

**FISCALITZACIÓ DEL COMTPE GENERAL DE LA  
GENERALITAT VALENCIANA**

**Exercici de 1999**

# INFORME DE FISCALITZACIÓ

## COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA Exercici de 1999

<b>VOLUM I</b>	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L' ADMINISTRACIÓ
----------------	---

<b>VOLUM II</b>	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS I ENTITATS AUTÒNOMES
-----------------	--

<b>VOLUM III</b>	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS
------------------	--

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

<b>ANNEX 1</b>	Resum de la informació relativa al Compte de l'Administració
<b>ANNEX 2</b>	Informació sobre els comptes anuals de les entitats autònomes
<b>ANNEX 3</b>	Informació sobre els comptes anuals de les empreses públiques i d'altres ens
<b>ANNEX 4</b>	Informació sobre els comptes anuals de les universitats de la Comunitat Valenciana i de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana

**Volum I**

**COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ**

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS</b>	
<b>1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN</b>	<b>15</b>
<b>2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES</b>	<b>17</b>
2.1 Aplicats en la fiscalització	17
2.2 Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics	17
<b>3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1999.</b>	<b>21</b>

**ÍNDEX****Pàgina****COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE  
L'EXERCICI DE 1999****SECCIÓ I****COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL  
INTERN**

<b>1.</b>	<b>COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ</b>	<b>25</b>
1.1	Presentació i composició de comptes	25
1.2	Conclusions i recomanacions	27
<b>2.</b>	<b>ASPECTES GENERALS</b>	<b>28</b>
2.1	Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999	28
2.2	Anàlisi comparativa dels pressuposts inicials de 1998 i 1999	30
2.3	Informació tramesa a les Corts Valencianes	38
<b>3.</b>	<b>ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN</b>	<b>41</b>
3.1	Organització de la Generalitat Valenciana en 1999	41
3.2	Resum de les modificacions introduïdes per la Llei 10/1998, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat	42
3.3	Sistema comptable	44
3.4	Control intern	44
3.5	Conclusions	45

**SECCIÓ II****LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

<b>4.</b>	<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>47</b>
4.1	Composició del resultat pressupostari de l'exercici	47
4.2	Composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1999	51
4.3	Conclusions i recomanacions	53

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS</b>	<b>55</b>
5.1 Estat de despeses	55
5.2 Estat d'ingressos	62
5.3 Revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits	67
5.4 Normativa reguladora de les competències per a aprovar modificacions de crèdit	69
5.5 Conclusions i recomanacions	69
<b>6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>71</b>
6.1 Execució i consideracions generals	71
6.2 Personal	82
6.3 Contractació	101
6.4 Subvencions concedides	131
6.5 D'altres despeses	151
<b>7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>160</b>
7.1 Execució i consideracions generals	160
7.2 Ingressos procedents de l'Estat	166
7.3 Tributs cedits	170
7.4 Passius financers	172
7.5 Ingressos procedents de l'exterior	172
7.6 D'altres ingressos	173
7.7 Conclusions i recomanacions	174
<b>SECCIÓ III</b>	
<b>ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS</b>	
<b>8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>176</b>
8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	176
8.2 conclusions i recomanacions	184

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>186</b>
9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	186
9.2 Conclusions i recomanacions	187
<b>SECCIÓ IV</b>	
<b>TRESORERIA</b>	
<b>10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA</b>	<b>189</b>
10.1 Composició i aspectes significatius	189
10.2 Conclusions i recomanacions	195
<b>11. ESTAT DE SITUACIÓ DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA. ENDEUTAMENT A CURT TERMINI DE LA TRESORERIA</b>	<b>196</b>
11.1 Informació econòmica i aspectes significatius	196
11.2 Conclusions i recomanacions	202
<b>SECCIÓ V</b>	
<b>COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC</b>	
<b>12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC</b>	<b>203</b>
12.1 Informació econòmica i aspectes significatius	203
12.2 Conclusions i recomanacions	210
<b>SECCIÓ VI</b>	
<b>D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS</b>	
<b>13. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS</b>	<b>211</b>
13.1 Concepte i contingut	211
13.2 Conclusions i recomanacions	214
<b>14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT</b>	<b>216</b>
14.1 Composició i aspectes significatius	216
14.2 Conclusions	216

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>SECCIÓ VII</b>	
<b>BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT</b>	
<b>15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT</b>	<b>223</b>
15.1 Estats comptables presentats	223
15.2 Abast del treball i aspectes significatius	227
15.3 Conclusions i recomanacions	228
<b>SECCIÓ VIII</b>	
<b>INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA</b>	
<b>16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES</b>	<b>230</b>
16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius	230
16.2 Conclusions i recomanacions	233
<b>17. DESPESES PER A JUSTIFICAR</b>	<b>235</b>
17.1 Descripció i aspectes significatius	235
17.2 Conclusions i recomanacions	237



## **INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS**

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

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

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

Així mateix, l'article 11.1 de la citada Llei estableix que la Sindicatura proposarà les mesures que considere que cal adoptar per a millorar la gestió economicoadministrativa del sector públic valencià, a més d'aquelles més idònies per a aconseguir un control més eficaç del dit sector.

El Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1999 comprén, segons que s'indica en l'article 73 del TRLHPGV, totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques; es presenta amb els documents següents:

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

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

D'acord amb això, el present informe sobre el Compte General de l'exercici de 1999 té l'estructura següent:

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

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

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

Cal indicar, d'altra banda, que l'article 73.2 del TRLHPGV disposa que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Tanmateix, aquests comptes no formen part dels documents presentats per la IGGV el 30 de juny de 2000. Els articles 193.4 i 204.2 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els citats comptes hauran de ser aprovats abans del primer d'octubre i retuts abans del 15 del mateix mes, respectivament.

## **2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES**

### **2.1 Aplicats en la fiscalització**

El treball de fiscalització s'ha fet, igual com les anteriors, seguint els "Principios y normas de auditoría del sector público", elaborats per la Comissió de Coordinació del Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests principis d'auditoria fan referència al subjecte auditor, a la realització del treball i al contingut i la presentació de l'informe d'auditoria.

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

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

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

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

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

L'aplicació dels principis comptables públics definits en el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda, (d'ara endavant PGCP), ha de propiciar que els comptes anuals formulats per una entitat pública expressen amb claredat la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat de l'entitat. Així, la imatge fidel és l'objectiu bàsic de la informació comptable del sector públic, i per tal d'aconseguir-la cal aplicar els principis que seguidament enumerem:

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

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

A continuació es comenta el sistema comptable vigent que és d'aplicació a la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999.

L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana, conté les normes de gestió comptable que substitueixen les provisionals que regien des de l'exercici de 1987. Aquesta ordre constitueix l'inici d'un procés que tendeix a aconseguir la regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, en el qual es distingeixen els següents aspectes (aspectes que hom pretén desenvolupar de forma successiva):

- Desenvolupament del subsistema de projectes de despeses.
- Desenvolupament del procediment de pagaments que s'hagen de justificar.
- Desenvolupament del mòdul d'avançaments de caixa fixa.
- Comptabilitat automàtica de la nòmina de personal al servei de l'Administració de la Generalitat.
- Regulació de despeses amb finançament afectat.
- Desenvolupament de les normes comptables dels ingressos gestionats pels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- Actualització de l'estructura pressupostària.
- Adaptació del vigent Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana al Pla General de Comptabilitat Pública estatal, aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.

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

L'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que va entrar en vigor el primer de gener de 1997, aprovà un nou sistema de definicions de codis, el qual homogeneïtza la imputació dels ingressos i les despeses pressu postaris del sector de l'Administració General de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats públiques amb similar estructura pressupostària, amb la del sector estatal, mitjançant l'aplicació de criteris anàlegs.

L'ordre de 12 de desembre de 1994 indica en el preàmbul que un dels aspectes que hom pretén desenvolupar de forma successiva és l'adaptació del vigent PGCP de la Generalitat Valenciana (l'aprovat per resolució de la IGAE d'11 de nombre de 1983), al PGCP estatal aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.

En aquest sentit, l'ordre de primer d'agost de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda indica, com una de les prioritats, i per aplicar-ho als pressuposts de l'exercici de 1997, que la IGGV ha d'elaborar el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana amb la deguda coordinació i articulació amb el PGCP de l'Estat.

L'ordre de 20 de desembre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, dicta instruccions de comptabilitat pública per al període transitori d'introducció de l'euro, i modifica el PGCP. La resolució de 23 de desembre de 1999 de la IGGV, desenvolupa l'ordre citada.

Segons que s'indica en el seu preàmbul, aquestes normes -la entrada en vigor de les quals té efectes des del primer de gener del mateix any- condicionen la realització de les anotacions comptables i l'elaboració dels comptes anuals en euros a la prèvia aprovació dels seus respectius pressuposts en la citada unitat de compte, i el seu àmbit d'aplicació -segons que s'estableix en el punt primer- comprén l'Administració de la Generalitat, els organismes autònoms i les entitats amb personalitat jurídica pròpia subjectes al règim de comptabilitat pública en els termes previstos en el TRLHPGV.

Aquesta ordre estableix la forma de treballar que s'ha de seguir en els expedients de despesa tramitats en una unitat de compte distinta i la imputació comptable de les diferències de canvi i d'arrodoniment; així com la unitat de compte en què s'efectuaran els registres comptables.

La citada norma estableix també les modificacions que s'han d'introduir en la rendició del Compte General de la Generalitat; modificacions que solament afecten l'elaboració del Compte de l'Administració de la Generalitat.

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

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

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

El règim financer de les universitats públiques ve regulat en el títol VII de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària. En l'article 545 d'aquest text legal, s'estableix que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema comptable, a l'efecte de la normalització comptable, s'haurà d'adaptar en tot cas a les normes que amb caràcter general estiguen establides per al sector públic.

Els principis d'eficàcia, eficiència i economia es defineixen a continuació: eficàcia significa l'assoliment, en el millor grau, dels objectius perseguits; eficiència es refereix a la transformació, en el millor "ratio", de recursos en béns i serveis; i per principi d'economia s'entén l'adquisició, al menor cost i en el moment adequat, de recursos financers, humans i materials, en quantitat i qualitat apropiats.

### **3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1999**

Com a resultat de l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1999 duts a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

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

El Compte General de la Generalitat Valenciana representa de forma raonable l'activitat economicofinancera realitzada per la Generalitat en l'exercici de 1999, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i amb la normativa legal que hi són d'aplicació; amb els advertiments i les excepcions que -si és el cas- s'indiquen convenientment detallats en els apartats de conclusions del present informe.

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

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

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

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

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



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

La gestió dels recursos públics s'ha de practicar minimitzant costos i maximitzant resultats. Això no obstant, difícilment es podrà avaluar si la gestió dels recursos públics s'ha efectuat minimitzant costos i maximitzant resultats, si no disposem d'un sistema que quantifique els costos, resultats o rendiments obtinguts en cada programa, establint indicadors en aqueix sentit.

Actualment, el sistema comptable de la Generalitat Valenciana subministra informació sobre els recursos assignats a cada programa. Tanmateix, encara no s'ha desenvolupat cap sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar en termes monetaris els objectius i que permeta comparar aquests, i els resultats obtinguts, amb els costos corresponents. L'auditoria d'organització i sistemes tampoc no està massa desenvolupada en l'àmbit del sector privat; però les característiques peculiars del sector públic impliquen dificultats addicionals. Les circumstàncies exposades han fet que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

Aquesta Sindicatura de Comptes, dins de la problemàtica general exposada abans, és conscient de la necessitat d'utilitzar els criteris d'eficiència, eficàcia i economia en la gestió dels fons públics. El control de l'activitat del sector públic s'ha efectuat bàsicament per mitjà dels estats pressupostaris, que indiquen les previsions d'ingressos i les limitacions quantitatives (quant es pot gastar), qualitatives (en què s'ha de gastar) i temporals (quan s'ha de gastar). Aquest criteri de control de l'activitat economicofinancera ha de ser considerat de manera progressiva, per mitjà de l'anàlisi i de les recomanacions pertinents sobre la forma en què s'han gestionat els ingressos i les despeses fiscalitzats.

D'acord amb la línia d'actuació citada, aquesta institució ha portat a efecte durant 2000 la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, d'un programa de despesa inclòs en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1999. En aquest sentit, l'informe relatiu a la fiscalització del programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addicions", s'inclou en el volum II d'aquest informe.

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

## SECCIÓ I

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

#### 1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

##### 1.1 Presentació i composició dels comptes

La IGGV ha tramés en aquesta Sindicatura, amb data 30 de juny de 2000, el Compte de la Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1999, conformement al que es disposa en l'article 73 del TRLHPGV i en les ordres de 22 de febrer de 1990, de 30 de gener de 1991 i de 12 de desembre de 1994, totes tres de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

El Compte de l'Administració, ens l'han proporcionat en suport informàtic, i ens han tramés en paper imprés els estats que contenen els resums més significatius del Compte, degudament diligenciats i signats. Addicionalment, hi han adjuntat en suport informàtic els llibres majors de l'estat de despeses, d'ingressos i d'extrapressupostaris, a més d'uns altres estats intermediaris d'execució pressupostària i extrapressupostària.

El Compte de l'Administració presentat té el següent contingut, establert en la regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.

- a) La liquidació del pressupost, que conté:
  - Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, i les seues modificacions.
  - Liquidació de l'estat de despeses, per seccions i serveis.
  - Liquidació de l'estat de despeses per capítols.
  - Liquidació de l'estat d'ingressos, per capítols i articles.
  - Memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos.
  
- b) Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors que s'han de cobrar i de les obligacions que s'han de pagar, procedents d'exercicis anteriors, amb el desglossament següent:
  - Drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, expressats per exercicis econòmics i detallant-ne les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives; els drets liquidats, distingint la part recaptada de la pendent de cobrament, i les diferències positives o negatives, per capítols i conceptes econòmics.

- Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors, de manera idèntica que en l'apartat anterior.
- c) El Compte General de Tresoreria:
  - Estat de cobraments i pagaments de l'exercici.
  - Estat de situació d'existències de tresoreria.
- d) Un estat relatiu a l'evolució i situació dels avançaments de tresoreria.
- e) El Compte General del Deute Públic, que presenta la situació de les distintes emissions de títols i operacions; distingint:
  - Import pendent d'amortització al començament de l'exercici.
  - Anualitat de l'exercici econòmic, desglossant-ne la part corresponent a amortitzacions i a interessos.
  - Pendent d'amortitzar al finalitzar l'exercici.
- f) Els resultats de l'exercici, integrats per l'existència en caixa a 31 de desembre de l'exercici que es liquida, més els drets definitius i pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament (integrats els uns i les altres tant per la part que en correspon a pressupost corrent, com a l'agrupació d'exercicis anteriors).
- g) L'estat dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.
- h) Els projectes d'inversió a càrrec del capítol VI; així com les línies de subvenció per transferències corrents i de capital. Això no obstant, i pel que fa a l'estat tramés, hem de dir que cal adaptar-lo a l'article nové de l'ordre de 22 de febrer de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- i) La relació detallada dels avals concedits per la Generalitat.
- j) El balanç de situació.
- k) El quadre de finançament.

Addicionalment, i d'acord amb la recomanació feta per la Sindicatura en l'informe de 1998, la IGGV tramet -formant part del Compte de l'Administració- l'execució per programes pressupostaris que s'exigeix en l'ordre de 30 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda; encara que això no està considerat en la citada regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994.

## 1.2 **Conclusions i recomanacions**

- a) Els estats que comprenen el Compte de l'Administració de l'exercici de 1999 han sigut tramesos en aquesta Sindicatura per la IGGV dins del termini legalment establert.
- b) S'han observat de manera raonable els aspectes formals referents a la diligència dels documents presentats i han posat a la nostra disposició satisfactòriament la resta de documentació sol·licitada, necessària per al desenvolupament de la fiscalització.
- c) L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda (sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana), i mentre no s'aplique el PGCP en la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, cal completar-la definint com a estats complementaris integrants del Compte de l'Administració els que enumerem a continuació, els quals han de ser presentats juntament amb el mateix Compte, perquè resulten necessaris per a analitzar-lo (tal i com ja ha recomanat aquesta Sindicatura en anteriors informes). La IGGV tramet adequadament aqueixa informació, bé formant ja part del Compte de l'Administració, o bé a petició per escrit d'aquesta Sindicatura:
- Execució de l'estat de despeses per programes pressupostaris.
  - Execució del pressupost de despeses, per vinculants.
  - Execució del pressupost d'ingressos per classificació econòmica, si més no a escala de conceptes i per la seua classificació orgànica.
  - Execució extrapressupostària per comptes.
  - Execució del pressupost de despeses, per aplicacions, totalitzat per conceptes i subconceptes econòmics.
  - La relació de codificacions comptables, tant pressupostàries com extrapressupostàries.
  - Relació oficial de resultes de despeses.
  - Relació oficial de resultes d'ingressos.
- d) Cal completar la informació relativa a l'estat d'execució dels projectes d'inversió i de les línies de subvenció, que forma part del Compte de l'Administració. La IGGV assenjala, en al·legacions, que té en compte aquesta recomanació i l'eleva als responsables de la nova aplicació comptable. (Econòmic).

## **2. ASPECTES GENERALS**

### **2.1 Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999**

#### **2.2.1 Objectius del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1999**

Segons que s'estableix en el preàmbul de la llei 11/1998, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1999, els objectius que s'hi estableixen estan orientats a reduir el dèficit, sanejar les finances públiques i contenir la despesa corrent.

La reducció del dèficit, essencial per a consolidar les perspectives d'estabilitat, s'ordena en dues direccions bàsiques: la reducció de l'endeutament i la política d'austeritat i contenció de la despesa corrent, que permeta al seu torn alliberar recursos cap a la despesa de capital.

S'hi manté la prioritat de corregir la desigual dotació d'infraestructures i el distint potencial d'investigació i desenvolupament, rendibilitzant els efectes territorials de les polítiques macroeconòmiques i sectorials i les especialitzacions productives, com a capítols fonamentals per a assegurar la competitivitat, el creixement futur i l'ocupació, a més de millorar els nivells de protecció i benestar social.

Així, augmenten en 1999 els recursos destinats a la inversió en infraestructures, la formació, la investigació i el desenvolupament tecnològic; factors directament vinculats a la millora de la competitivitat empresarial.

Quant a les diferents polítiques que componen la despesa social (sanitat, serveis socials, educació), està previst que cresquen per damunt de l'augment mitjà de la despesa i de l'estimació del creixement nominal de l'economia.

#### **2.1.2 La gestió pressupostària de les despeses**

En aquest apartat es fa necessari destacar, pel que fa a la gestió dels pressuposts docents no universitaris, que en l'article 12 es modifiquen alguns apartats relatius als mòduls econòmics de distribució dels fons públics per a sostenir centres concertats i abonar complements al personal docent.

En l'article 13 es considera la possibilitat de contractar professors de suport per a completar la plantilla de Primària en els centres concertats, així com la d'ampliar la plantilla a fi de recol·locar el professorat afectat per la modificació de concerts o la seua no renovació, i indemnitzar els professors afectats que renunciïn a la seua recol·locació.

#### **2.1.3 Despeses de personal**

Segons que s'estableix en l'article 23, les retribucions íntegres assignades als llocs de treball del personal al servei del sector públic valencià, no podran experimentar un

increment global superior a l'1,8%, respecte a les de l'any 1998, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal, com a l'antiguitat d'aquest.

La quantia de les retribucions dels alts càrrecs es fixa en l'article 24, i suposa un increment -respecte de l'exercici anterior- idèntic al considerat per a la resta de personal en l'article 23. El valor mínim fixat en la llei per als complements de destinació i específic dels secretaris generals, directors generals i assimilats, experimenta igualment un increment de l'1,8% respecte a 1998.

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

#### **2.1.4 Gestió de les transferències corrents i de capital**

En l'article 32 s'indica que en el mes de gener de l'exercici següent s'efectuarà la justificació, liquidació i regularització de la subvenció total anual de les transferències corrents concedides per la Conselleria de Benestar Social, en l'àmbit del serveis socials especialitzats.

En els concerts amb centres privats d'atenció social especialitzada, es podrà efectuar l'avançament del primer trimestre, amb independència de la situació de la regularització pertinent.

#### **2.1.5 Operacions financeres**

L'article 33 autoritza el Consell a incrementar el Deute de la Generalitat Valenciana, amb la limitació que el seu saldo viu, a 31 de desembre de 1999, no supere el corresponent saldo a 1 de gener de 1999 en més de 10.500 milions de pessetes; xifra que denota una disminució del 22% respecte a la corresponent a 1998 (13.376 milions de pessetes).

Així mateix, en l'article 35 s'estableix que el límit dels avals que podrà prestar la Generalitat Valenciana en 1999, per a les operacions de crèdit que concerten les entitats o empreses públiques, serà com a màxim de 100.000 milions de pessetes, un 33% superior al corresponent de l'exercici de 1998 (75.000 milions de pessetes).

D'altra banda, l'article 37 fixa en 30.000 milions de pessetes el límit perquè l'Institut Valencià de Finances concerta operacions d'endeutament, un 50% superior al de l'exercici anterior.

#### **2.1.6 Pressuposts de les diputacions**

La disposició final primera de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999 indica que, com a annex a aquests pressuposts de la Generalitat, s'uniran els pressuposts aprovats per les diputacions provincials d'Alacant, Castelló i València per a

aqueix mateix any, els quals seran publicats en el "DOGV". Això no obstant, en el "DOGV" en què es publica aquesta Llei no consten els pressuposts de les diputacions, i fins a la data no hi ha constatació de la seua publicació en el citat diari.

## **2.2 Anàlisi comparativa dels pressuposts inicials de 1998 i 1999**

L'article 2.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, aprova, per a l'execució dels programes integrats en l'estat de despeses del sector de l'Administració general, un crèdit global per import d'1.121.175 milions de pessetes, que suposen un increment del 7% respecte a l'exercici de 1998.

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

- a) Amb els drets econòmics que hom preveu liquidar durant l'exercici, l'import estimat dels quals és d'1.089.728 milions de pessetes (caps. I a VIII del pressupost).
- b) Amb l'endeutament brut que resulta de les operacions regulades en l'article 33 d'aquesta Llei. El capítol IX, "Passius financers", compta amb una previsió inicial de 31.447 milions de pessetes.

Els beneficis fiscals que afecten els tributs propis i aquells el rendiment dels quals està cedit per l'Estat a la Generalitat, s'estimen en 31.267 milions de pessetes (art. 4); cosa que significa un increment del 14%, respecte a 1998.

### **2.2.1 Estat d'ingressos**

Les previsions inicials de l'estat d'ingressos per a 1999, classificades per articles i capítols, així com la seua comparació amb les magnituds corresponents a 1998, es mostren en el quadre 2.1.

Les previsions del pressupost d'ingressos per a 1999 indiquen un increment mitjà del 7%, respecte a 1998. En aquest increment ha influït el desenvolupament de les competències en matèria tributària atribuïdes a la Comunitat Valenciana, conseqüència de l'adopció del nou model de finançament autonòmic per al període 1997-2001, entre els objectius del qual està l'establiment d'una major responsabilitat fiscal i l'augment del ritme de l'activitat econòmica.

En aquest sentit, el capítol I, que ja experimentà un notable increment en l'exercici de 1998, veu créixer les seues previsions en un 11%, quatre punts per damunt de la mitjana. Novament l'article 12, que recull la quota líquida sobre el tram autonòmic del IRPF, amb un augment de 7.345 milions de pessetes en les seues previsions, representa l'increment quantitativament més significatiu del capítol.

D'altra banda, l'impost sobre el patrimoni, amb 2.544 milions de pessetes de variació, experimenta un increment del 23% en les seues previsions.



A conseqüència de tot això, aquest capítol incrementa la seua participació en les previsions totals d'ingressos en un punt.

El capítol II també experimenta un increment en les seues previsions superior en dos punts a la mitjana del pressupost; hi destaca per la seua quantia l'article 20, "Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats", amb 7.095 milions de pessetes de variació.

Finalment, pel que fa als ingressos tributaris, destaca la recaptació per taxes i exaccions sobre el joc, que augmenta les seues previsions un 8% i que té un pes del 70% en el total del capítol.

En conjunt, les previsions d'ingressos per operacions no financeres, experimenten increments que es troben -per terme mitjà- en línia amb l'increment global de les previsions d'ingressos. S'eleva a 1.088.894 milions de pessetes, que equivalen al 97% del total; d'aquests, 1.032.007 milions de pessetes en corresponen a ingressos corrents i 56.887 milions de pessetes, a operacions de capital.

Dins d'aquestes últimes previsions, podem destacar l'increment experimentat pel capítol VI, "Alienació d'inversions reals", amb 6.628 milions de pessetes, que dupliquen les previsions de l'exercici anterior; així com la disminució del 18% experimentada en les previsions d'ingressos procedents de la Unió Europea (com són el Fons Europeu de Desenvolupament Regional -FEDER- i el Fons Europeu d'Orientació i Garantia, en les seccions Garantia i Orientació; així com les distintes iniciatives vinculades als anteriors, com ara l'Instrument Financer d'Orientació de la Pesca -IFOP- i el programa LIFE, els quals ja experimentaren en conjunt un descens del 5% en 1998).

Les operacions financeres experimenten en conjunt un increment del 8% respecte a 1998 i es xifren en un total de 32.281 milions de pessetes; entre les dites operacions, l'emissió d'endeutament, amb 31.447 milions de pessetes, s'incrementa en un 9% respecte a l'exercici anterior.

Aquest increment del recurs al crèdit en el pressupost de 1999, el justifica el Consell -en l'informe econòmic i financer que acompanya el projecte de Llei de Pressuposts per a l'exercici- en l'augment de les operacions de capital en l'exercici i en l'augment de l'amortització de passius del 35%.

PREVISIONS INICIALS DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS. COMPARACIÓ 1998-1999 (milions ptes.)								
Conceptes	1998		1999		% Participació		Varia. absol.	%Var.
	Article	Capítol	Article	Capítol	1998	1999	1998-99	1998-99
10 Sobre capital	19.832		21.866		2	2	2.034	10
11 Sobre patrimoni	11.009		13.553		1	1	2.544	23
12 Sobre la renda	77.908		85.253		7	8	7.345	9
<b>I Imposts directes</b>	<b>108.749</b>	<b>108.749</b>	<b>120.672</b>	<b>120.672</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>11.923</b>	<b>11</b>
20 Trans. patrim. i actes jurídics docum.	68.598		75.693		7	7	7.095	10
21 Impost sobre el joc del 'bingo'	5.296		5.556		1	1	260	5
22 Cànon	11.400		11.721		1	1	321	3
<b>II Imposts indirectes</b>	<b>85.294</b>	<b>85.294</b>	<b>92.970</b>	<b>92.970</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>7.676</b>	<b>9</b>
30 Preus públics	10.384		2.118		1	0	(8.266)	(80)
31 Taxes	5.407		13.750		1	1	8.343	154
33 Taxes i exaccions sobre el joc	46.019		49.750		4	5	3.731	8
37 Multes i sancions	2.350		2.326		0	0	(24)	(1)
38 Ingressos financers motius tributaris	2.077		2.354		0	0	277	13
39 D'altres ingressos	1.305		725		0	0	(580)	(44)
<b>III Taxes i d'altres ingressos</b>	<b>67.542</b>	<b>67.542</b>	<b>71.023</b>	<b>71.023</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>3.481</b>	<b>5</b>
40 Transf. corrents Admó. Estat	265.126		280.601		25	25	15.475	6
41 D'organismes autònoms admtius.	8.993		9.250		1	1	257	3
43 De la Seguretat Social	399.201		425.269		38	38	26.068	7
44 De corporacions locals	2.097		2.650		0	0	553	26
45 D'altres ens públics	33		36		0	0	3	9
49 De l'exterior	23.586		25.288		3	2	1.702	7
<b>IV Transferències corrents</b>	<b>699.036</b>	<b>699.036</b>	<b>743.094</b>	<b>743.094</b>	<b>67</b>	<b>66</b>	<b>44.058</b>	<b>6</b>
50 Interessos	2.552		2.254		0	0	(298)	(12)
52 D'altres rendes	1.644		1.994		0	0	350	21
<b>V Ingressos patrimonials</b>	<b>4.196</b>	<b>4.196</b>	<b>4.248</b>	<b>4.248</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>1</b>
<b>Operacions Corrents</b>		<b>964.817</b>		<b>1.032.007</b>	<b>92</b>	<b>92</b>	<b>67.190</b>	<b>7</b>
60 Alienació d'inversions reals	6.500		13.128		1	1	6.628	102
<b>VI Alienació d'inversions reals</b>	<b>6.500</b>	<b>6.500</b>	<b>13.128</b>	<b>13.128</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>6.628</b>	<b>102</b>
70 Transf. capital Admó. de l'Estat	25.562		27.813		2	2	2.251	9
71 Transf. capital OO.AA. admitius.	4		5		0	0	1	25
74 Transf. capital d'ens territorials	671		975		0	0	304	45
79 De l'exterior	18.177		14.966		2	2	(3.211)	(18)
<b>VII Transferències de capital</b>	<b>44.414</b>	<b>44.414</b>	<b>43.759</b>	<b>43.759</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>(655)</b>	<b>(1)</b>
<b>Operacions de capital</b>		<b>50.914</b>		<b>56.887</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5.973</b>	<b>12</b>
80 Alien. invers. financ. sector públic	250		250		0	0	0	0
81 Alien. d'altres inversions financeres	106		106		0	0	0	0
83 Alien. invers. financ. temporals	600		478		0	0	(122)	(20)
<b>VIII Actius financers</b>	<b>956</b>	<b>956</b>	<b>834</b>	<b>834</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(122)</b>	<b>(13)</b>
90 Emissió Deute públic interior	28.873		31.447		3	3	2.574	9
<b>IX Passius financers</b>	<b>28.873</b>	<b>28.873</b>	<b>31.447</b>	<b>31.447</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>2.574</b>	<b>9</b>
<b>Operacions financeres</b>		<b>29.829</b>		<b>32.281</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>2.452</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.045.560</b>	<b>1.045.560</b>	<b>1.121.175</b>	<b>1.121.175</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>75.615</b>	<b>7</b>

Quadre 2.1

L'increment total de les previsions d'ingressos és de 75.615 milions de pessetes, dels quals les operacions corrents absorbeixen el 89%, amb 67.190 milions de pessetes. Les operacions de capital, amb un increment del 12%, creixen en 5.973 milions de pessetes; mentre que les operacions financeres, amb 2.452 milions de pessetes més, han experimentat un augment del 8%.

La participació dels distints tipus d'ingressos en el total del pressupost de 1999, no presenta variacions significatives respecte de l'exercici anterior. Els impostos directes passen a representar l'11% del total, enfront del 10% de 1998; i la font de finançament que aporta majors ingressos al pressupost (la qual, igual com en exercicis anteriors, continua sent la de les transferències corrents), torna a disminuir en un punt la seua participació, fins a situar-se en el 66%.

### **2.2.2 Pressupost de despeses**

En l'estat de despeses, els crèdits inicials consignats per a l'exercici de 1999 s'eleva a 1.121.175 milions de pessetes, amb un increment del 7% respecte a 1998. A continuació se n'analitza la composició i variació, atenent a la seua classificació orgànica, funcional i econòmica.

#### **a) Classificació orgànica**

El quadre 2.2 mostra el detall, per seccions, de les consignacions inicials de despeses per a 1999 i la seua comparació amb les corresponent a 1998.

Igual que en exercicis anteriors, tres seccions absorbeixen, amb 832.985 milions de pessetes, la major part del pressupost de l'exercici (74%). Són les seccions 08, "Obres Públiques, Urbanisme i Transports", 09, "Cultura, Educació i Ciència", i 10, "Sanitat"; totes tres han experimentat increments similars a la mitjana del pressupost.

PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES PER SECCIONS. (milions ptes.)					
Secció	Consignació inicial		Variac. absol. 1998-99	% Variació 1998-99	% particip.
	1998	1999			
01 Corts Valencianes	2.857	3.011	154	5	1
02 Sindicatura de Comptes	449	472	23	5	0
03 Consell Valencià de Cultura	159	166	7	4	0
04 Consell Jurídic Consultiu de la C.V.	262	274	12	5	0
05 Presidència de la Generalitat	7.020	7.027	7	0	1
06 Economia, Hisenda i Admó. Pública	9.354	9.768	414	4	1
07 Conselleria de Presidència	18.247	20.032	1.785	10	2
08 Obres Públ., Urbanisme i Transports	107.394	113.828	6.434	6	10
09 Cultura, Educació i Ciència	290.741	310.162	19.421	7	28
10 Sanitat	383.473	408.995	25.522	7	36
11 Ocupació, Indústria i Comerç	42.276	45.279	3.003	7	4
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	53.008	56.350	3.342	6	5
14 Medi Ambient	13.385	14.326	941	7	1
16 Benestar Social	55.502	60.188	4.686	8	5
17 Acadèmia Valenciana de la Llengua	-	100	100	-	0
19 Servei del Deute	48.500	54.653	6.153	13	5
20 Despeses diverses	12.933	16.544	3.611	28	1
<b>TOTAL</b>	<b>1.045.560</b>	<b>1.121.175</b>	<b>75.615</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

Quadre 2.2

D'altra banda, hi ha quatre seccions que experimenten increments superiors a la mitjana: La secció 07, "Conselleria de Presidència", amb 1.785 milions de pessetes, incrementa en un 10% la seua dotació respecte a 1998; la secció 16, "Benestar Social", amb el 8% d'increment i 4.686 milions de pessetes; i les seccions 19, "Servei del Deute", i 20, "Despeses diverses", que en conjunt augmenten les seues dotacions en 9.764 milions de pessetes i que experimenten uns increments del 13% i 28%, respectivament.

Aquestes quatre seccions, amb 151.417 milions de pessetes en conjunt, s'emporten el 14% del pressupost total.

Com a novetat en aquest apartat, podem destacar la inclusió de la secció 17, "Acadèmia Valenciana de la Llengua", creada per mitjà de la llei 7/1998, de 16 de setembre, i que ha sigut dotada per a aquest exercici amb 100 milions de pessetes.

## b) Classificació funcional

La consignació inicial de l'estat de despeses de 1999, classificada per grups funcionals, es mostra en el quadre 2.3, comparada amb la de l'exercici anterior. En el quadre 2.4 es fa també una comparació entre aquells programes de despesa més rellevants en termes quantitius.

L'increment més significatiu quantitativament, es produeix -igual que en exercicis anteriors- en el grup funcional 4, "Producció de béns públics de caràcter social"; si bé és cert que el percentatge d'increment respecte a 1998 s'hi situa un punt per sota de la mitjana del pressupost, un 6%. L'increment experimentat per aquest grup funcional constitueix el 64% de l'increment total del pressupost de l'exercici. Els increments produïts en la resta de grups funcionals, tot i que majoritàriament són superiors a la mitjana, no són significatius quantitativament.

PRESSUPOST INICIAL PER GRUPS FUNCIONALS. COMPARACIÓ 1998-1999 (milions ptes.)						
Funció	Consignació inicial		% Participació		Var. absol.	% Var.
	1998	1999	1998	1999	1998-99	1998-99
0 Deute públic	48.500	54.653	5	5	6.153	13
1 Serveis de caràcter general	24.491	25.758	2	2	1.267	5
2 Defensa, protec. civil i segur. ciutadana	6.132	6.774	1	0	642	10
3. Seguretat, protecció i promoció social	62.248	67.813	6	6	5.565	9
4 Producció béns públ. de caràcter social	749.617	797.764	71	72	48.147	6
5 Produc. béns públ. caràcter econòmic	80.412	87.189	8	8	6.777	8
6 Regulació econòmica de caràcter gral.	14.536	16.532	1	1	1.996	14
7 Regul. econòm. dels sectors productius	59.624	64.692	6	6	5.068	8
<b>TOTAL</b>	<b>1.045.560</b>	<b>1.121.175</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>75.615</b>	<b>7</b>

Quadre 2.3

El conjunt dels 28 programes més significatius (amb pressupost inicial superior a 5.000 milions de pessetes), absorbeixen, amb 994.003 milions de pessetes, el 89% del pressupost total de l'exercici.

Dins d'aquests, hi ha quatre programes que en conjunt absorbeixen el 50% de les consignacions totals del pressupost i el 45% de la variació produïda respecte al pressupost de 1998. Aquests programes són el 412.22, "Assistència especialitzada", i el 412.24, "Prestacions externes", de la secció 10, "Sanitat; i el 422.20, "Ensenyament primari", i 422.30, "Ensenyament secundari i de règim especial", de la secció 09, "Cultura, Educació i Ciència". Aquests programes s'emporten també el 52% de l'increment experimentat pel conjunt de programes més significatius que es detallen en el quadre 2.4.

Adicionalment, el programa 011.10, "Servei del Deute", experimenta un increment en la seua dotació de 6.153 milions de pessetes, que indiquen una variació del 13% respecte a 1998.

PRESSUPOST INICIAL PER PROGRAMES DE DESPESA MÉS SIGNIFICATIUS. COMPARACIÓ 98-99. (milions ptes.)						
Secció	Codi programa	Denominació	Consignació inicial		Vari. absol.	% Var.
			1998	1999	1998-99	1998-99
05	751.10	Ordenació i promoció del turisme	6.054	6.460	406	7
07	462.10	Mitjans de comunicació social	8.681	8.873	192	2
07	221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	5.634	6.306	672	12
08	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	14.814	15.380	566	4
08	512.10	Gestió i infraestructura de recursos hidràulics	8.826	9.641	815	9
08	513.10	Infraestructura de carreteres	26.333	29.915	3.582	14
08	513.20	Infraestructura del transport	15.140	15.422	282	2
08	513.30	Ordenació i coordinació del transport terrestre	5.588	5.848	260	5
08	431.10	Arquitectura i habitatge	32.294	32.806	512	2
09	422.20	Ensenyament primari	118.862	123.453	4.591	4
09	422.30	Ensenyament secundari i de règim especial	101.580	109.568	7.988	8
09	422.60	Ensenyaments universitaris	41.502	46.038	4.536	11
10	412.21	Atenció primària	58.279	61.961	3.682	6
10	412.22	Assistència especialitzada	180.475	191.405	10.930	6
10	412.24	Prestacions externes	123.030	133.387	10.357	8
10	412.26	Personal sanitari resident	5.702	5.804	102	2
11	722.10	Ordenació i promoció industrial i energètica	11.668	12.139	471	4
11	322.10	Foment de l'ocupació i economia social	7.855	8.908	1.053	13
11	322.20	Formació professional ocupacional	12.095	12.799	704	6
12	531.10	Estructures agràries	11.257	11.666	409	4
12	714.50	Ordenació i garantia agrària en el marc PAC	19.402	19.810	408	2
12	714.20	Ordenació i millora de les produccions agràries	5.319	6.162	843	16
14	442.40	Restauració i protecció de recursos naturals	6.845	6.927	82	1
16	141.10	Administració de Justícia	13.220	14.097	877	7
16	313.10	Serveis socials	31.236	33.720	2.484	8
19	011.10	Servei del Deute	48.500	54.653	6.153	13
20	453.20	Promoció i difusió de les arts C.C. i O.	5.032	5.400	368	7
20	724.10	Pla de suport empresarial	3.517	5.455	1.938	55
		<b>Total programes més significatius</b>	<b>928.740</b>	<b>994.003</b>	<b>65.263</b>	<b>7</b>
		Resta programes	116.820	127.172	10.352	9
		<b>TOTAL</b>	<b>1.045.560</b>	<b>1.121.175</b>	<b>75.615</b>	<b>7</b>

Quadre 2.4

En els programes 422.20, "Ensenyament primari", i 422.30, "Ensenyament secundari i de règim especial", l'increment s'explica bàsicament per l'augment de les dotacions en els capítols I, "Despeses de personal", IV, "Transferències corrents", i VI, "Inversions reals", (aquest últim, solament en el segon programa citat). L'increment està justificat:

per l'ampliació de l'oferta de places en Educació Infantil, tant en la xarxa pròpia com per mitjà de línies de subvencions a corporacions locals i institucions sense fins de lucre per a l'escolarització de la població menor de quatre anys; per l'aplicació progressiva de l'estructura de plantilles; per la dotació de professorat especialista i la millora d'espais i equipaments en l'Educació Primària; per l'avanç en la implantació de l'ESO; i per l'ampliació de l'oferta del nou Batxillerat.

Quant als programes 412.22, "Assistència especialitzada", i 412.24, "Prestacions externes", les variacions vénen explicades, en el primer cas, per les majors dotacions en despeses de personal, de funcionament i d'inversions reals; i en el segon cas, per la major despesa de funcionament i per la dotació de 120.000 milions de pessetes en concepte de transferències corrents, amb un increment de 8.665 milions de pessetes respecte a 1998.

La dotació d'aquests programes es destina bàsicament a potenciar el nivell de coordinació entre l'atenció primària i els centres d'especialitats, simultàniament al desenvolupament i la implantació de serveis alternatius a l'hospitalització, potenciant els ja existents (com les unitats d'hospitalització a domicili, les unitats de cirurgia sense ingrés i l'hospital de dia), amb la finalitat de reduir les llistes d'espera en cirurgia, diagnosi i consultes externes; així com a adequar la despesa farmacèutica a les necessitats reals de la població, mitjançant la centralització de l'adquisició de productes farmacèutics.

D'altra banda, l'increment de la dotació del programa 011.10, "Servei del Deute", motivat en el substancial increment del 35% en el seu capítol IX (5.451 milions de pessetes), respon a una política de sanejament financer i a l'optimització de la gestió en matèria d'endeutament, per tal d'obtenir finançament en els condicions més avantatjoses.

### **c) Classificació econòmica**

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

PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES PER CAPÍTOLS. COMPARACIÓ 1998-1999 (milions pts.)						
Concepte	Consignació inicial		% Participació		Var. absol.	% Variac.
	1998	1999	1998	1999	1998-99	1998-99
I Despeses de personal	391.999	411.237	38	37	19.238	5
II Despeses de funcionament	100.410	109.522	10	10	9.112	9
III Despeses financeres	33.084	33.905	3	3	821	2
IV Transferències corrents	308.133	332.461	29	30	24.328	8
<b>Operacions corrents</b>	<b>833.626</b>	<b>887.125</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>53.499</b>	<b>6</b>
VI Inversions reals	120.008	128.407	11	11	8.399	7
VII Transferències de capital	75.097	83.862	7	7	8.765	12
<b>Operacions de capital</b>	<b>195.105</b>	<b>212.269</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>17.164</b>	<b>9</b>
VIII Actius financers	1.333	834	0	0	(499)	(37)
IX Passius financers	15.496	20.947	2	2	5.451	35
<b>Operacions financeres</b>	<b>16.829</b>	<b>21.781</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4.952</b>	<b>29</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.045.560</b>	<b>1.121.175</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>75.615</b>	<b>7</b>

Quadre 2.5

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

Dins d'aquest context, solament podem destacar la variació experimentada en el conjunt de les operacions corrents, perquè s'ha incrementat la participació de les transferències corrents en el conjunt del pressupost en un punt; variació que es veu compensada amb la disminució de les despeses de personal.

Les variacions més significatives en termes quantitativs es produeixen en aquests mateixos capítols.

Adicionalment, podem destacar les variacions produïdes en les transferències de capital, de cinc punts per sobre de la mitjana, les quals veuen incrementar la seua dotació en 8.765 milions de pessetes; i en els passius financers, que augmenten en 5.451 milions de pessetes, amb un increment del 35% respecte a la dotació de 1998.

### 2.3 Informació tramesa a les Corts Valencianes

La Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública ha de trametre a la comissió corresponent de les Corts Valencianes -tal i com estableixen els articles 72.1



del TRLHPGV i 43 de la llei 11/1998, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1999-, una informació determinada.

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

Al seu torn, l'article 43 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, estableix que el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública donarà compte a la comissió corresponent de les Corts Valencianes dels següents aspectes del desenvolupament pressupostari:

- a) En el termini dels quinze dies següents a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, informació dels romanents de crèdits que, procedents de l'exercici liquidat, s'incorporen a l'exercici corrent.
- b) Mensualment, informació sobre el grau d'execució dels capítols pressupostaris, en cada un dels programes.
- c) Trimestralment, sobre:
  - el grau d'execució del programa d'inversions de la Generalitat;
  - les incidències que s'hagen produït en la concessió, reducció i cancel·lació d'avalis que comporten riscos efectius, i als quals la Generalitat haurà de fer front directament per raó de la seua funció com a avalador;
  - les ampliacions de crèdit considerades en l'article 15.2 de la Llei de Pressuposts;
  - la distribució de les aportacions del FNCM a les entitats locals;
  - les modificacions aprovades per a dotar el funcionament de noves inversions, i sobre aquelles necessàries per a fer front als interessos de demora en el pagament de les obligacions de la Generalitat;
  - les modificacions tècniques que, afectant l'estructura, contingut i distribució dels crèdits del pressupost i no afectant les quanties de les dotacions autoritzades durant l'exercici corrent, deriven de les variacions orgàniques acordades pels òrgans competents.

- d) En cada període de sessions, sobre:
- les ampliacions de dotació de personal realitzades a l'empara del que es disposa en l'article 2 de la Llei 8/1995, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana;
  - la concessió de subvencions corrents a què es refereixen els punts c) i d) de l'article 45 del TRLHPGV;
  - la concessió de transferències de capital a què es refereix l'apartat 4 de l'article 46 del mateix text legal.
- e) Informació sobre les operacions d'emissió de Deute o sobre els crèdits aprovats.

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

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

### 3. ORGANITZACIÓ SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN

#### 3.1 Organització de la Generalitat Valenciana en 1999

L'estructura organitzativa del Consell de la Generalitat Valenciana vigent a l'inici de l'exercici de 1999, venia regulada -tal i com hem indicat en informes anteriors- pels decrets 25/1997 i 3/1997, de 22 de febrer.

A conseqüència d'aquests decrets, el nombre i la denominació de les distintes seccions del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1999, és el que mostrem en el quadre 3.1

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

Quadre 3.1

Això no obstant, amb data 23 de juliol, i per mitjà del decret 80/1999, del Govern Valencià, es va modificar el nombre i la denominació de les conselleries de l'Administració de la Generalitat Valenciana. Així mateix, per decret 12/1999, de 23 de juliol, el president de la Generalitat Valenciana assignà la titularitat de les dites conselleries.

En conseqüència, el nombre i la denominació de les distintes seccions incloses en la liquidació del pressupost de 1999, és el que es mostra en el quadre 3.2.

Secció	Denominació
01	Corts Valencianes
02	Sindicatura de Comptes
03	Consell Valencià de Cultura
04	Consell Jurídic Consultiu
05	Presidència de la Generalitat
06	Cons. d'Economia i Hisenda
07	Cos. de Justícia i Administracions Públiques
08	Cons. d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports
09	Cons. de Cultura, Educació i Ciència
10	Cons. de Sanitat
11	Cons. d'Indústria i Comerç
12	Cos. d'Agricultura, Pesca i Alimentació
13	Cons. d'Ocupació
14	Cons. de Medi Ambient
16	Cons. Benestar Social
17	Acadèmia Valenciana de la Llengua
19	Servei del Deute
20	Despeses diverses

Quadre 3.2

A conseqüència de l'esmentada reorganització, es publiquen, durant la segona meitat de l'exercici de 1999 i al llarg de 2000, els corresponents reglaments orgànics i funcionals (ROF) de les distintes conselleries.

### **3.2 Resum de les modificacions introduïdes per la llei 10/1998, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana**

La llei 10/1998, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana, que acompanya la de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 1999, recull mesures que modifiquen la normativa que afecta diversos aspectes de l'organització, la gestió administrativa i economicofinancera, el personal i d'altres lleis, i que es resumim tot seguit.

**a) En matèria d'organització**

S'amplia la previsió de la disposició addicional vuitena de la llei 7/1990, per la qual es creava l'Institut Valencià de Finances, en el sentit d'incorporar nous recursos econòmics a aqueixa entitat.

La disposició transitòria primera preveu la integració del Convaser de Castelló, Convaser de València i Convaser d'Elx en l'estructura de la Conselleria de Benestar Social.

**b) En matèria de gestió administrativa i economicofinancera**

Quant a la gestió economicofinancera regulada pel Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública, es modifica l'article 47 bis, apartat 3, que introdueix dues excepcions més a la regla general d'incloure pòlisses d'assegurança per avançament de subvencions; i s'afegeix un apartat 3 a l'article 54 bis, que fa referència als convenis que suposen la terminació convencional d'un procediment de concessió de subvencions.

**c) En matèria de personal**

S'han modificat determinats preceptes de la Llei de Funció Pública Valenciana, entre els quals podem destacar:

- L'ampliació dels supòsits de concessió de l'excedència voluntària automàtica, de manera que es puga atorgar pel fet de passar a prestar serveis "*per qualsevol títol*" a un nou lloc del sector públic.
- La creació de la figura del "nomenament provisional per millora d'ocupació", per mitjà de la qual els funcionaris de carrera que tinguen la deguda titulació poden ser nomenats per a llocs de treball de grup superior, mantenint la reserva del lloc de què siguen titulars.
- L'establiment dels qui poden ingressar en el Cos d'Inspectors de Tributs de la Generalitat Valenciana.

**d) D'altres modificacions**

- Es modifica en alguns aspectes la Llei de Taxes de la Generalitat Valenciana.
- Es fan modificacions en la llei 13/1997, de 13 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i dels altres tributs cedits.
- Es modifiquen les lleis de la Generalitat Valenciana sobre el joc, les cooperatives, l'activitat urbanística, el sanejament d'aigües residuals, forestal i d'horaris comercials.

### **3.3 Sistema comptable**

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

L'article 67 del TRLHPGV indica que és competència del conseller d'Economia i Hisenda l'organització de la comptabilitat pública, al servei de les següents finalitats:

- a) Registrar l'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.
- b) Conèixer el moviment i la situació de la tresoreria.
- c) Reflectir les variacions, la composició i la situació del patrimoni de la Generalitat Valenciana, de les entitats autònomes, de les empreses públiques i de les empreses vinculades a la Generalitat Valenciana.
- d) Proporcionar les dades necessàries per a la formació i rendició del Compte General de la Generalitat Valenciana; així com dels altres comptes, estats i documents que calga elaborar o lliurar a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.
- e) Facilitar les dades i els altres antecedents necessaris per a confeccionar els comptes econòmics del sector públic.
- f) Facilitar la informació econòmica i financera necessària per a l'adopció de decisions per part del Govern Valencià i de l'Administració.

La IGGV és el centre del control intern i del control financer, i centre directiu de la comptabilitat pública.

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

Això no obstant, podem destacar ací la publicació de l'ordre de 20 de desembre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es dicten instruccions de comptabilitat pública per al període transitori d'introducció de l'euro i es modifica el PGCP; i la resolució de 23 de desembre de la IGGV, per la qual es desenvolupa l'ordre anterior.

### **3.4 Control intern**

El control intern de la gestió de la Generalitat Valenciana està regulat en el capítol I del títol III del TRLHPGV, i en els decrets, ordres i circulars dictades per desenvolupar-lo.

L'article 13 de la llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, modifica l'apartat 1 de l'article 61 del TRLHPGV, pel qual s'exclouen de la *"intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com les de caràcter periòdic i les altres de tractament successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven les seues modificacions; així com altres despeses que, d'acord amb la normativa vigent, es facen efectives per mitjà del sistema d'avançaments de caixa fixa"*.

A l'objecte de delimitar l'abast de les proves i verificacions del nostre treball i de comprovar les incidències posades de manifest per l'òrgan de control intern, hem sol·licitat a la IGGV els informes emesos durant 1999 -a l'empara de l'article 61 del TRLHPGV citat abans- i relacionats amb les fiscalitzacions plenes i amb les realitzades amb posterioritat a actes, documents i expedients no sotmesos a fiscalització prèvia. Aquesta institució ha pogut verificar l'existència dels dits informes.

Adicionalment, aquesta Sindicatura va sol·licitar els informes emesos per la IGGV -si n'hi havia- sobre el desenvolupament de les operacions efectuades segons l'article 14.3 de la llei 3/1996, de 30 de desembre, i el decret 249/97, de 23 de setembre, que regula la Comissió Interdepartamental per a la Racionalització del Sector Públic en l'àmbit de la Generalitat Valenciana. La IGGV ens ha informat que durant l'exercici de 1999 no s'han emés informes referits a les esmentades operacions, ja que no hi ha constatació que s'haja produït cap dels supòsits considerats en la normativa citada.

Segons que s'estableix en l'article 64 del TRLHPGV, el control de caràcter financer de les entitats autònomes de naturalesa mercantil, industrial, financera i anàloga i de les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, així com de les entitats públiques, empreses societàries i persones que gaudisquen de subvencions corrents, préstecs, avals i d'altres ajudes de la Generalitat, s'efectuarà pel procediment d'auditories, amb les quals se'n verificarà el funcionament en l'aspecte economicofinancer. A aqueix efecte, la IGGV utilitza un pla anual d'auditories, en el qual participen bàsicament empreses privades que estan subordinades a les normes, instruccions i controls que determine la mateixa IGGV.

### **3.5 Conclusions**

- a) Durant l'exercici de 1999 s'ha modificat -mitjançant el decret 80/1999, del Govern Valencià, el nombre i la denominació de les conselleries de l'Administració de la Generalitat Valenciana.
- b) Mitjançant la llei 10/1998, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, s'introdueixen per a l'exercici de 1999 modificacions en el contingut de diverses lleis, entre les quals destaquen les de Funció Pública i el TRLHPGV. En relació a aquest darrer, i segons que comentàvem en el nostre informe de l'exercici de 1998, no s'ha tramitat el corresponent projecte de llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que es preveia en l'article 19 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de

la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat.

- c) L'anàlisi del sistema comptable que utilitza la Generalitat, posa de manifest que, per regla general, registra d'una manera raonablement eficaç l'activitat economicofinancera realitzada per la Generalitat. Això no obstant, i tal com es comenta en el punt 2.2 de l'apartat d'aquest informe corresponent a la introducció i les conclusions generals, continua pendent l'elaboració i aprovació del Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana, adaptat al PGCP estatal aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, que té el caràcter de pla comptable marc per a totes les administracions públiques.



SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

4.1 Composició del resultat pressupostari de l'exercici

La liquidació del pressupost de l'exercici de 1999, va ser formulada per la IGGV el 15 de febrer de 2000, i el Govern Valencià en quedà assabentat per acord de 28 de març de 2000. Aquest estat comptable ha sigut presentat a la Sindicatura de Comptes formant part del Compte de l'Administració de 1999. A partir d'aqueixa informació, hem elaborat el quadre 4.1, en el qual es mostra, en milions de pessetes, la liquidació del pressupost de 1999, amb el desglossament de les distintes magnituds entre pressupost corrent i pressuposts tancats.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 1999 (milions ptes.)								
Ingressos	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pendent cobr.	Total ingressos	Efecte s/ resultat	%Grau realitz.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(6)-(3)	(4)/(6)
Existències caixa 01/01/99	--	(118.577)	(118.577)	(118.577)	--	(118.577)	0	100
Ingressos pressupost corrent	1.121.175	132.267	1.253.442	1.096.419	119.376	1.215.795	(37.647)	90
Ingressos pressuposts tancats	--	256.551	256.551	41.663	199.080	240.743	(15.808)	17
<b>Total ingressos</b>	<b>1.121.175</b>	<b>270.241</b>	<b>1.391.416</b>	<b>1.019.505</b>	<b>318.456</b>	<b>1.337.961</b>	<b>(53.455)</b>	<b>76</b>

Despeses	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Pags. líquids	Comprom. despesa	Total despeses	Efecte s/ resultat	%Grau compl.
	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)	(12)=(10)+(11)	(9)-(12)	(10)/(12)
Despeses pressupost corrent	1.121.175	133.012	1.254.187	1.061.649	138.808	1.200.457	53.730	88
Despeses pressuposts tancats	--	137.229	137.229	132.478	4.587	137.065	164	97
<b>Total despeses</b>	<b>1.121.175</b>	<b>270.241</b>	<b>1.391.416</b>	<b>1.194.127</b>	<b>143.395</b>	<b>1.337.522</b>	<b>53.894</b>	<b>89</b>

<b>Caixa pressupostària a 31/12/99 (Ingressos líquids - Pags. líquids)</b>	<b>(174.622)</b>
<b>Resultat pressupostari a 31/12/ 99 (Total ingressos - Total despeses) (Superàvit)</b>	<b>439</b>
<b>Desviacions de finançament per despeses amb finançament afectat</b>	<b>(10.718)</b>
<b>Resultat ajustat de l'exercici (Dèficit)</b>	<b>(10.279)</b>

Quadre 4.1

L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost, disposa

que el resultat de l'exercici estarà integrat per l'existència en caixa a 31 de desembre de l'exercici que es liquida, més els drets definits i pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament, integrats els uns i els altres tant pels que corresponen a pressupost corrent, com a l'agrupació de pressuposts tancats.

La liquidació elaborada per la IGGV, tal i com es detalla en el quadre 4.1, presenta un resultat ajustat de l'exercici de 1999 amb un dèficit de 10.279 milions de pessetes. Hi ha un import de 10.718 milions de pessetes de desviacions per despeses amb finançament afectat.

Les despeses amb finançament afectat són aquelles despeses pressupostades el finançament de les quals està, en tot o en part, vinculat a una determinada font d'ingressos considerada en el pressupost d'ingressos. Aquest concepte de desviació de finançament no s'inclou en la definició del resultat donada per l'ordre de 12 de desembre de 1994.

Per tant, l'execució de les despeses ha de ser, en principi, correlativa a la d'aqueixos ingressos, puix que en el cas contrari genera desviacions de finançament negatives (els ingressos han sigut comptabilitzats, però no les despeses), o positives (no s'han comptabilitzat els ingressos, però sí les despeses), l'efecte de les quals s'elimina del romanent de tresoreria total, calculant un romanent de tresoreria ajustat.

Malgrat que la Generalitat Valenciana no calcula el romanent de tresoreria tal i com es defineix en el PGCP, la inclusió de les desviacions de finançament en el càlcul del resultat pressupostari (concepte similar però no igual al de romanent de tresoreria), suposa una aproximació al règim de comptabilitat del PGCP, i com a tal es considera positiu.

En aquest sentit, constituiria un avanç important continuar amb les millores realitzades i aconseguir que la Generalitat implantés un pla general de comptabilitat pública seguint els criteris del PGCP de 1994, o que l'adoptés en un termini raonablement curt.

Això no obstant, la Generalitat no ha efectuat una regulació de les despeses amb finançament afectat, malgrat haver previst el desenvolupament d'aqueixa regulació en l'ordre de 12 de desembre de 1994. Com que la Conselleria d'Economia i Hisenda no disposa -tal i com indica la IGGV- de cap subsistema de seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat i dels ingressos correlatius, aquesta Sindicatura no ha tingut accés a la informació necessària per a poder pronunciar-se sobre la raonabilitat de l'import de 10.718 milions de pessetes de desviacions de despeses amb finançament afectat, que figura en el càlcul del resultat de la liquidació del pressupost de 1999.

En aquest sentit, segons ha assenyalat la IGGV en al·legacions, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, ja ha realitzat la licitació i contractació de les prestacions de serveis necessàries per a desenvolupar un programa de seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat.

A l'objecte de calcular l'aportació de l'existència en caixa, de la liquidació del pressupost corrent, dels pressuposts tancats i de les desviacions de les despeses amb finançament afectat, al resultat pressupostari ajustat calculat per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 4.2.

