressupost major que les altres quatre seccions conjuntament, sense considerar-hi la tramitació de la documentació econòmica de les línies de subvenció gestionades per les altres seccions i d'altres treballs administratius que també realitza.

### **3.3 Organització i funcionament**

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

- Quatre de les cinc seccions formalment definides estan compostes per una única persona. Si l'organització es dissenya basant-se en seccions a les quals s'assignen responsabilitats i objectius concrets dins dels generals del programa, caldrà dotar-les dels mitjans, l'organització i els recursos adequats per a assolir-los. En aquest sentit, no pareix que una organització basada en departaments unipersonals siga la més adequada, si els objectius assignats als dits departaments són rellevants dins del total dels fixats per al programa.
- Les persones encarregades de tramitar els afers de caràcter economicoadministratiu, realitzen aquestes activitats per a la totalitat del Servei, amb dependència directa de la cap del Servei. L'assignació de tasques s'efectua en funció de les necessitats del Servei, col.laborant amb les diferents seccions en funció d'aqueixes necessitats, sense que hi haja cap persona responsable de la planificació, organització i coordinació d'aqueixos serveis per sota de la direcció del Servei.

Quant a això, seria convenient aclarir i definir per escrit les funcions i responsabilitats de les persones que tenen per funció la tramitació economicoadministrativa dels expedients; així com estudiar la necessitat de crear un lloc que coordine i planifique les activitats. També és especialment rellevant per a aquesta àrea la descripció per escrit dels circuits dels documents que hi intervenen.

- El Centre de Biblioteques efectua tasques de catalogació de llibres i de recollida i anàlisi de les dades que les biblioteques que formen part de la base de dades de la Generalitat Valenciana trameten mensualment. Aquest departament treballa en estreta relació amb la Secció d'Extensió Bibliotecària, ja que, per raó de l'objecte de les seues activitats, estan interrelacionades. També està relacionada amb aquestes tasques i amb la Xarxa de Biblioteques de la Comunitat Valenciana la Secció de Documentació Bibliotecària.

En aquest sentit, caldria que des del Servei es plantegés la creació d'una única secció, degudament estructurada, que assumís la coordinació i realització de totes les tasques relacionades amb la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana, i que es responsabilitzés dels objectius definits en la Llei de Pressuposts sobre aquest important aspecte de la política cultural valenciana.

- Caldria elaborar una manual de funcions i responsabilitats que especifique per escrit les característiques de cada lloc de treball, per tal d'evitar que, en ocasions, hom gaste temps i recursos en l'aclariment dels tràmits que ha de seguir una assumpte i de les persones responsables.

En relació a uns altres aspectes de l'organització, cal fer les observacions següents:

- Cal prendre les decisions, una vegada obtingudes les dades i els informes necessaris, en terminis breus, de forma que no incidisquen negativament en l'eficiència de la gestió.

- S'han de revisar els procediments administratius per a la tramitació dels diferents afers relacionats amb la gestió del Servei, a l'objecte de detectar aquells aspectes susceptibles de ser agilitats, mitjançant la reducció dels tràmits o documents que cal aportar, de forma que -sense minvar la informació obtinguda ni el control exercit- es puguin reduir terminis i costos de gestió.
- La formació del personal és un aspecte fonamental per a la conservació i millora del capital humà disponible per a la gestió dels serveis públics que s'han de potenciar. Aquesta formació ha de prendre en consideració les necessitats, atenent a les funcions de cada lloc, i incloure específicament la formació en matèria d'informàtica del personal, de manera que es puguin aprofitar al màxim els mitjans disponibles.

En relació a aquest aspecte, la política de formació ha d'abastar el personal bibliotecari integrat en la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana, que és l'encarregat de portar fins al ciutadà la política de foment de la lectura.

### **3.4 Despeses de funcionament**

#### **3.4.1 Introducció**

El programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial", estava dotat, per a l'exercici de 1998, amb un pressupost inicial en el capítol II, "Despeses de funcionament", de 326.434 milers de pessetes (vegeu el quadre 2.1).

El pressupost inicialment aprovat es va veure disminuït durant l'exercici per modificacions de crèdit, per import de 87.671 milers de pessetes. En conseqüència, el pressupost definitiu s'ha elevat a 238.763 milers de pessetes, que signifiquen el 12% del total de la previsió definitiva de despeses del programa.

La disminució produïda en el pressupost inicial d'aquest capítol, vingué motivada fonamentalment per la decisió que van prendre els gestors del programa en l'exercici de 1998, en relació a la forma de gestionar els fons destinats a l'increment bibliogràfic de la Xarxa de Biblioteques. El pressupost inicial considerava l'import destinat a la compra de llibres per a la dotació d'increment bibliogràfic per a la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana. Tanmateix, van decidir que el dit import es concedís mitjançant la convocatòria d'una subvenció; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.

El grau d'execució del pressupost del capítol II, "Despeses de funcionament", va ser del 100% de la previsió definitiva. A la fi de l'exercici, havien pagat un 76% del total de les obligacions concretes en l'exercici a càrrec d'aquest capítol (vegeu el quadre 2.1).

#### **3.4.2 Procediments de gestió**

Les despeses de funcionament es realitzen seguint la tramitació habitual d'un expedient de despesa, o bé pel procediment de caixa fixa. En l'exercici de 1998 s'havien autoritzat

un total de sis caixes fixes: una habilitada per a despeses tramitades pel Servei mateix, una altra per a l'Arxiu del Regne de València i quatre més per a cada una de les biblioteques públiques de titularitat estatal gestionades per la Generalitat Valenciana.

Segons càlculs realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes, un 43% de les despeses tramitades a càrrec del capítol II del programa, les han executades per mitjà de les caixes fixes autoritzades.

El procediment de despesa per mitjà de fons de caixes fixes, va ser modificat i regulat en l'exercici de 1998 pel decret 24/1998, de 10 de març, i per l'ordre de 17 d'abril de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Bàsicament, els fons de caixa fixa consisteixen en una provisió de fons extrapressupostaris que es fa a les persones que hom nomena com a habilitats per a atendre pagaments de caràcter periòdic i repetitiu, o de tractament successiu; sempre que hi haja crèdit en el pressupost corresponent.

La nova regulació dels fons de caixa fixa tendeix a agilitar el procediment -respecte a la regulació anterior-, configurant un sistema que efectivament es mostra més eficient. A més a més, la posada en pràctica del nou sistema s'ha portat a efecte per mitjà d'una aplicació informàtica, que permet cursar les transferències directament a les entitats bancàries per mitjans telemàtics.

Quant als expedients de contractació tramitats a càrrec del capítol II, hem observat l'existència de diversos proveïdors que han facturat, a càrrec del programa 452.10, "Biblioteques, Arxius i Promoció Editorial", imports superiors a 2.000 milers de pessetes en l'exercici de 1998, i sobre els quals no s'han tramitat expedients de contractació individualitzats per haver-los considerats contractes menors. En relació a aquesta incidència, es recomana fer un adequat estudi i planificació de les necessitats anuals dels subministraments i serveis necessaris, a l'objecte d'efectuar les licitacions per a la seua contractació conformement als principis de publicitat i concurrència.

## **4. GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES**

### **4.1 Informació general**

La concessió de subvencions és un dels instruments usats pels òrgans gestors del programa per a assolir els objectius prevists en la Llei de Pressuposts. A continuació detallem alguns dels objectius i de les línies d'actuació per als quals es doten línies de subvenció, ja siguin corrents o de capital.

- Millorar i augmentar els hàbits de lectura entre la població i facilitar l'accés dels ciutadans a la informació.
- Dotar amb les instal·lacions adequades els arxius i les biblioteques que tenen fons integrants del patrimoni bibliogràfic i documental valencià.
- Consolidar el sector del llibre valencià i afavorir la seua representació en els àmbits professionals de la Comunitat Valenciana.
- Dotació i actualització bibliogràfica de la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana.
- Ajudes a la producció del llibre valencià.

#### **4.1.1 Despeses per línies de subvenció**

En el quadre 4.1 es detalla l'execució de les línies de subvenció gestionades en l'exercici de 1998 a càrrec del programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial".

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA PER LÍNIES DE SUBVENCIÓ (IMPORTS EN MILERS PTES.)					
Descripció línia de subvenció	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Obligs. recon.	Pags. realitzats
<u>Genèriques:</u>	(a)	(b)	(c)=(a) +(b)	(d)	(e)
402 Premi Lletres Valencianes	2.500	0	2.500	2.500	0
403 Suport assoc. escriptors, arxivers i biblioteques	3.000	0	3.000	2.415	0
406 Ajudes a formació en arxius i biblioteques	9.000	0	9.000	9.000	329
407 Ajudes a la promoció del llibre valencià	8.000	0	8.000	8.000	0
408 Ajudes a la producció editorial de la C.V.	40.000	0	40.000	39.873	0
411 Col.laboració amb mancomunitats	2.000	0	2.000	2.000	0
412 Commemoració Generació 98 i any Azorín	40.000	0	40.000	40.000	24.765
413 Premi Internacional Poesia M. Hernández	2.000	0	2.000	2.000	2.000
414 Premi Ausiàs March de Poesia	2.000	0	2.000	0	0
2.613 Ajudes a biblioteques públiques de la C.V.	0	80.000	80.000	73.897	10.455
<b>Subtotal subvencions genèriques</b>	<b>108.500</b>	<b>80.000</b>	<b>188.500</b>	<b>179.685</b>	<b>37.549</b>
<u>Nominatives:</u>					
401 Distinció G.V. al mèrit cultural	20.000	0	20.000	20.000	20.000
404 Fundació Miguel Hernández	2.000	2.000	4.000	4.000	4.000
405 Conveni Ajuntament Oliva	700	0	700	700	0
409 Fundació Max Aub	2.000	3.000	5.000	5.000	5.000
410 Conservació i millora fons bibliogràfics	10.000	0	10.000	10.000	0
<b>Subtotal subvencions nominatives</b>	<b>34.700</b>	<b>5.000</b>	<b>39.700</b>	<b>39.700</b>	<b>29.000</b>
<b>Total subvencions corrents</b>	<b>143.200</b>	<b>85.000</b>	<b>228.200</b>	<b>219.385</b>	<b>66.549</b>
<u>Genèriques:</u>					
701 Ajudes per a instal.lacions d'arxius municipals	20.000	0	20.000	17.826	173
702 Ajudes instal.lacions bibliot. públ. i privades	60.000	0	60.000	53.635	3.458
<b>Total subvencions de capital</b>	<b>80.000</b>	<b>0</b>	<b>80.000</b>	<b>71.461</b>	<b>3.631</b>
<b>TOTAL SUBVENCIIONS CONCEDIDES</b>	<b>223.200</b>	<b>85.000</b>	<b>308.200</b>	<b>290.846</b>	<b>70.180</b>

Quadre 4.1

El pressupost definitiu conjunt dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", han ascendit en l'exercici de 1998 a 308.200 milers de pessetes; en el dit pressupost es consideren els crèdits corresponents a disset línies de subvenció: dotze de genèriques i cinc de nominatives.

Les modificacions de crèdit s'han produït íntegrament en les relatives a subvencions corrents. Tal i com podem observar en el quadre 4.1, la modificació més rellevant s'ha produït en la línia d'"Ajudes a biblioteques públiques de la Comunitat Valenciana", que no tenia dotació inicial, i que fou dotada en l'exercici de 1998 amb un import de 80.000 milers de pessetes.

En relació a aquesta línia de subvenció, cal assenyalar que la seua creació correspon a un canvi en la forma de gestionar l'objectiu d'aconseguir una adequada dotació bibliogràfica per a les biblioteques que integren la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana; tal i com hem comentat en l'apartat 3.4 anterior.

Considerant les subvencions corrents, les línies que suposen un major volum de despesa a escala d'obligacions reconegudes són la 2613, "Ajudes a biblioteques públiques de la C.V."; la línia 408, "Ajudes a la producció editorial valenciana", i la línia 412, "Commemoració Generació 98 i Any Azorín".

En el cas de les subvencions de capital, només existeixen dues línies: la 701, "Ajudes per a arxius municipals", i la 702, "Ajudes per a instal.lacions de biblioteques públiques i privades". La primera s'emporta un 25% del total d'obligacions reconegudes en el capítol VII, "Transferències de capital"; mentre que la segona n'absorbeix el 75% restant.

#### **4.1.2 Indicadors de gestió per línies de subvenció**

En el quadre 4.2 es detallen els indicadors de gestió de les línies de subvenció atorgades en l'exercici de 1998 a càrrec del programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial".



INDICADORS DE GESTIÓ DE LES LÍNES DE SUBVENCIÓ			
Descripció línia de subvenció (dades quadre 4.1)	Indicadors de gestió		
	% modif. s/pres. inicial	%grau execució	%grau pagaments
	(b)/(a)	(d)/(c)	(e)/(d)
<u>Genèriques:</u>			
402 Premi Lletres Valencianes	0	100	0
403 Suport assoc. escriptors, arxivers i bibliotecaris	0	81	0
406 Ajudes a formació arxius i biblioteques	0	100	4
407 Ajudes a la promoció del llibre valencià	0	100	0
408 Ajudes a la producció editorial de la C.V.	0	100	0
411 Col.laboració amb mancomunitats	0	100	0
412 Commemoració Generació 98 i Any Azorín	0	100	62
413 Premi Internacional Poesia M. Hernández	0	100	100
414 Premi Ausiàs March de Poesia	0	0	-
2.613 Ajudes a biblioteques públiques de la C.V.	(*)	92	14
<b>Subtotal subvencions genèriques</b>	<b>74</b>	<b>95</b>	<b>21</b>
<u>Nominatives:</u>			
401 Distinció G.V. al mèrit cultural	0	100	100
404 Fundació Miguel Hernández	100	100	100
405 Conveni Ajuntament Oliva	0	100	0
409 Fundació Max Aub	150	100	100
410 Conservació i millora fons bibliogràfics	0	100	0
<b>Subtotal subvencions nominatives</b>	<b>14</b>	<b>100</b>	<b>73</b>
<b>Total subvencions corrents</b>	<b>59</b>	<b>96</b>	<b>30</b>
<u>Genèriques:</u>			
701 Ajudes per a instal.lacions d'arxius municipals	0	89	1
702 Ajudes instal. biblioteques públiques i privades	0	89	6
<b>Total subvencions de capital</b>	<b>0</b>	<b>89</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL SUBVENCIONS</b>	<b>38</b>	<b>94</b>	<b>24</b>

(\*) L'indicador d'aquesta línia no s'hi expressa, perquè la seua dotació inicial és de 0 pessetes.

Quadre 4.2

L'indicador sobre el percentatge de variació de la dotació definitiva respecte a la inicial (% modif. s/pressup. inicial), mostra la variació en els recursos dedicats a la línia sobre els inicialment prevists. D'acord amb les dades del quadre 4.2, s'observa que només en una línia de les subvencions genèriques s'han produït variacions.

Quant a les subvencions nominatives, n'hi ha dues en què s'han incrementat els recursos. En el cas de la subvenció a la Fundació Miguel Hernández, en un 100%, i en un 150% en el de la Fundació Max Aub.

El grau d'execució subministra informació sobre el nivell d'execució pressupostària dels crèdits destinats a cada línia, indica el percentatge d'aquests crèdits que han arribat a la situació d'obligació reconeguda. El grau d'execució global o conjunt per a totes les línies de subvenció ha sigut del 94%, que es considera satisfactori. En el cas de les subvencions corrents, aquest indicador és del 96%, enfront del 89% en les subvencions de capital.

Totes les línies considerades presenten individualment graus d'execució iguals o superiors al 80%; llevat de la relativa al Premi Ausiàs March de Poesia, en la qual no s'ha arribat a reconèixer cap obligació en l'exercici.

El grau de pagament quantifica el nivell de pagaments realitzats a 31 de desembre de 1998 en relació a les obligacions reconegudes en l'exercici. Segons que s'observa en el quadre 4.2, el grau de pagaments de les subvencions (corrents i de capital) ha sigut molt baix, puix que representa el 24% de les obligacions reconegudes, i hi ha diverses línies amb graus de pagament del 0%, o amb valors molt baixos. En l'apartat següent s'analitzen els terminis de tramitació i pagament d'algunes de les línies de subvenció més rellevants; però podem avançar, com a causes d'aquests baixos graus de pagament, les següents:

- Retards en la iniciació de l'expedient de subvenció, una vegada aprovat el pressupost.
- Retards en la publicació de la convocatòria de la subvenció.
- Retards en la comptabilitat de l'obligació.
- Retards a l'hora d'efectuar les ordres de transferència als bancs, per part de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana.

#### **4.2 Anàlisi de les principals línies de subvenció**

A continuació comentem els resultats més significatius que han sorgit de la revisió que s'ha efectuat de les línies de subvenció seleccionades.

#### 4.2.1 Ajudes a la producció editorial de la Comunitat Valenciana

Núm. línia	Objectiu	Naturalesa	Pressupost	Nombre benefs.	Sol·licitat	Concedit
408	Ajudes a la producció editorial de la C.V.	Genèrica	40.000	36	87.472	40.000

(Xifres en milers de pessetes)

Quadre 4.3

##### a) Tramitació de l'expedient de subvenció

La línia de subvenció 408, "Ajuda a la producció editorial de la C.V.", actua sobre la problemàtica definida en la Llei de Pressuposts de 1998 de la forma següent: *"el sector del llibre valencià està mancat d'infraestructures i recursos suficients"*. El seu objectiu és, per tant, d'ajudar a la producció del llibre valencià.

Segons que expressa la convocatòria de la subvenció aprovada per l'ordre de 22 d'abril de 1998 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, les beneficiàries de la subvenció són les empreses editorials comercials que tinguen seu social a la Comunitat Valenciana. L'objecte de l'ajuda són tots aquells llibres, en qualsevol de les dues llengües oficials, que tinguen un preu de venda al públic (P.V.P.) no superior a 6.000 pessetes i que, a més, complisquen uns altres requisits fixats en l'ordre de convocatòria.

Com a contrapartida, els editors beneficiaris han de lliurar a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència un nombre d'exemplars determinat en la convocatòria, en funció del preu del llibre. El nombre d'exemplars exigits és el doble en el cas dels llibres en valencià que en el cas dels llibres en castellà. La subvenció es quantifica en el 80% del preu dels llibres lliurats, sense considerar-hi l'import de l'IVA.

Cal assenyalar que l'import total concedit ha cobert el 46% de la subvenció sol·licitada pels editors, en funció dels títols presentats per aquests. Això ha fet que títols editats que complien els requisits de la convocatòria, hagen quedat sense subvenció en aquest exercici, perquè no hi havia dotació suficient.

Hem analitzat una mostra de tres expedients corresponents a la línia 408, per un import conjunt de 13.964 milers de pessetes, un 35% del total concedit. El treball efectuat ha posat un èmfasi especial en la revisió dels terminis de tramitació (quadre 4.4). Les conclusions obtingudes han sigut les següents:

##### a.1) Quant als terminis de tramitació

- La primera fase considerada en l'expedient és la tramesa de les bases de la convocatòria al servei jurídic, que s'efectua el primer d'abril de 1998, quan ja havien transcorregut tres mesos des de l'entrada en vigor del pressupost de l'exercici de 1998.

- L'aprovació de l'expedient té lloc el 22 d'abril, i des de l'aprovació fins a la publicació de la convocatòria en el "D.O.G.V." el 5 de juny, transcorre un termini de 44 dies.
- Des de la presentació de les sol.licituds per part dels interessats, a l'emissió de l'informe tècnic sobre la concessió de les subvencions, transcorre un termini mitjà de 84 dies. El període des de l'últim dia de termini per a la presentació de sol.licituds és de 73 dies, que es considera elevat.
- També és elevat el període transcorregut des de la concessió fins a la justificació de la subvenció i la seua aprovació per part de l'Administració, amb un termini mitjà de 75 dies.
- Finalment, el termini mitjà que transcorre entre la comptabilitat de l'obligació (document OK) i l'expedició del document T (pagament), és de 85 dies.

D'acord amb això, s'haurien de reduir els terminis relatius a alguns dels tràmits comentats abans. S'observa que des de l'inici de l'expedient fins al pagament de la subvenció han transcorregut 356 dies; així mateix, des de la presentació de la sol.licitud per part de l'interessat, fins a l'abonament de la subvenció, transcorre una mitjana de 267 dies.

ANÀLISI DELS TERMINIS EN ELS EXPEDIENTS DE LA LÍNIA 408, "AJUDES A LA PRODUCCIÓ EDITORIAL DE LA C.V." (EN MILERS PTES.)				
Terminis	Exp. núm.1	Exp. núm. 2	Exp. núm. 3	Mitjana
Inici expedient - aprovació	21	21	21	21
Aprov. exp. - publicació "DOGV" conv.	44	44	44	44
Publicació "DOGV" - sol.licitud	26	35	11	24
Sol.licitud - informe tècnic	82	73	97	84
Informe tècnic - resolució concessió	4	4	4	4
Resol. subv. - justificació subv.	75	75	75	75
Justific. subv. - aprovació justific. inversió	0	0	0	0
Aprovació justific. - comptabilitat (doc. OK)	19	19	19	19
Comptabilitat (OK) - pagament (doc. T)	85	85	85	85
Període entre sol.licitud i pagament doc. T	265	256	280	267
<b>TOTAL</b>	<b>356</b>	<b>356</b>	<b>356</b>	<b>356</b>

Quadre 4.4

## a.2) En relació a uns altres aspectes dels expedients de concessió

Per regla general, les subvencions atorgades s'ajusten -en els casos revisats- al que s'estableix en l'ordre de convocatòria. Això no obstant, en dos dels expedients seleccionats els imports globals de la subvenció, concedits per resolució de 25 de setembre de la Direcció General de Promoció Cultural, Museus i Belles Arts, no coincideixen amb els que hi assignà la comissió avaluadora de les ajudes a la producció editorial valenciana, puix que les subvencions concedides són inferiors en 100 milers de pessetes respecte al que hi assenyala la comissió citada. No consta en la resolució de concessió cap motiu per a apartar-se del criteri de la comissió avaluadora.

### 4.2.2 Ajudes per a instal·lacions d'arxius municipals

Núm. línia	Objetiu	Naturalesa	Pressupost	Núm. benef.	Sol·licitat	Concedit
701	Millora instal·lacions arxius mupals.	Genèrica	20.000	76	25.061	19.827

Quadre 4.5

#### a) Tramitació de l'expedient de subvenció

La convocatòria d'aquesta línia de subvenció es realitzà mitjançant una ordre de 19 de febrer de 1998 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, conjuntament amb la línia 702, "Ajudes a instal·lacions de biblioteques públiques i privades".

L'objectiu d'aquesta línia, el constitueix la millora de les instal·lacions dels arxius municipals, i a aqueix objecte finança segons la base tercera de la convocatòria -"l'adquisició de mobiliari d'ús exclusiu per a l'arxiu, el qual haurà de consistir en prestatgeries metàl·liques sense portes i armaris compactes mòbils sobre carrils. Qualsevol altre tipus de mobiliari i equipament tècnic que hom desitge adquirir o realitzar haurà de ser justificat degudament".

Hem revisat l'expedient de tramitació de la línia de subvenció, així com de sis expedients individuals de concessió, per un import total de 5.939 milers de pessetes, un 30% de l'import total concedit.

#### a.1) Quant als terminis de tramitació

La tramitació de l'expedient s'inicia de manera diligent amb la tramesa de la convocatòria al servei jurídic el 10 de desembre de 1997. Això no obstant, malgrat la primerenca previsió, durant l'exercici els terminis de tramitació foren elevats; cosa que ha provocat que el termini mitjà de tramitació per a la mostra d'expedients seleccionada, des de l'inici de la tramitació fins al pagament de la subvenció, haja sigut de 440 dies. El termini mitjà transcorregut des que els ajuntaments interessats presenten les sol·licituds, fins al pagament de l'import concedit, ha sigut de 292 dies. En el quadre 4.6 es detallen

els terminis parcials de tramitació en la mostra d'expedients seleccionada. En aquest sentit, podem fer els comentaris següents:

- El termini transcorregut des que l'òrgan competent aprova l'expedient de subvenció, fins a la publicació de la convocatòria en el "D.O.G.V.", és de 70 dies. És evident que en aquest tràmit no sols intervé l'òrgan gestor, sinó també uns altres òrgans de l'Administració autonòmica; raó per la qual la recerca d'una major agilitat s'haurà d'aconseguir de tots els departament implicats.
- El termini mitjà des de la presentació de sol.licituds fins a l'emissió de l'informe tècnic que les valora, és de 55 dies (54 dies des de la finalització del termini de presentació). En relació a aquest punt, cal assenyalar que la valoració de les sol.licituds -atesos els requisits exigits en la convocatòria-, comporta un procés complex que, tenint en compte el nombre de sol.licituds presentades, absorbeix molt de temps. Quant a això, seria convenient estudiar la convocatòria, per tal de reduir -tant com això siga possible- la seua complexitat, i així reduir el temps necessari per a avaluar les sol.licituds.
- El termini mitjà de 105 dies per a justificar la inversió no depèn de l'òrgan gestor, sinó principalment dels beneficiaris; llevat d'allò que es refereix a la data límit de justificació que es fixa en la convocatòria.
- També és susceptible de millora el termini transcorregut per a fiscalitzar la comptabilitat de l'obligació derivada de la subvenció -una vegada aprovada la seua justificació-, que s'ha calculat en una mitjana de 23 dies.
- El termini de pagament mitjà, una vegada comptabilitzada l'obligació, ha sigut per als expedients revisats de 96 dies; termini que es considera susceptible de millora i que és responsabilitat de la Tresoreria de la Generalitat.

LÍNIES 701, "AJUDES PER A INSTAL·LACIONS D'ARXIS MUNICIPALS (EN DIES)							
Terminis	Exp. núm. 1	Exp. núm. 2	Exp. núm. 3	Exp. núm. 4	Exp. núm. 5	Exp. núm. 6	Mitjana
Inici expedient -aprovació	49	49	49	49	49	49	49
Aprov. exp. - public. convoc. "DOGV"	70	70	70	70	70	70	70
Publicació "DOGV" - sol.licitud	30	28	29	30	29	27	29
Sol.licitud - informe tècnic	54	56	55	54	55	57	55
Informe T. - resolució concessió	1	1	1	1	1	1	1
Resolució -justificació inversió	46	134	134	137	105	75	105
Justific. - aprov. justific. inversió	38	6	6	3	12	9	12
Aprov. justific. - comptab. (doc. OK)	26	28	28	28	3	26	23
Comptabilitat - pagament (doc. T)	112	83	83	83	102	112	96
Període sol.licitud - pag. doc. T	277	308	307	306	278	280	292
<b>TOTAL</b>	<b>426</b>	<b>455</b>	<b>455</b>	<b>455</b>	<b>426</b>	<b>426</b>	<b>440</b>

Quadre 4.6

## a.2) En relació a uns altres aspectes dels expedients de concessió

Per regla general, els expedients de subvenció estan adequadament suportats i acrediten el compliment de les condicions de la subvenció. Això no obstant, hem observat les incidències següents:

- En un cas no consta el certificat de l'acta del Ple o de la Comissió de Govern en què s'acorda realitzar la inversió subvencionada.
- Un dels expedients no conté les fotografies per a documentar l'estat dels arxius, exigides en la convocatòria, ni còpia del número del C.I.F. i del compte corrent de l'ajuntament beneficiari.
- En un expedient no consta la còpia del pressupost de la inversió prevista.
- Una de les subvencions concedides, per import de 500 milers de pessetes, finança la inversió realitzada per un ajuntament per a la microfilmació i enregistrament en CD de determinada documentació d'arxiu (actes del Ple); quan la dita inversió difícilment es pot enquadrar dins del concepte de mobiliari i equipament tècnic a què es refereix la base tercera de l'ordre de convocatòria de la subvenció.

## b) Resultats de gestió

En el quadre 4.7 detallem alguns dels indicadors d'eficàcia i eficiència, elaborats per aquesta Sindicatura, en relació a aquesta línia de subvenció.

INDICADORS D'EFICÀCIA I EFICIÈNCIA LÍNIA 701, "AJUDES INSTAL·LACIONS D'ARXIVS MUNICIPALS "		
Indicador	Descripció de l'indicador	Valor (%)
Cobertura de sol.licituds	Nombre sol.licituds concedides / Nombre sol.licituds	89
Cobertura de l'import sol.licitat	Import concedit / import sol.licitat	79
Inversió induïda	Inversió realitzada / subvenció concedida	178
Recursos no utilitzats	Subvenció no justificada / subvenció concedida	11

Quadre 4.7

*L'indicador sobre cobertura de sol.licituds és del 89%. Indica que s'ha concedit la subvenció en un percentatge pròxim al 90% dels municipis que l'han sol.licitada; cosa que representa un bon nivell de cobertura de la demanda.*

*L'indicador de cobertura sobre l'import de la subvenció sol.licitada arriba al 79%. Aquest indicador mostra que no a tots els beneficiaris els han concedit el 100% de*

l'import sol.licitat i indica que haurien calgut majors recursos o un millor aprofitament dels disponibles per a cobrir les sol.licituds per l'import total sol.licitat.

*L'indicador sobre la inversió induïda* dona una valor del 178%. Per mitjà de la subvenció s'ha aconseguit que els ajuntaments realitzen una inversió efectiva en instal.lacions per a arxius d'1,78 voltes l'import subvencionat.

En aquest sentit, *l'indicador sobre recursos no utilitzats* indica el nivell d'eficiència administrativa en la utilització dels recursos disponibles. En aquest cas, el valor de l'11% mostra que una part de les subvencions concedides no ha sigut finalment pagada al beneficiari, bé perquè aquest no ha realitzat tota la inversió prevista, o bé perquè no ha justificat la inversió realitzada. Aquesta situació implica la no utilització d'una part dels recursos pressupostats.

D'altra banda, hem verificat físicament les inversions induïdes derivades de tres expedients de subvenció d'aquesta línia de subvenció. En les visites efectuades als arxius dels municipis seleccionats, hem comprovat, en tots els casos, la realització de la inversió en els arxius municipals.

Això no obstant, i pel que fa a la subvenció concedida per a la microfilmació i l'enregistrament en CD de determinats documents en un arxiu municipal, cal assenyalar que en el dit arxiu municipal no disposaven d'equipament informàtic adequat perquè els ciutadans puguin utilitzar la microfilmació realitzada. De fet, segons que van informar els responsables de l'arxiu, ningú no havia utilitzat encara els enregistraments efectuats, ja que, damunt, resulta més còmode facilitar els documents originals a l'interessat, que ensenyar-lo a manipular el programa i deixar que ocupe mitjans informàtics destinats a uns altres fins. En aquest cas, el grau d'eficàcia resultant és nul o molt baix, ja que no es produeix, ni es produirà a mitjà termini, una rendibilitat social de la inversió que es fomenta amb la subvenció.

**c) Recomanacions per a millorar la gestió**

- Cal estudiar els procediments de tramitació, a l'objecte de detectar aquells punts en què siga possible reduir els terminis de tramitació, sobretot en els que no comporten treballs administratius costosos, però en els quals el traspàs de la documentació d'un departament a un altre consumeix més temps del necessari (publicació en el "D.O.G.V."), i també d'aquells que ja no depenen de l'òrgan gestor de la subvenció (fiscalització, comptabilitat i pagament).
- L'ordre de convocatòria de la subvenció de la línia 701, "Ajudes per a instal.lacions d'arxius municipals", comporta requisits d'una valoració complexa i exigeix la presentació d'un volum important de documentació per a concedir-la. En aquest sentit, l'òrgan gestor ha d'estudiar les possibilitats de reduir la documentació i els requisits exigits en la convocatòria, sense que això incidisca en la consecució dels objectius seus, amb la finalitat de millorar l'eficiència i eficàcia de la gestió.



- Addicionalment, caldria estudiar la possibilitat d'efectuar la convocatòria de la línia de subvenció a arxius municipals per mitjà d'una convocatòria separada de la línia corresponent a subvencions per a instal.lacions de biblioteques, atesa la confusió a què pot donar lloc si el sol.licitant no expressa amb claredat quina és la destinació de la inversió pe a la qual sol.licita l'ajuda.
- Les subvencions s'han d'atorgar a aquells sol.licitants que compleixen íntegrament les bases de la convocatòria de concessió. La inversió o activitat subvencionable ha de quedar clarament definida en les bases de la convocatòria de la subvenció, la qual ha de ser elaborada de forma que hom no puga considerar com a subvencionables inversions o activitats que no estiguen orientades a l'objectiu que s'hi pretén assolir.
- Les convocatòries de les subvencions s'han de gestionar de forma que tendisquen a evitar el desaprofitament dels recursos pressupostats o disponibles per a un determinat fi. En aquest sentit, podria considerar-se la possibilitat de concedir subvencions a nous beneficiaris, basant-se en els crèdits disponibles generats pels estalvis produïts en aquelles subvencions no justificades o que es justifiquen per un import menor al previst; sense necessitat d'una nova convocatòria.

#### 4.2.3 Ajudes per a instal.lacions de biblioteques públiques i privades

Núm. línia	Objectiu	Naturalesa	Pressupost	Nombre benefs.	Sol.licitat	Concedit
702	Millora instal. biblioteques públiques	Genèrica	30.000	73	62.528	29.780
	Millora instal. biblioteques privades	Genèrica	30.000	15	49.556	30.000

(Xifres en milers de pessetes)

Quadre 4.8

##### a) Tramitació de l'expedient de subvenció

La línia 702, "Ajudes a instal.lacions de biblioteques públiques i privades", té com a objectiu bàsic millorar les intal.lacions de les biblioteques públiques i d'aquelles biblioteques privades que continguen fons del patrimoni bibliogràfic i documental valencià.

La tramitació de l'expedient d'aquesta línia ha tingut una evolució similar a la de la línia 701, "Ajudes a instal.lacions d'arxius municipals", ja que totes dues s'incorporaren a la mateixa convocatòria publicada en el "D.O.G.V." de 8 d'abril de 1998.

Malgrat que la línia i la convocatòria són conjuntes per a les biblioteques públiques i les privades, els requisits exigits varien de les unes a les altres. Per això, l'anàlisi del procediment de tramitació s'ha fet de forma separada.

### 4.2.3.1 Subvencions a biblioteques públiques

Les subvencions a biblioteques públiques van destinades a aquelles que, mitjançant la firma del conveni oportú, formen part de la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana. La subvenció significa, per als ajuntaments beneficiaris, un màxim del 50% de la inversió realitzada en mobiliari i d'altre equipament d'ús exclusiu en els corresponents centres de lectura.

#### a) Revisió dels expedients

Per a revisar els expedients, n'hem seleccionat una mostra de sis, per un import total d'11.150 milers de pessetes, un 73% del total concedit.

#### a.1) Anàlisi dels terminis de tramitació

En el quadre 4.9 es detallen els terminis de tramitació dels expedients de concessió seleccionats

ANÀLISI DELS TERMINIS LÍNIA 702, "AJUDES INSTAL·LACIONS BIBLIOTEQUES PÚBLIQUES" (EN DIES)							
Termini	Exp. Núm. 1	Exp. núm. 2	Exp. núm. 3	Exp. núm. 4	Exp. núm. 5	Exp. núm. 6	Mitjana
Inici expedient aprovació	49	49	49	49	49	49	49
Aprovació - publicació "DOGV" convoc.	70	70	70	70	70	70	70
Publicació - sol.licitud	29	29	30	29	30	30	30
Sol.licitud - informe tècnic	53	53	52	53	52	52	53
Informe tècnic - resolució concessió	3	3	3	3	3	3	3
Resolució concessió - justificació inversió	134	134	133	134	134	-	134
Justificació - aprovació justificació	19	19	20	19	19	-	19
Aprov. justific. - comptabilitat (doc. OK)	26	26	26	26	28	-	26
Comptabilitat - pagament (doc. T)	78	78	78	78	(*)138	-	90
Període sol.licitud - pagament (doc. T)	313	313	312	313	374	-	325
<b>TOTAL</b>	<b>461</b>	<b>461</b>	<b>461</b>	<b>461</b>	<b>523</b>	<b>-</b>	<b>474</b>

(\*) Aquesta subvenció no havia sigut pagada en data 17/05/99. El termini és fins a aqueixa data.

Quadre 4.9

El termini mitjà de tramitació des de l'inici de l'expedient fins al pagament de la subvenció, és de 474 dies de mitjana. També s'hi observa que el termini mitjà que transcorre des que l'interessat presenta la sol.licitud fins que percep la subvenció és de 325 dies.

De l'anàlisi dels terminis que es detallen en el quadre 4.9, es dedueix que hi ha marge per a millorar els terminis que transcorren des de l'aprovació de l'expedient fins a la publicació de la convocatòria, i també en els terminis invertits en la fiscalització, la comptabilitat i el pagament.

#### **a.2) En relació a uns altres aspectes dels expedients de concessió**

Com a conseqüència de la revisió efectuada dels expedients seleccionats, cal posar de manifest el següent:

- La base setena de la convocatòria estableix unes prioritats en la concessió de les subvencions a les biblioteques de nova creació i a les que amplien la superfície destinada a ús públic. Això no obstant, els criteris adoptats pel Consell de Biblioteques de la Generalitat Valenciana estableixen uns límits als imports que s'han de concedir a les biblioteques de nova creació, trasllat o ampliació, de forma que a algunes d'aquestes biblioteques els correspon menys subvenció de la que rebrien si no reunissen aquesta condició, condició que -segons les bases de la convocatòria- implica una prioritat en la concessió.
- En un dels expedients, per import de 3.375 milers de pessetes, s'ha d'assenyalar que, després d'haver-hi concedit la subvenció, l'ajuntament no va justificar la inversió proposada; raó per la qual la subvenció va ser retirada i aquests recursos quedaren sense utilitzar.