<b>CONTRIBUCIÓ AL RESULTAT PRESSUPOSTARI (milions ptes.)</b>	
<b>Existències de caixa a 31 de desembre de 1998</b>	<b>(118.577)</b>
Ingressos del pressupost corrent	1.215.795
Despeses del pressupost corrent	1.200.457
<b>Contribució del pressupost corrent</b>	<b>15.338</b>
Ingressos del pressupost d'exercicis tancats	240.743
Despeses del pressupost d'exercicis tancats	137.065
<b>Contribució del pressupost d'exercicis tancats</b>	<b>103.678</b>
<b>Resultat pressupostari a 31 de desembre de 1999</b>	<b>439</b>
<b>Desviacions de despeses amb finançament afectat</b>	<b>(10.718)</b>
<b>Resultat pressupostari a 31 de desembre de 1999 ajustat</b>	<b>(10.279)</b>

Quadre 4.2

A partir del treball realitzat, que comentem en els diferents epígrafs d'aquest informe, s'han posat de manifest determinats aspectes que incideixen, o que podrien incidir, en sentit positiu o negatiu, sobre el resultat pressupostari obtingut per la IGGV a 31 de desembre de 1999.

**a) Quant a l'estat d'ingressos**

- Formant part del resultat pressupostari a 31 de desembre de 1999 -i conformement a l'ordre de 12 de desembre de 1994-, figuren ingressos en fase de drets definits. En els apartats 7 i 8 d'aquest informe s'inclouen les conclusions de la revisió efectuada sobre la liquidació de l'estat d'ingressos de 1999, sobre els drets provinents d'exercicis anteriors i, concretament, sobre la situació dels drets definits a 31 de desembre de 1999.
- En l'exercici de 1999, la Generalitat va subscriure amb l'Ajuntament de Torreveja un conveni de col·laboració per a construir centres escolars, per mitjà del qual aquella es comprometia a assumir els costos de finançament de la construcció dels dits centres. Els ingressos obtinguts per a finançar l'esmentada construcció ascendiren a 1.120 milions de pessetes.
- La Generalitat Valenciana disposa, en les entitats financeres, de comptes restringits d'ingressos que usa únicament per a recaptacions i que al final de

l'exercici han de quedar amb saldo zero, després de formalitzar els ingressos en comptabilitat i de traspasar-ne els saldos a comptes operatius de gestió.

Tanmateix, segons que es detalla en l'apartat 10 d'aquest informe, al finalitzar l'exercici hi havia comptes restringits amb saldos positius per un import de 1.240 milions de pessetes. Com que no hem disposat d'informació suficient, no ha sigut possible verificar si els dits saldos han sigut comptabilitzats a 31 de desembre de 1999 com a ingressos pressupostaris; raó per la qual no s'ha pogut quantificar l'efecte que aquesta circumstància hauria tingut sobre el resultat pressupostari de la liquidació de 1999.

#### **b) Quant a l'estat de despeses**

- Les despeses d'exercicis anteriors que han sigut imputades al pressupost corrent de 1999, han ascendit a 65.281 milions de pessetes.
- En l'informe de fiscalització que ha fet aquesta Sindicatura sobre el Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat (SASCS), es detalla la realització de despeses en l'exercici de 1999 que han generat obligacions no reconegudes a 31 de desembre d'aquest exercici per import de 56.246 milions de pessetes (58.925 milions de pessetes a 31 de desembre de 1998), dels quals corresponen 34.468 milions de pessetes al capítol II, "Despeses de funcionament" (adquisicions de béns corrents, serveis i subministraments), i 21.778 milions de pessetes al capítol IV, "Transferències corrents", (despeses de prestacions en farmàcia, pròtesis i vehicles d'invàlids).
- En l'exercici de 1999 (tal i com es detalla en l'apartat 6.2 d'aquest informe), s'han meritat despeses de personal, en concepte de nòmina variable i de substituïts IT del mes de desembre del SASCS, per import de 1.737 milions de pessetes que no figuren comptabilitzats com a despeses a 31 de desembre de l'exercici. Tampoc no s'han comptabilitzat despeses incorregudes en el mes de desembre de 1999 relatives a la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, per import de 2.160 milions de pessetes.

Les quotes d'amortització dels terminis vençuts en l'exercici de 1999, per import de 145 milions de pessetes, les havia d'haver comptabilitzades la Generalitat com a obligacions reconegudes i pagaments líquids en el capítol IX de despeses, "Passius financers"; en comptes de comptabilitzar-les en el capítol I, "Despeses de personal" (vegeu l'apartat 6.2 d'aquest informe).

- El conveni formalitzat amb l'Ajuntament de Torreveja per a la construcció de centres escolars, ha motivat la realització d'inversions les certificacions de les quals ja han sigut aprovades per la Generalitat, amb una despesa que calia haver comptabilitzat en l'exercici de 1999 a càrrec del capítol VI, "Inversions", del pressupost de la Generalitat per import de 1.069 milions de pessetes; tal i com es detalla en l'apartat 6.4 d'aquest informe.

- La revisió efectuada sobre les subvencions concedides, ha posat de manifest la realització de despeses en l'exercici de 1999 que calia haver reflectit com a obligacions reconegudes i pendents de pagament al finalitzar l'exercici, per import de 621 milions de pessetes; tal i com es detalla en l'apartat 6.4 d'aquest informe.
- En l'apartat 6.3 del present informe, "Contractació", es detalla l'existència de despeses realitzades en l'exercici de 1999 relatives a inversions efectuades que no han sigut comptabilitzades a 31 de desembre, per un import de -si més no- 5.732 milions de pessetes. Informació rebuda posteriorment, referida a dues conselleries, ha implicat l'anàlisi addicional que figura detallada en el citat apartat 6.3.
- A part dels ingressos i les despeses assenyalats en els apartats anteriors, l'execució de les despeses pressupostades en l'exercici de 1999 ha fet que una part en quedés al final de l'exercici en fase d'autorització o disposició, com a compromís de despesa; tal i com es comenta en l'apartat 6.1 d'aquest informe.

A partir dels saldos d'autoritzacions i disposicions, l'òrgan competent haurà d'acordar -per mitjà d'un expedient motivat- la incorporació al pressupost de l'exercici següent dels romanents que reunisquen les condicions establides en l'article 30.2 del TRLHPGV, i considerar la resta com a nuls de ple dret (art. 30.1 del TRLHPGV).

#### **4.2 Composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1999**

En el quadre 4.3 es detalla la composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1999, que dona un import negatiu de 174.622 milions de pessetes.

<b>COMPOSICIÓ DE LA CAIXA PRESSUPOSTÀRIA A 31-12-99 (milions ptes.)</b>	
<b>Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1998</b>	<b>(118.577)</b>
Ingressos líquids del pressupost corrent	1.096.419
Pagaments líquids del pressupost corrent	1.061.649
<b>Contribució pressupost corrent</b>	<b>34.770</b>
Ingressos líquids de pressuposts. D'exercicis tancats	41.663
Pagaments líquids de pressuposts. D'exercicis tancats	132.478
<b>Contribució pressupost exercicis tancats</b>	<b>(90.815)</b>
<b>Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1999</b>	<b>(174.622)</b>

Quadre 4.3

El saldo negatiu de la caixa pressupostària s'ha increment en l'exercici de 1999, respecte a l'exercici anterior. El valor negatiu de la caixa pressupostària indica que hom està

usant fons extrapressupostaris per a finançar els pagaments resultants de l'execució del pressupost. La caixa total de la Generalitat al finalitzar l'exercici presentava un saldo positiu de 8.676 milions de pessetes. En l'apartat 10 d'aquest informe es detallen els aspectes més significatius sobre la tresoreria de la Generalitat.

Com podem observar en el quadre 4.3, l'aportació del pressupost corrent a la caixa pressupostària ha sigut positiva; mentre que l'execució dels ingressos i les despeses d'exercicis tancats ha presentat un saldo negatiu entre els ingressos i els pagaments de 90.815 milions de pessetes.

Aquestes circumstàncies ens indiquen que, per a obtenir una millora de la situació financera, és necessari accentuar els esforços i aplicar noves mesures que tendisquen a incrementar els nivells de recaptació dels drets reconeguts, sobretot en els que es refereixen a drets liquidats en exercicis anteriors.

En el quadre 4.4 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució en els últims exercicis del resultat pressupostari i la caixa pressupostària, així com de les magnituds que la componen.

<b>EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I CAIXA PRESSUPOSTÀRIA (milions ptes.)</b>					
<b>Concepte</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>
A = Total ingressos	880.713	1.035.094	1.101.926	1.234.272	1.337.961
B = Total despeses	944.701	1.053.387	1.117.895	1.233.526	1.337.522
<b>C = Resultat pressupostari (A-B)</b>	<b>(63.988)</b>	<b>(18.293)</b>	<b>(15.969)</b>	<b>746</b>	<b>439</b>
D = Desp. amb finançament afectat	-	-	--	-	(10.718)
<b>E = Resultat pressup. ajust. (C-D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(10.279)</b>
F = Total cobraments	747.713	787.610	811.057	977.720	1.019.505
G = Total pagaments	836.748	913.017	970.254	1.096.297	1.194.127
<b>Caixa pressupostària (F-G)</b>	<b>(89.035)</b>	<b>(125.407)</b>	<b>(159.197)</b>	<b>(118.577)</b>	<b>(174.622)</b>
% (F/A) Cobraments/ingressos	85	76	74	79	76
% (G/B) Pagaments/despeses	89	87	87	89	89
% (C/A) Resultat/ingressos	(7)	(2)	(1)	0	0
% (E/A) Resultat ajustat/ingressos	-	-	-	-	(1)

Quadre 4.4

Segons que s'observa en el quadre 4.4, el resultat de l'exercici de 1999 (abans de considerar les desviacions de finançament de la despesa amb finançament afectat), presenta una disminució del superàvit, respecte al de l'exercici anterior, d'un 41%.

El resultat pressupostari ajustat presenta un dèficit de 10.279 milions de pessetes, un 1% dels ingressos de l'exercici. Aquesta magnitud no és comparable, ja que no ha sigut calculada en els exercicis anteriors.

Quant a la caixa pressupostària i pel que fa a l'increment del dèficit que aquesta ha experimentat en 1999, cal comentar la reducció del "ratio" de cobraments sobre ingressos, que passa del 79% al 76%. Si ja en l'exercici anterior posàvem èmfasi en la necessitat de millorar els "ratios" de cobrament, en aquest exercici de 1999 i atesa la disminució comentada, es reitera la necessitat d'instrumentar millores en aqueix sentit, per tal d'assolir una disminució del dèficit de la caixa pressupostària.

### **4.3 Conclusions i recomanacions**

- a) La liquidació del pressupost de l'exercici de 1999 presentada per la IGGV, presenta un resultat ajustat negatiu (dèficit) per import de 10.279 milions de pessetes. En aquest resultat s'inclou un ajust per desviacions de despeses amb finançament afectat per import de 10.718 milions de pessetes. Quant a això, aquesta Sindicatura no ha disposat de la informació necessària per a pronunciar-se sobre la raonabilitat del dit import.

Això no obstant, de la liquidació de l'exercici de 1999 es dedueix un resultat de l'exercici de 1999 positiu (abans de considerar-hi despeses amb finançament afectat) de 439 milions de pessetes, calculat com la diferència entre els ingressos de l'exercici, per 1.337.961 milions de pessetes, i unes despeses d'1.337.522 milions de pessetes.

- b) Les proves realitzades han posat de manifest que les magnituds que figuren en la liquidació del pressupost són conformes a les dels estats comptables que les detallen, i aquests sorgeixen dels llibres majors i dels altres registres comptables presentats a la Sindicatura. Sobre les despeses amb finançament afectat, han sorgit els comentaris expressats en els apartats precedents.
- c) No obstant això, en el curs de la fiscalització s'han posat de manifest una sèrie d'aspectes -comentats en l'apartat 4.1 anterior- que incideixen o que poden incidir, en sentit positiu o negatiu, sobre el càlcul del resultat pressupostari.
- d) L'ordre de 12 de desembre de 1994 regula els estats comptables que s'han de rendir i els criteris per a calcular el resultat pressupostari. En l'exercici de 1999 s'han iniciat actuacions que tendeixen a l'aproximació al règim de comptabilitat pública del PGCP. Quant a això, es recomana que els òrgans competent continuen les actuacions iniciades i que instrumenten aquelles altres necessàries per a adequar els estats comptables i el càlcul del resultat pressupostari a allò que s'estableix en el PGCP, en un termini de temps raonablement curt.
- e) El saldo de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1999 ha sigut negatiu, per un import de 174.622 milions de pessetes; això indica un increment del dèficit de caixa respecte a l'exercici anterior. A fi de corregir la situació que

representa l'existència d'un dèficit de caixa pressupostària negatiu elevat, és necessari millorar els "ratios" de cobrament dels ingressos; a aqueix efecte, cal aplicar mesures per a millorar els procediment de recaptació dels drets.

- f) Quant als drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, hem de reiterar la necessitat de realitzar-hi les anàlisi oportunes, a l'objecte de determinar-ne el nivell de cobrabilitat i de tramitar -si és el cas- els expedients d'anul·lació de drets que pertoquen. Addicionalment, cal estimar quins són els drets pendents que no escau anul·lar, però que són de cobrament dubtós.



## 5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

### 5.1 Estat de despeses

Amb la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, es van aprovar crèdits per un import total d'1.121.175 milions de pessetes, per a l'execució dels programes integrats en l'estat de despeses del pressupost del sector d'Administració General.

En l'execució d'aquest pressupost durant 1999, s'han aprovat expedients de modificació de crèdits per un import net de 133.012 milions de pessetes, que signifiquen un increment del 11% del pressupost inicial; quatre punts més que en l'exercici anterior.

A conseqüència d'això, el pressupost definitiu a 31 de desembre de 1999 ha ascendit a 1.254.187 milions de pessetes, un 11% d'increment respecte al corresponent a la mateixa data de 1998.

#### 5.1.1 Anàlisi comparativa 1998-1999

Aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 5.1, que mostra l'evolució dels pressuposts de despeses dels exercicis de 1998 i 1999.

COMPARACIÓ 1998-1999 PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS (milions ptes.)						
Concepte	Exercici 1998		Exercici 1999		Variació 1999-1998	
	Import	% s/Total	Import	% s/Total	Variació	%Variació
Pressupost inicial	1.045.560	92	1.121.175	89	75.615	7
Modificacions	88.799	8	133.012	11	44.213	50
<b>Pressupost definitiu</b>	<b>1.134.359</b>	<b>100</b>	<b>1.254.187</b>	<b>100</b>	<b>119.828</b>	<b>11</b>

Quadre 5.1

Com podem observar en el quadre 5.1, l'import net de modificacions aprovades en pressupost corrent ha experimentat un increment significatiu, 50%, respecte a l'exercici anterior.

#### 5.1.2 Per seccions

El quadre 5.2, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, detalla el pressupost inicial de despeses, les modificacions aprovades en l'exercici i -com a resultat d'això- el pressupost definitiu de l'exercici corrent de 1999; tot classificat orgànicament per seccions.

FORMACIÓ DEL PRESSUPOST DEFINITIU DE 1999 PER SECCIONS (milions pts.)					
Secció	Pressupost inicial	Modificacions			Pressupost definitiu
		Import	% s/total	% s/ inicial	
Corts Valencianes	3.011	0	0	0	3.011
Sindicatura de Comptes	472	0	0	0	472
Consell Valencià de Cultura	166	0	0	0	166
Consell Jurídic Consultiu	274	30	0	11	304
Presidència de la Generalitat	7.027	15.931	12	227	22.958
Economia i Hisenda	9.768	1.308	1	13	11.076
Justícia i Administracions Públiques	20.032	1.090	1	5	21.122
COPUT	113.828	(4.944)	(4)	(4)	108.884
Cultura, Educació i Ciència	310.162	29.797	22	10	339.959
Sanitat	408.995	58.032	44	14	467.027
Indústria i Comerç	45.279	23.128	17	51	68.407
Agricultura, Pesca i Alimentació	56.350	6.537	5	12	62.887
Ocupació	0	7.106	5	0	7.106
Medi Ambient	14.326	(1.934)	(1)	(13)	12.392
Benestar Social	60.188	(810)	(0)	(1)	59.378
Acadèmia Valenciana de la Llengua	100	(100)	0	(100)	0
Servei del Deute	54.653	1.582	1	3	56.235
Despeses diverses	16.544	(3.741)	(3)	(23)	12.803
<b>Total exercici corrent</b>	<b>1.121.175</b>	<b>133.012</b>	<b>100</b>	<b>11</b>	<b>1.254.187</b>

Quadre 5.2

En el quadre 5.3 figura el resultat de l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre l'efecte net de les modificacions aprovades en l'exercici sobre el pressupost inicial dels diferents programes que componen el pressupost corrent de la Generalitat Valenciana per a aquest exercici.

<b>EFFECTE MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES SOBRE PROGRAMES DE DESPESA (milions ptes.)</b>			
<b>% Modificacions s/pressupost inicial</b>	<b>Nombre programes</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>% s/total</b>
≥ 99	7	47.303	4
60-70	2	40.680	3
40-59	2	26.973	2
30-39	4	181.873	15
20-29	4	17.641	1
10-19	12	222.256	18
0-9	27	554.629	44
0 y (9)	30	75.731	6
<(10)	26	87.101	7
<b>Pressupost corrent</b>	<b>114</b>	<b>1.254.187</b>	<b>100</b>

Quadre 5.3

Com podem observar en el quadre 5.3, en 57 programes, que absorbeixen en conjunt el 50% del pressupost definitiu, l'efecte net de les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici ha significat un increment o decrement del seu pressupost inicial entre el 0% i el 9%; percentatges que es consideren raonables. Això no obstant, en 31 programes, que representen el 43% del pressupost definitiu de l'exercici, l'efecte net de les modificacions pressupostàries ha implicat un increment de la seua consignació inicial superior al 10%.

Com a anàlisi complementària a la que consta en el quadre 5.3, aquesta Sindicatura ha comparat -en els programes que experimentaren modificacions pressupostàries significatives sobre la seua consignació inicial- el seu grau d'execució (és a dir, el nivell d'obligacions reconegudes del seu pressupost definitiu al tancament de l'exercici de 1999). Aquesta anàlisi ha posat de manifest que en sis programes, amb un pressupost definitiu conjunt de 57.381 milions de pessetes, l'import d'obligacions reconegudes no ha assolit ni la consignació inicial.

### 5.1.3 Per tipus de modificació

A partir de la informació proporcionada per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 5.4, en el qual es detalla, per a cada secció pressupostària, el seu pressupost inicial, les modificacions aprovades en l'exercici, classificades per tipus, i el pressupost definitiu resultant a 31 de desembre de 1999. Tot això referit al pressupost corrent de l'exercici de 1999: és a dir, sense considerar-hi les resultes d'exercicis tancats (pendent de pagament al tancament de l'exercici de 1998 que s'incorpora, via modificacions, al pressupost refós de l'exercici de 1999).

TIPUS DE MODIFICACIONS APROVADES EN 1999 PER SECCIONS (milions ptes.)											
Secció	Pressup. inicial (1)	Regul. roman. (2)	Roman. incorp. (3)	Gener./ Anul. (4)	Transfs. entre sec. (5)	Acord 16/08		Incorp. superàv. (8)	Modifics. exer. corr. (9)=(2)+(8)	% Modif. s/inicial	Pressup. definit. (10)
						Origen (6)	Destin. (7)				
Corts Valencianes	3.011	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.011
Sindicatura de Comptes	472	0	0	0	0	0	0	0	0	0	472
Consell Valencià Cultural	166	0	0	0	0	0	0	0	0	0	166
Consell Jurídic Consultiu	274	0	0	0	30	0	0	0	30	11	304
Presidència Generalitat	7.027	-345	0	9.371	7.450	-545	0	0	15.931	227	22.958
Economia i Hisenda	9.768	-401	335	2.436	-1.000	-62	0	0	1.308	13	11.076
Justícia i Admons. Públ.	20.032	-189	408	2.465	43	-1.637	0	0	1.090	5	21.122
COPUT	113.828	-176	0	6.947	-3	-11.712	0	0	-4.944	-4	108.884
Cultura, Educ. i Ciència	310.162	-1.011	0	15.086	2.928	-4.394	17.188	0	29.797	10	339.959
Sanitat	408.995	-2.627	57	54.428	-298	-2.878	9.350	0	58.032	14	467.027
Indústria i Comerç	45.279	-613	306	29.838	-5.471	-932	0	0	23.128	51	68.407
Agricult., Pesca i Alim.	56.350	-465	3.510	4.655	-447	-716	0	0	6.537	12	62.887
Ocupació	0	-141	0	2.821	5.299	-873	0	0	7.106	-	7.106
Medi Ambient	14.326	-246	0	9	-71	-1.626	0	0	-1.934	-13	12.392
Benestar Social	60.188	-347	1.636	1.518	-3.984	-585	206	746	-810	-1	59.378
Acadèmia Val. Llengua	100	-85	0	0	0	-15	0	0	-100	-100	0
Servei del Deute	54.653	0	0	1.582	0	0	0	0	1.582	3	56.235
Despeses diverses	16.544	-349	743	1.110	-4.476	-1.269	500	0	-3.741	-23	12.803
<b>Pressupost corrent</b>	<b>1.121.175</b>	<b>-6.995</b>	<b>6.995</b>	<b>132.266</b>	<b>0</b>	<b>-27.244</b>	<b>27.244</b>	<b>746</b>	<b>133.012</b>	<b>12</b>	<b>1.254.187</b>
<b>%modificacions s/total</b>		<b>-5</b>	<b>5</b>	<b>99</b>	<b>0</b>	<b>-20</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>100</b>		

Quadre 5.4

Amb el detall que consta en el quadre 5.4, s'han incorporat romanents de crèdit al pressupost corrent de l'exercici de 1999 per import de 6.995 milions de pessetes (5% del total de modificacions del pressupost corrent). Inicialment, aquesta incorporació es va efectuar sense finançament que hi donés cobertura. Posteriorment, el finançament dels crèdits per a romanents s'ha obtingut de la detracció de crèdits en les seccions que es detallen en el citat quadre 5.4: en 3.090 milions de pessetes del capítol I, "Despeses de personal", 3.734 milions de pessetes del capítol II, "Despeses de funcionament", i 171 milions de pessetes en el capítol VI, "Inversions reals". En relació a aquesta incorporació de romanents, es fan les consideracions que detallem àmpliament en l'apartat 6.1.1.f) d'aquest informe.

Les generacions i anul·lacions aprovades en l'exercici de 1999 han significat un augment net de 132.266 milions de pessetes, equivalents al 99% de les modificacions netes en pressupost corrent.

En aquestes generacions/anul·lacions, ressalten les corresponents a la Conselleria de Sanitat (54.428 milions de pessetes, el 41% del total de l'import net d'aquestes generacions i anul·lacions), la Conselleria d'Indústria i Comerç (29.838 milions de pessetes, 23%) i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència (15.086 milions de pessetes, 11%). En l'apartat 5.3 comentem els resultats de la revisió efectuada sobre una mostra d'expedients de generacions de crèdit aprovades en l'exercici de 1999.

Les transferències de crèdit són majoritàriament conseqüència del decret 80/1999, de 23 de juliol, del Govern Valencià, en el qual es va determinar el nou nombre i la denominació de les conselleries que compondrien l'Administració de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999.

El Govern Valencià, amb data 16 d'agost de 1999, acordà que tant el saldo disponible, com els saldos no autoritzats en els capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital", a la data del tancament comptable del mes de juliol, quedessen en situació de no disponibilitat.

Aquests saldos anirien destinats a compensar la incorporació de romanents de l'exercici de 1998 i a cobrir actuacions ineludibles derivades de les àrees d'Educació i Sanitat, com ara les despeses de personal docent i sanitari, de funcionament de la xarxa educativa i hospitalària i d'altres despeses de caràcter social prioritàries. Amb aqueixa finalitat, es va autoritzar la Conselleria d'Economia i Hisenda a adoptar les mesures necessàries per a efectuar els ajusts derivats de l'acord esmentat.

Amb data 23 de desembre de 1999, el Govern Valencià queda assabentat dels ajusts practicats per la Conselleria d'Economia i Hisenda en aplicació del citat acord; ajusts que puguen a un total de 27.244 milions de pessetes, dels quals 17.188 milions de pessetes es destinen a despeses de personal i de funcionament de la xarxa educativa, 9.350 milions de pessetes, a la xarxa sanitària, 206 milions de pessetes, a serveis socials i una resta de 500 milions de pessetes que s'han utilitzat com segueix: 171 milions de pessetes, a finançar la incorporació de romanents, i ha quedat com a saldo disponible (es a dir, no utilitzat) un import de 329 milions de pessetes.

En l'anàlisi d'aquest acord i la seua aplicació en l'exercici, s'han posat de manifest una sèrie d'aspectes que comentarem en l'apartat 6.1.1.f) del present informe.

Segons que s'observa en el quadre 5.4, la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb 11.712 milions de pessetes (43% del total), va ser la conselleria que major import de crèdits aportà al finançament de les despeses previstes en l'acord del Govern Valencià de 16 d'agost de 1999.

El superàvit resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1998, per un import de 746 milions de pessetes, s'ha destinat a finançar 205 milions de pessetes del capítol II, "Despeses de funcionament", i 541 milions de pessetes del capítol IV, "Transferències corrents", de la Conselleria de Benestar Social; conformement a la distribució autoritzada en l'acord de 23 de febrer de 1999 del Govern Valencià.

### 5.1.4 Per capítols

El quadre 5.5 detalla el pressupost inicial, les modificacions i el pressupost definitiu resultant a 31 de desembre de 1999, per capítols; i el quadre 5.6 mostra les modificacions pressupostàries classificades per seccions i capítols del pressupost corrent; tots dos elaborats per la Sindicatura d'acord amb la informació proporcionada per la IGGV.

<b>MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES PER CAPÍTOLS DE L'ESTAT DE DESPESES (milions de pessetes)</b>					
<b>Capítol</b>	<b>Pressup. inicial (a)</b>	<b>Modificacions</b>			<b>Pressup. definitiu (a)+(b)</b>
		<b>Import (b)</b>	<b>% s/total</b>	<b>% (b)/(a)</b>	
I Despeses de personal	411.237	26.580	20	6	437.817
II Despeses de funcionament	109.522	10.119	8	9	119.641
III Despeses financeres	33.905	423	0	1	34.328
IV Transferències corrents	332.461	86.760	65	26	419.221
<b>Operacions corrents</b>	<b>887.125</b>	<b>123.882</b>	<b>93</b>	<b>14</b>	<b>1.011.007</b>
VI Inversions reals	128.407	-18.553	-14	-14	109.854
VII Transferències de capital	83.862	15.416	12	18	99.278
<b>Operacions de capital</b>	<b>212.269</b>	<b>-3.137</b>	<b>-2</b>	<b>-1</b>	<b>209.132</b>
VIII Actius financers	834	12.267	9	1.471	13.101
IX Passius financers	20.947	0	0	0	20.947
<b>Operacions financeres</b>	<b>21.781</b>	<b>12.267</b>	<b>9</b>	<b>56</b>	<b>34.048</b>
<b>Total exercici corrent</b>	<b>1.121.175</b>	<b>133.012</b>	<b>100</b>	<b>11</b>	<b>1.254.187</b>

Quadre 5.5

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES PER SECCIONS I CAPÍTOLS (milions ptes.)								
Secció/capítols (*)	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	Total
Consell Jurídic Consultiu	0	0	0	0	30	0	0	30
Presidència de la Generalitat	10	757	0	4.094	17	2.034	9.019	15.931
Economia i Hisenda	-206	-114	26	10	-690	2.317	-35	1.308
Justícia i Admons. Públiques	-125	781	1	-1.880	2.671	-358	0	1.090
COPUT	-166	11	-11	0	-11.349	6.571	0	-4.944
Cultura, Educació i Ciència	12.969	2.367	100	16.435	-1.514	-690	130	29.797
Sanitat	11.746	7.108	267	41.758	-2.409	-442	4	58.032
Indústria i Comerç	2.157	-145	3	14.923	-739	6.929	0	23.128
Agricultura, Pesca i Alimentació	-297	-438	26	3.776	-477	3.947	0	6.537
Ocupació	56	118	2	6.509	332	86	3	7.106
Medi Ambient	-182	-233	2	104	-1.214	-411	0	-1.934
Benestar Social	474	32	29	880	-2.038	-188	1	-810
Acadèmia Valenciana Llengua	-35	-50	0	0	-15	0	0	-100
Servei del Deute	0	0	-63	0	0	0	1.645	1.582
Despeses diverses	179	-75	41	151	-1.158	-4.379	1.500	-3.741
<b>Total exercici corrent</b>	<b>26.580</b>	<b>10.119</b>	<b>423</b>	<b>86.760</b>	<b>-18.553</b>	<b>15.416</b>	<b>12.267</b>	<b>133.012</b>

(\*) Capítol I, "Desps. personal"; II, "Desps. funcionament"; III, "Desps. financeres"; IV, "Transfs. corrents"; VI, "Inversions reals"; VII, "Transfs. capital"; VIII, "Actius financers".

Quadre 5.6

Com podem observar en els quadres 5.5 i 5.6, l'efecte net de les modificacions aprovades en l'exercici de 1999, ha sigut significatiu en els capítols següents:

- El capítol IV, "Transferències corrents", en què el pressupost inicial s'ha incrementat en un 26% (quadre 5.5). Hi destaquen les seccions següents:
  - \* Sanitat, amb 41.758 milions de pessetes (quadre 5.6), que provenen principalment de generacions de crèdits (vegeu el quadre 5.4), absorbeix el 48% del total de modificacions d'aquest capítol.
  - \* La secció de Cultura, Educació i Ciència, amb 16.435 milions de pessetes de modificacions netes, que equivalen al 19% en aquest capítol, i que són conseqüència bàsicament de generacions de crèdit i de la cobertura de despeses ineludibles de personal i funcionament de la xarxa educativa prevista en l'acord del Govern Valencià de 16 d'agost de 1999 (vegeu el quadre 5.4).

- \* La secció d'Indústria i Comerç, que va incrementar el pressupost inicial del seu capítol IV en 14.923 milions de pessetes (17% del total de modificacions en aquest capítol) i que provenen principalment de generacions de crèdit aprovades en l'exercici (quadre 5.4).
- La disminució del 14% (quadre 5.5) del pressupost inicialment assignat al capítol VI, "Inversions reals", és conseqüència principalment de l'acord del Govern Valencià de 16 d'agost de 1999 comentat abans. La COPUT, amb una reducció d'11.349 milions de pessetes en el seu capítol VI, "Inversions reals", ha sigut la conselleria que més ha vist reduir la seua consignació inicial en aquest capítol (com es pot veure en el quadre 5.6).
- En el capítol VII, "Transferències de capital", les modificacions netes han significat un increment del 18% del seu pressupost inicial (quadre 5.5), a conseqüència de les generacions de crèdit aprovades, amb un efecte en aquest capítol de 19.024 milions de pessetes. A més a més, aquest capítol fou origen de disponibilitat de crèdits per l'aplicació de l'acord del Govern Valencià de 16 d'agost de 1999.
- El capítol VIII, "Actius financers", comptava amb un pressupost inicial de 834 milions de pessetes que s'ha incrementat en 12.267 milions de pessetes, amb el resultat d'un pressupost definitiu de 13.101 milions de pessetes. Açò comporta una inadequada pressupostació inicial en aquest capítol, tal com ve ocorrent en els exercicis anteriors.

En l'import de les modificacions netes en aquest capítol, s'inclou un import de 10.707 milions de pessetes generats a partir de l'endeutament; la seua destinació ha sigut la següent:

- \* 1.582 milions de pessetes per a assumir el deute de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1999, destinats a amortitzar el dit deute, de forma que l'import del deute amortitzat es constituïska en aportació de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial del dit ens públic; tal i com estableix la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a aqueix exercici.
- \* 9.000 milions de pessetes destinats a ampliar el fons social de l'ens públic RTVV.
- \* 125 milions de pessetes d'aportació de capital al Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.

## **5.2 Estat d'ingressos**

D'acord amb l'article 3 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, el pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici de 1999 ascendia a 1.121.175 milions de pessetes, que es corresponen amb els drets econòmics que hom preveia



liquidar durant l'exercici, per un import de 1.089.728 milions de pessetes, i amb el recurs previst a l'endeutament, per 31.447 milions de pessetes.

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

FORMACIÓ DE LA PREVISIÓ DEFINITIVA EN L'ESTAT D'INGRESSOS (milions ptes.)				
Capítols	Previsió inicial	Modificacions		Previsió definitiva
		Import	%s/Inicial	
I Imposts directes	120.672	1.300	1	121.972
II Imposts indirectes	92.970	19.944	21	112.914
III Taxes i d'altres ingressos	71.023	8.960	13	79.983
IV Transferències corrents	743.094	30.488	4	773.582
V Ingressos patrimonials	4.248	0	0	4.248
VI Alienacions d'inversions	13.128	0	0	13.128
VII Transferències de capital	43.759	59.068	135	102.827
VIII Actius financers	834	0	0	834
IX Passius financers	31.447	12.507	40	43.954
<b>Total exercici corrent</b>	<b>1.121.175</b>	<b>132.267</b>	<b>11</b>	<b>1.253.442</b>

Quadre 5.7

A continuació comentem els aspectes més rellevants de l'evolució de les previsions d'ingressos, segons que consta en la memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos de 1999, presentada per la IGGV formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

- a) En el capítol I, "Imposts directes", s'han generat crèdits per 1.300 milions de pessetes en l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques.
- b) L'increment en les previsions del capítol II, "Imposts indirectes", és el següent:
  - Impost sobre transmissions patrimonials, 11.500 milions de pessetes.
  - Actes jurídics documentats, 4.900 milions de pessetes.
  - Cànon de sanejament, 3.544 milions de pessetes.
- c) Dels 8.960 milions de pessetes generats en el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", en correspon a reintegraments de diversos conceptes un import conjunt de 8.720 milions de pessetes, que detallem a continuació.

- Reintegraments d'incapacitat temporal, 5.072 milions de pessetes.
- Per l'aplicació del decret 204/1990, que regula el reintegrament de les transferències corrents i de capital que concedeix la Generalitat Valenciana als distints ens i empreses públiques que integren el sector públic de la Generalitat Valenciana, 904 milions de pessetes.
- Els reintegraments de subvencions s'elevan a 1.825 milions de pessetes i els expedients de compensació de deutes que s'han d'efectuar amb ajuntaments i d'altres ens locals arriben als 550 milions de pessetes.
- La resta, 609 milions de pessetes, són majoritàriament reintegraments provocats per devolució d'havers, per reintegraments de la Seguretat Social i d'altres ingressos no prevists en la consignació inicial.

Hem d'assenyalar que una part de les modificacions pressupostàries efectuades en aquest capítol III d'ingressos, es basen en estimacions plasmades en documents comptables DD (si més no, 1.804 milions de pessetes) i RL (reconeixement i liquidació), però que al tancament de l'exercici pressupostari de 1999 es trobaven pendents de cobrament.

- d) El capítol IV, "Transferències corrents", absorbeix el 23% de l'increment total de l'estat d'ingressos.

*d.1) Modificacions en transferències corrents finalistes (finançament condicionat)*

S'elevan a 25.403 milions de pessetes i representen el 83% del total generat en el capítol. La composició n'és la següent, en milions de pessetes:

MODIFICACIONS PER TRANSFERÈNCIES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	
Concepte	Import
Subvencions finalistes de l'Admó. de l'Estat	-898
Subvencions finalistes d'OAAA administratius	21.896
Transferències de la Unió Europea	4.376
D'institucions sense ànim de lucre	29
<b>Total finançament condicionat per transferències corrents</b>	<b>25.403</b>

Quadre 5.8

A continuació detallem les generacions i anul·lacions més significatives entre les subvencions condicionades.

*d.1.1) Subvencions finalistes de l'Administració de l'Estat*

L'origen d'aquesta disminució en la consignació inicial és la regularització de l'aplicació pressupostària 402.08 a la 410.08, perquè hi esqueia la subvenció corresponent a un organisme autònom.

*d.1.2) Subvencions finalistes d'organismes autònoms administratius*

- Deriven de les transferències de l'INEM, sobre la base del decret 2.673/1998; 15.180 milions de pessetes.
- Els compromisos financers corresponents al Pla Nacional de Formació i Inserció Professional, aprovats per acord del Consell de Ministres de 16 d'abril de 1999, generaren 2.945 milions de pessetes.
- En els programes de suport a la creació i el foment del treball autònom, i d'integració laboral del minusvàlid, l'INEM aprova imports que provoquen una generació de 1.842 milions de pessetes.

*d.1.3) Transferències corrents finalistes de la Unió Europea*

- A càrrec del FEOGA-Secció Garantia, s'han generat 3.500 milions de pessetes per donar cobertura pressupostària als pagaments que s'han de realitzar a càrrec de la línia "Aplicació a la Comunitat Valenciana de la política agrària comuna".
- El Fons Social Europeu s'ha incrementat en 800 milions de pessetes.

*d.2) Modificacions en transferències corrents no finalistes (finançament no condicionat)*

La resta de generacions autoritzades en aquest capítol IV, 5.085 milions de pessetes, correspon a transferències no condicionades d'altres administracions. A continuació analitzem els dits increments.

- Basant-se en el reial decret 2.673/1998, de traspàs de competències relatives a la gestió de treball, foment i formació que realitzava l'INEM, es generen 3.312 milions de pessetes.
- En aplicació de l'article 15 de la LOFCA, es modifiquen 1.780 milions de pessetes corresponents a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Estat i noves competències.

Quant al subconcepte pressupostari 400.02, al qual s'incorpora la dita modificació pressupostària, hem d'assenyalar que, a pesar d'haver estimat en 37.121 milions de pessetes la seua previsió inicial i d'haver-la incrementada en la citada modificació pressupostària, s'han comptabilitzat 26.146 milions de pessetes de drets definites, dels quals

7.366 milions de pessetes han sigut cobrats en aquest exercici i 18.780 milions de pessetes apareixen com a saldo de drets definites.

- e) En el capítol VII, "Transferències de capital", l'efecte net de les generacions i anul·lacions autoritzades han sigut un increment de 59.068 milions de pessetes i representa el 45% del total de les modificacions efectuades durant l'exercici pressupostari.

Cal assenyalar que en aquest capítol s'han registrat anul·lacions d'ingressos l'origen de les quals és ajustar els drets al ritme d'execució de les actuacions realitzades en diversos programes finançats per la Unió Europea.

L'increment del capítol es deu en la seua totalitat a ingressos condicionats, la procedència dels quals detallem a continuació:

MODIFICACIONS PER TRANSFERÈNCIES AMB FINANÇAMENT AFECTAT (milions ptes.)	
Concepte	Import
Subvencions finalistes de l'Administració de l'Estat	53.235
Transferències de la Unió Europea	5.732
Transferències d'empreses privades	100
Transferències de famílies	1
<b>Total finançament condicionat, per transferències de capital</b>	<b>59.068</b>

Quadre 5.9

Les modificacions més significatives, les comentem tot seguit.

#### *Finançament condicionat de l'Estat*

Es va realitzar una generació de crèdits, relativa a l'àrea d'infraestructures i transport, provocada per la firma del document-marc entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat Valenciana, per a finançar obres a la Comunitat Valenciana, per un import de 44.980 milions de pessetes.

Hem d'assenyalar que la dita modificació augmenta la partida pressupostària 70206, que hom havia estimat inicialment en 8.265 milions de pessetes. La seua execució en l'exercici pressupostari de 1999, ens indica que solament s'hi han reconeguts drets per 2.377 milions de pessetes, import que coincideix amb el cobrat en aqueix any. Queden, per tant, els 44.980 milions de pessetes -import total de l'increment- com a drets definites pendents de cobrament.

El cofinançament del Ministeri d'Economia i Hisenda per a l'execució a la Comunitat de les actuacions previstes en la iniciativa PYME de desenvolupament empresarial, ha generat 7.263 milions de pessetes.

En adequar les previsions inicials d'ingressos a les aportacions financeres aprovades pel Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació s'incrementen aquelles en 592 milions de pessetes.

#### *Transferències de la Unió Europea*

Corresponen al FEDER, sotsmarc comunitari de suport, generacions per 1.542 milions de pessetes. D'aquests, 450 milions de pessetes ho foren en concepte de cofinançament per a la implantació del projecte econòmic, i 1.092 milions de pessetes, per a les accions 6.3.3 i 6.3.4, relatives a la creació d'infraestructures per al tractament dels residus. En la partida 79000, en la qual foren imputades les dites modificacions pressupostàries, no s'assenyala cap import cobrat en l'exercici i hi apareixen 7.288 milions de drets reconeguts i 4.207 milions de pessetes de drets definites, tots dos pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999.

Per ajustar l'ajuda prevista al ritme d'execució dels projectes inclosos en les accions de "Depuració dels abocaments de las Comunitat Valenciana a llits i litoral mediterranis", gestionats per l'entitat de Sanejament d'Aigües Residuals, i cofinançats pel Fons de Cohesió, es generen 3.390 milions de pessetes nets.

Al FEOGA-Orientació corresponen generacions per 497 milions de pessetes.

- f) A càrrec del capítol IX, "Passius financers", s'han generat crèdits per import de 12.507 milions de pessetes: 10.707 milions de pessetes destinats a incrementar la consignació del capítol VIII, "Actius financers", i 1.800 milions de pessetes per a finançar projectes d'ajuda al desenvolupament.

Aquesta Sindicatura ha comparat l'execució, quant als drets reconeguts, en aquells conceptes en què s'han produït modificacions significatives respecte de les previsions inicials. Aquesta anàlisi ha posat de manifest que, per a determinats conceptes dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", l'import dels drets reconeguts al tancament de l'exercici no ha assolit la previsió inicial.

### **5.3 Revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits**

Per dur a terme la revisió de les modificacions de crèdit realitzades en l'exercici, aquesta Sindicatura va sol·licitar un detall dels expedients de modificació de crèdits tramitats en 1999. Aquesta documentació, ens la van trametre amb algun retard respecte a la data de petició, i en alguns casos no era completa.

D'acord amb el detall enviat, la Sindicatura de Comptes ha revisat una mostra d'expedients de modificació de crèdits, amb el detall següent:

- Nou expedients de generacions de crèdit, per un import conjunt de 52.758 milions de pessetes; s'hi hauria d'afegir la revisió de la generació suportada per

un document comptable MC, per import de 44.981 milions de pessetes. Per tant, l'import revisat ha sigut de 97.739 milions de pessetes, que equivalen al 74% de l'import net de generacions/anul·lacions aprovades en l'exercici de 1999.

- Dos expedients de transferències entre seccions, per un import conjunt de 53.272 milions de pessetes.

La revisió realitzada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest els aspectes següents:

- a) En sis expedients de generació de crèdit, per un import conjunt de 31.382 milions de pessetes, no s'acredita de manera suficient la disponibilitat dels recursos que financen els increments de crèdit, perquè es basen en previsions d'obtenció d'ingressos.

En aqueix sentit, i a més d'això que acabem de dir, cal assenyalar la modificació pressupostària finançada per mitjà d'un document comptable de drets definits per import de 44.981 milions de pessetes, el suport del qual és la signatura, el 29 de desembre de 1999, d'un conveni-marc entre la Conselleria d'Economia i Hisenda i el Ministeri d'Economia i Hisenda, per a finançar determinades obres ja executades amb fons propis de la Generalitat Valenciana. En relació a aquesta generació, escauen les observacions següents:

- El document comptable pel qual s'incrementen els ingressos, és a dir el finançament, és posterior al que incrementà els crèdits en l'estat de despeses; quan havien de ser, si més no, simultanis.
  - La generació de crèdits s'ha finançat amb el compromís d'obtenció d'ingressos, ja que va quedar com a saldo de drets definits.
- b) De quatre expedients de modificació de crèdits, no ens n'han proporcionat la publicació en el "DOGV" exigida en l'article 17.2 de la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
  - c) En dos expedients ("Generació de crèdits a càrrec d'emissió de deute per a finançar l'ampliació de capital de l'ens públic RTVV", aprovat pel Consell el 5 d'octubre de 1999, per un import de 9.000 milions de pessetes, i "Redistribució crèdits no executats en capítols 6 i 7 per a finançar actuacions ineludibles: Educació, Sanitat i Despesa Social" -acord del Govern Valencià de 16 d'agost de 1999-, per import de 27.244 milions de pessetes), no ens han proporcionat la proposta del conseller d'Economia i Hisenda, en el cas del primer i, per als dos expedients, no hem pogut constatar l'existència de l'informe de la IGGV exigít en l'article 21 de la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
  - d) En dos expedients, "Generació crèdits capítol 7, programa 442.10, per incrementar la línia 812, Infraestructures de Sanejament i Depuració" i "Generació de crèdits en capítol 4 de diversos programes, derivada de les

transferències de l'INEM", s'han comptabilitzat com a drets reconeguts estimacions d'obtenció d'ingressos per un import conjunt de 17.451 milions de pessetes.

- e) Els expedients de modificació revisats han sigut aprovats per l'òrgan competent, segons l'assignació de competències aprovada en la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

#### **5.4 Normativa reguladora de les competències d'aprovació de les modificacions de crèdit**

Quant a la normativa autonòmica que regula les modificacions pressupostàries en l'exercici de 1999, tal i com ja ve ocorrent en exercicis anteriors -segons que ha assenyalat aquesta Sindicatura en els seus corresponents informes-, en ocasions es produeixen alguns problemes d'interpretació legislativa, en relació a l'òrgan competent per a l'aprovació de les modificacions pressupostàries. En aquest sentit, la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, regula el règim de competències per a l'aprovació de determinats tipus de modificacions pressupostàries de manera distinta a com ho fa el TRLHPGV.

L'article 32 del TRLHPGV assigna a les Corts Valencianes la competència per aprovar aquelles modificacions pressupostàries que impliquen una alteració de la suma global dels crèdits del pressupost, un augment de la despesa corrent en detriment de la despesa de capital (llevat de les excepcions de l'article 33.d), o una modificació en la distribució que per grups funcionals establisca la programació econòmica per al període de la seua vigència. En un altre cas, la competència correspon al Consell o al conseller d'Economia i Hisenda, segons que la modificació afecte o no més d'un programa pressupostari.

#### **5.5 Conclusions i recomanacions**

- a) La llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, aprovà un pressupost equilibrat en crèdits de l'estat de despeses (segons el detall dels quadres que consten en l'apartat 5.1) i en les previsions d'ingressos (apartat 5.2) per import d'1.121.175 milions de pessetes.
- b) Durant l'exercici de 1999, s'han aprovat modificacions de crèdits en l'estat de despeses que han implicat un increment net de 133.012 milions de pessetes, un 11% d'increment del pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes.
- c) El 99% de l'import de modificacions netes correspon a les generacions de crèdit, que continuen sent el tipus de modificació més rellevant; igual com en exercicis anteriors.

Les generacions de crèdits en l'estat de despeses basades en els majors ingressos sobre els prevists, així com els ingressos no prevists, als quals es refereix l'article 37 del TRLHPGV, s'han d'efectuar, de manera preferent, sobre drets econòmics ja reconeguts a favor de la Generalitat.

- d) S'hi han incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior per import de 6.995 milions de pessetes. L'acord d'incorporació de romanents ha d'incloure la justificació de la seua incorporació -segons les possibilitats establides en l'article 30.2 del TRLHPGV- i el finançament de l'increment de crèdit que implica en el pressupost de l'exercici en què s'incorporen. Així mateix, la incorporació de romanents ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers per a aqueix efecte.
- e) El Govern Valencià, amb data 16 d'agost de 1999, acordà que tant el saldo disponible, com els saldos no autoritzats, en els capítols VI, "Inversions reals" i VII, "Transferències de capital", a data del tancament comptable del més de juliol, quedessen en situació de no disponibilitat, a fi de destinar-los a compensar la incorporació de romanents de l'exercici de 1998 i a cobrir actuacions ineludibles derivades de les àrees d'Educació i Sanitat (com ara despeses de personal docent i sanitari, de funcionament de la xarxa educativa i hospitalària...) i d'altres despeses de caràcter social prioritàries.
- f) Cal ajustar els crèdits inicialment assignats per la llei de pressuposts de cada exercici a la realitat de l'execució, a fi d'evitar que es produïsquen desviacions importants en aquests crèdits inicials, a conseqüència de les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici.

De manera prioritària, en relació als crèdits per a noves actuacions, s'hauran de consignar en el pressupost inicial -si és el cas- les despeses ja produïdes i no comptabilitzades, les despeses d'ineludible execució en l'exercici, les despeses per compromisos ja adquirits i les despeses que vénen realitzant-se en exercicis anteriors.

- g) Les incidències posades de manifest en la revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits, s'indiquen en l'apartat 5.3 anterior.
- h) Quant a la nova Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana que es puga aprovar, es recomana aclarir i concretar allò relatiu a les modificacions pressupostàries i, entre altres aspectes possibles, a la següent qüestió, referida a alguns problemes d'interpretació legislativa:
- El règim dels òrgans competents pera aprovar les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici. Una vegada complit aquest objectiu, la llei anual de pressuposts de la Generalitat Valenciana pot especificar, que no modificar, el règim jurídic contingut en la Llei d'Hisenda per a arribar a un major nivell de detall que facilite la seua aplicació pràctica.



## 6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

### 6.1 Execució i consideracions generals

#### 6.1.1 Informació pressupostària. Aspectes significatius

A partir de la informació tramesa per la IGGV en el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1999, aquesta Sindicatura ha elaborat l'execució pressupostària de l'estat de despeses a 31 de desembre de 1999, exercici corrent, que consta en aquest apartat en la seua classificació econòmica, orgànica i funcional.

#### a) Liquidació de l'estat de despeses per capítols

El quadre 6.1.1 mostra l'execució per capítols del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1999.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31-12-99. EXERCICI CORRENT, RESUM PER CAPÍTOLS. (milions ptes.)													
Capítol	Pressup.	% cap.			Obligs.		Pent.	Roms.		%	%	%	%
	definit.	s/pres. definit.	Autorit.	Disposic.	recon.	Pagat	pag.	A i D	Saldo	utilitz.	dispos.	execuc.	compl.
	(1)	-	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(1)-(2)	(2)/(1)	(3)/(1)	(4)/(1)	(5)/(4)
I Desp. personal	437.817	35	437.817	437.817	437.817	430.264	7.553	0	0	100	100	100	98
II Desp. funcionam.	119.641	9	118.362	118.362	118.362	85.703	32.659	0	1.279	99	99	99	72
III Desp. financeres	34.328	3	33.783	33.783	33.783	33.613	170	0	545	98	98	98	99
IV Transf. corrents	419.221	33	398.077	398.077	398.077	358.789	39.288	0	21.144	95	95	95	90
<b>Operacions corrents</b>	<b>1.011.007</b>	<b>80</b>	<b>988.039</b>	<b>988.039</b>	<b>988.039</b>	<b>908.369</b>	<b>79.670</b>	<b>0</b>	<b>22.968</b>	<b>98</b>	<b>98</b>	<b>98</b>	<b>92</b>
VI Inversions reals	109.854	9	99.717	99.717	99.717	65.771	33.946	0	10.137	91	91	91	66
VII Transf. capital	99.278	8	78.863	78.863	78.863	54.267	24.596	0	20.415	79	79	79	69
<b>Operacions capital</b>	<b>209.132</b>	<b>17</b>	<b>178.580</b>	<b>178.580</b>	<b>178.580</b>	<b>120.038</b>	<b>58.542</b>	<b>0</b>	<b>30.552</b>	<b>85</b>	<b>85</b>	<b>85</b>	<b>67</b>
VIII Actius financers	13.101	1	12.892	12.892	12.892	12.296	596	0	209	98	98	98	95
IX Passius financers	20.947	2	20.946	20.946	20.946	20.946	0	0	1	100	100	100	100
<b>Operacions financeres</b>	<b>34.048</b>	<b>3</b>	<b>33.838</b>	<b>33.838</b>	<b>33.838</b>	<b>33.242</b>	<b>596</b>	<b>0</b>	<b>210</b>	<b>99</b>	<b>99</b>	<b>99</b>	<b>98</b>
<b>Exercici corrent</b>	<b>1.254.187</b>	<b>100</b>	<b>1.200.457</b>	<b>1.200.457</b>	<b>1.200.457</b>	<b>1.061.649</b>	<b>138.808</b>	<b>0</b>	<b>53.730</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>88</b>

Quadre 6.1.1

Com podem observar en el quadre 6.1.1, el pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 1999 ha ascendit a 1.254.187 milions de pessetes; cosa que indica un increment de l'11% respecte a l'exercici de 1998.

En línies generals, el pressupost de 1999 ha mantingut una estructura similar a la d'exercicis anteriors, quant a la participació sobre el pressupost definitiu, tant a escala de capítols, com pel que fa a l'agrupació d'aquests segons la naturalesa de les operacions (corrents, de capital i financeres). Ressalta el capítol IV, "Transferències corrents", que absorbeix el 33% del pressupost definitiu de l'exercici de 1999, enfront del 29% que representava en el pressupost de 1998.

També es pot observar en el quadre 6.1.1 que les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1999 han sigut d'1.200.457 milions de pessetes, amb un increment e l'11% respecte a la mateixa data de 1998. Aquestes obligacions reconegudes indiquen un grau d'execució del pressupost definitiu del 96%, igual que l'aconseguit en l'exercici anterior, i satisfactori en els distints capítols; n'és el més baix el del capítol VII, "Transferències de capital" (79%).

Quant als pagaments realitzats, aquests han ascendit a 1.061.649 milions de pessetes -segons el detall del quadre 6.1.1-, que donen un grau de compliment (nivell de pagament de les obligacions reconegudes) del 88%; igual que el de l'exercici de 1998. Els capítols II, "Despeses de funcionament", amb el 72%, el capítol VI, "Inversions reals", (66%) i el capítol VII, "Transferències de capital", (69%), són els que presenten graus de pagament més reduïts.

Igual com ha succeït en les liquidacions dels exercicis de 1997 i 1998, la IGGV ha anul·lat automàticament al tancament de l'exercici pressupostari les fases comptables de despesa que no han assolit la d'"obligació". En conseqüència, en la liquidació elaborada per la IGGV -segons que s'observa en el quadre 6.1.1- el total de despeses en fases d'autorització, disposició i obligació coincideixen; de manera que no hi ha saldos de crèdits autoritzats i disposats a 31 de desembre de 1999.

A partir de la informació disponible, aquesta Sindicatura ha calculat que la IGGV ha anul·lat al final de l'exercici de 1999 un import total de 35.492 milions de pessetes, corresponents a despeses en fase d'autorització i disposició, acollint-se al que es disposa en l'article 30 del TRLHPGV. Tal com ve reiterant aquesta Sindicatura en el seus informes anteriors, sobre aquesta pràctica cal fer les consideracions següents:

- Cal diferenciar entre el reflex comptable dels romanents al tancament de l'exercici pressupostari i la decisió sobre la incorporació d'aqueixos romanents al pressupost de l'exercici següent. Així, tots els fets econòmics amb transcendència en aquestes fases d'autorització i disposició del pressupost, han de quedar comptabilitzats a la fi de l'exercici. A partir dels saldos d'autoritzacions i disposicions, en l'obertura del pressupost de despeses de l'exercici següent l'òrgan competent haurà d'acordar -mitjançant expedient motivat- la incorporació a aqueix pressupost dels romanents que reunisquen les condicions establides en l'article 30.2 del TRLHPGV, i considerar anul·lats de ple dret tots els altres, per virtut de l'article 30.1 del TRLHPGV.
- Els crèdits que suporten compromisos de despesa degudament adquirits (perquè estan generats per documents contractuals entre la Generalitat i tercers) i que, a

pesar d'això, no siguen incorporats via romanents al pressupost de l'exercici següent, incidiran sobre el pressupost inicial d'aqueix exercici reduint la dotació per a noves actuacions. Això no obstant, solament els compromisos de despesa que assolisquen la fase d'obligació reconeguda, incidiran en el càlcul del resultat pressupostari d'exercicis posteriors.

**b) Liquidació de l'estat de despeses per seccions**

L'execució de l'estat de despeses de l'exercici de 1999 per seccions, es mostra en el quadre 6.1.2.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31-12-99. EXERCICI CORRENT, RESUM PER SECCIONS (milions ptes.)													
Secció	Pressup. definit.	% Secc. s/pres. definit.	Autoritz.	Disposic.	Oblig. recon.	Pagat	Pent. pag.	Rom. saldos. A i D	Saldo pres.	% Gra. utilitz.	% Gra. dispos.	% Gra. excuc.	% Gra. compl.
	(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(1)-(2)	(2)/(1)	(3)/(1)	(4)/(1)	(5)/(4)
Corts Valencianes	3.011	0	3.011	3.011	3.011	2.935	76	0	0	100	100	100	97
Sindicatura Comptes	472	0	472	472	472	354	118	0	0	100	100	100	75
Consell Val. Cultura	166	0	166	166	166	124	42	0	0	100	100	100	75
Consell Jur. Consult.	305	0	305	305	305	305	0	0	0	100	100	100	100
Presidència Generalitat	22.957	2	21.110	21.110	21.110	15.116	5.994	0	1.847	92	92	92	72
Economia i Hisenda	11.076	1	8.140	8.140	8.140	6.560	1.580	0	2.936	73	73	73	81
Just. i Admons. Públ.	21.121	2	20.176	20.176	20.176	13.882	6.294	0	945	96	96	96	69
Obr. Púb., Urb. i Trans.	108.885	9	98.395	98.395	98.395	78.754	19.641	0	10.490	90	90	90	80
Cultura, Educ. i Cièn.	339.958	27	336.928	336.928	336.928	316.927	20.001	0	3.030	99	99	99	94
Sanitat	467.026	37	463.780	463.780	463.780	420.467	43.313	0	3.246	99	99	99	91
Indústria i Comerç	68.407	5	58.060	58.060	58.060	41.450	16.610	0	10.347	85	85	85	71
Agricult., Pesca i Alim.	62.887	5	54.070	54.070	54.070	43.919	10.151	0	8.817	86	86	86	81
Ocupació	7.106	1	3.795	3.795	3.795	917	2.878	0	3.311	53	53	53	24
Medi Ambient	12.392	1	10.735	10.735	10.735	7.234	3.501	0	1.657	87	87	87	67
Benestar Social	59.379	5	54.595	54.595	54.595	49.603	4.992	0	4.784	92	92	92	91
Servei del Deute	56.235	4	55.786	55.786	55.786	55.761	25	0	449	99	99	99	100
Despeses diverses	12.804	1	10.933	10.933	10.933	7.341	3.592	0	1.871	85	85	85	67
<b>Exercici corrent</b>	<b>1.254.187</b>	<b>100</b>	<b>1.200.457</b>	<b>1.200.457</b>	<b>1.200.457</b>	<b>1.061.649</b>	<b>138.808</b>	<b>0</b>	<b>53.730</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>88</b>

Quadre 6.1.2

Mitjançant el decret 80/1999, de 23 de juliol, del Govern Valencià, es va determinar el nombre i la denominació de les conselleries que componen l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Com podem observar en el quadre 6.1.2, tres seccions absorbeixen el 73% del total del pressupost definitiu de l'exercici de 1999: la Conselleria de Sanitat (37%), la de Cultura, Educació i Ciència (27%) i la d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (9%).