Dels sis expedients revisats, encara se'n van seleccionar tres per verificar l'existència de la inversió subvencionada. En cap dels tres no vam poder verificar l'existència de la inversió, ja que no s'havien fet les instal·lacions en els centres de lectura; quan, segons les condicions de la convocatòria, en la justificació de la inversió calia aportar una *"certificació del secretari de l'ajuntament, en la qual es faça constar que el subministrament contractat ha sigut lliurat i instal·lat correctament i que s'ha destinat a l'ús previst"*. En dos dels casos estaven licitant o realitzant les obres de rehabilitació i adequació de la biblioteca i en l'altre estaven en fase de reorganització i adequació de les dependències. Tanmateix, en un dels expedients el secretari de l'ajuntament certifica la instal·lació de la inversió conformement a les exigències de les bases de la convocatòria. En els altres dos casos, els escrits del secretari de l'ajuntament no fan la certificació en els terminis exigits per la convocatòria; raó per la qual no s'hi hauria d'haver concedit la subvenció.

#### **b) Resultats de gestió**

En el quadre 4.10 es detallen els indicadors elaborats per aquesta Sindicatura en relació a aquesta línia de subvenció.

INDICADORS EFICÀCIA I EFICIÈNCIA LÍNIA 702, "AJUDES INSTAL·LACIONS BIBLIOTEQUES PÚBLIQUES		
Indicador	Descripció de l'indicador	Valor (%)
Cobertura de sol.licituds	Nombre sol.licituds concedides / nombre sol.licituds	49
Cobertura de l'import sol.licitat	Import concedit / import sol.licitat	48
Inversió induïda	Inversió realitzada / subvenció concedida	N/C
Recursos no utilitzats	Subvenció no justificada / subvenció concedida	15

N/C: No consten dades.

Quadre 4.10

Els indicadors dels resultats de la gestió de la línia 702, pel que fa a les ajudes per a instal·lacions en biblioteques públiques, mostren valors baixos.

*L'indicador de cobertura de sol.licituds*, que assoleix un valor del 49%, indica que, pràcticament, només s'han pogut atendre la meitat de les sol.licituds presentades. Així mateix, *l'indicador de cobertura sobre l'import sol.licitat* ha sigut del 48%; la qual cosa mostra que només s'ha cobert la meitat de la demanda.

*L'indicador sobre recursos no utilitzats* indica que una part dels crèdits pressupostaris destinats a fomentar la millora de les instal·lacions en les biblioteques públiques, no ha sigut finalment usada, a causa de la falta de justificació de les entitats beneficiàries; en aquest cas, assoleix un valor del 15%, que demostra la infrautilització dels recursos disponibles, per import de 4.473 milers de pessetes.

#### **4.2.3.2 Subvencions a biblioteques privades**

Les subvencions a biblioteques privades van dirigides a aquelles organitzacions que conserven fons integrants del patrimoni bibliogràfic valencià i que realitzen inversions en les seues biblioteques. Aquestes ajudes poden finançar totalment o parcial la inversió en mobiliari i instal·lacions tècniques d'ús exclusiu en biblioteques.

En relació a aquestes subvencions, s'ha elaborat el quadre 4.11, que mostra el detall i l'evolució de les concedides en els últims exercicis.

EVOLUCIÓ SUBVENCIONS A INSTITUCIONS PRIVADES SENSE FINS DE LUCRE (MILERS PTES.)						
Institució	1995	1996	1997	1998	Total	% s/total
Centre Excursionista Castelló	475	---	---	---	475	0,7
Centre Excursionista València	475	---	---	---	475	0,7
Escola Pia	800	200	---	---	1.000	1,5
Facultat Teologia St. Vicent Ferrer (València)	800	---	1.000	5.815	7.615	11,3
Reial Col.legi Corpus Christi	2.276	---	1.000	1.960	5.236	7,8
Seminari Diocesà Orihuela	3.997	7.100	4.155	6.236	21.488	31,9
Unió Sindical Obrera C.V. USO C.V.	475	---	---	---	475	0,7
Col.legi Diocesà Sto. Domingo Orihuela	---	1.000	---	---	1.000	1,5
Confederació Empresarial Alacant (COEPA)	---	600	---	---	600	0,9
Església Col.legial Basílica Sta. Maria. Xàtiva	---	200	152	480	832	1,2
Reial Monestir Sta. Maria del Puig	---	900	---	---	900	1,3
Ateneu Mercantil València	---	---	950	3.000	3.950	5,9
Cabild Metropolità Seu València	---	---	10.743	3.333	14.076	20,9
Agrupació Empresarial Tèxtil Alcoiana	---	---	---	564	564	0,8
Arquebisbat València	---	---	---	1.663	1.663	2,5
Catedral Basílica Segorbe	---	---	---	727	727	1,1
Església Col.legiata St. Bartolomé (València)	---	---	---	1.261	1.261	1,9
Col.legi la Concepció d'Ontinyent	---	---	---	570	570	0,8
Fundació José Valor	---	---	---	1.352	1.352	2,0
Parròquia Assumpció Carcaixent	---	---	---	950	950	1,4
Parròquia St. Miquel Enguera	---	---	---	589	589	0,9
Real Academia de Cultura Valenciana	---	---	---	1.500	1.500	2,2
<b>TOTAL</b>	<b>9.298</b>	<b>10.000</b>	<b>18.000</b>	<b>30.000</b>	<b>67.298</b>	<b>100,0</b>

Quadre 4.11

Tal com podem observar en el quadre 4.11, els fons destinats a finançar les instal·lacions de biblioteques privades sense fins de lucre han augmentat progressivament en els últims exercicis. També s'hi observa una concentració de les subvencions en determinades institucions, ja que entre tres han rebut el 64% de les subvencions atorgades en els últims quatre exercicis.

Quant a la distribució de les subvencions a institucions privades en els últims quatre exercicis, s'observa que un 86% de les subvencions han sigut concedides a institucions religioses i un 14%, a institucions laiques.

**a) Revisió d'expedients**

Hem seleccionat una mostra de quatre expedients de concessió de subvencions per un import global de 17.244 milers de pessetes, que representen el 58% del total concedit. De l'anàlisi realitzada sobre aquesta mostra, hem obtingut les conclusions que detallem tot seguit.

**a.1) Terminis de tramitació**

En el quadre 4.12 es mostren els terminis de tramitació per als expedients de la mostra seleccionada.

ANÀLISI TERMINIS LÍNIA 702, "AJUDES INSTAL·LACIONS BILIOTEQUES PRIVADES " (EN DIES)					
Concepte	Exp. núm. 1	Exp. núm. 2	Exp. núm. 3	Exp. núm. 4	Mitjana
Inici expedient - aprovació	49	49	49	49	49
Aprovació - publicació "DOGV" convoc.	70	70	70	70	70
Publicació - sol.licitud	22	30	30	29	28
Sol.licitud - informe tècnic	61	53	53	54	55
Informe tècnic - resolució concessió	2	2	2	2	2
Resolució concessió - justificació inversió	132	133	134	136	134
Justificació - aprovació justificació inversió	21	20	19	17	19
Aprovació justific. - comptabilitat (doc. OK)	16	16	16	16	16
Comptabilitat - pagament (doc. T)	88	88	88	88	88
Període sol.licitud / pagament document T	320	312	312	313	314
<b>TOTAL</b>	<b>461</b>	<b>461</b>	<b>461</b>	<b>461</b>	<b>461</b>

Quadre 4.12

Com podem observar en el quadre 4.12, la tramitació dels expedients seleccionats ha sigut molt homogènia pel que fa als terminis. El termini mitjà de tramitació íntegra de l'expedient és de 461 dies i el termini mitjà des de la sol.licitud al pagament és de 314 dies. Cal millorar els terminis de tramitació que es refereixen a la publicació de la convocatòria, una vegada aprovat l'expedient; així com els terminis per a la realització del pagament, una vegada comptabilitzada l'obligació.

## a.2) En relació a uns altres aspectes dels expedients de concessió

Per regla general, els expedients estan adequadament tramitats i recullen la documentació exigida per la convocatòria. Això no obstant, s'hi han observat les incidències següents:

- En tres casos, no consta en l'expedient la còpia dels estatuts de la institució subvencionada.
- En un cas no consta l'informe del secretari de la institució sobre la descripció de la biblioteca.
- Els criteris per a establir les prioritats en la concessió de la subvenció no estan baremats; raó per la qual l'assignació dels imports de subvenció que s'haja de concedir a cada beneficiari, no atén a criteris objectius i determinables. La denegació d'aquelles sol.licituds a les quals no els atribueixen cap subvenció, no està motivada.

Hem verificat l'existència de la inversió realitzada pel Cabild Metropolità de València, la subvenció de la qual s'inclou en aquesta línia. L'equipament subvencionat (equips tècnics d'alta tecnologia per a fotocopiar i digitalitzar imatges), havia sigut subministrat parcialment. Aquest equipament no es trobava en ús, ja que l'edifici de la Catedral de València estava en obres i fins i tot l'equipament tècnic subvencionat en l'exercici anterior es trobava embalat.

## b) Resultats de gestió

En el quadre 4.13 mostrem els indicadors de gestió elaborats per la Sindicatura en relació a aquesta línia de subvenció.

INDICADORS EFICÀCIA I EFICIÈNCIA LÍNIA 702, "AJUDES INSTAL·LACIONS INSTITUCIONS PRIVADES "		
Indicador	Descripció de l'indicador	Valor (%)
Cobertura de sol.licituds	Nombre sol.licituds concedides / nombre sol.licituds	75
Cobertura de l'import sol.licitat	Import concedit / import sol.licitat	72
Inversió induïda	Inversió realitzada / subvenció concedida	100
Recursos no utilitzats	Subvenció no justificada / subvenció concedida	0

Quadre 4.13

L'indicador de cobertura de sol.licituds és del 75% i demostra que la subvenció no ha arribat a tots els sol.licitants, però que ha tingut un elevat nivell de cobertura. L'índex de cobertura, quant a l'import sol.licitat, també és significatiu i el seu valor és del 72%.

*L'indicador de la inversió induïda arriba al 100%, ja que en la majoria dels casos es subvenciona l'import total de la inversió; la qual cosa significa que el cost de la inversió va totalment a càrrec de la Generalitat Valenciana i que no es genera inversió induïda per part del beneficiari.*

*L'indicador de recursos no utilitzats té un valor zero; això significa que els recursos destinats a l'objectiu que comprén la subvenció, han sigut usats en la seua totalitat.*

**c) Recomanacions per a millorar la gestió**

- Cal estudiar els procediments de tramitació, a l'objecte de detectar els punts en què siga possible reduir els terminis de tramitació, sobretot aquells que no impliquen treballs administratius costosos, però en els quals el traspàs de la documentació d'un departament a un altre consumeix més temps del necessari (publicació en el "D.O.G.V."), i també aquells que ja no depenen de l'òrgan gestor de la subvenció (fiscalització, comptabilitat i pagament).
- En els expedients de concessió, cal acreditar de manera fefaent la realització de la inversió prevista en els termes establits en les convocatòries de les subvencions. En aquells casos en què els justificants aportats pels beneficiaris no es corresponguen amb els exigits en les bases de la convocatòria, s'ha de rebutjar la justificació i, si és el cas, revocar la subvenció.
- Les convocatòries de les subvencions han d'especificar amb major claredat les activitats o inversions objecte de la convocatòria, de forma que tots els interessats hi puguen optar, si reuneixen les condicions. En aquest sentit, és recomanable una redacció que aclarisca millor l'objecte de la subvenció.
- Cal establir en les convocatòries barems detallats per als criteris de concessió. Així, els òrgans encarregats d'efectuar les propostes de subvenció podran avaluar adequadament les sol.licituds en funció dels criteris fixats.
- La Conselleria hauria d'efectuar les comprovacions oportunes sobre les inversions subvencionades, a l'objecte de verificar que efectivament les realitzen i que s'adeqüen al que s'estableix en les convocatòries.

**4.2.4 Ajudes per a l'increment bibliogràfic a les biblioteques i agències de lectura públiques municipals**

**a) Canvi del sistema de gestió en 1998**

Tal com hem indicat ja en uns altres apartats, en l'exercici de 1998 s'ha produït un canvi en el sistema de gestió de les ajudes de la Conselleria per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques municipals. En comptes d'adquirir els llibres la mateixa Conselleria per mitjà d'un concurs i de trametre'ls després als beneficiaris, han optat per finançar-los per mitjà de subvencions.



Entre els motius del canvi, la Conselleria al·lega que hi havia dificultats a l'hora de gestionar el concurs per a l'adquisició dels llibres, a causa de la necessitat de complir i fer compatible la normativa de contractació administrativa amb la referida al preu únic del llibre; cosa que dificultava la fixació de criteris objectius per a l'adjudicació. A més a més, amb la concessió de la subvenció hom pot disposar en un termini menor dels llibres que cada biblioteca selecciona directament (abans la selecció es feia a partir de l'oferta bibliogràfica elaborada per la Conselleria), l'adquisició dels quals ara gestiona la mateixa entitat local.

Aquesta Sindicatura ha revisat l'eficàcia, eficiència i economia del nou sistema de gestió implantat en 1998. En l'apartat 6.4 d'aquest informe, consten les conclusions de l'enquesta efectuada per aquesta Sindicatura sobre una mostra de biblioteques públiques municipals subvencionades. Als responsables d'aquestes biblioteques els sol·licitàvem, entre altres qüestions, la seua opinió sobre el canvi de sistema de gestió comentat.

#### **b) Tramitació de l'expedient de subvenció**

L'ordre de convocatòria d'aquesta línia de subvenció fou publicada en el "D.O.G.V." el 14 de maig de 1998, i tenia com a objecte finançar les despeses derivades de l'adquisició de llibres destinats a biblioteques i agències de lectura públiques municipals de la Comunitat Valenciana.

Precisament a causa del canvi de gestió comentat, calgué aprovar una modificació pressupostària, destinada a dotar en el capítol IV, "Transferències corrents", crèdits per import de 80.000 milers de pessetes. Aquesta modificació implicà una reducció, pel mateix import, en el capítol II, "Despeses de funcionament", que era el capítol on s'havien consignat inicialment els crèdits per a aquestes ajudes. Per la dita causa, es va retardar l'aprovació i publicació de l'ordre de convocatòria, la qual cosa obligà a allargar a finals d'any el termini de justificació (vegeu el quadre 4.14). La conseqüència d'aquest retard és que ja no hi havia temps per a tornar a usar els crèdits disponibles que sorgien dels crèdits no compromesos per la mancança o la inadequació de la justificació per part dels beneficiaris.

#### **c) Indicadors de gestió de la subvenció**

Aquesta Sindicatura ha elaborat els quadres 4.14 i 4.15, en els quals es presenta la informació més significativa referida a la gestió d'aquesta línia; així com els indicadors que es consideren més representatius (en milers de pessetes).

<b>INFORMACIÓ SIGNIFICATIVA SOBRE GESTIÓ LÍNIA D'AJUDES A INCREMENT BIBLIOGRÀFIC</b>		
<b>Codi</b>	<b>Descripció</b>	<b>Dada</b>
<b>Fase de convocatòria</b>		
(1)	Data convocatòria "DOGV"	14/05/98
(2)	Fi termini de sol.licituds	14/06/98
(3)	Resolució de concessió	07/07/98
(4)	Fi termini de justificació	01/10/98
<b>Recursos econòmics</b>		
(5)	Pressupost definitiu per a l'exercici 1997	100.000
(6)	Pressupost definitiu per a l'exercici 1998	80.000
(7)	Pressupost inicial per a l'exercici 1999	80.000
<b>Fase de tramitació</b>		
(8)	Població de beneficiaris possibles	325
(9)	Nombre de sol.licituds presentades	269
(10)	Nombre de sol.licituds aprovades	260
(11)	Import de la subvenció concedida (milers de pessetes)	80.000
(12)	Inversió pressupostada pels beneficiaris	262.857
(13)	Nombre de persones que gestionen la línia	2
<b>Fase de justificació</b>		
(14)	Nombre de beneficiaris que justifiquen adequadament	242
(15)	Nombre de beneficiaris que no justifiquen	18
(16)	Subvenció concedida no justificada	5.994
(17)	Inversió justificada	73.902
<b>Fase de comptabilitat i pagament</b>		
(18)	Obligacions reconegudes a 31/12/98	73.897
(19)	Pagaments realitzats a 31/12/98	10.455
(20)	Data pagament en la mostra analitzada (igual tots els expedients)	9/02/99
<b>Revisió exps. per part Sindicatura</b>		
(20)	Nombre d'expedients revisats	13
(21)	Import total concedit dels expedients revisats	17.635

Quadre 4.14

INDICADORS DE GESTIÓ LÍNIA D'AJUDES PER A INCREMENT BIBLIOGRÀFIC					
Quadre 4.14	Descripció	Efecte sobre (*)			Valor
		Eficà.	Eficiè.	Econ.	
	<b>Fase convocatòria</b>				
(3) - (1)	Tramitació de les sol.licituds	---	✓	---	54 dies
(4) - (3)	Termini de justificació	✓	---	✓	86 dies
	<b>Recursos econòmics</b>				
(6) - (5)	Disminució de recursos econòmics 1998-1997	✓	---	---	20.000 mils ptes.
(6) / (8)	Distribució proporcional de recursos	✓	---	✓	246 mils / benef.
	<b>Fase de tramitació</b>				
(9) / (8)	% nombre sol.licitudspresentades sobre el total possible	✓	---	✓	83%
(10) / (9)	% nombre sol.licitudsaprovades / presentades	✓	---	✓	97%
(12) / (11)	% d'inversió induïda amb la subvenció concedida	✓	---	✓	329%
(9) / (13)	Nombre d'expedients gestionats per persona	---	✓	---	135 exp./ persona
(11) / (13)	Volum de recursos gestionats per persona	---	✓	---	40.000 mils ptes.
	<b>Fase de justificació</b>				
(14) / (10)	Nombre beneficiaris que justifiquen sobreels aprovats	✓	---	✓	93%
(17) / (11)	Import subvenció justificada sobre concedida	✓	---	✓	92%
(17) / (12)	Inversió justificada / pressupost certificat benef.	✓	---	✓	28%
	<b>Fase de comptabilitat i pagament</b>				
(18) / (11)	Grau d'obligacions reconegudes	✓	---	✓	93%
(19) / (18)	Grau de pagament a 31/12/98	✓	---	---	14%
--	Termini mitjà justificació / comptabilitat obligació	---	✓	---	43 dies
--	Termini mitjà comptabilitat obligació / pagament	---	✓	---	95 dies
--	termini mitjà total justificació / pagament	---	✓	---	138 dies
	<b>Expedients revisats Sindicatura</b>				
(21) / (11)	Import concedit revisat sobre total concedit	✓	✓	✓	22%

(\*) En els paràgrafs següents comentem els indicadors i el seu efecte sobre aquests principis d'eficàcia, eficiència i economia.

Quadre 4.15

El Consell de Biblioteques decidí, en la seua reunió de 29 de juny de 1998, que els 80.000 milers de pessetes es distribuïssen de la forma següent: d'una banda, 68.000

milers de pessetes per a repartir segons la quantitat destinada pels ajuntaments a la compra de llibres; d'altra banda, 6.000 milers de pessetes es destinen a les biblioteques que van presentar estadístiques durant 1997, i els 6.000 milers de pessetes restants, entre aquelles que presentaren una memòria o projecte d'activitats.

Quant a això, caldria mirar la conveniència d'incloure en l'ordre de convocatòria els criteris de repartiment que s'hi han d'utilitzar, degudament baremats i ponderats; la qual cosa coadjuvarà a millorar la transparència en la distribució de la subvenció i a fer que els beneficiaris completen més adequadament les seues sol·licituds.

D'altra banda, s'ha de revisar l'eficàcia d'aquests criteris de repartiment, en el sentit que comentem a continuació.

- Quant al certificat que ha d'emetre l'ajuntament sobre el pressupost que té consignat per a increment bibliogràfic

No s'ha exigít un certificat-model sobre el crèdit consignat pels ajuntaments; raó per la qual aquests han utilitzat distintes formes, que no deixaven constatació clara, concreta i inequívoca del crèdit exclusivament destinat a adquirir fons bibliogràfics. En conseqüència, s'ha d'exigir un model estàndard per a aquest certificat.

Així, en el 31% dels expedients de la mostra revisada, s'han donat com a vàlids certificats d'ajuntaments que no eren exactes pel que feia al crèdit exclusivament destinat a l'objecte de la subvenció. Això ha comportat una concessió excessiva en aquests casos, de -com a mínim- 2.581 milers de pessetes, el 15% de l'import total concedit en la mostra.

- Quant al criteri de la memòria d'activitats

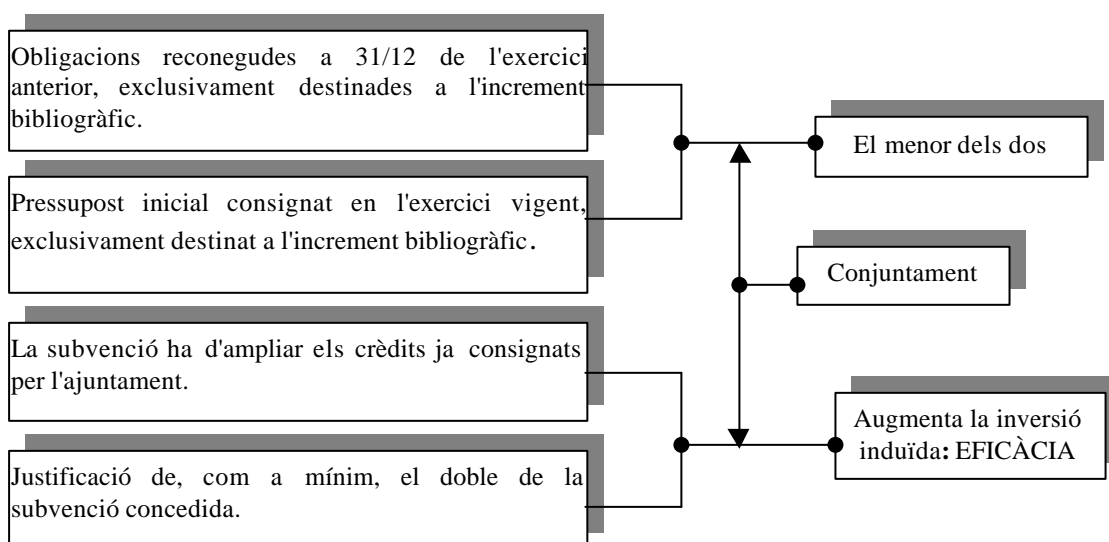
No és suficient ni adequat considerar aquest criteri complit només per la simple presentació d'un full amb unes poques activitats previstes, com ha ocorregut en diversos casos. Cal exigir la presentació d'una informació mínimament completa de les activitats i dels projectes desenvolupats en la biblioteca o agència de lectura.

*L'indicador de cobertura* és del 83%. Aquest indicador relaciona les 269 sol·licituds presentades sobre el total de possibles beneficiaris, 325.

*L'indicador de la inversió induïda prevista* informa sobre la inversió que realitzaran els beneficiaris, si complementen la subvenció rebuda. Tal i com es veu en el quadre 4.15, aquest indicador assoleix un valor del 329%; és a dir, amb el finançament aportat per la Conselleria (80.000 milers de pessetes), es preveia que els ajuntaments beneficiaris realitzessin una inversió -segons el pressupost que van certificar- de 3,29 vegades l'import subvencionat (262.857 milers de pessetes). Això no obstant, aquest indicador no s'ajusta a la realitat, per raó de les circumstàncies següents:

- Falta de concreció en un nombre significatiu dels certificats dels ajuntaments.
- A l'hora de justificar, en el còmput global, els ajuntaments han justificat solament un 28% del pressupost que deien tenir consignat per als fins objecte de la subvenció; tal i com es mostra en el quadre 4.15 (*indicador de la inversió justificada / pressupost certificat pels ajuntaments*). En la mostra revisada, els ajuntaments beneficiaris solament justifiquen la inversió pràcticament fins a cobrir la subvenció obtinguda, de manera que la Conselleria no té constatació de la inversió realment efectuada i no porta a efecte cap actuació a posteriori per a comprovar-la. En conseqüència, es recomana establir el requisit de justificar almenys el doble de la subvenció concedida, de manera que la Conselleria augmentarà i comprovarà l'eficàcia de la subvenció, quant a la inversió induïda.
- D'altra banda, en els ajuntaments en què s'ha verificat la inversió realment efectuada, hem observat que la subvenció rebuda de la Conselleria ha finançat el pressupost consignat per l'ajuntament i que, per tant, no ha implicat cap increment del dit pressupost (tal i com ocorria amb l'anterior sistema, en què la Conselleria aportava directament els llibres). Com a solució a aquesta incidència i amb l'objectiu d'augmentar la inversió induïda, aquesta Sindicatura proposa que en la sol·licitud els ajuntaments es comprometen a declarar ampliables les partides pressupostades per a l'adquisició de fons bibliogràfics, de manera que els ingressos provinents de la subvenció incrementen sempre els crèdits dotats pels ajuntaments.
- En aqueix sentit, la Sindicatura recomanaria l'indicador següent:

**Indicador proposat per aquesta Sindicatura per al foment de la inversió induïda**



D'aquesta manera, es fomenta que els ajuntaments, si més no, mantinguin el seu pressupost destinat a l'adquisició de fons bibliogràfics per a les seues biblioteques o agències de lectura en els nivells de despesa real de l'exercici anterior.

Segons fonts del Servei, l'indicador proposat per aquesta Sindicatura és adequat i està ben elaborat, i s'intentarà implantar-lo en exercicis futurs.

*L'indicador de les sol·licituds aprovades respecte de les presentades* (quadre 4.15) assoleix un valor del 97%, que es considera satisfactori. Foren denegades, perquè no reunien els requisits, nou sol·licituds, que significaven 3.136 milers de pessetes de pressupost consignat pels ajuntaments; cosa que dóna una mitjana de 348 milers de pessetes per ajuntament.

*L'indicador del nombre de beneficiaris que no han justificat la inversió i la seua corresponent subvenció* assoleix un valor del 7% sobre el concedit, tant en nombre de beneficiaris (18), com en l'import (5.994 milers de pessetes). Deu ajuntaments, amb una subvenció concedida de 4.772 milers de pessetes, feren la justificació fora de termini i els vuit restants (1.222 milers de pessetes) no la van fer.

Segons que hem comentat abans, atés que el termini de justificació acabava el primer d'octubre i que els ajuntaments han presentat la justificació -per regla general- cap al fina d'aqueix període, no hi ha hagut temps per a tornar a utilitzar el crèdit disponible, per un import aproximat de 6.000 milers de pessetes, que es generen perquè els beneficiaris no han presentat la justificació o ho han fet fora de termini.

La documentació justificativa aportada pels beneficiaris en els expedients revisats, es considera, en general, adequada; llevat dels casos següents:

- En un expedient, en el qual només hi ha una única factura per import de 1.251 milers de pessetes, no s'hi especifica el detall dels llibres adquirits; cosa que impediria la comprovació de la inversió.
- En un expedient, en els justificants s'inclou un import de 349 milers de pessetes en concepte d'actuacions teatrals, que no són objecte d'aquesta subvenció.
- En algunes de les factures comprovades, no s'especifica el títol exacte i complet dels llibres adquirits; cosa que en dificulta la verificació física.

Aquesta Sindicatura ha visitat quatre biblioteques municipals, a l'objecte de verificar l'existència dels llibres subvencionats. El resultat de la revisió ha sigut, en general, satisfactori; encara que hi ha hagut problemes a l'hora de localitzar alguns llibres, a causa de les obres en les biblioteques o per la falta de detall de les factures justificatives. En conseqüència, es recomana d'exigir en les factures que hi conste el I.S.B.N., per tal de facilitar la comprovació de l'aplicació de la subvenció a la seua finalitat.

Quant als *indicadors dels terminis mitjans de tramitació* (vegeu els quadres 4.14 i 4.15), hem d'assenyalar que cal millorar el termini total transcorregut des de la justificació dels

beneficiaris, fins que es realitza el pagament de la subvenció (138 dies). A conseqüència d'aquest retard i del fet que la justificació per part dels beneficiaris es realitza a finals de l'exercici, *l'indicador del grau de pagaments de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998* assoleix un "ratio" molt baix, 14%, que podria millorar si la convocatòria de la subvenció s'aprovava i publicava abans i si es reduïen al màxim els terminis de tramitació.

#### **d) Eficiència del personal**

*Els indicadors del nombre d'expedients i del volum de recursos gestionats per persona* (quadre 4.15), ofereixen uns valors de 135 expedients i 40.000 milers de pessetes per funcionari, que es consideren elevats si els comparem amb unes altres línies i departaments del Servei (s'ha de matisar que, en aquests indicadors, hem distribuït la càrrega de treball considerant un auxiliar administratiu de suport al cap de secció).

#### **e) Valoració, per part dels beneficiaris, del resultat socioeconòmic d'aquesta subvenció**

En l'apartat 6.4 d'aquest informe, s'inclouen les conclusions derivades de l'enquesta telefònica efectuada per aquesta Sindicatura sobre una mostra de biblioteques municipals, en la qual vam sol·licitar als seus responsables -entre altres aspectes- la seua opinió sobre les ajudes rebudes en concepte d'increment bibliogràfic.

L'eficàcia d'aquesta línia de subvenció s'ha de completar amb el suport tècnic i l'assessorament des del servei, mitjançant el subministrament, a totes les biblioteques i agències de lectura de la Xarxa de Biblioteques, de la informació sobre bibliografia selectiva elaborada pel mateix Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques.

#### **4.2.5 Conservació i millora de fons bibliogràfics**

Aquesta subvenció s'eleva a 10.000 milers de pessetes, té caràcter nominatiu i la beneficiària és la Real Academia de Cultura Valenciana. L'objectiu d'aquesta subvenció és el de col·laborar en la conservació i millora dels fons bibliogràfics i bibliotecaris de la dita Real Acadèmia. D'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, la normativa reguladora d'aquesta subvenció és el conveni; tanmateix, la subvenció s'ha tramitat sense haver elaborat el conveni esmentat.

En línies de subvenció com aquesta, en què existeix un objectiu previst declarat (la conservació i millora dels fons bibliogràfics), el fet de ser nominativa no exclou la necessitat de subscriure un conveni en què s'establisquen les condicions de la subvenció. Aquestes condicions han de ser, entre altres, les següents: per al beneficiari, quines són les actuacions i inversions subvencionables que aquest pot realitzar i la manera de justificar-les; i per a la Conselleria, la de comprovar la documentació i, per tant, l'aplicació de la subvenció a la seua finalitat, i que ha sigut pagada. Tot això contribueix a l'eficàcia dels recursos econòmics destinats a la subvenció.

<b>TERMINIS TRAMITACIÓ SUBVENCIÓ A REAL ACADEMIA DE CULTURA VALENCIANA</b>	
<b>Termini</b>	<b>Dies</b>
Proposta de document comptable AD / comptabilitat AD	24
Comptabilitat AD / última presentació de documentació justificativa	286
Presentació de justificants / comptabilitat de l'obligació	13
Comptabilitat OK / realització del pagament	105
<b>Termini total proposta AD fins al pagament de la subvenció</b>	<b>428</b>

Quadre 4.16

La Conselleria sol·licità a la Real Acadèmica de Cultura Valenciana que aportés la documentació justificativa de les despeses i inversions realitzades per aquesta. La presentació de les dites justificacions tingué lloc el 5 d'octubre (per import de 7.647 milers de pessetes) i el 17 de desembre de 1998 (per 2.648 milers de pessetes). La revisió d'aquesta documentació justificativa ha posat de manifest que el que la subvenció ha finançat han sigut les despeses de funcionament de la beneficiària.

Tampoc no consta que la dita Acadèmia de Cultura haja tramés a la Conselleria la certificació de no haver obtingut subvencions o ajudes per a la mateixa finalitat procedents de qualssevol administracions o ens públics; comprovació que la Conselleria hauria d'haver exigit, d'acord amb els articles 47.4.b i 47.8 del T.R.L.H.P.G.V.

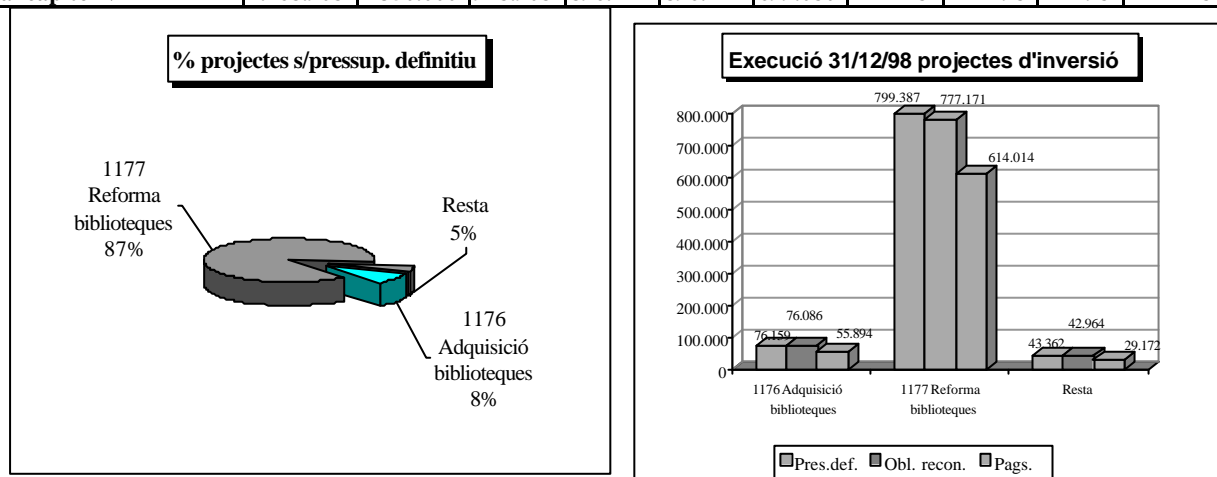


## 5. GESTIÓ DE LES INVERSIONS

### 5.1 Despeses per projectes d'inversió

L'execució pressupostària a 31 de desembre de 1998 dels projectes d'inversió que componen el capítol VI, "Inversions reals", del programa, elaborada per la I.G.G.V., es mostra en el quadre 5.1.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA A 31-12-98 PROJECTES INVERSIÓ CAP. VI, "INVERSIONS REALS" (MILERS PTES.)										
Projecte d'inversió	Pressupost			Total disposic.	Total obligs.	Total pags.	Indicadors de gestió			
	inicial	modifics.	definitiu				% Mods. s/ inicial	% Grau dispos.	% Grau exec.	% Grau pags.
	(1)	(2)	(3)=(1+2)				(2)/(1)	(4)/(3)	(5)/(3)	(6)/(5)
1176 Adquis. biblioteques	53.000	23.159	76.159	76.086	76.086	55.894	44	100	100	73
1177 Reforma biblioteques	1.169.908	-370.521	799.387	777.171	777.171	614.014	-32	97	97	79
1178 Equip./repos. bibliot.	43.000	-17.919	25.081	25.081	25.081	21.860	-42	100	100	87
2.571 Invers. i assists. tècns.	3.000	15.281	18.281	17.883	17.883	7.312	509	98	98	41
<b>Total capítol VI</b>	<b>1.268.908</b>	<b>-350.000</b>	<b>918.908</b>	<b>896.221</b>	<b>896.221</b>	<b>699.080</b>	<b>-28</b>	<b>98</b>	<b>98</b>	<b>78</b>



Quadre 5.1

Les obligacions reconegudes comptabilitzades a 31 de desembre de 1998 derivades de l'execució de l'obra de restauració i rehabilitació de Sant Miquel dels Reis (inclosa en el projecte d'inversions 1177, "Reformes de biblioteques"), han ascendit a 759.219 milers de pessetes, que constitueixen el 85% del capítol VI del programa. Això no obstant, aquestes obligacions no recullen l'import de les certificacions de l'obra de restauració i rehabilitació de Sant Miquel dels Reis corresponents als mesos d'octubre, novembre i desembre de 1998, per un import global de 769.929 milers de pessetes.

Cal indicar encara que l'estat d'execució per projectes d'inversió no recull la reducció de 350.000 milers de pessetes derivada del primer reajust d'anualitats de l'obra de Sant Miquel dels Reis.

## **5.2 Obra de restauració i rehabilitació de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis per a seu de la Biblioteca Valenciana**

### **5.2.1 Antecedents**

#### **a) L'elecció de la seu per a la Biblioteca Valenciana**

La Biblioteca Valenciana va ser creada en 1986 i va tenir el seu origen en la donació de la biblioteca de Nicolau Primitiu, que fou dipositada en la Biblioteca Pública de València, ubicada al carrer de l'Hospital d'aquesta ciutat. Fins a 1997 no es va decidir la ubicació definitiva per a la nova seu de la Biblioteca Valenciana; cosa que ha provocat un termini dilatat i les repercussions següents:

- No es podien desenvolupar adequadament els objectius i les funcions assignats a la Biblioteca Valenciana.
- Es frustraven les donacions de fons, perquè els propietaris no volien que el seu patrimoni estigués dipositat en un magatzem.
- No es permetia l'adequada utilització, per part de la comunitat, de tots els fons bibliogràfics i documentals del patrimoni cultural valencià. Així, en 1997 s'havien acumulat més de 250.000 volums, que -a causa de la mancança d'instal·lacions- es trobaven dipositats en els magatzems de la Biblioteca Pública de València i en un magatzem de l'Arxiu de la Generalitat Valenciana.