La secció que dotava l'Acadèmia Valenciana de la Llengua comptà amb una consignació inicial en la Llei de Pressuposts per a 1999 de 100 milions de pessetes, que foren reassignats via modificacions a unes altres seccions, ja que l'Acadèmia no es va constituir durant aqueix exercici.

Quant al grau d'execució del pressupost definitiu, ressalten dues seccions en les quals aquest indicador és inferior al 75%.

La Conselleria d'Economia i Hisenda, amb un grau d'execució del 73%, i la Conselleria d'Ocupació, el grau d'execució de la qual al tancament de l'exercici de 1999 ha sigut del 53%.

El grau de compliment mostra el nivell de pagament de les obligacions reconegudes. Com podem observar en el quadre 6.1.2, diverses seccions presenten un grau de compliment a 31 de desembre de 1999 inferior al 70%: la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques (69%), la d'Ocupació (24%), la de Medi Ambient (67%) i la secció de "Despeses diverses", que presenta un grau de compliment del 67%.

### **c) Execució del pressupost de despeses per programes**

El quadre 6.1.3, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, detalla l'execució dels programes de despesa que componen el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999. La Generalitat ha estructurat el seu pressupost en 113 programes de despesa, sis més que en l'exercici anterior. Cal assenyalar que el programa destinat a l'Acadèmia Valenciana de la Llengua no tingué execució al tancament de l'exercici de 1999.

A conseqüència del decret 80/1999, de 23 de juliol, del Govern Valencià, en el qual es va determinar el nou nombre i denominació de les conselleries que havien de compondre l'Administració de la Generalitat Valenciana, en l'exercici de 1999 els programes de despesa del pressupost inicial afectats per aqueixa remodelació han sigut gestionats durant l'exercici per dues seccions; segons que es detalla en el quadre 6.1.3.

Com podem observar en el quadre 6.1.3, i de manera similar al que ha ocorregut en exercicis anteriors, les funcions o àrees de major volum de recursos del pressupost són les de Sanitat (funció 41) i Educació (funció 42), que absorbeixen el 37% i el 26% del pressupost definitiu de l'exercici, respectivament. El pressupost d'aquestes funcions ha assolit uns graus d'execució (99% en tots dos casos) i de compliment (91% i 95%) satisfactoris.

Els programes amb major dotació pressupostària són el 412.22, "Assistència especialitzada", que absorbeix el 16% del pressupost definitiu de l'exercici corrent, i el 412.24, "Prestacions externes", (14%), gestionats per la Conselleria de Sanitat; i els

programes 422.20, "Ensenyament primari", (11%) i 422.30, "Ensenyament secundari i règim especial", (10%), gestionats per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31-12-99. EXERCICI CORRENT, RESUM PER PROGRAMES (milions ptes.)							
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pres. definit.	Total obligs.	Total pags.	% Gr. execuc.	% Gr. pags.
			(1)	(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
011.10	Servei del Deute	Econ. i Hisenda	56.235	55.786	55.761	99	100
	01 Deute Públic		56.235	55.786	55.761	99	100
	<b>0 Deute Públic</b>		<b>56.235</b>	<b>55.786</b>	<b>55.761</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
111.10	Activitat legislativa	Corts Valencianes	2.709	2.709	2.709	100	100
111.20	Control extern sector públic valencià	Sindicatura Comptes	472	472	354	100	75
111.30	Assessorament cultural	C.V.Cultura	166	166	124	100	75
111.40	Gabinet President de la G.V.	Presidència	547	538	488	98	91
111.50	Defensa drets. fonament. ciutadans	Sindicatura Greuges	302	302	226	100	75
111.60	Alt assessorament admsn. valencianes	C. J. Consultiu CV	305	305	305	100	100
112.20	Secretariat del Govern	Presidèn./Justíc. i AA.PP.	148	148	143	100	97
112.30	Planificació i estudis	Presidèn./Justíc. i AA.PP.	420	397	315	95	79
112.40	Relacions externes	Presidèn./Justíc. i AA.PP.	426	411	286	96	70
112.50	Alt assessor. en ciència i tecnologia	Presidència	37	34	17	92	50
	11 Alta direcció de la Generalitat Valenciana		5.532	5.482	4.967	99	91
121.10	Inspecció General de Serveis	Presidència	71	70	70	99	100
121.20	Direcció i serveis generals	Presidència	1.580	1.483	1.252	94	84
121.30	Formació i estudis	E., H. i AP /Justícia i AA.PP.	289	280	253	97	90
121.40	Funció pública	E., H. i AP /Justícia i AA.PP.	337	336	329	100	98
121.50	Organitz., sistema inform. i Infocentre	E., H. i AP /Justícia i AA.PP.	331	324	265	98	82
121.60	Unitats d'atenció al ciutadà	E., H. i AP /Justícia i AA.PP.	683	638	403	93	63
121.70	Pla estratèg. modern. Admó. valenciana	E., H. i AP /Justícia i AA.PP.	2.290	2.290	637	100	28
125.10	Administració local	Justícia i AA.PP.	452	435	335	96	77
126.10	Publicacions	Presidèn./Justíc. i AA.PP.	254	248	204	98	82
126.20	Assessor. i defensa en judici interes. GV	Presidèn./Justíc. i AA.PP.	224	224	223	100	100
126.30	Coord. administr., informativa i territ.	Presidència	106	105	104	99	99
	12 Administració General		6.617	6.433	4.075	97	63
134.10	Cooperació internacional al desenvolup.	Presidència	2.263	436	325	19	75
	13 Relacions exteriors		2.263	436	325	19	75
141.10	Administració de Justícia	Benestar/Justícia i AA.PP.	14.713	14.483	13.047	98	90
141.20	Direcció i serveis generals	Justícia i AA.PP.	32	32	13	100	41
	14 Justícia		14.745	14.515	13.060	98	90
	<b>1 Serveis de caràcter general</b>		<b>29.157</b>	<b>26.866</b>	<b>22.427</b>	<b>92</b>	<b>83</b>
221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	Cons. Pres./Just. i AA.PP.	5.979	5.719	3.183	96	56
222.10	Polícia Autònoma Valenciana	Cons. Pres./Just. i AA.PP.	271	263	111	97	42
222.20	Seguretat pública	Cons. Pres./Just. i AA.PP.	250	243	219	97	90
	22 Seguretat i Protecció Civil		6.500	6.225	3.513	96	56
	<b>2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana</b>		<b>6.500</b>	<b>6.225</b>	<b>3.513</b>	<b>96</b>	<b>56</b>
311.10	Direcció i serveis generals	Benestar Social	1.788	1.739	1.651	97	95
313.10	Serveis socials	Benestar Social	36.245	32.351	28.479	89	88
313.20	Drogodependències i d'altres addiccions	Benestar Social	1.656	1.517	759	92	50
313.30	Família i adopcions	Benestar Social	4.572	4.032	3.938	88	98
315.10	Conds. de treb. i admó. relac. laborals	Ocup., Indús., Com./Ocup.	3.409	3.078	2.781	90	90
	31 Seguretat i Protecció Social		47.670	42.717	37.608	90	88

Quadre 6.1.3 (1 de 4)

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31-12-99. EXERCICI CORRENT, RESUM PER PROGRAMES (milions ptes.)							
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pres.	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			definit.	obligs.	pags.	execuc.	pags.
			(1)	(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
321.10	Direcció i serveis generals	Ocupació	148	132	83	89	63
322.10	Foment ocupació i economia social	Ocupació, Indús. i Com./Ocup.	19.553	13.433	7.801	69	58
322.20	Formació professional ocupacional	Ocupació, Indús. i Com./Ocup.	21.201	15.450	11.085	73	72
322.40	Intermediació laboral	Ocupació, Indús. i Com./Ocup.	4.251	3.779	2.344	89	62
323.10	Promoció de la dona	Benestar Social	631	597	418	95	70
	32 Promoció Social		45.784	33.391	21.731	73	65
<b>3</b>	<b>Seguretat, protecció civil i promoció social</b>		<b>93.454</b>	<b>76.108</b>	<b>59.339</b>	<b>81</b>	<b>78</b>
411.10	Direcció i serveis generals	Sanitat	3.352	3.159	1.983	94	63
411.20	Admó. economicofinancera	Sanitat	421	420	410	100	98
411.30	Administració de recursos humans	Sanitat	297	296	278	100	94
411.40	Estudis de salut pública	Sanitat	504	497	425	99	86
412.10	Centres integrats de salut pública	Sanitat	5.120	5.035	4.787	98	95
412.21	Atenció primària	Sanitat	63.525	62.696	57.766	99	92
412.22	Assistència especialitzada	Sanitat	202.196	200.503	174.244	99	87
412.24	Prestacions externes	Sanitat	179.023	178.633	169.844	100	95
412.25	Admó. i serveis generals	Sanitat	3.249	3.236	3.157	100	98
412.26	Personal sanitari resident	Sanitat	6.395	6.395	6.124	100	96
413.10	Salut	Sanitat	2.944	2.911	1.451	99	50
	41 Sanitat		467.026	463.781	420.469	99	91
421.10	Direcció i serveis generals	Cultura, Educ. i C.	3.340	3.312	3.152	99	95
421.20	Admó. de personal	Cultura, Educ. i C.	404	404	282	100	70
421.30	Ord. i innov. educat. i form. professorat	Cultura, Educ. i C.	3.956	3.809	2.128	96	56
421.40	Administració educativa i cultural	Cultura, Educ. i C.	4.085	4.031	2.897	99	72
422.20	Ensenyament primari	Cultura, Educ. i C.	133.335	132.466	128.436	99	97
422.30	Ensenyament secundari i règim especial	Cultura, Educ. i C.	121.015	120.256	113.577	99	94
422.40	Ensenyament i titulacions esportives	Benestar/Cultura, E. i Ciència	55	53	48	96	91
422.50	Promoció i ús del valencià	Cultura, Educ. i C.	803	781	438	97	56
422.60	Ensenyaments universitaris	Cultura, Educ. i C.	53.284	53.094	52.384	100	99
422.70	Consell Escolar	Cultura, Educ. i C.	58	58	57	100	98
	42 Educació		320.335	318.264	303.399	99	95
431.10	Arquitectura i habitatge	COPUT	28.018	23.108	19.370	82	84
432.10	Ordenació del territori i urbanisme	COPUT	757	571	533	75	93
	43 Habitatge i urbanisme		28.775	23.679	19.903	82	84
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	COPUT	21.683	21.137	17.434	97	82
442.20	Direcció i serveis generals	Medi Ambient	1.375	1.309	1.063	95	81
442.30	Conservació del medi natural	Medi Ambient	2.170	1.571	889	72	57
442.40	Restaur. i protecc. de recursos naturals	Medi Ambient	6.095	5.407	3.807	89	70
442.50	Qualitat ambiental	Medi Ambient	2.186	1.887	1.057	86	56
442.60	Formació medioambiental	Medi Ambient	567	561	418	99	75
443.10	Defensa del consumidor i usuari	Oc., Ind. i Com. /Ind. i Com.	681	677	584	99	86
	44 Benestar comunitari		34.757	32.549	25.252	94	78
452.10	Biblioteques, arxius i promoció editorial	Cultura, Educ. i C.	3.133	3.114	2.692	99	86
453.10	Museus i Belles Arts	Cultura, Educ. i C.	3.245	3.134	2.581	97	82
453.20	Prom. i dif. arts, ciències, cultura i oci	Econ., His. i AP /Econ. i Hda.	5.400	4.946	3.056	92	62
455.10	Promoció cultural	Cultura, Educ. i C.	4.596	4.310	2.922	94	68
457.10	Foment de l'activitat esportiva	Benestar / Cultura, E. i C.	4.757	4.463	2.400	94	54
458.10	Patrimoni artístic	Cultura, Educ. i C.	3.045	2.748	2.079	90	76
	45 Cultura		24.176	22.715	15.730	94	69

Quadre 6.1.3 (2 de 4)

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31-12-99. EXERCICI CORRENT. RESUM PER PROGRAMES (milions ptes.)							
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Press.	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			definit.	obligs.	pags.	execuc.	pags.
			(1)	(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
462.10	Comunicació social	Cons. Presidèn./Presidèn.	17.658	17.444	14.717	99	84
462.20	Oficina del portaveu	Presidència	133	133	126	100	95
462.30	Consell Assessor de RTVV	Cons. Presidèn./Presidèn.	15	15	14	100	93
462.60	Consulta electoral 99	Justícia i AA.PP	406	400	389	99	97
46 D'altres serveis comunitaris i socials			18.212	17.992	15.246	99	85
<b>4 Producció béns públics de caràcter social</b>			<b>893.281</b>	<b>878.980</b>	<b>799.999</b>	<b>98</b>	<b>91</b>
511.10	Direcció i serveis generals	COPUT	1.779	1.761	1.621	99	92
512.10	Gestió i infr. recursos hidràulics	COPUT	8.707	7.802	6.131	90	79
513.10	Infraestructura de carreteres	COPUT	27.962	25.155	19.710	90	78
513.20	Infraestructura del transport ferroviari	COPUT	12.155	11.135	8.738	92	78
513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	COPUT	5.658	5.598	3.728	99	67
514.10	Infraestructura i actuacions en la costa	COPUT	2.167	2.128	1.487	98	70
51 Infraestructures bàsiques i transports			58.428	53.579	41.415	92	77
531.10	Estructures agràries	Agric., Pesca i Alim.	11.821	10.151	5.568	86	55
531.20	Desenvolupament rural	Agric., Pesca i Alim.	1.195	1.062	900	89	85
53 Infraestructures agràries			13.016	11.213	6.468	86	58
542.10	Investigació científica i tècnica	Cultura, Educ. i C.	3.185	3.106	3.063	98	99
542.20	Investigació i tecnologia agrària	Agric., Pesca i Alim.	4.555	4.248	3.180	93	75
54 Investig. científica, tècnica i aplicada			7.740	7.354	6.243	95	85
551.10	Elaboració i difusió estadística	Econ., His. i Ad. P./Econ. i His.	375	375	375	100	100
55 Informació bàsica i estadística			375	375	375	100	100
<b>5 Produc. béns públics de caràcter econ.</b>			<b>79.559</b>	<b>72.521</b>	<b>54.501</b>	<b>91</b>	<b>75</b>
611.10	Direcció i coordinació general	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	681	655	603	96	92
611.20	Centre de càlcul	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	435	434	234	100	54
611.30	Administració de nòmines	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	58	58	58	100	100
612.10	Planificació i previsió econòmica	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	3.398	843	232	25	28
612.20	Tresor de la Generalitat	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	83	83	83	100	100
612.30	Patrimoni de la Generalitat	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	349	349	317	100	91
612.40	Auditories i control intern	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	1.182	1.181	1.165	100	99
612.50	Pressuposts de la Generalitat	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	179	178	176	99	99
612.60	Despeses diverses	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	1.975	1.269	962	64	76
612.70	Patrimoni immobiliari GV	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	1.652	1.574	1.090	95	69
613.10	Taxes de la G.V. i gest. de tributs	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	1.251	1.240	1.105	99	89
61 Regulació econòmica			11.243	7.864	6.025	70	77
622.10	Ordenació i promoció comercial	Ocup., Ind. i C. / Ind. i C.	4.899	4.430	2.862	90	65
62 Comerç			4.899	4.430	2.862	90	65
631.50	Actuacions sobre el sector financer	Ec., His. i Ad. P./Econ. i His.	668	404	353	60	87
63 Regulació financera			668	404	353	60	87
<b>6 Regulació econòmica de caràcter general</b>			<b>16.810</b>	<b>12.698</b>	<b>9.240</b>	<b>76</b>	<b>73</b>

Quadre 6.1.3 (3 de 4)

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31-12-99. EXERCICI CORRENT, RESUM PER PROGRAMES (milions ptes.)							
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Press. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% Gr. execuc.	% Gr. pags.
			(1)	(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
711.10	Direcció i serveis generals	Agric., Pesca i Alim.	3.366	3.293	3.067	98	93
714.10	Orden. i millora producció pesquera	Agric., Pesca i Alim.	4.360	3.432	2.321	79	68
714.20	Orden. i millora producció agrària	Agric., Pesca i Alim.	6.861	5.395	4.316	79	80
714.30	Indústries i relacions agràries	Agric., Pesca i Alim.	5.290	3.392	2.459	64	72
714.40	Desenvolup. cooperativisme agrari	Agric., Pesca i Alim.	1.015	845	313	83	37
714.50	Orden. i garantia agrària en la PAC	Agric., Pesca i Alim.	23.329	21.226	21.226	91	100
714.60	Qualitat agroalimentària	Agric., Pesca i Alim.	1.096	1.025	569	94	56
71 Agricultura, ramaderia i pesca			45.317	38.608	34.271	85	89
721.10	Direcció i serveis generals	Oc., Ind. i Com./Ind. i C.	1.893	1.828	1.542	97	84
722.10	Orden. i promoc. indus. i energètica	Oc., Ind. i Com./Ind. i C.	19.479	19.048	13.286	98	70
724.10	Pla de suport empresarial	Oc., Ind. i Com./Ind. i C.	4.526	3.816	2.426	84	64
72 Indústria			25.898	24.692	17.254	95	70
751.10	Ordenació i promoció del turisme	Presidència G.V.	7.976	7.973	5.344	100	67
75 Turisme			7.976	7.973	5.344	100	67
<b>7 Regulació econòmica dels sect. productius</b>			<b>79.191</b>	<b>71.273</b>	<b>56.869</b>	<b>90</b>	<b>80</b>
<b>Total pressupost corrent</b>			<b>1.254.187</b>	<b>1.200.457</b>	<b>1.061.649</b>	<b>96</b>	<b>88</b>

Quadre 6.1.3 (4 de 4)

A fi d'analitzar el grau d'execució aconseguit a 31 de desembre de 1999 en els distints programes de despesa, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.1.4, en el qual es detalla, en milions de pessetes, l'estratificació dels programes en funció d'aquest grau d'execució; d'acord amb el detall del quadre 6.1.3 anterior.

LIQUIDACIÓ ESTAT DES PESES A 31-12-99. ESTRATIFICACIÓ PROGRAMES DESPESA SEGONS GRAU EXECUCIÓ			
% Grau execució	Nombre programes	Total obligs. recon.	% obligacions recon. s/total
100 – 96	70	962.417	80
95 – 91	16	62.061	5
90 – 86	13	102.014	9
85 – 81	3	27.769	2
80 – 75	3	9.398	1
73 - 60	6	35.519	3
25 – 19	2	1.279	0
<b>TOTAL</b>	<b>113</b>	<b>1.200.457</b>	<b>100</b>

Quadre 6.1.4



Com podem observar en el quadre 6.1.4, hi ha 105 programes -sis més que en l'exercici anterior- que han assolit un grau d'execució del seu pressupost definitiu superior al 75% i que absorbeixen el 97% del total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1999.

Tal com es veu en el quadre 6.1.3, hi ha diversos programes que presenten un grau de compliment baix. En vuit programes, aquest indicador és igual o menor al 50%: en el programa 112.50, "Alt assessorament en ciència i tecnologia", (50%); 121.70, "Pla estratègic de modernització de l'Administració Valenciana", (28%); 141.20, "Direcció i serveis generals", (41%); 220.10, "Policia Autònoma Valenciana", (42%); 313.20, "Drogodependències i d'altres addiccions", (50%); 413.10, "Salut", (50%); 612.10, "Planificació i previsió econòmica", (28%); i 714.40, "Desenvolupament del cooperativisme agrari", (37%).

#### **d) Execució dels romanents incorporats al pressupost de 1999**

Segons la informació proporcionada per la IGGV, s'han incorporat al pressupost de 1999 romanents provinents de l'execució del pressupost anterior per import de 6.995 milions de pessetes; malgrat que no figuraven comptabilitzats com a tals, perquè havien sigut anul·lats. Del citat import, se n'han reconegut obligacions a 31 de desembre de 1999 per 5.393 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 77% (millorable si tenim en compte la naturalesa d'aquests romanents, que representen compromisos ja adquirits al començament de l'exercici).

De l'import citat d'obligacions reconegudes, se n'han pagat al final de l'exercici 4.416 milions de pessetes; és a dir, un 82% de grau de compliment.

El 74% (5.205 milions de pessetes) del total de romanents incorporats al pressupost de 1999, ha anat a parar al capítol VII, "Transferències de capital", en el qual, al tancament de l'exercici de 1999, s'ha aconseguit un grau d'execució del 77% (4.065 milions de pessetes d'obligacions reconegudes) i un grau de compliment del 77% (3.136 milions de pessetes de pagaments realitzats).

#### **e) Romanents a 31 de desembre de 1999 que s'han d'incorporar al pressupost de 2000**

Tal com hem comentat anteriorment, en la liquidació del pressupost de despeses presentada per la IGGV, no hi havia a 31 de desembre de 1999 saldos de despeses en fase d'autorització o disposició.

Per resolució de la Conselleria d'Economia i Hisenda de data 30 de març de 2000, i seguint les recomanacions fetes per aquesta Sindicatura en l'informe de 1998, s'han incorporat romanents al pressupost de despeses de l'exercici de 2000 per import de 10.718 milions de pessetes provinents de l'execució del pressupost de 1999. Aquest import obeeix, segons la IGGV, a desviacions per despeses amb finançament afectat (vegeu l'apartat 4, "Resultat pressupostari de l'exercici").

**f) Mesures d'ajust pressupostari del Govern Valencià durant 1999**

El Govern Valencià, amb data 16 d'agost de 1999, i com a mesura necessària, acordà que tant el saldo disponible, com els saldos no autoritzats, dels capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital", a la data del tancament comptable del mes de juliol, quedessen en situació de no disponibilitat.

Aquests saldos anirien destinats a compensar la incorporació de romanents de l'exercici de 1998 i a cobrir actuacions ineludibles derivades de les àrees d'Educació i Sanitat (com ara despeses de personal docent i sanitari, de funcionament de la xarxa educativa i hospitalària) i d'altres despeses de caràcter social prioritàries. Amb aqueixa finalitat, es va autoritzar la Conselleria d'Economia i Hisenda a adoptar les mesures necessàries per a efectuar els ajusts derivats de l'acord mencionat.

Amb data 23 de desembre de 1999, el Govern Valencià queda assabentat dels ajusts practicats per la Conselleria d'Economia i Hisenda en aplicació de l'acord citat, ajusts que pugen a un total de 27.244 milions de pessetes: se'n destinen 17.188 milions de pessetes a despeses de personal i funcionament de la xarxa educativa; 9.350 milions de pessetes, a la xarxa sanitària; 206 milions de pessetes, a serveis socials, i els 500 milions de pessetes restants, els distribueixen com ja hem indicat anteriorment.

Quant a això, aquesta Sindicatura efectua les consideracions següents:

- En relació als romanents, la seua incorporació ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers per a fer-ho. Com a tals es consideren: a) el romanent líquid de tresoreria; b) els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals prevists en el pressupost corrent, i c) en el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat, es consideraran recursos financers suficients preferentment els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que hom pretén incorporar, i en defecte seu, els recursos genèrics citats en els apartats a) i b) anteriors, pel que fa a la part de la despesa que s'ha de finançar -si és el cas- amb recursos no afectats.

A mesura que vagen obtenint-se els recursos, escaurà la incorporació dels romanents de crèdits corresponents. Si, a pesar d'això, hom decideix incorporar-los al començament de l'exercici i no es disposa dels recursos financers suficients citats abans, els crèdits que conformen aquests romanents han de ser inclosos en el pressupost inicial de l'estat de despeses reduint les dotacions per a noves actuacions.

- Cal consignar els crèdits necessaris en el pressupost inicial destinats a cobrir totes les despeses ineludibles de l'exercici, de manera que s'ajusten les dotacions pressupostàries a les necessitats que l'execució d'aquestes despeses vaja a exigir en l'exercici pressupostari.

- Aquesta declaració de no disponibilitat dels crèdits en l'exercici, ha pogut interferir en la gestió dels recursos, en especial en aquells casos en què el procediment administratiu es trobava en una fase avançada (publicació de l'ordre de convocatòria o resolució de concessió en les subvencions concedides i adjudicació de la contractació). En determinats casos ha calgut restituir el crèdit, perquè existia ja un compromís assumit per la Generalitat, segons que ha constatat aquesta Sindicatura en la revisió dels expedients de subvencions.

**g) Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999**

El quadre 6.1.5 mostra l'evolució de les obligacions pendents de pagament al tancament dels exercicis de 1998 i 1999, resultants de la liquidació del pressupost corrent i dels pressuposts d'exercicis anteriors a 1999.

<b>OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (milions ptes)</b>				
<b>Pressupost</b>	<b>Exercici 1999</b>	<b>Exercici 1998</b>	<b>Variació 99/98</b>	<b>% Variació</b>
Pressupost corrent	138.808	132.738	6.070	5
Pressups. exers. anteriors a 1999	4.587	4.491	96	2
<b>Total pendent pagament a 31/12</b>	<b>143.395</b>	<b>137.229</b>	<b>6.166</b>	<b>4</b>

Quadre 6.1.5

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999 estan suportades per la "Relació oficial de resultes de despeses", que conté el detall dels creditors de la Generalitat en aqueixa data.

**6.1.2 Conclusions i recomanacions**

- a) La liquidació de l'estat de despeses tramesa per la IGGV, com una part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1999, està adequadament suportada pels registres comptables del pressupost de despeses, els quals detallen de manera suficient l'execució del pressupost i donen una informació coherent i coincident entre si. La liquidació del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1999, per capítols, seccions i programes, obtinguda a partir de la informació tramesa per la IGGV, es mostra en els quadres 6.1.1, 6.1.2 i 6.1.3, respectivament.
- b) Amb el detall que s'inclou en els quadres citats, el pressupost definitiu de despeses a 31 de desembre de 1999 ha ascendit a 1.254.187 milions de pessetes, que denoten un increment de l'11% respecte a 1998.

A aqueixa data s'han reconegut obligacions per import d'1.200.457 milions de pessetes, que també indiquen un 11% d'increment respecte a l'exercici anterior i

que mostren un grau d'execució del 96% del pressupost definitiu, igual que el de l'exercici anterior.

- c) A 31 de desembre de 1999, els pagaments realitzats han sigut d'1.061.649 milions de pessetes, que donen un grau de compliment (nivell de pagaments de les obligacions reconegudes) del 88%, també igual que el de l'exercici de 1998. Cal analitzar les causes que determinen un baix grau de compliment en determinats programes de despeses (vegeu el quadre 6.1.3), a l'objecte d'adoptar les mesures necessàries per a evitar que es torne a produir en exercicis posteriors.
- d) Es reitera la recomanació que la liquidació del pressupost de despeses ha de reflectir la situació i la fase comptable en què queden els crèdits a la fi de l'exercici. Així, es revisaran els criteris de comptabilitat i d'incorporació al pressupost següent aplicats als romanents (crèdits que no han arribat a la fase d'obligació).

La incorporació d'aquests romanents ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers per a practicar-la. Si hom no disposa d'aquests recursos, els crèdits que donen cobertura als actes de disposició de despeses formalment acordats amb tercers, hauran de ser inclosos en el pressupost inicial, reduint les dotacions per a noves actuacions.

Cal adoptar les mesures pertinents dirigides a obtenir el major grau d'execució possible dels romanents incorporats al pressupost, tenint en compte que la seua execució ha de tendir a ser alta, atesa la seua naturalesa de compromisos ja adquirits en la data d'obertura del pressupost.

- e) Les mesures de control de la despesa s'han de portar a efecte, entre altres actuacions, per mitjà de l'adequada incorporació dels romanents (tal com hem comentat anteriorment) i mitjançant la consignació inicial de totes les despeses ineludibles; de manera que, en tant com siga possible, no calga acudir a mesures que, tot i considerar-se necessàries, puguin interferir en la gestió dels recursos pressupostaris de l'exercici.

En aquest sentit, cal consignar en el pressupost inicial els crèdits necessaris destinats a cobrir totes les despeses ineludibles de l'exercici, de manera que les dotacions pressupostàries s'ajusten a les necessitats que l'execució d'aquestes despeses vaja a demanar en l'exercici pressupostari.

## **6.2 Personal**

### **6.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius**

Les obligacions reconegudes en l'exercici de 1999 en el capítol I, "Despeses de personal", han ascendit a 437.817 milions de pessetes, un 37% del total d'obligacions reconegudes en l'exercici. Aquest import d'obligacions ha donat lloc a un grau

d'execució del 100%. Els pagaments realitzats en l'exercici han sigut de 430.264 milions de pessetes; la qual cosa indica un grau de compliment de les obligacions del 98%.

En el quadre 6.2.1 es detalla, en milions de pessetes, els desglossament de les despeses executades i pagades a càrrec del capítol I, classificades d'acord amb la seua naturalesa econòmica.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
<i>Retribucions</i>	373.402	373.383	100
Alts càrrecs	764	764	100
Personal eventual gabinets	346	346	100
Funcionaris	320.206	320.201	100
Laboral fix	11.694	11.694	100
Laboral eventual	2.802	2.802	100
D'altre personal	57	57	100
Retribucions temporals i interins	11.653	11.653	100
Retribs. contractats substitucions IT	8.782	8.782	100
D'altres despeses. Personal sanitari	16.509	16.509	100
D'altres despeses socials	589	575	98
<i>Cotitzacions a càrrec de l'ocupador</i>	62.177	54.808	88
<i>D'altres</i>	2.238	2.073	93
<b>Total capítol I</b>	<b>437.817</b>	<b>430.264</b>	<b>98</b>

Quadre 6.2.1

El 85% de les obligacions reconegudes, 373.402 milions de pessetes, es destina a retribucions al personal funcionari, laboral i estatutari que presta els seus serveis en els diferents òrgans de la Generalitat. Les cotitzacions a la Seguretat Social i les mutualitats a càrrec de l'ocupador, per import de 62.177 milions de pessetes, absorbeixen un 14% de la despesa. El concepte "D'altres" recull les despeses de personal relatives a les Corts Valencianes, la Sindicatura de Comptes, el Consell Valencià de Cultura, el Síndic de Greuges i el Consell Jurídic Consultiu. Aquest concepte s'emporta el restant 1% de les obligacions reconegudes del capítol.

El pressupost definitiu de despeses i les obligacions reconegudes en l'exercici de 1999, s'han incrementat respecte a l'exercici precedent en un 7% i un 8%, respectivament. Aquest increment ha estat motivat, principalment, per l'increment d'1,8% en les retribucions del personal al servei de la Generalitat fixat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1999, per l'augment dels llocs de treball de personal al servei de la

Generalitat i per les reclassificacions i modificacions realitzades sobre alguns llocs de treball; aspectes que comentarem en els apartats posteriors d'aquest informe.

En el quadre 6.2.2 es detallen els programes en què la despesa de personal constitueix un volum important, a causa del tipus de servei que s'hi presta. La major part de les despeses en matèria de personal van destinades als programes de gestió de la sanitat pública i a l'educació. Tal com es mostra en el quadre 6.2.2, la suma de les despeses de personal destinades a aqueixos programes constitueix el 86% de la despesa total del capítol, a escala de pressupost definitiu. També són rellevants les despeses de personal en els programes d'Administració de Justícia i de Serveis Socials.

Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressup. definitiu	% total capítol	Total obligs.	% gr. execuc.
Cult., Educ. i Ciència	422.20	Ensenyament primari	93.757	21	93.757	100
	422.30	Ens. secundari i règim especial	84.070	19	84.070	100
Benestar Social	141.10	Administració de Justícia	9.707	2	9.707	100
	313.10	Serveis socials	7.597	2	7.597	100
Sanitat	412.10	Centres integrats de salut públ.	4.527	1	4.527	100
	412.21	Atenció primària	53.199	12	53.199	100
	412.22	Assistència especialitzada	133.489	31	133.489	100
	412.26	Personal sanitari resident	6.395	2	6.395	100
		Subtotal	392.741	90	392.741	100
		Resta de programes	45.076	10	45.076	100
<b>Total despeses de personal</b>			<b>437.817</b>	<b>100</b>	<b>437.817</b>	<b>100</b>

Quadre 6.2.2

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

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

#### a) Personal al servei de l'Administració General

La Conselleria de Justícia i Administracions Públiques ens ha facilitat, en suport informàtic, la relació de llocs de treball d'Administració General existents a 31 de desembre de 1999. A partir d'aquesta informació, la Sindicatura ha analitzat la composició, distribució i situació dels llocs de treball que es detallen en els quadres que figuren a continuació. Això no obstant, hem d'assenyalar que la dita informació no

inclou un total de 3.365 llocs de treball corresponents al personal de l'Administració de Justícia transferit per l'Administració de l'Estat; en conseqüència, no els considerem en l'anàlisi sobre la composició i evolució dels llocs de treball d'Administració General que detallem tot seguit.

El decret 80/1999, de 23 de juliol, del Govern Valencià, determina les conselleries que componen l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre de 1999. En el quadre 6.2.3 es detalla l'adscripció per conselleries dels llocs de treball inclosos en la Relació de Llocs de Treball (RLT) de l'Administració General.

Conselleria	Nombre llocs	% s/total
Presidència de la Generalitat	459	3
Economia i Hisenda	723	5
Justícia i Admons. Públiques	764	5
COPUT	1.010	6
Cultura, Educació i Ciència	4.711	29
Sanitat	1.503	9
Indústria i Comerç	497	3
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.701	11
Ocupació	1.478	9
Medi Ambient	667	4
Benestar Social	2.460	16
<b>TOTAL</b>	<b>15.973</b>	<b>100</b>

Quadre 6.2.3

El nombre de llocs de treball en la RLT de l'Administració General a 31 de desembre de 1999, era superior en 902 als existents a la mateixa data de l'exercici anterior. Aquestes dades posen de manifest un increment del 6% en el nombre de llocs de treball en l'exercici de 1999.

En el quadre 6.2.4 es mostra la distribució dels llocs de treball en la RLT d'Administració General a 31 de desembre de 1999 distribuïts per grups professionals.

Conselleria	Nombre de llocs de treball per grups								Total
	A	A/B	B	B/C	C	C/D	D	E	
Presidència Generalitat	130	7	15	17	35	70	137	48	459
Economia i Hisenda	251	19	31	14	28	120	234	26	723
Justícia i Admons. Públ.	153	20	61	20	55	56	205	194	764
COPUT	239	4	101	10	136	77	366	77	1.010
Cultura, Educ. i Ciència	254	188	250	26	527	142	1.344	1.980	4.711
Sanitat	468	9	184	10	72	136	537	87	1.503
Indústria i Comerç	119	9	48	19	66	62	145	29	497
Agricult., Pesca i Alim.	311	65	337	18	259	73	506	132	1.701
Ocupació	260	115	332	32	97	131	423	88	1.478
Medi Ambient	134	6	45	0	43	33	368	38	667
Benestar Social	187	59	551	26	128	58	701	750	2.460
<b>TOTALS</b>	<b>2.506</b>	<b>501</b>	<b>1.955</b>	<b>192</b>	<b>1.446</b>	<b>958</b>	<b>4.966</b>	<b>3.449</b>	<b>15.973</b>
<b>% sobre total</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>31</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

Quadre 6.2.4

Quant al nombre de llocs de treball, els que impliquen un major percentatge del total són els llocs corresponents als grups D i E, puix que constitueixen un 53% del total de llocs de treball. El personal pertanyent al grup A es situa a continuació, pel que fa a la importància numèrica, ja que representen un 16% del total de llocs. Els llocs barrats (A/B, B/C i C/D) poden ser ocupats indistintament per personal que haja superat oposicions de grup inferior o superior, percebent les retribucions complementàries del lloc i les retribucions bàsiques que corresponguen al grup del lloc obtingut en la corresponent prova selectiva.

En el quadre 6.2.5 es detalla la distribució dels llocs de treball de la RLT d'Administració General per Conselleries i el detall entre llocs vacants i llocs ocupats a 31 de desembre de 1999.



<b>Conselleria</b>	<b>Total llocs</b>	<b>Ocupats</b>	<b>Vacants</b>	<b>% Vacants</b>
Presidència de la Generalitat	459	421	38	8
Economia i Hisenda	723	663	60	8
Justícia i Admons. Públiques	764	726	38	5
COPUT	1.010	989	21	2
Cultura, Educació i Ciència	4.711	4.608	103	2
Sanitat	1.503	1.467	36	2
Indústria i Comerç	497	485	12	2
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.701	1.617	84	5
Ocupació	1.478	1.360	118	8
Medi Ambient	667	647	20	3
Benestar Social	2.460	2.405	55	2
<b>TOTALS</b>	<b>15.973</b>	<b>15.388</b>	<b>585</b>	<b>4</b>

Quadre 6.2.5

Tal com es detalla en el quadre 6.2.5, dels 15.973 llocs de treball existents en la RLT d'Administració General, n'hi havia 585 llocs vacants, un 4% del total. El nombre de llocs vacants és superior en 119 als existents en aquesta mateixa situació a 31 de desembre de l'exercici anterior.

En el quadre 6.2.6 analitzem, a partir de la informació facilitada per la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, la distribució de les places ocupades dels diferents llocs de la RLT d'Administració General, en funció de la relació jurídica que uneix els ocupants d'aquestes places amb la Generalitat Valenciana.

Conselleria	Funcionari carrera	Funcionari interí	Laboral fix	Laboral temporal	Personal estatutari	Total
Presidència Generalitat	272	74	53	20	2	421
Economia i Hisenda	468	160	27	8	0	663
Justícia i Admons. Públi.	364	117	188	57	0	726
COPUT	665	129	165	30	0	989
Cultura, Educ. i Ciència	1.895	477	1.583	653	0	4.608
Sanitat	1.015	289	116	29	18	1.467
Indústria i Comerç	341	107	33	3	1	485
Agricult., Pesca i Alim.	1.193	267	143	14	0	1.617
Ocupació	900	145	215	100	0	1.360
Medi Ambient	420	171	37	19	0	647
Benestar Social	708	281	840	575	1	2.405
<b>TOTALS</b>	<b>8.241</b>	<b>2.217</b>	<b>3.400</b>	<b>1.508</b>	<b>22</b>	<b>15.388</b>
<b>% sobre total</b>	<b>54</b>	<b>14</b>	<b>22</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

Quadre 6.2.6

Del total de llocs ocupats, en correspon un 76% a personal funcionari de carrera i laboral fix. La distribució d'aquest col·lectiu ha variat respecte a exercicis anteriors, ja que el percentatge que representa el col·lectiu de funcionaris de carrera ha augmentat significativament en l'exercici de 1999, a causa de la culminació del procés de funcionarització dut a terme sobre determinats llocs que fins a aqueix moment tenien la consideració de laborals.

Això no obstant, hi ha un nombre important de treballadors la relació jurídica dels quals amb l'Administració és temporal, ja que són llocs de treball que hauran de ser coberts per aquells que superen les proves selectives que es convoquen per a proveir-los de manera definitiva. Els llocs de treball en aquesta situació es refereixen als funcionaris interins i al personal laboral temporal i constitueixen el 24% del total dels llocs de treball ocupats a 31 de desembre de 1999. Aquest percentatge es considera elevat, raó per la qual es recomana a l'Administració que agilite els tràmits per a convocar i proveir de forma definitiva el major nombre de llocs de treball possible, a l'objecte que el nombre de llocs en situació d'interinitat es reduïska al màxim.

La RLT del personal d'Administració General no es va publicar al llarg de l'exercici de 1999; raó per la qual les modificacions realitzades sobre els llocs de treball no gaudiren de la publicitat adequada, tal i com prescriu l'article 18.1 del Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana. Això no obstant, cal assenyalar que en el "DOGV" de 16 d'octubre de 2000 apareix publicada la resolució de 3 d'octubre de 2000 del director

general de Funció Pública, per la qual s'aproven les relacions de llocs de treball de l'Administració al servei del Consell de la Generalitat Valenciana.

La IGGV ha facilitat, a petició d'aquesta Sindicatura, en suport informàtic, les dades relatives a la nòmina d'abril de 1999 del personal d'Administració General al servei de la Generalitat Valenciana. Sobre les dades contingudes en aquests fitxers informàtics, s'han efectuat proves per a comprovar els extrems següents:

- a) Que les dades que es desprenen dels fitxers informàtics i que contenen el detall individualitzat de les nòmines del mes seleccionat, coincideixen amb el resum de la nòmina del mes facilitat per la IGGV.
- b) Que les dades del resum de la nòmina on es totalitzen les retribucions i retencions del personal i l'import net de la nòmina, han sigut adequadament comptabilitzades i que es reflecteixen de forma adequada en els estats pressupostaris i extrapressupostaris retuts per la Generalitat.
- c) Que els pagaments que es dedueixen de la nòmina, coincideixen amb els pagaments comptabilitzats, i aquests, amb les eixides de fons dels comptes bancaris de la Generalitat.
- d) Que la Generalitat ha presentat els documents de liquidació dels deutes meritats en concepte de Seguretat Social retinguts al treballador en la nòmina i a càrrec de la mateixa Generalitat, i que el deute declarat coincideix amb el que es dedueix de la nòmina.

Totes les proves assenyalades en els punts anteriors han donat resultats satisfactori i mostren que els processos descrits s'han efectuat de forma escaient.

D'altra banda, en relació a la nòmina d'abril de 1999, hem seleccionat una mostra de nòmines de perceptors, de les quals hem comprovat si les percepcions i retencions en nòmina són conformes a les que es dedueixen de la classificació del lloc. L'anàlisi efectuada ha mostrat que les retribucions abonades en la nòmina i les retencions practicades són, per regla general, adequades. Les incidències detectades han sigut les següents:

- En un dels casos analitzats, a un funcionari de carrera (percep en nòmina la retribució corresponent a uns quants triennis) li practiquen retenció en concepte de Seguretat Social per desocupació.
- En un altre cas, la retenció efectuada en concepte de Seguretat Social és inferior a la que hi correspondria en funció de les percepcions.

#### **b) Personal docent al servei de la Generalitat Valenciana**

En l'exercici de 1999 encara no ha sigut implantat el registre de personal docent que es preveia en l'ordre conjunta de 27 de gener de 1988 de les Conselleries d'Administració Pública i de Cultura, Educació i Ciència. La no elaboració d'aquest registre implica

l'absència d'un instrument important de gestió i control del personal al servei de l'Administració docent. En aquest sentit, es recomana al centre o centres directius corresponents que complete el desenvolupament de les aplicacions informàtiques necessàries i que doten els mitjans oportuns per a fer possible la implantació d'aquest registre i aquelles altres eines de gestió necessàries per a l'àmbit docent.

Per suplir aquesta informació, hem sol·licitat a la IGGV la informació sobre els perceptors en la nòmina de personal docent, per a cada un dels mesos de l'exercici de 1999. A partir de la informació facilitada, hem elaborat el quadre 6.2.7, en el qual es compara l'evolució en els exercicis de 1998 i 1999 del nombre de perceptors en la nòmina d'aquest personal.

Mes	Nombre perceptors en nòmina		
	1998	1999	% variac.
Gener	37.923	39.862	5%
Febrer	37.897	39.956	5%
Març	38.154	40.141	5%
Abril	38.323	40.297	5%
Maig	38.300	40.197	5%
Juny	38.302	40.320	5%
Juliol	38.301	40.076	5%
Agost	36.741	38.785	6%
Setembre	37.438	34.129	-9%
Octubre	38.050	40.074	5%
Novembre	39.506	41.317	5%
Desembre	39.978	41.852	5%
<b>Mitjana de l'exercici</b>	<b>38.243</b>	<b>39.751</b>	<b>4%</b>

Quadre 6.2.7

En l'exercici de 1999 figuraven en la nòmina del personal docent de la Generalitat Valenciana una mitjana de 39.751 persones, un 4% més que en l'exercici anterior. L'evolució, quant al nombre de personal docent en la nòmina mensual, ha sigut homogènia, respecte al de l'exercici anterior; llevat del mes de setembre, en què, a causa d'un retard en la incorporació del personal interí per al curs 1999/2000, el nombre de perceptors va ser inferior.

La nòmina del personal docent de la Generalitat Valenciana s'integra en la nòmina del personal gestionada per la Conselleria d'Economia i Hisenda. Les comprovacions i

conclusions efectuades sobre la nòmina d'abril de 1999 d'Administració General, són igualment aplicables a la nòmina del personal docent.

Hem seleccionat, per a l'anàlisi, una mostra d'expedients de personal docent. Quant a això, cal assenyalar que no hem pogut revisar dos dels expedients seleccionats, corresponents a dos treballadors que figuraven en la nòmina d'abril de 1999 assignats a la Direcció Territorial d'Alacant de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, ja que des d'aquest centre directiu ens van informar que no constaven en els seus arxius com a personal al seu servei. Pel que fa a la resta d'expedients, les incidències detectades han sigut les següents:

- En alguns dels expedients (set), no consta el títol professional.
- En uns altres expedients no figuren les certificacions que acrediten les percepcions per antiguitat (triennis i sexennis).
- En un cas no consta el nomenament del funcionari en el seu lloc de treball.

També pel que fa a la nòmina de docents d'abril de 1999, n'hem seleccionat una mostra de perceptors, a l'objecte de realitzar diverses comprovacions sobre l'adequació a la normativa aplicable de les percepcions i retencions practicades. La revisió ha posat de manifest que, per regla general, les percepcions i retencions practicades han sigut les escaients i que es troben adequadament suportades en els expedients.

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

La plantilla del personal adscrit al dit Servei a 31 de desembre de 1999 ascendia a 40.711 llocs de treball, amb un increment del 3% respecte als existents en l'exercici anterior.

En el quadre 6.2.8 es detalla l'evolució de la plantilla de llocs de treball del SASCS en el període 1998-1999, per grups professionals.

Grup professional	Plantilla a	Plantilla a	Variació	
	31/12/98	31/12/99	(3)=(2)-(1)	%(3)/(1)
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	%(3)/(1)
Personal directiu	205	207	2	1
Personal facultatiu	7.100	7.778	678	10
Personal sanitari no facultatiu	19.324	19.771	447	2
Personal no sanitari	10.189	10.487	298	3
Personal facultatiu de contingent i zona	1.291	1.152	-139	-11
Personal no facultatiu de contingent i zona	420	357	-63	-15
Personal no estatutari	956	959	3	0
<b>Total plantilla Servei Assistència Sanitària</b>	<b>39.485</b>	<b>40.711</b>	<b>1.226</b>	<b>3</b>

Quadre 6.2.8

La composició per grups professionals de la plantilla de llocs de treball del SASCS no ha variat de manera significativa en l'exercici; si bé és cert que hi destaca l'increment de llocs de personal facultatiu en un 10%, respecte a l'exercici anterior. Com podem observar en el quadre 6.2.8, continua la tendència a la reducció dels llocs de treball de personal facultatiu i no facultatiu de contingent i zona, a conseqüència de la seua progressiva integració en el model general d'assistència sanitària.

En el quadre 6.2.9 es mostra el detall dels llocs de treball del SASCS ocupats i vacants, per grups professionals.

Grup professional	Plantilla a 31/12/99		Total	% vacants s/total
	Ocupats	Vacants		
Personal directiu	176	31	207	15
Personal facultatiu	6.861	917	7.778	12
Personal sanitari no facultatiu	18.572	1.199	19.771	6
Personal no sanitari	9.782	705	10.487	7
Personal facultatiu de contingent i zona	988	164	1.152	14
Personal no facultatiu de contingent i zona	262	95	357	27
Personal no estatutari	919	40	959	4
<b>Total plantilla Servei Assistència Sanitària</b>	<b>37.560</b>	<b>3.151</b>	<b>40.711</b>	<b>8</b>

Quadre 6.2.9

El nombre de llocs vacants del SASCS a 31 de desembre de 1999 era de 3.151, un 8% del total de llocs. És important el nombre de llocs vacants entre el personal facultatiu i no facultatiu de contingent i zona, amb percentatges del 14% i 27% respectivament; i també, per la seua especial significació, el 15% de vacants en els llocs de personal directiu. El nombre de llocs de treball ocupats al final de l'exercici de 1999 era superior en 904 als que hi havia en l'exercici anterior.

Els llocs de treball reservats a personal en formació en el SASCS a 31 de desembre de 1999, són els que detallem en el quadre 6.2.10.

Grup professional	Plantilla a 31/12/99		Total	% vacants s/total
	Ocupats	Vacants		
MIR 1r. any	615	27	642	4
MIR 2n. any	412	1	413	0
MIR 3r. any	331	7	338	2
MIR 4t. any	142	14	156	9
MIR 5é. any	2	4	6	67
Matrona en formació de 1r. any	3	46	49	94
Infermer/a Salut Mental formació 1r. any	0	5	5	100
<b>TOTAL</b>	<b>1.505</b>	<b>104</b>	<b>1.609</b>	<b>6</b>

Quadre 6.2.10

Els treballadors del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat perceben, en supòsits concrets, retribucions de naturalesa distinta als conceptes meritats en nòmina pel sou i pels complements assignats al seu llocs de treball. En el quadre 6.2.11 se'n detallen els conceptes més importants i les quanties meritades en l'exercici de 1999 per cada un d'aqueixos conceptes; els que major volum de despesa representen en són els relatius a la remuneració per trasplantaments realitzats i els complements de pensió abonats a determinats treballadors ja jubilats.

Concepte	Import (milions ptes.)
Programes especials	41
Trasplantaments - equips mòbils	657
Complement de pensió	396
Sentències	266
D'altres	76
<b>TOTAL</b>	<b>1.436</b>

Quadre 6.2.11

Els pagaments de complements de pensió a treballadors jubilats, corresponen al personal sanitari no facultatiu en situació de jubilació; segons que es preveu en l'article 151 del seu estatut. El personal amb dret a aquest tipus de percepcions a 31 de desembre de 1999 era de 633 persones. En relació a aquest tipus de percepcions, hem vingut recomanant en successius informes d'aquesta institució que s'elaboren estudis de caràcter actuarial, que avaluen les obligacions futures de la Generalitat per aquest concepte i els terminis de meritació, a l'objecte de tenir una base per a una adequada planificació de les despeses que s'han d'assumir i dels pagaments que s'han de realitzar.

Adicionalment als llocs de treball comentats i analitzats en els quadres anteriors, hi ha 1.503 llocs de treball de personal adscrit a la Conselleria de Sanitat que s'inclouen en la RLT d'Administració General.

De l'exercici de 1999, n'hem seleccionat la nòmina d'abril del SASCS per efectuar diverses comprovacions. Basant-nos en la informació sobre els perceptors en nòmina del citat mes tramesa per la Conselleria de Sanitat, hem comprovat que les percepcions i retencions que s'inclouen en els fitxers informàtics facilitats coincideixen, en els seus imports, amb el resum de la nòmina del SASCS.

Una vegada verificada la integritat dels fitxers informàtics facilitats, s'han efectuat les proves necessàries per a comprovar que els imports de les retribucions i retencions meritats en la nòmina d'abril de 1999 han sigut comptabilitzats adequadament en els corresponents conceptes dels estats comptables pressupostaris i extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana. Igualment, s'ha comprovat que els pagaments líquids que es dedueixen de la nòmina, coincideixen amb les eixides de fons de la tresoreria de la Generalitat.

Les proves realitzades han posat de manifest que els processos descrits s'han efectuat de manera escaient; llevat del retard de dos mesos detectat en la comptabilitat de les obligacions i dels ingressos en extrapressupostari de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador.

D'altra banda, hem seleccionat una mostra de treballadors del SASCS, a l'objecte de revisar l'adequació dels expedients de personal i, simultàniament, verificar si les percepcions i retencions practicades per la Generalitat al personal seleccionat en la nòmina del mes d'abril de 1999 s'ajusten a la normativa que hi és d'aplicació.

La revisió dels expedients de personal seleccionat ha posat de manifest que, en general, i pel que fa als aspectes més rellevants, contenen la documentació necessària relativa al lloc i la persona que l'ocupa. Això no obstant, hi hem advertit les incidències següents:

- a) En un 28% dels casos (11 expedients), no consta en l'expedient la declaració del treballador sobre la seua situació familiar actualitzada, a l'efecte de les retencions per IRPF.



b) En un 15% dels expedients (6 expedients), s'han detectat incidències relacionades amb el nomenament per al lloc o càrrec:

- Quatre directors (director de l'hospital, director de gestió, director mèdic i director d'infermeria), ocupen els seus llocs per nomenaments provisionals; nomenament la durada del qual és superior en tots els casos a quatre anys.

En aquest sentit, cal recomanar l'adequada provisió d'aquests llocs de treball per mitjà dels sistemes normals previstos en la legislació aplicable (en aquest cas, la lliure designació), perquè es tracta de càrrecs directius i perquè així ve previst en el decret 186/1996, de 18 d'octubre, del Govern Valencià.

- Un dels facultatius deté el càrrec de coordinador de trasplantaments, sense que conste en l'expedient el nomenament per a aqueix càrrec.
- Una de les contractacions d'un facultatiu, que substitueix un titular durant el seu període de vacances, s'efectua mitjançant la figura del nomenament interí en la plaça de la persona a la qual substitueix, quan el titular està ocupant-la; cosa que no es considera adequada.

En aquests casos, quan es tracte de substitucions de períodes vacacionals de curta duració, es recomana usar contractes temporals fora de plantilla, amb la comprovació prèvia del crèdit necessari per a la contractació. Quan es tracte de necessitats estructurals de personal, caldrà dotar les places necessàries mitjançant la seua incorporació a la relació de llocs de treball, amb la dotació pressupostària corresponent.

c) En un 5% (2 expedients) dels expedients revisats, no consta o no és adequada la presa de possessió del treballador en el lloc de treball.

d) En un 5% dels expedients (2 expedients), no consta l'acreditació de la titulació de la persona que ocupa el lloc de treball.

Igualment, les proves efectuades han posat de manifest que, per regla general, les percepcions i retencions practicades en les nòmines del personal seleccionat s'ajusten a la normativa que hi és d'aplicació. Això no obstant, hi hem advertit les incidències següents:

- En una de les nòmines revisades, s'inclouen percepcions en concepte d'"explantacions" per la participació del titular en una sessió d'extracció d'òrgans. Això no obstant, cal assenyalar que el concepte pel qual es retribueix la participació en l'equip d'explantacions és el de "coordinació", sense descriure l'activitat concreta que ha exercit en el dit equip; raó per la qual no podem pronunciar-nos sobre si aqueixa activitat es troba entre les enumerades com a retribuïbles en l'apartat 1 de l'annex I de l'acord del Govern Valencià de 10 de

desembre de 1996, que fixa i actualitza les retribucions aplicables per a determinades activitats d'extracció i trasplantació d'òrgans i teixits.

A més a més, el facultatiu rep també en la seua nòmina les retribucions en concepte de coordinació establides en l'apartat 2 de l'annex I del citat acord, corresponent a equips de coordinació de trasplantaments.

- En algunes de les nòmines revisades, les retencions en concepte de IRPF no es corresponen amb les que se'n desprendrien en funció de les seues percepcions anuals i de la seua situació familiar.
- En alguns casos no s'acredita en l'expedient l'import inclòs en la nòmina en concepte de complement d'antiguitat del sistema retributiu anterior. Això no obstant, per a aquells casos en què s'ha sol·licitat la justificació de l'import abonat pel concepte retributiu en la nòmina, s'ha obtingut una explicació satisfactòria de l'import calculat i pagat.
- Els certificats que acrediten els triennis no distingeixen entre els triennis meritats conformement a l'anterior sistema retributiu, i els meritats d'acord amb l'actual. Com que els imports meritats segons un o l'altre sistema, i el càlcul dels imports, es realitza de forma diferent, no es dedueixen clarament de l'expedient -en alguns casos- els imports en concepte de triennis (nous i antics) efectivament meritats.

En aquest sentit, es recomana modificar el model de certificació i reconeixement de triennis, de forma que s'hi detalle i distingisca el nombre de triennis meritats segons cada sistema retributiu; i per al cas dels triennis del sistema antic, atesa la dificultat de calcular-los, l'import meritat s'hauria de fer constar en el document. En algun cas, s'ha detectat un error en el nombre de triennis certificats.

- En els contractes de personal temporal per acumulació de tasques, substitucions o interinitats de facultatius, s'assigna sempre com a complement específic el C (dedicació completa, matins i vesprades, però sense exclusivitat), amb independència de la classificació del lloc de treball; conformement a les ordres de la Conselleria de Sanitat de 31 d'octubre de 1996 i de 7 de gener de 1998.

Aquesta circumstància no és considerada ajustada als criteris de configuració dels llocs de treball del sector públic en les lleis 30/1984, de 2 d'agost, de Mesures per la Reforma de la Funció Pública i en el Text Refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana. Això no obstant, per a alguns llocs de treball (ocupats per interins amb anterioritat a l'entrada en vigor dels decrets) no s'aplica aqueix criteri.

- La Conselleria de Sanitat ens ha facilitat un catàleg dels llocs de treball del seu personal a 31 de desembre de 1999. Segons que hem pogut comprovar, alguns dels llocs de treball inclosos en aqueix catàleg incorporen les modificacions del sistema retributiu del personal del Servei d'Assistència Sanitària de la

Conselleria de Sanitat aprovat per acord de 7 de març de 2000; raó per la qual les percepcions d'alguns treballadors en l'exercici de 1999 no coincideixen amb el que es dedueix del dit catàleg de llocs de treball.

En aqueix sentit, es recomana que la gestió de les necessitats de personal i la modificació de les condicions retributives dels llocs de treball del personal estatutari del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, es realitzen mitjançant l'elaboració i gestió d'una relació de llocs de treball del dit Servei subjecta a les previsions del Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana, i la consegüent publicació en el "DOGV".

#### **d) Aspectes generals de les despeses de personal**

Els treballs de comprovació realitzats en relació a les despeses de personal, han posat de manifest que, per regla general, les despeses incorregudes pels diferents conceptes en matèria de personal han tingut un adequat reflex comptable en els estats presentats per la Generalitat Valenciana.

Això no obstant, i pel que fa a aspectes concrets de determinades despeses de personal, s'han detectat incidències en el registre comptable d'alguns ingressos i despeses relacionats amb la gestió del personal al servei de la Generalitat; tal i com detallem a continuació.

- S'han comptabilitzat com a obligacions del pressupost de 1999 despeses corresponents a Seguretat Social de l'ocupador de nòmnes meritades en l'exercici de 1998, per import de 3.055 milions de pessetes, la despesa de les quals no es va comptabilitzar en l'exercici en què es va incórrer.
- No s'ha comptabilitzat a càrrec del capítol de despeses de personal del pressupost de 1999 una part de les despeses meritades en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador per la nòmina de desembre de 1999, per un import que s'ha quantificat en 2.160 milions de pessetes.
- S'han comptabilitzat a càrrec del capítol de despeses de personal del pressupost de 1999 obligacions per import de 2.151 milions de pessetes corresponents a la nòmina variable meritada en el mes de desembre de 1998 i de substituïts per I.T. del citat mes del personal del SASCS.
- No figuren comptabilitzades a càrrec del capítol de despeses de personal del pressupost de 1999 les despeses corresponents a la nòmina variable del personal del SASCS i dels substituïts per I.T. meritades en el mes de desembre de 1999, per un import de 1.737 milions de pessetes. Cal assenyalar, quant a això, que les obligacions derivades de la meritació d'aqueixes despeses, calia haver-les comptabilitzades com a obligació reconeguda en l'exercici de 1999, o si més no haver-les reflectides en el passiu del balanç de situació en comptes destinats a recollir obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

- Figuren com a pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, en aquest capítol de despeses de personal, obligacions reconegudes en concepte de quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador (corresponents als mesos d'octubre, novembre i desembre de 1999), per import de 7.321 milions de pessetes. Cal indicar, quant a això, que calia haver comptabilitzat el seu pagament en formalització en la rúbrica corresponent d'extrapressupostaris, a l'objecte que aquesta reflectís la realitat i la totalitat dels moviments i el pendent de pagament a la Seguretat Social a 31 de desembre per les quotes meritades per aquest concepte.