#### **b) L'antic monestir de Sant Miquel dels Reis com a seu de la Biblioteca Valenciana**

L'Ajuntament de València i la Diputació de València constituïren, el 15 de desembre de 1989, un consorci per a restaurar, conservar i utilitzar el monestir de Sant Miquel dels Reis. Aquest consorci s'encarregà de realitzar una primera fase, que consistia en l'execució de les obres de consolidació del claustre sud i de l'església, amb un cost de 540 milions de pessetes, segons la informació de què hem disposat.

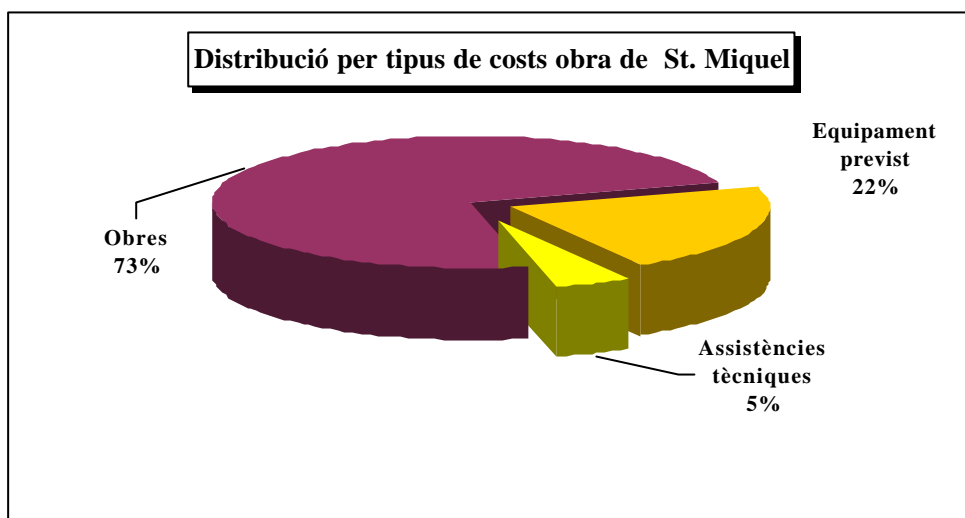
El 10 de juliol de 1997 es va signar el conveni entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, la Diputació de València i l'Ajuntament de València, pel qual aquestes dues últimes institucions cedeixen a favor de la Generalitat Valenciana l'ús de l'immoble del monestir, a fi de destinar-lo a seu de la Biblioteca Valenciana. Al seu torn, la Generalitat Valenciana rehabilitarà l'immoble i anirà a càrrec seu tant la rehabilitació, com el manteniment i la conservació. El conveni assenyala que la cessió d'ús atorgada a favor de la Generalitat Valenciana, s'efectua per un termini de 75 anys (clàusula 5ª).

## 5.2.2 Resum dels costs

A partir de la informació proporcionada pels gestors, aquesta Sindicatura ha efectuat una anàlisi per agrupar la informació inclosa en diversos expedients, amb l'objectiu d'obtenir el cost total de l'obra i de l'equipament previst per a la Biblioteca Valenciana.

RESUM DELS COSTS DE L'OBRA I EQUIPAMENT (IMPORTS EN MILERS PTES.)							
Núm. exp.	Objecte del contracte	Forma adjud.	Data contracte	Adjudic.	Pressup. adjud.	Execució 31/03/99	Pendent exec.
21/96	Assistències tècniques: Intervencions arqueològiques pati nord	(Nota 1) PNSP	28.05.96	C. Camps V. Algarra	26.303	26.303	0
26/96	Proposta i desenvolupament projecte instal.lacions	Conc.	22.10.96	A. C. Ara López	45.770	45.770	0
34/96	Peritació estructural, càlcul cimentació i estructura	PNSP	10.06.97	Univ. Politècnica València	18.089	18.089	0
38/96	Desenvolupament sistemes constructius i control qualitat	PNSP	18.06.97	R.Gimeno Monzó	16.319	16.319	0
Modif. 21/96	Modificat intervencions arqueològiques pati nord	PNSP	25.06.97	C. Camps V. Algarra	10.657	10.657	0
252/97	Aprovació i seguiment Pla Seguretat i Higiene, control qualitat	PNSP	12.12.97	R.Gimeno Monzó	31.182	1.262	29.920
255/97	Treballs arqueologia seguiment intervenció	PNSP	12.12.97	C. Camps García	4.640	2.165	2.475
253/97	Proposta i desenvolupament instal.lacions, direcció obra	PNSP	15.12.97	A.C. Ara López	24.446	24.446	0
254/97	Direcció obra sistemes estructurals i càlcul estructura	PNSP	23.12.97	Univ. Politècnica València	6.463	6.463	0
---	D'altres assistències tècniques	C.M	----	9 exps.	19.066	19.066	0
<b>Total assistències tècniques</b>				18 exps.	<b>202.935</b>	<b>170.540</b>	<b>32.395</b>
49/96	Obres: Obra execució excavacions arqueològiques	Subhas.	20.11.96	COCYR, S.A.	34.192	34.192	0
145/97	Obra principal restauració i rehabilitació	Conc.	01.12.97	NED, UTE	3.146.394	(nota 3) 2.578.166	568.228
Modif. 49/96	Reformat addicional excavacions arqueològiques	----	19.12.97	COCYR S.A.	26.528	26.528	0
49/96	Liquidació obra execució excavacions arqueològiques	----	----	COCYR S.A.	5.794	5.794	0
Modif. 145/97	Projecte reformat obra principal	---	---	---	(nota 2)	---	---
Compl. 145/97	Projecte complementari de l'obra principal	---	---	---	(nota 2)	---	---
<b>Total obres</b>				<b>4 exps.</b>	<b>3.212.908</b>	<b>2.644.680</b>	<b>568.228</b>
<b>Equipament previst a partir 1999 (nota 4):</b>					Pres. previst		
	Mobiliari	----	----	----	440.000	----	----
	Informàtica				100.000	----	----
	Museografia	----	----	----	76.000	----	----
	Senyalització	----	----	----	16.000	----	----
	Equipament tècnic	----	----	----	305.000	----	----
<b>Total equipaments prevists</b>					<b>937.000</b>	<b>---</b>	<b>937.000</b>
<b>TOTAL COST</b>					<b>4.352.843</b>	<b>2.815.220</b>	<b>1.537.623</b>
<p><b>Nota 1:</b> PNSP=Procediment negociat sense publicitat //PN=Procediment negociat // Conc.= Concurs // CM= Contractes menors. Tots els PNSP s'han basat en l'art. 211.b L.C.A.P.</p> <p><b>Nota 2:</b> A data 12/05/99 estaven estudiant un projecte reformat i un projecte complementari dels quals no ens han proporcionat els conceptes que els integren i el seu cost aproximat.</p> <p><b>Nota 3:</b> Certificat fins a febrer de 1999; no estaven aprovades les certificacions de març i abril d'aqueix any.</p> <p><b>Nota 4:</b> Una part d'aquests equipaments està en estudi, sense incloure'ls en el projecte complementari.</p>							

Quadre 5.2



### 5.2.3 Assistències tècniques

L'autor del projecte i director de les obres ha sigut un arquitecte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que ha comptat amb assistències tècniques per un import total de 202.935 milers de pessetes (quadre 5.2). Vuit d'aquestes contractacions d'assistències tècniques, per un import conjunt de 138.099 milers de pessetes (71% del total), les han tramitades pel procediment negociat sense publicitat, basant-se en el supòsit previst en l'article 211.b de la L.C.A.P. Aquest article disposa que es podrà usar aquest procediment, justificant-lo degudament en l'expedient, quan per raons tècniques, artístiques o relacionades amb la protecció de drets exclusius solament puga encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari.

Quant a això, la Intervenció Delegada va emetre informes contraris a aquesta tramitació, perquè no considerava justificada l'argumentació de l'article 211.b de la L.C.A.P. com a forma d'adjudicació dels expedients 34/96 i 38/96. L'òrgan gestor formulà la seua discrepància davant la I.G.G.V, la qual va mantenir l'opinió de la Intervenció Delegada. En conseqüència, va ser el Govern Valencià qui, en la seua reunió de 8 d'abril de 1997, acordà procedir a la contractació per mitjà del citat procediment negociat sense publicitat.

El procediment per concurs hauria d'haver sigut utilitzat en més casos, ja que és la forma normal d'adjudicació d'aquest tipus de contractes. Amb aquesta forma d'adjudicació, és respecten de manera més adequada els principis de publicitat i concurrència en la contractació. En aquest sentit, al concurs efectuat per a adjudicar l'expedient 26/96, es van presentar dotze licitadors.

D'altres incidències detectades en la revisió dels expedients de contractació d'aquestes assistències tècniques, són les que resumim a continuació:

- Incorrecta comptabilitat de les anualitats de diversos d'aquests contractes, ja que les anul·len automàticament al final de l'exercici. Posteriorment aquests crèdits es detrauen del pressupost corrent de l'exercici següent; cosa que implica disposar de menys crèdits per a noves actuacions.
- Retard en la publicació de l'adjudicació.
- Retard en la devolució de les fiances definitives.

#### 5.2.4 Expedients d'obres

##### a) Obres d'execució de les excavacions arqueològiques

La contractació de l'obra per a realitzar les excavacions arqueològiques en el pati nord del monestir, es va fer per subhasta; els indicadors en la fase de licitació són els següents:

INDICADORS DE LA FASE DE LICITACIÓ EN L'EXP. DE LES OBRES D'EXCAVACIONS ARQUEOLÒGIQUES	
Indicador	Valor
Termini de contractació:	
Aprovació projecte / data del contracte	(Eficiència administrativa): 147 dies
Baixa d'adjudicació (economia prevista)	(Pressup. licit. / pressup. adjudic.) / pressup. licitació = 18%

Quadre 5.3

L'execució de les obres ha experimentat les desviacions respecte dels costos previstos que s'aprecien en el quadre següent:

EXPEDIENTS SOBRE L'EXECUCIÓ DE LES EXCAVACIONS ARQUEOLÒGIQUES		
Expedient	Pressupost adjudicació	Indicador % s/obra principal
Obra principal	34.192	---
Reformat addicional de l'obra principal	26.528	78
Liquidació de l'obra	5.794	17
<b>Total cost // % desviació</b>	<b>66.514</b>	<b>95</b>

Quadre 5.4

Resulta difícil preveure amb exactitud els treballs d'excavacions arqueològiques, cosa que pot justificar en part les desviacions en el cost inicialment previst. Això no obstant, la desviació global del 95% sobre el pressupost de l'obra principal es considera elevada i

obliga a definir i perfeccionar més, en futures ocasions, els projectes d'aquests treballs, per tal d'evitar desviacions tant en el cost, com en el termini d'execució.

L'empresa adjudicatària de les obres no estava al corrent de les seues obligacions tributàries, raó per la qual no podia efectuar contractes amb l'Administració; segons que s'estableix en l'article 20 de la L.C.A.P. Així mateix, l'expedient relatiu al reformat es va instruir després d'haver acabat el termini d'execució de l'obra principal, sense que conste que s'hagués aprovat la pròrroga del termini del contracte. A més a més, les obres objecte d'aquest contracte foren executades abans de contractar-les; en contra del que s'estableix en la L.C.A.P.

<b>TERMINIS DE GESTIÓ DE LES CERTIFICACIONS DE L'OBRA D'EXCAVACIONS ARQUEOLÒGIQUES</b>	
<b>Terminis mitjans</b>	<b>Valor (dies)</b>
Data certificació / comptabilitat de l'obligació de pagament	70
Comptabilitat obligació de pagament / pagament (document comptable de pagament)	54
<b>Total termini mitjà de pagament de les certificacions</b>	<b>124</b>

Quadre 5.5

El termini mitjà de pagament de les certificacions és de 124 dies (interval de 101 dies a 180 dies); és a dir, 64 dies d'excés mitjà respecte del termini establert en l'article 100.4 de la L.C.A.P. (60 dies); això implica la redituació de 711 miler de pessetes en concepte d'interessos de demora.

L'aprovació de la liquidació de l'obra tingué lloc als vuit mesos des de la data de l'acta de recepció i el pagament es realitzà en aproximadament un mes més; s'hi va excedir, doncs, en tres mesos el termini establert en l'article 148.1 de la L.C.A.P. (sis mesos).

**b) Obra de restauració i rehabilitació**

**b.1) Fase de licitació i adjudicació**

<b>INFORMACIÓ GENERAL DE L'EXPEDIENT</b>	
<b>Fase de licitació</b>	
<b>Tràmit</b>	<b>Dada</b>
Informe de supervisió del projecte (a)	7 de juliol de 1997
Forma i procediment d'adjudicació	Concurs obert
Declaració d'urgència per part del conseller	6 d'agost de 1997
Pressupost de licitació (b)	4.853 milions de pessetes
Aprovació de l'expedient per part del conseller	11 d'agost de 1997
Acta mesa contractació: qualificació prèvia	13 d'octubre de 1997
Informes tècnics	29 d'octubre i 10 de novembre de 1997
Acta mesa contractació: proposta adjudicació	14 de novembre de 1997
Adjudicació definitiva	17 de novembre de 1997
Adjudicatari	UTE Necso (40%)-Dragados (40%)-Edifesa (20%)
Contracte (c)	1 de desembre de 1997
Pressupost d'adjudicació (d)	3.146 milions de pessetes
Termini d'execució	Disset mesos (*)
Acta de comprovació de replantejament	5 de desembre de 1997
<b>Indicadors de la fase de licitació</b>	
Termini de contractació:	
Supervisió projecte (a) / contracte (c)	(Eficiència administrativa): 147 dies
Baixa d'adjudicació (economia prevista)	(b)-(d)/(b)x100 = 35%

(\*) Ampliat a 25 mesos en el segon reajust d'anualitats aprovades.

Quadre 5.6

A pesar de la declaració d'urgència, la tramitació no ha sigut satisfactòriament àgil, atés que l'indicador del termini mitjà des de la supervisió del projecte fins a la firma del contracte ha sigut de 147 dies (4,8 mesos), que supera en un 63% el termini previst pels tècnics (90 dies). El retard es deu bàsicament al temps transcorregut per a l'emissió dels informes tècnics de valoració de les ofertes presentades (24 dies). Aquest termini supera el màxim de deu dies establert en la L.C.A.P. per a la tramitació d'urgència.

Quant als criteris d'adjudicació, cal assenyalar el següent:

- No s'hi estableix la baremació per als distints subconceptes en què es divideix cada criteri; cosa que deixa un marge elevat per a la valoració tècnica de les ofertes.
- Entre els criteris d'adjudicació s'inclou el grau de compliment amb l'Administració contractant, amb una ponderació del 5%. Aquest criteri no s'ha d'utilitzar com un criteri d'adjudicació (ja que la capacitat tècnica i econòmica de l'empresa està acreditada en la classificació exigida), ni -encara menys- es pot prendre en consideració únicament l'obra realitzada per a l'Administració contractant.

L'empresa adjudicatària va presentar, com a millores, dues alternatives de finançament: "a) l'ajornament del pagament de les certificacions fins a 150 dies sense cost financer, i b) el finançament de l'import de cada certificació amb un cost financer equivalent al valor del MIBOR corresponent a la data d'expedició de tal certificació, i en terminis que es concretarien amb la Conselleria d'acord amb les seues necessitats". En el contracte s'incloué una clàusula, per la qual el contractista es va comprometre a acceptar el finançament de l'import de cada certificació amb un cost financer equivalent al valor del MIBOR vigent a la data d'expedició de cada una de les dites certificacions, des del tercer mes posterior a la data de naixement de l'obligació i fins al sisé mes inclusivament. A partir del seté mes, en el cas de no haver-se fet efectiu el pagament d'alguna certificació, els interessos seran abonats en les condicions establides en la normativa vigent.

Pel que fa al dit ajornament en el pagament de les certificacions, aquesta Sindicatura opina que això no està d'acord amb el que es disposa en l'article 14.3 de la L.C.A.P. (en el qual es prohibeix el pagament ajornat del preu en els contractes, llevat que una llei ho autoritze expressament); raó per la qual aquesta millora no s'hi hauria d'haver pres en consideració.

La baixa d'adjudicació ha sigut del 35%, que es considera elevada. Davant d'aquest tipus de baixes d'adjudicació elevades, cal extremar els controls sobre la viabilitat de l'oferta, sobre l'aparició posterior de modificats, complementaris i liquidacions significatius i sobre la qualitat de l'obra construïda.

Uns altres aspectes detectats en la tramitació de l'expedient, han sigut els retards incorreguts en els terminis preceptius de publicació de l'adjudicació i de reintegrament dels anuncis.

## **b.2) Fase d'execució**

En el quadre 5.7 s'observa l'evolució de les anualitats pressupostàries consignades i la comparació amb l'obra certificada (imports en milers de pessetes).



<b>COMPARACIÓ DE LES ANUALITATS PRESSUPOSTÀRIES AMB L'OBRA CERTIFICADA</b>				
<b>Any</b>	<b>Contracte 01/12/97</b>	<b>1r. reajust 17/09/98</b>	<b>2n. reajust 10/03/99</b>	<b>Obra certificada a 28/02/99</b>
1997	173.780	173.780	173.780	173.780
1998	1.078.127	728.127	728.127	1.491.057
1999	1.894.487	2.244.487	1.784.317	913.329
2000	0	0	460.170	---
<b>TOTAL</b>	<b>3.146.394</b>	<b>3.146.394</b>	<b>3.146.394</b>	<b>2.578.166</b>

Quadre 5.7

En setembre de 1998 es va aprovar el primer reajust d'anualitats, que significà rebaixar en 350.000 milers de pessetes l'anualitat corresponent a 1998 i traspasar-la a la de 1999. La necessitat i justificació d'aquest reajust es va deure a reassignacions pressupostàries ordenades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

A conseqüència d'aquest reajust, l'execució pressupostària a 31 de desembre de 1998 no recull l'import de les certificacions d'aquesta obra corresponents als mesos d'octubre, novembre i desembre de 1998, per un import global de 762.929 milers de pessetes (40% de les obligacions reconegudes en 1998 en el programa).

El pressupost inicial per a l'exercici de 1999 del capítol VI, "Inversions reals", del programa, s'eleva a 1.950.000 milers de pessetes; quan solament l'anualitat aprovada en setembre de 1998 per a l'exercici de 1999 per a l'obra de Sant Miquel dels Reis ja ascendia a 2.244.487 milers de pessetes. Això significa:

- L'anualitat citada implica l'assumpció de despeses plurianuals que, de forma obligatòria i automàtica, han de ser consignades en el pressupost inicial de l'exercici següent; més encara quan ja existia el citat import de 762.929 milers de pessetes d'obra executada en 1998.
- La Conselleria hauria d'haver tramitat amb celeritat en 1999, per tal que fossin pagades, les certificacions acumulades; cosa que no va fer perquè decidí no tramitar-les fins solucionar la divergència entre l'anualitat del contracte i la pressupostària. Això ha comportat una major demora en el termini de pagament d'aquestes certificacions.
- Per aquesta darrera raó, tampoc no s'han tramitat unes altres inversions previstes -a més de l'obra de Sant Miquel- en el capítol VI del programa, amb un pressupost inicial que pujava globalment a 203.920 milers de pessetes.

La solució era efectuar una modificació pressupostària, augmentant el crèdit necessari per a cobrir aquesta anualitat. Tanmateix, la Conselleria ha aprovat, en el mes de març de 1999, el segon reajust d'anualitats (vegeu el quadre 5.7); la Conselleria mateixa reconeix que la necessitat i justificació d'aqueix reajust està en la "impossibilitat de tramitar la totalitat dels pagaments de les obres en aquesta anualitat, per la falta de disponibilitat pressupostària". L'efecte d'aquest reajust és el de traslladar, de l'anualitat de 1999 a la consignació de l'any 2000, un import de 460.170 milers de pessetes (quadre 5.7), a més de fer que s'allargue el termini d'execució dels disset mesos inicials a vint-i-cinc mesos. En cap dels dos reajusts no consta la data en què han sigut aprovats pel conseller.

La primera certificació, que és de data 17 de desembre de 1997, inclou un import de 167.013 milers de pessetes, que correspon a provisions, bàsicament de mobiliari. A data 12 de maig de 1999 (511 dies després), encara no s'havia usat totalment aqueix mobiliari en l'obra, ni tampoc havia sigut descomptat en les certificacions.

En el quadre 5.8 es mostra el termini mitjà de pagament de les certificacions i els terminis intermedis que el componen.

<b>TERMINIS DE GESTIÓ DE LES CERTIFICACIONS D'OBRA DE SANT MIQUEL</b>	
<b>Terminis mitjans</b>	<b>Valor (dies)</b>
Data certificació / comptabilitat de l'obligació de pagament	81
Comptabilitat de l'obligació de pagament / pagament (doc. comptable pagament) (*)	36
<b>Total termini mitjà de pagament</b>	<b>117</b>

(\*)Aquest termini és mínim, perquè hi havia diverses certificacions que estaven pendents de pagament a la data de la nostra revisió.

Quadre 5.8

No s'ha fet constar adequadament la data de naixement de l'obligació en la majoria dels documents comptables de l'exercici de 1998, perquè han considerat com a tal la del dia 10 del mes següent a aquell a què correspon la certificació; quan ha de ser la data de la certificació mateixa, tal i com s'estableix en l'article 100.4 de la L.C.A.P. Segons els gestors ja s'ha esmenat aquest aspecte.

D'acord amb la informació de què hem disposat, el termini mitjà de pagament de les certificacions ha sigut de, si més no, 117 dies (interval de 68 a 159 dies); això significa un excés de 57 dies sobre el termini previst en l'article 100.4 de la L.C.A.P., segons el qual l'Administració ha d'abonar les certificacions als 60 dies des de la seua data. Aquest retard en el pagament és conseqüència principalment dels reajusts d'anualitats comentats anteriorment i es centra en la comptabilitat de l'obligació del pagament.

La Conselleria liquida interessos conformement al que s'estableix en la clàusula d'ajornament del pagament que consta en el contracte. Fins a la data de la nostra revisió,

només s'havien liquidat i estaven pendents d'aprovació definitiva els interessos sobre les certificacions fins a juny de 1998 i per un import total de 1.818 milers de pessetes. Si la Conselleria havia elegit l'alternativa de finançament de 150 dies sense cost financer, solament hauria meritat fins a la data de la nostra revisió 259 milers de pessetes.

Aquesta institució ha verificat l'existència de determinades unitats d'obra, d'acord amb la certificació d'obra de febrer de 1999. Les dites unitats han sigut seleccionades pel seu import i en funció de la possibilitat de ser identificades. A partir de la revisió realitzada, s'ha observat que algunes de les unitats que hom havia certificat com a executades a febrer de 1999, no estaven instal·lades en l'obra en la data de la verificació (12 de maig de 1999). Les unitats són les següents:

- Vint-i-dues cambres exteriors fixes i cinc de mòbils, per un import total -segons certificació- de 10.987 milers de pessetes.
- Una unitat de vídeo per a fer projeccions al saló d'actes, valorada -segons certificació- en 6.042 milers de pessetes.

D'altra banda, una unitat d'obra certificada ("*porta corredissa vidre trempat 'securit' de 10 mm*"), amb un import certificat de 5.631 milers de pessetes, no corresponia al tipus d'obra realment executada, amb la consegüent repercussió en el preu de l'obra.

### **b.3) Projecte reformat i complementari**

A data 12 de maig de 1999, hi havia en estudi un projecte reformat i un projecte complementari de l'obra principal. Segons fonts del Servei d'Arquitectura, el *projecte reformat* pot superar els 1.000 milions de pessetes i els conceptes que el motiven són, entre altres, les desviacions produïdes per nous descobriments arqueològics i per les noves necessitats en el claustre sud, les adaptacions de les instal·lacions al futur robot per al transport dels llibres i el canvi d'ús de la sala de lectura principal prevista en el projecte, que passa a ser habilitada com a sala d'exposicions. Aquest canvi d'ús ha implicat la modificació de les instal·lacions i el replantejament dels dipòsits dels llibres. En la visita a l'obra efectuada per aquesta Sindicatura s'ha constatat que una part important d'aquest reformat -que no ha pogut ser quantificat- està ja executada, sense estar redactat ni aprovat el projecte i sense que s'haja signat el preceptiu contracte.

Quant al *projecte complementari*, estan estudiant incloure -a més del mobiliari- l'equipament museogràfic i la senyalització i d'altre equipament tècnic (vegeu el pressupost previst inicialment per a aquests conceptes en el quadre 5.2) i la robotització per al transport dels llibres; també estan barallant la possibilitat d'actuar en l'església per tal de convertir-la en la sala principal de lectura.

Quant a això, aquesta Sindicatura assenyala que cal dedicar tots els esforços i recursos necessaris en la fase d'elaboració i supervisió dels projectes, perquè aquests estiguen tan definits tècnicament com això siga possible i que compreguen totes les actuacions de l'objecte i ús de l'obra. Així, podrien evitar-se en bastants casos els projectes modificats i complementaris, que eleven els pressuposts i terminis d'execució inicialment prevists.

A més d'això, també s'han d'evitar els canvis d'ús quan l'obra està ja en execució, sobretot si impliquen costos addicionals significatius.

### 5.2.5 Rendibilitat social de la inversió

Una vegada restaurat i rehabilitat, i en ús, el monestir aconseguirà els objectius següents:

- Restaurar un dels més emblemàtics monuments arquitectònics del patrimoni valencià.
- Dotar la Biblioteca Valenciana de l'espai necessari per al seu funcionament.
- Contribuir a la dinamització cultural i social de la zona on s'ubica dins la ciutat de València, afavorint al mateix temps actuacions urbanístiques de notòria rendibilitat social.

#### a) Quant a l'edifici

<b>SUPERFÍCIES REHABILITADES I RESTAURADES : COSTS I USOS</b>		
<b>Àrea</b>	<b>m<sup>2</sup></b>	<b>Ptes./m<sup>2</sup> previst (*)</b>
Intervenció en el pati nord:		
<input type="checkbox"/> Edificació	10.373	130.000
<input type="checkbox"/> Urbanització lluna	1.197	45.000
Intervenció claustre sud:		
<input type="checkbox"/> Edificació ús intern	282	145.000
<input type="checkbox"/> Edificació ús públic	8.399	195.000
<input type="checkbox"/> Lluna claustre sud	1.024	35.000
Intervenció urbanització exterior i accessos	10.153	24.000
<b>Superfícies útils i usos generals Biblioteca Valenciana (m<sup>2</sup>)</b>		
Dipòsit	3.200	
Sales de lectura i investigació	1.200	
Sales d'exposició i usos múltiples	750	
Àrea de treball bibliotecari i despatxos	940	

(\*) Sense I.V.A.

Quadre 5.9

És imprescindible l'avaluació i conseqüent dotació anual de crèdits que cobrisquen les despeses de conservació i manteniment de l'edifici, tenint en compte de manera especial el seu valor històric i cultural.

En tant com siga possible, es recomana fomentar la visita, l'ús i el gaudi de tota la població, tant de l'edifici com de la Biblioteca Valenciana.

L'edifici no compta encara amb un accés fàcil ni un aparcament ampli; raó per la qual en futures actuacions s'ha de tendir a solucionar aquesta circumstància.

#### **b) Quant a la Biblioteca Valenciana**

La Biblioteca Valenciana es concep com el centre superior bibliotecari de la Generalitat i dipòsit bibliogràfic de la Comunitat Valenciana. Els seus objectius i fins estan considerats en l'article 8 de la llei 10/1986, de 30 de desembre, d'Organització Bibliotecària de la Comunitat Valenciana. Tècnicament, la Biblioteca Valenciana s'emmarca en el tipus de les "biblioteques nacionals"; la seua missió fonamental és proporcionar informació general i els seus serveis s'estenen a tota la Comunitat Valenciana.

En l'actual fase de posada en marxa de la Biblioteca Valenciana, aquesta Sindicatura creu oportú ressaltar alguns aspectes, als quals s'ha de prestar una atenció especial, a l'objecte d'optimitar i mantenir el nivell dels seus serveis.

- El primer factor, i el més important, és la necessària dotació pressupostària anual per a posar en marxa, conservar i mantenir la Biblioteca Valenciana (dotació de personal, organització i equipament). Sense la consignació d'aquests crèdits, no podrà desenvolupar els seus objectius de manera satisfactòria.
- A més d'oferir servei als investigadors, ha de realitzar funcions de coordinació i prestar serveis tècnics bibliotecaris d'informació a tota la Xarxa Bibliotecària de la Generalitat Valenciana; a aqueix efecte, necessitarà mitjans i recursos informàtics suficients i adequats, el cost dels quals hom ha de preveure, tant en la seua dotació com en el seu manteniment. A més a més, haurà de cooperar i col.laborar, en tots els sentits, en la creació d'una infraestructura informàtica en tota la Xarxa Bibliotecària (vegeu en aquest sentit l'apartat 6.1 d'aquest informe).
- Èmfasi en la posada al dia de la "bibliografia valenciana" i del "catàleg col.lectiu del patrimoni bibliogràfic valencià", emprant el suport més adient per a la difusió de la informació.
- Col.laboració amb d'altres centres, per tal de coordinar projectes i no duplicar costos.
- Avaluació periòdica de l'opinió dels usuaris, quant a la satisfacció de les seues necessitats, i sobre la base dels resultats d'aquestes enquestes- adoptar les mesures oportunes per a millorar els serveis.
- Disposar de les millors condicions de seguretat i conservació dels documents, la majoria dels quals són molt antics i valuosos.

- Aconseguir un fàcil accés a la biblioteca i una dotació suficient de places d'aparcament.

INDICADORS DE VOLUMS I USUARIS PREVISTS	
Indicador	Valor previst
<u>Volums prevists:</u>	
<input type="checkbox"/> Fons totals prevists	2.000.000 volums
<input type="checkbox"/> Creixement anual previst	15.000 volums/any
<input type="checkbox"/> Sala de consulta i referència general	10.000 volums
<input type="checkbox"/> Sala d'investigació	10.000 volums
<input type="checkbox"/> Departaments de treball	3.000 volums
<u>Nombre d'usuaris prevists:</u>	
<input type="checkbox"/> Sala d'investigació	80 llocs de lectura
<input type="checkbox"/> Sala per a grups dirigits	1 sala

Quadre 5.10

La Biblioteca Valenciana s'ubica actualment, i fins que la nova seu de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis es trobe en condicions de ser ocupada, a les dependències de la Biblioteca Pública de València, situada al carrer de l'Hospital de València, en l'edifici de l'antic hospital de València.

Una part dels fons més emblemàtics i valuosos de la Biblioteca Valenciana està formada per la biblioteca de Nicolau Primitiu, donada pels seus familiars mitjançant escriptura pública de 8 de febrer de 1979, que constitueix una secció especial amb la denominació "Biblioteca Nicolau Primitiu".

La donació d'aqueixa biblioteca es va fer a l'Estat espanyol, malgrat que en la mateixa escriptura es preveia l'autorització al Ministeri de Cultura perquè -en el cas que en un temps futur es constituís un organisme polític o administratiu de caràcter regional- hi transmetés la propietat i l'objecte de la donació, exigint les mateixes obligacions que s'establien per a l'Estat.

Pel reial decret 846/1986, de 21 de març, es van transmetre a la Generalitat Valenciana la propietat i administració de la col·lecció de llibres integrats en la Biblioteca Nicolau Primitiu.

En relació a l'important patrimoni cultural valencià que constitueix la Biblioteca Nicolau Primitiu, hem de fer referència a la seua futura localització en la nova seu de la Biblioteca Valenciana de Sant Miquel dels Reis, que seria la seua destinació natural o lògica. L'escriptura de donació atorgada pels familiars hereus del senyor Nicolau Primitiu, estableix com una de les condicions de la donació que "...s'instal·larà i posarà

*al servei del públic en l'edifici del creuer de l'antic hospital de València...", i també s'hi estableix que en el cas d'incompliment de les condicions, "...els donants es reservaran per a ells i per als seus hereus el dret de reversió..."*.

Així, malgrat que d'alguns apartats de l'escriptura de donació es pot deduir que la voluntat dels donants, en establir les condicions de la donació, era que la biblioteca romangués a la ciutat de València, i no necessàriament en un edifici concret, tal interpretació sembla anar en contra de la lletra de la condició abans transcrita.

Per això, es recomana als òrgans responsables de la política de biblioteques de la Generalitat Valenciana que, abans de decidir el trasllat de la Biblioteca Nicolau Primitiu a la nova seu de la Biblioteca Valenciana, sol·liciten un informe jurídic que estudei en profunditat la possibilitat d'efectuar el trasllat a la nova seu d'acord amb les condicions actuals. En el cas que el dit informe donés una opinió contrària al trasllat, caldria iniciar les conversacions oportunes amb els hereus del senyor Nicolau Primitiu, a l'objecte d'elaborar un instrument jurídic que en permetés el trasllat.

Quant al creixement anual previst de volums, és necessari dotar els crèdits pressupostaris necessaris per a continuar la política d'adquisicions que enriqueixen i completen el patrimoni bibliogràfic valencià i, al seu torn, fomentar les donacions de particulars en aqueix sentit.

#### **c) D'altres usos de l'immoble**

Segons la clàusula primera del conveni de 10 de juliol de 1997 entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, la Diputació de València i l'Ajuntament de València, l'església serà destinada a culte religiós, concerts i activitats culturals respectuoses amb la seua naturalesa religiosa. Caldrà planificar, si és el cas, les citades activitats culturals, amb l'objectiu de rendibilitzar socialment aquest edifici. Així, per exemple, l'edifici reuneix magnífiques possibilitats com a auditori o com a sala d'exposicions i d'altres esdeveniments culturals.

Això no obstant, i tal com hem comentat abans, estan estudiant la possibilitat d'habilitar l'església coma sala principal de lectura.

## **6. XARXA DE BIBLIOTEQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**

### **6.1 Informació significativa sobre la Xarxa**

La Generalitat Valenciana, per virtut de l'article 31.6 de la llei orgànica 5/1982, de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, té la competència exclusiva en biblioteques que no siguen de titularitat estatal.

En conseqüència amb la responsabilitat assumida en l'Estatut d'Autonomia, les Corts Valencianes aprovaren la llei 10/1986, de 30 de desembre, d'Organització Bibliotecària de la Comunitat Valenciana, per mitjà de la qual s'estableixen les bases d'un sistema bibliotecari que té, com a objectius principals, els de conservar, organitzar i aprofitar públicament el patrimoni bibliogràfic valencià.

Segons que s'estableix en la citada llei d'Organització Bibliotecària, el Sistema Bibliotecari Valencià està integrat pel Consell de Biblioteques, com a òrgan consultiu i assessor de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, i pels centres següents:

- La Biblioteca Valenciana.
- Biblioteques de titularitat estatal la gestió de les quals estiga encomanada a la Generalitat Valenciana.
- Aquelles altres biblioteques de titularitat pública o privada i les agències de lectura creades per convenis formalitzats pel Govern de la Generalitat Valenciana.
- Les biblioteques que cree la Generalitat Valenciana.

La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, dins de l'àmbit de competència de la Generalitat Valenciana, exerceix la superior direcció, coordinació i inspecció de les biblioteques que integren el Sistema Bibliotecari Valencià.

Per tant, la composició del Sistema Bibliotecari de la Generalitat és variat. La principal oferta bibliogràfica prové de la Biblioteca Valenciana, les biblioteques de titularitat estatal gestionades per la Generalitat Valenciana (Alacant, Castelló, Orihuela i València) i les biblioteques municipals o xarxes de biblioteques municipals (diversos centres dependents de l'ajuntament), adherides al Sistema per mitjà del conveni corresponent.

La Biblioteca Valenciana ve definida en l'article 8 de la llei 10/1986, de 30 de desembre, com "*el primer centre bibliogràfic de la Comunitat*", i té com a missió reunir, conservar i difondre el patrimoni bibliogràfic valencià, així com tota la producció impresa, sonora i visual de i sobre la Comunitat Valenciana. En la seua nova ubicació en la seu de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis, comptarà amb l'espai i les instal·lacions adequades per a desenvolupar la seua important funció.



En aquest sentit, serà d'especial rellevància el treball realitzat per la Biblioteca Valenciana com a central tècnica dels treballs bibliotecaris comuns del Sistema Bibliotecari Valencià; així com l'elaboració i difusió de la informació bibliogràfica sobre producció editorial valenciana. Igualment, ha de mantenir la cooperació amb els serveis bibliotecaris de distints àmbits.

En l'exercici de 1996 es va iniciar el programa "Redlib", amb la finalitat de dotar de biblioteca pública els municipis de menys de 2.000 habitants, aprofitant les infraestructures existents en els centres escolars d'aquests municipis. L'objectiu era dotar les biblioteques escolars dels mitjans adequats perquè poguessen funcionar com a biblioteca escolar en horari lectiu i com a biblioteca pública fora d'aqueix horari. Les biblioteques de la iniciativa "Redlib" també formen part de la Xarxa de Biblioteques.

Addicionalment, cal considerar integrades en la Xarxa de Biblioteques les dels centres hospitalaris valencians, aules de la tercera edat i les biblioteques dels centres penitenciaris valencians, encara que sense una vinculació clara, perquè no s'hi ha renovat el conveni.

En l'exercici de 1998 formaven part de la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana un total de 417 centres bibliotecaris. Això no obstant, cal assenyalar que l'any 1998 va ser un any atípic, quant a la consideració de les biblioteques pertanyents a la Xarxa, ja que en aquest exercici hi havia inclosos en la Xarxa centres en què el conveni era una pròrroga del model anterior i centres que havien fet concerts amb la Generalitat d'acord amb els nous models de conveni aprovats pel Consell, mitjançant acords de 3 de juny i 9 de desembre de 1997.

Els nous convenis aprovats pel Consell han sigut elaborats per agilitar i simplificar el procediment de tramitació dels convenis vigents fins aquell moment. L'adopció del conveni implica, per als ens que el subscriuen, els avantatges derivats de pertànyer a la Xarxa de Biblioteques, i algunes obligacions relacionades fonamentalment amb l'horari d'obertura al públic i amb l'assignació de personal al centre bibliotecari.

Un dels objectius que el programa 452.10, "Biblioteques, arxius i promoció editorial", ha de considerar en relació a la Xarxa de Biblioteques, és que totes les biblioteques públiques de la Comunitat Valenciana formen part de la citada Xarxa. A aqueix efecte, caldria, en primer lloc, obtenir informació sobre el nombre i la localització de les biblioteques existents, i en segon lloc, incentivar la pertinença a la Xarxa, de forma que els ens públics responsables dels centres bibliotecaris estiguen disposats a formalitzar el conveni, amb les obligacions que en deriven, siga quina siga la grandària o dimensió d'aquests ens.

En el quadre 6.1 es dona informació rellevant sobre la Xarxa de Biblioteques, així com sobre els principals recursos destinats per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència a la consolidació i foment de la dita Xarxa.

INFORMACIÓ SOBRE LA XARXA DE BIBLIOTEQUES DE LA G.V.				
Xarxa de Biblioteques	1995	1996	1997	1998
Nombre de centres	300	338	346	417
Total de centres creats	17	13	31	20
<i>Alacant</i>	4	2	8	7
<i>Castelló</i>	2	4	8	4
<i>València</i>	11	7	15	9
Dotació lots fundacionals (milers ptes.)	42.000	35.000	150.000	0
Dotació lots de reforç (milers ptes.)	5.000	5.000	4.000	5.000
Dotació adquisició fons bibl. (milers ptes.)	101.370	114.730	103.125	0
Subvenció adquisició fons bibl. (milers ptes.)	0	20.000	0	80.000
Subv. infraestructures bibl. (1) (milers ptes.)	28.802	26.000	38.000	59.780
Adquisició material biblioteques (milers ptes.)	10.000	10.000	10.000	10.000

(\*) Inclou les biblioteques privades que no formen part de la Xarxa de Biblioteques.

Quadre 6.1

Com podem observar en el quadre 6.1, en l'exercici de 1998 es va produir un canvi en la principal aportació de la Conselleria a la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana. Fins aqueix moment, amb l'excepció de la subvenció per a bibliografia infantil tramitada en 1996, la Conselleria elaborava una oferta bibliogràfica sobre la qual les biblioteques seleccionaven i sol·licitaven els títols que els interessaven, fins a l'import assignat a cada una. Una vegada realitzada la selecció, la Conselleria efectuava la compra dels llibres que, per lots, remetia a cada biblioteca.

A partir de 1998, els recursos destinats a increment i renovació dels fons bibliogràfics de la Xarxa, es canalitzen per mitjà d'una subvenció a la qual poden accedir les biblioteques que pertanyen a la dita Xarxa (llevat de les de gestió pròpia de la Conselleria). D'aquesta forma, són els ens públics titulars de les biblioteques els qui efectuen les adquisicions dels llibres.

Els objectius definits en la Llei de Pressuposts per a 1998, en relació a la Xarxa de Biblioteques, no estan quantificats en tots els seus aspectes; raó per la qual resulta difícil avaluar o donar una opinió sobre l'assoliment dels objectius fixats.

En aquest sentit, a fi de mesurar o quantificar els resultats obtinguts, en els apartats següents s'han processat i analitzat les dades sobre l'evolució dels serveis prestats per la Xarxa de Biblioteques en els últims exercicis.

També s'han definit i elaborat, respecte de les biblioteques o xarxes bibliotecàries de municipis amb més de 25.000 habitants, una sèries d'indicadors sobre els serveis prestats, l'objectiu dels quals és avaluar el nivell de prestació dels serveis per als diferents centres. L'anàlisi realitzada es comenta en l'apartat 6.3 d'aquest informe.

Cal assenyalar la supressió -tal i com es desprén del quadre 6.1-, en l'exercici de 1998, dels recursos destinats a lots fundacionals per a biblioteques de nova creació, que fins a aqueix exercici havien significat un important esforç en la política de suport a la Xarxa. En aquest sentit, contrasta la dita inexistència de dotació pressupostària per a l'exercici de 1998 per a lots fundacionals, amb els següents objectius fixats en el pressupost per a 1998 (els únics quantificats):

- Incrementar el nombre de biblioteques escolars públiques (programa 'Redlib') en trenta nous centres.
- Col·laborar en la creació i dotació de deu noves biblioteques i agències de lectura municipals.

L'eficàcia en la consecució d'aquests objectius ha sigut, malgrat la falta de lots fundacionals, positiva pel que fa a la creació de centres municipals, on s'ha col·laborat en la creació de vint centres de lectura. Tanmateix, l'objectiu de crear centres de "Redlib" en escoles públiques de petits municipis no s'ha aconseguit, a causa de la inexistència de pressupost per a lots fundacionals.

Quant a la definició dels objectius, cal recomanar l'elaboració, per part de l'òrgan gestor de la política de biblioteques de la Generalitat Valenciana, d'una sèrie d'indicadors per a mesurar els resultats de la gestió realitzada sobre la Xarxa de Biblioteques. La fixació i avaluació dels objectius ha d'abastar els serveis més rellevants oferits o que haja d'oferir la Xarxa, i cal complementar-ho amb l'elaboració i anàlisi d'indicadors sobre eficiència i economia en la gestió dels recursos.

Així mateix, es recomana establir un pla d'actuació dirigit a la dotació i actualització dels mitjans informàtics i telemàtics disponibles en les biblioteques integrades en la Xarxa de Biblioteques. Aquesta dotació i actualització ha de permetre tant la prestació de nous serveis culturals per mitjà de les noves tecnologies d'informació (Internet), com la interconnexió entre tota la Xarxa de Biblioteques, que possibilita l'intercanvi i l'aprofitament comú de la informació disponible. Aquest tipus d'objectius pot implicar un esforç pressupostari important, que ha de ser adequadament planificat.

## **6.2 Evolució dels resultats de gestió**

El Centre de Biblioteques, pertanyent al Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, efectua la recepció i elaboració de la informació estadística que hi trameten les biblioteques.

Les estadístiques s'elaboren d'acord amb la informació tramesa mensualment per cada biblioteca, d'on s'obtenen dades sobre lectors, llibres prestats, nombre de llibres existents, nombre de socis...

La dades que processa el Centre de Biblioteques corresponen a tots aquells centres bibliotecaris que trameten informació estadística a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

En relació a aquesta informació, cal assenyalar que, en els convenis aprovats pel Consell de la Generalitat Valenciana, no es considera l'obligació de trametre-la. Caldria tenir en compte aquest aspecte -si és el cas- en futures modificacions dels models de conveni.

Quant a això, hem d'assenyalar que el nivell de compliment, pel que fa a la tramesa de la informació estadística, és baix; cosa que repercuteix en la bondat de les dades finals obtingudes. En el quadre 6.2 es detalla, per als exercicis de 1997 i 1998, la informació mensual tramesa pels centres bibliotecaris que formen part de la base de dades estadístiques del Centre de Biblioteques.

<b>Control d'estadístiques</b>				
<b>Nombre mesos tramesos</b>	<b>Nombre de centres (1)</b>			
	<b>1998</b>	<b>% s/ total</b>	<b>1997</b>	<b>% s/ total</b>
12	64	16	24	7
11	45	11	98	27
10	15	4	71	20
9	14	4	36	10
8	23	6	19	5
7	36	9	11	3
6	49	13	10	3
5	20	5	6	2
4	14	4	4	1
3	12	3	4	1
2	10	3	7	2
1	9	2	11	3
0	81	20	59	16
<b>TOTAL</b>	<b>392</b>	<b>100</b>	<b>360</b>	<b>100</b>

(1) Amb independència de la seua pertinença o no a la Xarxa de Biblioteques.

Quadre 6.2

Aquesta Sindicatura sol·licità, i li foren facilitades, les bases de dades estadístiques de les biblioteques valencianes corresponents als dits exercicis. Una vegada processades les dades, es va fer un laboriós treball de comprovació i revisió de la informació facilitada per als exercicis de 1997 i 1998. Aquesta revisió ha posat de manifest algunes

insuficiències en la informació facilitada. D'acord amb els resultats de la revisió efectuada, aquesta Sindicatura ha rectificat i completat les bases de dades de la Conselleria, per tal d'aproximar les dades a la situació real.

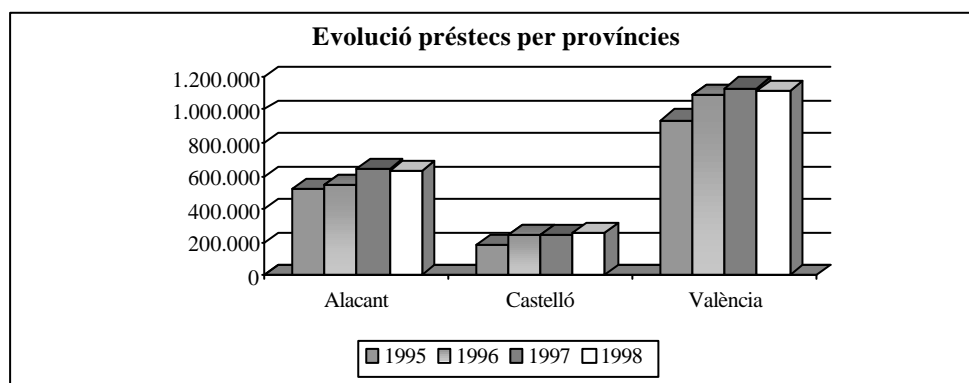
Això no obstant, el fet que un percentatge important de centres bibliotecaris no hagen tramés la informació estadística a la Conselleria, així com la possibilitat que hi haja errors en la introducció de les dades, fa necessari puntualitzar que els comentaris realitzats sobre l'evolució dels resultats que s'assenyalen en aquest apartat i els efectuats sobre els serveis bibliotecaris prestats per les biblioteques de més de 25.000 habitants que es detallen en l'apartat 6.3, estan basats en la informació disponible.

En aquest sentit, es recomana a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència que assigne els recursos suficients que permeten l'adequat tractament informàtic de la informació estadística tramesa pels centres bibliotecaris, ja que aquesta informació és rellevant per a conèixer la situació sobre el funcionament de la Xarxa de Biblioteques, i ha de servir de base per a la presa de decisions.

En els quadres 6.3 a 6.6 s'analitza l'evolució de diverses magnituds, que representen distints aspectes relatius a l'activitat de les biblioteques.

EVOLUCIÓ DEL VOLUM DE PRÉSTECES BIBLIOTECARIS EN ELS EXERCICIS DE 1995 A 1998							
Província	Préstecs				% Incr.	% Incr.	% Incr.
	1995(*)	1996(*)	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Alacant	521.547	544.514	642.854	625.862	4	18	-3
Castelló	183.799	240.373	242.550	255.955	31	1	6
València	941.091	1.093.518	1.134.059	1.149.156	16	4	1
<b>TOTAL</b>	<b>1.646.437</b>	<b>1.878.405</b>	<b>2.019.463</b>	<b>2.030.973</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>1</b>

(\*) Les dades corresponents a aquests exercicis són els facilitats directament per la Conselleria. No han sigut depurats per aquesta Sindicatura.



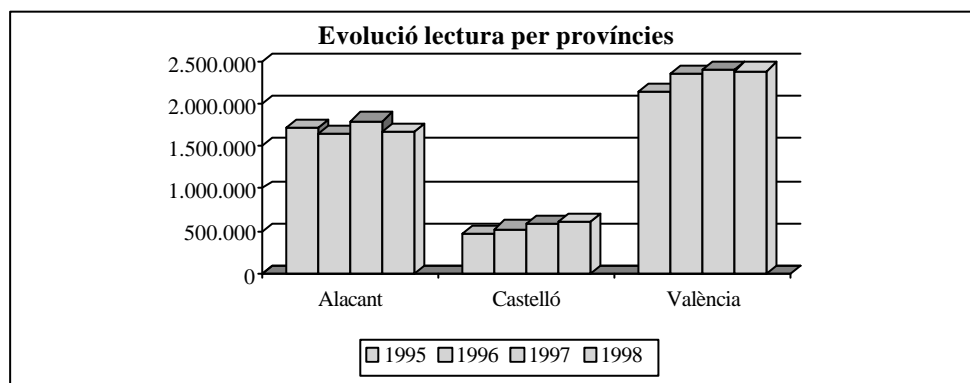
Quadre 6.3

A partir de les dades que es mostren en el quadre 6.3, s'observa una evolució positiva -encara que tendint a disminuir en els últims exercicis- del volum de préstecs bibliotecaris a la Comunitat Valenciana. En l'exercici de 1998, per províncies, s'observa una lleugera disminució del volum de préstecs en la d'Alacant.

EVOLUCIÓ VOLUM DE LECTURA EN CENTRES BIBLIOTECARIS EN ELS EXERCICIS DE 1995 A 1998 (1)							
Província	Lectura				% Incr.	% Incr.	% Incr.
	1995(*)	1996(*)	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Alacant	1.723.444	1.649.039	1.809.466	1.677.541	-4	10	-7
Castelló	472.842	528.296	582.209	599.575	12	10	3
València	2.149.881	2.352.866	2.414.861	2.398.399	9	3	-1
<b>TOTAL</b>	<b>4.346.167</b>	<b>4.530.201</b>	<b>4.806.536</b>	<b>4.675.515</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>-3</b>

(\*) Les dades corresponents a aquests exercicis són les facilitades directament per la Conselleria. No han sigut depurades per aquesta Sindicatura.

(1) Reflecteix el nombre de visitants de les biblioteques.

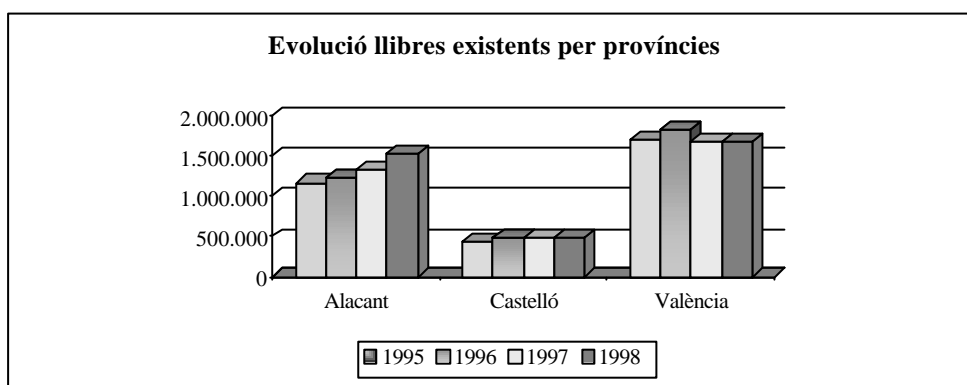


Quadre 6.4

Quant a les dades de volum de lectura, que reflecteixen el nombre de visitants de les biblioteques de la Comunitat Valenciana, l'exercici de 1998 ha sigut un any de disminució de l'ús dels serveis bibliotecaris per part dels ciutadans, que es reflecteix en el percentatge de disminució del 3% d'assistents respecte de l'exercici anterior, després de dos anys d'increment.

EVOLUCIÓ DEL VOLUM DE FONS BIBLIOTECARIS EN ELS EXERCICIS DE 1995 A 1998							
Província	Llibres existents				% Incr.	% Incr.	% Incr.
	1995(*)	1996(*)	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Alacant	1.171.762	1.235.313	1.331.546	1.526.324	5	8	15
Castelló	439.620	478.862	482.160	486.827	9	1	1
València	1.711.236	1.835.120	1.674.037	1.677.497	7	-9	0
<b>TOTAL</b>	<b>3.322.618</b>	<b>3.549.295</b>	<b>3.487.743</b>	<b>3.690.648</b>	<b>7</b>	<b>-2</b>	<b>6</b>

(\*) Les dades corresponents a aquests exercicis són les facilitades directament per la Conselleria. No han sigut depurades per aquesta Sindicatura.

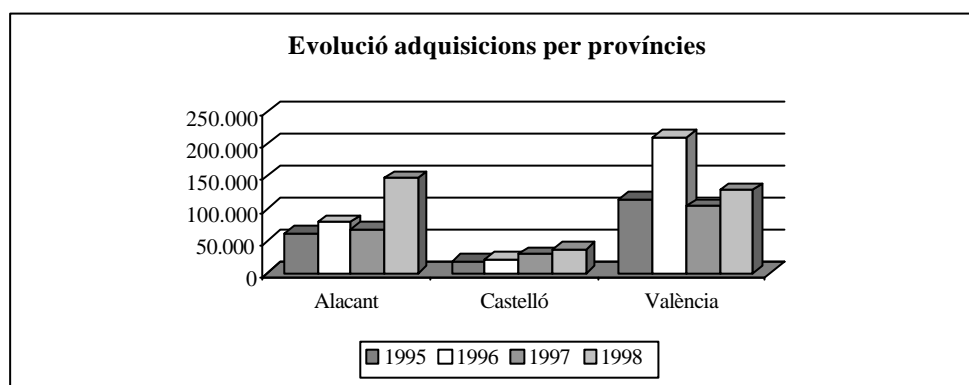


Quadre 6.5

Els fons de llibres existents a les biblioteques valencianes en l'exercici de 1998 ascendien, segons les dades disponibles, a 3.690.648 volums; cosa que denota un increment del 6%, respecte a 1997. Aquest increment en els fons disponibles s'ha concentrat -tal i com es reflecteix en el quadre 6.5- en els centres corresponents a la província d'Alacant.

EVOLUCIÓ ADQUISICIONS DE FONTS EN CENTRES BIBLIOTECARIS EN EXERCICIS DE 1995 A 1998 (1)							
Província	Adquisicions				% Incr.	% Incr.	% Incr.
	1995(*)	1996(*)	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Alacant	61.704	79.547	68.765	147.710	29	-14	115
Castelló	18.394	22.230	30.387	38.093	21	37	25
València	114.428	212.259	104.811	127.945	85	-51	22
<b>TOTAL</b>	<b>194.526</b>	<b>314.036</b>	<b>203.963</b>	<b>313.748</b>	<b>61</b>	<b>-35</b>	<b>54</b>

(\*) Les dades corresponents a aquests exercicis són les facilitades directament per la Conselleria. No han sigut depurades per aquesta Sindicatura.



Quadre 6.6

Durant l'exercici de 1998 s'incorporaren als fons de les biblioteques valencianes un total de 313.748 volums; xifra superior en un 54% a les incorporacions de l'exercici anterior. Per províncies, en l'exercici de 1998 la que presenta un major increment en les noves adquisicions és la província d'Alacant, que fins i tot en termes absoluts és la que més volums incorpora als fons de les seues biblioteques.

Quant a l'evolució interanual, s'observa a escala de comunitat una caiguda en les adquisicions en l'exercici de 1997, respecte de l'exercici anterior, d'un 35%; disminució que no afecta la província de Castelló.

### 6.3 Anàlisi de dades i indicadors en biblioteques de municipis majors de 25.000 habitants

A partir de les dades estadístiques facilitades per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, i amb el processament previ de les dades per part d'aquesta Sindicatura de Comptes, hem elaborat el quadre 6.7, que mostra les dades estadístiques de les



biblioteques de municipis de la Comunitat Valenciana amb població superior a 25.000 habitants (segons les dades de l'Institut Nacional d'Estadística a 1 de gener de 1998).

<b>DADES SOBRE LES BIBLIOTEQUES DE LA C. V. EN MUNICIPIS MAJORS DE 25.000 HABITANTS (*)</b>							
<b>Municipi</b>	<b>Població</b>	<b>Nombre centres</b>	<b>Préstecs</b>	<b>Llibres adquirits</b>	<b>Total llibres</b>	<b>Total llibres</b>	<b>Total socis</b>
Alcoi	60.476	2	12.808	75.532	946	30.480	4.735
Alacant	272.432	3	50.141	336.772	4.491	109.915	18.483
Benidorm	50.946	2	22.995	82.511	9.923	57.805	5.793
Dénia	28.629	4	27.489	36.533	2.081	53.658	5.524
Elx	191.713	9	80.075	178.489	5.743	128.958	13.835
Elda	52.490	4	9.712	54.610	1.716	42.542	12.786
Orihuela	50.581	1	15.645	139.109	6.897	75.219	5.473
Petrer	27.604	3	19.005	33.832	4.257	35.650	5.166
St. Vicent del Raspeig	36.291	2	47.882	92.582	2.474	32.118	12.296
Villena	31.532	2	45.405	74.164	3.333	55.088	12.527
<b>Total &gt; 25.000 Alacant</b>	<b>802.694</b>	<b>32</b>	<b>331.157</b>	<b>1.104.134</b>	<b>41.861</b>	<b>621.433</b>	<b>96.618</b>
Borriana	26.097	1	14.004	30.045	1.163	22.624	4.001
Castelló de la Plana	137.741	7	87.308	230.388	8.239	157.384	34.679
La Vall D'Uixó	28.823	2	7.620	20.127	454	19.478	4.683
Vila-Real	40.124	1	13.201	71.177	1.465	33.371	8.503
<b>Total &gt; 25.000 Castelló</b>	<b>232.785</b>	<b>11</b>	<b>122.133</b>	<b>351.737</b>	<b>11.321</b>	<b>232.857</b>	<b>51.866</b>
Alaquàs	25.925	3	29.980	48.086	5.892	34.512	5.740
Gandia	57.518	7	72.229	70.427	3.733	59.398	13.832
Mislata	40.348	3	34.600	76.336	2.928	38.628	10.607
Ontinyent	31.343	2	21.722	35.724	2.884	21.419	4.600
Paterna	46.380	4	34.963	77.507	2.849	35.994	9.321
Quart de Poblet	26.666	3	28.217	67.068	2.970	39.271	3.046
Sagunt	56.607	3	36.291	65.971	3.237	46.486	9.429
Torrent	62.562	1	16.044	55.575	0	46.695	7.319
València	739.412	14	328.254	962.084	11.222	242.351	101.948
Xirivella	25.947	2	24.323	37.010	1.328	24.034	4.555
<b>Total &gt; 25.000 València</b>	<b>1.112.708</b>	<b>42</b>	<b>626.623</b>	<b>1.495.788</b>	<b>37.043</b>	<b>588.788</b>	<b>170.397</b>
<b>Total &gt;25.000 C.V.</b>	<b>2.148.187</b>	<b>85</b>	<b>1.079.913</b>	<b>2.951.659</b>	<b>90.225</b>	<b>1.443.078</b>	<b>318.881</b>
<b>Total centres C.V.</b>	<b>4.023.441</b>	<b>392</b>	<b>2.030.973</b>	<b>4.675.515</b>	<b>313.748</b>	<b>3.690.648</b>	<b>749.212</b>
<b>% &gt; 25.000 s/centres C.V.</b>	<b>53</b>	<b>22</b>	<b>53</b>	<b>63</b>	<b>29</b>	<b>39</b>	<b>43</b>

(\*) No hi ha dades sobre les poblacions d'Alzira, Burjassot i Torreveija.

Quadre 6.7

Les dades incloses en el quadre 6.7 corresponen a un total de 85 centres distribuïts en vint-i-quatre ciutats, que comprenen una població que suposa el 53% del total dels habitants de la Comunitat Valenciana.

A partir de les dades de les biblioteques dels diferents municipis, hem elaborat el quadre 6.8, en el qual s'han calculat indicadors sobre la gestió efectuada per aqueixes biblioteques en relació a alguns aspectes de la seua activitat: visitants o lectors que han utilitzat els serveis de les biblioteques, préstecs bibliotecaris realitzats en l'exercici, llibres existents, percentatge que representen els socis sobre la població i percentatge que representen les noves adquisicions de llibres sobre la població.

Aquests indicadors s'han elaborat d'acord amb la informació disponible, i consideren o indiquen valors sobre els nivells de prestació dels serveis. No hem elaborat cap altre tipus d'indicadors sobre economia i eficiència, perquè no disposàvem d'informació sobre els costos dels diferents centres i el seu desglossament per conceptes, ni dades sobre les previsions i desviacions respecte als costos prevists.

INDICADORS DE BIBLIOTEQUES EN MUNICIPIS MAJORS DE 25.000 HABITANTS							
Municipi	Població	Nombre centres	Préstecs s/població (1)	Lect. s/població (2)	Llibres s/població (3)	Adquis.llib./% població (4)	% socis s/població (5)
Alcoi	60.476	2	0,2	1,2	0,5	16	8
Alacant	272.432	3	0,2	1,2	0,4	17	7
Benidorm	50.946	2	0,5	1,6	1,1	195	11
Dénia	28.629	4	1,0	1,3	1,9	73	19
Elx	191.713	9	0,4	0,9	0,7	30	7
Elda	52.490	4	0,2	1,0	0,8	33	24
Orihuela	50.581	1	0,3	2,8	1,5	136	11
Petrer	27.604	3	0,7	1,2	1,3	154	19
St. Vicent Raspeig	36.291	2	1,3	2,6	0,9	68	34
Villena	31.532	2	1,4	2,4	1,7	106	40
<b>Total &gt; 25.000 Alacant</b>	<b>802.694</b>	<b>32</b>	<b>0,4</b>	<b>1,4</b>	<b>0,8</b>	<b>52</b>	<b>12</b>
Borriana	26.097	1	0,5	1,2	0,9	45	15
Castelló de la Plana	137.741	7	0,6	1,7	1,1	60	25
La Vall d'Uixó	28.823	2	0,3	0,7	0,7	16	16
Vila-Real	40.124	1	0,3	1,8	0,8	37	21
<b>Total &gt; 25.000 Castelló</b>	<b>232.785</b>	<b>11</b>	<b>0,5</b>	<b>1,5</b>	<b>1,0</b>	<b>49</b>	<b>22</b>
Alaquàs	25.925	3	1,2	1,9	1,3	227	22
Gandia	57.518	7	1,3	1,2	1,0	65	24
Mislata	40.348	3	0,9	1,9	1,0	73	26
Ontinyent	31.343	2	0,7	1,1	0,7	92	15
Paterna	46.380	4	0,8	1,7	0,8	61	20
Quart de Poblet	26.666	3	1,1	2,5	1,5	111	11
Sagunt	56.607	3	0,6	1,2	0,8	57	17
Torrent	62.562	1	0,3	0,9	0,7	0	12
València	739.412	14	0,4	1,3	0,3	15	14
Xirivella	25.947	2	0,9	1,4	0,9	51	18
<b>Total &gt; 25.000 València</b>	<b>1.112.708</b>	<b>42</b>	<b>0,6</b>	<b>1,3</b>	<b>0,5</b>	<b>33</b>	<b>15</b>
<b>Total &gt; 25.000 C.V.</b>	<b>2.148.187</b>	<b>85</b>	<b>0,5</b>	<b>1,4</b>	<b>0,7</b>	<b>42</b>	<b>15</b>
<b>Total centres C.V.</b>	<b>4.023.441</b>	<b>392</b>	<b>0,5</b>	<b>1,2</b>	<b>0,9</b>	<b>78</b>	<b>19</b>

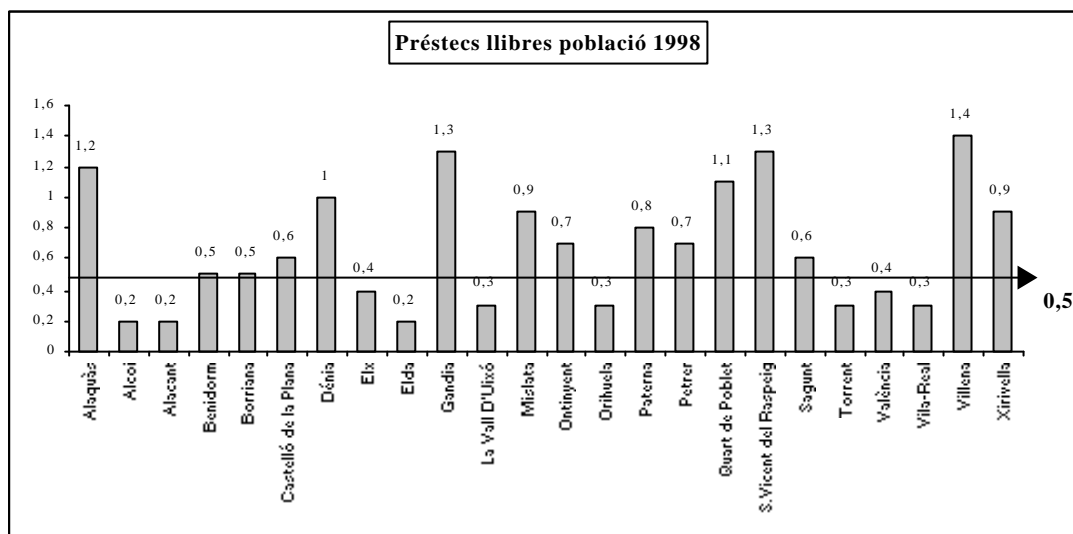
Quadre 6.8

A continuació es comenten els aspectes més significatius que sorgeixen dels diversos indicadors elaborats.

**Indicador: Préstecs de llibres / població (1)**

Aquest indicador relaciona el nombre de préstecs de llibres efectuats, amb la població del municipi respectiu. Els valors obtinguts varien de l'1,4 de les biblioteques de Villena al 0,2 de les biblioteques d'Alcoi, Alacant i Elda.

La mitjana corresponent als municipis analitzats és d'un 0,5%; la qual cosa indicaria que els lectors que han acudit a les biblioteques per sol·licitar el préstec d'un llibre durant l'exercici de 1998, equivalen aproximadament a la meitat de la població.

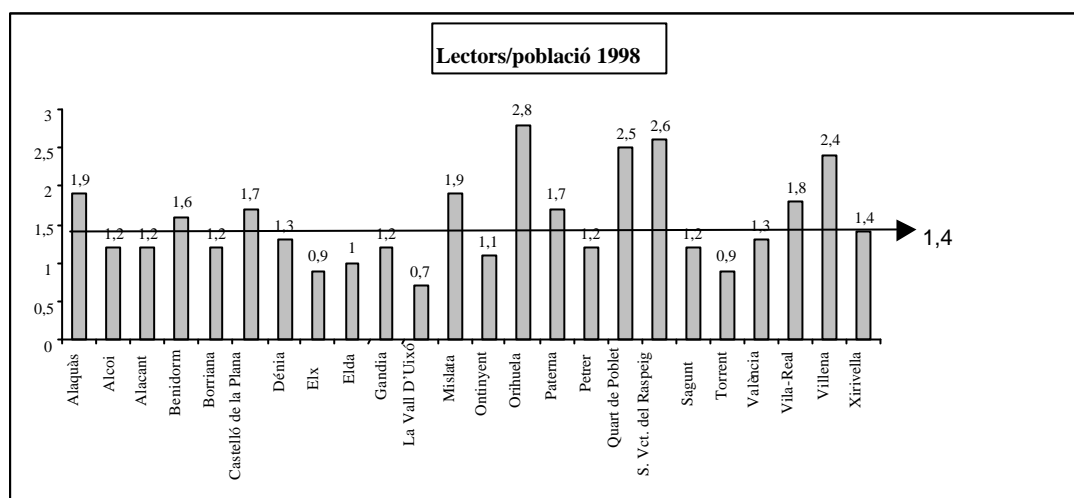


Quadre 6.9

**Indicador: Lectors / població (2)**

Aquest indicador relaciona el nombre de visitants o lectors que han acudit a les biblioteques dels diferents municipis, amb la població total. La comparació entre les biblioteques de les diverses poblacions analitzades es mostra en el quadre 6.10. Els valors varien entre el 2,8% obtingut per la biblioteca d'Orihuela i el 0,7% obtingut a la biblioteca de la Vall d'Uixó.

El valor mitjà d'aquest indicador és 1,4 per als municipis majors de 25.000 persones; indicaria que aproximadament el nombre de persones que han visitat una biblioteca en els municipis objecte de l'anàlisi és 1,4 vegades superior a la població.

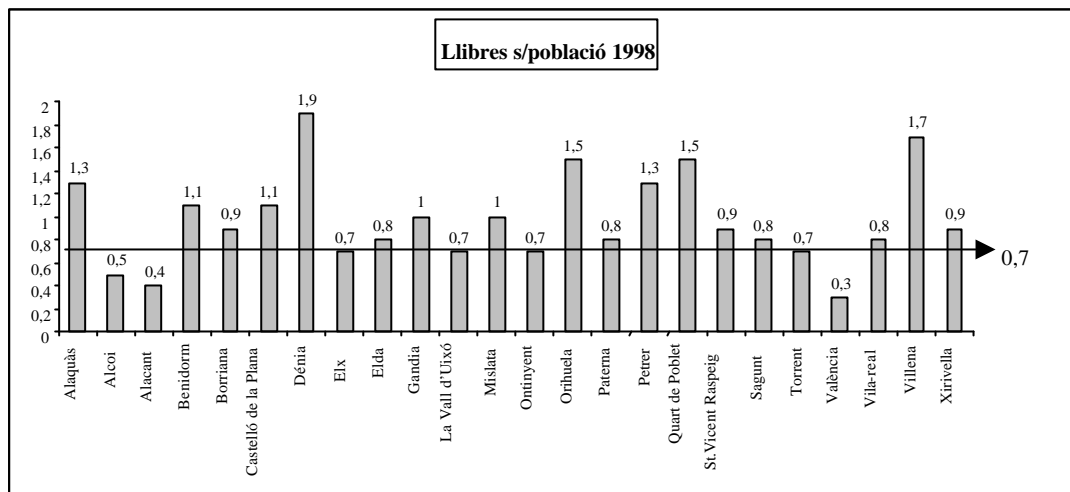


Quadre 6.10

### Indicador: Llibres existents / població (3)

Aquest indicador relaciona el nombre de llibres existents en les biblioteques d'un municipi amb la seua població (vegeu el quadre 6.11).

El valor màxim i el mínim han sigut obtinguts, respectivament, per Dénia, amb un 1,9, i València, amb un 0,3. El valor mitjà per a les biblioteques analitzades ha sigut d'un 0,7, que mostraria que hi ha 0,7 llibres per habitant a les poblacions analitzades. En aquest cas, la Federació Internacional d'Associacions de Bibliotecaris i Biblioteques (F.I.A.B.) té definit un estàndard de dos volums per habitant; de manera que ens trobem entre aqueixes poblacions de nivells inferiors als recomanats per la dita organització internacional.



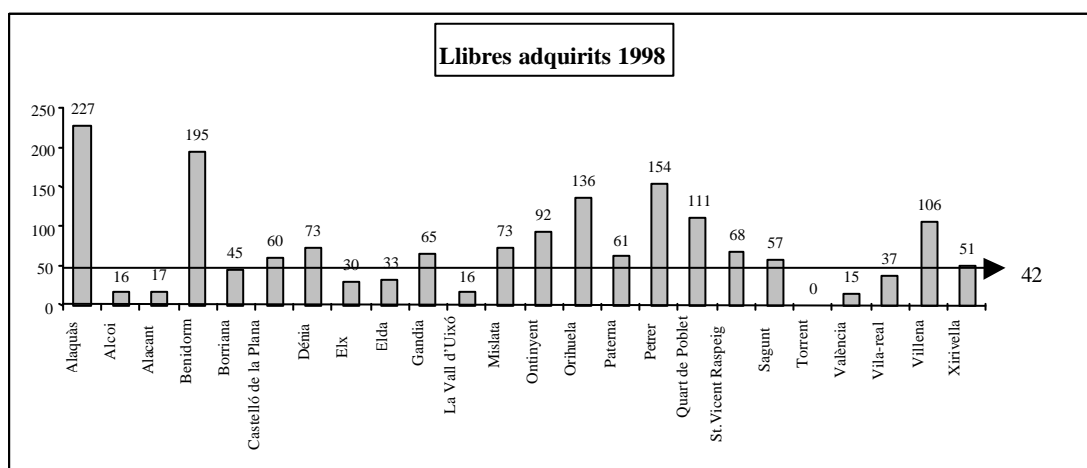
Quadre 6.11

#### Indicador: Adquisicions de llibres / cada mil habitants (4)

Aquest indicador relaciona el volum d'adquisicions de llibres per cada mil habitants. El valor mitjà obtingut ha sigut de 42 llibres adquirits per cada mil habitants.

El rang de valors varia entre els 227 volums per cada mil habitants obtinguts a Alaquàs i els quinze de la ciutat de València. El cas de Torrent, amb zero adquisicions en l'exercici, deu estar motivat per deficiències en la informació subministrada (vegeu el quadre 6.12).