D'altra banda, hem efectuat verificacions per a comprovar l'adequada liquidació, a la Tresoreria General de la Seguretat Social, de les quotes meritades en concepte de Seguretat Social en les nòmines de personal al servei de la Generalitat Valenciana. Els resultats han sigut satisfactoris.

Els pagaments dels imports incorreguts en concepte de quotes de la Seguretat Social, vénen regulats, a partir de gener de 1999, pel conveni signat a aqueix efecte entre la Generalitat i la Tresoreria General de la Seguretat Social el 15 de desembre de 1998. Tal com preveu el citat conveni, per a l'exercici de 1999 s'ha fixat una quantitat mensual que ha de pagar la Generalitat Valenciana -a expenses de la liquidació resultant que es determinarà en l'exercici de 2000- per import de 5.460 milions de pessetes. La comptabilitat dels pagaments derivats del citat conveni, es comenta en l'apartat 16 d'aquest informe, "Operacions extrapressupostàries".

Igualment, cal referir-se al segon conveni formalitzat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 15 de desembre de 1998, per a regularitzar els deutes per les quotes degudes a la Tresoreria en concepte de liquidacions del Fons de Garantia Salarial, i que es xifraven en el conveni citat en un total de 2.838 milions de pessetes.

En l'exercici de 1999 la condonació per part de la Seguretat Social del recàrrec de mora, -la sol·licitud de la qual ja es preveia en el conveni- i la renegociació de determinats imports inclosos en el deute reconegut en el conveni, deixaren com a import pendent de pagament final un total de 1.678 milions de pessetes. Sobre aquest últim import, la Generalitat va sol·licitar l'ajornament de pagament del deute, ajornament que va ser concedit per la Tresoreria General de la Seguretat Social en juny de 1999, amb un període d'amortització del deute que es prolongava fins a l'exercici de 2004.

La Generalitat ha comptabilitzat en el capítol I, "Despeses de personal", les obligacions i els pagaments per quotes d'amortització del deute meritat en l'exercici de 1999, per import de 145 milions de pessetes, i en el capítol III de despeses, les derivades dels interessos meritats en 1999, per import de 33 milions de pessetes. Tanmateix, no es reflecteixen en els estats comptables de la Generalitat els imports pendents de pagament a 31 de desembre de 1999 derivats de l'ajornament sol·licitat. En opinió d'aquesta Sindicatura, i amb la finalitat d'obtenir un adequat reflex comptable dels esdeveniments relacionats amb l'ajornament, la Generalitat hauria d'haver reflectit comptablement els fets econòmics de la forma següent:

- A la concessió de l'ajornament del deute, calia haver comptabilitzat en el capítol IX, "Passius financers", els drets reconeguts i els ingressos líquids derivats del finançament concedit per la Tresoreria General de la Seguretat Social, per import de 1.678 milions de pessetes.
- Simultàniament, calia comptabilitzar en el capítol I, "Despeses de personal", les obligacions reconegudes i el pagament (en formalització) de les quotes de Seguretat Social l'import de les quals ha sigut ajornat, per 1.678 milions de pessetes.
- Per les quotes d'amortització vençudes en 1999, en el capítol IX de despeses, "Passius financers", les obligacions reconegudes i el pagament de les quotes vençudes i pagades, per import de 145 milions de pessetes.
- En el capítol III, "Despeses financeres", els interessos redituats en 1999 segons el conveni d'ajornament, per import de 33 milions de pessetes, que ja foren adequadament comptabilitzats per la Generalitat.

En defecte d'aquesta comptabilització -que no afectaria el resultat pressupostari-, les quotes pendents de pagament derivades de l'aprovació de l'ajornament del pagament a 31 de desembre de 1999, haurien d'haver sigut reflectides almenys en comptes del balanç de situació com a obligacions pendents d'aplicar a pressupost, o ajornades.

D'altra banda, les comprovacions efectuades sobre les liquidacions realitzades per la Generalitat Valenciana a l'AEAT, per les retencions practicades en nòmina al seu personal en concepte de IRPF, són conformes a les dades que es dedueixen de les nòmines. No obstant això, cal assenyalar que la liquidació corresponent a les retribucions de la part variable de la nòmina i de substituïts per IT de desembre de 1999 del SASCS es va presentar en febrer de 2000 per mitjà d'una liquidació complementària.

### **6.2.2 Conclusions i recomanacions**

- a) Les obligacions reconegudes en el capítol I, "Despeses de personal", en l'exercici de 1999 han ascendit a 437.817 milions de pessetes. Aquestes obligacions constitueixen el 37% del total d'obligacions reconegudes en el pressupost corrent de l'exercici. Aquestes obligacions han donat lloc a un grau d'execució el 100%; el grau de compliment (pagament) de les obligacions en l'exercici s'ha situat en un 98%.
- b) Com a resultat de les proves realitzades, s'han detectat despeses de personal incorregudes en l'exercici de 1999 i no comptabilitzades per import de 1.737 milions de pessetes, en concepte de la nòmina variable i de substituïts per IT de desembre del personal del SASCS. Tampoc no figuren comptabilitzades les despeses corresponents a quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador de la nòmina de desembre del SASCS, per import de 2.160 milions de pessetes.

Quant a la nòmina variable del personal del SASCS, cal insistir en les recomanacions fetes per aquesta institució en informes anteriors, en el sentit d'adoptar procediments que agiliten la tramitació i que permeten la comptabilització d'aqueixes despeses de personal en l'exercici de la seua meritació.

- c) L'aplicació en l'exercici de 1999 de les previsions contingudes en el conveni formalitzat el 15 de desembre de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Tresoreria de la Seguretat Social, per a regularitzar deutes en concepte de quotes pendents del Fons de Garantia Salarial, ha donat lloc a la concessió d'un ajornament del deute pendent per import de 1.678 milions de pessetes, més els interessos corresponents, que haurien de tenir l'adequat reflex en els estats comptables de la Generalitat.
- d) Les proves realitzades en relació a les cotitzacions i liquidacions a la Seguretat Social, han mostrat que aquestes s'adeqüen a les normes que hi són d'aplicació. També la liquidació de les retencions practicades per IRPF als treballadors al servei de la Generalitat Valenciana, s'han efectuat de manera escaient, i els imports liquidats es corresponen amb els que es dedueixen de les retencions practicades en nòmina.
- e) Els llocs de treball del personal al servei de la Generalitat Valenciana s'han incrementat en 1999. L'increment dels llocs de treball d'Administració General ha sigut d'un 6%; en el sector de la Sanitat s'han incrementat en un 3%, i en el sector de docents el nombre de perceptors en nòmina es va incrementar en l'exercici de 1999 en un 4%.

Quant a la gestió dels llocs de treball de la Generalitat Valenciana, cal assenyalar que la creació i modificació de tals llocs s'ha de realitzar per mitjà de les corresponents relacions de llocs de treball, conformement al que es preveu en el Text Refós de la Llei de Funció Pública i en les condicions de publicitat que en aquesta norma es regulen.

A més a més, pel que fa als llocs de treball del sector docent, en l'exercici de 1999 encara no s'havia posat en funcionament el registre de personal docent que es preveia en l'ordre de 27 de gener de 1988 de les conselleries d'Administració Pública i de Cultura, Educació i Ciència. En aquest sentit, s'ha de recomanar que es destinen els recursos necessaris per a possibilitar la creació i posada en marxa d'aqueix registre, necessari per a una adequada gestió del personal.

- f) Quant als imports pendents de pagament en concepte de quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, cal efectuar la recomanació ja feta en informes anteriors, de comptabilitzar el pagament en formalització i l'ingrés correlatiu en la rúbrica corresponent de fons extrapressupostaris, a l'objecte que aquesta reflectisca la totalitat dels moviments haguts en l'exercici relacionats amb la gestió de les liquidacions efectuada a la Seguretat Social.

- g) Les proves realitzades en relació a les nòmines del personal al servei de la Generalitat de l'exercici de 1999, han posat de manifest les incidències que es detallen en els diferents apartats d'aquest epígraf de l'informe.
- h) Es reitera que la llei 10/1998, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, conté, en la seua disposició addicional primera, l'autorització al Govern Valencià per a aprovar el Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana; autorització que ja es contenia en la disposició addicional primera de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat. Això no obstant, encara es troba pendent l'aprovació del citat Text Refós.

### **6.3 Contractació**

#### **6.3.1 Introducció**

El treball realitzat en aquesta àrea ha consistit, bàsicament, a verificar si les despeses per inversions reals (capítol VI) i les despeses de funcionament (capítol II) incloses en la liquidació de l'estat de despeses de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1999, representen totes les despeses, pagades o pendents de pagament, imputables a aquests capítols, per obres, serveis o subministraments efectivament prestats o lliurats a l'Administració de la Generalitat Valenciana, i si estan correctament comptabilitzades.

Així mateix, i atés que -per les característiques especials d'aquest tipus de despeses- aquelles d'importants més significatius en la seua realització estan subjectes a una sèrie de tràmits previs (consistents en la formalització del corresponent expedient administratiu), hem verificat que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns estan d'acord amb el que s'estableix en la normativa aplicable.

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

#### **6.3.2 Execució pressupostària de les despeses de funcionament i de les inversions reals**

##### **a) Aspectes generals**

Aquesta institució ha elaborat, a partir de la informació tramesa per la IGGV, els quadres 6.3.1 i 6.3.2, en els quals s'analitza l'execució pressupostària dels capítols II i VI de l'estat de despeses, en les seues vessants funcional i econòmica.

El quadre 6.3.1 mostra el detall dels programes de despesa més significatius quantitativament, en relació a les seues dotacions definitives.

En 1999, el pressupost definitiu del capítol II, "Despeses de funcionament", ha ascendit a 119.641 milions de pessetes; la qual cosa indica un increment del 8%, respecte a 1998.

El 81% dels crèdits definitius d'aquest capítol, es concentren en els mateixos programes de despesa que l'exercici anterior, i són els destinats a ensenyament, sanitat, serveis socials i justícia.

Les variacions més significatives quantitativament, es produeixen en els programes de la Conselleria de Sanitat, que veuen incrementar les seues dotacions globalment en 6.839 milions de pessetes, un 9%. El programa 141.10, "Administració de Justícia", experimenta un reducció del 21% en la seua dotació, respecte a 1998.

Els graus d'execució i compliment aconseguits en les despeses d'aquest capítol, 99% i 72% respectivament, són molt similars als aconseguits en l'exercici anterior.

El capítol VI, "Inversions reals", amb un pressupost definitiu de 109.854 milions de pessetes, s'emporta el 9% del total dels crèdits definitius de l'estat de despeses.

Els catorze programes de despesa més significatius quantitativament, absorbeixen el 84% dels crèdits definitius totals. La variació experimentada en els crèdits d'aquests programes, respecte de l'exercici anterior, és molt dispar; però en general s'hi produeix una disminució en les dotacions que es xifra en 1.399 milions de pessetes per a tot el conjunt. Destaquen per la seua quantia les variacions experimentades en els crèdits per a inversions del programa 513.20, "Infraestructura del transport ferroviari", que veu disminuir les seues dotacions en un total de 5.368 milions de pessetes, i les dels programes 422.30, "Ensenyament secundari i de règim especial", i 412.22, "Assistència especialitzada", que en conjunt s'incrementen en 7.755 milions de pessetes.

Els graus d'execució i compliment aconseguits en el capítol que registra les inversions reals de l'exercici, són del 91% i 66% respectivament.



EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CAPÍTOLS II I VI A 31-12-99. CLASSIFICIÓ FUNCIONAL (milions ptes.)						
Secció	Codi progr.	Descripció programa	Press. definit. (1)	% total cap.	Total obligs. (2)	% Grau execuc. (2)/(1)
Justícia i Admons. Públ.	141.10	Administració de Justícia	1.731	1	1.701	98
Cultura, Educ. i Ciència	422.20	Ensenyament primari	3.811	3	3.798	100
	422.30	Ensenyament secundari i règim esp.	5.517	5	5.510	100
Sanitat	412.21	Atenció primària	5.564	5	5.516	99
	412.22	Assistència especialitzada	57.745	48	57.179	99
	412.24	Prestacions externes	16.967	14	16.932	100
Benestar Social	313.10	Serveis socials	6.096	5	5.979	98
		Subtotal	97.431	81	96.615	99
		Resta de programes	22.210	19	21.747	98
<b>Total capítol II, "Despeses de funcionament"</b>			<b>119.641</b>	<b>100</b>	<b>118.362</b>	<b>99</b>
Justícia i Admons. Públ.	121.70	Pla estratègic modernitz. - PEMA V	2.141	2	2.139	100
	221.10	Protecció civil i extinció incendis	3.613	3	3.402	94
	141.10	Administració de Justícia	1.991	2	1.984	100
Obres Públ., Urb. i Trans.	431.10	Arquitectura i habitatge	6.821	6	4.702	69
	512.10	Gestió i infraestr. recursos hidràulics	7.321	7	6.854	94
	513.10	Infraestructura de carreteres	23.107	21	22.135	96
	513.20	Infraestructura transport ferroviari	7.479	7	7.324	98
Cultura, Educ. i Ciència	422.20	Ensenyament primari	5.209	5	4.526	87
	422.30	Ensenyament secundari i règim esp.	12.629	11	11.920	94
	452.10	Biblioteques, arxius i promoció edit.	2.030	2	2.023	100
Sanitat	412.21	Atenció primària	4.418	4	3.770	85
	412.22	Assistència especialitzada	8.744	8	7.749	89
Agricult., Pesca i Alim.	531.10	Estructures agràries	4.791	4	4.560	95
Medi Ambient	442.40	Restauració i protec. recursos naturals	2.299	2	2.038	89
		Subtotal	92.593	84	85.126	92
		Resta de programes	17.261	16	14.591	85
<b>Total capítol VI, "Inversions reals"</b>			<b>109.854</b>	<b>100</b>	<b>99.717</b>	<b>91</b>

Quadre 6.3.1

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

Descripció	Total obligacions (1)	Total pagaments (2)	% Grau compliment (2)/(1)
Arrendament de béns	2.592	1.917	74
Reparació i conservació de béns	6.229	4.347	70
Subministraments	40.112	27.262	68
Transports i comunicacions	3.083	1.905	62
Treballs realitzats per altres empreses	35.294	25.774	73
Prima d'assegurances	599	590	98
Material d'oficina	2.757	2.273	82
Despeses diverses	2.523	1.862	74
<i>Treballs, subministraments i serveis exteriors</i>	<b>93.189</b>	<b>65.930</b>	<b>71</b>
<i>Serveis nous</i>	<b>4.448</b>	<b>4.202</b>	<b>94</b>
Concerts amb centres hospitalaris	4.044	3.520	87
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	4.439	3.045	69
Assistència concertada amb especialistes	4.615	2.748	60
D'altres serveis	3.828	2.848	74
<i>Assistència sanitària amb mitjans aliens</i>	<b>16.926</b>	<b>12.161</b>	<b>72</b>
<i>D'altres</i>	<b>3.799</b>	<b>3.410</b>	<b>90</b>
<b>Total capítol II, "Despeses de funcionament"</b>	<b>118.362</b>	<b>85.703</b>	<b>72</b>
Adquisició d'edificis i d'altres construccions	423	189	45
Construccions	19.847	13.030	66
<i>Inversions en edificis i d'altres construccions</i>	<b>20.270</b>	<b>13.219</b>	<b>65</b>
Adquisició	2.254	2.203	98
Construcció	34.104	26.680	78
<i>Inversions en béns destinats a ús públic</i>	<b>36.358</b>	<b>28.883</b>	<b>79</b>
<i>Inversió en mobiliari i estris</i>	<b>3.529</b>	<b>1.633</b>	<b>46</b>
<i>Inversions equips per a procés d'informació</i>	<b>4.504</b>	<b>1.084</b>	<b>24</b>
D'edificis i d'altres construccions	16.390	9.931	61
De béns destinats a l'ús públic	7.266	5.865	81
De mobiliari i estris	117	61	52
D'equips per al procés d'informació	31	19	61
Maquinària, instal·lacions i d'altre immob. material	354	76	21
<i>Conservació, reposició i reparació</i>	<b>24.158</b>	<b>15.952</b>	<b>66</b>
<i>Invers. en estudis, projectes en curs immob. immat.</i>	<b>7.849</b>	<b>3.915</b>	<b>50</b>
<i>D'altres</i>	<b>3.049</b>	<b>1.085</b>	<b>36</b>
<b>Total capítol VI, "Inversions reals"</b>	<b>99.717</b>	<b>65.771</b>	<b>66</b>

Quadre 6.3.2

Igual com en exercicis anteriors, la major part de les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", corresponen al concepte de "Treballs, subministraments i serveis exteriors" (79%); dins d'aquest apartat, destaquen les adquisicions de subministraments, bàsicament productes farmacèutics i reposició de material sanitari; i els treballs realitzats per altres empreses, com ara neteja, estudis, treballs tècnics i d'altres.

Les obligacions reconegudes en 1999 en concepte de concerts en matèria sanitària, amb especialistes, centres hospitalaris, etc., han ascendit a 16.926 milions de pessetes; constitueixen el 14% del total d'obligacions del capítol II i han experimentat un increment del 6% respecte a 1998.

Les inversions en béns destinats a l'ús públic i la conservació i reparació d'edificis i d'altres béns, absorbeixen, amb el 61%, la major part de les obligacions reconegudes en el capítol VI.

El Govern Valencià, com a mesura necessària, amb data 16 d'agost de 1999 acordà que tant el saldo disponible, com els saldos no autoritzats, en els capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital", a la data del tancament comptable del mes de juliol, quedessen en situació de no disponibilitat, a fi de destinar-los a compensar la incorporació de romanents de l'exercici de 1998 i a cobrir actuacions ineludibles derivades de les àrees d'Educació i Sanitat (com ara despeses de personal docent i sanitari, de funcionament de la xarxa educativa i hospitalària) i d'altres despeses de caràcter social prioritàries.

Amb aqueixa finalitat, es va autoritzar la Conselleria d'Economia i Hisenda a adoptar les mesures necessàries per a efectuar els ajusts derivats de l'acord esmentat.

Aquesta declaració de no disponibilitat dels crèdits en l'exercici ha pogut interferir en la gestió dels recursos, en especial en aquells casos en què el procediment administratiu de contractació es trobava en una fase avançada (adjudicació).

Amb data 23 de desembre de 1999, el Govern Valencià queda assabentat dels ajusts practicats per la Conselleria d'Economia i Hisenda en aplicació de l'acord citat, els quals s'elevan a un total de 27.244 milions de pessetes; d'aquesta quantitat, se'n destinen 17.188 milions de pessetes a despeses de personal i funcionament de la xarxa educativa, 9.350 milions de pessetes, a la xarxa sanitària i 206 milions de pessetes, a serveis socials; l'import restant, per 500 milions de pessetes, s'ha utilitzat de la manera següent: 171 milions de pessetes, per a finançar la incorporació de romanents, i 329 milions de pessetes han quedat com a saldo disponible.

A partir de la revisió de la informació sobre contractació tramesa per les diferents conselleries i de la revisió dels expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que, en alguns casos, hi ha despeses derivades de la contractació que han sigut imputades al capítol VI, "Inversions reals"; quan, per la seua naturalesa econòmica, les haurien d'haver imputades al capítol II, "Despeses de funcionament". L'import global d'aquestes

despeses és, almenys, de 6.082 milions de pessetes i representen el 6% de l'import total dels compromisos contrets a càrrec d'aquest capítol.

La resolució de 8 de febrer de 1996 de la IGGV va establir l'aplicació pressupostària de les obligacions que tenen origen en la indemnització a tercers per a evitar l'enriquiment injust de l'Administració, que foren regulades en la circular de la IGGV de 12 de juny de 1995. En el quadre 6.3.3 es desglossa, per conceptes i seccions, l'import de les obligacions reconegudes en el pressupost de 1999, amb origen normalment en despeses realitzades en exercicis anteriors.

<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES A 31-12-99 PER INDEMNITZACIONS (MILIONS PTES.)</b>					
<b>Concepte/Conselleria</b>	<b>Justícia i Admons. Públ.</b>	<b>Cultura, Educació i Ciència</b>	<b>Sanitat</b>	<b>Benestar Social</b>	<b>Total</b>
Tributs	0	0	62	0	62
Arrendament de béns	15	97	4	0	116
Reparació i conservació de béns	0	1	206	0	207
Subministraments	0	1	5.306	0	5.307
Transports i comunicacions	0	3	19	0	22
Treballs realitz. per altres empreses	54	28	160	35	277
Material d'oficina	3	0	79	5	87
Despeses diverses	16	43	1	6	66
Dietes, locomoció i transports	2	0	0	0	2
Concerts amb centres hospitalaris	0	0	775	0	775
Concerts amb serveis hemodiàlisi	0	0	597	0	597
Assistència concertada amb esp.	0	0	844	0	844
D'altres serveis	0	0	1.298	0	1.298
<b>Total cap. II, "Desp. funcionam."</b>	<b>90</b>	<b>173</b>	<b>9.351</b>	<b>46</b>	<b>9.660</b>
<b>% sobre totals</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>97%</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>
<b>Concepte/Conselleria</b>	<b>Justícia i Admons. Públ.</b>	<b>COPUT</b>	<b>Cultura, Educació i Ciència</b>	<b>D'altres</b>	<b>Total</b>
Construcció edificis i d'altres constr.	0	0	72	0	72
Adquisició béns destinats ús públic	0	0	0	9	9
Construcció béns destinats ús públic	0	0	0	2	2
Adquisicions mobiliari i estris	0	0	0	5	5
Constr. i repar. edifs. i d'altres constr.	0	214	251	32	497
Invers. en estudis i redac. plans i normes	9	0	0	0	9
D'altres inversions no especificades	56	0	0	0	56
<b>Total capítol VI, "Inversions reals"</b>	<b>65</b>	<b>214</b>	<b>323</b>	<b>48</b>	<b>650</b>
<b>% sobre totals</b>	<b>10%</b>	<b>33%</b>	<b>50%</b>	<b>7%</b>	<b>100%</b>

Quadre 6.3.3

L'import total d'obligacions reconegudes en els capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", en l'exercici de 1999, en concepte d'indemnitzacions, ha ascendit a 10.310 milions de pessetes. Aquest import suposa una disminució del 7% respecte a 1998.

El detall per conselleries posa de manifest que la de Sanitat, amb 9.351 milions de pessetes, absorbeix el 97% de les obligacions reconegudes en concepte d'indemnitzacions en el capítol II. "Subministraments" i "D'altres serveis" són els principals conceptes d'imputació, puix que representen el 68% del total d'aquestes indemnitzacions.

Quant al capítol VI, les conselleries de Cultura, Educació i Ciència i d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeixen el 83% de les obligacions comptabilitzades en el capítol per aquest concepte. Les despeses en conservació i reparació d'edificis constitueixen el 76% del total d'aquestes obligacions.

Els exercicis d'origen de la major part d'aquestes indemnitzacions, són 1997 i 1998, amb 718 i 9.209 milions de pessetes respectivament; cosa que representa el 96% del total.

A continuació es mostra, per capítols i en milions de pessetes, l'evolució des de 1996, primer exercici d'entrada en vigor de la resolució abans citada, de les obligacions reconegudes per aquest concepte.

Capítol	1996	1997	1998	1999
II Despeses funcionament	21.661	1.681	10.154	9.660
VI Inversions reals	3.782	249	933	650
<b>TOTAL</b>	<b>25.443</b>	<b>1.930</b>	<b>11.087</b>	<b>10.310</b>

Quadre 6.3.4

#### **b) Despeses realitzades en 1999 i no comptabilitzades a 31 de desembre**

La informació facilitada per les distintes conselleries posa de manifest que, durant l'exercici de 1999, s'han executat despeses derivades d'expedients de contractació, imputables al capítol VI de despeses, que no han tingut el seu reflex comptable al tancament d'aquest exercici, i que es comptabilitzen a càrrec del pressupost corrent de l'exercici de 2000, per un import de -si més no- 4.940 milions de pessetes. L'anàlisi de la informació rebuda posteriorment de dues conselleries, ha incrementat la xifra anterior en 2.626 milions de pessetes.

D'altra banda, la disposició addicional setena de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, declara la necessitat d'urgent ocupació dels béns i drets afectats d'expropiació forçosa, com a conseqüència de l'execució de les obres compreses en el II Pla de Carreteres de la

Comunitat Valenciana 1995-2002, en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana; així com les obres compreses en els projectes de proveïments supramunicipals en diverses comarques, que han d'executar tant la Generalitat, com les entitats habilitades com a beneficiàries d'expropiacions i les entitats locals.

Segons la informació rebuda de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, durant l'exercici de 1999 s'han executat obres, corresponents als plans i projectes esmentats, per un import total de 792 milions de pessetes, que han sigut igualment imputats al capítol VI de despeses del pressupost corrent de l'exercici del 2000.

Tal com hem posat de manifest en informes anteriors d'aquesta institució, l'article 21 del TRLHPGV estableix que s'imputaran a l'exercici pressupostari les obligacions reconegudes fins al 15 de gener de l'any següent, sempre que corresponguen a despeses realitzades abans d'ultimar l'exercici pressupostari i que vagen a càrrec dels crèdits respectius; per tant, serà necessari dictar prèviament els actes administratius de reconeixement i liquidació.

És criteri reiterat per aquesta Sindicatura que, a la data de tancament del període, s'hauran de registrar almenys aquelles obligacions que (no havent-se dictat el corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació) provenen de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat; a aqueix efecte s'usarà el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost". En el balanç de situació a 31 de desembre de 1999 tramés per la IGGV, no consta que s'hagen comptabilitzat en el compte citat les despeses comentades.

### **6.3.3 Aspectes significatius de la contractació**

Com en exercicis anteriors, a fi d'analitzar la contractació administrativa de la Generalitat Valenciana, hem sol·licitat, a tots els centres gestors del pressupost amb competències en aquesta matèria, informació sobre la contractació efectuada per cada un en l'exercici de 1999.

En la revisió i agregació de la informació facilitada, s'han detectat algunes insuficiències que, de manera reiterada, vénen produint-se; com ara:

- En la pràctica totalitat dels casos, la informació, ens l'han facilitada en suport informàtic. Tanmateix, com que la dita informació no sorgeix del sistema comptable, i tenint en compte l'heterogeneïtat dels sistemes de control i registre d'aqueixa informació emprats pels distints centres gestors, no és possible pronunciar-se sobre la integritat de la informació rebuda. Es fa necessari, doncs, recomanar una vegada més que s'homogeneïtze el tractament i la captura de les dades relatives a la contractació administrativa utilitzats.
- En la revisió del contingut de les relacions rebudes, s'ha posat de manifest l'existència d'alguns contractes que es consideren incorrectament imputats al pressupost, per raó del seu objecte.

- Així mateix, la dita revisió evidencia, en alguns casos, que els òrgans responsables de la contractació administrativa en les distintes conselleries, com que no està unificat l'objecte dels contractes, podrien haver eludit els requisits de publicitat i el procediment o la forma d'adjudicació que hi correspondria segons que la LCAP estipula en el seu article 69.

Conformement amb el que hem exposat, l'anàlisi i els quadres que detallarem en les pàgines següents han sigut elaborats d'acord amb la informació disponible.

#### **a) Volum de contractació**

Aquesta institució, d'acord amb la informació rebuda de les conselleries, ha elaborat els quadres 6.3.5 i 6.3.6, en els quals es detalla el nombre i l'import de licitació dels expedients de contractació tramitats per cada secció en l'exercici de 1999 a càrrec dels capítols II i VI.

Per a una millora comprensió d'aquesta informació, cal tenir en compte que:

- Com que els criteris mantinguts pels gestors dels distints centres emissors en la seua elaboració no han sigut homogenis, ha calgut realitzar un laboriós treball de desagregació i separació de la informació inclosa sota les sigles PN (procediment negociat sense publicitat). Els gestors han inclòs, amb les sigles citades, tant aquells expedients que han sigut licitats per aquests procediments compresos en la LCAP, com aquells altres que no són pròpiament noves contractacions o que, per tractar-se de casos particulars, han optat per incloure'ls en les dites sigles, com ara les liquidacions provisionals o definitives, pròrrogues, modificats, adquisicions centralitzades, etc.
- Es detallen separadament els expedients de contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA i l'empresa pública de la Generalitat Valenciana VAERSA, contractes que es consideren executats per la mateixa Administració.
- Les baixes obtingudes en l'adjudicació dels expedients -el percentatge de les quals es mostra en aquests quadres-, es deuen, per una part, a les baixes reals obtingudes en les adjudicacions respecte als imports licitats, i per altra, als expedients que s'iniciaren en l'exercici i que quedaren pendents d'adjudicar a 31 de desembre de 1999.

CAPÍTOL II: EXPEDIENTS INICIATS EN 1999, PER SECCIONS I FORMES D'ADJUDICACIÓ (milions ptes.)													
Secció	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		VAERSA		TRAGSA		Totals		%baixa
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	gral.
Presidència	0	0	23	1.426	5	107	0	0	0	0	28	1.533	3
Justícia i Admó. Pública	0	0	6	89	3	9	0	0	0	0	9	98	3
Economia i Hisenda	0	0	41	702	9	57	0	0	0	0	50	759	5
Obres Públiques, Urban. i Transp.	0	0	8	119	9	166	0	0	0	0	17	285	27
Cultura, Educació i Ciència	2	11	39	1.012	18	236	0	0	0	0	59	1.259	16
Sanitat	0	0	19	1.428	5	34	0	0	0	0	24	1.462	6
Indústria i Comerç	0	0	8	194	5	17	0	0	0	0	13	211	14
Ocupació	0	0	10	256	1	2	0	0	0	0	11	258	14
Agricultura i Pesca	2	362	44	605	11	259	3	38	2	44	62	1.308	7
Medi ambient	0	0	22	213	4	75	19	1.527	13	273	58	2.088	1
Benestar Social	0	0	53	5.799	13	523	0	0	0	0	66	6.322	15
<b>Cap. II, "Desp. funcionament"</b>	<b>4</b>	<b>373</b>	<b>273</b>	<b>11.843</b>	<b>83</b>	<b>1.485</b>	<b>22</b>	<b>1.565</b>	<b>15</b>	<b>317</b>	<b>397</b>	<b>15.583</b>	<b>10</b>
% participació en total	1	2	69	76	21	10	5	10	4	2	100	100	
% baixa adjudicació		2		13		2		0		0		10	
<b>Exercici 1998</b>	<b>6</b>	<b>97</b>	<b>242</b>	<b>12.969</b>	<b>125</b>	<b>875</b>	<b>31</b>	<b>986</b>	<b>26</b>	<b>1.147</b>	<b>430</b>	<b>16.074</b>	<b>10</b>

Quadre 6.3.5

Segons la informació facilitada, l'import total de licitació dels expedients de contractació imputats al capítol II, és de 15.583 milions de pessetes. La majoria dels contractes imputats a aquest capítol de despeses s'adjudica pel procediment de concurs (69% del total d'expedients i 76% de l'import licitat).

Els expedients executats per les dues empreses públiques abans citades, han sigut trenta-set; això significa un volum de licitació conjunt de 1.882 milions de pessetes (2.133 milions de pessetes en l'exercici de 1998). No s'obté en aquests casos cap baixa en l'adjudicació.

Com podem observar en el quadre 6.3.5, el concurs, amb un 13% de baixa obtinguda en la licitació, presenta un major estalvi de recursos públics; enfront del procediment negociat i la subhasta, en els quals les baixes obtingudes solament han representat el 2% de l'import licitat.

Cinc seccions destaquen per l'obtenció de percentatges de baixa superiors a la mitjana, que es situa en el 10%. En conjunt absorbeixen el 83% de la baixa total obtinguda, la qual s'eleva a 1.574 milions de pessetes.



La informació obtinguda referida a 1999 mostra que, en aquest capítol II, s'ha produït una lleugera reducció, tant pel que fa al nombre d'expedients, com a l'import de licitació global, respecte a 1998.

La reducció del nombre d'expedients es produeix en tots els procediments; llevat dels concursos. En canvi, pel que fa als imports totals licitats, es produeix un increment en tots els procediments; llevat dels concursos i dels executats per TRAGSA.

Així mateix, de la informació rebuda es desprén que en l'exercici de 1999 s'ha prorrogat l'execució de seixanta-dos expedients provinents d'exercicis anteriors. La pràctica totalitat de la despesa que han implicat aquests expedients, 1.848 milions de pessetes, correspon a la Conselleria de Presidència, i indica una substancial reducció respecte de la informació rebuda sobre les pròrrogues de 1998.

De manera complementària, es va sol·licitar informació sobre l'import dels arrendaments de locals corresponents a l'exercici de 1999. Les dades subministrades mostren que l'import a què pugen aquests arrendaments és de 1.469 milions de pessetes. L'import de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1999 en l'aplicació pressupostària 221.20, "Arrendament d'edificis", ascendia a 1.350 milions de pessetes.

Pel que fa a la diferència posada de manifest en el paràgraf anterior, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en les seues alegacions a l'informe, ens indica que: *"Es possible que les conselleries hagen previst realitzar majors actuacions de les que efectivament han proposat a la Direcció General de Patrimoni o que, algunes de les proposades no hi hagen pogut ser tramitades per falta d'algun document essencial."*

CAPÍTOL VI: EXPEDIENTS INICIATS EN 1999, PER SECCIONS I FORMES D'ADJUDICACIÓ (milions ptes.)													
Centre gestor	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		VAERSA		TRAGSA		Totals		% baixa general
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	
Presidència	0	0	0	0	11	19	0	0	0	0	11	19	0
Justícia i Admó. Pública	0	0	5	4.022	9	69	0	0	5	2.177	19	6.268	5
Economia i Hisenda	0	0	13	136	33	866	0	0	0	0	46	1.002	56
Obres Públ., Urban. i Trans.	30	1.359	114	36.911	9	56	0	0	0	0	153	38.326	38
Cultura, Educació i Ciència	0	0	20	687	17	4.417	0	0	0	0	37	5.104	19
Sanitat	0	0	3	1.259	15	180	0	0	0	0	18	1.439	8
Indústria i Comerç	0	0	0	0	22	81	0	0	0	0	22	81	1
Ocupació	0	0	8	259	3	30	0	0	0	0	11	289	18
Agricultura i Pesca	10	134	11	82	8	100	5	3.335	13	462	47	4.113	1
Medi ambient	11	511	13	194	6	441	16	396	19	439	65	1.981	8
Benestar Social	1	15	13	2.093	26	187	0	0	0	0	40	2.295	9
SS.TT. Cultura Alacant	19	450	0	0	11	164	0	0	0	0	30	614	8
SS.TT. Cultura Castelló	1	32	0	0	11	523	0	0	0	0	12	555	0
SS.TT. Cultura València	8	131	0	0	17	433	0	0	0	0	25	564	2
<b>Cap. VII, "Inversions reals"</b>	<b>80</b>	<b>2.632</b>	<b>200</b>	<b>45.643</b>	<b>198</b>	<b>7.566</b>	<b>21</b>	<b>3.731</b>	<b>37</b>	<b>3.078</b>	<b>536</b>	<b>62.650</b>	<b>(1) 27</b>
% participació en total	15	4	37	73	37	12	4	6	7	5	100	100	
% baixa adjudicació		21		32		19		0		9		27	
<b>Exercici 1998</b>	<b>147</b>	<b>6.429</b>	<b>278</b>	<b>66.357</b>	<b>236</b>	<b>2.770</b>	<b>62</b>	<b>4.440</b>	<b>77</b>	<b>3.420</b>	<b>800</b>	<b>83.416</b>	<b>39</b>

(1) Tenint en compte els imports pendents d'adjudicació a 31-12-99.

Quadre 6.3.6

En 1999 s'han iniciat un total de 536 expedients de contractació amb imputació al capítol VI, per un import total -segons la informació facilitada- de 62.650 milions de pessetes.

Igual que en exercicis anteriors, la major part de l'import contractat, l'han adjudicat pel procediment de concurs, 73%; la subhasta i el procediment negociat s'han usat per a adjudicar-ne un 4% i un 12%, respectivament.

Les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, de Cultura, Educació i Ciència i de Justícia i Administració Pública, absorbeixen el 79% de l'import total de licitació.

Les dues empreses públiques anteriorment citades executen l'11% del total d'expedients; això significa un volum de licitació conjunt de 6.809 milions de pessetes. Generalment, en aquests casos no s'obté cap baixa en l'adjudicació.

Igual que ocorria en 1998, el quadre 6.3.6 mostra, en alguns casos, uns elevats percentatges de baixa mitjana, que han sigut objecte d'anàlisi a fi de determinar-ne les possibles causes.

A conseqüència de la revisió realitzada sobre les relacions d'expedients rebudes, es posa de manifest que, per als principals centres inversors, en tots els casos la causa d'aquests alts percentatges es troba en els expedients que estaven pendents d'adjudicar al tancament de l'exercici.

Després d'eliminar aquests imports pendents d'adjudicació, les baixes mitjanes reals obtingudes pels principals centres inversors de l'Administració de la Generalitat Valenciana es mouen entre el 5% i el 17%, en la mateixa línia que la resta de seccions; s'hi obté, doncs, una baixa mitjana total del 7%, amb un estalvi de 3.484 milions de pessetes.

Com podem observar en el quadre 6.3.6, el concurs, amb un 32% de baixa mitjana, és el procediment que presenta un major estalvi de recursos públics; enfront del procediment negociat i la subhasta, en els quals les baixes mitjanes obtingudes representen el 19% i el 21%, respectivament, de l'import licitat.

Això no obstant, una vegada eliminades les distorsions provinents dels expedients que es trobaven pendents d'adjudicar al tancament de l'exercici, el major estalvi real de recursos es produeix en la subhasta, en la qual s'obté un 18% de baixa mitjana; mentre que en el concurs i el procediment negociat les baixes són del 6% i el 12% respectivament.

Tal i com podem observar, la reducció del nombre d'expedients i de l'import de licitació es produeixen tots els procediments; llevat del negociat, en el qual s'experimenta un increment significatiu en l'import licitat i una disminució del 16% en el nombre d'expedients.

La informació obtinguda de les distintes conselleries sobre l'adquisició d'edificis i vehicles efectuada durant l'exercici, mostra que s'ha dedicat a aquests fins un total de 883 milions de pessetes.

L'import de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1999 en adquisició d'edificis i adquisició de material de transport, ascendia a un total de 581 milions de pessetes.

Pel que fa a l'exposat en els paràgrafs anteriors, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en les seues al·legacions a l'informe, ens indica que: *"Es possible que les conselleries hagen previst realitzar majors actuacions de les que efectivament han proposat a la Direcció General de Patrimoni o que, algunes de les proposades no hi hagen pogut ser tramitades per falta d'algun document essencial."*

**b) Contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA**

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

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

**c) Anàlisi dels contractes menors**

L'article 16 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, en congruència amb l'article 57 de la LCAP, estableix que tindran la consideració de contractes menors aquells el preu dels quals, l'IVA inclusivament, no supere els 5 milions de pessetes en contractes d'obres i de 2 milions de pessetes en la resta. La tramitació de l'expedient solament exigirà, amb caràcter general, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura que reunisca els requisits reglamentàriament establits. En els contractes d'obres s'exigirà addicionalment el pressupost de tals obres, sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes especials així ho requerisquen.

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

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

A causa del volum d'operacions que això significa i de les limitacions temporals per a obtenir-la, aquesta informació es va sol·licitar limitada a aquells contractes amb import superior, en còmput anual, a 1 milió de pessetes.

El quadre 6.3.7, elaborat per aquesta institució a partir de la informació rebuda, mostra un resum per centres gestors i analitza la representativitat o el grau d'utilització

d'aqueixa possibilitat que brinda l'article 57 de la LCAP, en el context global de la contractació administrativa de la Generalitat.

Secció	Contr. menors	% s/	Resta contractació	% s/	Total	% s/
	Imports	Total	Imports	Total	Imports	Total
Presidència	52	3	1.533	97	1.585	100
Justícia i Admó. Públ.	39	28	98	72	137	100
Economia i Hisenda	187	20	759	80	946	100
Obres Públ., Urb. i Trans.	23	7	285	93	308	100
Cultura, Educació i Ciència	1.334	51	1.259	49	2.593	100
Sanitat	329	18	1.462	82	1.791	100
Indústria i Comerç	54	20	211	80	265	100
Ocupació	6	2	258	98	264	100
Agricultura i Pesca	181	12	1.308	88	1.489	100
Medi Ambient	125	6	2.088	94	2.213	100
Benestar Social	222	3	6.322	97	6.544	100
<b>Total capítol II</b>	<b>2.552</b>	<b>14</b>	<b>15.583</b>	<b>86</b>	<b>18.135</b>	<b>100</b>
Secció	Contr. menors	% s/	Resta contractació	% s/	Total	% s/
	Imports	Total	Imports	Total	Imports	Total
Presidència	9	32	19	68	28	100
Justícia i Admó Pública	38	1	6.268	99	6.306	100
Economia i Hisenda	109	10	1.002	90	1.111	100
Obres Públ., Urb. i Trans.	695	2	38.326	98	39.021	100
Cultura, Educ. i Ciència	1.251	20	5.104	80	6.355	100
Sanitat	105	7	1.439	93	1.544	100
Indústria i Comerç	17	17	81	83	98	100
Ocupació	18	6	289	94	307	100
Agricultura i Pesca	100	2	4.113	98	4.213	100
Medi Ambient	60	3	1.981	97	2.041	100
Benestar Social	85	4	2.295	96	2.380	100
SS.TT. Cultura Alacant	138	18	614	82	752	100
SS.TT. Cultura Castelló	122	18	555	82	677	100
SS.TT. Cultura València	418	43	564	57	982	100
<b>Total capítol VI</b>	<b>3.165</b>	<b>5</b>	<b>62.650</b>	<b>95</b>	<b>65.815</b>	<b>100</b>

Quadre 6.3.7

En l'exercici de 1999, els contractes menors representen un 14% i un 5% respectivament de la contractació total en els capítols II i VI. Aquests percentatges indiquen un increment en la utilització d'aquests contractes, respecte a l'exercici anterior.

Segons la informació rebuda, l'import global contractat per mitjà d'aquesta fórmula ha ascendit, si més no, a 5.717 milions de pessetes, un 7% de l'import total licitat corresponent a la contractació i un 3% de les obligacions reconegudes totals en aquests dos capítols a 31 de desembre.

El detall per seccions que es mostra en els dits quadres posa de manifest que la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb 2.585 milions de pessetes, absorbeix el 45% de l'import total d'aquests contractes i presenta un grau d'utilització d'aqueixa fórmula que abasta el 29% de tota la contractació realitzada per aquesta secció.

La revisió de la informació disponible sobre contractació, ha posat de manifest l'existència, en la pràctica totalitat de les conselleries, de nombrosos contractes menors amb un mateix objecte. Això podria indicar el fraccionament dels contractes.

#### **d) Utilització del procediment negociat sense publicitat**

Les circumstàncies en què es pot usar el procediment negociat sense publicitat, com a forma d'adjudicació dels contractes d'obres, subministraments i consultoria, assistència, etc., vénen establides en els articles 141, 183 i 211 de la LCAP.

La llei, a més de fixar-hi uns límits quantitius, estableix les excepcions legals a què pot acollir-se l'Administració per a utilitzar aquest procediment quan es superen tals límits, com ara l'especificitat tècnica o artística, la imperiosa urgència, aquells que es declaren deserts o reservats i els complementaris que reuneixen una sèrie de requisits.

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

DISTRIBUCIÓ D'EXPEDIENTS ADJUDICATS PER PROCEDIMENT NEGOCIAT (EN MILIONS PTES.)						
Secció	Subm., serv. i AT <sup>3</sup> 2MP		Resta		Totals	
	N. exps.	Licitac.	N. exps.	Licitac.	N. exps.	Licitac.
Presidència	4	88	1	19	5	107
Justícia i Admó. Pública	1	4	2	5	3	9
Economia i Hisenda	8	56	1	1	9	57
Obres Públ., Urb. i Trans.	9	166	-	-	9	166
Cultura, Educ. i Ciència	17	229	1	7	18	236
Sanitat	3	25	2	9	5	34
Indústria i Comerç	4	16	1	1	5	17
Ocupació	-	-	1	2	1	2
Agricultura i Pesca	11	259	-	-	11	259
Medi Ambient	3	73	1	2	4	75
Benestar Social	13	523	-	-	13	523
<b>Totals Cap. II</b>	<b>73</b>	<b>1.439</b>	<b>10</b>	<b>46</b>	<b>83</b>	<b>1.485</b>
<b>% baixa</b>		<b>2</b>		<b>11</b>		<b>2</b>
<b>% participació</b>	<b>88</b>	<b>97</b>	<b>12</b>	<b>3</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Secció	Obres <sup>3</sup> 5 MP		Subm. serv. i AT <sup>3</sup> 2 MP		Resta		Totals	
	N. exp.	Licitac.	N. exp.	Licitac.	N. exp.	Licit.	N exp.	Licitac.
Presidència	-	-	4	12	7	7	11	19
Justícia i Admó. Pública	-	-	8	68	1	1	9	69
Economia i Hisenda	-	-	33	866	-	-	33	866
Obras Públ., Urb. i Trans.	-	-	8	55	1	1	9	56
Cultura, Educ. i Ciència	6	347	11	4.070	-	-	17	4.417
Sanitat	-	-	15	180	-	-	15	180
Indústria i Comerç	-	-	12	69	10	12	22	81
Ocupació	-	-	3	30	-	-	3	30
Agricultura i Pesca	-	-	8	100	-	-	8	100
Medi Ambient	1	338	5	103	-	-	6	441
Benestar Social	2	48	24	139	-	-	26	187
SSTT Cultura Alacant	11	164	-	-	-	-	11	164
SSTT Cultura Castelló	11	523	-	-	-	-	11	523
SSTT Cultura València	17	433	-	-	-	-	17	433
<b>Totals Cap. VI</b>	<b>48</b>	<b>1.853</b>	<b>131</b>	<b>5.692</b>	<b>19</b>	<b>21</b>	<b>198</b>	<b>7.566</b>
<b>% baixa</b>		<b>2</b>		<b>25</b>		<b>0</b>		<b>19</b>
<b>% participació</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>66</b>	<b>75</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

MP = milions de pessetes.

Quadre 6.3.8

Pel procediment negociat s'han adjudicat un total de vuitanta-tres expedients amb imputació al capítol II de despeses. D'aquests, n'hi ha setanta-tres que han superat la limitació quantitativa aconseguint-se a les excepcions fixades en la LCAP. L'import de licitació d'aquests expedients, 1.439 milions de pessetes, representa el 97% de l'import total licitat per aquest procediment.

Les conselleries més significatives, quant a volum licitat i nombre d'expedients, són les de Benestar Social, Agricultura, Pesca i Alimentació, i Cultura, Educació i Ciència, que, amb un import conjunt de 1.011 milions de pessetes i quaranta-un expedients, representen el 70% de l'import d'aquesta licitació.

A càrrec del capítol VI, "Inversions reals", s'han tramitat pel procediment negociat 198 expedients. Pràcticament la totalitat del volum licitat per mitjà d'aquest procediment, correspon a expedients en què es superen els límits quantitius fixats per la LCAP, aconseguint-se a les excepcions previstes. D'aquests, en obres s'han adjudicat un total de quaranta-vuit expedients, per un import global de 1.853 milions de pessetes, que donen un import mitjà per expedient de 39 milions de pessetes.

Els expedients de subministraments, consultoria, serveis i assistències tècniques que han superat l'import de 2 milions de pessetes, han sigut 131 i el seu import de licitació ha ascendit a 5.692 milions de pessetes; cosa que dona un import mitjà de licitació per expedient de 43 milions de pessetes.

Destaca per la seua quantia la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, a conseqüència de la licitació per aquest procediment d'un expedient per al subministrament de mobiliari escolar per import de 3.847 milions de pessetes, dividit en 1.053 lots. En anteriors exercicis l'adquisició d'aquest material es va realitzar per concurs públic.

#### **e) Modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en 1999**

A més de la informació sol·licitada a tots els centres gestors del pressupost amb competències en matèria de contractació, hem recaptat informació sobre els expedients modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en l'exercici de 1999.

En el quadre 6.3.9, elaborat per aquesta institució, es mostra un resum, per conselleries, dels expedients modificats, complementaris i liquidacions d'obres, subministraments i serveis referits als capítols II, "Despeses de funcionament" i VI, "Inversions reals".



<b>MODIFICATS I COMPLEMENTARIS TRAMITATS EN 1999. CAP. II (milions ptes.)</b>		
<b>Conselleria</b>	<b>Modificats i complementaris</b>	
	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>
Cultura, Educació i Ciència	12	136
Indústria i Comerç	1	9
Ocupació	20	259
Agricultura i Pesca	16	28
Benestar Social	31	854
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>1.286</b>

<b>MODIFICATS, COMPLEMENTS . I LIQUIDACIONS D'OBRES TRAMITATS EN 1999. CAP. VI (MILIONS PTES.)</b>						
<b>Conselleria</b>	<b>Modif. i complem.</b>		<b>Liquidacions obres</b>		<b>Totals</b>	
	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>
Economia i Hisenda	5	586	2	142	7	728
Obres Públ., Urb. i Trans.	53	2.832	97	1.558	150	4.390
Cultura, Educ. i Ciència	16	961	110	289	126	1.250
Agricultura i Pesca	58	407	-	-	58	407
Medi Ambient	6	99	55	53	61	152
Benestar Social	22	828	-	-	22	828
SS.TT. Cultura Alacant	13	137	59	1.457	72	1594
SS.TT. Cultura Castelló	1	2	7	12	8	14
SS.TT. Cultura València	2	12	20	15	22	27
<b>TOTAL</b>	<b>176</b>	<b>5.864</b>	<b>350</b>	<b>3.526</b>	<b>526</b>	<b>9.390</b>

Quadre 6.3.9

Quant al capítol II, l'import total a què han ascendit aquests vuitanta expedients en l'exercici de 1999, 1.286 milions de pessetes, representa un 1% de l'import total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre.

L'import total a què han ascendit els expedients modificats, complementaris i de liquidacions d'obres corresponents al capítol VI, "Inversions reals" en l'exercici de 1999, 9.390 milions de pessetes, representa el 15% de l'import total de licitació dels expedients de contractació iniciats en l'exercici amb imputació a aquest capítol. El dit import indica una disminució del 12%, respecte al corresponent -pels mateixos conceptes- de l'exercici de 1998, en què ascendí a 10.709 milions de pessetes.

**f) Contractació de personal a càrrec del capítol II de despeses**

En els últims exercicis, ve observant-se cada vegada amb major freqüència, en la revisió de la informació facilitada referida a la contractació, la proliferació de contractes que, sota la fórmula de prestació de serveis o assistències tècniques, tenen per objecte la cobertura de necessitats de personal propi per a la correcta prestació dels serveis o per a l'execució de les tasques encomanades als diferents departaments de l'Administració Pública Valenciana, i que són imputats en tots els casos al capítol II, "Despeses de funcionament".

A partir de la revisió de les relacions de contractes facilitades per les distintes conselleries, es posa de manifest que durant l'exercici de 1999 s'han realitzat per aquest concepte un total de vint-i-sis expedients, amb un import de licitació de 536 milions de pessetes.

**6.3.4 Revisió dels expedients de contractació**

**a) Abast de l'anàlisi realitzada**

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat, per a revisar-los, un total de quaranta expedients de contractació iniciats en l'exercici de 1999. En corresponen catorze a despeses amb imputació al capítol II, "Despeses de funcionament", i vint-i-sis al capítol VI, "Inversions reals". L'import de licitació global d'aquests expedients s'eleva a 24.188 milions de pessetes, que equivalen al 31% de l'import total de licitació, segons la informació rebuda; han sigut adjudicats per 22.846 milions de pessetes, amb una baixa mitjana del 6%.

Per determinar la grandària i composició de la mostra d'expedients que s'havien de revisar, es van considerar els diferents tipus de licitació i la totalitat dels departaments de l'Administració autonòmica.

Addicionalment als criteris de caràcter general que hem citat en el paràgraf anterior, se n'han tinguts en compte uns altres d'específics, com ara:

- Expedients amb un pressupost de licitació quantitativament significatiu.
- Expedients licitats per concurs, ja que aquesta forma d'adjudicació és la més comunament utilitzada. S'ha considerat convenient verificar en aquests expedients l'objectivitat dels criteris i de les formes de valoració usats per a l'adjudicació.
- Expedients la tramitació dels quals haja sigut declarada d'urgència o emergència; s'hi ha comprovat la justificació i motivació d'aquestes declaracions, ja que impliquen una tramitació especial, segons que s'estableix en la LCAP.
- Mostratge aleatori.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable, en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient; la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte; els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

S'ha posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, i la seua baremació i valoració, en les adjudicacions realitzades per mitjà de concurs.

## **b) Conclusions de la revisió dels expedients de contractació**

El resum de les incidències més significatives posades de manifest en la revisió de la mostra d'expedients seleccionats, s'indica a continuació.

- En els expedients analitzats, no es justifica de manera suficient la urgència o emergència decretada per a la seua tramitació, les quals impliquen en la majoria dels casos, una limitació de la concurrència. En alguns casos, la dilatada execució posterior d'aquests contractes anul·la els efectes de celeritat que hom pretenia aconseguir amb aquest tipus de tramitació.

La utilització d'aquests dos tipus de tramitació que la LCAP, en els seus articles 72 i 73, considera d'ús restrictiu o excepcional, s'ha incrementat de manera notable per part dels centres gestors.

La previsió de les actuacions que s'hagen de realitzar i del seu pressupost, evitaria -la major part de les vegades- la necessitat d'acudir a aquests tipus de tramitació de caràcter no ordinari, i se'n recomana la utilització solament en aquells casos realment necessaris.

- La revisió dels criteris d'adjudicació que s'inclouen en els plecs dels expedients licitats per concurs, la seua baremació o la forma de valorar-los, evidencia que, en determinats casos, no s'hi fonamenta de manera suficient una adjudicació objectiva. Les causes que incideixen en això són:

L'oferta econòmica es pondera, en el 67% dels expedients analitzats, per sota del 50% de la puntuació total, amb una mitjana del 37%. Aquesta situació es fa més evident al revisar els informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades; tal i com comentem en paràgrafs posteriors.

Aquesta Sindicatura ha vingut recomanant en successius informes la necessitat d'incrementar la ponderació que s'atorga en els concursos -amb caràcter general- a les ofertes econòmiques dels licitadors, de manera que aquesta supose almenys el 50% de la puntuació total.

En quinze casos, la forma de ponderació d'aquest criteri -que s'estableix en el plec- pena les ofertes econòmiques inferiors a un percentatge de baixa establert, o s'hi dóna primacia a les baixes mitjanes en detriment de

les ofertes més avantatjoses econòmicament; cosa que pot provocar l'exclusió automàtica d'aquestes.

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

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

Adicionalment, alguns informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades, no valoren o ponderen adequadament aquest criteri, puix que redueixen l'interval màxim de punts assignats entre les distintes ofertes; de manera que la ponderació real de l'oferta econòmica sobre el total es redueix i arriba, en algun cas, solament al 5%.

Aquesta Sindicatura ha calculat la ponderació de les ofertes econòmiques d'acord amb la importància que els assigna el plec, i sense entrar en la valoració efectuada sobre els criteris restants. Com a resultat d'això, en la majoria dels casos la puntuació total podria variar de manera significativa; n'hi ha set en què aqueixa variació en la puntuació hauria pogut dur a una proposta d'adjudicatari distint, amb ofertes més econòmiques.

En vuit expedients (30%) s'ha inclòs, entre els aspectes que cal valorar dins de l'apartat referit a la qualitat tècnica, l'experiència del licitador. Quant a això, aquesta Sindicatura considera que el dit criteri no valora una característica específica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, que ja queda justificada amb el compliment del requisit de classificació exigida per a poder concórrer; raó per la qual no ha de ser usat com un criteri d'adjudicació.

En aqueix sentit, tant l'article 31 de la directriu 92/50/CEE, com la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, assenyalen que l'experiència dels licitadors és un dels elements que forma part dels criteris de selecció qualitativa, procés independent de la fase d'avaluació de les ofertes, basada en els criteris d'adjudicació del contracte.

- En algun cas, no s'estableix en el plec la baremació o ponderació per als distints subconceptes en què es divideix un criteri, o aquests no figuren explicítats; la qual cosa pot possibilitar la valoració subjectiva de les ofertes.

Per a fonamentar una decisió d'adjudicació objectiva, en els plecs (a més d'establir els criteris d'adjudicació per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que hom els atribuísca, tal i com exigeix l'article 87 de la LCAP), cal indicar la baremació per als distints conceptes en què es subdivideix cada criteri. A més a més, s'hi ha de considerar la forma en què hom els valorarà, en la qual s'haurà de basar la valoració dels tècnics perquè aquesta resulte objectiva i raonable pel que fa als resultats.

- En vuit dels expedients revisats, les baixes oferides pels licitadors solament es tenen en compte a l'efecte de la valoració econòmica de les ofertes, i el contracte es signa pel mateix import de licitació. En aquests expedients, els licitadors haurien de presentar uns preus unitaris per a distintes partides, els quals seran aplicables en l'execució del contracte.

Aquesta pràctica fa que s'anul·len les baixes oferides pels licitadors, sota la justificació d'una major execució, i que finalment s'hi consumisca la totalitat del crèdit compromès. En cinc d'aquests casos, tots cinc corresponents a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, el licitador s'havia compromès a executar tots els treballs necessaris per un preu menor.

- En un cas -tal i com hem posat de manifest en l'apartat 6.3.3.d) anterior-, l'import del qual és significatiu, no es justifiquen les circumstàncies que hi concorren i que condueixen a l'elecció del procediment de contractació, i no s'hi dóna publicitat a la seua licitació. En exercicis anteriors, l'adquisició del material objecte d'aquest contracte es va realitzar per mitjà de concurs públic.
- Quant a l'obligació de l'adjudicatari de reintegrar les despeses derivades dels anuncis de licitació, s'han detectat incidències en quatre dels expedients analitzats, en els quals no queda suficientment acreditat que aquell els haja pagats.

Quan això s'estipula en el plec, els adjudicataris estan obligats a reintegrar les despeses originades pels anuncis de la licitació, com a condició necessària per a subscriure el contracte, en el termini de quinze dies des de la notificació de l'adjudicació, i cal deixar-ne constatació del pagament en l'expedient.

- En quatre casos s'han constatat retards en el termini estipulat en la LCAP per a formalitzar el contracte. D'acord amb l'article 55.2 de la dita llei, quan aquests retards són imputables al contractista, l'Administració pot acordar la revocació del contracte. En el cas contrari, aquesta ha d'indemnitzar el contractista pels danys i perjudicis que la demora li puga ocasionar.

- En algun cas es supera el termini establert en l'article 94.2 de la LCAP per a efectuar la publicitat de l'adjudicació del contracte en els corresponents butlletins oficials, o no consta en l'expedient que tal publicitat s'haja realitzat.

La publicitat de les adjudicacions té per objectiu donar transparència a la gestió que realitzen les administracions públiques en matèria de contractació, com un mitjà per a assolir l'objectivitat de l'activitat administrativa i el respecte als principis d'igualtat, no discriminació i lliure concurrència -tal i com s'indica en l'exposició de motius de la LCAP-; raó per la qual és necessari observar de forma més rigorosa el que s'estableix en la llei.

- En diversos expedients s'ha constatat que hi falta una part de la documentació que ha de presentar l'adjudicatari -segons que s'exigeix en el plec-, o no s'hi acredita de forma suficient que aquest està al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. En aquest sentit, són d'obligat compliment les disposicions establides en el reial decret 390/1996, de primer de març, de desenvolupament parcial de la LCAP, respecte a la Hisenda estatal i la Seguretat Social, i en particular sobre el compliment de les obligacions tributàries amb la Hisenda autonòmica.
- En set expedients, un 18% dels revisats, s'han posat de manifest retards en els terminis d'execució prevists en el contracte.
- S'han detectat, en algun cas, deficiències en la formalització de les factures o certificacions i d'altra documentació justificativa de la despesa.

En particular, la major part de les vegades l'adjudicatari no emet les factures corresponents a l'import certificat pel director de l'obra. Aquest document mercantil, malgrat no ser exigint en la LCAP com a justificació de l'obra executada davant de l'Administració, sí que és un requisit imprescindible segons la legislació mercantil vigent.

Tal i com indicàvem en el nostre informe de 1998, el controlador intern ha indicat en algun cas que *"...en concordança amb l'acord del Consell de Ministres de 9 de juliol de 1997, es considera convenient i necessari que, a partir d'ara, totes les certificacions d'obra que es presenten porten adjuntada la corresponent factura confeccionada pel contractista adjudicatari"*, conformement al que es preveu en el reial decret 2.402/1985, sobre l'obligació dels empresaris i professionals d'expedir factura.

- Igualment hem observat alguns casos en els quals s'han produït modificacions en l'objecte del contracte, i no consta en l'expedient que hagen sigut autoritzades per l'Administració -cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 102 de la LCAP. S'han pagat les dites modificacions.

En el seguiment de l'execució, s'ha posat de manifest, en algun cas, l'existència de modificats significatius -justificats en l'aparició de necessitats noves o de

causes imprevistes-, que superen àmpliament el 20% del límit màxim establert en la legislació per a no incórrer en causa de revocació.

És necessari que l'Administració adopte mesures pertinents per evitar aquestes situacions, les quals poden tractar-se d'una forma encoberta d'eludir els límits que imposa la legislació per a promoure la publicitat i concurrència en la licitació.

- Els documents comptables estan -per regla general- adequadament formalitzats. Això no obstant, continua havent deficiències en la consignació -en els dits documents- de la data de naixement de l'obligació, la qual determina l'inici del rèdit dels interessos de demora en el cas de retard en el pagament per part de l'Administració, bé perquè la dita data no està d'acord amb el que s'estableix en la legislació, o bé perquè no es fa constar en el document en aquells casos en què això és obligatori.
- La revisió dels expedients seleccionats ha posat de manifest que, en dos casos, han imputat al capítol VI, "Inversions reals", despeses que per la seua naturalesa econòmica s'entén que haurien d'haver sigut imputats al capítol II, "Despeses de funcionament". El seu import s'eleva a 2.852 milions de pessetes.

Igualment, en tres expedients, sota la fórmula de prestació de serveis o assistències tècniques s'han cobert necessitats de personal existents en diversos departaments de l'Administració Pública Valenciana, i s'han imputat les despeses derivades de la dita contractació al capítol II, "Despeses de funcionament". L'import a què han ascendit aquestes contractacions és de 161 milions de pessetes.

### **6.3.5 Enviament d'informació sobre contractes prevista en la LCAP**

En relació al que es disposa en l'article 58 de la LCAP, referit a la tramesa d'informació -per part de l'òrgan de contractació- dels contractes formalitzats la quantia dels quals supere certs límits, i per virtut del que es disposa en l'apartat 3 del dit article, aquesta institució, a l'objecte de fiscalitzar la contractació administrativa, demana en cada exercici als responsables de les conselleries les llistes que contenen la informació més significativa dels expedients de contractació iniciats en l'exercici objecte de revisió. Addicionalment, es selecciona i fiscalitza una mostra d'expedients de contractació, dels quals s'obté tota la documentació i informació necessària per a realitzar el treball d'auditoria.

### **6.3.6 Conclusions i recomanacions**

- a) Els capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", de l'exercici de 1999, amb un pressupost definitiu que en conjunt s'eleva a 229.495 milions de pessetes, absorbeixen el 18% dels crèdits definitius totals de l'estat de despeses de la Generalitat Valenciana.

- b) Les obligacions reconegudes al tancament de l'exercici per a aquests dos capítols, ascendien a un total de 218.079 milions de pessetes, amb uns graus d'execució del 99% i 91%, respectivament. Els graus de compliment assolits (o nivell de pagament de les obligacions reconegudes), han sigut del 72% i 66%; similars als obtinguts en l'exercici de 1998.

Tant les obligacions reconegudes, com els pagaments realitzats, en ambdós capítols, han experimentat un increment, respecte a l'exercici de 1998, que oscil·la entre el 3% i el 9%.

- c) Tal i com es comenta en l'apartat 6.3.2.a) d'aquest informe, amb data 16 d'agost de 1999 el Govern Valencià acordà que tant el saldo disponible, com els saldos no autoritzats, en els capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital", a la data de tancament comptable del mes de juliol, quedessen en situació de no disponibilitat, a fi de destinar-los a compensar la incorporació de romanents de l'exercici de 1998 i a cobrir actuacions ineludibles derivades de les àrees d'Educació i Sanitat (com ara despeses de personal docent i sanitari, de funcionament de la xarxa educativa i hospitalària), i d'altres despeses de caràcter social prioritàries.

Aquesta mesura que el Govern Valencià considerà necessària, ha pogut interferir en la gestió dels recursos, en especial en aquells casos en què el procediment administratiu de contractació es trobava en una fase avançada (adjudicació).

- d) La comptabilitat de les despeses en els capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", ha sigut, per regla general, adequada. Això no obstant, s'hi han posat de manifest algunes incidències, que comentem a continuació.
- d.1) En la revisió de la informació tramesa sobre contractació per les diferents conselleries, i a partir de la revisió dels expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que, en alguns casos, despeses derivades de la contractació que han sigut imputades al capítol VI, "Inversions reals", per la seua naturalesa econòmica caldria haver-les imputades al capítol II, "Despeses de funcionament". L'import global de les dites despeses s'eleva, si més no, a 6.082 milions de pessetes, que representen un 6% de l'import total dels compromisos contrets a càrrec d'aquest capítol.
- d.2) S'han comptabilitzat en el pressupost corrent dels capítols II i VI, despeses realitzades en l'exercici de 1998 i anteriors, per import de 10.310 milions de pessetes, derivats d'indemnitzacions suportades en expedients tramitats per a evitar l'enriquiment injust de l'Administració; d'acord amb les instruccions donades en la resolució de la IGGV de 8 de febrer de 1996. Aquest import significa una disminució del 7%, respecte a l'exercici de 1998.
- d.3) L'execució pressupostària a 31 de desembre de 1999, no reflecteix l'import d'obra executada i certificada en aquest exercici, almenys per un



import de 5.732 milions de pessetes. L'anàlisi de la informació rebuda posteriorment de dues conselleries, ha incrementat la xifra anterior en 2.626 milions de pessetes.

És criteri reiterat per aquesta Sindicatura que a la data de tancament del període hauran de registrar-se aquelles obligacions que, no havent-se dictat encara el seu corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació, derivades de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat, i a tal efecte, usar el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressuposts", encara que no consta que en el balanç de situació, a 31 de desembre de 1999, tramés per la IGGV s'hagen comptabilitzat aquestes despeses.

- d.4) En la revisió de les relacions de contractes facilitades per les distintes conselleries, així com en els expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que, durant l'exercici de 1999, s'han licitat almenys vint-i-sis expedients de prestació de serveis o assistències tècniques -amb un import de licitació de 536 milions de pessetes- que tenien per objecte cobrir necessitats temporals de personal en els distintes departaments de l'Administració Pública Valenciana, i que han imputat en tots els casos al capítol II, "Despeses de funcionament".
- e) En l'exercici de 1999 s'han tramitat a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", un total de 397 expedients, per un import de licitació de 15.583 milions de pessetes. Aquestes xifres indiquen una lleugera reducció, respecte a l'exercici de 1998.

La baixa mitjana obtinguda en l'adjudicació d'aquests expedients ha sigut del 10%. Les majors baixes obtingudes corresponen al concurs -amb un 13%-, que és el procediment amb un major volum de contractació (76% del total).

Un 9% dels expedients, els executen les empreses públiques VAERSA i TRAGSA; això significa un volum de licitació conjunt de 1.882 milions de pessetes. En aquests casos no s'obté cap baixa en l'adjudicació.

De la informació rebuda es desprén que durant l'exercici de 1999 s'ha prorrogat l'execució de 62 expedients provinents d'exercicis anteriors. La pràctica totalitat de la despesa que han comportat aquests expedients -1.848 milions de pessetes- correspon a la Conselleria de Presidència.

Els arrendaments de locals corresponents a l'exercici de 1999, segons les dades subministrades, s'eleva a 1.469 milions de pessetes. L'import de les obligacions reconegudes en l'aplicació pressupostària 221.20, "Arrendament d'edificis", al tancament de l'exercici ascendia a 1.350 milions de pessetes.

- f) Quant a la contractació realitzada a càrrec del capítol VI, en 1999 s'hi han tramitat un total de 536 expedients, amb un import de licitació de 62.650 milions de pessetes.

Igual que en exercicis anteriors, la major part de l'import contractat s'adjudica pel procediment de concurs, 73%, i han utilitzat la subhasta i el procediment negociat per a adjudicar-ne solament un 4% i un 12%, respectivament.

Les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, Cultura, Educació i Ciència i Justícia i Administració Pública, absorbeixen el 79% de l'import total de licitació.

Tal com s'indica en l'apartat 6.3.3.a), les baixes obtingudes en l'adjudicació dels expedients, es deuen en part als expedients que s'iniciaren en l'exercici i que quedaren pendents d'adjudicar a 31 de desembre de 1999. Així, una vegada eliminada aquesta causa, la baixa mitjana obtinguda ha sigut del 7%.

Tenint en compte el que hem comentat en el paràgraf anterior, el major estalvi de recursos obtingut en l'adjudicació d'aquests expedients s'obté en el procediment de subhasta (18%); mentre que en el concurs i el procediment negociat les baixes arriben al 6% i el 12%, respectivament. Les baixes mitjanes reals obtingudes pels principals centres inversors de l'Administració de la Generalitat Valenciana es mouen entre el 5% i el 17%.

L'11% del total d'expedients són executats per les empreses públiques VAERSA i TRAGSA; això significa un volum de licitació conjunt de 6.809 milions de pessetes.

La informació obtinguda de les distintes conselleries, sobre l'adquisició de terrenys i vehicles efectuada durant l'exercici de 1999, mostra que s'han dedicat a aquests fins un total de 883 milions de pessetes. L'estat d'execució del capítol VI per a les aplicacions que recullen aquestes adquisicions, mostra unes obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 de 581 milions de pessetes.

- g) Segons la informació facilitada pels distints centres gestors, durant l'exercici de 1999 la contractació menor ha sigut usada per a contractar si més no 5.717 milions de pessetes.

Els contractes menors representen un 14% i un 15%, respectivament, de la contractació total en els capítols II i VI. El detall per seccions que es mostra en el quadre 6.3.7 posa de manifest que la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb 2.585 milions de pessetes, absorbeix el 45% de l'import total d'aquests contractes i presenta un grau d'utilització d'aquesta fórmula que abasta el 29% de tota la contractació realitzada per la dita secció.

En la pràctica totalitat de les conselleries s'ha observat l'existència de distints contractes menors amb un mateix objecte. Això pot significar l'existència de fraccionaments.

- h) Per mitjà del procediment negociat, s'han tramitat durant 1999 un total de dos-cents vuitanta-un expedients, per un import global de 9.051 milions de pessetes amb imputació a aquests dos capítols de despesa. El 99% d'aquest import ha sigut tramitat acollint-se a les excepcions fixades en la LCAP per a poder superar la limitació quantitativa imposada.
- i) Els modificats, complementaris i liquidacions d'obres amb imputació al capítol VI tramitats durant 1999, han significat una disminució del 12% respecte als imports corresponents pels mateixos conceptes en l'exercici de 1998.
- j) En l'apartat 6.3.4 anterior, hem comentat les incidències més significatives sorgides en la revisió d'una mostra d'expedients de contractació, i les recomanacions que s'hi proposen per a esmenar-les.
- k) En relació als aspectes anteriors, aquesta Sindicatura efectua les següents **recomanacions**:
  - k.1) Tal i com venim recomanant en informes successius, es considera convenient per a la nostra Comunitat regular la contractació administrativa del sector públic autonòmic amb una llei pròpia.
  - K.2) La implantació d'una aplicació informàtica adequada i homogènia per al conjunt de centres gestors, juntament amb la creació de la Junta Consultiva de Contractació i la dotació necessària de mitjans materials i humans, permetrà millorar l'eficiència i eficàcia a l'hora d'obtenir i usar la informació disponible sobre contractació.
  - K.3) Com a centre responsable de la comptabilitat, la IGGV ha d'adoptar les mesures necessàries per a fer que el pressupost de cada exercici reflectisca adequadament la realitat de la seua execució a 31 de desembre. En aquest sentit, i pel que fa a les despeses en béns i serveis rebuts en l'exercici, cal dictar-ne els actes administratius de reconeixement de tal manera que les dites despeses siguin imputades al pressupost de l'exercici en què es produeixen i en què es reben els béns i serveis. En el cas de no poder fer-ho així, cal comptabilitzar-les en el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", segons el criteri reiterat per aquesta Sindicatura.
  - K.4) Cal fomentar l'ús de la forma d'adjudicació per subhasta, especialment en aquells casos en que el preu és l'únic criteri real determinant per a l'adjudicació, ja que és la forma que permet obtenir un major estalvi de recursos públics; tal i com es posa de manifest en l'anàlisi efectuada per aquesta institució.

En el cas d'utilitzar el concurs com a forma d'adjudicació, tots els criteris de valoració de les ofertes hauran de figurar clarament especificats i detallats en el plec, per ordre decreixent d'importància i amb la ponderació que hom els atribuisca, així com els subcriteris en què hom pretenga dividir aquells, de forma que s'hi assegure suficientment una adjudicació objectiva.

En aquest sentit, hem de destacar que no és possible incloure l'experiència entre els dits criteris, i es recomana que l'oferta econòmica abaste almenys el 50% de la puntuació total. Igualment, i d'acord amb les distintes normatives aplicables, no és possible introduir criteris de ponderació que donen primacia a ofertes menys avantatjoses econòmicament, com és el cas de les baixes mitjanes.

Igualment, en aquells casos en què es sol·licita, juntament amb l'oferta econòmica, el detall dels preus unitaris aplicables, i sense determinar en el plec el total d'unitats que s'han d'executar, cal adjudicar els contractes per la quantia oferida pel licitador, a fi d'aprofitar les economies procedents de la licitació.

- k.5) L'Administració pública ha de complir, i exigir el compliment per part dels adjudicataris, de tots els preceptes continguts en la normativa de contractació administrativa, i en especial dels que promouen la publicitat i concurrència en les licitacions.
- k.6) Tant el centre responsable del control intern, com els responsables dels centres gestors, han d'exigir que totes les certificacions d'obra presentades duguen adjuntada la corresponent factura confeccionada pel contractista adjudicatari; conformement al que es preveu en el reial decret 2.402/1985, sobre obligació d'expedir factura que tenen els empresaris i professionals.
- k.7) Millorar la correcta execució de les fases d'elaboració i supervisió dels projectes, amb la finalitat de perfeccionar-los tècnicament i que compreguen totes les actuacions objecte de l'obra. En conseqüència, la introducció de mesures que milloren aquestes fases, redundarà en una disminució notable dels modificats i complementaris d'obres que eleven els pressuposts inicialment prevists, amb la consegüent desviació de la despesa i l'allargament dels terminis d'execució prevists.

Igualment, és recomanable revisar els projectes de manera prèvia a la licitació, quan el termini de temps transcorregut entre la seua elaboració i la iniciació de l'expedient de contractació siga rellevant.

- k.8) Els centres gestors, per a cobrir les seues necessitats de personal, s'han d'ajustar als procediments establits en la normativa aplicable.

## 6.4 Subvencions concedides

### 6.4.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Les ajudes o subvencions concedides per la Generalitat Valenciana a empreses particulars o a uns altres organismes públics, amb caràcter normalment de no reintegrables per als beneficiaris i amb l'objectiu de finançar tant les despeses d'explotació o activitats ordinàries dels dits beneficiaris (transferències corrents), com les inversions o operacions de capital que hagen de realitzar aquests (transferències de capital), es registren en els capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", del pressupost. El quadre 6.4.1, elaborat per aquesta Sindicatura segons la informació rebuda de la IGGV, mostra el pressupost definitiu i l'execució dels programes més significatius d'aquests capítols.

EXECUCIÓ A 31-12-99 PROGRAMES DE DESPESES MÉS SIGNIFICATIUS CAPS. IV I VII (milions ptes.)								
Secció	Codi progr.	Descripció programa	Pres. definit.	% s/ total	Total obligs.	Total pags.	% Gr. exec.	% Gr. compl.
			(1)	(2)	(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
Presidència de la Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	4.291	1	4.291	2.762	100	64
	462.10	Comunicació	7.731	2	7.527	5.184	97	69
Obres Públ., Urb. i Trans.	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	10.863	3	10.863	10.863	100	100
	513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	5.123	1	5.070	3.233	99	64
Cultura, Educació i Ciència	422.60	Ensenyaments universitaris	52.366	12	52.302	52.157	100	100
	422.20	Ensenyament primari	30.388	7	30.216	28.523	99	94
	422.30	Ensenyament secundari i règim especial	18.706	4	18.664	17.653	100	95
Sanitat	412.24	Prestacions externes	161.849	39	161.494	157.518	100	98
Indústria i Comerç	622.10	Ordenació i promoció comercial	3.325	1	3.144	2.199	95	70
	722.10	Ordenació i promoció indus. i energètic	4.663	1	4.625	3.469	99	75
Ocupació	322.10	Foment de l'ocupació i econom. social	18.803	4	12.815	7.252	68	57
	322.20	Formació professional ocupacional	18.896	5	13.287	9.249	70	70
Agricult., Pesca i Aliment.	714.50	Ordenac. i garantia agrària en marc PAC	20.027	5	19.124	19.124	95	100
	714.20	Ordenac. i millora produccions agràries	2.592	1	2.417	2.181	93	90
Benestar Social	313.10	Serveis socials	18.424	4	15.710	14.324	85	91
	313.30	Família i adopcions	4.285	1	3.757	3.689	88	98
Subtotal			382.332	91	365.306	339.380	96	93
Resta de programes			36.889	9	32.771	19.409	89	59
<b>Total transferències corrents</b>			<b>419.221</b>	<b>100</b>	<b>398.077</b>	<b>358.789</b>	<b>95</b>	<b>90</b>
Presidència de la Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	3.230	3	3.230	2.143	100	66
Obras Públ., Urb. i Trans.	431.10	Arquitectura i habitatge	19.392	20	16.775	15.544	87	93
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	9.329	9	8.968	5.520	96	62
	512.10	Gestió i infraestruc. recursos hidràul.	1.132	1	695	498	61	72
	513.10	Infraestructura de carreteres	3.864	4	2.030	1.270	53	63
	513.20	Infraestructura transport ferroviari	4.598	5	3.732	1.774	81	48
Cultura, Educació i Ciència	542.10	Investigació científica i tècnica	2.003	2	1.966	1.966	98	100
Indústria i Comerç	722.10	Ordenació i promoció indus. i energètic	13.423	14	13.034	8.922	97	68
Agricult., Pesca i Aliment.	714.50	Ordenac. i garantia agrària en marc PAC	3.302	3	2.102	2.102	64	100
	714.30	Indústries i relacions agràries	3.730	4	1.911	1.091	51	57
	714.20	Ordenac. i millora produccions agràries	2.901	3	1.625	850	56	52
	531.10	Estructures agràries	6.094	6	4.753	1.735	78	37
	714.10	Ordenac. i millora producció pesquera	3.025	3	2.166	1.405	72	65
Benestar Social	313.10	Serveis socials	2.334	2	1.533	1.307	66	85
Despeses diverses	724.10	Pla de suport empresarial	3.571	4	2.934	1.892	82	64
Subtotal			81.928	83	67.454	48.019	82	71
Resta de programes			17.350	17	11.409	6.248	66	55
<b>Total transferències de capital</b>			<b>99.278</b>	<b>100</b>	<b>78.863</b>	<b>54.267</b>	<b>79</b>	<b>69</b>

Quadre 6.4.1

Igual com en exercicis anteriors, en el capítol IV, "Transferències corrents", destaquen pel seu import els tres programes següents, que en conjunt constitueixen el 58% del pressupost definitiu del capítol:

- El programa 412.24, "Prestacions externes", gestionat per la Conselleria de Sanitat, amb un pressupost definitiu a 31 de desembre de 1999 de 161.849 milions de pessetes, i que en aqueixa data assolí uns graus d'execució i compliment del 100% i 98%, respectivament (vegeu el quadre 6.4.1). L'anàlisi i descripció dels aspectes més rellevants d'aquest programa s'inclouen en el volum II d'aquest informe, dedicat al Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat.
- El programa 422.60, "Ensenyaments universitaris", gestionat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que a 31 de desembre de 1999 comptava amb un pressupost definitiu de 52.366 milions de pessetes i uns graus d'execució i compliment del 100% (vegeu el quadre 6.4.1). Les línies més significatives d'aquest programa són:
  - Les línies destinades a subvencionar les despeses corrents de les universitats de la Comunitat Valenciana, amb un pressupost definitiu conjunt de 44.684 milions de pessetes i uns graus d'execució i compliment del 100%.
  - La línia 1835, corresponent a la subvenció destinada a les despeses financeres del nou pla de finançament de les inversions de les universitats, amb un pressupost definitiu de 3.191 milions de pessetes i que presenta igualment uns graus d'execució i compliment del 100%.
  - La línia 3032 registra la subvenció addicional condicionada del Pla Plurianual de Finançament de les universitats valencianes, amb un pressupost definitiu de 1.190 milions de pessetes, que han sigut reconeguts i pagats en la seua totalitat al tancament de l'exercici de 1999.
  - El finançament complementari pagat a la Universitat de València, per import de 1.600 milions de pessetes.
  - La línia 3034, "Compensació despeses normativa estatal", amb un pressupost definitiu de 1.050 milions de pessetes, dels quals s'han reconegut i pagat a les universitats valencianes 1.015 milions de pessetes.
- El programa 422.20, "Ensenyament primari", gestionat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, el pressupost definitiu en 1999 del qual s'eleva a 30.388 milions de pessetes i que compta amb un grau d'execució del 99% i un grau de compliment del 94% (vegeu el quadre 6.4.1). El 83% del pressupost d'aquest programa, l'absorbeix la línia referida a les ajudes als alumnes de

centres privats concertats i amb conveni, el pressupost definitiu de la qual s'eleva a 25.182 milions de pessetes: se n'han reconeguts, com a obligacions, pràcticament el 100% i se n'han pagats el 96%.

Quant al capítol VII, "Transferències de capital", de forma similar a l'exercici anterior, hi ha hagut quatre programes que n'absorbeixen el 49% del pressupost definitiu a 31 de desembre de 1999.

- El programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", gestionat per la COPUT, el pressupost definitiu del qual s'eleva a 19.392 milions de pessetes i que representa el 20% del total del capítol VII. Presenta uns graus d'execució i compliment del 87% i 93%, respectivament. El pressupost definitiu d'aquest programa en 1999 ha experimentat una disminució del 27% respecte al de l'exercici de 1998 (26.492 milions de pessetes). Les línies de subvenció d'aquest programa més significatives quantitativament, són les corresponents al Pla d'Habitatge i la relacionada amb les subvencions concedides a ajuntaments per a actuacions en matèria d'urbanització i habitatge. En l'apartat 6.4.2 s'inclou una anàlisi específica sobre aquestes línies de subvenció.
- El programa 722.10, "Ordenació i promoció industrial i energètica", gestionat per la Conselleria d'Indústria i Comerç, absorbeix el 14% del capítol i té un pressupost definitiu de 13.423 milions de pessetes, un grau d'execució del 97% i un grau de compliment del 68%, al tancament de l'exercici de 1999. Les línies de subvenció més significatives d'aquest programa són les següents:
  - El finançament de les operacions de capital de l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria Valenciana (IMPIVA). El pressupost inicial que consta en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1999 en aquesta línia, s'eleva a 3.522 milions de pessetes, i ha sigut incrementat -via modificacions- en 7.415 milions de pessetes. El pressupost definitiu d'aquesta línia, 10.937 milions de pessetes, ha augmentat un 61%, respecte al de l'exercici anterior. S'hi han reconegut obligacions pel 100% del pressupost definitiu, i les han pagades en el 71% (7.779 milions de pessetes).
  - El Pla de Gasificacions de la Comunitat Valenciana, dotat amb 896 milions de pessetes, el 69% dels quals (616 milions de pessetes) han sigut reconeguts com a obligacions; no s'hi han realitzat pagaments al tancament de l'exercici de 1999.
  - El conveni amb Ford-Espanya (motor "Zetc-Se"), dotat -via modificació pressupostària- amb 500 milions de pessetes, que han sigut reconeguts i pagats en la seua totalitat. I el conveni amb la Fundació per al Desenvolupament i la Innovació, que ha tingut unes obligacions reconegudes i pagades en la seua totalitat per import de 415 milions de pessetes. En l'apartat 6.4.2 d'aquest informe, es comenten els aspectes posats de manifest en l'anàlisi d'aquests convenis.

- El programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües", gestionat per la COPUT, compta amb un pressupost definitiu de 9.329 milions de pessetes, que denoten un increment del 72% respecte a l'exercici de 1998 (exercici en què ja va experimentar un increment del 21%, respecte a 1997). Es divideix en dues línies de subvenció:

- La subvenció de les operacions de capital de l'entitat Societat d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, que tingué unes obligacions reconegudes de 7.200 milions de pessetes, pagades en el 64% (4.581 milions de pessetes), al tancament de l'exercici de 1999.

La línia gestionada directament per la COPUT, destinada a subvencionar les infraestructures de sanejament i depuració d'aigües residuals, el pressupost definitiu de la qual va pujar a 2.129 milions de pessetes, del qual es van reconèixer obligacions pel 83% i que presentà un grau de pagament del 53%, que es considera baix.

- El programa 531.10, "Estructures agràries", gestionat per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació amb un pressupost definitiu de 6.094 milions de pessetes, presenta un grau d'execució del 78% i un grau de compliment del 37%. Les línies més significatives que componen aquest programa són les següents:

El pressupost definitiu de les subvencions destinades a finançar la racionalització de l'ús de l'aigua per a reg, ha sigut de 3.461 milions de pessetes, amb un grau d'execució del 81% i un grau de compliment del 25%. En l'apartat 6.4.2 d'aquest informe figuren les conclusions de l'anàlisi del procés de gestió d'aquesta línia de subvenció.

- La línia de subvenció que finança la millora d'estructura de les explotacions agràries (pressupost definitiu de 1.389 milions de pessetes, grau d'execució del 76% i grau de compliment del 64%; indicadors que es consideren millorables).
- Les subvencions a municipis per a obres i serveis d'infraestructura agrària, amb un pressupost definitiu de 498 milions de pessetes; s'hi han executat el 71% i pagat només el 9% de les obligacions reconegudes.

A partir de la informació proporcionada per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.4.2, en el qual es detallen les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en els conceptes econòmics que componen aquests dos capítols.



EXECUCIÓ PER CONCEPTES A 31-12-99 CAPÍTOLS IV I VII (milions ptes.)				
Descripció	Total obligs.	% obligs. s/capítol	Total pags.	% Grau complim.
	(1)	-	(2)	(2)/(1)
A organismes autònoms administratius	1.431	0	1.364	95
A organismes autònoms comerc. industr. o financ.	920	0	902	98
Subvs. export. OO.AA comerc., indust. o financers	2.225	1	1.483	67
A ajuntaments	18.089	5	10.892	60
A diputacions	7.640	2	5.144	67
A d'altres corporacions locals	5.954	2	5.094	86
A empreses públiques	18.370	5	11.773	64
A d'altres ens públics	77.264	19	74.247	96
Subvs. d'explotació a empreses públiques	619	0	368	59
A empreses privades	37.510	9	30.986	83
Subvs. d'explotació a empreses privades	13	0	12	92
A famílies	207.699	52	203.723	98
A insts. sense fins de lucre	19.977	5	12.436	62
A l'exterior	1	0	1	100
No classificables	365	0	364	100
<b>Total transferències corrents</b>	<b>398.077</b>	<b>100</b>	<b>358.789</b>	<b>90</b>
A l'Administració de l'Estat	1.369	2	1.107	81
A organismes autònoms administratius	99	0	94	95
A organismes autònoms comerc., indust. o financ.	568	1	555	98
A ajuntaments	8.312	11	4.915	59
A diputacions	4.047	5	1.613	40
A d'altres corporacions locals	607	1	421	69
A empreses públiques	3.930	5	1.171	30
A d'altres ens públics	24.371	31	17.214	71
A empreses privades	15.152	19	10.076	66
A famílies	12.102	15	11.862	98
A institucions sense fins de lucre	7.325	9	4.409	60
No classificables	981	1	830	85
<b>Total transferències de capital</b>	<b>78.863</b>	<b>100</b>	<b>54.267</b>	<b>69</b>

Quadre 6.4.2

Com podem observar en el quadre 6.4.2, i pel que fa a les transferències de capital, el grau de compliment assolit és baix en algun dels conceptes més significatius que el componen.

En les transferències corrents, han experimentat un increment significatiu (respecte a l'exercici anterior) les concedides a ajuntaments, diputacions i d'altres corporacions locals (55%, 18% i 40%); així com les destinades a empreses i d'altres ens públics (12%) i a famílies (38%). En el capítol de transferències de capital, ressalta l'increment del 33% en les transferències a d'altres ens públics; mentre que s'ha produït una disminució important, del 23%, 36% i 19%, en les subvencions a les empreses públiques, a les famílies i a les institucions sense fins de lucre, respectivament.

#### **6.4.2 Revisió de línies de subvenció**

En el quadre 6.4.3, figura el detall de la mostra de línies de subvenció de les quals aquesta Sindicatura ha revisat el procediment de concessió, justificació i pagament, amb la finalitat d'analitzar-ne els aspectes següents:

- Informació i raonabilitat de la dotació inicial de crèdits de les línies en la Llei de Pressuposts.
- Objecte de la subvenció i adequació de la forma jurídica usada per a concedir-la.
- La concessió de les ajudes i subvencions conformement als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat (llevat de les excepcions previstes); tal i com s'estableix en els articles 45 i 46 del TRLHPGV.
- Mecanismes per a la selecció objectiva dels beneficiaris i per a la determinació motivada de l'import de la subvenció. Compliment per part dels beneficiaris dels requisits exigits per a ser considerats com a tals.
- Adequació, a la normativa que regula la tramitació, d'una mostra d'expedients de beneficiaris de la línia de subvenció. En concret, quan es tracta de convenis, la seua tramitació conformement al decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim juridicopressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana (d'ara endavant decret 20/93). Raonabilitat dels terminis de tramitació.
- Execució pressupostària de la línia al tancament de l'exercici de 1999.
- Comprovació i aprovació de la justificació presentada pel beneficiari. Compliment, per part d'aquest, de les seues obligacions relacionades amb l'activitat subvencionada.
- Correcta imputació comptable i adequada formalització dels documents comptables.

- En algunes de les línies, s'han analitzat exclusivament alguns dels aspectes anteriors.
- Quant a les línies de subvenció que donen cobertura al Pla d'Habitatge, l'abast del treball realitzat per aquesta Sindicatura ha consistit a quantificar el nombre i import total d'aquells expedients en què es reconeix el compliment dels requisits exigits per la legislació per a accedir a la subvenció sol·licitada, però que no la tenien concedida a 31 de desembre de 1999.

DETALL DE LA MOSTRA DE LÍNIES DE SUBVENCIÓ REVISADES (milions ptes.)						
Línia	Conselleria	Pressup. inicial	Modifs.	Pressup. defin.	Obligs. recon.	Pags.
<b>Transferències corrents:</b>						
Iniciatives comunit. i progrs. europeus	Ocupació	682	133	815	348	100
Iniciatives locals d'ocup. i agent. desenvol. local	Ocupació	0	1.744	1.744	102	69
Fundació Valenciana de la Qualitat	Indús. i Comerç	45	0	45	40	19
Campanya publicitat institucional	Presidència	225	-225	0	0	0
Actius. culturals i educ. III Mil· lenni	Cultura, E. i C.	300	-300	0	0	0
Desps. finanç. pla infraestr. educativ., secund.	Cultura, E. i C.	72	-50	22	4	0
Desps. finanç. pla infraestr. educativ., primà.	Cultura, E. i C.	42	-30	12	1	0
<b>Mostra del capítol IV, "Transferències corrents"</b>		<b>1.366</b>	<b>1.272</b>	<b>2.638</b>	<b>495</b>	<b>188</b>
<b>Transferències de capital:</b>						
Racionalització ús aigua de reg	Agricultura	3.500	-39	3.461	2.810	706
Millora, transf. i comerc. agroaliment.	Agricultura	950	641	1.591	357	10
Fundació Desenvolupament i Innovació	Ind. i Comerç	415	0	415	415	415
Conveni Ford motor "Zetec-Se"	Ind. i Comerç	0	500	500	500	500
Minimització de residus	Medi Ambient	450	-244	206	161	4
Pla Habitatge línia 304	COPUT	13.054	660	13.714	13.603	13.375
Pla Habitatge RIVA i RACHA	COPUT	1.081	-123	958	641	641
Pla Habitatge Aluminosi	COPUT	815	-675	140	140	140
Inversions públ., urban. i habits. ajunts.	COPUT	3.861	-230	3.631	1.988	1.238
<b>Mostra del capítol VII, "Transferències de capital"</b>		<b>24.126</b>	<b>490</b>	<b>24.616</b>	<b>20.615</b>	<b>17.029</b>
<b>Total mostra analitzada de línies de subvenció</b>		<b>25.492</b>	<b>1.762</b>	<b>27.254</b>	<b>21.110</b>	<b>17.217</b>

Nota: no s'hi considera l'execució dels romanents incorporats, si n'hi ha.

Quadre 6.4.3

Tal com es pot observar en el quadre 6.4.3, s'han revisat setze línies de subvenció, amb un pressupost definitiu conjunt a 31 de desembre de 1999 de 27.254 milions de pessetes, equivalent al 5% del pressupost definitiu total dels capítols IV i VII en aqueixa data.

Adicionalment a la mostra descrita en el quadre 6.4.3, aquesta Sindicatura ha analitzat, amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana a càrrec del programa 313.20, "Drogodependències i d'altres addicions". Les conclusions i recomanacions sorgides d'aquesta anàlisi, consten en l'informe d'auditoria operativa que figura en el volum II d'aquest informe.

Les conclusions i recomanacions sorgides de la revisió de la mostra de línies de subvenció objecte d'aquest informe (quadre 6.4.3), figuren en els apartats següents.

**a) Informació i dotació inicial de crèdits de les línies de subvenció en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999**

- a.1) La línia "Inversions públiques, urbanització i dotació comunitària i habitatges d'ajuntaments", figura en la Llei de Pressuposts com a genèrica; però no s'hi especifica que es concedeix mitjançant la formalització de convenis singulars.
- a.2) Diverses línies de subvenció revisades han implicat, durant l'exercici, la modificació substancial de les seues consignacions inicials

En aquest sentit, en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, es van dotar crèdits en la línia "Finançament d'activitats culturals i educatives III Mil·lenni", que havia de gestionar la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, i en la línia "Campanya publicitat institucional", que havia de gestionar la Conselleria de Presidència, amb uns pressuposts inicials de 300 i 225 milions de pessetes, respectivament (vegeu quadre 6.4.3). En l'acord del Govern Valencià de 9 de març de 1999, es va considerar la necessitat de donar cobertura pressupostària a determinades despeses no previstes inicialment o previstes amb una consignació insuficient i es va aprovar una modificació de crèdits, en la qual es van efectuar determinats ajustos pressupostaris per import de 1.758 milions de pessetes. En aquesta modificació es va anul·lar tota la dotació prevista per a les dues línies esmentades.

**b) Objecte i formes jurídiques usades per a concedir subvencions**

- b.1) Continua observant-se la utilització freqüent dels convenis com a forma de concessió de subvencions. Aquesta Sindicatura ha sol·licitat, per escrit de data 5 d'octubre de 2000, a la Presidència de la Generalitat, informació sobre els convenis subscrits per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999; informació que ens ha sigut adequadament tramesa.

Els convenis que instrumenten la concessió de subvencions previstes en els articles 45 a 48 del TRLHPGV, han de tenir caràcter subsidiari respecte a la fórmula de convocatòria oberta i respecte als sistemes de concessió directa prevists en la legislació vigent. Solament s'ha de recórrer a la subscripció de convenis en la mesura que es justifique la seua oportunitat i conveniència; la invocació d'aquestes circumstàncies no ha de ser normal, sinó excepcional.

b.2) Fundació Valenciana de la Qualitat

La constitució de la Fundació Valenciana de la Qualitat tingué lloc per acord del Govern Valencià de 24 de febrer de 1998, la seua escriptura de constitució és de data 30 de març de 1998 i la Generalitat n'és l'única fundadora. Aquesta Fundació té per objecte -segons l'article 5 dels seus Estatuts- *"el foment de l'economia des de la vessant de la gestió de la qualitat, singularment, l'assegurament de la qualitat dels processos i els productes, l'increment de la productivitat, la implantació de la millora continuada i la recerca de l'excel·lència"*.

La personificació jurídica de fundació usada per la Generalitat Valenciana, en la qual aquesta és l'única patrona, dóna lloc a una situació en què la mateixa Generalitat Valenciana s'aplica una normativa distinta al dret administratiu. Aquesta no aplicació pot ser especialment rellevant en aspectes com la contractació de béns i serveis i el règim del personal al seu servei.

La Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2000 preveu un import de 66 milions de pessetes destinats a finançar les despeses de funcionament d'aquesta Fundació, i 6 milions de pessetes, per a les de capital.

b.3) Fundació per al Desenvolupament i la Innovació

El 5 de desembre de 1995, la Conselleria d'Indústria i Comerç va subscriure amb Ford-Espanya, S.A. un conveni, pel qual aquesta Conselleria subvencionà el 47% (895 milions de pessetes) del projecte referit a la construcció i posada en marxa de dues estructures elevades d'enviament de materials i peces entre el parc industrial i les plantes de muntatge i carrosseries de la factoria Ford. El cost total previst n'era de 1.895 milions de pessetes.

En l'acord del Govern Valencià de 4 de novembre de 1997 es va aprovar la constitució de la Fundació per al Desenvolupament i la Innovació, l'escriptura pública de constitució de la qual és de 2 de febrer de 1998; en són els socis fundadors, a parts iguals, la Generalitat i l'empresa Ford España, S.A., amb una aportació de 500.000 pessetes cada un. Aquesta Fundació, mitjançant donació efectuada per Ford España, S.A., formalitzada en escriptura de data 27 d'abril de 1998, passà a ser titular de les estructures ja construïdes en el recinte del parc industrial d'Almussafes, valorades -segons consta en l'escriptura- en 895 milions de pessetes, quan el cost previst del projecte era de 1.895 milions de pessetes, tal com hem comentat anteriorment. El dit bé s'incorpora a la dotació de la Fundació, a fi d'incrementar-la.

Per acord del Govern Valencià de 6 de juliol de 1998, es concedeix una subvenció a la dita Fundació, a l'objecte de finançar l'execució i posada en funcionament de la segona fase de construcció d'estructures elevades d'enviament de materials i peces, per import de 1.091 milions de pessetes, que suposen el 100% de la inversió prevista i que es pagaran segons les anualitats

següents: 415 milions de pessetes en 1998, 415 milions de pessetes en 1999 i 261 milions de pessetes en 2000; tot condicionat a l'existència de crèdit pressupostari en cada exercici.

El 24 de juliol de 1998 es va signar un conveni de col·laboració amb aquest objecte entre la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i la citada Fundació, i sobre el qual podem fer les consideracions següents:

- El conveni preveia la possibilitat de crear una comissió tècnica integrada per representants de la Conselleria i de la Fundació, per al seguiment i control del compliment del conveni, la qual no ha arribat a constituir-se. Això contrasta amb la constitució de la comissió establida en l'anterior conveni de 5 de desembre de 1995.
- El contingut dels informes de supervisió dels projectes subvencionats per mitjà d'aquesta fundació són incomplets, quant a l'examen que s'havia de realitzar sobre els dits projectes.

D'acord amb el hem descrit abans, la fundació per al Desenvolupament i la Innovació ha actuat com a intermediària de la subvenció d'uns projectes, en els quals la beneficiària més important resulta ser la mateixa empresa Ford España, S.A., la qual, juntament amb la Generalitat, són els únics patrons de la fundació. En aquest sentit, hauria sigut més adequat subscriure el corresponent conveni directament amb l'empresa Ford (tal com ja es va fer per a la construcció de les primeres estructures) i més conforme al fons jurídic i econòmic de la subvenció.

b.4) Protocol d'intencions Generalitat Valenciana - Ford España, S.A., sobre el motor "Zetec-Se"

La Generalitat va subscriure, el 8 de juny de 1994, amb l'empresa Ford España, S.A., un protocol d'intencions en el qual es comprometia a finançar l'execució de les inversions lligades al projecte del motor "Zetec-Se", així com a establir les vies de col·laboració en matèria de formació professional continuada, amb una subvenció prevista en cinc anys de 7.103 milions de pessetes. En la revisió d'aquest protocol i de la posterior execució, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- La Generalitat no ha inclòs en els pressuposts dels exercicis corresponents cap línia nominativa ni els crèdits necessaris per a pagar-ne les diverses anualitats.

Tampoc no s'han formalitzat els convenis individualitzats ajustats al que es disposa en el decret 20/1993, tal com preveia el mateix protocol. En tot cas, aquests convenis són imprescindibles, perquè constitueixen -al contrari que un protocol d'intencions- l'instrument jurídic en què s'han de plasmar totes les obligacions i drets de les parts signants, amb les

degudes garanties jurídiques per a les dites parts, i s'hi ha de complir el procediment legalment establert per a la seua subscripció.

- El 15 de gener de 1996 s'obtingué l'autorització de la Comissió Europea per a concedir aquesta ajuda, per import de 5.718 milions de pessetes. En relació a aquesta autorització, no consta en l'expedient que s'hagen desenvolupat dos aspectes importants que l'afecten: la regulació de les condicions d'utilització, per part de la Universitat de València i d'altres organismes públics, de les instal·lacions de control de qualitat subvencionades, i l'emissió dels informes d'auditors independents sobre el seguiment dels projectes subvencionats, per a assegurar-se que hom els executa de manera apropiada, amb especial atenció a la despesa que es produeix fora d'Espanya.
- Com que es tracta d'una subvenció que finança, en part, obres que exigeixen projecte tècnic, no consta en l'expedient l'informe de supervisió sobre el projecte; informe que és preceptiu segons l'article 46.3 del TRLHPGV.
- Per acord del Govern Valencià de 9 de desembre de 1997, es va aprovar abonar a l'empresa Ford España, S.A., en diverses anualitats, un total de 3.382 milions de pessetes en relació a les actuacions realitzades per la dita empresa.
- En la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, no es va incloure cap línia nominativa amb l'anualitat prevista per a aqueix exercici en l'acord del Govern Valencià de 9 de desembre de 1997 (1.116 milions de pessetes). En l'acord del Govern Valencià de 15 de desembre de 1999, es van modificar les anualitats anteriorment aprovades i s'acordà abonar a Ford España, S.A., en 1999, la quantitat de 500 milions de pessetes. A aqueix efecte, el conseller d'Economia i Hisenda aprovà una generació de crèdit de 500 milions de pessetes.

b.5) Línies de despeses financeres del pla d'infraestructures educatives

Aquesta Sindicatura ha analitzat les línies de subvencions corrents, "Despeses financeres del pla d'infraestructures educatives", gestionades per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, i que tenen per objecte finançar els interessos de les operacions de crèdit per a la realització d'infraestructures educatives públiques i privades. Aquestes línies, que són genèriques i que s'executaran mitjançant la subscripció de convenis, donen cobertura a allò que s'estableix en l'article 10 de les successives lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana per als exercicis de 1997, 1998 i 1999, en el qual es preveu la possibilitat d'executar anticipadament projectes d'inversió mitjançant la formalització de convenis de col·laboració amb les entitats locals.

Segons la informació proporcionada per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, l'únic conveni del qual han sorgit en 1999 obligacions econòmiques per a la Generalitat, ha sigut el subscrit per la citada Conselleria amb l'Ajuntament de Torreveija, i que comentem tot seguit.

b.5.1) Conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament de Torreveija per a la construcció de centres escolars

Aquest conveni té com a objectiu establir els termes en què s'ha de produir la col·laboració entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament de Torreveija per a executar les obres de construcció de centres docents públics. A conseqüència de la revisió efectuada sobre el dit conveni, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- No consta en l'expedient proporcionat l'informe de supervisió -preceptiu segons l'article 46.3 del TRLHPGV- corresponent a una part de l'objecte del projecte, la relativa a l'institut de secundària.
- No s'hi quantifiquen les obligacions econòmiques que el conveni implicarà per a la Generalitat Valenciana, ni les anualitats futures que s'hi comprometen; això incompleix l'article 28.bis del TRLHPGV i l'article segon del decret 20/1993. Així, com que es tracta d'un conveni d'abast plurianual, no hem pogut comprovar el compliment del que s'estableix en l'article 29 del TRLHPGV,
- No s'estipulen en el conveni les obligacions de l'Ajuntament de Torreveija previstes en l'article 47, punts quart, vuité i nové del TRLHPGV.
- No s'indica en el conveni la seua vigència concreta, ni -si és el cas- la possibilitat de pròrroga, requisits establits en l'article segon del decret 20/1993.
- La proposta d'acord, la va elevar al Govern Valencià únicament la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència; no es va fer conjuntament entre aquesta i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, tal i com exigia l'article 10 de la Llei de Pressuposts per a 1998.
- El conveni, finalment subscrit el 22 d'abril de 1998 pel conseller de Cultura, Educació i Ciència i l'alcalde de Torreveija, difereix en el seu contingut respecte de l'aprovat i autoritzat pel Govern Valencià en la seua reunió de 21 d'abril de 1998, en determinades parts significatives.
- El conveni es va subscriure amb un import previst de 1.120 milions de pessetes i les obres es van licitar i adjudicar per aqueix mateix import, segons la documentació que es troba en l'expedient revisat. L'Ajuntament



de Torrevieja va subscriure, amb data 21 d'octubre de 1998, una pòlissa de crèdit també per 1.120 milions de pessetes.

- En l'informe del Registre de Convenis, en dos informes jurídics, en l'informe de la Intervenció delegada i en el del director general de Pressuposts, es recullen diverses de les observacions detallades anteriorment. A pesar d'aquestes observacions, en l'informe de la Secretaria General de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència s'indica que s'han complert els tràmits preceptius prevists en el decret 20/1993; quan les incidències assenyalades no han sigut esmenades en el conveni definitiu.
- Amb data 4 de novembre de 1999 (no consta registre d'entrada en la Conselleria), l'Ajuntament de Torrevieja tramet certificacions d'obra per un valor total de 1.069 milions de pessetes. No consten en l'expedient proporcionat ni la documentació justificativa de la inspecció de l'execució de l'obra, ni la conformitat sobre la dita inspecció per part de la Unitat Tècnica de la Direcció Territorial de Cultura i Educació d'Alacant; segons que s'estableix en la clàusula cinquena.
- La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència aprovà el pagament de 5 milions de pessetes corresponents als interessos pagats per l'Ajuntament per la disposició de la pòlissa de crèdit, el capital de la qual començarà a ser tornat el 15 de desembre de 2000; segons el contracte signat per l'Ajuntament amb l'entitat financera.
- Quant a la comptabilitat, la Generalitat ha registrat els interessos pagats derivats de la pòlissa de crèdit subscripta per l'Ajuntament per raó d'aquest conveni, en el capítol IV, "Transferències corrents", i té previst comptabilitzar a càrrec del capítol VII, "Transferències de capital", la devolució del capital.

La vertadera naturalesa jurídica i econòmica que es dedueix del conveni subscrit, és que la Generalitat tindrà a la seua disposició -o en serà titular- els centres docents construïts; n'obtindrà el finançament per mitjà del pagament ajornat, instrumentat en un préstec subscrit per l'Ajuntament, el qual realitzarà el pagament dels interessos i la devolució del capital; la Generalitat assumeix l'obligació de reintegrar tots els costos.

Aquesta Sindicatura considera que la comptabilitat que reflectiria el fet comptable derivat del conveni, hauria de ser la següent:

Comptabilitzar el cost de les certificacions d'obra presentades per l'Ajuntament, supervisades i aprovades per la Generalitat, en el capítol VI, "Inversions reals".

Registrar l'obtenció del finançament pel capital rebut, en el capítol IX, "Passius financers", de l'estat d'ingressos.

Comptabilitzar a càrrec del capítol III, "Despeses financeres", el cost dels interessos redituats.

Comptabilitzar a càrrec del capítol IX, "Passius financers", l'amortització del principal del contracte de préstec.

El PGCP estableix que les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici que corresponguen a despeses meritedes o a béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix exercici, no s'han d'aplicar a pressupost, sinó que cal registrar-les en l'epígraf corresponent del balanç de situació. No consta que les obligacions derivades d'aquesta operació, les hagen comptabilitzades en el balanç de situació a 31 de desembre de 1999 presentat per la IGGV.

b.6) Línia 306, "Inversions públiques, urbanització, dotació comunitària i habitatges d'ajuntaments"

Aquesta línia, gestionada per la COPUT, finança les inversions en infraestructures urbanes, equipaments i habitatges locals realitzades pels ajuntaments, mitjançant la concertació de convenis. En aquest sentit, podem recomanar que, atés que la majoria de les actuacions subvencionades per mitjà d'aquesta línia són homogènies i periòdiques, seria més escaient procedir a una convocatòria oberta per concurs, en consonància amb el que s'estableix en l'article 47.6 del TRLHPGV i en l'article 5.2 del decret 20/1993; d'aquesta manera, se'n podria millorar la gestió, al fixar uns requisits previs per a la selecció dels projectes d'obres que s'hagen de subvencionar. Això podria comportar una millor execució del 55% obtingut en aquesta línia (vegeu el quadre 6.4.3).

c) **Ordres de convocatòria**

En diverses línies de subvenció revisades, s'ha produït un retard en la publicació de les ordres de convocatòria o, si era el cas, de les ordres en què es determinaven els imports globals de les línies per a l'exercici; cosa que dificulta l'aplicació eficaç dels recursos disponibles en l'exercici pressupostari.

Aquesta Sindicatura recomana que, per tal de complir adequadament els principis de concurrència i objectivitat que han de presidir la concessió de subvencions, no es done caràcter preferent -enfront de noves sol·licituds- a les sol·licituds provinents d'anteriors convocatòries i que no hi foren concedides. En aquest sentit, totes les sol·licituds han de ser valorades segons els criteris objectius establits en l'ordre de convocatòria, en igualtat de condicions a l'efecte de la concessió de les subvencions (línia "Subvencions a la

minimització de residus", línia "Millora de les condicions de transformació i comercialització en els sector agroalimentari").

**d) Criteris de valoració i selecció de beneficiaris**

En algunes de les línies de subvenció genèriques revisades, s'han observat les següents incidències, referides als criteris de valoració i selecció dels beneficiaris:

- En les ordres de convocatòria, no es ponderen ni hi ha barem per als criteris objectius que han de servir de base per a la selecció dels beneficiaris. Així mateix, els criteris que figuren en aquestes ordres són excessivament amplis per a valorar-los.
- No es regula en les ordres de convocatòria cap òrgan col·legiat tècnic que informe sobre els criteris de concessió i sobre el seguiment de l'execució de les línies, de manera que servisca de base per a fonamentar les decisions de l'òrgan competent.
- En algunes línies, les resolucions de concessió són individuals per a cada beneficiari i no consta en l'expedient cap informe tècnic en què es resumisquen l'estudi de les sol·licituds presentades, la seua valoració i la prioritat quant als criteris de selecció de les ordres de convocatòria, i en les resolucions de concessió no es motiven i justifiquen aqueixos criteris.

Així en els expedients revisats s'observa la concessió de percentatges distints de subvenció de les inversions, sense que hi conste la motivació de les raons que els justifiquen. En la línia "Inversions públiques, urbanització, dotació comunitària i habitatges d'ajuntaments", no ens han proporcionat la relació valorada i prioritzada de les sol·licituds presentades pels ajuntaments; relació a partir de la qual s'hauria de justificar la selecció de les inversions que s'hagen de subvencionar i els percentatges de finançament que assumeix la Generalitat, els quals varien entre els ajuntaments beneficiaris.

Aquesta Sindicatura recomana complir -en el sentit més ampli- l'article 47.6 del TRLHPGV, on s'estableix que, quan la finalitat o naturalesa de la subvenció així ho exigisca, la seua concessió es realitzarà per concurs. En aquest supòsit, la proposta de concessió de subvencions, la farà, a l'òrgan concedent, un òrgan col·legiat que tindrà la composició que s'establisca en les bases reguladores de la subvenció.

Segons indica en al·legacions la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, d'acord amb la recomanació proposada per aquesta Sindicatura, en l'ordre d'ajudes del Feoga-Orientació Marc 2000-2006, es considerarà incloure un barem per a valorar, segons criteris objectius, la selecció dels beneficiaris de la subvenció.

**e) Tràmits de concessió**

S'observen retards en l'emissió de la resolució de concessió i en l'expedició del document comptable "AD". Així mateix, s'ha posat de manifest un retard significatiu (quasi entre tres i cinc mesos en els expedients analitzats) des de la data de resolució de la concessió, a la ratificació del Govern Valencià exigida en l'article 46.4 del TRLHPGV; cosa que ha repercutit negativament en la utilització i comptabilització eficaç d'aquests recursos dins de l'exercici.

En la línia "Subvencions a la minimització de residus", van transcórrer quatre mesos entre la fi del termini de presentació d'instàncies i la reunió de la comissió avaluadora; cosa que ha comportat un retard en la gestió d'aquesta línia, que ha afectat negativament la utilització dels recursos pressupostaris en l'exercici.

La resolució de concessió d'aquesta línia és de data 19 de juliol de 1999, i en els mesos de juliol i agost se n'efectuà la comunicació als beneficiaris, de manera que el crèdit ja hagué de figurar compromés. Tanmateix, segons fonts de l'òrgan gestor, els crèdits de la línia es van declarar no disponibles per acord del Govern Valencià de 16 d'agost de 1999.

La resolució de les subvencions concedides fou publicada en el "DOGV" de 17 de setembre de 1999; es va produir un retard a l'hora d'enviar-la per a la publicació. Tanmateix, en l'exercici de 1999 no es va restituir la disponibilitat del crèdit i, a conseqüència d'això, no se'n va tramitar el pagament en aqueix exercici de 1999 als beneficiaris que justificaren les inversions finançades en el termini previst, que finalitzava el 26 de novembre de 1999.

Així, s'han imputat al pressupost corrent de l'exercici de 2000 totes les subvencions concedides en l'exercici de 1999 els beneficiaris de les quals ja havien justificat les seues inversions en aqueix exercici, per un import conjunt de, si més no, 195 milions de pessetes. Tot això ha fet que el pagament de les subvencions concedides en 1999 en aquesta línia s'haja tramitat amb retard.

A càrrec de la línia "Inversions públiques, urbanització, dotació comunitària i habitatges d'ajuntaments", Presidència de la Generalitat va subscriure el 14 de desembre de 1999 un conveni amb l'Ajuntament de València, per a executar el denominat "Parc de capçalera"; conveni en el qual la COPUT es comprometia a subvencionar, amb 200 milions de pessetes, el 50% de les despeses previstes de redacció del projecte i -si era el cas- de les assistències complementàries. La revisió feta d'aquest projecte, ha posat de manifest els aspectes següents:

- L'informe del secretari general va ser posterior a la firma del conveni; però havia de ser previ a la subscripció, segons que s'estableix en l'article sisé del decret 20/1993.

- No consta l'informe del Registre de Convenis, dirigit a evitar possibles coincidències amb convenis ja subscrits; informe preceptiu amb caràcter previ a la formalització del conveni, segons l'article segon, apartat 3, del decret 20/1993.
- No consta l'informe del servei jurídic, el qual és preceptiu, perquè el conveni, l'ha d'aprovar el Govern Valencià.
- Es va incomplir el termini d'enviament al Registre de Convenis per a la seua inscripció, establert en l'article tercer del decret 20/1993; i l'Ajuntament incomplí l'obligació establida en la clàusula 5.b) del conveni, sobre la comunicació de l'adjudicació en el termini d'un mes.

No consta, en l'expedient revisat de determinats convenis, la publicació de tals convenis que s'estableix en l'article tercer, apartat 4, del decret 20/1993.

#### **f) Obligacions del beneficiari**

En dos expedients, l'informe d'Intervenció sobre la proposta de pagament indica que: *"s'adverteix a l'òrgan gestor que no s'ha acreditat l'obligació a què es refereix l'article 47.7 de la Llei d'Hisenda, la falta de la qual podria afectar l'acte d'atorgament... cosa que es fa constar per si resultava procedent iniciar la revisió del dit acte"*. En aquest sentit, la Sindicatura recomana que els justificants que acrediten que el beneficiari es troba al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, s'obtinguen en el moment en què se'n proposa el pagament i que estiguen referits al període més pròxim a aqueix moment; en congruència amb el que s'estableix en l'article 47.7 del TRLHPGV.

En un expedient (Ford, motor "Zetec-Se"), no consta el requisit de la comunicació -per part del beneficiari- d'haver obtingut subvencions o ajudes per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics; tal i com estableix l'article 47.4.b) del TRLHPGV.

#### **g) Justificació, comprovació i aprovació de l'activitat subvencionada**

En diverses línies de subvenció revisades, s'han posat de manifest retards en la comprovació i certificació -per part de la Generalitat Valenciana- de l'actuació subvencionada; cosa que comporta el consegüent retard a l'hora d'efectuar el pagament de la subvenció. En alguns casos, aquesta circumstància obeeix al fet que els beneficiaris presenten amb retard o de forma incompleta la documentació justificativa.

En un expedient de la línia "Millora de les condicions de transformació i comercialització en el sector agroalimentari", l'empresa beneficiària presentà, de manera incompleta i amb gran retard (nou mesos), la documentació justificativa exigida per al segon pagament de 401 milions de pessetes; raó per la qual el pagament està demorant-se de forma significativa. En aquest sentit, caldria desenvolupar en les ordres de convocatòria un règim de penes que poguessen ser imposades per causa de la presentació inadequada en temps i forma de la justificació de la inversió subvencionada,

i ser taxatiu en la imposició d'aqueixes penes, de cara a una utilització més eficaç d'uns recursos que són escassos. Quan aquests retards afecten subvencions finançades amb fons comunitaris, s'acumula el retard en la justificació i en el cobrament dels ingressos afectats.