En relació a aquest indicador, cal fer referència al seu valor estàndard, establert per la F.I.A.B., quan diu en les seues normes que, en circumstàncies generals, aquest indicador ha d'assolir valors pròxims a 250 llibres per cada mil habitants.



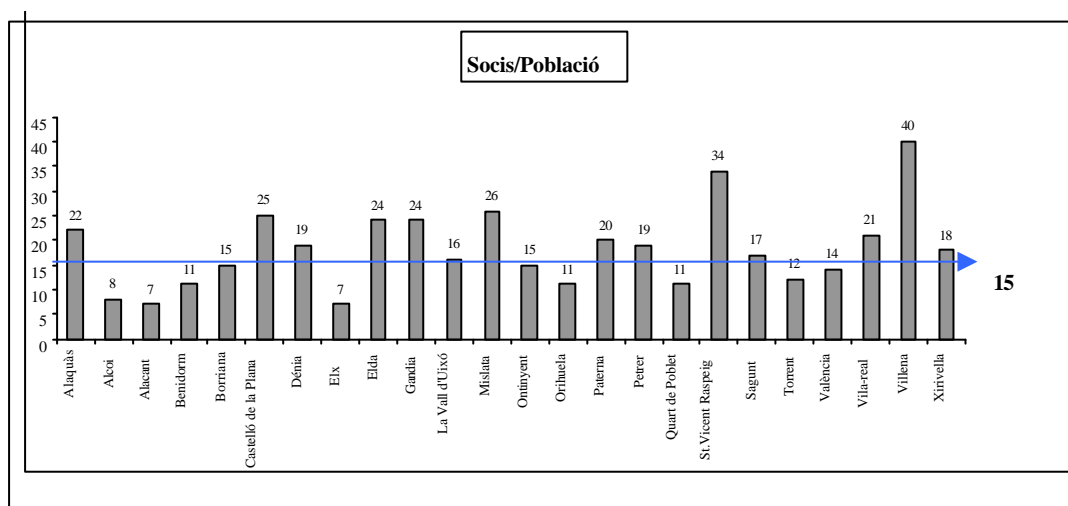
Quadre 6.12

### Indicador: Socis de biblioteques / població (5)

Aquest indicador mostra quin percentatge de la població d'un municipi té una vinculació continuada amb la seua biblioteca.

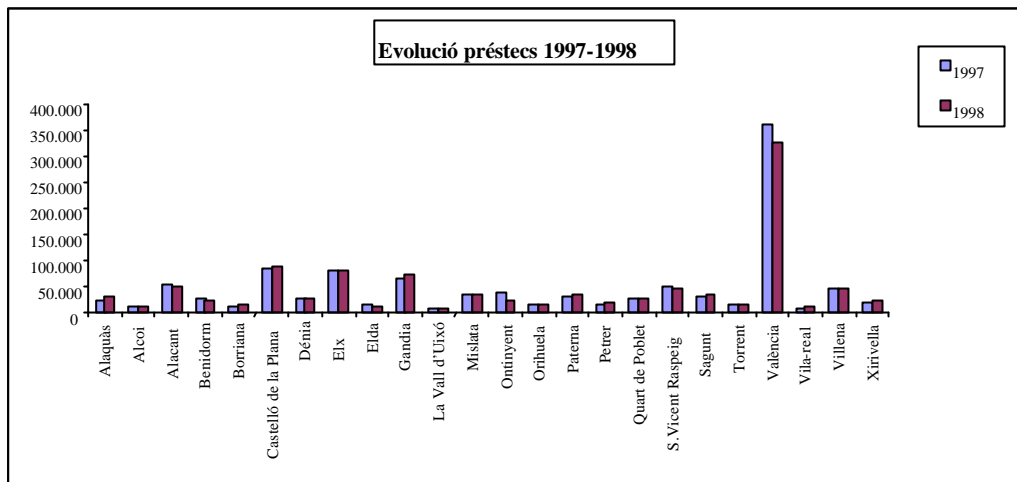
Uns valors elevats d'aquest indicador són positius i demostren un bon nivell d'utilització dels recursos bibliogràfics disponibles. En el quadre 6.13 es mostren els valors d'aquest indicador per a les biblioteques del municipis analitzats.

Els valors obtinguts per a les diferents poblacions varien entre el 40% corresponent a Villena i el 7% de poblacions com Alacant i Elx. El valor mitjà per a les biblioteques dels municipis analitzats es situa en un 15%.

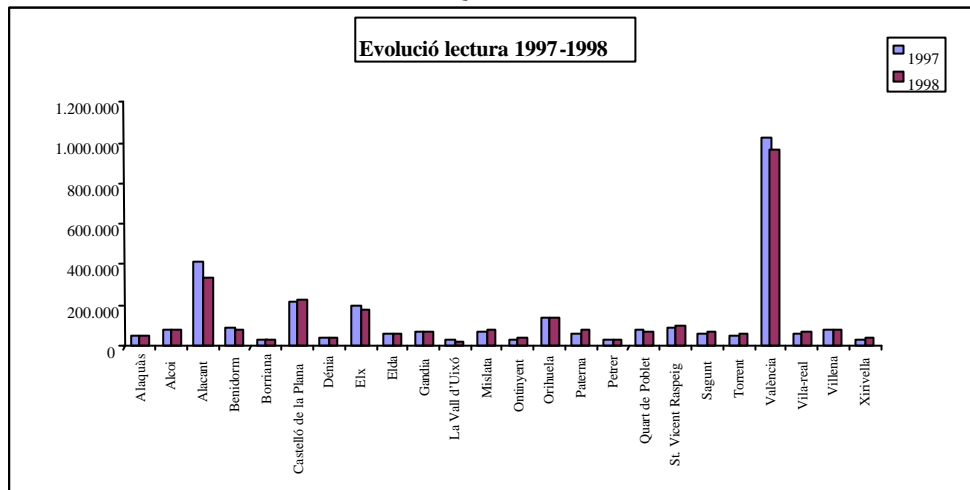


Quadre 6.13

Quant a l'evolució dels resultats, en els quadres 6.14, 6.15 i 6.16, es reflecteix la variació dels volums absoluts i els préstecs, visitants o lectors i llibres adquirits en els exercicis de 1997 i 1998. Com podem observar en els quadres citats, la variació dels nivells de prestació dels serveis de préstec i lectura no és molt significativa per a cada municipi. On s'observa una major variació entre els dos exercicis és en el volum de llibres adquirits, puix que en alguns municipis les diferències entre un exercici i l'altre són importants.

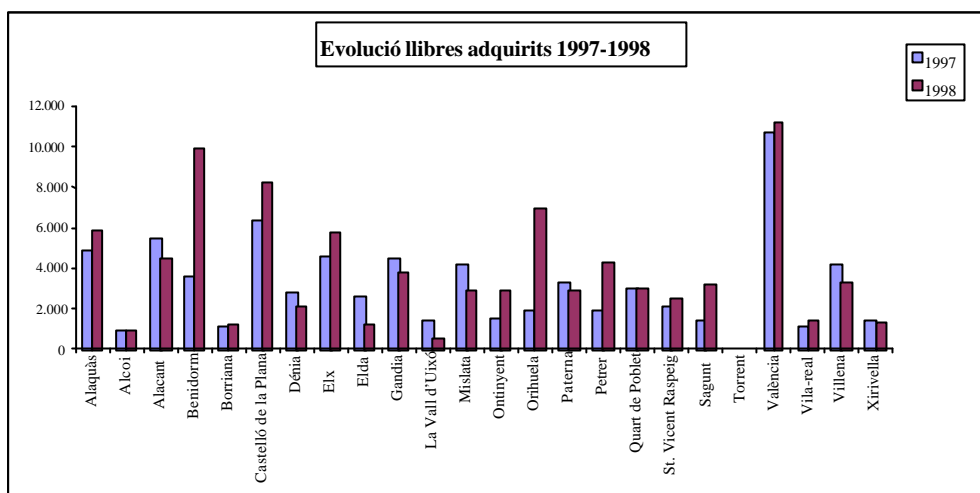


Quadre 6.14



Quadre 6.15





Quadre 6.16

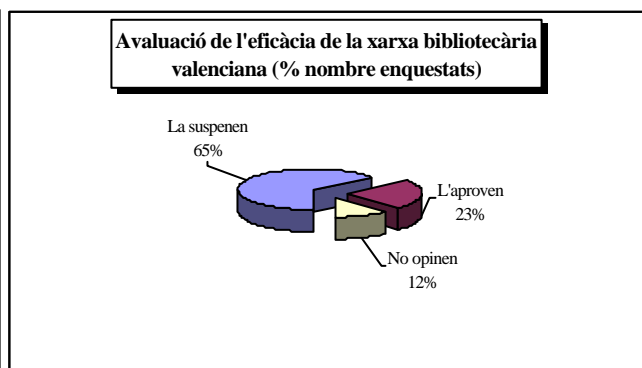
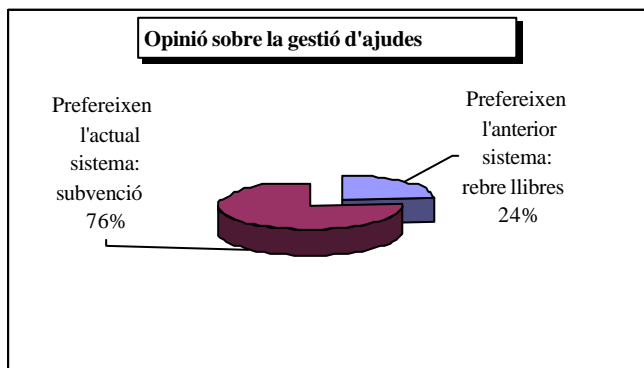
#### 6.4 Enquesta d'opinió als responsables tècnics de les biblioteques, sobre la Xarxa Bibliotecària de la Generalitat Valenciana

La Generalitat Valenciana, per mitjà del Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, i a partir de 1999 a través de la creada Direcció General del Llibre i Coordinació Bibliotecària, exercita les funcions de superior direcció i coordinació que garantisquen l'eficàcia del conjunt del Sistema Bibliotecari Valencià. Entre aquestes funcions, estan la regulació, protecció, coordinació i ajuda als arxius, biblioteques i hemeroteques dins del seu àmbit de competències.

Així, per a fixar els objectius prevists i determinar les actuacions i inversions necessàries per a atendre aquesta Xarxa Bibliotecària, és menester comptar amb l'opinió dels seus usuaris, amb la finalitat de partir d'un diagnòstic realista que servisca per a orientar una política més eficaç pel que fa a la satisfacció de les seues necessitats.

En aquest sentit, la Sindicatura ha considerat interessant efectuar una enquesta telefònica i, en algun cas, entrevistes personals amb les persones responsables d'una mostra de biblioteques integrants de la Xarxa Bibliotecària de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de conèixer la seua opinió sobre aspectes bàsics del funcionament d'aquesta Xarxa. L'enquesta s'ha fet als bibliotecaris i bibliotecàries. Les dades més significatives dels resultats de l'enquesta es mostren en el quadre 6.17.

INFORMACIÓ SIGNIFICATIVA I RESULTATS ENQUESTA A PERSONAL TÈCNIC DE LES BIBLIOTEQUES	
Informació sobre l'enquesta	Dades
<b><u>Població i significació de la mostra:</u></b>	
❖ Població possible entrevistable (centres que formen part de la Xarxa)	417
❖ Nombre de biblioteques de la mostra	24
❖ Nombre d'enquestes en què s'ha obtingut contestació	17
❖ Pressupost dels ajuntaments que han contestat (milers de pessetes)	71.807
❖ Pressupost per a bibliografia de tots els ajuntaments subvencionats (milers ptes.)	262.857
❖ Subv. concedida als ajunts. de les biblioteques que han contestat (milers ptes.)	18.197
❖ Subvenció total als ajuntaments en 1998 (milers de pessetes)	80.000
<b><u>Criteria de selecció:</u></b>	
❖ Biblioteques de dimensions relativament mitjanes i grans	19
❖ Biblioteques de petites dimensions	5
<b><u>Qüestions plantejades i resultats:</u></b>	
❖ ¿Anterior o actual sistema d'ajudes a l'adquisició de fons bibliogràfics?:	
- Anterior: la Conselleria enviava els llibres seleccionats	4
- Actual: la Conselleria envia diners mitjançant convocatòria de subvenció	13
❖ ¿La subvenció rebuda: incrementa el pressupost de l'ajuntament?	
- No incrementa; és a dir, solament s'hi gasta el pressup. de l'ajuntament	7
- Sí que incrementa; s'afegeixen al pressup de l'ajunt. els diners rebuts	10
❖ Import del que s'ha gastat realment en fons bibliogràfics	66.519
❖ Qualificació del funcionament i avantatges de la Xarxa Bibliot. (escala 0 a 10)	(nota mitj.) 4,4



Quadre 6.17

Tal com podem observar en el quadre 6.17, hem intentat contactar amb les persones responsables de 24 biblioteques i n'hem pogut obtenir resposta de 17; això equival al 71% del total, que es considera satisfactori.

Les respostes obtingudes (17) han representat només un 4% del total de centres que componen la Xarxa Bibliotecària de la Generalitat Valenciana (417).

El pressupost per a 1998 i les subvencions rebudes pels ajuntaments de què depenen aquestes biblioteques que han contestat, constitueix el 27% i 23%, respectivament, del total possible. Malgrat que aquests indicadors no són molt alts, les conclusions que es dedueixen de les contestacions obtingudes es consideren il·lustratives de l'opinió sobre la satisfacció d'aquests usuaris de la Xarxa, i prou importants com per a ser tingudes en compte. El mateix Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, en l'exercici de les seues competències, haurà de prendre en consideració mostres estadísticament representatives per a prendre les seues decisions.

El 76% de les respostes manifesten la seua preferència per l'actual sistema d'ajudes a l'adquisició de fons bibliogràfics, en el qual, per mitjà d'una ordre de convocatòria de subvenció, l'ajuntament rep directament els diners; en contraposició a l'anterior, en què, a partir de l'oferta bibliogràfica tramesa per la Conselleria, aquesta comprava i enviava els llibres a les biblioteques. Entre els arguments adduïts per a aquesta preferència, destaquen els següents:

- Amb l'anterior sistema tardaven més d'un any a rebre els llibres, de manera que no es satisfien eficaçment les necessitats dels usuaris de les biblioteques, especialment pel que feia a les novetats editorials.
- Amb el sistema actual, els responsables de les biblioteques poden ajustar directament l'adquisició dels fons a la seua demanda i a la freqüència de l'ús real.

No obstant això, a partir de l'anàlisi de les respostes obtingudes, s'ha posat de manifest el següent aspecte sobre l'actual sistema d'ajudes: els diners rebuts no han sigut addicionals als que tenia pressupostats l'ajuntament per a l'adquisició de fons. En conseqüència, aquests diners rebuts no han significat un increment del que ja hi havia consignat, sinó que ha servit per a finançar allò que ja tenia previst l'ajuntament. Quant a les grans biblioteques, els seus responsables tècnics indiquen que han aconseguit -no sense esforços- mantenir, enfront de l'ajuntament, el seu criteri de fer que la subvenció fos complementària del pressupost amb què ja es comptava.

Quant a això, en l'apartat 4.2.4 del present informe, aquesta Sindicatura ha recomanat que els ingressos rebuts per aquesta subvenció augmenten el crèdit consignat per l'ajuntament per a l'adquisició de fons bibliogràfics destinats a les biblioteques municipals.

Un altre aspecte que s'ha posat de manifest sobre l'actual sistema de gestió, és que, al seleccionar els fons bibliogràfics directament els responsables de les biblioteques, no disposen de la fitxa de catalogació que la Conselleria proporcionava conjuntament amb

els llibres. En conseqüència, segons els enquestats, s'ha incrementat per a ells el volum de treball, perquè han d'efectuar ells mateixos la dita catalogació. A pesar d'això, aquesta circumstància es pot evitar si els llibres es seleccionen a partir de l'oferta bibliogràfica que tramet la Conselleria, perquè allí consta la fitxa bibliogràfica completa.

Un aspecte important en l'enquesta és la valoració sobre el funcionament i l'eficàcia de la Xarxa Bibliotecària, la direcció i coordinació de la qual és responsabilitat del Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques. La valoració havia d'estar entre una escala de 0 a 10 punts. Tal com es veu en el quadre 6.17, la puntuació mitjana atorgada ha sigut de 4,4 punts, que es considera preocupant, i que podria ser menor i tot, ja que alguns enquestats ho han valorat com a suspens, de manera que a la mitjana se li ha atorgat una puntuació de 4 punts. Els arguments esgrimits pels enquestats per a aquesta puntuació es poden resumir de la forma següent:

- Es destinen molt pocs recursos econòmics com a ajudes a les biblioteques i agències de lectura integrades en la Xarxa. Els enquestats han manifestat que el projecte de Biblioteca Valenciana és molt important i emblemàtic, però que en els últims anys ha implicat una disminució significativa dels recursos destinats a la Xarxa Bibliotecària.
- No hi ha un adequat assessorament tècnic bibliotecari per part del Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques.
- No es fomenten les trobades, reunions i d'altres fòrums entre bibliotecaris responsables dels centres de la Xarxa, on es puguin manifestar les opinions, analitzar els problemes i proposar-hi solucions.
- No hi ha una política de formació planificada i coordinada pel Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques dirigida a millorar la formació de les persones responsables dels centres de la Xarxa.
- La rigidesa dels requisits exigits per a signar els convenis contrasta amb el fet que el Servei no efectua una tasca d'inspecció sobre el compliment d'aqueixos requisits; cosa que obliga a qüestionar-se l'eficàcia dels dits convenis. Per a centres bibliotecaris dependents de pobles menuts, es consideren massa estrictes aqueixos requisits.
- Hi ha una falta d'assessorament tècnic, per part del Servei, per a implantar un sistema informàtic homogeni i comú per a tota la Xarxa Bibliotecària. De fet, el programa informàtic "Biblio-3000" ha sigut gestionat per Presidència, quan aquest suport és competència del Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, el qual ha d'exercir la direcció i coordinació en la Xarxa també en matèria informàtica. En aquest sentit, encara que el programa és gratuït, la seua instal·lació ha costat a un ajuntament 150 milers de pessetes.

En definitiva, els enquestats no perceben que el Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques exercisca, com és la seua responsabilitat, la direcció, coordinació i col.laboració eficaç dels centres que integren la Xarxa Bibliotecària valenciana. Únicament perceben que el fet d'estar inclosos en la Xarxa, serveix per a rebre subvencions de la Conselleria, però que, així i tot, els recursos econòmics destinats a aquests fins són pocs i s'han reduït en els últims anys. Consideren, per tant, que no existeix una política adequada, amb objectius definits sobre el funcionament i l'eficàcia de la Xarxa Bibliotecària.

## **7. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN L'AUDITORIA I RECOMANACIONS PER A MILLORAR LA GESTIÓ**

L'objectiu principal de l'auditoria operativa és formular recomanacions que servisquen per a millorar la gestió, conformement als principis d'eficàcia, eficiència i economia. D'acord amb això, a continuació resumim els aspectes més significatius que s'han posat de manifest a conseqüència del treball dut a terme, així com les recomanacions que en sorgeixen.

### **7.1 Definició i quantificació dels objectius en el programa (apartat 2.2)**

La majoria dels objectius del programa que consten en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, no estan quantificats. Tampoc no s'hi estableixen indicadors que servisquen per a mesurar l'eficàcia, eficiència i economia en la gestió del programa.

Cal assenyalar igualment que els objectius no es vinculen als recursos econòmics disponibles per a aconseguir-los.

En aquest sentit, es recomana als responsables de la gestió del programa que en quantifiquen els objectius. Així mateix, seria necessari i desitjable definir una sèrie d'indicadors d'economia, eficiència i eficàcia que hom considere adequats per a realitzar un seguiment de les actuacions compreses en el programa. La fixació de valors-objectius per a aquests indicadors és molt valuosa per a realitzar-ne un seguiment en termes d'economia, eficiència i eficàcia de la gestió.

### **7.2 Execució pressupostària a 31 de desembre de 1998 (apartat 2.3)**

El pressupost definitiu del programa és d'1.960.374 milers de pessetes, dels quals un 47% correspon al capítol VI, "Inversions reals", en les partides del qual es recull fonamentalment la despesa relativa a l'annualitat de l'obra de restauració de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis per a la nova seu de la Biblioteca Valenciana.

El grau d'execució del programa (quantificat com el percentatge que representen les obligacions reconegudes en relació al pressupost definitiu), ha sigut del 98%, que es considera satisfactori.

El grau de pagament de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998, ha sigut del 75%. Aquest indicador (calculat respecte a les obligacions reconegudes en els capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital"), mostra valors del 30% i del 5%, respectivament, que no poden considerar-se adequats.

### **7.3 Organització i recursos humans (apartat 3)**

Quant a les despeses de personal, cal assenyalar que hi ha tres persones que en la pràctica figuren assignades a aquest programa 452.10; però les seues retribucions estan comptabilitzades a càrrec d'un altre programa de despesa. En aquest sentit, cal

recomanar que s'incloga en el cost del programa tot el personal que efectivament hi preste o hi haja de prestar els seus serveis, efectuant -si és el cas- les modificacions que en cada moment resulten necessàries.

Hem observat l'existència de subministraments i serveis contractats al llarg de l'exercici de 1998, per un import total superior a 2.000 milers de pessetes, que han sigut tramitats com a contractes menors. En relació a aquesta incidència, es recomana un adequat estudi i planificació de les necessitats anuals dels subministraments i serveis necessaris, a l'objecte d'efectuar les licitacions per a la seua contractació conformement als principis de publicitat i concurrència.

Cal indicar igualment que l'anàlisi de l'organització ha posat de manifest una sèrie d'incidències a les quals cal prestar una atenció especial, per tal de millorar l'eficiència i eficàcia en la gestió del programa.

#### **7.4 Gestió de les subvencions concedides (apartat 4)**

Les subvencions corrents i de capital constitueixen un important instrument per a l'assoliment dels objectius assignats al programa. El pressupost definitiu conjunt dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", ha ascendit a 308.200 milers de pessetes, un 16% del pressupost definitiu.

El grau de pagament de les subvencions concedides en l'exercici ha sigut baix; tal i com hem comentat anteriorment. L'anàlisi realitzada en l'apartat 4.2 d'aquest informe ha posat de manifest incidències en els procediments de tramitació, que han motivat certs retards i que són susceptibles d'esmena i millora.

El procediment establert per a tramitar els expedients de subvenció ha de garantir que es complisquen tots els requisits exigits en la convocatòria, tant pel que fa a la concessió, com pel que fa a la justificació de les despeses o inversions subvencionades. Igualment, les convocatòries, a l'hora d'establir els criteris per a l'adjudicació de les subvencions, han d'estipular uns barems clars, adequats i detallats, per tal que les valoracions realitzades per les comissions tècniques tinguen la major objectivitat possible en l'aplicació dels criteris.

Quant a la verificació de l'eficàcia de les subvencions, es recomana l'establiment d'un pla d'inspeccions anuals per part del personal de la Conselleria -en funció del personal disponible-, que verifique que les subvencions justificades en els expedients s'ajusten a la realitat i que s'han aplicat als fins prevists. En aquest sentit, en les verificacions efectuades s'ha comprovat, en diversos casos, que les inversions subvencionades no estaven instal·lades o no es trobaven en ús; quan aquest era un requisit exigint en la convocatòria per al pagament de la subvenció.

## **7.5 Gestió de les inversions (apartat 5)**

Tal com hem indicat ja, el capítol VI, "Inversions reals", constitueix, amb 918.908 milers de pessetes de pressupost definitiu, el 47% del pressupost definitiu total del programa.

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 en aquest capítol, ascendiren a 896.221 milers de pessetes, un 85% de les quals correspon a despeses derivades de l'execució de l'obra de restauració i rehabilitació de l'antic monestir de Sant Miquel dels Reis. Aquestes obligacions reconegudes no recullen, però, l'import de les certificacions de les obres de restauració i rehabilitació de Sant Miquel dels Reis corresponents als mesos d'octubre, novembre i desembre de 1998, per un import global de 762.929 milers de pessetes.

A partir de la informació facilitada pels gestors del programa, aquesta Sindicatura ha quantificat una aproximació al cost total de l'obra de restauració i rehabilitació del monestir de Sant Miquel dels Reis, que inclou l'equipament previst, i que es xifra en un total de 4.352.843 milers de pessetes. Aquest import no inclou l'increment del pressupost previsible derivat dels projectes de reformat i complementari de l'obra que es troben en tramitació.

En l'import citat en el paràgraf anterior, estan incloses les divuit assistències tècniques que ha sigut necessari contractar per a la realització de l'obra, per un import total de 202.935 milers de pessetes. En aquest sentit, cal assenyalar que vuit d'aquestes contractacions, per un import conjunt de 138.009 milers de pessetes, les han tramitades pel procediment negociat sense publicitat, aollint-se a l'article 211.b) de la L.C.A.P. El procediment per concurs, calia haver-lo usat en més casos, ja que aquesta és la forma normal d'adjudicació d'aquest tipus de contractes i garanteix de manera més adequada els principis de publicitat i concurrència.

En l'apartat 5.2 de l'informe es detallen les incidències detectades en relació a la tramitació i execució de l'expedient relatiu a les obres de restauració i rehabilitació de Sant Miquel dels Reis i d'altres contractes annexos.

## **7.6 Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana (apartat 6)**

La Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana comprenia en l'exercici de 1998 un total de 417 biblioteques, la majoria de titularitat municipal, incorporades a la Xarxa per mitjà dels convenis oportuns.

Segons que s'estableix en la llei 10/1986, de 30 de desembre, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència exerceix la superior direcció, coordinació i inspecció de les biblioteques que integren el Sistema Bibliotecari Valencià. El suport de la Generalitat Valenciana a la Xarxa de Biblioteques s'efectua principalment per mitjà de les dotacions pressupostàries consignades anualment per a l'adquisició de lots fundacionals i lots de



reforç per a les biblioteques, adquisició i tramesa de llibres, subvencions per a increment bibliogràfic i subvencions per a l'adquisició d'infraestructures.

En l'apartat 6.2 d'aquest informe hem analitzat l'evolució dels resultats de la gestió de les biblioteques de la Generalitat Valenciana, d'acord amb la informació facilitada pels seus òrgans gestors. Igualment, en l'apartat 6.3 hem elaborat uns indicadors sobre la gestió en l'exercici de 1998 de les biblioteques de la Generalitat Valenciana situades en municipis amb població superior a 25.000 habitants.

Cal indicar que hem realitzat una enquesta sobre el funcionament de la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat Valenciana, sobre una mostra d'aqueixes biblioteques, els resultats i conclusions de les quals hem mostrat en l'apartat 6.4 del present informe.

D'acord amb els resultats del treball realitzat, és necessari recomanar als responsables de la gestió del programa un major esforç i dedicació a la direcció i coordinació de la Xarxa de Biblioteques de la Generalitat, per mitjà d'una adequada planificació de les actuacions, la definició dels objectius i una fluida comunicació amb els centres integrants de la Xarxa.

El volum de recursos destinats a finançar l'activitat dels centres integrats en la Xarxa de Biblioteques, és un element fonamental per a l'èxit de la política bibliotecària de la Generalitat Valenciana.

Quant a la informació estadística referida a les biblioteques de la Generalitat Valenciana elaborada pel Servei del Llibre, Arxius i Biblioteques, es recomana la redefinició del procediment de presa de dades i d'anàlisi d'aquestes, a l'objecte d'aconseguir una millor explotació i fiabilitat de les dites dades. En aquest sentit, és important dedicar els recursos necessaris per a assegurar la recepció i adequat tractament de la informació estadística dels centres bibliotecaris, ja que aquesta informació és rellevant per a conèixer la situació sobre el funcionament de la Xarxa de Biblioteques i ha de servir de base per a la presa de decisions.

**INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA**

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Antecedents**

L'Institut Valencià d'Estadística (d'ara endavant, IVE), es crea per mitjà de la llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre, com una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins. Té per objecte l'impuls, organització i direcció de l'activitat estadística d'interés per a la Generalitat Valenciana, en el marc previst en la llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'IVE gaudirà de la capacitat funcional necessària per a garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del secret estadístic.

L'Institut es regirà pel que es disposa en la seua llei de creació, en la citada llei 5/1990, en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat i en la legislació general de l'Administració pública o d'entitats autònomes que li siga aplicable.

L'estructura bàsica de l'Institut Valencià d'Estadística estarà constituïda pels òrgans següents:

- President,
- Comissió Executiva,
- Director,
- Consell Valencià d'Estadística.

### **1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

L'IVE, al llarg de 1998, i d'acord amb les seues funcions i objectius, ha desenvolupat projectes de producció i difusió estadística que possibiliten un millor coneixement i una visió general i àmplia de la realitat social, econòmica i cultural de la Comunitat Valenciana, com ara:

- Impulsar un marc descentralitzat de competències estadístiques, mitjançant la creació d'unitats d'estadística a les conselleries i organismes i empreses que en depenguen, i d'unitats estadístiques a les entitats locals i organismes i empreses dependents.
- L'elaboració de l'avantprojecte del nou Pla Valencià d'Estadística 2000-2003.

- Establiment de directrius per a l'elaboració de censos de població, habitatges i edificis del 2000-2001.
- Elaboració de la "taula-output" i Comptabilitat Regional de la Comunitat Valenciana 1995.

L'IVE també ha prestat serveis d'informació i atenció al públic sobre les publicacions editades per l'organisme. Així mateix, ha donat suport tècnic als organismes públics valencians en matèria d'estadística, afavorint la qualitat de la producció i l'anàlisi estadístic de la Comunitat Valenciana.

### **1.3 Comptabilitat i presentació de comptes**

Malgrat que l'IVE es crea amb efectes des del primer de gener de 1998, fins a l'entrada en vigor del decret 65/1998, de 26 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual se n'aprova el Reglament Orgànic i Funcional, no assumeix amb total autonomia la seua gestió econòmica i pressupostària. Durant aqueix període de temps, tant les despeses corrents, com les de personal, foren gestionades i abonades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

El règim pressupostari, economicofinancer, de comptabilitat, intervenció i de control financer de l'Institut Valencià d'Estadística serà l'establert en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana per als organismes autònoms administratius.

D'acord amb l'article 65 del citat T.R.L.H.P., l'IVE, com a entitat autònoma administrativa, està subjecte al règim de comptabilitat pública, que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa a la comptabilitat i la rendició de comptes, li són aplicables, també, les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les quals consideren tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

D'acord amb les disposicions citades, l'IVE ha presentat, perquè la Sindicatura de Comptes els fiscalitze, els estats de comptes que detallem tot seguit:

- a) compte de resultats,
- b) balanç de situació,
- c) operacions de pressuposts tancats,
- d) relacions d'expedients de despeses aprovats a càrrec de pressuposts futurs
- e) liquidació del pressupost:

- liquidació de l'estat de recursos,
- liquidació de l'estat de despeses,
- estat de modificacions pressupostàries,
- estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria,
- operacions extrapressupostàries,
- desenvolupament de la tresoreria.

## 2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Les consignacions inicials del pressupost de despeses de l'exercici han ascendit a 358.245 milers de pessetes, que coincideixen amb les aprovades en la Llei de Pressuposts de 1998 per a aquesta entitat.

Durant l'exercici de 1998 hi ha hagut modificacions al pressupost de despeses de l'exercici corrent (el desglossament de les quals podem veure en el quadre següent), per un import de 12.898 milers de pessetes, que han incrementat el pressupost fins a la xifra de 371.143 milers de pessetes; és a dir, en un 3,60%.

	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Generacions crèdit</b>	<b>Transfers.</b>	<b>Total modifcs.</b>	<b>Pressup. final</b>	<b>Increment</b>
I. Desp. personal	225.495	9.898	800	10.698	236.193	4,74%
II. Desp. funcionam.	114.750	-	-800	-800	113.950	-0,70%
IV. Transfs. corrents	-	-	-	-	-	-
VI. Inversions reals	18.000	3.000	-	3.000	21.000	16,67%
Exercici corrent	358.245	12.898	-	12.898	371.143	3,60%
Exercicis tancats	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>358.245</b>	<b>12.898</b>	<b>-</b>	<b>12.898</b>	<b>371.143</b>	<b>3,60%</b>

Quadre 1

Els expedients de generació de crèdits formalitzats durant l'exercici han ascendit a un import total de 12.898 milers de pessetes. Al seu torn, els expedients de transferències de crèdit han ascendit a 800 milers de pessetes.

### 3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

#### 3.1 Consideracions generals

El quadre següent, preparat per aquesta Sindicatura a partir de la informació presentada, mostra, en milers de pessetes, l'execució de l'estat de despeses de l'exercici de 1998. El pressupost definitiu de despeses de l'IVE per a l'exercici corrent ha ascendit a la quantitat de 371.143 milers de pessetes.

Capítol	Crèdits definitius	Obligs. recon.	Pags. liquidat	Obligs. pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
I. Desp. personal	236.193	192.354	189.092	3.262	81%	98%
II. Desp. funcionam.	113.950	74.221	44.447	29.774	65%	60%
VI. Inversions reals	21.000	6.062	1.553	4.509	29%	26%
<b>TOTAL</b>	<b>371.143</b>	<b>272.637</b>	<b>235.092</b>	<b>37.545</b>	<b>73%</b>	<b>86%</b>

Quadre 2

La despesa de l'exercici corrent està distribuïda en tres capítols pressupostaris; la participació de cada un, en termes de crèdits definitius i d'obligacions reconegudes, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Crèdits definitius		Obligacions reconegudes	
I. Despeses personal	236.193	63,64%	192.354	70,55%
II. Despeses funcionament	113.950	30,70%	74.221	27,22%
VI. Inversions reals	21.000	5,66%	6.062	2,23%
<b>TOTAL</b>	<b>371.143</b>	<b>100,00%</b>	<b>272.637</b>	<b>100,00%</b>

Quadre 3

En la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2), la columna d'obligacions reconegudes reflecteix el total de pagaments realitzats, més les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1998. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici han sigut de 272.637 milers de pessetes; cosa que dóna una grau d'execució del 73%, respecte del pressupost definitiu. El 27% restant no executat correspon al saldo de caràcter pressupostari que forma part del superàvit de l'exercici com a economies de la despesa.

Els pagaments líquids de l'exercici han ascendit a 235.092 milers de pessetes; cosa que ha significat un grau de compliment del 86%, respecte de les obligacions reconegudes.

### 3.2 Despeses de personal

La consignació inicial i la definitiva d'aquest capítol s'elevan a 225.495 i 236.193 milers de pessetes, respectivament; s'hi han disposat i reconegut obligacions per import de 192.354 milers de pessetes, i pagat obligacions per 189.092 milers de pessetes. Això significa que no s'han compromés crèdits per import de 43.839 milers de pessetes, que formen part del saldo pressupostari de l'exercici de 1998.

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol en l'exercici de 1998, per conceptes pressupostaris, és el següent, en milers de pessetes:

<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>
Sous i salaris	156.054
- Funcionaris	120.885
- Laborals fixos	32.267
- Laborals eventuais	2.902
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	36.043
D'altres despeses i prestacions socials	257
<b>TOTAL</b>	<b>192.354</b>

Quadre 4

En el quadre següent podem veure la composició de la plantilla al tancament de l'exercici fiscalitzat, tant per categories, com per tipus de relació laboral:

<b>Grups</b>	<b>31-12-98</b>
A	19
B	7
C	4
D	18
E	-
<b>TOTAL</b>	<b>48</b>
<b>Tipus de relació</b>	
Funcionaris	29
Laborals fixos	13
Laborals eventuais	1
Vacants	5
<b>TOTAL</b>	<b>48</b>

Quadre 5



La fiscalització d'aquest capítol ha consistit en la verificació comptable de la nòmina d'un mes, amb les seues incidències, retencions, pagaments delegats, etc; així com en la revisió de dotze expedients de personal elegits a l'atzar i representatius dels distints grups de titulació.

Segons que ja hem indicat, malgrat que l'IVE entra en funcionament en gener de 1998, fins a maig d'aqueix mateix any no es publica el seu Reglament Orgànic i Funcional; raó per la qual només a partir de juny és l'Institut mateix qui paga directament la nòmina del seu personal.

D'acord amb el treball realitzat en la fiscalització d'aquest capítol pressupostari, es pot afirmar que l'import reflectit en la liquidació del pressupost es desprén dels registres comptables i reflecteix de manera raonable el cost de personal del període comprés entre els mesos de juny i desembre, i no presenta deficiències significatives. Això no obstant, hem detectat l'existència d'una diferència de dos punts, en defecte, en les retencions per I.R.P.F. practicades a un treballador.

### **3.3 Despeses de funcionament**

El pressupost definitiu de l'exercici ha ascendit a 113.950 milers de pessetes (vegeu el quadre 2), dels quals s'han compromés despeses i reconegut obligacions per import de 74.221 milers de pessetes. La diferència entre els crèdits definitius i les despeses compromeses, que és de 39.729 milers de pessetes, forma part del saldo pressupostari de l'exercici.

El grau d'execució del pressupost ha sigut del 65% del crèdit definitiu d'aquest capítol de despeses; el grau de compliment n'ha sigut del 60%.

Les obligacions reconegudes d'aquest capítol tenen el detall següent, en milers de pessetes:

<b>Concepte</b>	<b>Obligs. reconegudes</b>
221 Arrendament de béns	17.433
222 Reparació i conservació	15.799
223 Subministraments	1.834
224 Transport i comunicacions	10.363
225 Treballs realitzats per altres empreses	19.952
227 Material oficina	3.124
228 Despeses diverses	3.002
231 Indemnitzacions per raó del servei	2.714
<b>TOTAL</b>	<b>74.221</b>

Quadre 6

El concepte més significatiu de l'epígraf de "Treballs, subministraments i serveis exteriors" correspon al concepte d'estudis i treballs tècnics, per import de 14.667 milers de pessetes.