En la revisió de determinats convenis de la línia "Inversions públiques, urbanització, dotació comunitària i habitatges d'ajuntaments", s'han posat de manifest retards importants en l'execució, per part dels ajuntaments, de la inversió subvencionada; cosa que obliga la COPUT a aprovar continus reajusts d'annualitats. Això no obstant, quan l'execució real s'avança, respecte del finançament previst, es recomana a la COPUT que també habilite el crèdit necessari. En el cas del conveni amb l'Ajuntament de Cox, l'oportunitat i conveniència de la subscripció del conveni es va basar, en part, en la urgència de les actuacions, i posteriorment l'obra s'ha retardat significativament respecte al que s'hi havia previst inicialment.

Les certificacions presentades pels beneficiaris que consten en diversos expedients revisats, no detallen les unitats d'obra executada ni els seus preus unitaris.

#### **h) Realització del pagament de la subvenció**

S'han observat retards significatius en el pagament de la subvenció, des de l'aprovació de les justificacions presentades pel beneficiari.

En la majoria dels documents comptables dels expedients revisats, no consta la data en què es signa l'autorització, i/o la identificació de l'interventor delegat que hi signa.

#### **i) Cobertura de sol·licituds en el pla d'Habitatge**

Aquesta Sindicatura ha elaborat, a partir de la informació proporcionada pels gestors, el quadre 6.4.4, en el qual es mostra el resum de la quantificació -a 31 de desembre de 1999- dels expedients en els quals es reconeix al beneficiari el compliment dels requisits exigits per la legislació per a accedir a la subvenció sol·licitada acollida al Pla d'Habitatge i que, tanmateix, estaven pendents de ser concedits, perquè en aqueixa data no hi havia crèdit pressupostari que hi donés cobertura.

<b>EXPS. DE SUBVENCIONS "PLA D'HABITATGE" PENDENTS DE CONCEDIR A 31-12-99 (milions ptes.)</b>						
<b>Actuació</b>	<b>Generalitat</b>		<b>Ministeri Foment</b>		<b>Total</b>	
	<b>N. exps.</b>	<b>Import</b>	<b>N. exps.</b>	<b>Import</b>	<b>N. exps.</b>	<b>Import</b>
Habitatge Protec. Oficial (VPO)	23.366	22.404	12.810	9.550	36.176	31.954
Habitatge Preu Taxat (VPT)	1.765	798	523	149	2.288	947
Rehabilitació d'habitatges	955	436	1.210	330	2.165	766
<b>TOTAL</b>	<b>26.086</b>	<b>23.638</b>	<b>14.543</b>	<b>10.029</b>	<b>40.629</b>	<b>33.667</b>

Font: COPUT.

Quadre 6.4.4

Només dotar el crèdit pressupostari que dóna cobertura a aquestes subvencions, la Generalitat resol concedir la subvenció i procedir-ne al pagament, sense que el beneficiari haja d'aportar cap altra documentació addicional.

El quadre 6.4.4 mostra que, a 31 de desembre de 1999, els fons totals necessaris per a donar cobertura a les esmentades subvencions, s'eleva a 33.667 milions de pessetes, dels quals corresponen 23.638 milions de pessetes (70% del total ) a les ajudes que concedeix la Generalitat directament amb fons propis i 10.029 milions de pessetes (30%) en corresponen a les ajudes que paga la Generalitat a càrrec de fons finalistes provinents del Ministeri de Foment. En conseqüència, les necessitats financeres de la Generalitat per als pròxims exercicis puguen, a 31 de desembre de 1999, almenys a 23.638 milions de pessetes, amb la finalitat d'atendre les subvencions pendents de concedir que reuneixen els requisits exigits per a la seua concessió.

Així, en el Pla d'Habitatge, l'excés sobre les dotacions pressupostàries anuals de les subvencions pendents de concedir en les quals es reconeix el compliment de tots els requisits exigits per a accedir a la subvenció, produeix a la Generalitat Valenciana una necessitat de finançament addicional que, pel seu propi procés de gestió, es desplaça als exercicis següents i que cal considerar com compromisos de despeses plurianuals assumits per la Generalitat; s'han de tramitar i comptabilitzar tal com preveu la normativa pressupostària vigent.

En el quadre 6.4.5, consta la comparació entre les necessitats de cobertura pressupostària dels expedients pendents de concedir a 31 de desembre de 1999, i la dotació pressupostària de els corresponents línies de subvenció en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

<b>COBERTURA PRESSUP. EXPS. PENDENTS DE CONCEDIR A 31-12-99 EN "PLA HABITATGE" (milions ptes.)</b>			
<b>Concepte</b>	<b>Crèdits necessaris a 31/12/99 (a)</b>	<b>Dotació Llei Pressups. 2000 (b)</b>	<b>Dèficit cobertura (a)-(b)</b>
VPO, VPT, Rehab. (línies 304, 2064, 2818)	33.667	17.533	16.134

Quadre 6.4.5

Com podem observar en el quadre 6.4.5, la dotació de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, cobria el 52% de l'import dels expedients que a 31 de desembre de 1999 reunien els requisits exigits per a accedir a la subvenció, però que en aqueixa data encara estava pendent de ser concedida. D'acord amb el que hem citat, existia, per tant, un dèficit de cobertura de -si més no- 16.134 milions de pessetes, que s'acumularien a les sol·licituds resoltes en el mateix sentit amb posterioritat al tancament de 1999. Atés que la convocatòria continua oberta durant la vigència del Pla, i tenint en compte el desfament pressupostari acumulat, les noves sol·licituds presentades haurien de ser resoltes mitjançant una ampliació de crèdit, o dotant-les en la seua totalitat en exercicis futurs.

Per esmenar, en tant com siga possible, la situació comentada, aquesta Sindicatura de Comptes recomana les actuacions següents:

- Declarar els crèdits ampliables en els successius exercicis pressupostaris, o fins i tot declarar aquestes subvencions com obligacions de reconeixement preceptiu.
- En el cas de no declarar ampliables els crèdits, o de no considerar les subvencions com de reconeixement preceptiu, caldrà publicar, per al general coneixement, l'esgotament dels fons en cada exercici pressupostari; en congruència amb el que s'estableix en l'article 47.11 del TRLHPGV. D'aquesta manera, si es dóna el cas, el sol·licitant coneix expressament, en el moment de la sua sol·licitud, que la concessió de la subvenció està supeditada a l'existència de crèdit.
- Una vegada examinada la documentació presentada pel beneficiari, es pot prendre la resolució de reconèixer el compliment dels requisits exigits i denegar de manera expressa la concessió de la subvenció per falta de crèdit que hi done cobertura. Sense perjudici d'això, es pot establir la reconsideració de les sol·licituds ja presentades, indicant que se'n prioritzarà la concessió i el pagament segons la data de presentació, o bé que s'efectue la valoració de les dites sol·licituds per mitjà de concurs.

#### 6.4.4 Conclusions

- a) Tal com es detalla en el quadre 6.4.1, el capítol IV, "Transferències corrents", va comptar a 31 de desembre de 1999 amb un pressupost definitiu de 419.221 milions de pessetes, que representa el 33% del pressupost total de la Generalitat i denota un increment del 27% respecte al de l'exercici anterior. En aqueixa data, les obligacions reconegudes en aquest capítol IV, ascendiren a 398.077 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del pressupost definitiu del 95%. Els pagaments assoliren la xifra de 358.789 milions de pessetes, que indiquen un grau de compliment de les obligacions reconegudes del 90%, superior en dos punts percentuals al de l'exercici de 1998.
- b) Quant al capítol VII, "Transferències de capital", com podem veure en el quadre 6.4.1 el pressupost definitiu a 31 de desembre de 1999 ha sigut de 99.278 milions de pessetes, similar al de l'exercici de 1998, i constitueix el 8% del pressupost total de la Generalitat. Les obligacions reconegudes han ascendit a 78.863 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 79% del pressupost definitiu, un punt inferior al de l'exercici anterior. Els pagaments assoliren l'import de 54.267 milions de pessetes, que indiquen un grau de compliment de les obligacions del 69%; grau que ha augmentat en sis punts percentuals respecte a l'obtingut en la mateixa data de l'exercici de 1998, però que encara es manté en nivells millorables.
- c) A partir de la informació pressupostària proporcionada per la IGGV, hem detectat que, a càrrec del capítol IV, "Transferències corrents", del pressupost de



1999, s'ha comptabilitzat un import de 459 milions de pessetes que corresponen a despeses realitzades principalment en l'exercici de 1998, però que no foren comptabilitzades en el pressupost de l'exercici en què es van generar perquè no hi havia crèdit adequat i suficient, i ara es convaliden com a despeses de la Generalitat per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

- d) S'han imputat al pressupost corrent de 1999 obligacions reconegudes per import de, si més no, 875 milions de pessetes, mitjançant l'aplicació del decret 29/1991, de 18 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. Aquest decret regula la imputació, al pressupost corrent de l'exercici en curs, d'obligacions procedents d'exercicis anteriors degudament adquirides, entenent com a tals els compromisos de despesa que foren degudament comptabilitzats i no incorporats a l'exercici següent immediat.
- e) La revisió dels expedients de subvenció seleccionats ha posat de manifest que, despeses per import de -si més no- 3.381 milions de pessetes, haurien de figurar com a majors despeses autoritzades i disposades al tancament de l'exercici pressupostari de 1999. Així mateix, almenys un import de 621 milions de pessetes hauria d'haver sigut registrat com a obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1999. Aquesta situació es deu bàsicament al desfasament de les justificacions de les subvencions concedides.
- f) Els aspectes més significatius i les recomanacions inherents a aqueixos aspectes sorgides de la revisió de les línies de subvenció seleccionades, es detallen en l'apartat 6.4.2 anterior.

## **6.5 D'altres despeses**

### **6.5.1 Despeses financers**

El capítol III de l'estat de despeses, "Despeses financers", registra l'execució pressupostària dels interessos derivats del Deute públic de la Generalitat Valenciana, així com de les operacions transitòries de tresoreria, a més dels interessos de demora i d'altres despeses financeres.

La consignació inicial del capítol, per un import de 33.905 milions de pessetes, unida a les modificacions de crèdit realitzades en l'exercici, per un import de 423 milions de pessetes, donen un pressupost definitiu del capítol, a 31 de desembre de 1999, de 34.328 milions de pessetes, un 16% inferior a la consignació definitiva de l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació facilitada, el quadre 6.5.1, on es detalla, en milions de pessetes, l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 1999.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
Interessos de títols del Deute	25.840	25.840	100
Interessos de préstecs i avançaments	7.055	7.055	100
Interessos de demora	867	697	80
D'altres despeses financeres	21	21	100
<b>Total capítol III</b>	<b>33.783</b>	<b>33.613</b>	<b>99</b>

Quadre 6.5.1

Les obligacions reconegudes del capítol són de 33.783 milions de pessetes, amb una disminució del 17% respecte de les reconegudes en l'exercici anterior (40.575 milions de pessetes).

Aquest decrement obeeix a la disminució dels interessos derivats de préstecs i avançaments, i dins d'aquests, a la disminució dels interessos derivats de les operacions de tresoreria vigents durant 1999.

Els pagaments realitzats durant l'exercici pressupostari de 1999 s'eleva a 33.613 milions de pessetes; això significa un grau de compliment del 99%.

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 6.5.2., que mostra, en milions de pessetes, el detall de les obligacions reconegudes segons les operacions d'origen.

Concepte	Obligacions
<b>Interessos títols Deute públic</b>	<b>25.840</b>
- Títols D.P. 88	16
- Eurobò 95 DM	1.183
- Eurobò Ecus 98	2.371
- Eurobò Euros 99 (t. variable)	1.777
- Eurobò Euros 99 (t. fix)	1.029
- Obligacions	15.616
- Pagarés	1.303
- Paper comercial	1.345
- Interessos FGV	1.200
<b>Interessos de préstecs</b>	<b>7.055</b>
- Préstecs l/t del Deute públic	3.735
- Préstecs c/t del Deute públic	1.110
- Pòlisses de crèdit	496
- Operacions transitòries de tresoreria	1.714
<b>D'altres despeses financeres</b>	<b>888</b>
- Interessos de demora	867
- D'altres despeses financeres	21
<b>TOTAL</b>	<b>33.783</b>

Quadre 6.5.2

El total d'obligacions reconegudes corresponents a cada tipus d'operació financera, inclou els resultats nets de les distintes operacions de cobertura efectuades durant 1999.

El concepte 312, "Interessos d'obligacions i bons", recull les primes d'emissió d'eurobons en euros obtingudes durant 1999, tot compensant els interessos i d'altres despeses financeres originades per aqueixes operacions financeres.

Entre les obligacions reconegudes en el capítol, i igual com en exercicis anteriors, es troba un saldo de 1.200 milions de pessetes que correspon als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, que ha sigut assumit com a propi per la Generalitat en els termes exposats en l'article 36 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

El concepte 322, "Interessos de préstecs i avançaments", recull 29 milions de pessetes de despeses financeres originades per unes altres operacions financeres, i 467 milions de

pessetes corresponents a interessos de pòlisses de crèdit. Aquestes operacions es comenten en l'apartat 11.1 d'aquest informe, "Estat de situació de les operacions de tresoreria".

Durant l'exercici de 1999, s'han comptabilitzat interessos de demora per import de 867 milions de pessetes; això significa un notable increment, respecte dels reconeguts en l'exercici de 1998. El quadre 6.5.3, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada, mostra, en milers de pessetes, el detall per seccions de les obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici.

Secció	Obligacions (milers de pessetes)	% sobre total
Economia i Hisenda	8.188	1
Justícia i Administracions Públiques	503	0
COPUT	467.813	54
Cultura, Educació i Ciència	87.249	10
Sanitat	218.102	25
Indústria i Comerç	468	0
Agricultura, Pesca i Alimentació	24.817	3
Ocupació	76	0
Medi Ambient	532	0
Benestar Social	25.887	3
Despeses Diverses	33.272	4
<b>TOTAL</b>	<b>866.907</b>	<b>100</b>

Quadre 6.5.3

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

El concepte "D'altres despeses financeres" recull, fonamentalment, els interessos produïts per l'ajornament del pagament -segons resolució de 28 de juny de 1999- de certificacions corresponents a la línia 5 del Metro, Albereda-Avinguda.

D'acord amb la revisió efectuada, les conclusions més significatives són les següents:

- Les obligacions per despeses financeres reconegudes en l'exercici de 1999, són de 33.783 milions de pessetes, amb una disminució del 17% respecte de les reconegudes en l'exercici anterior.

- La liquidació del capítol reflecteix de manera raonable el total dels interessos i d'altres despeses financeres vençudes en l'exercici; malgrat haver detectat alguns errors d'imputació d'interessos entre distintes operacions.

Formant part de les despeses financeres de l'exercici es troba un import de 1.200 milions de pessetes relatiu a interessos de l'entitat FGV, el deute de la qual ha sigut assumit per la Generalitat Valenciana en els termes exposats en l'article 36 del la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1999.

### 6.5.2 Actius financers

El capítol VIII de l'estat de despeses, "Actius financers", recull les inversions financeres realitzades per la Generalitat Valenciana dins i fora del sector públic; així com els préstecs i avançaments concedits. El quadre 6.5.4, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, mostra, en milions de pessetes, l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 1999.

Conceptes econòmics	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	%Grau compliment
	(1)	(2)	(2)/(1)*100
Adquisició d'accions	11.121	10.526	95
Préstecs a curt termini	94	93	99
Préstecs a mitjà i llarg termini	1.645	1.645	100
Total inversions financeres en el sector públic	12.860	12.264	95
Inversions financeres permanents fora sector públic	1	1	100
Fons institucions	31	31	100
<b>TOTAL</b>	<b>12.892</b>	<b>12.296</b>	<b>95</b>

Quadre 6.5.4

El pressupost definitiu del capítol és de 13.101 milions de pessetes; això significa una reducció del 30% respecte a l'exercici de 1998, en què va ser de 18.709 milions de pessetes. Al seu torn, les obligacions reconegudes i els pagaments efectuats en l'exercici, per imports de 12.892 i 12.296 milions de pessetes respectivament, suposen, respecte de l'exercici anterior, reduccions similars a l'anteriorment apuntada per al pressupost definitiu d'aquest capítol.

Igual com en exercicis anteriors, el pressupost inicial del capítol, per un import de 834 milions de pessetes, representa un percentatge reduït respecte del pressupost definitiu. Aquest fet, unit a la naturalesa econòmica de les inversions que es recullen en el capítol, podria implicar un insuficient pressupost inicial, que hom ha anat actualitzant a mesura que s'han plantejat les necessitats del capítol.

A partir de la informació proporcionada per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.5.5, que mostra, en milions de pessetes, el detall de les operacions més significatives registrades com a obligacions reconegudes en el capítol durant l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total
Aportació fons social RTVV	9.000	70
Ampliació fons social FGV, per assumptió càrrega deute	1.645	13
Ampliació capital social CAC, S.A.	1.496	12
Ampliació de capital SEPIVA	470	4
Capital Circuit Motor i Promoció Esportiva, S. A. Chestre	125	0
<b>Total conceptes més significatius</b>	<b>12.736</b>	<b>99</b>
Resta de conceptes	156	1
<b>Total obligacions reconegudes</b>	<b>12.892</b>	<b>100</b>

Quadre 6.5.5

L'aportació al fons social de RTVV, per un import de 9.000 milions de pessetes, correspon a la part desemborsada en l'exercici per l'ampliació del fons social de l'ens citat, per un total de 12.000 milions de pessetes; segons un acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999. La part de l'ampliació subscripta i no desemborsada al tancament de l'exercici, per un import de 3.000 milions de pessetes, té com a data prevista de desemborsament el 20 de febrer de 2000.

Igual que en exercicis anteriors, a l'empara del que es preveu en l'article 36 de la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, la Generalitat ha assumit la càrrega financera de l'endeutament de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1999. Tal i com es recull en el citat article, l'import de les amortitzacions assumides per la Generalitat es constitueix com una aportació al fons patrimonial de l'entitat. Les obligacions reconegudes registrades per aquest concepte durant l'exercici de 1999, s'eleva a 1.645 milions de pessetes, amb un increment del 15% respecte de les registrades en l'exercici de 1998, en què ascendiren a 1.429 milions de pessetes.

Al seu torn, les obligacions registrades en concepte d'ampliació de capital social de CAC, S.A., per un import de 1.496 milions de pessetes, corresponen a la part desemborsada en l'exercici de l'ampliació de capital acordada pel Govern Valencià en reunió del dia 5 d'octubre de 1999, per un import total de 3.558 milions de pessetes. Els desemborsaments pendents de la citada ampliació, per un import total de 2.062 milions de pessetes, s'efectuaran en el termini màxim de tres anys des de la data de subscripció.

Adicionalment, cal assenyalar que la revisió efectuada ha posat de manifest que, en l'exercici de 1999, s'han esmenat les deficiències exposades en anteriors informes

d'aquesta Sindicatura, sobre la imputació comptable de les obligacions relatives a l'ampliació del fons social de RTVV.

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

- El pressupost definitiu del capítol VIII, "Actius financers", en l'exercici de 1999, és de 13.101 milions de pessetes, amb unes obligacions reconegudes i uns pagaments efectuats de, respectivament, 12.892 i 12.296 milions de pessetes. El grau d'execució aconseguït és del 98%, i el de compliment, del 95%.
- Les obligacions reconegudes i els pagaments efectuats en l'exercici, indiquen una reducció propera al 30%, respecte als saldos corresponents de l'exercici de 1998.
- En l'exercici de 1999 s'han esmenat les deficiències exposades en anteriors informes d'aquesta Sindicatura, sobre la imputació comptable de les obligacions relatives a l'ampliació del fons social de RTVV.
- Es recomana que el pressupost inicial del capítol s'efectue de forma adequada; a aqueix efecte, s'han de prendre en consideració totes les obligacions futures adquirides per la Generalitat Valenciana relatives a inversions en actius financers.

### 6.5.3 Passius financers

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

El pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 1999, s'eleva a 20.947 milions de pessetes, i ha sigut gestionat en la seua totalitat a partir del programa 011.10, "Servei del Deute". El quadre 6.5.6, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes, les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en l'exercici.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
Amortització de títols del Deute	18.912	18.912	100
Amortització de préstecs de l'exterior	2.034	2.034	100
<b>Total capítol IX</b>	<b>20.946</b>	<b>20.946</b>	<b>100</b>

Quadre 6.5.6

Les obligacions reconegudes en aquest capítol al tancament de l'exercici, pugen a 20.946 milions de pessetes. Això significa un augment del 35% respecte de les

obligacions reconegudes en l'exercici anterior, en què ascendiren a 15.496 milions de pessetes. El grau de compliment del capítol arriba al 100%.

A partir de la informació rebuda, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 6.5.7, que mostra en milions de pessetes, el detall de les amortitzacions del Deute públic registrades com a obligacions en la comptabilitat pressupostària de la Generalitat Valenciana durant 1999.

Concepte	Obligacions reconegudes
<b>Amortització títols Deute públic</b>	<b>18.912</b>
- Títols D.P. 88	162
- Pagarés	18.750
<b>Amortització préstecs de l'exterior</b>	<b>2.034</b>
- Préstecs a curt termini	2.034
<b>TOTAL</b>	<b>20.946</b>

Quadre 6.5.7

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

- A causa del criteri aplicat per la Generalitat Valenciana en la comptabilitat de les emissions i amortitzacions de Deute públic, per imports nets, no s'han registrat (igual com ha ocorregut en els últims exercicis) en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana la totalitat de les obligacions derivades d'amortitzacions del Deute públic dutes a terme durant l'exercici de 1999.

Tal i com assenyalen en l'apartat 12 d'aquest informe, relatiu al Compte General del Deute Públic, el moviment de les operacions financeres del Deute públic amb venciment superior a un any s'ha de reflectir comptablement pel seu import total; mentre que les operacions a curt termini podrien reflectir-se per la seua variació neta anual, sempre que el control de les dites operacions -per mitjà d'un sistema auxiliar- siga escaient.

Per tant, és criteri reiterat per aquesta Sindicatura que en el capítol IX, "Passius financers", caldria haver reconegut obligacions per 69.279 milions de pessetes, en comptes dels 20.946 milions de pessetes imputats al dit capítol en l'exercici pressupostari de 1999. D'altra banda, i compensant aqueix import, caldria haver comptabilitzat en el capítol IX d'ingressos, "Passius financers", un import de 47.091 milions de pessetes.



- Hem d'insistir -igual que vam exposar ja en anteriors informes d'aquesta Sindicatura- en la necessitat de registrar en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana totes les emissions i amortitzacions del Deute públic formalitzades a llarg termini.

## **7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**

### **7.1 Execució i consideracions generals**

La IGGV ha presentat la liquidació i la memòria de l'estat d'ingressos de l'exercici de 1999 incloses en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre següent, on es mostra, en milions de pessetes, l'execució per articles i capítols de l'estat d'ingressos a 31 de desembre de 1999.

<b>LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 1999</b>										
<b>Execució per articles i capítols. Pressupost corrent</b>										
<b>(milions de pessetes)</b>										
<b>x</b>	<b>Denominació</b>	<b>Pressup. inicial</b>	<b>Modifs.</b>	<b>Pressup. definitiu</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Pent. cobr.</b>	<b>Total ingressos</b>	<b>Estat execuc.</b>	<b>% Gr execuc.</b>	<b>%Grau realitzac.</b>
<b>Codi</b>		<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(3)=(1)+(2)</b>	<b>(4)</b>	<b>(5)</b>	<b>(6)=(4)+(5)</b>	<b>(7)=(6)-(3)</b>	<b>(6)/(3)</b>	<b>(4)/(6)</b>
10	Sobre el capital	21.866	0	21.866	14.881	6.517	21.398	(468)	98	70
11	Sobre el patrimoni	13.553	1.300	14.853	14.856	62	14.918	65	100	100
12	Renda de P.F.(tram autonòm.)	85.253	0	85.253	83.561	1.705	85.266	13	100	98
<b>I</b>	<b>IMPOSTS DIRECTES</b>	<b>120.672</b>	<b>1.300</b>	<b>121.972</b>	<b>113.298</b>	<b>8.284</b>	<b>121.582</b>	<b>(390)</b>	<b>100</b>	<b>93</b>
20	Trans. patrim. i actes juríd. doc.	75.693	16.400	92.093	89.485	2.643	92.128	35	100	97
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	5.556	0	5.556	3.267	81	3.348	(2.208)	60	98
22	Cànons	11.721	3.544	15.265	15.265	0	15.265	0	100	100
<b>II</b>	<b>IMPOSTS INDIRECTES</b>	<b>92.970</b>	<b>19.944</b>	<b>112.914</b>	<b>108.017</b>	<b>2.724</b>	<b>110.741</b>	<b>(2.173)</b>	<b>98</b>	<b>98</b>
30	Preus públics	2.118	0	2.118	2.533	681	3.214	1.096	152	79
31	Taxes	13.750	0	13.750	9.173	53	9.226	(4.524)	67	99
33	Taxes i exaccions sobre el joc	49.750	0	49.750	33.219	300	33.519	(16.231)	67	99
37	Multes i sancions	2.326	0	2.326	626	1.614	2.240	(86)	96	28
38	Ingr. financers motius tribut.	2.354	0	2.354	398	798	1.196	(1.158)	51	33
39	D'altres ingressos	725	8.960	9.685	6.865	4.087	10.952	1.267	113	63
<b>III</b>	<b>TAXES I D'ALTRES INGRES.</b>	<b>71.023</b>	<b>8.960</b>	<b>79.983</b>	<b>52.814</b>	<b>7.533</b>	<b>60.347</b>	<b>(19.636)</b>	<b>75</b>	<b>88</b>
40	Transf. corrents. Admó. Estat	280.601	4.195	284.796	244.757	25.107	269.864	(14.932)	95	91
41	De OAAA administratius	9.250	21.896	31.146	22.673	2	22.675	(8.471)	73	100
42	De OAAA comercials, etc.	0	0	0	5	0	5	5	-	100
43	De la Seguretat Social	425.269	0	425.269	424.251	0	424.251	(1.018)	100	100
44	D'ens territorials	2.650	0	2.650	2.167	267	2.434	(216)	92	89
45	D'altres ens públics	36	0	36	18	0	18	(18)	50	100
48	De famíl. i inst. sense fins lucre	0	29	29	9	20	29	0	100	31
49	De l'exterior	25.288	4.368	29.656	19.578	9.465	29.043	(613)	98	67
<b>IV</b>	<b>TRANSFS. CORRENTS</b>	<b>743.094</b>	<b>30.488</b>	<b>773.582</b>	<b>713.458</b>	<b>34.861</b>	<b>748.319</b>	<b>(25.263)</b>	<b>97</b>	<b>95</b>
50	Interessos	2.255	0	2.255	611	67	678	(1.577)	30	90
52	D'altres rendes	1.994	0	1.994	262	0	262	(1.732)	13	100
53	Dividends i partic. en beneficis	0	0	0	11	0	11	11	-	100
<b>V</b>	<b>INGRES. PATRIMONIALS</b>	<b>4.249</b>	<b>0</b>	<b>4.249</b>	<b>884</b>	<b>67</b>	<b>951</b>	<b>(3.298)</b>	<b>22</b>	<b>93</b>
60	De terrenys i béns naturals	13.127	0	13.127	161	0	161	(12.966)	1	100
<b>VI</b>	<b>ALIEN. INVERS. REALS</b>	<b>13.127</b>	<b>0</b>	<b>13.127</b>	<b>161</b>	<b>0</b>	<b>161</b>	<b>(12.966)</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
70	De l'Admó. Estat	27.813	53.236	81.049	24.081	47.055	71.136	(9.913)	88	34
71	De OAAA administratius	5	0	5	0	0	0	(5)	0	-
74	D'ens territorials	975	0	975	0	81	81	(894)	8	0
77	D'empreses privades	0	100	100	100	0	100	0	100	100
79	De l'exterior	14.966	5.732	20.698	4.207	18.705	22.912	2.214	111	18
<b>VII</b>	<b>TRANSFS. DE CAPITAL</b>	<b>43.759</b>	<b>59.068</b>	<b>102.827</b>	<b>28.388</b>	<b>65.841</b>	<b>94.229</b>	<b>(8.598)</b>	<b>92</b>	<b>30</b>
80	Alienació invers. fin. en el S.P.	250	0	250	0	0	0	(250)	0	-
81	Alien. altres invers. fin. perma.	106	0	106	115	18	133	27	125	86
83	Alien. altres inv. fin. temporals	478	0	478	43	48	91	(387)	19	47
<b>VIII</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>	<b>834</b>	<b>0</b>	<b>834</b>	<b>158</b>	<b>66</b>	<b>224</b>	<b>(610)</b>	<b>27</b>	<b>71</b>
90	Emissió Deute públic interior	31.447	12.507	43.954	0	0	0	(43.954)	0	-
91	Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	79.241	0	79.241	79.241	-	100
<b>IX</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>31.447</b>	<b>12.507</b>	<b>43.954</b>	<b>79.241</b>	<b>0</b>	<b>79.241</b>	<b>35.287</b>	<b>180</b>	<b>100</b>
	<b>EXERCICI CORRENT</b>	<b>1.121.175</b>	<b>132.267</b>	<b>1.253.442</b>	<b>1.096.419</b>	<b>119.376</b>	<b>1.215.795</b>	<b>(37.647)</b>	<b>97</b>	<b>90</b>

Quadre 7.1

La previsió definitiva d'ingressos per a l'exercici s'eleva a 1.253.442 milions de pessetes; això significa un increment de l'11% respecte a l'exercici de 1998. La dita previsió definitiva és el resultat d'una previsió inicial d'1.121.175 milions de pessetes i d'unes modificacions per import de 132.267 milions de pessetes.

Els ingressos totals de l'exercici, 1.215.795 milions de pessetes, suposen un increment del 4% respecte a l'exercici de 1998, i mostren un grau d'execució pressupostària del 97%. Els ingressos líquids obtinguts en l'exercici, per un total d'1.096.419 milions de pessetes, indiquen un grau de realització del 90%, similar a l'assolit en l'exercici anterior. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici s'eleven a un total de 119.376 milions de pessetes.

L'anàlisi per capítols de l'execució pressupostària realitzada en l'exercici, determina que els capítols amb menor grau d'execució pressupostària (ingressos totals sobre els previstos) són el VI, "Alienació d'inversions reals", (1% de grau d'execució), el V, "Ingressos patrimonials", (22% de grau d'execució) i el VIII, "Variació d'actius financers", (27% de grau d'execució). D'altra banda, l'elevat grau d'execució del capítol IX, "Passius financers", (180%) té l'origen en el finançament mitjançant el recurs a l'endeutament de diverses actuacions (no previstes inicialment) efectuades per la Generalitat Valenciana en l'exercici (vegeu l'apartat 7.4 d'aquest informe).

L'anàlisi de l'evolució dels ingressos mostra que el capítol VII, "Transferències de capital", amb uns ingressos en l'exercici de 94.229 milions de pessetes, ha experimentat un increment del 96%, respecte als ingressos registrats en l'exercici anterior. Aquest increment deriva fonamentalment de les transferències procedents de l'Administració de l'Estat, que han passat d'uns ingressos en l'exercici de 1998 de 19.577 milions de pessetes, a un import total en l'exercici de 1999 de 71.136 milions de pessetes.

Al seu torn, el capítol IX, "Variació de passius financers", amb uns ingressos en l'exercici de 79.241 milions de pessetes, experimenta una reducció del 38% respecte a l'exercici anterior; reducció que té l'origen en la contenció del recurs al crèdit derivada dels límits a l'endeutament recollits en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1999.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes la composició per capítols del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1999.

Capítol	Saldo drets definites	Saldo drets recon.	Saldo ingressos proposats	Total pent. cobr. 31/12/99
I Imposts directes	0	8.284	0	8.284
II Imposts indirectes	0	2.724	0	2.724
III Taxes i d'altres ingressos	1.820	3.923	1.790	7.533
IV Transferències corrents	18.780	16.071	10	34.861
V Ingressos patrimonials	0	65	2	67
VII Transferències de capital	52.487	13.354	0	65.841
VIII Actius financers	0	36	30	66
<b>TOTAL</b>	<b>73.087</b>	<b>44.457</b>	<b>1.832</b>	<b>119.376</b>

Quadre 7.2

El total d'ingressos pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per un import de 119.376 milions de pessetes, està constituït per: el saldo de drets definites, per import de 73.087 milions de pessetes (61% del total); el saldo de drets reconeguts, per un import de 44.457 milions de pessetes (37% del total), i el saldo d'ingressos proposats, per import de 1.832 milions de pessetes (que suposa el 2% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici).

Els capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", són els més significatius respecte del total de drets pendents de cobrament, ja que entre tots dos absorbeixen el 84% del total.

L'ordre de 12 de desembre de 1994, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, configura la fase pressupostària "DD", o de drets definites, com una fase prèvia al reconeixement i la liquidació del deute corresponent. Amb aquesta fase es registra una expectativa d'ingrés, entesa aquesta com l'acte pel qual qualssevol ens o persones, públics o privats, resulten obligats de forma pura o condicionada, per mitjà d'una acord, protocol, concert o document, a aportar determinats recursos o -si és el cas- a finançar totalment o parcial una certa despesa.

Els drets definites comptabilitzats que a la fi de l'exercici no hagen sigut ingressats, seran incorporats a l'agrupació d'exercicis tancats de l'exercici següent, sempre que se'n pugui preveure la realització. Quant al saldo de drets definites al tancament de l'exercici, aquesta Sindicatura de Comptes -tal i com hem exposat en informes anteriors- considera que el centre directiu corresponent ha de revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre citada abans i els criteris continguts en el PGCP, pel que fa al càlcul del resultat pressupostari.

L'estat d'ingressos de l'exercici de 1999 que es mostra en el quadre 7.1 anterior, s'ha elaborat considerant els drets definits segons que ho disposa l'ordre citada abans, i resulta coincident amb els estats i registres comptables presentats per la IGGV.

A fi de verificar l'adequat suport documental i, en conseqüència, la correcta consideració com a tals dels drets definits al tancament de l'exercici de 1999, hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa de documents comptables de drets definits.

El treball de revisió dut a terme ha posat de manifest que els documents comptables seleccionats estan degudament formalitzats; malgrat que en alguns casos s'ha apreciat la falta de signatura en la casella d'autorització. Quant a la documentació justificativa, l'anàlisi efectuada ha evidenciat que alguns documents comptables revisats, que representen el 31% del saldo de drets definits, estan suportats per documentació insuficient i/o inadequada perquè els drets corresponents puguen ser considerats com a tals.

Adicionalment, la revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'un document "DD", per import de 44.981 milions de pessetes, que recull els drets relatius a les transferències que ha d'efectuar l'Administració de l'Estat en pròxims exercicis, per virtut del document-marc signat el 29 de desembre de 1999 entre la Generalitat Valenciana i el Ministeri d'Economia i Hisenda, per a finançar determinades obres ja executades a la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, a l'objecte d'analitzar la raonabilitat de la totalitat dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 1999, hem seleccionat una mostra de documents comptables de drets reconeguts.

La revisió efectuada sobre els documents seleccionats i la seua documentació justificativa, ha posat de manifest que, per regla general, estan adequadament formalitzats. Quant a la documentació justificativa, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que alguns d'aquests documents, que representen el 20% del saldo dels drets reconeguts, estan suportats per documentació insuficient.

En aquest sentit, podem precisar que les característiques que han de concórrer per al reconeixement d'un dret, són les següents:

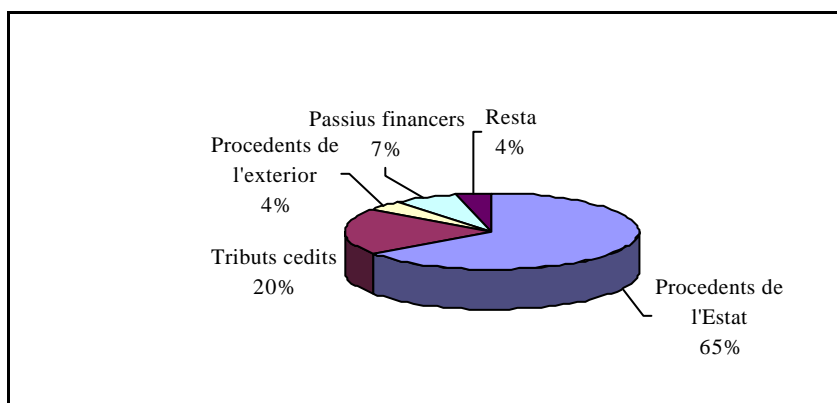
- Constatació documental d'haver-se produït un esdeveniment que haja donat lloc al naixement del dret de cobrament.
- Quantificació adequada del dret de cobrament. Aquest ha de tenir un valor cert i determinat.
- Determinació del deutor. Aquesta consideració té especial incidència en els drets derivats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

Adicionalment, hem seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents "MI"), a fi de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport

documental. Les proves efectuades han posat de manifest que, per regla general, la documentació justificativa dels documents seleccionats és adequada.

L'execució del pressupost corrent d'ingressos, segons la seua naturalesa i procedència, es mostra, en milions de pessetes, en el quadre següent:

<b>LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 1999</b>								
<b>Execució del pressupost corrent d'ingressos per la seua procedència</b>								
<b>(milions de pessetes)</b>								
Articles	Tipus d'ingressos	Pressup. definit.	Ingressos líquids	Pent. cobr.	Total ingressos	% sobre total	% Gr. execuc.	% Gr. realitz.
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(4)/(1)	(2)/(4)
40,41,42,43,70 i 71	Procedents de l'Estat	822.265	715.767	72.164	787.931	65	96	91
10,11,12,20 i part 33	Tributs cedits	262.143	235.966	11.202	247.168	20	94	95
90,91	Passius financers	43.954	79.241	0	79.241	7	180	100
49 i 79	Procedents de l'exterior	50.354	23.785	28.170	51.955	4	103	46
21,22,29,30,31,37,38,39 i part 33	Tributs, taxes i d'altres ingr. propis	52.726	38.163	7.339	45.502	4	86	84
44,45 i 74	D'ens territorials i ajunts.	3.661	2.185	348	2.533	-	69	86
50,52 i 53	Ingressos patrimonials	4.249	884	67	951	-	22	93
60, 61 i 63	Alienació inversions reals	13.127	161	0	161	-	1	100
80,81,82 i 83	Actius financers	834	158	66	224	-	27	71
47,48 i 77	D'empreses priv. i famílies	129	109	20	129	-	100	84
<b>TOTAL</b>		<b>1.253.442</b>	<b>1.096.419</b>	<b>119.376</b>	<b>1.215.795</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	<b>90</b>



Quadre 7.3

Igual com en exercicis anteriors, els ingressos més significatius són els procedents de l'Estat, així com els derivats dels tributs cedits pel mateix Estat, puix que entre tots dos constitueixen el 85% dels ingressos totals de l'exercici. Al seu torn, els ingressos derivats del recurs a l'endeutament (passius financers), representen el 7% dels ingressos totals.

Com a aspectes més significatius en l'evolució d'aquests ingressos, respecte de l'exercici anterior, s'observa un increment de sis punts en el percentatge de participació dels ingressos de l'Estat, així com una reducció de quatre punts en els ingressos per passius financers; mentre que el grau de participació dels ingressos per tributs cedits no ha experimentat cap variació respecte de l'exercici anterior.

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

## **7.2 Ingressos procedents de l'Estat**

Els ingressos procedents de l'Estat, amb uns drets totals registrats en l'exercici de 787.931 milions de pessetes, han experimentat un increment del 14% respecte a l'exercici anterior, en què ascendiren a 691.244 milions de pessetes. El seu grau de participació en els ingressos totals ha passat del 59% en l'exercici de 1998, al 65% en l'exercici de 1999.

El grau d'execució pressupostària ha sigut del 96%, idèntic a l'aconseguit en l'exercici anterior, i el grau de realització ha sigut del 91%.

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



<b>LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 1999</b>					
<b>Evolució dels ingressos procedents de l'Estat i resta d'ingressos</b>					
<b>(milions de pessetes)</b>					
<b>Conceptes / exercicis</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>
<b>Previsió definitiva:</b>					
- Procedents de l'Estat (1)	625.419	717.643	726.263	716.545	822.265
- D'altres ingressos (2)	264.752	289.307	301.230	409.855	431.177
<b>Total previsió definitiva</b>	<b>890.171</b>	<b>1.006.950</b>	<b>1.027.493</b>	<b>1.126.400</b>	<b>1.253.442</b>
<b>% Procedents Estat sobre total</b>	<b>70%</b>	<b>71%</b>	<b>71%</b>	<b>64%</b>	<b>66%</b>
<b>Ingressos:</b>					
- Procedents de l'Estat (3)	624.295	724.409	715.504	691.244	787.931
- D'altres ingressos (4)	245.606	275.665	274.731	474.389	427.864
<b>Total ingressos</b>	<b>869.901</b>	<b>1.000.074</b>	<b>990.235</b>	<b>1.165.633</b>	<b>1.215.795</b>
<b>% Procedents Estat sobre total</b>	<b>72%</b>	<b>72%</b>	<b>72%</b>	<b>59%</b>	<b>65%</b>
<b>Ingressos líquids:</b>					
- Procedents de l'Estat (5)	586.433	609.966	660.081	642.798	715.767
- D'altres ingressos (6)	212.413	229.587	230.656	421.326	380.652
<b>Total ingressos líquids</b>	<b>798.846</b>	<b>839.553</b>	<b>890.737</b>	<b>1.064.124</b>	<b>1.096.419</b>
<b>% Procedents Estat sobre total</b>	<b>73%</b>	<b>73%</b>	<b>74%</b>	<b>60%</b>	<b>65%</b>
<b>Ingressos pendents cobrament:</b>					
- Procedents de l'Estat (7)	37.862	114.443	55.423	48.446	72.164
- D'altres ingressos (8)	33.193	46.078	44.075	53.063	47.212
<b>Total ingressos pents. cobr. (9)</b>	<b>71.055</b>	<b>160.521</b>	<b>99.498</b>	<b>101.509</b>	<b>119.376</b>
<b>% Procedents Estat sobre total</b>	<b>53%</b>	<b>71%</b>	<b>56%</b>	<b>48%</b>	<b>60%</b>
<b>INDICADORS PRESSUPOSTARIS</b>					
<b>Ingressos procedents Estat:</b>					
% Grau d'execució (3)/(1)	100	101	99	96	96
% Grau de realització (5)/(3)	94	84	92	93	91
% Grau pendent de cobrament (7)/(3)	6	16	8	7	9
% Particip. pent. cobr. s/ total (7)/(9)	53	71	56	48	60
<b>D'altres ingressos:</b>					
% Grau d'execució (4)/(2)	93	95	91	116	99
% Grau de realització (6)/(4)	86	83	84	89	89
% Grau pendent cobrament (8)/(4)	14	17	16	11	11

Quadre 7.4

En general, s'aprecia en totes les magnituds pressupostàries de l'exercici una recuperació significativa de la participació dels ingressos procedents de l'Estat en el total d'ingressos, de manera que es trenca la tendència a la baixa que es va produir en l'exercici de 1998. Així el percentatge de participació dels ingressos procedents de

l'Estat en els ingressos totals, que en l'exercici anterior va ser del 59%, s'ha incrementat en l'exercici de 1999 fins arribar al 65%.

Igualment, els ingressos líquids procedents de l'Estat assoleixen en l'exercici de 1999 el 65% dels ingressos totals; quan en l'exercici anterior el grau de participació en va ser del 60%. Quant als ingressos pendents de cobrament, podem assenyalar que els procedents de l'Estat constitueixen el 60% dels ingressos total pendents de cobrament al tancament de l'exercici, amb un increment de dotze punts respecte a l'exercici anterior.

D'acord amb això, i a l'efecte d'una adequada interpretació de la informació recollida en el quadre 7.4, es fa necessari precisar que fins a l'exercici de 1997 els ingressos corresponents al tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques, tenien la consideració de transferències de l'Estat (finançament incondicionat); mentre que en els exercicis de 1998 i 1999 han passat a ser tractats com a ingressos tributaris amb caràcter de tributs cedits.

Quant als indicadors pressupostaris, s'aprecia que el grau d'execució dels ingressos procedents de l'Estat ha sigut en l'exercici de 1999 del 96%, idèntic al de l'exercici anterior. Per contra, el grau d'execució per a la resta dels ingressos s'ha reduït des del 116% de l'exercici anterior, fins al 99% en l'exercici de 1999. Al seu torn, el grau de realització dels ingressos procedents de l'Estat ha passat del 93% en l'exercici de 1998, al 91% en l'exercici de 1999; mentre que per a la resta dels ingressos, el grau de realització de l'exercici ha sigut del 89%, igual que el de l'exercici anterior.

Pel que fa a l'indicador del grau de pendent de cobrament, mesurat com a pendent de cobrament sobre el total d'ingressos, podem manifestar que en l'exercici de 1999 el dit grau arriba al 9% per als ingressos procedents de l'Estat, amb un increment de dos punts respecte de l'exercici anterior; mentre que per a la resta d'ingressos ha sigut de l'11%, idèntic al de l'exercici de 1998.

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

<b>LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 1999</b>								
<b>Execució dels conceptes d'ingressos procedents de l'Estat</b>								
<b>(milions de pessetes)</b>								
<b>Codi</b>	<b>Denominació</b>	<b>Previsió definitiva</b>	<b>Total ingressos</b>	<b>% sobre total ingr.</b>	<b>Ingressos</b>		<b>% Grau execuc.</b>	<b>% Grau realitz.</b>
					<b>Líquids</b>	<b>Pent. cobr.</b>		
		<b>(1)</b>	<b>(2)=(3)+(4)</b>		<b>(3)</b>	<b>(4)</b>	<b>(6)=(2)/(1)</b>	<b>(7)=(3)/(2)</b>
400	Finançament incondicionat	268.356	255.600	21	232.192	23.408	95	91
401	Transf. corrents no finalistes	3.312	3.312	0	3.284	28	100	99
402	Subvencions finalistes	13.128	10.952	1	9.281	1.671	83	85
40	Transf. corrents Admó. Estat	284.796	269.864	22	244.757	25.107	95	91
410	Subvencions finalistes	31.146	22.675	2	22.673	2	73	100
41	De OO.AA. administratius	31.146	22.675	2	22.673	2	73	100
420	De OO.AA. comerc., indust. i financ.	0	5	0	5	0	-	100
42	De OO.AA. comerc., indust. i financ.	0	5	0	5	0	-	100
430	De la Seguretat Social	425.269	424.251	35	424.251	0	100	100
43	De la Seguretat Social	425.269	424.251	35	424.251	0	100	100
<b>IV</b>	<b>Transf. corrents procedents Estat</b>	<b>741.211</b>	<b>716.795</b>	<b>59</b>	<b>691.686</b>	<b>25.109</b>	<b>97</b>	<b>96</b>
702	Subvencions finalistes	72.121	61.704	5	16.109	45.595	86	26
703	Fons Compensació Interterritorial	8.928	9.432	1	7.972	1.460	106	85
70	Transf. de capital Admó. Estat	81.049	71.136	6	24.081	47.055	88	34
710	Subvencions finalistes	5	0	0	0	0	0	-
71	De OO.AA. administratius	5	0	0	0	0	0	-
<b>VII</b>	<b>Transf. capital procedents Estat</b>	<b>81.054</b>	<b>71.136</b>	<b>6</b>	<b>24.081</b>	<b>47.055</b>	<b>88</b>	<b>34</b>
<b>INGRESSOS PROCEDENTS ESTAT</b>		<b>822.265</b>	<b>787.931</b>	<b>65</b>	<b>715.767</b>	<b>72.164</b>	<b>96</b>	<b>91</b>
	Resta de conceptes	431.177	427.864	35	380.652	47.212	99	89
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>1.253.442</b>	<b>1.215.795</b>	<b>100</b>	<b>1.096.419</b>	<b>119.376</b>	<b>97</b>	<b>90</b>

Quadre 7.5

Els conceptes més significatius s'integren bàsicament en el capítol IV, "Transferències corrents", i suposen el 59% dels ingressos totals de l'exercici. Destaquen en aquest capítol les transferències procedents de la Seguretat Social i les transferències amb caràcter de finançament incondicionat, que constitueixen respectivament el 35% i el 21% dels ingressos totals de l'exercici.

En els ingressos procedents de l'Estat imputables al capítol VII, "Transferències de capital", ressalta el seu baix grau de realització, del 34%.

Segons que s'aprecia en el quadre 7.5 anterior, els ingressos procedents de l'Estat pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999, s'eleva a 72.164 milions de

pessetes, dels quals corresponen 25.109 milions de pessetes a transferències corrents, i la resta, per un import de 47.055 milions de pessetes, en corresponen a transferències de capital.

Quant a les transferències corrents, els saldos pendents de cobrament més significatius -segons que es cita en la memòria anual d'ingressos de l'exercici de 1999-, són els relatius al finançament incondicionat, entre els quals s'inclou un import de 18.780 milions de pessetes de drets definits, corresponents bàsicament a la desviació esperada en la recaptació efectiva de la quota líquida del IRPF; així com un total de 4.627 milions de pessetes de drets reconeguts corresponents al 2% de la participació en els ingressos procedents de l'Estat pendent de cobrament al tancament de l'exercici.

Quant a les transferències de capital, el saldo pendent de cobrament més significatiu correspon al total de drets definits, per import de 44.981 milions de pessetes, relatiu a les transferències per al finançament de determinades obres, segons el document-marc signat amb l'Administració de l'Estat en data 29 de desembre de 1999, que es recull en la memòria d'ingressos de l'exercici.

### **7.3 Tributs cedits**

Els tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana són: l'impost sobre successions i donacions (art. 10), l'impost sobre el patrimoni (art. 11), el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques (art. 12), l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (art. 20) i les taxes sobre el joc (part de l'article 33).

Durant l'exercici de 1999 s'han registrat ingressos per tributs cedits per un import total de 247.168 milions de pessetes, que equivalen al 20% dels ingressos totals de l'exercici (vegeu el quadre 7.3). Els ingressos de l'exercici per tributs cedits de l'exercici de 1999 indiquen un increment del 5%, respecte als registrats en l'exercici anterior.

Per volum d'ingressos, el concepte més significatiu correspon a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, amb uns ingressos totals de 92.128 milions de pessetes; d'aquests, en corresponen 58.711 milions de pessetes a transmissions patrimonials, i 33.417 milions de pessetes, a actes jurídics documentats. Els ingressos de l'exercici per aquest concepte constitueixen el 37% dels ingressos per tributs cedits, amb un increment del 13% sobre els corresponents a l'exercici de 1998, en què ascendiren a 81.185 milions de pessetes. Al tancament de l'exercici, romanien pendents de cobrament drets reconeguts per un import total de 2.643 milions de pessetes, dels quals corresponien 1.616 milions de pessetes a transmissions patrimonials, i la resta, per import de 1.027 milions de pessetes, a actes jurídics documentats.

Un altre concepte significatiu en termes quantitativus, és el relatiu al tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb uns ingressos totals de 85.266 milions de pessetes, que indiquen una reducció del 4% respecte dels ingressos de l'exercici de 1998. Al tancament de l'exercici, romanien pendents de cobrament drets per

un import total de 1.705 milions de pessetes, corresponents en la seua totalitat a drets reconeguts pendents de ser tramesos per l'Administració de l'Estat.

Al seu torn, les taxes sobre el joc han significat uns ingressos totals en l'exercici de 33.458 milions de pessetes, dels quals, al tancament de l'exercici, en romanien pendents de cobrament un total de 275 milions de pessetes. En aquest concepte s'integren bàsicament els ingressos derivats de la taxa sobre el joc del "bingo", amb 17.658 milions de pessetes, i de la taxa sobre màquines recreatives, amb 14.365 milions de pessetes.

Quant a l'impost sobre successions i donacions, en l'exercici de 1999 s'han registrat ingressos per 21.398 milions de pessetes, dels quals, al tancament de l'exercici, hi havia pendents de cobrament drets reconeguts per un total de 6.517 milions de pessetes (cosa que indica un grau de realització del 70%). Aquest alt nivell de drets pendents de cobrament es justifica -en la memòria d'ingressos- com el resultat de les suspensions del procediment de recaptació derivades de la interposició de recursos i de la sol·licitud de taxacions pericials contradictòries.

Finalment, els ingressos derivats de l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques, ha ascendit en l'exercici a un total de 14.918 milions de pessetes, que han sigut pràcticament recaptats en la seua totalitat al tancament de l'exercici.

Acomplint la llei 14/1996, de Cessió de Tributs de l'Estat a les Comunitats Autònomes, la IGGV ha elaborat el Compte de Gestió dels Tributs Cedits, que es ret a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per a ser unit al Compte General de l'Estat. En el dit Compte de Gestió, es mostra l'execució dels tributs cedits, segons que es desprén dels comptes de rendes públiques i de la recaptació dels efectes timbrats del ITP/AJD, que gestiona la Direcció General de Tributs i Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat el Compte de Gestió de Tributs Cedits de l'exercici de 1999 i ha verificat que els saldos que s'hi contenen coincideixen amb els reflectits en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana. Això no obstant, s'ha apreciat l'existència d'errors aritmètics en l'apartat del dit Compte dedicat als beneficis fiscals concedits en l'exercici. D'acord amb l'article 4 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, els beneficis fiscals previstos per al citat exercici són de 31.267 milions de pessetes.

Igual com en exercicis anteriors, aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a la IGGV, per a revisar-lo i analitzar-lo, l'informe anual elaborat per la Inspecció General del Ministeri d'Economia i Hisenda sobre els mètodes i l'eficàcia en el desenvolupament de les competències assumides -per delegació- per la Comunitat Autònoma Valenciana, en relació als tributs cedits per l'Estat. Això no obstant, no hem pogut revisar el dit informe, perquè no ha sigut tramés pel Ministeri d'Economia i Hisenda -segons que ens ha comunicat la IGGV.

#### **7.4 Passius financers**

Els ingressos derivats de les operacions d'endeutament formalitzades per la Generalitat Valenciana, s'inclouen en aquest epígraf del pressupost d'ingressos. Durant l'exercici de 1999, s'han registrat drets en aquest capítol per un import total de 79.241 milions de pessetes; cosa que suposa el 7% del total d'ingressos de l'exercici (vegeu el quadre 7.3). Al tancament de l'exercici, tots aquests ingressos havien sigut cobrats; de manera que el grau de realització n'era del 100%.

Adicionalment, podem precisar que, del total de drets registrats durant l'exercici, en correspon un import de 47.794 milions de pessetes a la reconversió del deute de tresoreria ja emés, en els termes establits en el decret 237/1999, de 23 de desembre; segons que exposem de forma detallada en l'apartat 12 d'aquest informe.

Igual que en exercicis anteriors, les previsions inicials d'ingressos i les seues modificacions, per un import total de 43.954 milions de pessetes, han sigut imputades totalment a l'article 90, "Emissió de deute públic interior", i no s'ha efectuat previsió d'ingressos en l'article 91, "Préstecs rebuts de l'interior", (vegeu el quadre 7.1). No obstant això, tots els ingressos registrats durant l'exercici de 1999 relatius a emissions de Deute públic, han sigut imputats a l'article 91 citat abans.

Per tot això, aquesta Sindicatura recomana que l'estimació de les previsions anuals d'ingressos per operacions d'endeutament, s'efectue de forma detallada, ajustant les dites previsions a la naturalesa de les operacions en què el tal endeutament es materialitza.

Igual que en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament ha sigut de registrar solament aquelles operacions que implicaven una variació en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. Per aqueixa raó, els drets reconeguts en l'exercici en el capítol IX, "Passius financers", per un import de 79.241 milions de pessetes, són inferiors en 47.091 milions de pessetes als ingressos que s'hi haurien registrat comptablement, si hom havia seguit les normes comptables aplicables (en els termes en què s'exposen en l'apartat 12, "Compte General del Deute Públic", d'aquest informe).

Per compensar aqueixa quantitat, caldria haver comptabilitzat en el capítol IX de despeses, "Passius financers", un import de 48.333 milions de pessetes.

#### **7.5 Ingressos procedents de l'exterior**

Aquest concepte registra els ingressos per transferències corrents i de capital relatives a fons procedents de la Unió Europea. Durant l'exercici de 1999, s'hi han registrat drets d'ingressos procedents de l'exterior per un total de 51.955 milions de pessetes; d'aquests, en correspon un import de 29.043 milions de pessetes a transferències corrents i els restants 22.912 milions de pessetes en corresponen a transferències de capital. Aquest saldo d'ingressos indica una reducció del 6%, respecte als registrats en l'exercici de 1998, en què foren de 55.161 milions de pessetes.

Del total de drets registrats, al tancament de l'exercici en romanien com a pendents de cobrament 28.170 milions de pessetes, que equivalien al 54% dels ingressos registrats en l'exercici. Els saldos pendents de cobrament més significatius són els següents:

- a) Per transferències corrents, un import de 9.452 milions de pessetes -bàsicament en situació de drets reconeguts-, corresponents a transferències del Fons Social Europeu.
- b) Per transferències de capital:
  - Ingressos per fons FEDER, per un total de 13.455 milions de pessetes; en corresponen 5.705 milions de pessetes a drets definits i la resta, per un total de 7.740 milions de pessetes, a drets reconeguts.
  - Ingressos derivats dels Fons de Cohesió, per un import total de 3.766 milions de pessetes, que corresponen bàsicament a drets reconeguts.

## **7.6 D'altres ingressos**

Els ingressos inclosos en l'epígraf "Tributs, taxes i d'altres ingressos propis", es refereixen bàsicament als ingressos derivats dels impostos sobre el joc, taxes, cànon, preus públics, recàrrecs de constrenyiment i sancions, etc. Els drets registrats durant l'exercici de 1999 pels dits conceptes puguen a un total de 45.502 milions de pessetes, amb un increment del 22% respecte als ingressos pel mateix concepte registrats en l'exercici anterior. El grau d'execució pressupostària d'aquest concepte és del 86%, derivat d'una previsió definitiva de 52.726 milions de pessetes (vegeu el quadre 7.3).

Al tancament de l'exercici, romanien com a pendents de cobrament drets per un import de 7.339 milions de pessetes, que indiquen un grau de realització del 84%, inferior a l'assolit en l'exercici de 1998. Els saldos pendents de cobrament més significatius són els següents:

- Reintegraments per diversos conceptes, amb un total de drets pendents de cobrament de 3.602 milions de pessetes, dels quals corresponen 1.669 milions de pessetes a drets definits. D'aquests, en destaquen els relatius a reintegraments de subvencions, amb un saldo de drets pendents de cobrament per import de 1.577 milions de pessetes, dels quals corresponen 1.454 milions de pessetes a drets definits.
- Sancions tributàries per un import total de 1.614 milions de pessetes, en situació de drets reconeguts pendents de cobrament.
- Recàrrecs de constrenyiment, amb un import de 757 milions de pessetes de drets reconeguts pendents de cobrament.
- Taxes de la Generalitat i Serveis de Ports, amb un import de drets reconeguts pendents de cobrament de 521 milions de pessetes.

Finalment, els drets registrats en l'epígraf "Ingressos d'ens territorials i ajuntaments" (arts. 44, 45 i 74), per import de 2.533 milions de pessetes, corresponen bàsicament a la participació de les diputacions provincials de la Comunitat Valenciana en diversos projectes a càrrec de la Generalitat Valenciana.

## **7.7 Conclusions i recomanacions**

- a) Els ingressos totals de l'exercici de 1999 s'eleven a 1.215.795 milions de pessetes, amb un increment del 4% respecte dels corresponents a l'exercici anterior. El grau d'execució pressupostària arriba al 97% i el grau de realització, al 90%. Hi ha uns drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de l'exercici per import de 119.376 milions de pessetes.
- b) La liquidació de l'estat d'ingressos de l'exercici de 1999, presentada per la IGGV formant part del Compte de l'Administració, coincideix amb els estats i registres comptables tramesos a aquesta institució.
- c) Formant part dels drets liquidats i pendents de cobrament al tancament de l'exercici, s'inclou un saldo de 73.087 milions de pessetes de drets definites. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre el citat saldo, ha posat de manifest que el 31% n'està suportat per documentació insuficient.
- d) La revisió efectuada sobre una mostra de documents comptables relatius a drets reconeguts pendents de cobrament, ha posat de manifest que, en alguns casos, la documentació de suport no justifica de manera suficient la seua consideració com a tals.
- e) L'anàlisi efectuada sobre l'estructura dels ingressos de la Generalitat Valenciana, segons el seu origen i procedència, ha posat de manifest que els ingressos per transferències procedents de l'Estat constitueixen el 65% dels ingressos totals i que els tributs cedits de l'Estat suposen el 20% dels dits ingressos. La participació global dels ingressos amb origen en l'Estat (transferències i tributs cedits), en l'exercici de 1999, pel 85% dels ingressos totals, indica un increment de sis punts respecte a l'exercici anterior, en el qual la dita participació va ser del 79%.
- f) Les **recomanacions** que efectua aquesta institució, per raó dels punts anteriors, són les següents:
  - La Intervenció General, com a centre directiu de la comptabilitat pública, hauria de revisar la concordança entre determinades regles de l'ordre de 12 de desembre de 1994 i els criteris del PGCP; en particular, allò que es refereix a la inclusió dels drets definites en el càlcul del resultat pressupostari.



- Insistim en la recomanació ja efectuada en anteriors informes d'aquesta institució, quant a la necessitat de revisar detalladament els drets pendents de cobrament abans de tancar l'exercici, amb la finalitat que solament figuren com a tals aquells la cobrabilitat dels quals estiga suficientment justificada.
- Adoptar les mesures oportunes per a millorar el grau d'execució pressupostària d'alguns ingressos, especialment en els ingressos derivats de taxes i d'altres ingressos.
- Millorar, amb l'adopció de mesures pertinents, el grau de realització de determinats ingressos, a l'objecte d'obtenir una millora en la liquiditat de la caixa pressupostària.
- Formalitzar adequadament els documents comptables que suporten els apunts registrats.

### SECCIÓ III

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

#### 8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

##### 8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

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

A partir de la documentació facilitada per la IGGV, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra, en milions de pessetes, l'execució en l'exercici de 1999 dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 1999								
Execució per articles i capítols dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors (milions de pessetes)								
Codi	Denominació	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pendent cobr.	Total ingressos	Drets anul·lats	% Grau execució	% Grau realitz.
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)	(4)/(1)	(2)/(4)
10	Sobre el capital	15.733	1.626	10.101	11.727	4.006	75	14
11	Sobre el patrimoni	182	46	120	166	16	91	28
12	Sobre renda peres.fís. (tram autonòm.)	12.709	0	12.709	12.709	0	100	0
<b>I</b>	<b>Imposts directes</b>	<b>28.624</b>	<b>1.672</b>	<b>22.930</b>	<b>24.602</b>	<b>4.022</b>	<b>86</b>	<b>7</b>
20	Trans. patrim. i actes jurídics docum.	10.352	1.630	6.805	8.435	1.917	81	19
21	Impost sobre el joc del "bingo"	65	32	33	65	0	100	49
29	Impost sobre el luxe	69	0	67	67	2	97	0
<b>II</b>	<b>Imposts indirectes</b>	<b>10.486</b>	<b>1.662</b>	<b>6.905</b>	<b>8.567</b>	<b>1.919</b>	<b>82</b>	<b>19</b>
30	Preus públics	644	58	571	629	15	98	9
31	Taxes per prestació de serveis	397	173	223	396	1	100	44
33	Taxes i exaccions sobre el joc	2.607	1.572	879	2.451	156	94	64
37	Multes i sancions	4.541	594	3.310	3.904	637	86	15
38	Ingres. financers per motius tributaris	3.690	502	2.655	3.157	533	86	16
39	D'altres ingressos	1.699	1.044	602	1.646	53	97	63
<b>III</b>	<b>Taxes i d'altres ingressos</b>	<b>13.578</b>	<b>3.943</b>	<b>8.240</b>	<b>12.183</b>	<b>1.395</b>	<b>90</b>	<b>32</b>
40	Transfs. corrents de l'Admó. Estat	40.387	13.135	27.122	40.257	130	100	33
41	D'org. autònoms administratius	5.395	23	0	23	5.372	0	100
43	De la Seguretat Social	111.270	7.080	104.190	111.270	0	100	6
44	D'ens territorials	259	192	67	259	0	100	74
45	D'altres ens públics	9	0	9	9	0	100	0
48	De famílies-institucions sense fins lucre	18	0	18	18	0	100	0
49	De l'exterior	6.411	610	5.801	6.411	0	100	10
<b>IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>163.749</b>	<b>21.040</b>	<b>137.207</b>	<b>158.247</b>	<b>5.502</b>	<b>97</b>	<b>13</b>
50	Interessos	61	29	27	56	5	92	52
52	D'altres rendes	40	25	15	40	0	100	63
<b>V</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>101</b>	<b>54</b>	<b>42</b>	<b>96</b>	<b>5</b>	<b>95</b>	<b>56</b>
70	De l'Administració de l'Estat	7.494	1.090	5.111	6.201	1.293	83	18
71	D'organismes autònoms administratius	109	27	82	109	0	100	25
74	D'ens territorials	2.188	95	2.093	2.188	0	100	4
78	De famílies i instít. sense fins lucre	1	0	1	1	0	100	0
79	De l'exterior	27.938	11.949	14.326	26.275	1.663	94	45
<b>VII</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>37.730</b>	<b>13.161</b>	<b>21.613</b>	<b>34.774</b>	<b>2.956</b>	<b>92</b>	<b>38</b>
80	Alienació invers. finan. en sector públ.	385	0	385	385	0	100	0
81	Alien. altres invers. financ. permanents	305	12	284	296	9	97	4
82	Finances i dipòsits constituïts. Reintegr.	1.316	0	1.316	1.316	0	100	0
83	Alien. invers. financ. temporals	277	119	158	277	0	100	43
<b>VIII</b>	<b>Actius financers</b>	<b>2.283</b>	<b>131</b>	<b>2.143</b>	<b>2.274</b>	<b>9</b>	<b>100</b>	<b>6</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>256.551</b>	<b>41.663</b>	<b>199.080</b>	<b>240.743</b>	<b>15.808</b>	<b>94</b>	<b>17</b>

Quadre 8.1

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 1999 s'eleven a un total de 256.551 milions de pessetes; en corresponen 101.509 milions de pessetes a drets pendents de cobrament de l'exercici de 1998, i la resta, per un import de 155.042 milions de pessetes, en correspon a drets amb origen en els exercicis de 1997 i anteriors.

Durant l'exercici de 1999 s'ha anul·lat drets d'exercicis anteriors per un total de 15.808 milions de pessetes, que, per tant, donen uns drets nets de 240.743 milions de pessetes. Les anul·lacions realitzades en l'exercici representen el 6% dels drets incorporats, amb una reducció notable respecte als drets anul·lats en l'exercici de 1998, en què ascendiren a 63.033 milions de pessetes (22% dels drets incorporats en aqueix exercici).

Al seu torn, els drets cobrats en l'exercici s'eleven a 41.663 milions de pessetes, equivalents al 17% dels drets nets de l'exercici. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per un import de 199.080 milions de pessetes, representen el 83% dels drets nets de l'exercici.

Quant a això, aquesta institució reitera la recomanació -ja exposada en informes precedents- sobre la necessitat de revisar els criteris aplicats en el reconeixement comptable de drets.

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra, en milions de pessetes, el detall de les anul·lacions realitzades, classificades segons els exercicis d'origen dels drets.

<b>LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 1999</b>							
<b>Anul·lació de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors a 1999</b>							
<b>(milions de pessetes)</b>							
<b>Codi</b>	<b>Denominació</b>	<b>Exercici d'origen del dret</b>					<b>Total</b>
		<b>1994 i ants.</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>	
10	Sobre el capital	934	478	813	546	1.235	4.006
11	Sobre el patrimoni	3	2	2	1	8	16
<b>I</b>	<b>Imposts directes</b>	<b>937</b>	<b>480</b>	<b>815</b>	<b>547</b>	<b>1.243</b>	<b>4.022</b>
20	Transm. patrim. i actes juríd. doc.	841	202	180	274	420	1.917
29	Impost sobre el luxe	2	0	0	0	0	2
<b>II</b>	<b>Imposts indirectes</b>	<b>843</b>	<b>202</b>	<b>180</b>	<b>274</b>	<b>420</b>	<b>1.919</b>
30	Preus públics	0	0	0	0	15	15
31	Taxes per prestació de serveis	0	0	0	0	1	1
33	Taxes i exaccions sobre el joc	81	9	1	19	46	156
37	Multes i sancions	115	136	104	138	144	637
38	Ingres. financers per motius tribut.	73	48	102	92	218	533
39	D'altres ingressos	11	1	2	19	20	53
<b>III</b>	<b>Taxes i d'altres ingressos</b>	<b>280</b>	<b>194</b>	<b>209</b>	<b>268</b>	<b>444</b>	<b>1.395</b>
40	De l'Administració de l'Estat	0	0	0	2	128	130
41	D'organismes autònoms admissius.	0	0	5.372	0	0	5.372
<b>IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.372</b>	<b>2</b>	<b>128</b>	<b>5.502</b>
50	Interessos	0	0	0	0	5	5
<b>V</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
70	De l'Administració de l'Estat	0	0	832	0	461	1.293
79	De l'exterior	115	0	298	55	1.195	1.663
<b>VII</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>115</b>	<b>0</b>	<b>1.130</b>	<b>55</b>	<b>1.656</b>	<b>2.956</b>
81	Alien. altres invers. financ. perman.	2	0	0	0	7	9
<b>VIII</b>	<b>Actius financers</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>9</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.177</b>	<b>876</b>	<b>7.706</b>	<b>1.146</b>	<b>3.903</b>	<b>15.808</b>

Quadre 8.2

Dels 15.808 milions de pessetes de drets anul·lats en l'exercici, n'hi ha un import de 5.502 milions de pessetes (35%) que correspon a drets imputats al capítol IV, "Transferències corrents", amb origen, bàsicament, en drets definits de l'exercici de

1999, relatius al Pla Nacional de Formació i Inserció Professional, que hom ha anul·lat perquè es considerava ja realitzada la regularització d'aqueixos ingressos per a l'exercici de 1996 -segons que s'exposa en la memòria de l'exercici. Al seu torn, les anul·lacions efectuades en els drets imputats al capítol I, "Imposts directes", per un import de 4.022 milions de pessetes, suposen el 25% del total de drets anul·lats en l'exercici. Aquestes anul·lacions es refereixen bàsicament a drets reconeguts relatius a l'impost sobre successions i donacions i tenen l'origen -segons que s'exposa en la memòria d'ingressos de l'exercici- en la resolució de recursos presentats a liquidacions tributàries d'aquest impost.

L'anàlisi dels drets anul·lats segons l'exercici d'origen, posa de manifest que les anul·lacions de drets amb origen en l'exercici de 1996, per un import de 7.706 milions de pessetes, suposen el 49% del total de drets anul·lats; mentre que els drets amb origen en l'exercici de 1998, per 3.903 milions de pessetes, representen el 25% dels drets anul·lats en l'exercici de 1999.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra d'anul·lacions de drets realitzades en l'exercici, a l'objecte de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. La revisió efectuada ha posat de manifest que, per regla general, les anul·lacions efectuades es troben suportades pels corresponents documents comptables. Això no obstant, es fa necessari indicar que algunes de les anul·lacions de drets revisades tenen el seu origen, bàsicament, en un inadequat reconeixement comptable, del qual naixen aqueixos drets.

Segons que hem exposat anteriorment, al tancament de l'exercici de 1999 romanien pendents de cobrament drets d'exercicis anteriors per un import total de 199.080 milions de pessetes, amb un increment del 28% respecte de la situació al tancament de l'exercici de 1998.

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, on es mostra, en milions de pessetes, la composició per saldos dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999.

Codi	Denominació	Drets definites	Drets reconeguts	Ingressos proposats	Total pent cobr. 31/12/99
10	Sobre el capital	0	10.101	0	10.101
11	Sobre el patrimoni	0	120	0	120
12	Sobre la renda P. F. (tram autonòmic)	11.151	1.558	0	12.709
<b>I</b>	<b>Imposts directes</b>	<b>11.151</b>	<b>11.779</b>	<b>0</b>	<b>22.930</b>
20	Trans. patrim. i actes jurídics docum.	0	6.805	0	6.805
21	Impost sobre el joc del "bingo"	0	33	0	33
29	Impost sobre el luxe	0	67	0	67
<b>II</b>	<b>Imposts indirectes</b>	<b>0</b>	<b>6.905</b>	<b>0</b>	<b>6.905</b>
30	Preus públics	0	451	120	571
31	Taxes per prestació de serveis	0	219	4	223
33	Taxes i exaccions sobre el joc	0	879	0	879
37	Multes i sancions	0	3.301	9	3.310
38	Ingressos financers per motius tributaris	0	2.654	1	2.655
39	D'altres ingressos	0	563	39	602
<b>III</b>	<b>Taxes i d'altres ingressos</b>	<b>0</b>	<b>8.067</b>	<b>173</b>	<b>8.240</b>
40	Transfs. corrents de l'Admó. de l'Estat	14.437	12.685	0	27.122
43	De la Seguretat Social	101.006	3.184	0	104.190
44	D'ens territorials	0	67	0	67
45	D'altres ens públics	0	9	0	9
48	De famílies-institucions sense fins de lucre	0	18	0	18
49	De l'exterior	163	5.611	27	5.801
<b>IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>115.606</b>	<b>21.574</b>	<b>27</b>	<b>137.207</b>
50	Interessos	0	19	8	27
52	D'altres rendes	0	14	1	15
<b>V</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>9</b>	<b>42</b>
70	De l'Administració de l'Estat	280	4.831	0	5.111
71	D'organismes autònoms administratius	0	82	0	82
74	D'ens territorials	0	2.053	40	2.093
78	De famílies i instituc. sense fins de lucre	0	1	0	1
79	De l'exterior	8.335	5.991	0	14.326
<b>VII</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>8.615</b>	<b>12.958</b>	<b>40</b>	<b>21.613</b>
80	Alienació invers. financeres en sector públic	0	385	0	385
81	Alien. altres invers. financeres permanents	0	273	11	284
82	Fiances i dipòsits constituït s. Reintegraments	0	1.316	0	1.316
83	Alien. inversions financeres temporals	0	156	2	158
<b>VIII</b>	<b>Actius financers</b>	<b>0</b>	<b>2.130</b>	<b>13</b>	<b>2.143</b>
<b>TOTAL</b>		<b>135.372</b>	<b>63.446</b>	<b>262</b>	<b>199.080</b>

Quadre 8.3

D'un total de 199.080 milions de pessetes de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, n'hi ha un import de 135.372 milions de pessetes (68%) que correspon a drets definits, i la resta, per import de 63.708 milions de pessetes (32%), es troba en situació de drets reconeguts i ingressos proposats.

Quant al saldo de drets definits, ressalta el relatiu a l'article 43, "Transferències corrents de la Seguretat Social", que, amb un import de 101.006 milions de pessetes, representa el 75% del saldo de drets definits al tancament de l'exercici. Aquest saldo, juntament amb el saldo de drets reconeguts, per un import de 3.184 milions de pessetes, indica que el citat article és el més significatiu quant al total de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament, ja que, amb un import de 104.190 milions de pessetes, constitueix el 52% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

L'origen d'aquest saldo es troba en les mesures pendents d'ajust i reconeixement real de la despesa pública en matèria d'assistència sanitària de l'INSALUD; així com en la compensació de desequilibris financers territorials (desplaçats 94/96); segons que es diu en la memòria d'ingressos. En aquest sentit, el quadre següent mostra, en milions de pessetes, el detall per exercicis d'origen dels drets pendents de cobrament relatius a les transferències corrents de la Seguretat Social.

<b>Exercici d'origen</b>	<b>Total pent. cobr. Seguretat Social</b>
1990	1.293
1994	7.483
1995	9.273
1996	56.232
1997	12.784
1998	17.125
<b>TOTAL</b>	<b>104.190</b>

Quadre 8.4

En relació a aquests saldos, resulta significatiu que els corresponents al període 1990-1997 són bàsicament idèntics als existents al tancament de l'exercici anterior. Aquest fet, unit a l'antiguitat dels citats saldos, fa molt dubtosa la seua cobrabilitat.

Al seu torn, l'article 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", presenta un total de drets pendents de cobrament de 27.122 milions de pessetes, dels quals 14.437 milions de pessetes corresponen a drets definits, i els 12.685 milions de pessetes restants en corresponen a drets reconeguts. Els imports més significatius inclosos en aquest saldo, són els relatius a la participació en els ingressos de l'Estat, per un total de 18.840 milions de pessetes, i les transferències de l'Estat corresponents a l'àrea



d'Infraestructures i Transport, per un import de 7.400 milions de pessetes; segons que es diu en la memòria de l'exercici.

Un altre article significatiu és el 79, que recull els drets per transferències de capital relatives als Fons Estructurals de la Unió Europea, amb un total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 14.326 milions de pessetes; d'aquests, en corresponen 8.335 milions de pessetes a drets definits, i la resta, per un import de 5.991 milions de pessetes, en correspon a drets reconeguts. En aquest article s'integren les transferències del Fons Social Europeu, FEDER, FEOGA i Fons de Cohesió.

Els drets definits, d'acord amb l'ordre de 12 de desembre de 1994, s'integren en el saldo de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999. Aquesta Sindicatura considera -tal com hem exposat ja en informes anteriors- que, una vegada transcorregut més d'un exercici des del seu registre comptable, els dits drets haurien d'haver passat a la fase de dret reconegut, o bé haver-los cobrats. En aquest sentit, cal recomanar que el centre directiu corresponent efectue una anàlisi de la seua cobrabilitat, i procedir -si és el cas- a efectuar les operacions comptables oportunes.

La composició dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament, atenent a l'exercici d'origen, es detalla en el quadre següent. Aquest detall, elaborat per la Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes la composició del saldo dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament, classificats segons els seu exercici d'origen.

Capítol	Exercici d'origen					Total
	1994 i ants.	1995	1996	1997	1998	
I Imposts directes	1.255	968	1.978	1.731	16.998	22.930
II Imposts indirectes	2.358	1.006	926	875	1.740	6.905
III Taxes i d'altres ingressos	2.515	987	921	1.969	1.848	8.240
IV Transferències corrents	9.405	11.703	58.246	15.395	42.458	137.207
V Ingressos patrimonials	30	0	4	4	4	42
VII Transferències de capital	4.548	2.542	1.542	1.802	11.179	21.613
VIII Actius financers	877	965	253	18	30	2.143
<b>TOTAL</b>	<b>20.988</b>	<b>18.171</b>	<b>63.870</b>	<b>21.794</b>	<b>74.257</b>	<b>199.080</b>

Quadre 8.5

Els drets pendents de cobrament amb origen en els exercicis de 1996 i 1998, per imports de 63.870 i 74.257 milions de pessetes, respectivament, suposen entre tots dos el 69% del total de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999.

Quant als drets amb origen en l'exercici de 1996, l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que, d'un total de drets incorporats al començament de l'exercici de 74.890 milions de pessetes, durant l'exercici n'han anul·lat drets per import de 7.706 milions de pessetes (10% dels drets incorporats); mentre que els drets cobrats han sigut de 3.314 milions de pessetes (4% dels drets incorporats); això determina un nivell de realització reduït, que podria crear incerteses raonables sobre la cobrabilitat d'aquests drets.

Igual com en exercicis anteriors, el capítol més significatiu, per volum de drets pendents de cobrament, és el IV, "Transferències corrents", amb un saldo total de 137.207 milions de pessetes, que equivalen al 69% del volum total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Tal i com hem exposat anteriorment, en el saldo d'aquest capítol tenen una participació molt significativa els drets pendents de cobrament corresponents a les transferències de la Seguretat Social (l'origen i composició dels quals hem mostrat en el quadre 8.4 anterior).

D'altra banda, també és significatiu el saldo pendent de cobrament en el capítol VII, "Transferències de capital", corresponent als exercicis de 1994 i anteriors, per un import de 4.548 milions de pessetes, el qual resulta elevat si tenim en compte la seua antiguitat.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents MI), a fi de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que, per regla general, la documentació justificativa dels documents revisats és adequada i suficient.

Això no obstant, s'ha evidenciat l'existència d'un document, per import de 4.525 milions de pessetes, que es troba adequadament suportat pel seu corresponent ingrés bancari i que està imputat comptablement com un cobrament de drets de l'exercici de 1997. Tanmateix, de la documentació facilitada es desprèn que el dit ingrés correspon a una transferència de l'Administració central per l'avançament del mes de novembre de 1999 pel IRPF; de manera que calia haver-lo imputat al concepte corresponent del pressupost d'ingressos de l'exercici de 1999.

## **8.2 Conclusions i recomanacions**

- a) Les anul·lacions de drets efectuades en l'exercici, per un import de 15.808 milions de pessetes, suposen el 6% dels drets incorporats, amb una reducció significativa, respecte del percentatge de drets anul·lats de l'exercici anterior.
- b) El grau de realització al tancament de l'exercici és del 17%. Aquest grau de realització es considera bastant reduït.
- c) En funció dels punts descrits anteriorment, aquesta Sindicatura ha d'insistir en les **recomanacions** següents, que ja han sigut formulades en exercicis anteriors.
  - Amb anterioritat al tancament pressupostari, cal revisar els drets pendents comptabilitzats (per tal que figuren com a tals els que tinguen una

cobrabilitat raonablement justificada), i anular els que pertoque -mitjançant el corresponent expedient motivat-, a fi que no formen part del resultat pressupostari.

- Caldrà intensificar especialment les accions que ajuden a cobrar aquells dèbits amb origen molt antic, així com els de major importància econòmica.
- No s'han d'usar, per a finançar despeses, els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible realització.

## 9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

### 9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

En el quadre 9.1 es mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents dels exercicis de 1998 i anteriors, i la seua execució en l'exercici de 1999. Aquesta informació ha sigut facilitada per la IGGV com una part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1999.

Capítol	Obligs. pendents 01/01/99	Obligs. anul·lades	Obligs. netes	Pags. realitzats	Obligs. pendents 31/12/99	% Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	(6)=%(4)/(3)
I Despeses de personal	3.273	0	3.273	3.054	219	93
II Despeses funcionament	27.236	32	27.204	26.539	665	98
III Despeses financeres	2.920	0	2.920	169	2.751	6
IV Transferències corrents	37.435	125	37.310	37.008	302	99
<b>Operacions corrents</b>	<b>70.864</b>	<b>157</b>	<b>70.707</b>	<b>66.770</b>	<b>3.937</b>	<b>94</b>
VI Inversions reals	35.676	2	35.674	35.473	201	99
VII Transferències de capital	29.865	5	29.860	29.676	184	99
<b>Operacions de capital</b>	<b>65.541</b>	<b>7</b>	<b>65.534</b>	<b>65.149</b>	<b>385</b>	<b>99</b>
VIII Actius financers	824	0	824	559	265	68
<b>Operacions financeres</b>	<b>824</b>	<b>0</b>	<b>824</b>	<b>559</b>	<b>265</b>	<b>68</b>
<b>Total exercicis tancats</b>	<b>137.229</b>	<b>164</b>	<b>137.065</b>	<b>132.478</b>	<b>4.587</b>	<b>97</b>

Quadre 9.1

El grau de compliment de les obligacions d'exercicis anteriors ha sigut, en general, satisfactori i es xifra en un 97% de les obligacions netes. No obstant això, tal i com es veu en el quadre 9.1, el grau de compliment de les obligacions relatives a despeses financeres ha sigut del 6%, que es considera reduït, i les obligacions per aqueix concepte representen un 60% del total pendent de pagament de les obligacions d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 1999.

Aquesta situació, que ja es va posar de manifest en informes anteriors, ve motivada per la comptabilització en 1996 de despeses financeres per import de 2.748 milions de pessetes, repercutides a la Generalitat i derivades d'una operació de sanejament de l'INSALUD, que no han sigut satisfets en l'exercici de 1999. Quant a això, atesa l'antiguitat que està adquirint aquest pendent de pagament, cal recomanar una anàlisi de

la situació d'aqueixes obligacions pendents de pagament, a l'objecte de determinar si el deute subsisteix o, en el cas contrari, si escau anul·lar les obligacions reconegudes.

En el quadre 9.2 es mostra, a partir de la informació facilitada per la IGGV, la composició i execució en l'exercici de 1999 de les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors, en funció de l'exercici de procedència.

EXECUCIÓ A 31-12-99 OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS (milions ptes.)							
Exercici d'origen	Obligs. pents. 01/01/99	Obligs. anul·lades	Obligs. netes	Pags. realitzats	Obligs. pents. 31/12/99	% s/ total	% Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)		(6)=%(4)/(3)
Anteriors a 1995	712	7	705	5	700	16	1
1995	189	2	187	2	185	4	1
1996	3.301	9	3.292	72	3.220	70	2
1997	289	-	289	134	155	3	46
1998	132.738	146	132.592	132.265	327	7	100
<b>TOTAL</b>	<b>137.229</b>	<b>164</b>	<b>137.065</b>	<b>132.478</b>	<b>4.587</b>	<b>100</b>	<b>97</b>

Quadre 9.2

Igual com en exercicis anteriors, cal fer referència a la necessitat d'analitzar les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors de major antiguitat, a l'objecte de valorar la subsistència de les situacions jurídiques que motivaren la comptabilització de les obligacions; i en el cas contrari, tramitar els expedients oportuns per a efectuar l'anul·lació comptable dels deutes.

En aquest sentit, cal destacar l'existència, a 31 de desembre de 1999, d'obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors a 1995, per import de 705 milions de pessetes, de les quals solament s'han pagat 5 milions de pessetes.

## 9.2 Conclusions i recomanacions

- a) L'import de les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors a 1999 i incorporades a aquest exercici, ha ascendit a 137.229 milions de pessetes. D'aquest import, se'n pagaren al llarg de l'exercici de 1999 132.478 milions de pessetes; cosa que ha donat lloc a un grau de compliment del 97%. Les obligacions anul·lades durant l'exercici han ascendit a 164 milions de pessetes. Com a resultat d'aquesta execució, les obligacions pendents d'exercicis anteriors al finalitzar l'exercici de 1999 s'eleva a 4.587 milions de pessetes.

- b) Les proves realitzades per verificar l'adequada incorporació de les obligacions pendents d'exercicis anteriors als estats comptables de l'exercici de 1999, han evidenciat que aqueixa operació s'ha efectuat de forma adequada.
  
- c) Igual com en exercicis anteriors, cal reiterar la recomanació d'analitzar i revisar els saldos d'obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors de major antiguitat, a l'objecte de determinar si subsisteixen els deutes que motivaren la seua comptabilitat; i en el cas contrari, tramitar els oportuns expedients per a l'anul·lació comptable d'aqueixes obligacions.

## SECCIÓ IV

### TRESORERIA

#### 10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

##### 10.1 Composició i aspectes significatius

La tresoreria de la Generalitat Valenciana recull els saldos de tresoreria de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries realitzades en l'exercici, d'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa establert en l'article tercer del TRLHPGV.

A partir de la informació facilitada per la IGGV, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el resum dels moviments produïts en la tresoreria de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1999.

Concepte	Pressupost	Extrapressup.	Total
<b>Saldo a 31-12-98</b>	<b>(118.577)</b>	<b>129.887</b>	<b>11.310</b>
Més cobraments			2.018.780
Pressupostaris	1.138.082		
Extrapressupostaris		880.698	
Menys pagaments			2.021.414
Pressupostaris	1.194.127		
Extrapressupostaris		827.287	
<b>Saldo a 31-12-99</b>	<b>(174.622)</b>	<b>183.298</b>	<b>8.676</b>

Quadre 10.1

Tal i com es detalla en el quadre, al tancament de l'exercici de 1999 el saldo total de la tresoreria de la Generalitat Valenciana és de 8.676 milions de pessetes. Aquest saldo és el resultat d'una caixa pressupostària negativa de 174.622 milions de pessetes i d'un saldo positiu de la caixa extrapressupostària de 183.298 milions de pessetes. A continuació es mostra en milions de pessetes la seua evolució, respecte a l'exercici anterior.

Concepte	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99	Variació	
			Import	%
Caixa pressupostària	(118.577)	(174.622)	(56.045)	(47%)
Caixa extrapressupostària	129.887	183.298	53.411	41%
<b>TOTAL</b>	<b>11.310</b>	<b>8.676</b>	<b>(2.634)</b>	<b>(23%)</b>

Quadre 10.2

El saldo total de la tresoreria de la Generalitat a 31 de desembre de 1999, indica una reducció del 23% respecte de la situació a la mateixa data de l'exercici anterior. Aquesta circumstància és el resultat d'un augment del 41% en la caixa extrapressupostària i d'una disminució del 47% en la caixa pressupostària.

D'acord amb l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la tresoreria de la Generalitat Valenciana s'agrupen en quatre grups de comptes: els generals, els de fiances, els d'avançaments de caixa fixa i els comptes operatius interns. A partir de la informació facilitada, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre següent, en el qual es mostra en milions de pessetes el detall de la situació dels dits comptes a 31 de desembre de 1999.



<b>Tipus de comptes</b>	<b>Saldo 31-12-99 (milions pessetes)</b>
<b>Comptes generals</b>	<b>1.253</b>
Bankinter	91
B. Bilbao-Vizcaya	33
B. Bilbao-Vizcaya Argentaria	13
B. Bilbao-Vizcaya	149
B. Bilbao-Vizcaya	29
B. Central Hispano	31
B. Crédito Local	0
B. Espanya	8
B. Español de Crédito	30
Bancaixa Exprop. SPTA	337
Bancaixa	30
Bancaixa Parc Temàtic Ciutat Llum	73
Bancaixa	2
C.A.M.	12
C.A.M.	2
Caixa Rural València	30
Caixa Rural València	0
Caixa Rural València	263
Caixa Rural València	47
Caixa Pensions (Ll. G.)	73
<b>Comptes de fiances</b>	<b>7.142</b>
Bancaixa València (Fiances)	1.895
Bancaixa Castelló (Fiances)	760
Bancaixa València (Fiances concert)	3.984
C.A.M. Alacant (Fiances)	503
<b>Avançaments de caixa fixa</b>	<b>281</b>
<b>Comptes operatius interns</b>	<b>0</b>
<b>Total tresoreria</b>	<b>8.676</b>

Quadre 10.3

**a) Comptes generals i de fiances**

Els comptes generals, amb un saldo de 1.253 milions de pessetes, constitueixen el 15% del saldo total dels fons de tresoreria al tancament de l'exercici. Aquests comptes són gestionats per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Els comptes de fiances recullen els dipòsits per arrendaments urbans constituïts davant l'Administració de la Generalitat Valenciana i són gestionats -igual com els comptes generals- per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor. El seu saldo al tancament de l'exercici, per un total de 7.142 milions de pessetes, representa el 82% del saldo total de la tresoreria de la Generalitat en aqueixa data.

Segons que s'estableix en l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, aquests comptes s'adjudiquen a les distintes entitats financeres per mitjà d'un concurs públic, en el qual es fixa el tipus d'interés aplicable, les comissions i d'altres aspectes. Per resolució del conseller d'Economia i Hisenda de 27 de gener de 1995, es va resoldre el concurs d'adjudicació d'aquests comptes per al període 1995-1996. Tanmateix, com que la Generalitat Valenciana no ha realitzat cap nou concurs fins a l'any 2000, durant els exercicis de 1997, 1998 i 1999 s'han mantingut com a adjudicatàries les mateixes entitats financeres que en anteriors exercicis.

Formant part dels comptes generals, es troben els comptes "Bancaixa Expropiació SPTA", amb un saldo al tancament de l'exercici de 337 milions de pessetes, i "Bancaixa Parc Temàtic Ciutat Llum", amb un saldo de 73 milions de pessetes. Aquests comptes recullen els fons dipositats per l'entitat pública Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., relatius als preus justs de les expropiacions de parcel·les incloses en l'àrea del projecte "Terra Mítica" de Benidorm i del projecte "Ciutat de la Llum d'Alacant", que per diverses causes (propietari desconegut, controvertit, etc.) no s'han pogut fer efectius als antics propietaris.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos a 31 de desembre de 1999, de les signatures autoritzades per a disposar de fons i aquella informació sobre aquests comptes que s'ha considerat rellevant.

D'altra banda, de la revisió de les conciliacions bancàries d'aquests comptes es desprén que, seguint la recomanació efectuada en anteriors informes d'aquesta Sindicatura, han canviat la forma de les dites conciliacions, distingint ja bé les partides conciliatòries amb origen en el banc, de les que tenen el seu origen en la comptabilitat. Es compleixen així els requisits de general acceptació per a aquest tipus de documents.

**b) Comptes d'avançaments de caixa fixa**

El saldo total al tancament de l'exercici dels comptes d'avançaments de caixa fixa, és de 281 milions de pessetes. Aquest import equival al 3% del total de fons de tresoreria en aqueixa data.

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

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

L'ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, acordà el desenvolupament concret de diversos aspectes del funcionament d'aquests fons; fins que, finalment, en l'ordre de 3 de febrer de 1999 de la mateixa Conselleria, se n'ha regulat la comptabilitat.

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

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

Quant a la cancel·lació de comptes corresponents a l'antic sistema, de la documentació facilitada a aquesta Sindicatura es desprén que, dels cinquanta-tres comptes de caixa fixa vigents al tancament de l'exercici de 1998, amb una dotació total de 442 milions de pessetes, al tancament de l'exercici de 1999 en romanien pendents de cancel·lar un total de vint-i-vuit comptes, amb una dotació assignada de 216 milions de pessetes.

En aquest sentit, cal recomanar que el centre directiu corresponent adopte les mesures necessàries per a cancel·lar totalment, en el menor termini possible, els comptes que encara romanen vigents i recuperar els fons líquids corresponents.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra, en milions de pessetes, el resum per conselleries dels comptes d'avançaments de caixa fixa creats en l'exercici de 1999 i les dotacions assignades.

Conselleria	Nombre comptes	Dotació anual	Total pagaments
Presidència de la Generalitat	9	272	211
Economia i Hisenda	12	186	166
Justícia i Administracions Públiques	12	856	705
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	17	425	362
Cultura, Educació i Ciència	80	1.502	1.467
Sanitat	59	12.373	12.256
Indústria i Comerç	13	258	233
Agricultura, Pesca i Alimentació	19	556	502
Ocupació	14	404	394
Medi Ambient	9	249	242
Benestar Social	21	1.355	1.302
<b>TOTAL</b>	<b>265</b>	<b>18.436</b>	<b>17.840</b>

Quadre 10.4

Segons que es desprén del quadre citat, en l'exercici de 1999 s'han creat 265 comptes per a gestionar els fons de caixa fixa, amb una dotació global anual de 18.436 milions de pessetes. A càrrec d'aquesta dotació, s'han realitzat pagaments per import de 17.840 milions de pessetes, que representen el 97% de la dotació. La conselleria amb major dotació és la de Sanitat, amb 59 comptes i una dotació de 12.373 milions de pessetes, que equivalen al 67% de la dotació global anual. Al seu torn, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb 80 comptes i una dotació total de 1.502 milions de pessetes, absorbeix el 8% de la dotació global per a l'exercici. Les dotacions d'ambdues conselleries vénen justificades, respectivament, per la necessitat de mantenir caixes pagadores en els centres sanitaris del SVS i en els centres docents públics.

#### c) Comptes operatius interns

Els comptes operatius interns són comptes assignats a fins concrets, que han de presentar saldo zero al tancament de l'exercici.

#### d) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes analitzats en els apartats anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents durant l'exercici de 1999 diversos comptes restringits

d'ingressos. Segons la documentació facilitada, al tancament de l'exercici romanien vigents vint comptes d'aquest tipus, amb un saldo viu total de 1.240 milions de pessetes.

Cal assenyalar, quant a això, que -segons l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupava el decret 105/1992, pel qual es va aprovar el sistema de recaptació de la Generalitat Valenciana- calia haver cancel·lat aquests comptes; llevat dels corresponents als ingressos de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Per tant, aquesta Sindicatura de Comptes ha de reiterar la recomanació -ja exposada en informes anteriors- que, per acomplir la normativa vigent abans citada, el centre directiu corresponent cancel·le aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació i que els saldos dels comptes de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública siguen traspassats a la fi de l'exercici als comptes generals.

#### e) **Interessos**

De la informació comptable facilitada a aquesta Sindicatura, es desprén que els interessos redituats en l'exercici de 1999 pel manteniment de saldos en els diversos comptes que conformen la tresoreria de la Generalitat Valenciana, han ascendit a 643 milions de pessetes, dels quals, al tancament de l'exercici, en romanien com a pendents de cobrament un total de 62 milions de pessetes.

### **10.2 Conclusions i recomanacions**

- a) El saldo de la tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1999, per un import de 8.676 milions de pessetes, és el resultat de l'addició d'una caixa pressupostària negativa de 174.622 milions de pessetes i una caixa d'operacions extrapressupostàries positiva per import de 183.298 milions de pessetes. El dit saldo indica una reducció del 23%, respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior; si bé és cert que la caixa pressupostària ha augmentat el seu saldo negatiu en un 47%.
- b) Els comptes generals i de fiances, amb uns saldos al tancament de l'exercici de 1.253 i 7.142 milions de pessetes respectivament, representen en conjunt el 97% dels fons totals de tresoreria de la Generalitat Valenciana en aqueixa data.
- c) La Tresoreria de la Generalitat ha mantingut vigents -igual com en exercicis anteriors- diversos comptes restringits d'ingressos, amb un saldo total al tancament de l'exercici de 1.240 milions de pessetes. D'acord amb la normativa aplicable, tots els comptes restringits que no corresponen a les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, han de ser cancel·lats.
- d) Cal assenyalar que s'han complert les recomanacions d'aquesta Sindicatura, quant al format de les conciliacions bancàries dels comptes, acomplint així els requisits de general acceptació per a aquest tipus de documents.

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

### 11.1 Informació econòmica i aspectes significatius

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

L'article 34 de la llei 11/1998, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, recull la regulació de les operacions de tresoreria de l'exercici. El dit article faculta el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública per a autoritzar aquestes operacions, amb el límit del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici, segons el que es preveu en l'article 39 del TRLHPGV.

Formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la IGGV ha presentat l'"Estat de situació dels avançaments de tresoreria", on es detallen les operacions de tresoreria en vigor a 31 de desembre de 1999, indicant les dates de concessió i venciment, l'entitat financera i l'import pendent al tancament de l'exercici, el qual s'eleva -segons el dit estat- a 64.434 milions de pessetes.

Aquest import no inclou, però, 13.570 milions de pessetes corresponents al saldo disposat a 31 de desembre de 1999 per pòlisses de crèdit associades a comptes corrents de la Tresoreria.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre següent, on es mostra, en milions de pessetes, l'evolució de les operacions de tresoreria en els últims exercicis.

Exercici	Import formalitzat	% Variació any anterior	Saldo viu a 31 desembre	% Variació any anterior
1995	297.916	-	57.969	-
1996	187.515	(37)	91.777	58
1997	295.895	58	100.701	10
1998	315.364	7	47.794	(52)
1999	299.890	(5)	78.004 *	63

(\*) Inclou els 13.570 milions de pessetes relatius a pòlisses de crèdit associades a comptes corrents de la Tresoreria.

Quadre 11.1

El saldo d'operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici de 1999, per un import de 78.004 milions de pessetes, denota un increment considerable respecte del saldo a la mateixa data de l'exercici anterior.

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

**a) Préstecs de tresoreria**

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

Operació	Vigents 01/01/99		Formalitz. 1999		Cancel.lades 1999		Vigents 31/12/99	
	N. ops.	Import	N. ops.	Import	N. ops.	Import	N. ops.	Import
Préstecs C.T.	11	47.794	66	249.890	54	233.250	23	64.434

Quadre 11.2

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre 11.3, on es mostra, en milions de pessetes, el detall per entitats financeres dels préstecs de tresoreria formalitzats en l'exercici de 1999.

Entitat financera	Total operacions		Venciment exer. 99		Venciment exer. 00	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
A.B.N. AMRO BANK	1	1.997	1	1.997	0	0
B.N.P. España	1	597	1	597	0	0
Bancaixa	3	12.105	1	6.655	2	5.450
Banco Bilbao-Vizcaya	16	69.504	15	67.504	1	2.000
Banco Central Hispano	16	74.245	9	53.475	7	20.770
Banco de Santander	4	9.318	2	4.326	2	4.992
Banc de València	2	12.950	1	9.622	1	3.328
Banco Español de Crédito	7	31.122	5	22.137	2	8.985
Banco Exterior de España	1	4.992	1	4.992	0	0
Bankinter	1	500	1	500	0	0
Barclays Bank, S.A.	1	2.000	0	0	1	2.000
Caixa Galicia	4	13.568	3	10.656	1	2.912
C.A.M.	4	9.229	1	1.997	3	7.232
Caja de Madrid	3	6.765	0	0	3	6.765
Caixa Rural de València	2	998	2	998	0	0
<b>TOTALS</b>	<b>66</b>	<b>249.890</b>	<b>43</b>	<b>185.456</b>	<b>23</b>	<b>64.434</b>

Quadre 11.3

Durant l'exercici de 1999 s'han formalitzat, per mitjà de préstecs, un total de 66 operacions, per un import de 249.890 milions de pessetes: 43 d'aquestes operacions, amb un import de 185.456 milions de pessetes, han sigut amortitzades o reconvertides en l'exercici de 1999, i les 23 operacions restants, per un import de 64.434 milions de pessetes, romanen pendents d'amortitzar a 31 de desembre de 1999.

Tal com es detalla en el quadre 11.2 anterior, durant l'exercici de 1999 s'han cancel·lat o reconvertit 54 operacions de tresoreria formalitzades en préstecs, per un import de 233.250 milions de pessetes; d'aquestes, en corresponen 11 a les operacions formalitzades en l'exercici de 1998 que es trobaven vigents al tancament d'aqueix exercici, i les restants 43 operacions amortitzades corresponen a operacions formalitzades en l'exercici de 1999.

Els tipus d'interés resultants aplicats en les operacions concertades en l'exercici pressupostari subjecte a fiscalització, oscil·len entre el 3,71% i el 2,56% anual. De la documentació facilitada, es desprén que els interessos vençuts en l'exercici s'elevan a 1.714 milions de pessetes.

El decret 237/1999, de 23 de desembre, del Govern Valencià, regula el Deute Públic de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999. L'article 1 del citat decret estableix la conversió del deute de tresoreria ja emés i contractat, en Deute Públic de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb això, a 31 de desembre de 1999 es va reconvertir, a càrrec de l'endeutament d'aqueix exercici, deute de la Tresoreria ja emés i contractat en Deute Públic de la Generalitat Valenciana per import de 47.794 milions de pessetes (vegeu l'apartat 12, "Deute Públic").

#### **b) Pòlisses de crèdit**

Durant l'exercici de 1999, la Generalitat Valenciana ha usat, en les operacions de tresoreria, la figura -ja introduïda en l'exercici anterior- del compte de crèdit operatiu. Aquesta figura es materialitza en una pòlissa de crèdit associada a un compte corrent de la Tresoreria, amb funcionament de compte corrent quan presenta saldo deutor, i de compte de crèdit per als saldos creditors, amb un límit màxim de disposició fixat en el document mercantil corresponent. Bàsicament, aquests comptes tenen com a finalitat cobrir els saldos excedits en els comptes corrents, a fi d'evitar els tipus d'interés passius que generalment apliquen les entitats financeres als saldos creditors en comptes corrents.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de les pòlisses de crèdit formalitzades en l'exercici.



<b>Entitat financera</b>	<b>Límit disposició</b>	<b>Data formaliz.</b>	<b>Data venciment</b>	<b>Tipus interès actiu (*)</b>	<b>Tipus interès passiu (*)</b>
Banco Central Hispano	8.000	01/01/99	31/12/99	Mibor-0,07	Mibor
Bancaixa	8.000	01/01/99	31/12/99	Mibor-0,10	Mibor
Argentaria	8.000	01/01/99	31/12/99	Mibor-0,20	Mibor
Caixa Rural de València	2.000	01/01/99	31/12/99	Mibor	Mibor
Banco Español de Crédito	8.000	01/01/99	31/12/99	Mibor-0,12	Mibor
C.A.M.	8.000	01/01/99	31/12/99	Mibor-0,10	Mibor
Banco Bilbao-Vizcaya	8.000	01/01/99	31/12/99	Mibor-0,13	Mibor
<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>				

(\*) MIBOR a un mes.

Quadre 11.4

Durant l'exercici de 1999 s'han formalitzat un total de set pòlisses de crèdit, amb un límit de disposició de 8.000 milions de pessetes, llevat d'una que té un límit de 2.000 milions de pessetes. Al seu torn, el tipus d'interès per als saldos creditors és, en tots els casos, el MIBOR a un mes (sense diferencial); mentre que per als saldos deutors el tipus oscil·la entre el MIBOR sense diferencial i el MIBOR menys 0,20 punts. Els interessos comptabilitzats per aquestes operacions en l'exercici pugen a 467 milions de pessetes (vegeu l'apartat 6.5.1, "Despeses financeres").

El venciment de totes aquestes pòlisses, tal i com es detalla en el quadre anterior, és el 31 de desembre de 1999. Tanmateix, el saldo creditor per aquestes operacions al tancament de l'exercici és de 13.570 milions de pessetes. El detall del saldo per entitats financeres es mostra a continuació, en milions de pessetes.

<b>Entitat financera</b>	<b>Saldo disposat a 31/12/99</b>
Banco Central Hispano	1.065
Bancaixa	2.226
Argentaria	3.000
Caixa Rural de València	494
Banco Español de Crédito	2.465
C.A.M.	1.305
Banco Bilbao-Vizcaya	3.015
<b>TOTAL</b>	<b>13.570</b>

Quadre 11.5

**c) Límit a les operacions de tresoreria**

El TRLHPGV estableix, en l'article 39, un límit màxim al saldo viu de les operacions de tresoreria, del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici. Com que els crèdits definitius del pressupost corrent per a l'exercici de 1999 s'elevan a un total d'1.254.187 milions de pessetes, el límit anteriorment ressenyat és de 250.837 milions de pessetes. Per tant, el saldo de les operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici de 1999, per un import de 78.004 milions de pessetes, compleix el límit establert per la normativa aplicable.

**d) Comptabilitat de les operacions de tresoreria**

Les operacions de tresoreria han sigut registrades en el subsistema comptable dels fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana, igual que en exercicis anteriors. Al seu torn, els interessos d'aquestes operacions, els registren en el capítol III de l'estat de despeses, "Despeses financeres".

Cal assenyalar que continuen sense ser formalitzats els documents comptables de proposta d'ingressos FEKI i de pagaments FEKP; documents comptables establits, per a totes les operacions amb creditors no pressupostaris, per l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 12 de desembre de 1994.

**e) D'altres operacions**

Igual que succeí en l'exercici anterior, en l'exercici de 1999 la Generalitat Valenciana ha realitzat quatre operacions d'avançaments de pagaments amb una empresa pública i amb altres ens públics de la Generalitat Valenciana.

Aquestes operacions financeres a curt termini han sigut formalitzades entre la Generalitat Valenciana i diverses entitats de crèdit, amb la finalitat de prestar el servei de tresoreria a la Generalitat. Per mitjà d'aquestes operacions, les entitats de crèdit avancen a les empreses i a uns altres ens públics els imports de les obligacions concretes amb aquests ens per la Generalitat Valenciana, i és la mateixa Generalitat qui se'n fa càrrec del finançament; tal i com es dedueix de l'anàlisi dels distints convenis i dels documents comptables OK corresponents.

El registre comptable d'aquestes operacions es realitza imputant tant l'obligació, com el pagament, en el capítol de despeses corresponent, segons la naturalesa de la despesa original. Al seu torn, els interessos vençuts d'aquestes operacions es registren comptablement en el capítol III, "Despeses financeres", de l'estat de despeses.

A partir de la documentació facilitada per la IGGV, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el detall d'aquestes operacions formalitzades en l'exercici de 1999.

<b>Entitat financera</b>	<b>Entitat beneficiària</b>	<b>Import</b>	<b>Data formalitz.</b>	<b>Data venciment</b>
Banco Central Hispano	Sanejament Aigües Resid.	2.620	30/12/99	30/01/00
Argentaria	Agènc. Valenc. Turisme	1.529	28/12/99	28/01/00
Banco Bilbao-Vizcaya	Agènc. Valenc. Turisme	992	28/12/99	28/01/00
Bancaixa	Vaersa	886	28/12/99	28/01/00
<b>TOTAL</b>		<b>6.027</b>		

Quadre 11.6

Durant l'exercici de 1999 s'han formalitzat quatre d'aquestes operacions, per un import total de 6.027 milions de pessetes, que vencen en l'exercici de 2000; mentre que en l'exercici de 1998 ascendien a 19.336 milions de pessetes.

Aquestes operacions, les han formalitzades a un tipus d'interés del 3,54% anual. Com que al tancament de l'exercici no havien vençut, no s'han imputat a l'exercici de 1999 despeses per interessos.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de les operacions formalitzades en l'exercici de 1998, vigents al començament de l'exercici pressupostari de 1999 i vençudes en el transcurs del mateix any.

<b>Entitat financera</b>	<b>Entitat beneficiària</b>	<b>Import</b>	<b>Data formalitz.</b>	<b>Data venciment</b>
Bancaixa	RTVV	1.850	29/12/98	26/02/99
Bancaixa	VAERSA	740	29/12/98	26/02/99
Banco Central Hispano	Sanejament Aigües Residuals	707	29/12/98	26/02/99
Banco Exterior de España	Agència Valenciana Turisme	1.340	29/12/98	26/02/99
Banco Bilbao-Vizcaya	Agència Valenciana Turisme	442	29/12/98	26/02/99
<b>TOTAL</b>		<b>5.079</b>		

Quadre 11.7

Aquestes operacions es van formalitzar a un tipus d'interés del 3,42% anual. De la documentació facilitada es desprén que els interessos d'aquestes operacions vençuts en l'exercici de 1999 han ascendit a 29 milions de pessetes (vegeu l'apartat 6.5.1, "Despeses financeres").

## 11.2 **Conclusions i recomanacions**

- a) El saldo viu de les operacions de tresoreria pendents de venciment al tancament de l'exercici, és de 78.004 milions de pessetes i denota un increment significatiu respecte del saldo a la mateixa data de l'exercici anterior.
- b) L'"Estat de situació dels avançaments de tresoreria" hauria de reflectir la totalitat de les operacions de tresoreria pendents de cancel·lació al tancament de l'exercici pressupostari, amb independència de la figura o del tipus d'operació utilitzada. Així, totes aquelles operacions financeres passives, formalitzades amb entitats de crèdit amb un termini igual o inferior a un any, que tenen per objecte el finançament dels dèficits transitoris de tresoreria en vigor al tancament de l'exercici, haurien de ser incloses -amb el detall pertinent- en la informació retuda a aquesta Sindicatura de Comptes.
- c) Les operacions de tresoreria de l'exercici no superen el límit establert en l'article 39 del TRLHPGV.
- d) La comptabilitat en fons extrapressupostaris de les operacions de tresoreria, cal efectuar-la formalitzant els oportuns documents de totes les fases comptables, fins i tot els relatius a les propostes d'ingressos i de pagaments.

SECCIÓ V

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12.1 Informació econòmica i aspectes significatius

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

A partir de la documentació facilitada, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 12.1, que mostra, en milions de pessetes, el detall de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, les amortitzacions i els interessos vençuts i els saldos de les dites operacions a 31 de desembre de 1999.

OPERACIONS D'ENDEUTAMENT 1999						
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda per la IGGV (milions ptes.)						
Tipus operació	Saldo 01/01/99	Ajust	Moviment 1999			Saldo 31/12/99
			Emissions	Amortitz.	Interessos	
<b>Préstecs</b>						
Préstec-BEI 88	227	-	-	45	9	182
Préstec-BEI 89	655	-	-	109	72	546
Préstec-BEI \$ PF 92-B	2.859	-	-	318	168	2.541
Préstec-BEI pessetes PF 92	5.880	-	-	653	249	5.227
Préstec-BEI 93	9.091	-	-	909	918	8.182
Col·loc. priv. (Nippon life 93)	4.677	-	-	-	160	4.677
Préstec -BEI 96	9.000	-	-	-	590	9.000
Préstec Schuldschein	9.684	99	-	-	242	9.783
Préstec BCL-97	12.750	-	-	-	849	12.750
Préstec sindicat-96	6.050	-	-	-	287	6.050
Préstec Santander-97	10.000	-	-	-	-	10.000
Sindicat BBV-Argentaria	5.000	-	-	-	191	5.000
Préstecs c/t (Tensor. Progr. F)	51.451	-	257.694	221.083	1.110	88.062
<b>Títols</b>						
Títols DP 86-C	1	-	-	-	-	1
Títols D.P 88-A	330	-	-	162	16	168
Obligacions	185.946	-	-	61.641	15.616	124.305
Eurobò marcs (DM95)	21.995	-727	-	-	1.183	21.268
Eurobò 98 (Ecus)	100.447	-615	-	-	2.371	99.832
Eurobò Euros 99 (tipus var.)	-	-	24.958	-	1.777	24.958
Eurobò Euros 99 (tipus fix)	-	-	83.193	-	1.029	83.193
Eurobò var. \$99 (col. privada)	-	-	7.983	-	-	7.983
Pagarés	73.483	-	102.262	131.968	1.303	43.777
Paper comercial	29.710	-	131.102	132.008	1.345	28.804
<b>TOTAL</b>	<b>539.236</b>	<b>-1.243</b>	<b>607.192</b>	<b>548.896</b>	<b>29.485</b>	<b>596.289</b>

Quadre 12.1

El total de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici és de 607.192 milions de pessetes, i les amortitzacions realitzades assoleixen un import de 548.896 milions de pessetes. Addicionalment s'ha produït un ajust -originat per la redenominació a euros de determinades operacions de deute- l'efecte del qual ha sigut una disminució del saldo viu de 1.243 milions de pessetes.

D'acord amb això, el volum viu de l'endeutament s'ha incrementat -segons el Compte del Deute- en 57.053 milions de pessetes, puix que ha passat de 539.236 milions de pessetes al començament de l'exercici, a un total de 596.289 milions de pessetes a 31 de desembre de 1999.

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

**a) Eurobons**

La Generalitat Valenciana ha realitzat durant l'exercici de 1999 les emissions d'eurobons que es detallen, en milions de pessetes, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda.

Títol	Emissió inicial	Data vencim.	N. emis. 1999	Nominal emés	Prima emissió	Total desem.
Eurobò euros tipus fix (4,25%)	17-3-99	17-3-09	1	83.193	-1.009	82.184
Eurobò euros (variable euribor - 0,02%)	21-7-99	19-11-01	1	24.958	15	24.973
Eurobò \$ (variable libor \$ - 0,25%)	10-11-99	12-11-02	1	7.983	0	7.983
<b>TOTAL</b>				<b>116.134</b>	<b>-994</b>	<b>115.140</b>

Quadre 12.2

L'import nominal és de 116.134 milions de pessetes, amb unes despeses financeres per primes d'emissió passives de 994 milions de pessetes; de manera que l'import total ingressat per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana s'eleva a 115.140 milions de pessetes. En l'exercici de 1999 s'han formalitzat tres emissions d'eurobons.

Com a resultat de la redenominació a euros de determinades emissions d'eurobons en marcs i ecus, s'ha produït una disminució del deute pendent a 1 de gener de 1999, per un total net de 1.342 milions de pessetes, que hom ha inclòs en el Compte del Deute en la columna "Ajust".

L'origen de la disminució del saldo viu del deute de la Generalitat Valenciana, és l'efecte favorable produït en aplicar a 1 de gener de 1999 els distints tipus fixos de referència de les distintes monedes en relació a l'euro.

**b) Pagarés**

Les emissions de pagarés efectuades en l'exercici de 1999 han sigut 114. Les han emeses amb venciments a tres, sis, dotze i divuit mesos, amb el detall que es mostra, en milions de pessetes, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Terminis	Imports emesos		
	Nominal	Interessos	Desemborsat
Pagarés a 3 mesos	47.665	347	47.318
Pagarés a 6 mesos	45.128	653	44.475
Pagarés a 12 mesos	8.670	269	8.401
Pagarés a 18 mesos	799	34	765
<b>TOTAL</b>	<b>102.262</b>	<b>1.303</b>	<b>100.959</b>

Quadre 12.3

L'import nominal emés en l'exercici s'eleva a 102.262 milions de pessetes, amb uns interessos implícits de 1.303 milions de pessetes; de manera que l'efectiu ingressat per la Generalitat ha sigut de 100.959 milions de pessetes. Del total emés, n'hi ha 101.463 milions de pessetes que vencen a curt termini, i la resta, 799 milions de pessetes, es va formalitzar a divuit mesos.

En el Compte del Deute presentat s'inclouen, com a interessos corresponents a pagarés, 2.648 milions de pessetes. Tanmateix, una part del dit import hauria de ser imputat a interessos de "Paper comercial", que no recull cap xifra per despeses financeres.

**c) Paper comercial**

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el resum de les emissions de paper comercial realitzades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999

Moneda	Nombre emissions	Imports emesos		
		Nominal	Desemborsat	Interessos
Dòlars	37	103.565	102.477	1.088
Euros	6	27.537	27.301	236
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>131.102</b>	<b>129.778</b>	<b>1.324</b>

Quadre 12.4

Com podem observar en el quadre citat, durant l'exercici de 1999 s'han efectuat un total de quaranta-tres emissions de paper comercial, amb un import nominal emés que tenia un contravalor en pessetes en el moment de l'emissió de 131.102 milions de pessetes, i uns interessos implícits de 1.324 milions de pessetes. D'acord amb això, l'import net ingressat per la Generalitat s'eleva a 129.778 milions de pessetes.

Directament relacionades amb aquestes emissions de paper comercial, durant l'exercici s'han efectuat diverses operacions de cobertura de tipus de canvi de divises. El resultat de les dites operacions de cobertura, a més d'altres despeses de les emissions de paper comercial, per un import total de 1.345 milions de pessetes, ha sigut imputat en el Compte del Deute Públic com a major import dels interessos de les emissions de pagarés.

#### **d) Préstecs a curt termini**

Les operacions de préstecs a curt termini concertades durant 1999, han ascendit a 138, per un import total de 257.694 milions de pessetes. D'aquests préstecs, n'hi ha 104, per import de 169.632 milions de pessetes, que vencen en 1999, i 34, per import de 88.062 milions de pessetes, que vencen en l'exercici de 2000. Aquests préstecs foren formalitzats a tipus d'interés variable, i els tipus resultants oscil·len entre el 2,549% i el 3,706%.