En despeses de funcionament s'ha revisat una mostra de documents comptables i la seua documentació de suport. La documentació revisada reuneix tots els requisits exigits per la legislació aplicable. Tanmateix, en la comptabilitat del lloguer dels locals dels carrers de Colom i Guillem de Castro s'ha de contraure la despesa anual en iniciar-se l'exercici.

Durant l'exercici de 1998, s'han tramitat quatre expedients de contractació, amb un import d'adjudicació que s'eleva a 27.515 milers de pessetes; segons el detall següent, en milers de pessetes:

	<b>Tipus d'adjudicació</b>	<b>Nombre de contractes</b>	<b>Import (milers ptes.)</b>
Subministraments	Proced. negociat	3	12.515
Assistència tècnica	Concurs	1	15.000
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>27.515</b>

Quadre 7

Dels expedients de contractació, n'hi ha tres per un import total de 12,5 milions de pessetes que corresponen a adquisició o renovació de llicències d'ús de diversos productes informàtics (comptabilitzats en l'aplicació pressupostària 225), tots tres tramitats pel procediment negociat sense publicitat, a l'empara del que es preveu en l'article 183.c de la llei 13/1995.

El quart expedient revisat és el del concurs públic 1000/98, de consultoria i assistència, amb un pressupost de licitació de 18.000 milers de pessetes i un pressupost d'adjudicació de 15.000 milers de pessetes, el qual, a pesar que l'ordre d'inici era de 15 de juliol de 1998 i d'haver sigut tramitat pel procediment d'urgència, no arriba a ser executat en l'exercici.

### **3.4 Inversions reals**

Les despeses compromeses i les obligacions reconegudes d'aquest capítol han ascendit a 6.062 milers de pessetes; això representa un grau d'execució del 29%.

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol es mostra a continuació, en milers de pessetes:

<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>
Mobiliari i estris	11
Equips de processament informàtic	6.051
<b>TOTAL</b>	<b>6.062</b>

Quadre 8

En "Inversions reals", hem revisat una mostra de documents comptables en les distintes fases d'execució, els quals -igual que en el cas del capítol II- reuneixen els requisits exigits i tenen una aplicació comptable correcta. Tanmateix, s'hi han realitzat tres adquisicions de material informàtic, per un import total de 5.208 milers de pessetes, sense publicitat ni concurrència.

L'IVE disposa d'un llibre de registre d'inventari, actualitzat a 31 de desembre de 1998.

#### 4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

Els recursos econòmics a disposició de l'IVE per al seu funcionament són, segons la seua llei de creació, els següents:

- a) Les dotacions consignades a favor seu a càrrec dels pressuposts de la Generalitat.
- b) Els ingressos ordinaris i extraordinaris generats per l'exercici de les seues activitats i per la prestació dels seus serveis.
- c) Els crèdits, préstecs, emprèstits i d'altres operacions financeres que puga concertar.
- d) Les subvencions i aportacions que per qualsevol títol siguen concedides a favor seu per entitats públiques o privades, o per particulars.
- e) Qualsevol altre recurs que li pogués ser atribuït.

El següent quadre mostra la liquidació de l'estat de recursos a 31 de desembre de 1998, en milers de pessetes.

Capítol	Previsions definitives	Drets recon. nets	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.
3. Taxes i d'altres ingressos	0	282	282	0
4. Transferències corrents	350.143	266.133	254.651	11.482
5. Ingressos patrimonials	0	160	135	25
7. Transferències capital	21.000	6.062	0	6.062
<b>TOTAL</b>	<b>371.143</b>	<b>272.637</b>	<b>255.068</b>	<b>17.569</b>

Quadre 9

Le previsions de recursos dels capítols 4 i 7 corresponen a transferències de la Generalitat Valenciana.

## 5. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El moviment de les operacions extrapressupostàries durant 1998 és el que es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes.

	<b>Saldo inicial</b>	<b>Ingressos</b>	<b>Pagaments</b>	<b>Pent. pag. 31-12-98</b>
Retencions per lloguers	-	857	-	857
Retencions I.R.P.F per nòmines	-	18.102	10.056	8.046
Seguretat Social	-	22.737	18.432	4.305
MUFACE	-	222	-	222
Drets passius	-	508	-	508
D'altres	-	44	14	30
<b>TOTAL</b>	-	<b>42.470</b>	<b>28.502</b>	<b>13.968</b>

Quadre 10

Les retencions i les quotes de la Seguretat Social pendents de pagament a 31 de desembre de 1998, foren ingressades, dins dels terminis reglamentaris, en gener de 1999.

## **6. TRESORERIA**

La major part de les operacions de pagament es realitzen per mitjà d'avançaments de caixa fixa, a través d'un compte obert per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública en una sucursal del Banco Bilbao-Vizcaya. A 31 de desembre, el dit compte queda a zero pessetes.

Els pagaments directes a proveïdors, així com els de Seguretat Social i els impostos de l'Estat, es realitzen per mitjà d'un compte obert el 23 de juny de 1998 en una sucursal de Bancaixa. El saldo a 31 de desembre de 1998, segons un certificat de la mateixa entitat, verificat amb els extractes del compte, s'eleva a 33.944.461 pessetes.

## **7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

En general, els procediments seguits en matèria de contractació i despeses de personal s'ajusten al que s'estableix en la normativa aplicable. Això no obstant, caldria promoure la publicitat i concurrència en totes les adquisicions.

La liquidació del pressupost i l'estat de tresoreria estan d'acord amb els registres comptables detallats revisats per aquesta institució, i les proves realitzades han posat de manifest que els apunts comptables que s'hi recullen estan, per regla general, adequadament suportats.

**INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT**



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant, IVAJ), és un organisme autònom de caràcter mercantil adscrit durant 1998 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. L'Institut té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a realitzar els seus fins i gestionar el seu patrimoni.

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

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

L'article primer de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, modifica la llei 4/1989 i efectua determinades reformes en el règim de competències i jurídic de l'IVAJ.

### **1.2 Estructura**

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

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

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

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre vegades l'any, i en qualsevol moment a sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 1998 aquest Consell s'ha reunit en tres ocasions.

### **1.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

A l'efecte de la seua gestió economicofinancera, l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVAJ està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. A l'IVAJ li són aplicables el nou Pla General de Comptabilitat Pública (P.G.C.P.), aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, i la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de primer de febrer de 1996.

Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes han de retre els estats de comptes anuals que detallem tot seguit:

- Comptes de resultats,
- balanç de situació,
- operacions de pressuposts tancats,
- liquidació del pressupost.

Cal tenir en compte que el nou P.G.C.P. exigeix la rendició del balanç, els comptes de resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria; la qual cosa implica que el control pressupostari queda inclòs en els comptes del grup 0 de la comptabilitat financera i que s'han d'explicar en la memòria totes aquelles qüestions que siguen rellevants. Mentre no s'aplique íntegrament el nou P.G.C.P. i la comptabilitat pressupostària tinga entitat pròpia i independent -encara que convertible en comptabilitat financera-, serà necessari afegir a la dita comptabilitat pressupostària l'estat d'operacions no pressupostàries.

Els comptes anuals de 1998, els ha formulats la Secretaria Tècnica de l'organisme, amb el vist-i-plau del director general. L'Institut ha presentat a aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els estats anuals prevists en el P.G.C.P. dins del termini legal estipulat en la normativa; és a dir, abans del 30 de juny de 1999.

La confecció dels comptes anuals de l'exercici de 1998 s'ha fet seguint, per primera vegada i encara que parcialment, el P.G.C.P. citat.

L'adopció del nou Pla de Comptabilitat en la gestió de l'IVAJ s'ha fet aquest exercici, perquè a partir del primer de gener de 1998 es va implantar una nova aplicació informàtica en la gestió economicopressupostària. Hom ha pretés així -segons la memòria- reduir els costos, tant econòmics com d'informació, que impliquen els dos canvis, concentrant-los en un únic exercici.

A conseqüència de la utilització del Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994 -en comptes d'usar el corresponent a l'ordre ministerial de 31 de març de 1986, utilitzat en exercicis anteriors-, s'hi ha vist alterat el principi d'uniformitat.

Els aclariments necessaris per a comparar adequadament els comptes del present exercici amb els de l'anterior, estan recollits en les taules d'equivalències que s'adjunten al balanç de situació i al compte de resultats.

La nova aplicació informàtica desenvolupa una comptabilitat financera i pressupostària a través de tres centres de despesa:

- a) Serveis Centrals,
- b) Residències i Albergs,
- c) TURIVAJ.

Serveis Centrals gestiona la majoria de l'activitat duta a terme per l'Institut. Les seues operacions econòmiques són de caràcter administratiu i el seu registre comptable s'efectua des de la comptabilitat pressupostària, que el sistema transforma automàticament en comptabilitat financera.

Aquest centre recull també, amb caràcter residual, tots aquells apunts sense assignació específica a un centre de despesa; requisit no exigít per l'aplicació informàtica, però que convindria establir per tal de limitar l'aparició de tals apunts.

Residències i albergs i TURIVAJ gestionen la resta de l'activitat de l'Institut. La major part de les seues operacions són de caràcter comercial i les registren des de la comptabilitat financera, que al seu torn el sistema converteix automàticament en comptabilitat pressupostària.

La nova aplicació possibilita l'obtenció d'estats i comptes globals, que per primera vegada i de manera automàtica integren la comptabilitat dels tres centres de despesa. Aquests estats agregats comprenen, doncs, la totalitat de la gestió econòmica realitzada per l'Institut.

L'aplicació també possibilita l'obtenció d'estats comptables per cada centre -malgrat l'existència d'apunts sense assignació específica, comentats abans-, i l'absència de criteris normalitzats d'imputació fa que aquests estats resulten, a la data de realització del treball, poc significatius.

Aquesta nova aplicació informàtica ha permès, doncs, millorar la informació comptable; tanmateix, i sense perjudici d'altres observacions que farem en aquest informe, cal assenyalar les deficiències següents:

- El llibre major per conceptes pressupostaris del pressupost corrent d'ingressos, no reflecteix la totalitat de les operacions realitzades durant 1998.
- El major de conceptes del pressupost de despeses de 1998, agrupació de pressuposts tancats, no sempre registra en la forma deguda els acumulats que són conseqüència de moviments en l'exercici.
- El major de conceptes del pressupost d'ingressos, agrupació de pressuposts tancats, no és clar ni ofereix tota la informació que considerem bàsica i necessària.

Sense perjudici del que comentem sobre la informació obtinguda amb la nova aplicació informàtica, en relació al sistema comptable, cal assenyalar les observacions següents:

- Està pendent de concretar de manera expressa quines activitats, d'aquelles que realitza l'Institut, tenen el caràcter d'operacions comercials. Precisió necessària per a verificar-ne la correcta imputació comptable i l'adequat reflex en els estats i comptes anuals.
- La liquidació del pressupost que presenta l'IVAJ, i que analitzem en apartats posteriors, recull el reconeixement de drets i obligacions derivats de la totalitat dels tipus d'operacions econòmiques que realitza l'Institut (administratives i comercials) dels tres centres de despesa. Tanmateix, segons la normativa comptable aplicable, les operacions comercials no haurien de tenir caràcter pressupostari. El reconeixement de drets i obligacions derivats d'aquestes operacions, no hauria de reflectir-se en l'estat de liquidació del pressupost, sinó en un estat específic (resultat d'operacions comercials).

La referida normativa comptable determina, però, que el resultat de les operacions comercials tindrà efectes pressupostaris: D'una banda, la previsió d'aquest resultat s'integrarà, com un recurs més, en el pressupost d'ingressos de l'entitat, en l'article 57, "Resultat d'operacions comercials"; aquesta previsió no donarà lloc, en cap de cas, al reconeixement de drets pressupostaris. D'altra banda, els deutors i creditors comercials reconeguts durant l'exercici, i registrats respectivament en els comptes 435 i 405, formaran part del resultat pressupostari, com a desenvolupament del dit article 57, distingint-ho de les operacions no financeres (caps. I a VII del pressupost) i de les operacions amb actius financers (cap. VIII). Finalment, els saldos dels comptes de deutors i creditors comercials hauran de ser integrats en el romanent de tresoreria.

#### **1.4 Conclusions generals**

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1998 de l'entitat autònoma IVAJ, que comprenen els estats comptables establits en el P.G.C.P. i en les resolucions esmentades en el paràgraf 1.3 anterior.

Llevat de les excepcions mencionades en el punt d), el treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

- b) Tal i com s'assenyala en la memòria, la confecció dels comptes anuals de l'exercici de 1998 s'ha fet seguint, per primera vegada, el Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda. L'adopció del nou pla comptable en la gestió de l'IVAJ, s'ha realitzat en aquest exercici perquè a partir del primer de gener de 1998 s'hi va implantar una nova aplicació informàtica en la gestió economicopressupostària.

El principi d'uniformitat s'ha vist, doncs, alterat en utilitzar el dit Pla General de Comptabilitat, en comptes de l'establert en l'ordre ministerial de 31 de març de 1986.

Els aclariments necessaris perquè els comptes del present exercici, respecte de l'anterior, puguen ser adequadament comparats, es recullen en les taules d'equivalències confeccionades per l'IVAJ, les quals s'adjunten al balanç de situació i al compte de resultats.

- c) En l'"Estat d'obligacions de pressuposts tancats", no es registren en la seua totalitat les "rectificacions i anul·lacions" efectuades durant 1998; raó per la qual la columna "Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre" no reflecteix el pendent de pagament real al tancament de l'exercici pressupostari.

No hi ha, doncs, correspondència entre les dades obtingudes de la comptabilitat financera i les incloses en la comptabilitat de pressuposts d'exercicis tancats (vegeu els apartats 5 i 6 d'aquest informe).

- d) Limitacions a l'abast:

- Tal i com hem assenyalat en un punt anterior, a causa d'haver presentat per primera vegada els comptes anuals segons el Pla General de Comptabilitat Pública de l'ordre ministerial de 6 de maig de 1994, no s'han pogut incloure en el "Quadre de finançament" corresponent a

l'exercici pressupostari de 1998 les dades de l'exercici anterior, ja que no són directament comparables.

- No podem opinar sobre la composició dels moviments de fons en l'Estat de tresoreria" presentat per l'IVAJ, perquè no hem pogut verificar els cobraments i pagaments no pressupostaris; tal i com comentem en els apartats 7 i 8 d'aquest informe.
- e) Llevat dels advertiments dels punts b) i c) i dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havíem pogut verificar els estats i comptes referits en el punt d), els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 1998 -que s'adjunten a aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998 i dels resultats de les seues operacions; així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequades, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són d'aplicació.
- f) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVAJ durant el període objecte d'examen; llevat de les excepcions següents:
  - No s'ha pogut evidenciar l'aprovació del conseller d'Economia i Hisenda de la incorporació de romanents; tal i com comentem en l'apartat 2 d'aquest informe.
  - L'IVAJ ha adjudicat 108 contractes, per un import global de 131.793 milers de pessetes, pel procediment de "contracte de patrocini"; quan, per la naturalesa de la despesa realitzada, caldria haver-los instrumentats com una subvenció i, per tant, ajustar-ne la realització a la normativa específica reguladora de la gestió i del control de les subvencions existents en la Generalitat Valenciana; tal i com es comenta en l'apartat 3.3 d'aquest informe.

En els apartats següents de l'informe, indiquem les situacions que han de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

## 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es mostra, en el quadre número 1, la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 1998, expressats en milers de pessetes.

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Total drets	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	700.000	6.065	706.065	830.920	819.383	11.537
4 Transferències corrents	2.175.000	1.517	2.176.517	2.202.382	2.202.382	0
5 Ingressos patrimonials	25.000	0	25.000	46.231	35.953	10.278
7 Transferències de capital	300.000	0	300.000	300.000	300.000	0
8 Actius financers	0	836.080	836.080	0	0	0
<b>Exercici corrent</b>	<b>3.200.000</b>	<b>843.662</b>	<b>4.043.662</b>	<b>3.379.533</b>	<b>3.357.718</b>	<b>21.815</b>
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	777.238	6.065	783.303	782.113	782.053	60
2 Despeses de funcionament	1.781.562	591.428	2.372.990	2.080.900	1.838.903	241.997
3 Despeses financeres	5.000	0	5.000	412	412	0
4 Transferències corrents	285.000	98.359	383.359	260.782	124.758	136.024
6 Inversions reals	301.200	81.323	382.523	302.537	209.149	93.388
7 Transferències de capital	50.000	66.487	116.487	67.502	33.174	34.328
<b>Exercici corrent</b>	<b>3.200.000</b>	<b>843.662</b>	<b>4.043.662</b>	<b>3.494.246</b>	<b>2.988.449</b>	<b>505.797</b>
<b>DÈFICIT PRESSUPOST CORRENT</b>				<b>(114.713)</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, s'eleva a 3.200.000 milers de pessetes; xifra que apareix desglossada per capítols d'ingressos i despeses en el quadre número 1.

L'import de les modificacions al pressupost de despeses s'eleva a un total de 843.662 milers de pessetes; això implica que la consignació definitiva és de 4.043.662 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit efectuades a la consignació inicial aprovada per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1998, cal manifestar el següent:

- 1) En el primer expedient de modificació realitzat, l'IVAJ acorda incorporar-hi romanents de l'exercici anterior per import de 342.540 milers de pessetes, però sense efectuar el tràmit previst en la lletra e) de l'article 19 de la llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, on s'estableix que la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia i Hisenda.

- 2) Amb l'expedient d'incorporació de romanents del punt anterior, es creen sengles línies de subvenció denominades "Compromisos d'exercicis tancats" en els capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", de 71.335 i 20.000 milers de pessetes, respectivament.

Posteriorment, el quart expedient de modificació de crèdits, sobre aquestes mateixes línies de subvenció, genera crèdit per import de 18.024 milers de pessetes en el capítol IV, "Transferències corrents", i 46.487 milers de pessetes en el capítol VII, "Transferències de capital".

De tota manera, els crèdits que es creen i generen en aquests expedients són crèdits de l'exercici corrent i caldria denominar-los i consignar-los segons la naturalesa de les mateixes subvencions. Els compromisos d'exercicis anteriors o bé incorporen el seu propi crèdit, o han de ser gestionats contra els crèdits corrents de l'exercici.

- 3) Per mitjà de l'expedient de modificació pressupostària número 7, el crèdit consignat inicialment -en termes globals- a escala de capítol i article, es desglossa en el nivell del subconcepte en 22 partides, per un import global de 599.825 milers de pessetes, ajustant les consignacions a l'execució real de la despesa.



### 3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

#### 3.1 Execució pressupostària

En el quadre següent, podem veure resumida per capítols l'execució del pressupost de despeses de l'IVAJ de l'exercici de 1998, expressada en milers de pessetes.

Capítol	Crèdits definitius	Total obligs. recon.	Pagaments líquids	Oblig. pents. pag.	Rom. crèdits comprom.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses personal	783.303	782.113	782.053	60	180	98,8%	100,0%
2 Desp. funcionament	2.372.990	2.080.900	1.838.903	241.997	118.877	87,7%	88,4%
3 Desp. financeres	5.000	412	412	0	0	8,2%	100,0%
4 Transfs. corrents	383.359	260.782	124.758	136.024	19.151	68,0%	47,8%
6 Inversions reals	382.523	302.537	209.149	93.388	59.205	79,1%	69,1%
7 Transfs. de capital	116.487	67.502	33.174	34.328	4.408	57,9%	49,1%
<b>TOTAL</b>	<b>4.043.662</b>	<b>3.494.246</b>	<b>2.988.449</b>	<b>505.797</b>	<b>201.821</b>	<b>86,4%</b>	<b>85,5%</b>

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu han ascendit a 3.494.246 milers de pessetes; cosa que significa un grau d'execució del 86,4%. Els pagaments líquids han sigut de 2.988.449 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 85,5%.

En el punt 6.1 s'analitzen les operacions administratives (despeses fixes) dels centres de despesa Residències i Albergos i TURIVAJ, que s'apliquen al pressupost de despeses dels Serveis Centrals.

#### 3.2 Despeses de personal

Segons la liquidació del pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució del capítol I, "Despeses de personal", a la data de tancament de l'exercici de 1998, era la següent, en milers de pessetes:

<b>Concepte</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>
Sous i salaris	457.589	457.520	457.520
Cotitzacions socials	130.698	130.698	130.698
D'altres despeses de personal	4.225	3.806	3.746
Contractació temporal interins	188.130	188.122	188.122
Contractació substitucions I.T.	2.661	1.967	1.967
<b>TOTAL</b>	<b>783.303</b>	<b>782.113</b>	<b>782.053</b>

Quadre 3

El nombre de persones al servei de l'IVAJ a 31 de desembre de 1998, segons la informació facilitada per l'organisme, és el que mostrem en el quadre següent:

<b>Vinculació laboral</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>	<b>Variació 1998/1997</b>
Alts càrrecs	1	1	0
Funcionaris de carrera	58	54	-4
Funcionaris interins	53	62	9
Laborals fixos	99	97	-2
Laborals temporals	6	2	-4
<b>TOTAL</b>	<b>217</b>	<b>216</b>	<b>-1</b>

Quadre 4

Hem comprovat que la liquidació del pressupost de 1998 registra adequadament les despeses de personal de l'exercici i que la gestió en matèria de personal s'ha realitzat conformement a la normativa aplicable i d'acord amb principis de control intern. Això no obstant, en el curs de la fiscalització hem observat alguns aspectes significatius, que comentem a continuació.

- 1) El pressupost inicial consigna de manera global les dotacions dels crèdits destinats a les despeses per sous i salaris, cotitzacions socials i d'altres despeses socials, sense desglossar-les a escala dels subconceptes utilitzats en la gestió i imputació comptable. La resolució 958/1998 del director general de l'IVAJ de 30 de desembre, autoritza la reassignació de crèdits entre els subconceptes pressupostaris, per tal d'ajustar les dotacions als imports de la despesa realment executada i comptabilitzada en l'exercici.

- 2) Les resolucions del director general de Funció Pública d'1 de juliol i 30 d'octubre de 1998, aprovaren la reclassificació de 110 llocs de treball de l'IVAJ; això implicà la variació dels complements de destinació o específics corresponents. Tanmateix, els crèdits del pressupost de despeses de personal de l'IVAJ no foren modificats per tal de dotar-los dels recursos necessaris per a finançar l'increment de despeses derivat de la reclassificació, increment que va ascendir a 4.434 milers de pessetes en l'exercici de 1998.
- 3) A causa de la forma d'operar del sistema informàtic, alguns saldos no estan registrats adequadament en els estats financers.

Seguint la normativa aplicable, les cotitzacions socials a càrrec de l'organisme corresponents al mes de desembre de 1998 -que van ser de 17.294 milers de pessetes-, les van pagar en gener de 1999. Si bé és cert que el balanç de situació registra adequadament el dit saldo com a pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici de 1998, en la liquidació del pressupost el dit import forma part dels pagaments líquids d'aquest exercici.

Les retencions corresponents a honoraris professionals meritats i comptabilitzats en 1998 -el pagament de les quals va ser ordenat en 1999-, no estan registrades en el compte "Hisenda pública creditora" del balanç de situació a 31 de desembre de 1998; raó per la qual el saldo del dit compte està infravalorat en 1.686 milers de pessetes.

- 4) La liquidació del pressupost de 1998 inclou 2.204 milers de pessetes pel concepte de despeses de personal meritades en els exercicis de 1996 i 1997, que foren reconegudes i pagades com a despeses de l'exercici de 1998 acomplint una sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana de data 21 d'octubre de 1997. Tanmateix, i sense perjudici que el deute podia haver-se reconegut en l'exercici de 1997, l'IVAJ no va constituir al seu dia la provisió corresponent; segons la institució, per falta de comunicació entre els seus distints departaments administratius.
- 5) La incertesa quant a la cotització al Fons de Garantia Salarial pels treballadors al servei de l'Administració autonòmica, ha sigut resolta per la sentència de la Secció Quarta de la Sala Tercera del Tribunal Suprem, de 28 d'octubre de 1998, en la qual es desestima el recurs de casació número 5430/1993, interposat per la Generalitat Valenciana, i s'estableix que la cotització al dit Fons és obligatòria en relació als treballadors amb relació jurídica laboral.
- 6) La modificació realitzada en la relació de llocs de treball de l'IVAJ aprovada el 30 d'octubre de 1998, no ha sigut publicada en el "D.O.G.V."

### **3.3 Despeses de funcionament**

Aquest capítol II, "Despeses de funcionament", és el més significatiu en termes de crèdits definitius i d'obligacions reconegudes de l'estat de despeses de l'IVAJ. En

l'exercici de 1998 la dotació definitiva d'aquest capítol ha sigut de 2.372.990 milers de pessetes; les obligacions reconegudes han ascendit a 2.080.900 milers de pessetes i els pagaments realitzats, d'1.838.903 milers de pessetes; això significa un grau d'execució del 87,7% i un grau de compliment del 88,4%.

Si comparem les xifres anteriors amb les corresponents al període anterior retudes per l'IVAJ, haurem de destacar l'increment del 63,9% produït en la consignació definitiva del capítol II (en l'exercici de 1997, la dotació definitiva d'aquest capítol ascendí a 1.448.039 milers de pessetes), així com l'augment del 85,3% de les obligacions reconegudes (en 1997 aquestes arribaren a 1.123.093 milers de pessetes); cosa que es materialitza, al seu torn, en una elevació dels pagaments realitzats del 83,6% (1.001.496 en el període anterior).

L'origen de la diferència en les xifres assenyalades està, fonamentalment, en la integració en l'exercici de 1998 dels tres centres de despesa.

A continuació mostrem, en milers de pessetes, el desglossament de l'execució del capítol II del pressupost de despeses per articles.

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendents pagament
Tributs	22.576	16.137	13.935	2.202
Treballs, subministres. i serveis exteriors	2.340.114	2.054.813	1.815.583	239.230
Indemnitzacions serveis	10.300	9.950	9.385	565
<b>TOTAL</b>	<b>2.372.990</b>	<b>2.080.900</b>	<b>1.838.903</b>	<b>241.997</b>

Quadre 5

Els expedients de contractació adjudicats en 1998, tant els imputables al capítol II del pressupost de despeses, com els comptabilitzats en "Operacions comercials", presenten el detall següent, en milers de pessetes:

Tipus licitació	Nombre expedients	Import adjudicació	Revisats		
			Nombre	Import	%
<u>Despeses funcionament:</u>					
Concurs	35	651.244	7	413.569	63,5
Modificació	6	9.316	0	0	0
Pròrroga	12	91.950	0	0	0
Negociat	3	37.300	2	34.710	93,1
Contracte privat	1	20.839	0	0	0
Patrocini	108	131.793	12	18.598	14,1
<b>TOTAL</b>	<b>165</b>	<b>942.442</b>	<b>21</b>	<b>466.877</b>	<b>49,5</b>
<u>Operacions comercials:</u>					
Concurs	7	144.626	2	121.710	84,2
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>144.626</b>	<b>2</b>	<b>121.710</b>	<b>84,2</b>

Quadre 6

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

- 1) L'IVAJ, durant l'exercici de 1998, ha efectuat 108 contractes de patrocini, per import de 131.793 milers de pessetes; hem revisat 12 d'aquests expedients, per un import de 18.598 milers de pessetes, tal i com s'assenyala en el quadre número 6.

Quant a això, cal indicar que hi són aplicables les observacions formulades en l'informe de fiscalització de 1997; és a dir, la despesa que es realitza usant aquest tipus de contractació, l'haurien d'instrumentar -tenint en compte la seua naturalesa- com una subvenció, i com a tal, ajustar-la a la normativa específica recollida en els articles 47 i següents del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública (TRLHP).

- 2) De la resta de despeses de funcionament, hem revisat nou expedients de contractació, amb un pressupost d'adjudicació de 448.279 milers de pessetes, que representen el 55,3% del total adjudicat (llevat dels contractes de patrocini) de l'exercici; hi destaquem les incidències següents:
  - En l'expedient confeccionat per a la realització de campanyes publicitàries de l'IVAJ, amb un pressupost de 24 milions de pessetes, l'objecte del contracte no es troba adequadament determinat i l'informe tècnic a què es refereix l'article 82 de la L.C.A.P. no té cap data.

Aquest contracte, de 30 d'abril de 1998, es modifica el 23 de novembre de 1998, en què s'incrementa en un 20%; tanmateix, la nova activitat que motiva la modificació, no es pot considerar com a "*no prevista en la previsió d'insercions publicitàries de l'IVAJ*", tal com assenyala l'informe-memòria justificatiu de la modificació, ja que les campanyes publicitàries previstes en el plec de condicions tècniques estaven programades a "*títol merament indicatiu*".

Paral·lelament a l'execució d'aquest expedient, l'IVAJ ha fet dos contractes menors, també de publicitat, amb la mateixa empresa, per imports de 501 i 1.450 milers de pessetes respectivament, el primer abans de l'adjudicació del contracte inicial i el segon després de la modificació comentada.

- En l'expedient dedicat a l'atenció telefònica als joves en matèria d'ocupació, sexualitat i informació general d'interés juvenil, i als programes i activitats de l'IVAJ "telèfon jove", amb un preu d'adjudicació inicial de 19.394 milers de pessetes, l'informe tècnic a què es refereix l'article 82 de la L.C.A.P. és posterior a la reunió de la mesa de contractació en què es va realitzar la proposta d'adjudicació.
- En l'expedient de contractació del programa de creació d'empreses joves, amb un preu d'adjudicació de 58.773 milers de pessetes, en el qual només es va presentar al concurs l'empresa adjudicatària, la classificació dels contractistes exigida en el plec de clàusules administratives particulars (grup III, "Serveis. Informació, publicitat, administratius i comunicacions"), no pareix la més adequada a l'objecte del contracte ("Serveis d'informació, assessorament, diagnòstic, tramitació i seguiment dirigit als joves valencians amb iniciatives empresarials i d'autoocupació). Sobretot perquè existeix en la classificació un altre grup I, "Estudis i informes", que comprén els econòmics, financers, comercials, socials i laborals).

En aquest mateix expedient, la finalitat o activitat de l'empresa adjudicatària no té relació directa amb l'objecte de la contractació, segons que resulta dels seus estatuts, i no queda degudament acreditat que aquella dispose d'una organització amb elements personals i materials suficients per a la deguda execució del contracte; tal i com exigeix l'article 198.1 de la L.C.A.P.

### **3.4 Despeses financeres**

En aquest capítol de despeses s'han comptabilitzat els interessos de demora sol·licitats pels proveïdors per raó del retard en el pagament de les seues obligacions per part de l'IVAJ; així com d'altres despeses financeres.

L'import de les obligacions i dels pagaments realitzats en aquest capítol, ha sigut de 412 milers de pessetes; de manera que no hi ha cap import pendent de pagament a 31 de desembre de 1998.

### 3.5 Transferències corrents

A continuació mostrem el desglossament de l'execució d'aquest capítol IV, "Transferències corrents", en milers de pessetes.

Concepte	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	11.000	0	0
A empreses públiques i d'altres ens públics	110.400	101.461	65.364
A empreses privades	57.671	32.859	12.170
A famílies i institucions sense fins de lucre	204.288	126.462	47.224
<b>TOTAL</b>	<b>383.359</b>	<b>260.782</b>	<b>124.758</b>

Quadre 7

- 1) Les subvencions per a ajudes a empresaris joves de 1996, per import de 15.000 milers de pessetes, les han executades a càrrec del pressupost de 1998. Açò ha estat motivat pel retard en la publicació de les ordres de convocatòria de les subvencions i pel consegüent trasllat de compromisos de despesa a exercicis futurs; tal i com vam comentar en l'informe de fiscalització de 1997.
- 2) En relació a les ajudes a associacions juvenils, entitats prestadores de serveis a la joventut i confederacions i federacions d'alumnes no universitaris de la Comunitat Valenciana, regulades en l'ordre de 8 de juny de 1998 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, hi hem revisat cinc expedients i observat el següent:
  - La resolució de la convocatòria no s'ha fet en un termini màxim de tres mesos, comptats des de la finalització del termini de presentació de sol.licituds; tal i com determina la base 4.3 de l'annex I de l'ordre.
  - L'avaluació de les sol.licituds, d'acord amb els criteris establits en l'ordre de concessió, no està suficientment fonamentada; en concret, no en tots els casos consta la puntuació atorgada al programa general d'activitats.
  - Les obligacions dels beneficiaris no queden, per regla general, suficientment acreditades en l'expedient. Així mateix, hi ha mancances en la justificació de l'aplicació de les subvencions a la seua finalitat.

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

Així, d'acord amb la liquidació del pressupost aprovada, no hi ha saldo creditor a favor de la Generalitat Valenciana, ja que la totalitat dels crèdits ha sigut reconeguda com a obligacions.

### 3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1998 corresponent al capítol VI de despeses, s'eleva a 382.523 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 302.537 milers de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 79,1% (36,6 punts superior a l'aconseguit en 1997: 42,5%). Els pagaments realitzats han sigut de 209.149 milers de pessetes; cosa que significa un grau de compliment del 69,1%, lleugerament inferior a l'obtingut en el període anterior (75,9%).

A continuació mostrem el desglossament de l'execució, per conceptes, del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Béns destinats a ús públic	120.097	76.899	50.723
Mobiliari i estris	69.444	57.312	17.135
Equips procés informació	14.373	9.645	9.001
Maquinària i d'altre immobilitzat material	29.757	29.424	26.861
Conservació, reposició i reparació	124.480	107.201	86.248
Estudis, projectes en curs i d'altre immob. immat.	24.372	22.056	19.181
<b>TOTAL</b>	<b>382.523</b>	<b>302.537</b>	<b>209.149</b>

Quadre 8

Durant 1998 s'han tramitat els expedients següents, detallats per tipus de contracte i d'adjudicació, en milers de pessetes:



Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació	Nombre d'expedients	Import d'adjudicació
Subministraments	Concurs	4	62.227
Subministraments	Adquisició centralitzada	1	6.430
Subministraments	Modificació contracte	1	2.312
Obres	Negociat	1	28.370
Obres	Emergència	2	45.485
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>144.824</b>

Quadre 9

S'han imputat al capítol VI de l'estat de despeses nou expedients, amb un import d'adjudicació de 144.824 milers de pessetes; d'aquests, n'hem seleccionats dos per a revisar-los, amb un import conjunt de 82.482 milers de pessetes; això representa una cobertura del 22,2% dels expedients i un 57,0% de l'import d'adjudicació.

De la revisió efectuada sobre aqueixos dos expedients de contractació, cal manifestar el següent:

- En l'expedient "Habilitació locals per a oficines de l'IVAJ a Castelló", el contractista ha sobrepassat el termini d'execució establert definitivament; és a dir, l'inicial del contracte, de divuit setmanes, més l'ampliació de dos mesos concedida per l'IVAJ i sol·licitada pel contractista al començament de l'execució de l'obra. Tanmateix, en l'expedient no consten els motius de la mora ni se'n delimita la responsabilitat.

### **Anàlisi de l'inventari**

Hem revisat les altes realitzades en l'inventari consolidat de l'Institut (és a dir, tant en operacions administratives, com en operacions comercials) i no hi hem trobat circumstàncies dignes de ressaltar. Això no obstant, pel que fa a l'inventari en general, hi hem observat béns que es troben físicament en les dependències de l'IVAJ, o que estan sent utilitzats per l'Institut, que són propietat de la Generalitat Valenciana (Conselleria d'Educació i Ciència), però que no estan adscrits formalment a l'IVAJ.

### 3.7 Transferències de capital

A continuació mostrem l'execució del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>
A ens territorials	2.855	2.851	2.851
A d'altres ens públics	15.000	15.000	15.000
A empreses privades	55.000	32.270	11.046
A institucions sense fins de lucre	43.632	17.381	4.277
<b>TOTAL</b>	<b>116.487</b>	<b>67.502</b>	<b>33.174</b>

Quadre 10

En aquest apartat són aplicables les observacions exposades en el punt 3.5, dedicat a les transferències corrents, quant a les dificultats per a gestionar, en l'exercici o en l'immediat següent, les subvencions programades.

## 4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 4.1 Consideracions generals

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la liquidació de l'estat de recursos de l'IVAJ a 31 de desembre de 1998.

Capítol	Previsió definitiva	Drets nets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realitz.
3 Taxes i d'altres ingressos	706.065	830.920	819.383	11.537	117,7%	98,6%
4 Transferències corrents	2.176.517	2.202.382	2.202.382	0	101,2%	100,0%
5 Ingressos patrimonials	25.000	46.231	35.953	10.278	184,9%	77,8%
7 Transferències capital	300.000	300.000	300.000	0	100,0%	100,0%
8 Actius financers	836.080	0	0	0	0,0%	-
<b>Total recursos</b>	<b>4.043.662</b>	<b>3.379.533</b>	<b>3.357.718</b>	<b>21.815</b>	<b>83,6%</b>	<b>99,4%</b>

Quadre 11

Les previsions inicials suposen un total de 3.200.000 milers de pessetes, tal i com figura en la Llei de Pressuposts per a 1998 (2.955.452 milers de pessetes en 1997).

Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per import de 843.662 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1998 s'haja elevat a 4.043.662 milers de pessetes. S'han reconegut drets per valor de 3.379.533 milers de pessetes que donen un grau d'execució del 83,6% (92,8% en 1997); i s'han obtingut ingressos líquids per import de 3.357.718 milers de pessetes, que donen un grau de realització del 99,4% (93,3% en 1997).

### 4.2 Taxes i d'altres ingressos

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 700.000 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per import de 6.065 milions de pessetes, que generen un pressupost definitiu de 706.065 milers de pessetes. Els drets reconeguts han ascendit a 830.920 milers de pessetes, dels quals s'han ingressat 819.383 milers de pessetes i n'han quedat pendents de cobrament 11.537 milers de pessetes.

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

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	% grau execució	% grau realització
30 Preus públics	700.000	658.758	654.385	4.373	94,1	99,3
31 Taxes	0	159.771	154.082	5.689	100,0	96,4
39 D'altres ingressos	6.065	12.391	10.916	1.475	204,3	88,1
<b>TOTAL</b>	<b>706.065</b>	<b>830.920</b>	<b>819.383</b>	<b>11.537</b>	<b>117,7</b>	<b>98,6</b>

Quadre 12

En l'article 31, "Taxes", s'imputen els drets reconeguts i els ingressos líquids corresponents al "carnet jove", segons la llei 12/1997, de Taxes de la Generalitat Valenciana, de 23 de desembre; se n'inclou la previsió pressupostària en l'article 30, "Preus públics".

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

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	% grau execució	% grau realització
Escoles Animadors Juvenils	100.000	2.443	2.443	0	2,4	100,0
Centres socials	300.000	3.361	3.185	176	1,1	94,8
Oferta concertada	250.000	39.904	38.305	1.599	16,0	96,0
Camps de treball	50.000	6.500	6.500	0	13,0	100,0
Estiu Jove	0	18.576	18.471	105	-	99,4
Preus públics TURIVAJ	0	337.902	337.801	101	-	100,0
Preus públics Albergs i Resid.	0	249.961	247.569	2.392	-	99,0
D'altres preus públics	0	112	112	0	-	100,0
Carnet Jove	0	159.771	154.081	5.690	-	96,4
Reintegraments	0	1.852	1.069	783	-	57,7
Reintegraments I.L.T.	6.065	8.412	7.798	614	138,7	92,7
Ingressos imprevists	0	43	43	0	-	100,0
D'altres ingressos	0	2.083	2.006	77	-	96,3
<b>TOTAL</b>	<b>706.065</b>	<b>830.920</b>	<b>819.383</b>	<b>11.537</b>	<b>117,7</b>	<b>98,6</b>

Quadre 13

Les previsions pressupostàries del capítol III d'ingressos, per conceptes i subconceptes, no guarden correspondència amb l'execució real dels ingressos. La informació sobre

l'execució pressupostària que puga obtenir-se en aquests nivells resulta, doncs, poc significativa; tal i com es mostra en el quadre número 13.

En el concepte "Reinteguments I.L.T.", seguint la recomanació realitzada per la Sindicatura de Comptes, s'imputa als ingressos per prestacions d'incapacitat laboral transitòria (ILT), a fi de complir el principi de no compensació d'ingressos i despeses. A 31 de desembre el pendent de cobrament ascendia a 614 milers de pessetes.

Quant als ingressos de caràcter comercial, cal tenir en compte el que hem referit en l'apartat 1.3 d'aquest informe.

### **4.3 Transferències corrents**

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 2.175.000 milers de pessetes, i la seua previsió definitiva va arribar a 2.176.517 milers de pessetes. Els drets reconeguts i els ingressos líquids han sigut durant 1998 de 2.202.382 milers de pessetes.

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

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	% grau execució	% grau realització
De l'Administració de l'Estat	0	28.416	28.416	0	-	100,0
De la comunitat autònoma	2.175.000	2.164.200	2.164.200	0	99,5	100,0
D'empreses privades	0	5.440	5.440	0	-	100,0
De l'exterior	1.517	4.326	4.326	0	285,0	100,0
<b>TOTAL</b>	<b>2.176.517</b>	<b>2.202.382</b>	<b>2.202.382</b>	<b>0</b>	<b>101,2</b>	<b>100,0</b>

Quadre 14

L'IVAJ ha comptabilitzat, com a menors drets reconeguts per transferències de la comunitat autònoma, la devolució de transferències no aplicades a la seua finalitat de l'exercici de 1997, per aplicació del decret 204/1990, per import de 10.800 milers de pessetes.

Això es deu al fet que l'Institut, al finalitzar l'exercici de 1997, no va reconèixer en un compte creditor el saldo a favor de la Generalitat Valenciana conseqüència de la minoració d'ingressos per reintegrament de les subvencions no aplicades a la seua finalitat; tal i com es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici anterior.

La inexistència del referit saldo creditor, ha obligat a comptabilitzar en el pressupost corrent el dit reintegrament de 1997. Basant-se en l'acord del Consell de la Generalitat

Valenciana de 6 d'octubre de 1998, se n'ha efectuat la compensació en el tercer lliurament corresponent a la subvenció de 1998.

Caldria indicar en la memòria que la previsió definitiva de les transferències corrents corresponents a 1998 s'eleva a 2.176.517 milers de pessetes, i que s'hi han comptabilitzat menors ingressos per 10.800 milers de pessetes, corresponents a la devolució de transferències no aplicades en 1997.

Al tancament de l'exercici pressupostari de 1998, l'Institut no ha reconegut cap import a favor de la Generalitat Valenciana com a conseqüència de l'aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, pel qual s'estableix el reintegrament d'aquelles subvencions no aplicades a la seua finalitat, ja que -segons els seus càlculs- no s'ha de reintegrar cap import, perquè totes les subvencions rebudes han sigut aplicades. D'acord amb la liquidació del pressupost aprovada, l'IVAJ ha reconegut obligacions per un import superior al total subvencionat; de manera que no estaria obligat a reintegrar cap quantitat, ni de transferències corrents ni de capital.

#### **4.4 Ingressos patrimonials**

Aquest capítol de l'estat d'ingressos de l'Institut recull, principalment, els ingressos financers generats pels saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté en les entitats financeres. En aquest sentit, s'han reconegut drets per import de 46.231 milers de pessetes, dels quals s'han ingressat 35.953 milers de pessetes. Les quantitats pendents de cobrament, que pugen a 10.278 milers de pessetes, corresponen a imports meritats en el període, però que a 31 de desembre de 1998 encara no havien sigut ingressats en els comptes financers.

#### **4.5 Transferències de capital**

El pressupost inicial i el definitiu d'aquest capítol (no hi ha hagut modificacions pressupostàries), ascendien a 300.000 milers de pessetes. Els drets reconeguts i els ingressos líquids són, en 1998, d'aqueix mateix import; de manera que s'hi obtenen graus d'execució i de realització del 100%.

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

Descripció	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	% grau execució	% grau realització
De la Generalitat Valenciana	300.000	300.000	300.000	0	100,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 15

Realitzades les proves substantives pertinents, no s'hi ha trobat cap circumstància digna de ressaltar.

## 5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1997, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1998, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

Capítols	Pent. cobr. a 31-12-97	Rectific.	Ingressos realitzats	Pent. cobr. 31-12-98
Taxes i d'altres ingressos	41.813	-	24.375	17.438
Transferències corrents	51.119	-	10.000	41.119
Ingressos patrimonials	12.933	-	12.933	0
Transferències de capital	105.175	-	105.175	0
<b>Total drets</b>	<b>211.040</b>	<b>-</b>	<b>152.483</b>	<b>58.557</b>

Quadre 16

Capítols	Pent. pag. a 31-12-97	Rectific.	Pagaments realitzats	Pent. pag. a 31-12-98
Despeses de personal	14.147	0	14.147	0
Despeses béns corrents	230.987	-224	230.596	167
Despeses financeres	4.937	0	4.937	0
Transferències corrents	68.126	0	67.509	617
Inversions reals	41.383	-212	33.521	7.650
Transferències de capital	9.318	0	9.318	0
<b>Total obligacions</b>	<b>368.898</b>	<b>-436</b>	<b>360.028</b>	<b>8.434</b>

Quadre 17

L'Institut ha incorporat a pressuposts tancats els drets i les obligacions reconeguts pendents de cobrament i pagament al tancament de l'exercici pressupostari de 1997, corresponents a les operacions comercials no considerades en la liquidació d'aqueix pressupost.

Els drets reconeguts que van quedar pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997, ascendiren a 211.040 milers de pessetes; segons dades de l'IVAJ, durant 1998 se n'han ingressat 152.483 milers de pessetes, i en queden, per tant, 58.557 milers de pessetes pendents d'ingrés.

Tal i com ja assenyalàvem en l'informe de fiscalització de 1997, el pendent de cobrament de 41.119 milers de pessetes del concepte d'ingressos procedents de l'exterior

inclosos en el capítol de transferències corrents, correspon a ingressos procedents del Fons Social Europeu per al finançament del projecte TALEIA, que té per finalitat l'ajuda a l'ocupació dels joves; la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència considera que les despeses ateses per aquesta subvenció han de ser assumides amb les transferències genèriques que rep l'Institut. De tota manera, considerem convenient realitzar les gestions pertinents per a cobrar el dit pendent o, si és el cas, efectuar l'ajust corresponent.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 ascendien a 368.898 milers de pessetes; d'aquests, se n'han pagat -segons les dades de l'IVAJ- 360.028 milers de pessetes (cosa que significa un grau de compliment del 97,5%), i en queden 8.434 milers de pessetes pendents de pagament a 31 de desembre de 1998.

L'IVAJ ha comptabilitzat directament en el compte 779, "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", la quantitat de 24.678 milers de pessetes, corresponent a la reducció del deute establert amb l'empresa concessionària del transport urbà d'Alacant, Marco y Sánchez Transportes Urbanos, S.A. (MASATUSA), segons l'acord de data 24 de març de 1998. Tanmateix, en l'estat d'operacions d'exercicis tancats de la comptabilitat pressupostària, aquesta reducció, l'han reflectida com un pagament sense eixida material de fons, i no com una rectificació o anul.lació del pendent de pagament, tal i com es comenta en l'apartat 6.2.2 d'aquest informe. La dita comptabilització desvirtua, doncs, els pagaments pressupostaris de la liquidació d'exercicis tancats que figuren en el quadre número 17.

Al seu torn, han imputat a pressupost d'exercici corrent la quantitat de 10.043 milers de pessetes corresponent al deute amb l'empresa MASATUSA de l'exercici de 1996; tal i com es comenta en l'apartat 6.2.2 d'aquest informe.



## **6. OPERACIONS COMERCIALS**

### **6.1 Consideracions generals**

L'Institut considera com a operacions comercials algunes de les activitats realitzades per mitjà de dos centres comptables: TURIVAJ i Residències i Albergs.

Dins del centre comptable TURIVAJ, es recullen les operacions derivades de l'activitat relacionada amb l'agència de viatges.

En Residències i Albergs s'han de recollir, en teoria, totes les transaccions econòmiques derivades de l'explotació econòmica d'aquestes instal·lacions propietat de l'Institut. En concret es tracta dels albergs: Mar i Vent (Piles, València), Torre d'Alborache (Alborache, València), L'Argentina (Benicàssim, Castelló), Francesc de Vinatea (Morella, Castelló), Biar (Biar, Alacant) i La Marina (Moraira, Alacant); les residències: El Maestrat (Castelló), Mare de Déu de Lledó (Castelló), La Florida (Alacant) i Sant Crist del Mar (Benicarló, Castelló). I els campaments: Navalón (Enguera, València), Costa Bella (Guardamar de Segura, Alacant) i Jaume I (Alcossebre, Castelló).

El registre comptable d'aquestes operacions comercials es realitza en 1998 -tal i com ja hem comentat en apartats anteriors-, utilitzant la partida doble i seguint els principis i criteris de la comptabilitat financera, que l'aplicació informàtica transforma en comptabilitat pressupostària.

En principi, dins dels referits centres, l'IVAJ considera operacions comercials -per raó de la seua naturalesa- aquelles que tinguen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes, coma ara personal o inversions, tindran la naturalesa, en qualsevol cas, d'operacions administratives; llevat de les despeses d'inversió inferiors a 600 milers de pessetes, les quals seran tractades generalment -per raó de la quantia- com a operacions comercials. També són operacions administratives la majoria de les despeses de funcionament que s'apliquen al pressupost de despeses dels Serveis Centrals. Això no obstant, sobre la delimitació d'aquest tipus d'operacions, caldria tenir en compte el que hem comentat en l'apartat 1.3 d'aquest informe.

D'altra banda, els ingressos derivats de taxes i preus públics de TURIVAJ i Residències i Albergs de l'exercici de 1998, són els que es detallen en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'IVAJ en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

Tal i com es comenta en l'apartat 1.3 d'aquest informe, l'IVAJ practica la comptabilitat per mitjà de tres centres de despesa, però no distribueix la totalitat de les despeses en funció d'uns criteris adequats, ja que determinades despeses -com ara les de personal-, per raó de la seua naturalesa, les apliquen totalment a Serveis Centrals.

Apareixen, així, certs estats o xifres representatives en els diferents centres de cost que no tenen significat. És el cas dels comptes de pèrdues i beneficis i dels resultats econòmics de TURIVAJ i d'Albergs i Residències.

L'IVAJ no ha elaborat el "Resultat d'operacions comercials" inclòs en l'estat de liquidació del pressupost dels comptes anuals del P.G.C.P. (punt 1.3).

## **6.2 TURIVAJ**

### **6.2.1 Activitats desenvolupades**

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils, com un mitjà per a desenvolupar la comunicació cultural entre els joves. A aqueix objecte, col.labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines a les tres províncies. A més a més, TURIVAJ ofereix la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes a l'estranger i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

### **6.2.2 Aspectes significatius**

A partir de la revisió d'una mostra d'apunts comptables de les partides més significatives del balanç de situació i del compte de pèrdues i beneficis, hem observat el següent:

- 1) Entre els saldos creditors a 31 de desembre de 1998 que presenta el balanç de situació de TURIVAJ, cal destacar el deute que manté a conseqüència dels convenis signats pel Carnet Jove; s'hi ha de manifestar el següent:
  - El 1996 reconeixen, mitjançant un acord amb les empreses Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV) i l'Empresa Municipal de Transports de València (EMT), el deute que s'havia de pagar i els terminis en què aquest es faria efectiu. El 1998 es paga l'import corresponent a l'anualitat de l'exercici.
  - Per acord de 24 de març de 1998, es concreten les quantitats que havien de pagar a l'empresa MASATUSA d'Alacant pels descomptes que aquesta aplica a la tarifa ordinària. Cal recordar que els saldos que figuraven en la comptabilitat del TURIVAJ a 31 de desembre de 1997, eren imports estimats basats en facturacions pendents de verificar.

L'acord referit parteix d'un deute amb MASATUSA de 71.141 milers de pessetes. Després de fer-ne la comprovació i l'ajust, aquest deute s'ha reduït en 24.678 milers de pessetes per als exercicis de 1992 a 1995, en 2.510 milers de pessetes per a 1996 i en 2.605 milers de pessetes per a 1997. La diferència de 41.348 milers de pessetes, composta per 20.885 milers de pessetes corresponents als exercicis de 1992 a 1995, 10.043 milers de pessetes de 1996 i 10.420 milers de pessetes de 1997, ha sigut pagada per l'IVAJ en 1998. Els 10.043 milers de pessetes corresponents a 1996 han sigut pagats, però, a càrrec de crèdits corrents; tal i com hem indicat en l'apartat 5.

La reducció de 24.678 milers de pessetes dels exercicis de 1992 a 1995, l'han registrada en la comptabilitat financera en el compte 779,

"Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors"; tanmateix, en comptabilitat pressupostària, l'han registrada com a pagament sense eixida material de fons, i no com a modificació d'obligacions pendents; tal i com hem comentat en l'apartat 5.

Les anul.lacions de deute dels exercicis de 1996 i 1997, de 2.510 i 2.605 milers de pessetes, respectivament, no han tingut incidència en la liquidació d'exercicis tancats, perquè el primer import no constava en la comptabilitat de l'IVAJ com a deute pendent i el segon fou incorporat a l'exercici de 1998 com a romanent, i no com a obligació pendent de pagament.

- 2) El compte d'existències, que correspon en la seua totalitat a TURIVAJ, apareix valorat a preu de venda. El seu saldo deutor a 31 de desembre de 1998, per un import de 16.787 milers de pessetes, inclou 10.090 milers de pessetes que no han tingut cap cost per a l'Institut, ja que són carnets que els trameten sense cost per a la seua venda. Per tant, escauria realitzar un ajust al compte de pèrdues i beneficis del TURIVAJ per l'import esmentat.
- 3) TURIVAJ, durant l'hivern, formenta la pràctica de l'esquí entre els joves i els centres escolars de la Comunitat Valenciana; a aqueix objecte, contracta amb diverses empreses la prestació del servei. Quant a això, cal manifestar que, a pesar d'haver sol.licitat i contrastat diverses ofertes, la contractació no es subjecta, per regla general, a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), al.legant que es tracta d'operacions comercials. Això no obstant, com que es tracta d'un organisme autònom dels referits en l'article 1 de la llei citada i que l'activitat objecte del contracte és la prestació d'un servei no considerat en les exclusions de l'apartat f) de l'article 3 (que es limita als contractes de subministraments relatius a activitats de caràcter comercial), entenem que a aquest tipus d'operacions, els són aplicables íntegrament les prescripcions de la L.C.A.P.

### **6.3 Residències i Albergs**

Les residències i albergs són instal.lacions que s'ofereixen als joves amb la finalitat de proporcionar-los manutenció i allotjament quan, a causa de les seues activitats, han de desplaçar-se fora del seu domicili. Les residències juvenils, que s'ofereixen als estudiants per mitjà d'una oferta pública, tenen a més un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil i les trobades i la convivència entre els joves.

#### **6.3.1 Aspectes significatius**

Dels distints balanços de comprovació i del compte de resultats que conformen els estats financers de Residències i Albergs, hem elegit una mostra d'apunts comptables dels majors d'ingressos i despeses dels comptes i residències més significatives, amb la finalitat de comprovar si el suport documental és l'adequat, així com si s'ha realitzat una

correcta imputació comptable. Del treball realitzat, no es dedueixen circumstàncies ressaltables.

## 7. TRESORERIA

Els moviments de tresoreria durant l'exercici de 1998, d'acord amb l'estat de tresoreria presentat per l'IVAJ, són els següents, en milers de pessetes:

Conceptes	Imports	
1. Cobraments:		4.438.277
a. (+) del pressupost corrent	2.779.570	
b. (+) de pressuposts tancats	140.188	
c. (+) d'operacions no pressupostàries	903.545	
d. (+) d'operacions comercials	614.974	
2. Pagaments:		4.225.105
a. (+) del pressupost corrent	2.487.811	
b. (+) de pressuposts tancats	250.903	
c.(+) d'operacions no pressupostàries	845.045	
d. (+) d'operacions comercials	641.346	
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>213.172</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>		<b>1.034.802</b>
<b>Saldo final de tresoreria</b>		<b>1.247.974</b>

Quadre 18

El saldo inicial de tresoreria a 1 de gener de 1998, d'1.034.802 milers de pessetes, comprén els següents comptes determinats pel P.G.C.P. de 1994:

570	Caixa	58
572	Bancs	1.030.892
578	Moviments interns de tresoreria	3.852
	<b>TOTAL</b>	<b>1.034.802</b>

Quadre 19

Tanmateix, fins a l'exercici de 1997, i en aplicació de la Instrucció de Comptabilitat de 1986, l'IVAJ comptabilitzava els moviments interns de tresoreria en el compte 588; és a dir, no formaven part de l'epígraf de tresoreria.

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari és el següent, en milers de pessetes:

570	Caixa	90
572	Bancs	1.246.024
578	Moviments interns de tresoreria	2.633
579	Formalització	(773)
	<b>Total tresoreria</b>	<b>1.247.974</b>

Quadre 20

El compte 578, "Moviments interns de tresoreria", s'utilitza indegudament per a comptabilitzar ingressos en efectiu realitzats en les caixes territorials de TURIVAJ (el compte 570, "Caixa", l'usen els Serveis Centrals i Albergs i Residències) i per tal de comptabilitzar aquells lliuraments efectuats a les entitats financeres per a ser ingressats en compte, transitòriament, fins que aquest siga efectiu.

El compte 579, "Formalització", actua com un compte-pont de tresoreria. Serà abonat mensualment amb la despesa de la nòmina, i carregat amb el pagament de la dita nòmina als perceptors, i amb el dèbit pendent de pagament als creditors. L'import del càrrec i de l'abonament hauria de ser idèntic i el compte 579 hauria de quedar saldat al final de l'operació.

Del treball realitzat en aquesta àrea, es pot destacar el següent:

- El total de cobraments i pagaments coincideix amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera; tanmateix, en comptabilitat pressupostària, la distribució interna que fa l'IVAJ en l'estat de tresoreria no ha pogut ser verificada, perquè l'aplicació informàtica no proporciona suficient informació sobre el moviment d'operacions no pressupostàries.
- En relació als saldos existents en el compte "Moviments interns de tresoreria" i en el compte "Formalització", s'han de prendre les mesures oportunes de control intern, per tal de reduir el maneig de fons en efectiu i el caràcter transitori de l'ingrés en entitats financeres. Sense perjudici d'això, caldrà adoptar les mesures necessàries dirigides a saldar, de forma individual, els dits comptes. En qualsevol tall d'operacions que hom efectue, haurien d'estar saldats, per recollir -segons el Pla- moviments (cobraments i pagaments) que es compensen simultàniament entre si.

## **8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES**

L'aplicació informàtica no confecciona l'estat d'operacions extrapressupostàries, perquè no forma part dels estats que cal retre segons el Pla General de Comptabilitat de 1994. Tanmateix, aquest estat consta com a annex als estats anuals en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, de 1986. Tampoc no ens han subministrat la informació necessària per a poder elaborar-lo de forma directa i ràpida. Aquesta limitació ha impedit verificar, entre altres aspectes, la composició dels moviments de fons de l'estat de tresoreria.

Quant a això, cal tenir en compte el que hem dit en el punt 1.3 d'aquest informe.

## **9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS**

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1998 presentats per l'IVAJ a aquesta Sindicatura, es detallen en els quadres següents, en milers de pessetes, amb la comparació amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1997. També s'hi inclou el quadre de finançament retut per l'Institut.

La majoria de les partides que componen les xifres del balanç de situació i del compte de resultats a 31 de desembre de 1998, han sigut comentades en els apartats anteriors d'aquest informe.



<b>BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1998 DE L'IVAJ</b>		
<b>ACTIU</b>	<b>31/12/98</b>	<b>31/12/97</b>
<i>Immobilitzat:</i>	<i>1.505.952</i>	<i>1.293.764</i>
Immobilitzat material propi	1.946.587	1.666.428
Menys amortització acumulada	(468.128)	(383.390)
Immobilitzat material en curs	0	280
Immobilitzat immaterial	27.493	10.446
<i>Existències:</i>	<i>16.787</i>	<i>15.236</i>
Existències comercials	16.787	15.236
<i>Deutors:</i>	<i>84.838</i>	<i>218.403</i>
Deutors per drets reconeguts	62.364	183.559
Deutors per operacions comercials	18.008	27.481
D'altres deutors no pressupostaris	2.334	7.360
D'altres deutors pendents d'aplicació	2.132	3
<i>Comptes financers:</i>	<i>1.247.974</i>	<i>1.035.071</i>
Tresoreria	1.246.114	1.030.950
Interessos no vençuts	-	269
Moviments interns de tresoreria	1.860	3.852
<b>Total Actiu</b>	<b>2.855.551</b>	<b>2.562.474</b>
<b>PASSIU</b>		
<i>Patrimoni i reserves:</i>	<i>2.144.630</i>	<i>1.612.318</i>
Patrimoni	1.867.743	1.612.318
Resultats d'exercicis anteriors	276.887	-
<i>Subvencions de capital:</i>	<i>-</i>	<i>255.425</i>
Subvencions de capital	-	255.425
<i>Provisions:</i>	<i>-</i>	<i>934</i>
Provisions	-	934
<i>Creditors a curt termini:</i>	<i>575.849</i>	<i>413.276</i>
Creditors per obligacions reconegudes	468.822	16.515
Creditors per pagaments ordenats		236.924
Creditors per devolució d'ingressos	10	-
Creditors per operacions comercials	45.409	101.313
Entitats públiques	44.666	41.889
D'altres creditors no pressupostaris	16.942	16.635
<i>Partides pendents d'aplicació:</i>	<i>8.742</i>	<i>3.634</i>
Ingressos pendents d'aplicació	8.742	3.634
<i>Resultat:</i>	<i>126.330</i>	<i>276.887</i>
Resultat de l'exercici (benefici)	126.330	276.887
<b>Total Passiu</b>	<b>2.855.551</b>	<b>2.562.474</b>

Quadre 21

<b>COMPTE DE RESULTATS</b>				
<b>DEURE</b>				
	<b>Exercici</b>		<b>Diferència</b>	<b>%</b>
	<b>1998</b>	<b>1997</b>		
Consum de mercaderies	-2.292	-14.535	12.243	84%
D'altres despeses externes	316.444	135.998	180.446	133%
<b>Aprovisionaments</b>	<b>314.152</b>	<b>121.463</b>	<b>192.689</b>	<b>159%</b>
Despeses de personal	792.063	766.751	25.312	3%
Dotació amortització d'immobilitzat	90.136	83.506	6.630	8%
D'altres despeses de gestió	1.756.462	1.381.476	374.986	27%
Despeses financeres	358	5.375	-5.017	-93%
<b>D'altres despeses gestió ordinària</b>	<b>2.639.019</b>	<b>2.237.108</b>	<b>401.911</b>	<b>18%</b>
Transferències corrents	260.782	179.801	80.981	45%
Transferències de capital	67.502	14.873	52.629	354%
<b>Despeses per transferències</b>	<b>328.284</b>	<b>194.674</b>	<b>133.610</b>	<b>69%</b>
Despeses extraordinàries	31	117	-86	-74%
Despeses i pèrdues d'exers. anteriors	46	61.854	-61.808	-100%
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>77</b>	<b>61.971</b>	<b>-61.894</b>	<b>-100%</b>
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>3.281.532</b>	<b>2.615.216</b>	<b>666.316</b>	<b>25%</b>

Quadre 22

<b>COMPTE DE RESULTATS</b>				
<b>HAYER</b>				
	<b>Exercici</b>		<b>Dfcia.</b>	<b>%</b>
	<b>1998</b>	<b>1997</b>		
Prestacions de serveis	658.635	473.521	185.114	39%
<b>Vendes i prestació de serveis</b>	<b>658.635</b>	<b>473.521</b>	<b>185.114</b>	<b>39%</b>
Ingressos tributaris	159.771	163.064	-3.293	-2%
Reintegraments	10.272	14.570	-4.298	-29%
D'altres ingressos de gestió	6.445	0	6.445	0%
D'altres interessos i ingressos assimilats	42.676	57.132	-14.456	-25%
<b>D'altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>219.164</b>	<b>234.766</b>	<b>-15.602</b>	<b>-7%</b>
Transferències corrents	2.202.382	2.175.826	26.556	1%
Transferències de capital	300.000	0	300.000	0%
<b>Ingressos per transferències</b>	<b>2.502.382</b>	<b>2.175.826</b>	<b>326.556</b>	<b>15%</b>
Ingressos extraordinaris	43	4.165	-4.122	-99%
Ingressos i beneficis exercicis	27.638	3.824	23.814	623%
<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>27.681</b>	<b>7.989</b>	<b>19.692</b>	<b>246%</b>
<b>TOTAL HAYER</b>	<b>3.407.862</b>	<b>2.892.102</b>	<b>515.760</b>	<b>18%</b>

Quadre 23

### 9.1 Epígrafs més significatius del balanç no comentats en apartats anteriors

- A 31 de desembre de 1998, el patrimoni de l'IVAJ -segons el balanç a la dita data- ascendia a 1.867.743 milers de pessetes. Si comparem el dit import amb l'inclòs en el balanç al tancament de l'exercici anterior, apareix un increment de 255.425 milers de pessetes. Això es deu al canvi de criteri comptable seguit amb les subvencions de capital del nou Pla de 1994. El Pla de 1986 comptabilitzava les dites subvencions en el subgrup 14, "Subvencions de capital rebudes". El nou Pla les considera ingressos de l'exercici i les comptabilitza, per tant, en el grup 7, "Vendes i ingressos per naturalesa". Això no obstant, els saldos existents a 31 de desembre de 1997 en el compte 145, "Subvencions de capital rebudes. De l'Administració general de la comunitat autònoma", procedents d'exercicis anteriors, han sigut reclassificats directament el primer de gener de 1998 en el compte 100, "Patrimoni".

El detall del patrimoni al tancament de l'exercici pressupostari de 1998, per centres de despesa (en milers de pessetes), és el que mostrem tot seguit:

<b>Centre de despesa</b>	<b>Import</b>
Serveis Centrals	1.515.004
Albergs i Residències	395.727
TURIVAJ	(42.988)
Patrimoni IVAJ	1.867.743

- L'import que figura com a pendent de pagament en el balanç en el subgrup 40, "Creditors per obligacions reconegudes", hauria de coincidir amb el pendent de pagament que es dedueix de la liquidació del pressupost.

Això no obstant, no hi ha en el balanç partides que registren 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, les quals caldria haver inclòs en el compte 409, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost". Tampoc no es reflecteixen en el balanç les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix exercici, i que caldria haver comptabilitzat en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries".

## **10. RECOMANACIONS**

Durant 1998, la nova aplicació informàtica ha millorat la informació comptable i ha permés obtenir estats i comptes globals que, per primera vegada i de manera automàtica, integren la comptabilitat dels tres centres de despesa.

A més dels advertiments fets en l'apartat 1.4 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau formular les recomanacions que assenyallem tot seguit.

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1997:
  - a.1) Cal agilitar de manera substancial la gestió administrativa, econòmica i pressupostària de totes les línies de subvenció.
  - a.2) La contractació administrativa haurà d'estar precedida de la tramitació íntegra de l'expedient de contractació, complint tots els tràmits sobre preparació, adjudicació i execució prevists en la legislació que s'aplica als contractes.
  - a.3) En la concessió d'ajudes a associacions juvenils, entitats prestadores de serveis a la joventut i federacions i confederacions d'alumnes no universitaris de la Comunitat Valenciana, s'ha de garantir millor que l'avaluació de les sol·licituds està totalment fonamentada, que els beneficiaris compleixen les obligacions prescrites i que les subvencions s'apliquen a la seua finalitat.
- b) Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest determinats aspectes davant dels quals la Sindicatura de Comptes proposa les recomanacions següents:
  - b.1) Perquè els estats comptables que s'obtenen per centres de despesa siguen significatius, és menester normalitzar els criteris d'imputació de la despesa i evitar que hi haja apunts sense la seua corresponent assignació a un centre específic.
  - b.2) Cal prendre les mesures necessàries de control intern que possibiliten una informació completa i actualitzada de les reclamacions judicials que puguen tenir efectes econòmics per a l'IVAJ, a fi de dotar de forma oportuna les provisions corresponents.
  - b.3) Caldrà realitzar els ajusts necessaris per a fer coincidir l'exercici d'imputació de les despeses i els pagaments en la comptabilitat financera i en la pressupostària. En qualsevol cas, s'hauran d'utilitzar els comptes del Pla números 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", i 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", per tal de comptabilitzar aquelles obligacions vençudes

-en el primer cas- i no vençudes -en el segon- pendents d'aplicació pressupostària.

- b.4) Cal reduir al mínim el maneig de fons en efectiu. Els ingressos de l'Institut, en general, i els de TURIVAJ, en particular, s'han de fer directament en les entitats financeres.
- b.5) Caldrà efectuar els ajusts necessaris perquè els comptes 578, "Moviments interns de tresoreria", i 579, "Formalització", estiguen saldats en qualsevol tall d'operacions que es realitze, ja que, individualment, solament han de registrar moviments compensats entre si.
- b.6) Caldrà fer gestions perquè els òrgans competents prenguen les mesures necessàries per a adscriure formalment els elements de l'immobilitzat cedits per la Generalitat Valenciana.
- b.7) S'ha d'elaborar, de manera transitòria, l'estat d'operacions extrapressupostàries i la seua relació amb l'estat de tresoreria i amb el balanç, fins que s'hi aplique de forma íntegra el P.G.C.P.
- b.8) També s'ha d'elaborar el resultat de les operacions comercials, concretar el contingut d'aquestes operacions i integrar-les en el pressupost corrent, en l'estat de tresoreria i en el balanç.
- b.9) La liquidació del pressupost de l'entitat haurà de registrar solament l'execució de les despeses i dels ingressos de caràcter administratiu.

**INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES**

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (d'ara endavant, IVIA o l'Institut), fou creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, com una entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia, i està adscrit a la Conselleria d'Agricultura i Pesca, per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

L'article 2 de la dita llei estableix que, a fi d'impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic en el sector agroalimentari valencià, les funcions de l'IVIA són les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per tal de conèixer les seues necessitats d'investigació i de desenvolupament (I+D).
- c) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana, de l'Administració de l'Estat i les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que hom li assigne expressament o que deriven dels fins de caràcter general que té al seu càrrec.

### **1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Institut en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en els epígrafs següents:

- a) Activitat investigadora
  - a.1) Cítrics
  - a.2) Fruiters i vinya
  - a.3) Arròs
  - a.4) Hortalisses i ornamentals
  - a.5) Recursos naturals



- a.6) Economia
- a.7) D'altres temes
- b) Activitat científica
  - b.1) Tesis doctorals, de llicenciatura i tesis de màster
  - b.2) Cursos, seminaris, congressos i reunions científiques
  - b.3) Visites i estades en centres d'investigació
  - b.4) Llibres i publicacions científiques
- c) Transferències de resultats d'investigació
  - c.1) Patents i registre de varietats vegetals
  - c.2) Convenis d'investigació
  - c.3) Acords d'explotació i experimentació
- a) **Projectes d'investigació**

El quadre següent mostra la distribució dels projectes d'investigació per línies d'actuació i fonts de finançament

	<b>Cítrics</b>	<b>Fruiters</b>	<b>Arròs</b>	<b>Hortic.</b>	<b>Recurs.</b>	<b>Econ.</b>	<b>D'altres</b>	<b>Total</b>
Inst. Nal. Invest. Agrarias (INIA)	17	6	1	5	3	-	1	33
Com. Intermin. Cien. y Tecn. (CICYT)	4	7	-	3	1	-	-	15
Com. Econòm. Europea (CEE)	3	9	1	3	-	-	-	16
Minist. Agr., Pesca y Alim. (MAPA)	4	3	-	1	-	-	-	8
Inst. Val. Invest. Agr. (IVIA)	5	2	1	2	-	-	4	14
Organismes	7	-	-	-	1	1	-	9
Empreses	11	3	-	4	7	-	1	26
<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>30</b>	<b>3</b>	<b>18</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>121</b>

Quadre 1

Hi podem observar que cinquanta-un dels projectes, el 42,1% del nombre total, es centren en el conreu dels cítrics; la investigació està dirigida bàsicament al seu desenvolupament genètic, a la millora de les tècniques de conreu i a l'estudi de les malalties que els afecten, en especial el virus de la tristesa.

Del quadre anterior es dedueix també que l'Institut Nacional d'Investigacions Agràries (I.N.I.A.) és l'organisme que més projectes finança, amb trenta-tres projectes, que en constitueixen el 27,3% del total.

En el quadre següent es mostra el pressupost definitiu per al finançament dels projectes en milers de pessetes, incloent-hi totes les despeses relatives als dits projectes, llevat del cost del personal fix.

<b>Entitat financadora</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Grau de participació %</b>
INIA	109.907	31,4
CICYT	59.289	16,9
CEE	50.733	14,5
MAPA	15.730	4,5
IVIA	65.000	18,6
Organismes	10.150	2,9
Empreses	39.087	11,2
<b>TOTAL</b>	<b>349.896</b>	<b>100</b>

Quadre 2

El quadre anterior evidencia que el finançament per transferències rebudes d'altres entitats constitueix el 81,4% dels recursos i que l'aportació més significativa n'és la procedent de l'I.N.I.A., amb 109.907 milers de pessetes, que representen el 31,4% de les transferències totals.

#### b) Activitat científica

En les unitats d'investigació de l'IVIA col·laboren becaris, que preparen tesis doctorals i realitzen uns altres tipus d'estades de formació. Durant 1998 el nombre de becaris ha sigut el següent:

<b>Tipus de beques</b>	<b>Beques atorgades</b>					<b>Total</b>
	<b>IVIA</b>	<b>INIA</b>	<b>CICYT</b>	<b>CEE</b>	<b>D'altres</b>	
Doctorat	22	17	6	-	19	64
Especialització	-	-	-	-	5	5
Formació	6	2	-	8	-	16
<b>TOTALS</b>	<b>28</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>24</b>	<b>85</b>

Quadre 3

Quant a les publicacions i comunicacions científiques, en l'exercici de 1998 l'Institut ha realitzat 58 llibres i publicacions científiques, 31 publicacions de divulgació, 7 tesis

doctorals, 6 tesis de màster i 23 treballs de final de carrera; també ha presentat 57 comunicacions en congressos.

### **c) Transferència de resultats d'investigació**

A més de les activitats enumerades, per al desenvolupament de treballs específics relacionats amb la seua activitat científica i tècnica, l'IVIA manté vigents 52 convenis amb diverses entitats públiques i privades, i en l'exercici ha signat 28 convenis nous.

### **1.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

La gestió economicofinancera de l'IVIA es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, prenen en consideració tant el model comptable, com el contingut i el format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

Per virtut de la referida resolució de 10 de gener de 1989, a l'IVIA li és aplicable la comptabilitat pública, regulada inicialment en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat -aprovada per ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda- i en l'actualitat en el nou Pla General de Comptabilitat Pública (P.G.C.P.) -aprovat per ordre de 6 de maig de 1994-, i la seua adaptació sectorial als organismes autònoms de l'Estat realitzada per mitjà de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat -aprovada per ordre de primer de febrer de 1996-, que deroga de manera expressa la Instrucció de 1986.

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent; és a dir, abans del 30 de juny de 1999. Tanmateix, aquests comptes anuals han sigut formats d'acord amb la normativa comptable anterior al nou P.G.C.P.

### **1.4 Conclusions generals**

a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1998 de l'entitat autònoma Institut Valencià d'Investigacions Agràries, que comprenen els estats comptables ressenyats en l'apartat anterior i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals foren formulats pel director general de l'IVIA i aprovats pel Consell Rector de l'entitat en sessió de 4 de març de 1999. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -per mitjà de proves selectives- de

l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

- b) Els comptes anuals de l'IVIA de l'exercici de 1998, que adjuntem en aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius -amb l'excepció de les circumstàncies que s'assenyalen en els apartats 3.3, 3.5 i 4.5 del present informe- la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequades, d'acord amb els principis i normes comptables que hi són d'aplicació.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVIA durant el període objecte d'examen; llevat dels advertiments que fem en els apartats 1.3, 2 i 3.5 d'aquest informe.

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

## 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost de l'exercici de 1998, a escala de capítols i en milers de pessetes:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	4.138	3.637	501
4 Transferències corrents	815.712	2.615	818.327	818.327	818.327	-
5 Ingressos patrimonials	9.500	-	9.500	18.682	10.163	8.519
7 Transferències capital	365.000	182.186	547.186	544.416	512.810	31.606
8 Actius financers	-	3.288	3.288	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.190.212</b>	<b>188.089</b>	<b>1.378.301</b>	<b>1.385.563</b>	<b>1.344.937</b>	<b>40.626</b>
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	687.212	750	687.962	666.444	655.155	11.289
2 Despeses funcionament	105.000	31.528	136.528	136.527	116.709	19.818
3 Despeses financeres	3.000	-	3.000	139	139	-
4 Transferències corrents	30.000	1.895	31.895	31.894	29.594	2.300
6 Inversions reals	365.000	153.916	518.916	516.057	456.177	59.880
<b>Total</b>	<b>1.190.212</b>	<b>188.089</b>	<b>1.378.301</b>	<b>1.351.061</b>	<b>1.257.774</b>	<b>93.287</b>
<b>Resultat liquid. pressup.</b>				<b>34.502</b>		

Quadre 4

D'acord amb la llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses s'eleva a 1.190.212 milers de pessetes; import que denota un augment del 5,1% respecte a les dotacions de l'exercici anterior.

Durant l'exercici s'han tramitat i aprovat setze expedients de modificació de crèdits, per un import net de 188.089 milers de pessetes. Això ha fet que el pressupost definitiu siga d'1.378.301 milers de pessetes; xifra que representa un increment del 10,2% respecte de l'exercici de 1997 anterior.

El pressupost inicial de l'IVIA consigna l'import total de les dotacions corresponents al capítol I, "Despeses de personal", en l'article 10, "Dotació financera". Durant l'exercici, la imputació comptable dels distints conceptes de despeses de personal s'ha realitzat en les partides adequades, segons la seua naturalesa. Al seu torn, el crèdit global ha sigut distribuït, per mitjà de documents comptables de modificació, en els articles corresponents, segons la dita execució real de la despesa. Tanmateix, les referides modificacions de crèdit han sigut comptabilitzades sense el suport dels expedients corresponents, la tramitació dels quals resulta necessària atés el caràcter limitatiu dels

crèdits, el qual està determinat per a les despeses de personal i a escala d'article econòmic- en l'article 7 de l'esmentada llei 15/1997, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

El resultat pressupostari obtingut per la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes-, és de 34.502 milers de pessetes, i deriva fonamentalment de les economies en el capítol de despeses de personal, per 21.518 milers de pessetes, i l'excés liquidat sobre les previsions inicials dels ingressos patrimonials, per 9.182 milers de pessetes.

### 3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

#### 3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, ha elaborat el quadre següent, on figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1998, en milers de pessetes.

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses personal	687.962	666.444	655.155	11.289	96,8%	98,3%
2 Desp. funcionament	136.528	136.527	116.709	19.818	100,0%	85,5%
3 Desp. financeres	3.000	139	139	0	4,6%	100,0%
4 Transfs. corrents	31.895	31.894	29.594	2.300	100,0%	92,8%
6 Inversions reals	518.916	516.057	456.177	59.880	99,5%	88,4%
<b>TOTAL</b>	<b>1.378.301</b>	<b>1.351.061</b>	<b>1.257.774</b>	<b>93.287</b>	<b>98,0%</b>	<b>93,1%</b>

Quadre 5

Els graus d'execució i compliment han sigut del 98,0% i 93,1%, respectivament, que poden considerar-se alts.

#### 3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes hi és el següent, en milers de pessetes:

Article/Concepte	1998
11 Sous i salaris	531.269
113 <i>Funcionaris</i>	366.604
114 <i>Personal laboral</i>	164.665
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	134.226
13 D'altres despeses socials	949
<b>TOTAL</b>	<b>666.444</b>

Quadre 6

Les resolucions del director general de Funció Pública d'1 de juliol i de 30 d'octubre de 1998, aprovaren la reclassificació de determinats llocs de treball de l'Institut; això comportà increments en els complements de destinació o específic corresponents. Però

aquesta mesura no va anar acompanyada del finançament corresponent, mitjançant l'assignació de recursos addicionals. L'IVIA ha cobert l'increment de despeses derivat de la reclassificació amb les disponibilitats pressupostàries globals del capítol de despeses de personal.

La plantilla, a 31 de desembre de 1998, té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut:

<b>Grup</b>	<b>Laborals</b>	<b>Funcionaris</b>	<b>Total</b>
A	5	42	47
B	4	20	24
C	9	3	12
D	28	26	54
E	19	-	19
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>91</b>	<b>156</b>

Quadre 7

En la plantilla hi ha, a 31 de desembre de 1998, quatre llocs de treball que es troben vacants, divuit en situació d'interins, vuit en comissió de serveis, dos en excedència especial i una plaça en situació de reserva.

La liquidació del pressupost reflecteix adequadament les despeses de personal de l'exercici.

Això no obstant, a continuació assenyalarem aquells aspectes susceptibles de millora.

- Hi ha vuit funcionaris de carrera de l'Institut ocupant, mitjançant la figura jurídica de comissió de serveis, un lloc de major categoria que el que els correspon. D'aquests vuit funcionaris, n'hi ha un en aquesta situació des de l'exercici de 1995, cinc des de 1996 i la resta des de l'exercici de 1997.

Quant a això, es poden recordar les observacions formulades en l'informe de fiscalització de 1997, en el sentit que l'exercici en comissió de serveis d'un lloc de treball es una forma reglamentària de provisió temporal, que precisament per això té caràcter excepcional i que no pot ser utilitzat com un procediment alternatiu de provisió de llocs de treball.

### **3.3 Despeses de funcionament**

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les derivades de l'adquisició dels béns corrents i els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses d'aquesta naturalesa relacionades amb la gestió dels projectes d'investigació es consideren imputables al capítol VI, "Inversions reals".



La composició de les obligacions reconegudes, per articles, del pressupost de despeses és la següent, en milers de pessetes:

Article	Import
21 Tributs	2.307
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	132.994
23 Indemnitzacions per raó del servei	1.226
<b>Total capítol II</b>	<b>136.527</b>

Quadre 8

L'article 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", representa el 97,4% de les obligacions del capítol; la seua composició, per conceptes, és la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
223 Subministraments	42.635
225 Treballs realitzats per altres empreses	40.999
222 Reparació i conservació de béns	27.574
227 Material d'oficina	9.576
224 Transports i comunicacions	7.487
228 D'altres	3.747
226 Primes d'assegurances	601
221 Arrendament de béns	375
<b>Total article 22</b>	<b>132.994</b>

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, el concepte de "Subministraments" representa la despesa més significativa, 42.635 milers de pessetes, i constitueix el 31,2% de les despeses totals del capítol II; l'energia elèctrica n'és la partida amb major pes específic, amb un import de 30.371 milers de pessetes. El segon concepte en importància és el de "Treballs realitzats per altres empreses", 40.999 milers de pessetes, i significa el 30,0% del capítol citat; en aquest concepte destaquen, per la seua importància relativa, el servei de seguretat, amb 12.332 milers de pessetes, el transport del personal, amb 9.937 milers de pessetes, i els serveis de neteja, amb 8.792 milers de pessetes.

Durant l'exercici de 1998, l'Institut ha tramitat dos expedients de contractació i ha prorrogat la vigència d'altres cinc contractes subscrits entre 1995 i 1997.

Concepte	Nombre	Import compromés
Serveis	2	2.363
Pròrrogues de serveis	5	36.278
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>38.641</b>

Quadre 10

Hem comprovat la documentació dels dos expedients de contractació tramitats en l'exercici i la corresponent mostra de documents comptables; l'import dels dits expedients representa el 30,2% de les obligacions reconegudes en el capítol de despeses de funcionament.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que els registres comptables de l'Institut reflecteixen de manera raonable les despeses corrents incorregudes durant l'exercici.

Això no obstant, es poden fer les observacions següents:

- Recordar el comentari expressat en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, en el sentit que les adquisicions i contractacions de caràcter menor s'han efectuat sense haver-hi establert un procediment centralitzat, que garantisca tant l'adequada segregació de les funcions de compra, control de la recepció i pagament, com la selecció de l'oferta més avantajosa i l'optimització del control de l'inventari.

Igualment podem indicar que, d'acord amb la normativa aplicable, és preceptiu tramitar el corresponent expedient de cotractació per a les adquisicions que tinguen una facturació anual superior al rang de contracte menor.

- El treball de revisió efectuat sobre la contractació de l'IVIA ha consistit fonamentalment a verificar que la gestió administrativa dels expedients i el seu registre comptable s'ajusten a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (L.C.A.P.) i al Reglament de Contractes de l'Estat, així com als termes especificats en el plec de clàusules administratives particulars. A més a més, s'ha realitzat la comprovació d'una selecció de documents i revisat la documentació administrativa i comptable que els suporta, així com la seua correcta imputació comptable. Del resultat de tal treball es desprén el següent:

L'Institut comptabilitza en el capítol VI, "Inversions reals", les despeses pel concepte de compres de béns corrents i serveis vinculats als projectes d'investigació; tanmateix, no hi ha cap control analític que permeti

precisar amb exactitud la proporció en què determinades despeses generals estan realment afectades a la gestió dels dits projectes.

### 3.4 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat de despeses, es comptabilitzen les transferències a favor d'aquelles persones que realitzen activitats científiques i d'investigació concretes a l'IVIA, perquè són titulars de beques o en relació a convenis de col.laboració.

La consignació inicial per a aquest capítol és de 30.000 milers de pessetes, i s'hi han realitzat modificacions positives per import de 1.895 milers de pessetes, que alteren la dita previsió inicial i que generen, per tant, un pressupost definitiu de 31.895 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes han sigut de 31.894 milers de pessetes, la qual cosa significa que s'hi ha aconseguit un grau d'execució del 100%; els pagaments realitzats són de 29.594 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 92,85.

Del treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que l'import comptabilitzat reflecteix de manera adequada el cost per les subvencions de l'exercici i que existeix suport documental justificatiu suficient pel que fa a la naturalesa de la despesa i al període a què correspon.

### 3.5 Inversions reals

En aquest capítol es comptabilitzen, a més d'aquelles despeses que per la seua naturalesa constitueixen inversions en immobilitzat material i immaterial, les relacionades amb la realització dels projectes d'investigació (és a dir, les despeses d'investigació i desenvolupament); llevat de les despeses corresponents al personal investigador i d'altre personal fix de la plantilla de l'IVIA, que s'imputen al capítol I, "Despeses de personal".

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen com segueix, en milers de pessetes:

Concepte	Import	
683 Inversió en estudis i projectes	347.114	67,3%
661 Maquinària, instal.lacions i utillatge	96.647	18,7%
623 Edificis i d'altres construccions	28.858	5,6%
67 D'altre immobilitzat	24.578	4,8%
613 Inversions en terrenys i béns naturals	11.063	2,1%
641 Mobiliari i estris	4.799	0,9%
651 Equips informàtics	2.998	0,6%
<b>TOTAL</b>	<b>516.057</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 11

Com podem veure, les partides més significatives són les d'inversions en investigació i en adquisició de maquinària i instal·lacions, que absorbeixen el 67,3% i el 18,7% de les obligacions del capítol, respectivament.

La composició de les obligacions reconegudes en concepte d'inversions en estudis i projectes d'investigació en l'exercici de 1998, és la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import	
Remuneracions del personal eventual	110.657	31,9%
Material i elements fungibles	75.239	21,7%
D'altres despeses de funcionament	46.677	13,4%
Seguretat Social	33.662	9,7%
Dietes i locomoció	24.236	7,0%
Maquinària i equip científic	21.745	6,3%
Reparació i conservació de maquinària i instal·lacions	21.501	6,2%
Combustible projectes	5.309	1,5%
Equip informàtic	4.932	1,4%
Instal·lacions tècniques	1.775	0,5%
Patents d'investigació	1.381	0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>347.114</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 12

En el quadre següent es mostra l'execució pressupostària, en milers de pessetes, dels projectes d'investigació, classificats en funció de l'entitat finançadora.

Entitat finançadora	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau compliment
INIA	109.907	109.907	106.590	3.317	100,0%	96,3%
CICYT	59.289	59.289	56.300	2.989	100,0%	94,9%
MAPA	15.730	12.960	12.717	243	82,4%	98,1%
CEE	50.733	50.732	48.892	1.840	100,0%	96,4%
IVIA	65.000	64.998	62.949	2.049	100,0%	96,8%
Empreses privades	39.087	39.082	34.860	4.222	100,0%	89,2%
Ens públics	10.150	10.146	10.146	0	100,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>349.896</b>	<b>347.114</b>	<b>332.454</b>	<b>14.660</b>	<b>99,2%</b>	<b>95,8%</b>

Quadre 13

Com podem comprovar, tant el grau d'execució, com el de compliment, assoleixen uns nivells alts.

D'acord amb el treball realitzat, es pot concloure que els imports comptabilitzats en aquest capítol de l'estat de despeses reflecteixen de manera adequada les inversions realitzades durant l'exercici.

Adicionalment, i d'acord amb les proves d'auditoria realitzades, es considera convenient efectuar les observacions següents:

- 1) Igual que hem comentat per al capítol II, "Despeses de funcionament", no hi ha cap procediment administratiu formal i sistemàtic per a la presa de decisions en relació a aquelles despeses la quantia unitària de les quals no exigeix la tramitació d'un expedient complet de contractació.
- 2) Durant l'exercici de 1998, l'Institut ha realitzat els següents expedients de contractació, en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Nombre	Forma d'adjudicació	Import adjudicació
Subministraments	10	Concurs	86.559
Serveis	2	Concurs	2.473
Subministraments	1	Negociat sense publicitat	1.690
Obres	1	Negociat sense publicitat	1.990
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	-	<b>92.712</b>

Quadre 14

Segons el quadre anterior, l'Institut ha utilitzat en l'adjudicació el sistema de concurs en dotze dels catorze contractes realitzats i el negociat sense publicitat, en dos dels contractes. A més a més, l'Institut ha declarat deserta la licitació de dos contractes, un de subministraments i l'altre d'obres.

- 3) La Sindicatura ha revisat set expedients de contractació realitzats en l'exercici, l'import dels quals representa el 72,8% dels adjudicats en l'exercici, i ha comprovat l'execució d'un altre expedient contractat en 1997; hem de manifestar-hi el següent:
  - L'expedient 1/1997, l'objecte del qual era la construcció d'un refugi de quarantena i laboratori d'alta seguretat biològica, va ser adjudicat a l'empresa ESDOCA, S.A. per un import de 75.791 milers de pessetes; el contracte es va signar el 3 de juny de 1997, i establia un termini

d'execució de vuit mesos. Tanmateix, a l'objecte d'incorporar millores en el projecte inicial, es va suspendre l'execució de l'obra i se'n va redactar un projecte modificat, el contracte del qual es va signar el 15 de desembre de 1998, amb un pressupost addicional de 7.751 milers de pessetes; de manera que el contracte assolí un preu total de 83.542 milers de pessetes.

- El 30 de desembre de 1998 es van subscriure tant l'acta de recepció de l'obra, com els mesuraments de liquidació, per un import que donava una diferència de 8.062 milers de pessetes a favor del contractista i que equivalia al 9,65% del total referit.
- L'import del contracte inicial, de 75.791 milers de pessetes, es va incrementar, doncs, en 15.813 milers de pessetes i arribà a 91.604 milers de pessetes; xifra que representava una augment conjunt sobre el preu inicial del 20,9%.
- Podem assenyalar que, entre els components dels mesuraments de la liquidació de l'obra, consten tant modificacions que afecten unitats d'obra ja considerades en el projecte inicial (entre les quals es troben l'increment en la profunditat de l'excavació, modificació dels murs de la façana, prolongació d'un pilar, de la llosa de planta i de la cimentació), com unitats noves que milloren la funcionalitat de les previstes en el projecte definitiu (xarxes de subministrament i desguàs, portes, elements de senyalització, enllumenament, control i aïllament). Tanmateix, en la liquidació no es poden autoritzar modificacions distintes de les originades per l'excés del mesurament (el nombre d'unitats realment executades és superior a les previstes en les cubicacions del projecte), i sempre que el dit excés no signifiqui un increment de la despesa superior al 10% del preu total. Qualsevol altra modificació diferent de l'anterior ha de ser autoritzada amb el corresponent expedient previst en la legislació vigent.

4) Hi ha uns altres aspectes significatius:

- No existeix un sistema analític que permeti determinar la part de les despeses generals de funcionament de l'IVIA que són imputables com a despeses afectades a projectes. Entre aquestes despeses, podem indicar que, del consum de combustible realitzat en 1998, n'hi ha 5.309 milers de pessetes que s'han imputat al capítol VI com a inversions en estudis i projectes, i 6.527 milers de pessetes, al capítol II, com a despeses de funcionament de l'Institut.
- Des de 1995, l'IVIA ve contractant de forma verbal la realització de determinats programes informàtics a un mateix professional. En l'exercici de 1998, l'import de la facturació per aqueix concepte s'ha elevat a 744 milers de pessetes.

- Per a l'adquisició de fons bibliogràfics (subscripcions a revistes tècniques i llibres), no s'ha promogut la concurrència ni realitzat cap expedient de contractació; però hem d'assenyalar que l'import de les adquisicions efectuades en 1998 a un mateix proveïdor han pujat a 10.523 milers de pessetes.

5) Revisió dels projectes d'investigació:

Amb la finalitat de comprovar-ne l'execució pressupostària i la justificació realitzada a les entitats finançadores, hem verificat una mostra de projectes d'investigació i n'hem obtingut les conclusions següents:

Pel que fa a l'execució pressupostària dels projectes revisats, hem pogut comprovar que les despeses imputades són adequades i que reuneixen els requisits formals i materials exigits.

Tanmateix, entre els projectes d'investigació finançats exclusivament per l'IVIA, que s'eleva a un total de 64.998 milers de pessetes, existeixen igual com ocorria en l'exercici anterior- dos projectes denominats de suport (el 5505 i el 5703), als quals s'han imputat unes obligacions reconegudes de 16.551 milers de pessetes, és a dir el 25,5% de les totals (el 45% en 1997), que no corresponen a cap línia d'investigació concreta.

Continuem sense poder obtenir informació, individual i al llarg de la vida del projecte, sobre la referida execució dels ingressos i les despeses afectats a tal projecte. Resulta, doncs, difícil conèixer, en un moment determinat, la situació de les subvencions en relació directa als projectes en què es materialitzen.

En conseqüència, i sense perjudici de la informació que puga obtenir-se de la comptabilitat general, hem de mantenir la recomanació de desenvolupar una comptabilitat específica dels projectes d'investigació, que identifique i vincule en el temps els referits ingressos i despeses afectats.

## 4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 4.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 1998, l'execució de l'estat d'ingressos per capítols pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Grau execució	Grau complim.
Taxes i altres ingres.	-	4.138	3.637	501	-	87,9%
Transfs. corrents	818.327	818.327	818.327	-	100,0%	100,0%
Ingres. patrimonials	9.500	18.682	10.163	8.519	196,7%	54,4%
Transfs. capital	547.186	544.416	512.810	31.606	99,5%	94,2%
Actius financers	3.288	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.378.301</b>	<b>1.385.563</b>	<b>1.344.937</b>	<b>40.626</b>	<b>100,5%</b>	<b>97,19%</b>

Quadre 15

### 4.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts han ascendit a 4.138 milers de pessetes i la recaptació líquida, a 3.637 milers de pessetes. Aquest import correspon bàsicament a les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per incapacitat temporal.

### 4.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, es comptabilitzen els fons procedents de la Generalitat Valenciana per a fer front a les despeses corrents de l'exercici.

La previsió inicial considerada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, ascendia a 815.712 milers de pessetes. A aquesta previsió inicial s'han fet modificacions per majors ingressos, per import de 2.615 milers de pessetes, que han donat un pressupost definitiu de 818.327 milers de pessetes. Aquesta xifra ha sigut reconeguda i cobrada en la seua totalitat, la qual cosa ha donat uns graus d'execució i compliment del 100,0%.

#### 4.3.1 D'altres aspectes significatius

En aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre reintegrament de transferències no aplicades a la seua finalitat, i seguint el mateix criteri aplicat que en l'exercici anterior, l'Institut haurà de reintegrar al pressupost de la Generalitat Valenciana 28.595 milers de pessetes; import que té l'origen



en els conceptes següents: Crèdit disponible per despeses corrents, que puja a 24.381 milers de pessetes; reintegraments de la Seguretat Social per incapacitat temporal, per import de 4.136 milers de pessetes; i romanents no compromesos de projectes d'inversió, que l'IVIA ha quantificat en 78 milers de pessetes.

#### 4.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'Institut comptabilitza els ingressos procedents del rendiment financer que obté pel manteniment de saldos en comptes bancaris, pels fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles i per altres ingressos.

A 31 de desembre de 1998, el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
Interessos de dipòsits	10.247	9.395	852
Patents pròpies	2.350	-	2.350
Venda productes agrícoles	5.756	439	5.317
D'altres rendes	329	329	0
<b>TOTAL</b>	<b>18.682</b>	<b>10.163</b>	<b>8.519</b>

Quadre 16

#### 4.5 Transferències de capital

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVIA comptabilitza els ingressos rebuts de l'Administració central i de l'autonòmica, de la Comunitat Europea o d'empreses privades, que tenen per finalitat finançar projectes d'investigació; així com ingressos genèrics de la Generalitat Valenciana la finalitat dels quals és finançar inversions de l'Institut.

Quant a la comptabilitat dels projectes d'investigació, cal distingir diversos procediments, segons quina siga l'entitat finançadora.

- a) L'Institut reconeix els drets derivats dels convenis amb empreses privades, d'acord amb les previsions que per a cada anualitat figuren en els dits convenis, i acompassant-los a l'execució de les despeses en què hom incorre. D'altra banda, els ingressos líquids que sobrepassen l'anualitat, els comptabilitzen en comptes no pressupostaris.
- b) Convenis signats amb l'Instituto Nacional de Investigación Agraria (I.N.I.A.) i amb la C.E.E.

En els convenis signats amb l'I.N.I.A. i amb la C.E.E., l'Institut reconeix drets d'acord amb els convenis signats en l'any i, per tant, es reconeix el dret a percebre l'import estipulat en el mateix conveni.

Però, si en algun exercici es percep més import de l'establert en els convenis per a l'anualitat, no el comptabilitzen com a ingrés líquid, sinó que ho fan en comptes extrapressupostaris, que posteriorment incorporen a pressupost d'acord amb l'execució de la despesa.

- c) Convenis signats amb el M.A.P.A. i amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana.

S'hi reconeixen els drets d'acord amb els convenis signats en l'exercici.

- d) Convenis signats amb la Comissió Interministerial de Ciència i Tecnologia (C.I.C.Y.T.).

Els drets derivats dels convenis amb la C.I.C.Y.T. no són reconeguts per la seua totalitat a la data de la firma, sinó d'acord amb les anualitats previstes en el conveni o en funció de l'execució de la despesa finançada.

Igual com ocorre amb les subvencions anteriors, l'excés d'ingrés líquid sobre els drets prevists per a aqueixa anualitat, el comptabilitzen en fons no pressupostaris.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 1998, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Admó. Estat	97.732	81.488	16.244
71 D'organismes autònoms	126.531	123.352	3.179
74 D'ens territorials	216.185	214.585	1.600
77 D'empreses privades	47.796	37.213	10.583
79 De l'exterior	56.172	56.172	0
<b>TOTAL</b>	<b>544.416</b>	<b>512.810</b>	<b>31.606</b>

Quadre 17

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

<b>Subconcepte</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació líquida</b>	<b>Pendent cobrament</b>
70201 Àrea d'Educació i Investigació (CICYT)	83.332	81.489	1.843
70203 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (MAPA)	14.400	0	14.400
71003 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (INIA)	126.531	123.351	3.180
74301 Àrea d'Educació i Investigació (GV)	49.185	49.185	0
74302 Àrea de Medi Ambient	2.000	400	1.600
74303 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (GV)	165.000	165.000	0
77000 Empreses privades	47.796	37.213	10.583
79001 D'altres fons (CEE)	56.172	56.172	0
<b>TOTAL</b>	<b>544.416</b>	<b>512.810</b>	<b>31.606</b>

Quadre 18

#### 4.5.1 Aspectes significatius

- Pel que fa a la comptabilitat dels convenis de col.laboració signats, i d'acord amb el principi comptable públic d'imputació de la transacció, els drets han de ser imputats al pressupost de l'exercici en què es reconeixen o liquiden, amb independència de l'execució pressupostària de les despeses que financen.
- L'Institut signa convenis amb empreses i, excepcionalment algun, amb el M.A.P.A., en els quals es reconeix l'obligació de repercutir l'I.V.A.; és a dir, que les transaccions derivades d'aquests convenis es consideren com a operacions empresarials. Per això, seria apropiat comptabilitzar aquestes transferències com a ingressos per serveis prestats.

## **5. TRESORERIA**

A 31 de desembre de 1998, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en milers de pessetes:

Caixa	47
Bancs, comptes operatius	232.134
Tresoreria de la Generalitat Valenciana	7.842
<b>TOTAL</b>	<b>240.023</b>

Quadre 19

L'Institut manté oberts un total de quatre comptes bancaris de lliure disposició, amb signatures mancomunades.

El compte "Tresoreria de la Generalitat Valenciana" recull tots els moviments de cobraments i pagaments efectuats per mitjà de l'esmentada Tresoreria, per virtut de l'acord del Consell Rector de l'IVIA de data 23 de gener de 1992, pel qual es delegaven les funcions de tresoreria de l'Institut en el director general del Tresor de la Generalitat Valenciana. Això no obstant, com que en els últims exercicis aquest compte no ha tingut moviment i el saldo ha romangut constant, convindria revisar la seua situació i -si és el cas- traspasar-ne el saldo a comptes operatius.

## 6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTES DE RESULTATS

Els quadres 20 i 21 mostren respectivament el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de l'IVIA a 31 de desembre de 1998.

<b>BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1998</b>	
<b>ACTIU</b>	<b>Milers de pessetes</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>1.349.093</b>
<u>Material propi:</u>	1.340.233
Immobilitzat material propi	2.215.507
Menys amortitz. acumulada d'immobilitzat material	(875.274)
<u>Immaterial:</u>	8.860
Immobilitzat immaterial	12.707
Menys amortitz. acumulada d'immobilitzat immaterial	(3.847)
<b>Existències</b>	<b>1.411</b>
<b>Deutors</b>	<b>72.225</b>
Deutors per drets reconeguts	61.927
D'altres deutors no pressupostaris	10.298
<b>Comptes financers</b>	<b>240.023</b>
Caixa	47
Bancs i institucions de crèdit	239.976
<b>Total Actiu</b>	<b>1.662.752</b>
<b>PASSIU</b>	<b>Milers de pessetes</b>
<b>Patrimoni i reserves</b>	<b>348.887</b>
Patrimoni	-
Patrimoni d'afectació	523.063
Resultats pendents d'aplicació	(174.176)
<b>Subvencions de capital</b>	<b>1.100.434</b>
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>161.866</b>
Creditors per obligacions reconegudes	93.287
Entitats públiques	61.228
D'altres creditors no pressupostaris	7.351
<b>Partides pendents d'aplicació</b>	<b>84.544</b>
Ingressos pendents d'aplicació	84.544
<b>Resultats</b>	<b>(32.979)</b>
<b>Total Passiu</b>	<b>1.662.752</b>
<b>COMPTES D'ORDRE</b>	
<b>ACTIU</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Valors en dipòsit	13.739
Dipòsit de documents en garantia d'ajornament	108
Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors	12.673
<b>Total</b>	<b>26.520</b>
<b>PASSIU</b>	
Comptes d'ordre	26.520
<b>Total</b>	<b>26.520</b>

Quadre 20

L'actiu està compost fonamentalment per l'immobilitzat material, el valor net del qual representa el 80,6% de l'import d'aquell, i pels comptes financers, que en constitueixen el 14,4%. En el passiu, les subvencions de capital representen el 66,2% del valor total.

<b>COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS DE L'EXERCICI DE 1998</b>	
<b>DEURE</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Existències	1.392
Despeses de personal	846.125
Despeses financeres	139
Tributs	2.307
Treballs, subministraments i serveis exteriors	271.818
Transferències corrents	31.894
Dotacions de l'exercici a amortització immobilitzat	122.167
<b>Total</b>	<b>1.275.842</b>
<b>HAYER</b>	
Existències	1.411
Vendes	5.756
Renda de la propietat i de l'entitat	12.926
Subvencions d'explotació	429.067
Transferències corrents	789.732
D'altres ingressos	4.138
<b>Total</b>	<b>1.243.030</b>
Resultat corrent (saldo deutor o pèrdua exercici)	(32.812)
Resultats extraordinaris (saldo deutor o pèrdua exercici)	(167)
<b>Total</b>	<b>(32.979)</b>

Quadre 21

Les despeses de l'exercici estan determinades per les de personal i pels treballs, subministraments i serveis exteriors, que constitueixen el 66,3% i el 21,3% de les despeses totals, respectivament.

Quant als ingressos, les partides amb major pes específic són les transferències i les subvencions, que representen el 63,5% i el 34,5% dels dits ingressos, respectivament.

## 6.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 1998, els comptes d'immobilitzat material de l'Institut han sofrit les variacions que resumim en el quadre següent, en milers de pessetes:

	31/12/97	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/98
Terrenys i construccions	889.058	23.377	-	101.825	1.014.260
Equip científic i maquinària	510.181	69.196	(2.470)	-	576.907
Instal.lacions tècniques	181.727	3.561	-	-	185.288
Instal.lacions generals	133.365	39.943	-	-	173.308
Equip informàtic	64.296	6.621	-	-	70.917
Mobiliari i equip d'oficina	40.610	3.917	-	-	44.527
Llibres i revistes científiques	78.400	12.419	-	-	90.819
Elements de transport	39.281	6.638	-	-	45.919
D'altre immobilitzat material	12.177	1.558	(173)	-	13.562
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>1.949.095</b>	<b>167.230</b>	<b>(2.643)</b>	<b>101.825</b>	<b>2.215.507</b>

	31/12/97				31/12/98
Amortització acumulada	(757.179)	(120.578)	2.483	-	(875.274)
Immobilitzacions en curs	72.966	28.859		(101.825)	

	31/12/97				31/12/98
<b>Immobilitzat net</b>	<b>1.264.882</b>	<b>75.511</b>	<b>(160)</b>	<b>-</b>	<b>1.340.233</b>

Quadre 22

Segons l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana; aquests béns es troben comptabilitzats en els distints comptes d'immobilitzat material, d'acord amb la seua naturalesa.

En el curs del treball d'auditoria realitzat en aquesta àrea del balanç, hem revisat una mostra de béns que formen part de l'immobilitzat material; hi hem observat que:

- L'estimació sobre la vida útil dels edificis principals de l'IVIA no és homogènia, puix que està fixada en vint-i-cinc i cinquanta anys; aquesta circumstància té una repercussió significativa en l'import de les dotacions anuals per a l'amortització dels dits béns, i en el resultat de l'exercici.
- D'altra banda, la vida útil dels equips informàtics està fixada en vuit anys. A causa del procés d'obsolescència que pateixen aquests equips, és raonable revisar

la dita previsió, en el sentit d'escurçar el termini indicat, i incrementar les dotacions anuals per a l'amortització dels dits béns.

- Algunes reparacions menors han sigut registrades com a immobilitzat material, incrementant el valor net del dit immobilitzat; tanmateix, per raó de la seua naturalesa, haurien de formar part de les despeses de l'exercici.

## 6.2 Immobilitzat immaterial

En els comptes d'immobilitzat immaterial, es registren les inversions en aplicacions informàtiques i el cost de les patents d'investigació registrades; en 1998 s'hi han efectuat inversions per import de 1.308 i 1.381 milers de pessetes, respectivament.

## 6.3 Subvencions de capital

L'Institut comptabilitza les subvencions de capital -generalment destinades a finançar projectes d'investigació- com a ingressos de l'exercici i, per tant, les incorpora íntegres als resultats de l'exercici; llevat de les quantitats destinades a finançar elements d'immobilitzat, que s'imputen en proporció a la depreciació del bé finançat.

El moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici, és el següent, en milers de pessetes:

Saldo a 01-01-98	985.085
Addicions 1998	544.416
Traspasat a resultats	(429.067)
<b>Saldo a 31-12-98</b>	<b>1.100.434</b>

Quadre 23

Les subvencions rebudes en l'exercici han sigut les següents, en milers de pessetes:

	<b>Import</b>
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació	165.000
INIA	126.531
CEE	56.172
CICYT	83.332
Conselleria d'Educació i Ciència	49.185
MAPA	14.400
Conselleria de Medi Ambient	2.000
Empreses privades	47.796
<b>TOTAL</b>	<b>544.416</b>

Quadre 24



#### 6.4 Deutes a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors" a 31 de desembre de 1998, és la següent, en milers de pessetes:

	<b>Import</b>
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	93.287
<b>Total creditors per obligacions reconegudes</b>	<b>93.287</b>
Hisenda pública, creditora per retenció IRPF	28.850
Hisenda pública, creditora per altres conceptes	376
Hisenda pública, creditora per IVA	503
Seguretat Social, creditora	2.904
Conselleria d'Agricultura, subvencions per a reintegrar	28.590
Conselleria de Cultura, subvencions per a reintegrar	5
<b>Total entitats públiques</b>	<b>61.228</b>
Conselleria Agricultura, avançaments per subvencions i d'altres ingressos	7.231
D'altres	120
<b>Total creditors no pressupostaris</b>	<b>7.351</b>
<b>Total deutes a curt termini</b>	<b>161.866</b>

Quadre 25

#### 6.5 Resultats

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, el resultat economicofinancer de l'exercici; així com els ajusts que cal realitzar per a conciliar el dit resultat amb el resultat de la liquidació del pressupost.

	<b>Import</b>
Resultat de la liquidació del pressupost	34.502
Modificacions de drets i d'obligacions d'exercicis anteriors	(7)
Amortització de l'immobilitzat afectat	(38.840)
Variació d'existències	18
Pèrdues per baixes en l'immobilitzat adscrit	(57)
Import que s'ha de reintegrar per subvencions rebudes i no utilitzades en 1998	(28.595)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(32.979)</b>

Quadre 26

Formant part del superàvit pressupostari, consta l'import de 38.840 milers de pessetes, que correspon a l'amortització de l'immobilitzat afectat, que la Generalitat Valenciana adscrigué a l'IVIA d'acord amb la llei de la seua creació. Com que el dit immobilitzat no està finançat amb transferències de capital, no té partida compensatòria d'ingressos en el compte de pèrdues i beneficis.

## **7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

Les disposicions que dicta la IGGV per adaptar el sistema comptable de la Generalitat Valenciana al Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 6 de maig de 1994, afectaran l'Institut en aquesta matèria, ja que té el caràcter de pla comptable-marc per a totes les administracions públiques.

- a) Es considera oportú mantenir la següent recomanació, proposada en l'informe de l'exercici de 1997: La comprovació del compliment de la finalitat de les subvencions de capital rebudes, exigirà l'establiment d'una comptabilitat específica dels projectes d'investigació, que permeta controlar -individualment i durant la vigència del projecte- l'evolució conjunta de les despeses i els ingressos afectats.
- b) Sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1998, la Sindicatura proposa la recomanació següent:
  - Caldrà homogeneïtzar l'estimació sobre la via útil dels edificis principals de l'Institut, atesa la seua repercussió en les dotacions anuals per a l'amortització dels dits béns i, en definitiva, en el resultat de l'exercici.