En aquest exercici pressupostari, s'han cancel·lat operacions per 221.083 milions de pessetes: 51.451 milions de pessetes formalitzats en 1998 i la resta, en 1999. Al tancament de l'exercici romanien vigents 34 préstecs, per un import total de 88.062 milions de pessetes.

Els interessos financers per aquestes operacions de préstec a curt termini s'eleven, segons el Compte del Deute Públic, a 1.110 milions de pessetes: 484 milions de pessetes per operacions formalitzades en 1998, i la resta, per les concertades en 1999. Aquests interessos, els registren en el capítol III, "Despeses financeres", (vegeu l'apartat 6.5.1).

#### **e) Préstecs a llarg termini**

En l'exercici de 1999 la Generalitat Valenciana no ha formalitzat préstecs a llarg termini.

Tanmateix, durant 1999 s'ha produït la redenominació a euros del préstec "Schuldchein" concertat en 1996, per un total de 115 milions de marcs. Aquesta circumstància ha implicat un increment de l'import que s'ha de pagar corresponent al dit deute, per 99 milions de pessetes, que hom ha inclòs en el Compte del Deute en la columna "Ajust".

#### **f) D'altres operacions**

Igual que en exercicis anteriors, durant 1999 la Generalitat Valenciana ha efectuat diverses operacions de permuta financera de tipus d'interés (Fras i Swap); així com de



cobertura de canvi de divises. Quant a això, podem precisar que els resultats d'aquestes operacions, les han considerades en el Compte del Deute Públic -igual com en l'exercici anterior- com a menor o major import de les despeses financeres de cada operació d'endeutament.

**g) Límits a l'endeutament**

La llei de pressuposts de cada exercici estableix els límits per a l'endeutament, així com els supòsits de revisió automàtica de tals límits que puguen donar lloc a la seua ampliació. Concretament, l'article 33 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, en l'apartat 1, autoritza el Consell a incrementar el deute de la Generalitat, amb la limitació que el saldo viu de tal deute a 31 de desembre de 1999 no supere el corresponent saldo a 1 de gener de 1999 en més de 10.500 milions de pessetes.

L'article 33 citat indica, en l'apartat 2, que aquest límit serà efectiu a l'acabament de l'exercici i que podrà ser superat en el curs del mateix exercici, i quedarà automàticament revisat,

- a) per l'import de la variació neta d'actius financers destinats a finançar despeses d'inversió;
- b) a conseqüència de l'aprovació i -si és el cas- de les modificacions que poguessen produir-se, durant el període de la seua vigència, en l'"Escenari de consolidació pressupostària 1998-2001", subscrit el 28 de maig de 1998 entre l'Administració central de l'Estat i la Comunitat Valenciana, que desenvolupa l'acord del Consell de Política Fiscal i Financera de 21 de gener de 1997;
- c) per les desviacions entre les previsions d'ingressos contingudes en la present Llei i l'evolució real de tals ingressos.

Les citades revisions incrementaran o reduiran el límit assenyalat en el paràgraf anterior, segons que impliquen un augment o una disminució, respectivament, de les necessitats de finançament de la Generalitat.

L'apartat 3 de l'article 33 indica que el límit assenyalat abans podrà ser ampliat en els termes següents:

- a) Per la quantia de l'endeutament autoritzat en la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998 que no haja sigut utilitzat, per causa de variacions en la periodificació de les necessitats de finançament de la Generalitat.
- b) Per l'import necessari per a finançar aquelles despeses d'inversió que serien objecte de minoració per a atendre obligacions econòmiques ineludibles adquirides a conseqüència de les operacions de tresoreria necessàries per a compensar les necessitats de liquiditat derivades dels retards en els lliuraments de fons procedents de l'Administració de l'Estat, prevists en l'acord de 23 de

setembre de 1996 del Consell de Política Fiscal i Financera, relatiu al "Sistema de finançament de les comunitats autònomes per al quinquenni 1997-2001".

D'acord amb això, el Govern Valencià ha emés el decret 24/1999, de 15 de desembre, pel qual es regula la creació de Deute Públic de la Generalitat Valenciana durant 1999. En aquest decret es disposa que la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, emetrà o contractarà Deute Públic de la Generalitat fins a l'import màxim de 10.500 milions de pessetes, a càrrec de l'endeutament net per a l'exercici de 1999, una vegada deduïda la variació d'actius financers, i es podrà materialitzar en euros o en divises. El deute així creat es regirà pel que s'estableix en el decret 94/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià.

D'altra banda, el decret 237/1999, de 23 de desembre, autoritza el conseller d'Economia i Hisenda, per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, a convertir -a càrrec de l'endeutament de 1999- deute de tresoreria ja emés i contractat en Deute Públic de la Generalitat Valenciana, fins un límit màxim de 47.794 milions de pessetes, que es podrà materialitzar en euros o en divises, com a resultat de la reestructuració d'operacions vives a curt termini.

La finalitat de la dita reestructuració, segons el preàmbul del dit decret, és la següent: *"Preservar la posició financera de la Generalitat Valenciana, així com la reducció dels costs de gestió del Deute Públic, aconsella reestructurar el perfil temporal del seu endeutament sense incrementar-ne els imports, allargant així el termini mitjà del Deute Públic, aprofitant les millors condicions aplicables a les operacions financeres a llarg termini. Tot això considerant la no alteració entre els "stocks" inicial i final de deute viu de la Generalitat Valenciana i amb l'únic objectiu d'adequar la nostra estructura de finançament a l'escenari de tipus baixos i estables"*.

D'acord amb això, a 31 de desembre de 1999 es va reconvertir, a càrrec de l'endeutament del dit exercici, deute de tresoreria ja emés i contractat en Deute Públic de la Generalitat Valenciana per import de 47.794 milions de pessetes.

A conseqüència d'aquesta reconversió, el decret 237/1999 amplia el límit establert per a l'endeutament de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999 a la quantia de 58.294 milions de pessetes.

Com que el saldo del Deute Públic al tancament de l'exercici de 1998 ascendia a 539.236 milions de pessetes, i el saldo viu a 31 de desembre de 1999 s'eleva a 596.289 milions de pessetes, l'increment produït en l'exercici és de 57.053 milions de pessetes. Per tant, aquest import és inferior en 1.241 milions de pessetes a l'increment màxim autoritzat citat abans.

Aquesta Sindicatura de Comptes no ha disposat d'informació que li haja permés comprovar si la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana ha respectat el límit d'increment autoritzat per l'Administració de l'Estat per a la Comunitat Autònoma Valenciana per a 1999.

Sí que podem precisar que la càrrega financera (amortitzacions netes més interessos) de l'exercici de 1999 derivada del Deute Públic, és inferior al 25% dels ingressos corrents prevists per a aqueix exercici; la qual cosa implica l'adequat compliment del límit establert per l'article 89 del TRLHPGV.

#### **h) Aspectes significatius del Compte del Deute**

Els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió efectuada sobre el Compte General del Deute Públic de 1999, són els següents:

- El Compte General del Deute Públic de l'exercici de 1999 reflecteix adequadament la situació dels saldos vius a 31 de desembre de 1999, tant pel que fa al volum total d'endeutament, com a la seua imputació per a cada operació.
- L'anàlisi efectuada sobre els saldos d'interessos que es recullen en el Compte del Deute ha posat de manifest que aqueixos saldos reflecteixen adequadament els interessos i d'altres despeses financeres redituats durant l'exercici pel Deute Públic de la Generalitat Valenciana; malgrat haver-hi apreciat alguns errors d'imputació d'interessos entre distintes operacions.

#### **i) Comptabilitat**

Igual que en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament ha sigut de registrar únicament aquelles operacions que impliquen variació en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. Per això, segons que hem exposat en els apartats 6.5.3 i 7.4 d'aquest informe, les emissions i amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors a les realment efectuades en l'exercici.

La posició mantinguda per aquesta Sindicatura de Comptes al llarg dels últims exercicis, en relació a la comptabilitat de les operacions financeres del Deute Públic, ha sigut la d'expressar la necessitat que les operacions amb venciment superior a dotze mesos, cal registrar-les (tant pel que fa a la formalització, com a l'amortització) pel seu import total; mentre que les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos es poden registrar per la seua variació neta anual, amb la condició que aquestes operacions siguen registrades i controlades per mitjà d'un sistema auxiliar del sistema comptable de la Generalitat Valenciana.

Aquesta posició ve justificada per la necessitat de respectar les normes aplicables en matèria de registre comptable de les operacions d'endeutament de les administracions públiques, entre les quals podem citar el Text Refós de la Llei General Pressupostària i el document número 5 dels Principis Comptables Públics.

Si s'havien seguit aquests criteris de comptabilitat, en el capítol IX d'ingressos s'haurien reconegut drets per un import total de 126.332 milions de pessetes, import superior en

47.091 milions de pessetes als drets reconeguts durant l'exercici de 1999 en el capítol citat (vegeu l'apartat 7, "Liquidació de l'estat d'ingressos").

Així mateix, en el capítol IX de l'estat de despeses, calia haver reconegut obligacions per import de 69.279 milions de pessetes; en comptes dels 20.946 milions de pessetes imputats en l'exercici pressupostari de 1999 (vegeu l'apartat 6.5.3, "Passius financers").

Això no obstant, l'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada, no coincideix amb l'increment net de l'endeutament en l'exercici. En aquest sentit, l'efecte net pressupostari és superior en 1.243 milions de pessetes a la variació neta de l'endeutament que mostra el Compte del Deute Públic. Aquest import coincideix amb el que s'inclou com a "Ajust" en el Compte del Deute (vegeu el quadre 12.1), i que ja ha sigut analitzat en apartats anteriors.

## **12.2 Conclusions i recomanacions**

- a) En termes generals, el Compte del Deute Públic de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 1999, reflecteix adequadament els moviments efectuats en el període de referència, quant a les seues operacions d'endeutament.
- b) La variació neta de l'endeutament produïda en l'exercici de 1999, respecta el límit màxim establert per al dit exercici en la Llei de Pressuposts per a 1999 i en les seues normes de desenvolupament. No hem pogut verificar, però, el compliment del límit d'endeutament autoritzat per l'Administració de l'Estat.
- c) La càrrega financera anual no supera el 25% dels ingressos corrents prevists; tal i com estableix l'article 89 del TRLHPGV.
- d) Quant a la comptabilitat de les operacions d'endeutament, aquesta Sindicatura de Comptes insisteix en la recomanació ja exposada en informes anteriors: que solament resulta adequat comptabilitzar per la seua variació neta les operacions de Deute Públic a curt termini (pagarés, paper comercial, etc.); mentre que les operacions a llarg termini, cal comptabilitzar-les de manera individualitzada, tant pel que fa a la formalització com a l'amortització.

## SECCIÓ VI

### D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

#### 13. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

##### 13.1 Concepte i contingut

Les despeses d'abast plurianual són aquelles l'execució de les quals es projecta en diversos exercicis; això implica l'assumpció del compromís d'annualitats a càrrec de pressuposts d'exercicis futurs. Aquestes despeses estan regulades per l'article 29 del TRLHPGV, que va ser substancialment modificat en l'exercici de 1998 per l'article 20.2 de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana; segons que vam exposar en l'anterior informe d'aquesta Sindicatura.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació presentada per la IGGV, mostra en milions de pessetes les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs a 31 de desembre de 1999.

Secció	Exercicis				Total
	2000	2001	2002	2003 i ss	
05.- Presidència de la Generalitat	3.021	0	0	0	3.021
06.- Economia i Hisenda	1.831	44	0	0	1.875
07.- Justícia i Administracions Públiques	4.149	2.752	386	9	7.296
08.- COPUT	59.239	40.507	21.526	12.828	134.100
09.- Cultura, Educació i Ciència	23.210	6.317	3.548	0	33.075
10.- Sanitat	25.827	18.845	17.023	47.476	109.171
11.- Indústria i Comerç	1.680	1	0	0	1.681
12.- Agricultura, Pesca i Alimentació	10.999	6.403	4.461	4.635	26.498
13.- Ocupació	5.702	1.045	12	0	6.759
14.- Medi Ambient	1.897	35	0	0	1.932
16.- Benestar Social	6.565	2.828	742	201	10.336
19.- Servei del Deute	37.336	53.223	54.918	1.026.763	1.172.240
20.- Despeses diverses	1.980	1.294	1.242	2.308	6.824
<b>TOTAL</b>	<b>183.436</b>	<b>133.294</b>	<b>103.858</b>	<b>1.094.220</b>	<b>1.514.808</b>

Quadre 13.1

Com podem apreciar-hi, el volum total de despeses compromeses al tancament de l'exercici s'eleva a 1.514.808 milions de pessetes; cosa que indica un increment del 24%, respecte a l'exercici de 1998, en què les dites despeses ascendiren a 1.224.829 milions de pessetes.

Les despeses amb venciment en els exercicis de 2003 i següents, per un import d'1.094.220 milions de pessetes, representen el 72% del total de despeses compromeses al tancament de l'exercici; les relatives a l'exercici de 2000, per import de 183.436 milions de pessetes, constitueixen el 12% del dit total, i el 16% restant es reparteix entre les despeses compromeses imputables als exercicis de 2001 i 2002.

L'anàlisi per seccions posa de manifest que la secció amb major volum de despeses compromeses és la número 19, "Servei del Deute", amb un import d'1.172.240 milions de pessetes, que constitueix el 77% del volum total compromés, amb una reducció de tres punts respecte del percentatge de la dita secció en l'exercici de 1998. En aquesta secció es recullen les previsions de venciment d'interessos i amortitzacions d'operacions del Deute Públic de la Generalitat per als propers exercicis, i tot el seu saldo es gestiona per mitjà del programa 011.10, "Servei del Deute".

El citat saldo està compost per un import de 575.951 milions de pessetes relatiu a interessos, i amortitzacions per un total de 596.289 milions de pessetes. Cal precisar que el saldo d'interessos -igual que en exercicis anteriors- respon a les estimacions efectuades per la Generalitat Valenciana, basant-se en les previsions d'evolució dels tipus d'interés en els mercats financers, ja que una part significativa de les operacions d'endeutament de la Generalitat té com a referència un tipus d'interés flotant.

Adicionalment, podem precisar que -segons que s'ha verificat- l'import de les amortitzacions abans citat coincideix amb el saldo de les operacions d'endeutament de la Generalitat vigents a 31 de desembre de 1999, segons el Compte General del Deute Públic (vegeu l'apartat 12).

Unes altres seccions significatives, pel seu volum de despeses compromeses respecte del total, són la secció 08, "COPUT", la 09, "Cultura, Educació i Ciència", la 10, "Sanitat", i la 12, "Agricultura, Pesca i Alimentació", amb unes despeses compromeses de 134.100 (9%), 33.075 (2%), 109.171 (7%) i 26.498 (2%) milions de pessetes, respectivament. Quant a les despeses compromeses de la secció 10, "Sanitat", resulta significatiu l'increment que han experimentat les dietes despeses respecte a l'exercici anterior, en què foren de 21.633 milions de pessetes.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes les despeses compromeses en els programes més significatius de les quatre seccions citades abans.

Programes	Exercicis				Total
	2000	2001	2002	2003 i ss	
431.10 Arquitectura i habitatge	12.045	8.282	4.210	2.818	27.355
512.10 Gestió i infraestructura recursos hidràulics	9.370	6.402	2.176	326	18.274
513.10 Infraestructura de carreteres	26.051	23.242	15.025	9.680	73.998
513.20 Infraestructura del transport ferroviari	6.425	813	101	0	7.339
Resta programes	5.348	1.768	14	4	7.134
<b>Total secció 08, COPUT</b>	<b>59.239</b>	<b>40.507</b>	<b>21.526</b>	<b>12.828</b>	<b>134.100</b>
422.20 Ensenyament primari	6.027	164	58	0	6.249
422.30 Ensenyament secundari i de règim especial	10.869	3.090	1.584	0	15.543
455.10 Promoció cultural	2.055	1.806	1.644	0	5.505
Resta programes	4.259	1.257	262	0	5.778
<b>Total secció 09, Cultura, Educació i Ciència</b>	<b>23.210</b>	<b>6.317</b>	<b>3.548</b>	<b>0</b>	<b>33.075</b>
412.21 Atenció primària	2.230	1.494	1.419	230	5.373
412.22 Assistència especialitzada	23.335	17.122	15.376	47.208	103.041
Resta programes	262	229	228	38	757
<b>Total secció 10, Sanitat</b>	<b>25.827</b>	<b>18.845</b>	<b>17.023</b>	<b>47.476</b>	<b>109.171</b>
531.10 Estructures agràries	6.896	4.993	3.669	2.415	17.973
Resta programes	4.103	1.410	792	2.220	8.525
<b>Total secció 12, Agricultura, Pesca i Alimentació</b>	<b>10.999</b>	<b>6.403</b>	<b>4.461</b>	<b>4.635</b>	<b>26.498</b>

Quadre 13.2

Els programes més significatius dels gestionats per la COPUT, són el 513.10, "Infraestructures de carreteres", i el 431.10, "Arquitectura i habitatge", amb despeses compromeses per import de 73.998 i 27.355 milions de pessetes, respectivament; entre tots dos absorbeixen el 76% de les despeses compromeses en aquesta secció.

En la secció 10, "Sanitat", el programa més significatiu és el 412.22, "Assistència especialitzada", el qual, amb unes despeses compromeses de 103.041 milions de pessetes, absorbeix el 94% de les despeses futures de la secció.

Quant al programa 412.22 citat anteriorment, cal precisar que el seu saldo indica un increment del 465% -respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior-, el qual té l'origen bàsicament en la imputació a aqueix programa de les despeses compromeses relatives a l'Hospital de la Ribera (Alzira), que en anteriors exercicis imputaven al programa 412.24, "Prestacions externes", segons que ens ha informat la IGGV.

Quant a la composició de les despeses compromeses en funció de la seua naturalesa econòmica, el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de la seua composició per capítols de despesa.

Capítols	Exercicis				Total
	2000	2001	2002	2003 i ss	
II Despeses de funcionament	33.857	22.889	17.900	47.686	122.332
III Despeses financeres	29.366	50.438	33.969	462.689	576.462
IV Transferències corrents	9.568	1.968	622	1.807	13.965
VI Inversions reals	70.695	40.144	24.260	12.942	148.041
VII Transferències de capital	28.884	14.990	6.078	4.488	54.440
VIII Actius financers	3.096	80	80	23	3.279
IX Passius financers	7.970	2.785	20.949	564.585	596.289
<b>TOTAL</b>	<b>183.436</b>	<b>133.294</b>	<b>103.858</b>	<b>1.094.220</b>	<b>1.514.808</b>

Quadre 13.3

Els capítol més significatius són el III, "Despeses financeres", i el IX, "Passius financers", amb uns saldos de despeses compromeses de 576.462 i 596.289 milions de pessetes, respectivament. Entre tots dos suposen el 78% de les despeses compromeses totals. Tal i com hem exposat abans, s'hi recullen els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat que es comptabilitza en la secció 19, "Servei del Deute".

Un altre capítol significatiu, quant a la generació de despeses plurianuals, és el VI, "Inversions reals", el qual, amb un total de despeses compromeses de 148.041 milions de pessetes, absorbeix el 10% del total. D'altra banda, podem destacar, per la seua importància quantitativa, el capítol II, "Despeses de funcionament", que, amb un saldo de 122.332 milions de pessetes, en constitueix el 8% del total. En relació a aquest saldo, es pot ressaltar l'increment que ha experimentat, respecte de les despeses compromeses al tancament de l'exercici anterior, en què ascendiren a 27.920 milions de pessetes.

### **13.2 Conclusions i recomanacions**

- a) L'import total de despeses plurianuals a 31 de desembre de 1999, és d'1.514.808 milions de pessetes, amb un increment del 24% respecte a la mateixa data de l'exercici anterior.
- b) La secció més rellevant en la generació de despeses plurianuals és la 19, "Servei del Deute", amb un saldo d'1.172.240 milions de pessetes, que significa el 77% del total de despeses compromeses al tancament de l'exercici.



- c) Els capítols més significatius dels que generen despeses plurianuals, han sigut el IX, "Passius financers", i el III, "Despeses financeres", que representen en conjunt el 78% del total i en els quals es registren respectivament els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. Uns altres capítols rellevants són el VI, "Inversions reals", i el II, "Despeses de funcionament", amb el 10% i el 8%, respectivament, del total de despeses plurianuals.

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

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada per la IGGV, el quadre 14.1, en el qual es mostren, en milions de pessetes, els moviments produïts durant l'exercici de 1999 en els avals concedits per l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Entitat avalada	Avals 31/12/98 (1)	Operacions 1999				Avals 31/12/99 (1+2-3)
		Autoritz.	Formalitz (2)	Alliberats (3)	Fallides	
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	24.742	1.997	1.997	2.300	0	24.439
SEPIVA	4.170	0	0	0	0	4.170
Institut Valencià Habitatge, S.A.	29.403	13.247	0	61	0	29.342
Sanejament Aigües Residuals	30.459	0	0	0	0	30.459
Ajuntament d'Alfajar	302	0	0	0	0	302
Ajuntament de Chóvar	25	0	0	0	0	25
Ajuntament de Quesa	15	0	0	0	0	15
S.R. Bolsa, S.A.	300	0	0	0	0	300
Pirotècnia Caballer, S.A.	200	0	0	200	0	0
Industrial Exportadora, S.A.	70	0	0	0	0	70
Fira de Mostres Internacional	4.112	0	0	0	0	4.112
Institució de Fires d'Alacant	4.880	0	0	0	0	4.880
Soc. Parc Temàtic Alacant, S.A.	9.000	15.000	0	1.000	0	8.000
Reciplasa	2.177	0	0	0	0	2.177
Circuit de Motor i Prom Esportiva, S.A.	0	6.500	6.500	0	0	6.500
Ciutat Arts i Ciències, S.A.	0	6.655	6.655	0	0	6.655
<b>TOTAL</b>	<b>109.855</b>	<b>43.399</b>	<b>15.152</b>	<b>3.561</b>	<b>0</b>	<b>121.446</b>

Quadre 14.1

El Govern Valencià ha autoritzat durant l'exercici pressupostari de 1999 la concessió d'avals a empreses o ens públics, destinats a garantir diverses operacions de crèdit que s'havien de concertar amb entitats financeres, per un import màxim de 43.399 milions de pessetes. De les dites autoritzacions, se n'han formalitzat en aqueix exercici avals a dues empreses i una entitat del sector públic valencià per un import total de 15.152 milions de pessetes.

Les cancel·lacions d'aval produïdes en l'exercici ha ascendit a 3.561 milions de pessetes; de manera que a 31 de desembre la Generalitat tenia concedits avals per import de 121.446 milions de pessetes.

La distribució per sectors dels avals vigents a 31 de desembre de 1999, es mostra a continuació, en milions de pessetes:

<b>Sector avalat</b>	<b>Import avalat 31/12/99</b>	<b>% s/ total</b>
Sector públic autonòmic	111.742	92
Sector públic local	342	0
Sector privat / Fires	9.362	8
<b>TOTAL</b>	<b>121.446</b>	<b>100</b>

Quadre 14.2

Durant l'exercici de 1999, tots els avals foren concedits a empreses i ens públics de la Generalitat Valenciana. La distribució per sectors econòmics del total d'aval vigents que es mostra en el quadre 14.2, indica que és precisament el sector públic autonòmic el destinatari de la major part dels avals concedits, amb un 92% del dit total al final de l'exercici. L'import avalat a les fires valencianes i a empreses privades en significa el 8% del total. Els avals concedits a ajuntaments de la Comunitat Valenciana pugen a 342 milions de pessetes.

Els aspectes més significatius dels moviments produïts en els avals de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1999, els descrivim tot seguit.

**a) Avals concedits**

Les característiques bàsiques dels avals concedits durant l'exercici de 1999, les detallem a continuació.

- Aval de tresoreria a favor de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, destinat a garantir una operació de crèdit concertada amb el Banc Europeu d'Inversions, per 1.997 milions de pessetes (12 milions d'euros) de principal, per a finançar una part del programa d'inversions de la citada empresa per als exercicis de 1998 i 1999, inclosos en els pressuposts de la Generalitat Valenciana dels exercicis respectius.
- Quatre avals a l'empresa pública Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., per un import global de 6.500 milions de pessetes de principal.

Aquests avals garanteixen la totalitat del principal de les operacions de crèdit i els interessos, fins a l'extinció de l'obligació principal, l'objecte de la qual és

atendre les necessitats de finançament derivades de la construcció i posada en funcionament del Circuit de la Comunitat Valenciana "Ricardo Tormo".

Les operacions de crèdit es formalitzen amb la Caja de Ahorros i Monte de Piedad de Madrid, per un import de fins a 3.000 milions de pessetes; amb el Banco Español de Crédito, fins a 1.300 milions de pessetes; amb la Caixa d'Estalvis de València, Castelló i Alacant, Bancaixa, fins a 1.200 milions de pessetes, i amb el Banco de Santander Central Hispano, S.A., fins a 1.000 milions de pessetes; totes a un termini de dotze anys.

- Aval a l'empresa pública Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A., per import de 6.655 milions de pessetes, per a finançar una operació de crèdit sindicada concertada amb les entitats Banco de Santander Central Hispano, S.A. i Banco Español de Crédito, S.A.

El dit aval es destina a garantir el principal de la citada operació de crèdit fins a un límit de 40 milions d'euros i els interessos derivats del dit principal, durant tota la vigència de l'operació.

La finalitat de l'operació de crèdit sindicada és de facilitar la liquiditat necessària per a atendre el pagament del principal i els interessos de les següents operacions financeres concertades en 1999 per la citada empresa pública, destinada a finançar els projectes que s'han de desenvolupar en la Ciutat de les Arts i les Ciències:

- Préstec formalitzat amb un sindicat bancari, per import de 215 milions d'euros, que es va articular en dos trams, cada un amb distints prestador, import i condicions.
- Contracte de finançament amb el Banc Europeu d'Inversions, per 90 milions d'euros.

Així mateix, s'hi atendran les quantitats que calga reintegrar a MBIA per virtut dels pagaments efectuats per aquesta per raó de les pòlisses d'assegurança de caució formalitzades entre MBIA i l'empresa pública, amb els bancs prestadors del préstec sindicat i amb el BEI.

El termini de vigència de l'aval és de cinc anys, prorrogable automàticament per períodes anuals fins a la total amortització de les operacions assenyalades anteriorment, sense necessitat de documentar les pròrrogues.

A partir del 15 de desembre de l'any 2002, les parts revisaran anualment el dit límit, per tal d'adequar-lo a la finalitat de l'operació.

Hem d'assenyalar també que el préstec sindicat té com a garantia de pignoració la totalitat de les accions de l'empresa pública, i garantia total de la Generalitat Valenciana.

**b) Autorització d'avals**

- Mitjançant el decret 221/1999, de 15 de desembre, el Govern Valencià autoritza el conseller d'Economia i Hisenda a concedir a l'empresa pública Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., avals destinats a garantir operacions de crèdit per un import global de fins a 15.000 milions de pessetes de principal, a l'objecte de finançar l'execució del pla d'inversions de la citada societat.

Amb data 14 de gener de 2000, es formalitza el contracte d'aval entre la Generalitat Valenciana i la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., gràcies al qual la primera concedeix quatre avals en garantia de quatre operacions de crèdit, per un import global de 7.700 milions de pessetes de principal, totes quatre a un termini de deu anys.

- El decret 223/1999, de 23 de desembre, del Govern Valencià, autoritza el conseller d'Economia i Hisenda a signar els avals de tresoreria a favor de l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., destinats a garantir operacions de crèdit per un import global de fins a 13.247 milions de pessetes de principal, a l'objecte de finançar la construcció d'obres d'infraestructura docent, la gestió de les quals ha sigut encomanada al citat Institut per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, mitjançant un conveni de data 19 d'abril de 1999.

Amb data 6 de març de 2000, el conseller d'Economia i Hisenda concedeix un aval per 13.247 milions de pessetes a l'Institut, com a garantia d'una operació de crèdit amb la Caja de Ahorros i Monte de Piedad de Madrid, a un termini màxim de sis anys. La dita operació de crèdit es formalitza per mitjà d'un contracte de crèdit en compte corrent de data 26 d'abril de 2000.

**c) Avals alliberats**

Els avals que han sigut cancel·lats en l'exercici de 1999, per haver vençut i trobar-se cancel·lades les operacions financeres avalades, són els que detallem a continuació:

- Dos avals a Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, S.A., per import de 1.000 i 1.300 milions de pessetes respectivament, corresponents a dues operacions amb el Banco de Crédito Local.
- Un aval a l'empresa pública Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., per import de 61 milions de pessetes, corresponents a una operació financera amb Bancaixa.
- Un aval a la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., per import de 1.000 milions de pessetes, com a garantia d'una operació financera amb el Banc de València.
- A l'empresa Pirotecnia Caballer, S.A., un aval per 200 milions de pessetes, garantia d'una operació de préstec amb el Banco Exterior de España.

**d) Avals modificats**

Durant l'exercici de 1999 s'ha produït la modificació de dos avals concedits per la Generalitat Valenciana.

Mitjançant sengles resolucions del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 14 de maig de 1999, es va autoritzar la modificació de dos avals atorgats el 7 d'abril de 1995 a l'empresa pública Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., per adaptar-los a les noves condicions de les operacions avalades.

Amb data 14 de maig de 1999, s'autoritza la novació de dues operacions de crèdit concertades el 10 d'abril de 1995, novació que consisteix en l'ampliació del termini de duració de les dites operacions en un any i en la modificació del sistema d'amortització, puix que passen a ser quotes de capital i interessos constants. Les dites operacions es concertaren entre l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. i el Banco Hipotecario de España, S.A., per import de 1.150 i 1.000 milions de pessetes, respectivament.

**e) Avals fallits**

D'acord amb la informació facilitada, no s'ha produït durant l'exercici de 1999 la declaració de fallida de cap aval concedit per la Generalitat Valenciana.

Quant als avals fallits d'exercicis anteriors, la Generalitat Valenciana ha continuat les accions necessàries per a rescabalar-se de les quantitats satisfetes per les operacions avalades. En aquest sentit, s'ha efectuat el cobrament a l'Ajuntament de Bigastro, mitjançant la retenció d'una part de la seua participació en els Tributs de l'Estat, d'un import de 12 milions de pessetes en concepte de reintegrament del deute per un aval atorgat a la societat municipal Urbanizadora Apatel, S.A., que resultà fallit en 1995. Per raó de la quantitat retinguda en aquest exercici queda definitivament alliberat l'esmentat deute, que en origen pujava a 73 milions de pessetes

**f) Anàlisi del risc**

En el quadre 14.3 es detalla la situació del risc viu, en milions de pessetes, per a totes les operacions avalades per la Generalitat a 31 de desembre de 1999, d'acord amb la informació tramesa per la IGGV.

Entitat avalada	Import avalat 31/12/99	Situació a 31-12-99		
		Pendent amortit.	Impagat	Risc
Ferrocarrils Generalitat Valenciana, S.A.	24.439	21.238	-	21.238
SEPIVA	4.170	488	1	489
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	29.342	25.166	-	25.166
Sanejament d'Aigües Residuals	30.459	18.827	-	18.827
Ajuntament d'Alfafar	302	104	-	104
Ajuntament de Chóvar	25	4	-	4
Ajuntament de Quesa	15	6	-	6
S.R. Bolsa, S.A.	300	33	-	33
Industrial Exportadora, S.A.	70	33	-	33
Fira de Mostres Internacional	4.112	2.920	-	2.920
Institució de Fires d'Alacant	4.880	2.534	-	2.534
Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	8.000	8.000	-	8.000
Reciplasa	2.177	1.377	-	1.377
Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.	6.500	6.065	-	6.065
Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	6.655	7	-	7
<b>TOTALS</b>	<b>121.446</b>	<b>86.802</b>	<b>1</b>	<b>86.803</b>

Quadre 14.4

El risc viu per les operacions avalades per la Generalitat a 31 de desembre de 1999, ascendia a 86.803 milions de pessetes, superior en 34.545 milions de pessetes a l'existent al final de l'exercici anterior; això significa un increment del 66%.

S'ha inclòs dins del risc viu 1 milió de pessetes corresponent al retard en el pagament d'una part de l'amortització de capital i interessos de data 31 de desembre de 1999 d'una operació financera avalada al SEPIVA. La situació es va regularitzar durant el mes de gener de 2000.

#### g) Límits a la concessió d'avals

El Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana autoritza el Govern Valencià a concedir avals dins de determinades condicions que es fixen en la mateixa Llei.

La llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, estableix en l'article 35 l'import dels avals que, com a màxim, podrà prestar la Generalitat Valenciana en aqueix exercici, i fixa el dit límit en 100.000

milions de pessetes. Segons que s'estableix en la mateixa Llei, aquest import pot ser alterat en funció de les operacions que s'amortitzen en l'exercici. Les operacions d'aval corresponents a productes derivats vinculats a operacions de crèdit avalades, no computen a l'efecte del límit fixat.

Els avals autoritzats en l'exercici de 1999 han ascendit a 43.399 milions de pessetes, dels quals s'han formalitzat avals per 15.152 milions de pessetes; s'hi compleix, doncs, el límit fixat per la Llei de Pressuposts per a 1999.

#### **14.2 Conclusions**

- a) Durant l'exercici de 1999 s'han autoritzat avals a empreses i ens públics de la Generalitat Valenciana per un import màxim de 43.399 milions de pessetes. El total de concessions efectives d'avals corresponents a aquestes autoritzacions ha sigut de 15.152 milions de pessetes.

Les cancel·lacions d'avals concedits en exercicis anteriors, per haver vençut les operacions avalades, han significat un total de 3.561 milions de pessetes.

Finalment, els avals concedits vigents a 31 de desembre de 1999, s'elevan a 121.446 milions de pessetes, que denoten un increment de l'11% sobre l'exercici anterior.

- b) El risc per les operacions avalades per la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1999, s'ha quantificat -segons la informació rebuda de l'Institut Valencià de Finances- en 86.803 milions de pessetes, amb un augment del 66% respecte a l'exercici anterior.
- c) Es avals concedits en l'exercici de 1999 han respectat els límits fixats en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- d) Durant l'exercici de 1999 no s'ha produït la declaració de fal·lida de cap aval, ni s'han realitzat pagaments per avals fallits en exercicis anteriors. No obstant això, s'han realitzat alguns cobraments de quantitats pagades per avals fallits d'exercicis anteriors per un import de 12 milions de pessetes.



## **SECCIÓ VII**

### **BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT**

#### **15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT**

##### **15.1 Estats comptables presentats**

Formant part del Compte de l'Administració, s'inclouen el balanç de situació al tancament de l'exercici i el quadre de finançament. A partir de la informació sobre aquests estats comptables presentada per la IGGV, hem elaborat els quadres 15.1 i 15.2. En el quadre 15.1 s'inclouen, també, i solament a efectes comparatius, el balanç corresponent a l'exercici de 1998 i l'evolució de 1999 respecte a 1998.

ACTIU					
Codi	Descripció	Saldos (milions ptes.)		Variació 99/98	
compta.		31-12-99	31-12-98	Diferència	Percentat.
13	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ	185.960	191.713	-5.753	-3
20	Immobilitzat material propi	276.623	245.151	31.472	13
21	Immobilitzat immaterial	50.307	42.458	7.849	18
22	Inversions públiques infraestructura i béns ús públic	641.848	581.850	59.998	10
25	Inversions financeres en sector públic	68.405	55.639	12.766	23
26	D'altres inversions financeres permanents	5.107	5.239	-132	-3
27	Fiances i dipòsits constituïts	196	196	0	0
28	Despeses per a cancel·lar	12.451	12.451	0	0
2	IMMOBILITZAT	1.054.937	942.984	111.953	12
43	Deutors per drets reconeguts	107.905	91.702	16.203	18
45	Deutors per ingressos proposats	2.095	397	1.698	428
4	DEUTORS	110.000	92.099	17.901	19
51	D'altres creditors no pressupostaris	2.200	2.200	0	0
53	Inversions financeres temporals	113	110	3	3
54	Fiances i dipòsits constituïts	5.815	5.815	0	0
55	Partides pendents d'aplicació	10.462	12.921	-2.459	-19
57	Tresoreria	8.676	11.310	-2.634	-23
5	COMPTES FINANCERS	27.266	32.356	-5.090	-16
89	RESULTATS DE L'EXERCICI	33.399	-5.753	39.152	-681
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.411.562</b>	<b>1.253.399</b>	<b>158.163</b>	<b>-668</b>

PASSIU					
Codi	Descripció	Saldos (milions ptes.)		Variació 99/98	
compta.		31-12-99	31-12-98	Diferència	Percentat.
10	Patrimoni	15.499	15.499	0	0
14	Subvencions de capital rebudes	425.665	383.923	41.742	11
15	Emprèstits	454.968	322.165	132.803	41
17	Préstecs rebuts d'ens fora del sector públic	172.153	245.654	-73.501	-30
1	FINANÇAMENT BÀSIC	1.068.285	967.241	101.044	10
25	INVERSIONS FINANCERES EN EL SECTOR PÚBLIC	3	3	0	0
27	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS	1.382	1.382	0	0
40	Creditors per obligacions reconegudes	13.533	16.861	-3.328	-20
42	Creditors per devolució d'ingressos	4	5	-1	-20
44	Creditors per pagaments proposats	129.862	120.367	9.495	8
47	Entitats públiques creditores	92.179	72.785	19.394	27
4	CREDITORS	235.578	210.018	25.560	12
51	D'altres creditors no pressupostaris	85.073	54.780	30.293	55
52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	20.501	19.337	1.164	6
54	Fiances i dipòsits constituïts	740	638	102	16
5	COMPTES FINANCERS	106.314	74.755	31.559	42
	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.411.562</b>	<b>1.253.399</b>	<b>158.163</b>	<b>13</b>

Quadre 15.1

(en milions de pessetes)

I. PART: APLICACIONS i INVERSIONS PERMANENTS				II. PART: RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS			
CODI	DENOMINACIÓ	VARIACIONS		CODI	DENOMINACIÓ	VARIACIONS	
<b>1</b>	<b>Finançament bàsic</b>		<b>73.502</b>	<b>1</b>	<b>Finançament bàsic</b>		<b>174.546</b>
17	Préstecs a mitjà i llarg termini	73.502		14	Subvencions de capital rebudes	41.742	
<b>2</b>	<b>Immobilitzat</b>		<b>112.085</b>	15	Emprèstits	132.804	
20	Immobilitzat material propi	31.472		<b>2</b>	<b>Immobilitzat</b>		<b>132</b>
21	Immobilitzat immaterial	7.849		26	D'altres invers. financeres permanents	132	
22	Invers. públ. en infraest. destinades a ús general	59.998					
25	Inversions financeres en sector públic	12.766					
<b>8</b>	<b>Resultats</b>		<b>33.399</b>				
89	Resultats exercici	33.399					
					<b>Variacions passives del circulant que financen actiu permanent</b>		<b>44.308</b>
	<b>TOTAL VARIACIONS</b>		<b>218.986</b>		<b>TOTAL VARIACIONS</b>		<b>218.986</b>

III PART: VARIACIONS DEL CIRCULANT							
III.1 VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT				III.2 VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT			
CODI	DENOMINACIÓ	VARIACIONS		CODI	DENOMINACIÓ	VARIACIONS	
<b>4</b>	<b>Creditors i deutors</b>		<b>21.231</b>	<b>4</b>	<b>Creditors i deutors</b>		<b>28.891</b>
40	Creditors per obligacions reconegudes	3.329		44	Creditors per pagaments proposats	9.496	
42	Creditors per devolució d'ingressos	1		47	Entitats públiques creditors	19.395	
43	Deutors per drets reconeguts	16.203					
45	Deutors per ingressos proposats	1.698		<b>5</b>	<b>Comptes financers</b>		<b>36.650</b>
<b>5</b>	<b>Comptes financers</b>		<b>2</b>	51	D'altres creditors no pressupostaris	30.292	
53	Inversions financeres temporals	2		52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.164	
				54	Fiances constituïdes a curt termini	101	
				55	Partides pendents aplicació	2.459	
				57	Tresoreria	2.634	
	<b>Variacions passives del circulant que financen actiu permanent</b>		<b>44.308</b>				
	<b>TOTAL</b>		<b>65.541</b>		<b>TOTAL</b>		<b>65.541</b>

Quadre 15.2

Adicionalment, hem sol·licitat a la IGGV l'enviament del compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici de 1999. El compte de resultats, el va facilitar el citat centre directiu i es mostra en el quadre 15.3, pel que fa als resultats corrents de

l'exercici. Quant a la memòria, la IGGV assenyala que fins ara no l'han elaborada, encara que és intenció d'aqueix centre directiu elaborar-la, una vegada entrarà en vigor el nou PGCP en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

<b>Subgrup comptable</b>	<b>Descripció</b>	<b>Despeses (M.P.)</b>
61	Despeses de personal	437.771
62	Despeses financeres	33.783
63	Tributs	493
64	Treballs, subministraments i serveis exteriors	114.563
65	Prestacions socials	7
66	Subvencions d'explotació	2.857
67	Transferències corrents	399.814
68	Transferències de capital	77.883
<b>6</b>	<b>Compres i despeses per naturalesa</b>	<b>1.067.170</b>

<b>Subgrup comptable</b>	<b>Descripció</b>	<b>Ingressos (M.P.)</b>
70	Vendes	3.222
71	Rendes de la propietat i de l'empresa	2.147
72	Tributs lligats a la producció i la importació	153.837
73	Imposts corrents sobre renda i patrimoni	100.184
76	Transferències corrents	729.539
77	Imposts sobre el capital	21.398
78	D'altres ingressos	11.013
<b>7</b>	<b>Vendes i ingressos per naturalesa</b>	<b>1.021.340</b>
<b>Resultat corrent de l'exercici (pèrdues)</b>		<b>45.830</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1.067.170</b>

M.P. = Milions de pessetes.

Quadre 15.3

Tenint en compte el resultat corrent de l'exercici, i computant la modificació dels drets i les obligacions provinents d'exercicis anteriors, així com els resultats extraordinaris, el resultat de l'exercici és de 33.399 milions de pessetes de dèficit (vegeu el quadre 15.1). La seua composició és la següent, en milions de pessetes:

- Resultats corrents de l'exercici	(45.830)
- Modificació drets i obligacions d'exercicis anteriors	11.189
- Resultats extraordinaris	1.242
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(33.399)</b>

Quadre 15.4

## **15.2 Abast del treball i aspectes significatius**

La IGGV ha presentat, en l'exercici de 1999, el balanç i el compte de resultats amb un detall similar al d'exercicis anteriors. Quant a això, cal assenyalar -com en informes anteriors- que no hem realitzat una auditoria financera completa sobre els estats comptables del balanç i del compte de resultats, ja que, per a aplicar els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", hauria calgut disposar d'uns estats comptables elaborats conformement als criteris del PGCP, així com de la corresponent memòria que ampliés i comentés la informació dels estats comptables.

La revisió limitada duta a terme sobre aspectes concrets dels estats comptables assenyalats abans, ha posat de manifest les incidències següents:

- Figura, en l'actiu del balanç, el subgrup 51, "D'altres creditors no pressupostaris"; quan, per la seua naturalesa, haurien de figurar en el passiu. Amb el subgrup 54, "Fiances i dipòsits constituïts", ocorre tot al contrari.
- Els subgrups 20, "Immobilitzat material propi", i 22, "Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús públic", representen un 20% i un 46%, respectivament, de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1999. Com que no hem disposat d'un inventari actualitzat dels dits béns, no és possible avaluar la raonabilitat dels seus imports.
- No consten en el balanç ni en el compte de resultats les amortitzacions dels béns de la Generalitat Valenciana subjectes a depreciaió; raó per la qual no s'imputa a resultats aqueix cost i el balanç no dona informació sobre la depreciaió efectiva de l'immobilitzat.
- En els subgrups 43 i 45 del balanç, es registra -igual que en exercicis anteriors- el pendent de cobrament per drets reconeguts i per ingressos proposats en l'exercici pressupostari de 1999. No s'hi inclouen com a pendent de cobrament els ingressos en fase de drets definites, que sí que figuraven inclosos en aqueix concepte en la liquidació del pressupost d'ingressos.
- L'import que figura com a pendent de pagament en el balanç en els subgrups 40, "Creditors per obligacions reconegudes", i 44, "Creditors per pagaments

proposats", coincideix amb el pendent de pagament que es dedueix de la liquidació del pressupost. Això no obstant, no hi ha en el balanç partides que recullen les despeses realitzades en l'exercici, però no comptabilitzades en la liquidació del pressupost a 31 de desembre, (perquè no s'hi va dictar el corresponent acte de reconeixement de l'obligació), i que caldria haver inclòs en el compte 409, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar a pressuposts". Tampoc no es reflecteixen en el balanç les obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici el pagament de les quals va ser ajornat per virtut d'autorització legal, i que caldria haver comptabilitzat en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries".

- En l'actiu del balanç figura el subgrup 28, "Despeses per a cancel·lar", en el qual es registren els interessos de les obligacions de cupó zero, que en comptabilitat pressupostària solament es registren al seu venciment.
- No consten en el balanç els comptes de control pressupostari del grup 0.
- Els ingressos i les despeses que s'inclouen en el compte de resultats facilitat per la IGGV, no coincideixen amb els que es desprenen de la liquidació del pressupost per als mateixos conceptes; hi existeixen diferències motivades pel diferent tractament dels drets definits i per les periodificacions realitzades i d'altres diferències no contrastades de forma raonable amb la informació que conté la documentació presentada.

### **15.3 Conclusions i recomanacions**

- a) La IGGV ha presentat a aquesta institució el balanç de situació, el quadre de finançament i -a petició d'aquesta Sindicatura de Comptes- el compte de resultats a 31 de desembre de l'exercici de 1999. En relació a la memòria, el citat centre directiu ens ha indicat que té la intenció d'elaborar-la quan el PGCP serà aplicable en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.
- b) La revisió sobre els estats comptables anteriors no ha consistit en una auditoria completa, pels motius assenyalats en l'apartat anterior; de manera que aquesta Sindicatura no pot emetre una opinió en els termes prevists en les "Normes d'auditoria del sector públic".
- c) L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, regula la presentació dels estats comptables del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana. La dita ordre estipula que la Generalitat portarà la seua comptabilitat conformement a les normes establides en la mateixa ordre i en aquelles que es dicten per desenvolupar-la.

L'ordre citada constituïa l'inici d'un procés de regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat, amb el qual es pretén adaptar la comptabilitat de la Generalitat al PGCP de l'Estat, aprovat per ordre de 6 de maig de 1994 del

Ministeri d'Economia i Hisenda. Tanmateix, encara no s'ha efectuat la dita adaptació.

D'acord amb el que acabem de dir, es recomana d'adoptar les mesures pertinents per a adaptar la comptabilitat i els estats comptables que ha de presentar la Generalitat Valenciana al PGCP aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda.

- d) Durant l'exercici de 1999, ha convocat un concurs d'assistència per a comprovar, actualitzar i sistematitzar les dades que es troben en l'Inventari de Béns Immobles de la Generalitat Valenciana, i per a realitzar tasques d'investigació patrimonial. Actualment, estan duent a terme els dits treballs, que vindrien a atendre la necessitat d'establir un inventari complet dels béns propietat de la Generalitat Valenciana, el qual caldrà mantenir actualitzat amb totes les alteracions o modificacions que es produïsquen en qualsevol exercici.
- e) Com a complement de les recomanacions anteriors, caldrà adoptar els procediments necessaris perquè, en propers exercicis, siga possible formular comptes anuals consolidats del sector públic valencià.

## SECCIÓ VIII

## INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

## 16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius

L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda defineix les operacions no pressupostàries o extrapressupostàries com aquelles de contingut patrimonial no derivades directament del l'execució del pressupost o que, amb independència d'aquest, ajuden a la seua execució i comptabilitat.

Els conceptes més rellevants que es reflecteixen en comptes extrapressupostaris són els ingressos i pagaments per retencions de IRPF, quotes de Seguretat Social, operacions transitòries de tresoreria i ingressos pendents de formalització en pressupost.

En el quadre 16.1 es detallen, en milions de pessetes, els moviments haguts durant l'exercici de 1999 en els diferents conceptes extrapressupostaris; així com el saldo a 31 de desembre de 1999.

Concepte	Saldo 01/01/99	Moviments 1999		Saldo 31/12/99
		Ingressos	Pagaments	
<b>Saldos en metàl· lic</b>				
Retencions a compte IRPF	41.819	67.038	51.122	57.735
Quotes de la Seguretat Social	7.248	74.058	65.511	15.795
Retenció nòmines drets passius	6.348	5.392	5.364	6.376
Retencions rendiment capital mobiliari	7.480	1.886	7.000	2.366
D'altres retencions	835	6.406	6.380	861
IVA	384	148	138	394
Dipòsits i fiances	14.351	4.871	3.605	15.617
Operacions transitòries de tresoreria	47.794	325.102	294.892	78.004
Fons en formalització	3.355	238.968	236.508	5.815
Devolució ingressos	4	3	4	3
Fons Nacional Cooperació Municipal	269	156.826	156.763	332
<b>Total saldos en metàl· lic</b>	129.887	880.698	827.287	183.298
<b>Fiances i dipòsits en documents</b>	172	0	3	169
<b>Total general</b>	130.059	880.698	827.290	183.467

Quadre 16.1



El total dels saldos a 31 de desembre de 1999 en comptes extrapressupostaris, ascendia a 183.467 milions de pessetes, dels quals 169 milions de pessetes corresponen a valors documentals i 183.298 milions de pessetes, a fons de metàl·lic.

Les proves practicades sobre els registres comptables de fons extrapressupostaris tramesos en suport informàtic per la IGGV per a l'exercici de 1999, han posat de manifest una divergència entre l'estat intermedi d'execució extrapressupostària per comptes i el major d'extrapressupostaris, per un import de 5.422 milions de pessetes, en els ingressos i pagaments extrapressupostaris totals, que no afecta el saldo total de fons extrapressupostaris, però sí els moviments realitzats en l'exercici.

Els fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1999 s'han incrementat sobre els existents en l'exercici anterior en un 41%. Els increments més importants s'han produït en els conceptes relatius a "Quotes de Seguretat Social" (118%), "Fons en formalització" (73%) i "Operacions transitòries de tresoreria" (63%).

Els conceptes extrapressupostaris que presenten majors saldos a 31 de desembre de 1999 són els relatius a "Retencions a compte de IRPF" i "Operacions transitòries de tresoreria", els saldos dels quals a la dita data representen respectivament un 31% i un 43% del total dels fons extrapressupostaris.

El saldo del concepte "Operacions transitòries de tresoreria" és representatiu dels imports pendents de pagament a entitats financeres pel finançament a curt termini obtingut per la Generalitat en l'exercici de 1999. A 31 de desembre de 1999, aquest compte presenta un saldo de 78.004 milions de pessetes. En l'apartat 11 d'aquest informe, "Estat de situació dels avançaments i operacions de tresoreria", s'efectuen els comentaris pertinents sobre la comptabilitat d'aquestes operacions.

Tal com ve ocorrent en anys anteriors, el 29 de desembre de 1999 es va formalitzar, entre la Generalitat Valenciana i l'Administració de l'Estat, un acord que considera la compensació de determinats deutes pendents entre ambdues entitats. Pel que fa a la Generalitat Valenciana, considera la compensació de deutes pendents de pagament a l'Administració de l'Estat en concepte de IRPF, retencions per rendiments del capital mobiliari, quotes de drets passius i d'altres conceptes de menor quantia. La firma d'aquest conveni ha generat, com a conseqüència de la compensació de deutes, la comptabilitat de pagaments en formalització (sense eixida real de fons) en les rúbriques corresponents als conceptes citats.

El saldo en el concepte extrapressupostari de "Retencions a compte de IRPF", recull el pendent de pagament a l'Administració de l'Estat per les retencions practicades en les nòmines del personal de la Generalitat i en els pagaments a professionals en concepte de IRPF, segons la normativa d'aquest impost. Aquest compte presentava un saldo, a 31 de desembre de 1999, de 57.735 milions de pessetes, el qual inclou una regularització efectuada en l'exercici de 1999 que ha incrementat el saldo del compte en un import net de 3.812 milions de pessetes; regularització motivada per errors d'imputació en exercicis anteriors entre els comptes de IRPF i les retencions per rendiments del capital mobiliari.

A conseqüència de la citada regularització i dels pagaments realitzats a l'Administració de l'Estat, el concepte de "Retencions per rendiments de capital mobiliari" presenta, a 31 de desembre, un saldo de 2.366 milions de pessetes, el qual indica una reducció del 68% respecte a l'exercici anterior.

El concepte de "Quotes de Seguretat Social" recull, com a ingressos, els derivats de les retencions efectuades en la nòmina en concepte de Seguretat Social i les quotes a càrrec de l'ocupador. Així mateix, reflecteix els pagaments efectuats a la Tresoreria General de la Seguretat Social per les quotes degudes a aqueix organisme. A 31 de desembre de 1999, el saldo d'aquest concepte ascendia a 15.795 milions de pessetes i representava les quotes meritades i no pagades en concepte de Seguretat Social; saldo que reflecteix un increment respecte a l'exercici anterior del 118%.

Quant al saldo d'aquest concepte, cal assenyalar que la revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes següents:

- No hi figura, com a ingrés en formalització i -per tant- no forma part del saldo a 31 de desembre de 1999, l'import de 7.321 milions de pessetes pendent de pagament a 31 de desembre de 1999 en el capítol I, "Despeses de personal". Aquest import correspon a quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador meritades en els mesos d'octubre, novembre i desembre en la nòmina del personal del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat.

En aquest sentit, cal reiterar la recomanació -efectuada en anteriors informes- de comptabilitzar els pagaments en formalització contra els corresponents ingressos en extrapressupostaris al tancament de l'exercici, dels imports que figuren com a pendents de pagament en la liquidació del pressupost a 31 de desembre per quotes meritades de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador. Aquesta comptabilitat permetria obtenir un adequat reflex dels fets econòmics esdevinguts en relació a les obligacions amb la Seguretat Social, en el compte de fons extrapressupostaris.

- No s'ha reflectit, com a ingrés en formalització, l'import derivat de les quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador de la nòmina del mes de desembre de 1999 del Servei d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, per un import de 2.160 milions de pessetes. Aquest import tampoc no tingué el seu reflex en la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1999.
- Quant als pagaments a la Tresoreria de la Seguretat Social, cal assenyalar que, a partir de gener de 1999, els pagaments de la Generalitat al citat organisme estan regulats en el conveni formalitzat a aqueix efecte el 15 de desembre de 1998. A conseqüència de les previsions contingudes en el dit conveni, es va determinar una quantia fixa mensual que la Generalitat abonaria durant l'exercici de 1999; quantia que es va fixar en 5.460 milions de pessetes, amb independència de les quotes meritades, i que seria regularitzada per mitjà d'una liquidació definitiva que s'ha de realitzar en el primer trimestre de l'exercici següent.

- La liquidació definitiva de deutes en concepte de quotes de Seguretat Social de l'exercici de 1999 derivada del conveni esmentat (període novembre 98-octubre 99), es va establir en maig de 2000 en 11.143 milions de pessetes.
- També cal assenyalar que s'han comptabilitzat en el concepte "Quotes de Seguretat Social" els imports relatius a les quotes derivades del conveni formalitzat el 15 de desembre de 1998 per a regularitzar el deute pendent de pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social en concepte de liquidacions del Fons de Garantia Salarial, per un import total en 1999 de 178 milions de pessetes.

El concepte de "Fons en formalització" presenta, a 31 de desembre de 1999, un saldo de 5.815 milions de pessetes. El saldo d'aquest concepte està format per ingressos pendents d'aplicació definitiva al pressupost. En aquest sentit, cal recomanar que s'analitzen aquests imports a 31 de desembre de cada exercici, a fi de poder imputar la major quantia possible d'ingressos a les aplicacions pressupostàries que hi corresponguen.

El concepte "Drets passius" reflecteix els moviments d'ingressos derivats de les retencions practicades als treballadors de la Generalitat per aqueix concepte i els pagaments realitzats a l'Administració de l'Estat per les retencions efectuades. El saldo del compte a 31 de desembre de 1999 s'eleva a 6.376 milions de pessetes, similar al saldo de l'exercici de 1998.

En el concepte "Fons Nacional de Cooperació Municipal", es reflecteixen els ingressos rebuts de l'Administració de l'Estat i els pagaments realitzats als ajuntaments en concepte de transferències a aquests ens, sobre les quals la Generalitat actua únicament realitzant funcions de control i distribució.

## **16.2 Conclusions i recomanacions**

- a) Els fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana han ascendit a la fi de l'exercici de 1999 a 183.467 milions de pessetes; això ha significat un augment del 41%, respecte a l'exercici anterior. Aquest saldo de fons extrapressupostaris està compost majoritàriament per fons en metàl·lic, per import de 183.298 milions de pessetes; els altres 169 milions de pessetes corresponen a valors documentals.
- b) Les proves efectuades sobre els saldos dels conceptes més significatius han posat de manifest les incidències que hem exposat detalladament en l'apartat anterior. En aquest sentit, es recomana de prendre les mesures oportunes per a corregir-les.
- c) El concepte de "Fons en formalització" ha experimentat, en el seu saldo al final de l'exercici de 1999, un increment respecte a l'exercici precedent. Malgrat que el saldo no n'és excessivament elevat a 31 de desembre de 1999, ja que equival al 3% del total de fons extrapressupostaris, reiterem la recomanació de realitzar les anàlisi oportunes al finalitzar l'exercici, amb l'objectiu d'imputar als

conceptes i aplicacions definitives el major import possible dels fons ingressats en aquest concepte.

## 17. DESPESES PER A JUSTIFICAR

### 17.1 Descripció i aspectes significatius

L'article 44 del TRLHPGV estableix que els manaments de pagament que, de manera excepcional, no puguin anar acompanyats dels seus documents justificatius en el moment de ser expedits, tindran el caràcter de "per a justificar"; sense perjudici de l'aplicació pertinent als crèdits pressupostaris corresponents. El règim de la seua justificació i aprovació és el següent:

- Els perceptors d'aquests manaments estan obligats a justificar, en el termini de tres mesos, l'aplicació de les quantitats rebudes; llevat de les corresponents a pagaments per expropiacions, les quals seran retudes en el termini de sis mesos.
- En el cas de no presentar la justificació en el dit termini, s'hi concedeix un nou termini de deu dies, i es lliura la corresponent certificació de descobert si novament s'incompleix aquest requisit de la justificació.
- Durant el transcurs del mes següent a la data d'aportació de les documentacions justificatives, cal aprovar o advertir el compte retut per l'autoritat competent.

L'apartat tercer de l'article 4 de l'ordre de 10 de novembre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, regula l'expedició i tramitació, en 1999, dels documents comptables relatius a fons lliurats per a justificar, la seua justificació i el possible reintegrament.

A partir de la informació rebuda de la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 17.1. S'hi mostra la distribució per seccions dels fons lliurats per a justificar durant 1999 i la situació que presenten aquests fons al tancament de l'exercici (en milions de pessetes).

FONS LLIURAT PER A JUSTIFICAR. SITUACIÓ A 31-12-00							
Conselleria	Imports	Imports	Pendent	Fiscalitzat			Pendent
	lliurats	justificats	justificar	Conformitat	Adverts.	Total	fiscalitzar
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(7)=(2)-(6)
Presidència	80	33	47	20	0	20	13
COPUT	2.441	2.441	0	2.416	0	2.416	25
Agricult., Pesca i Alim.	25	25	0	25	0	25	0
<b>TOTAL</b>	<b>2.546</b>	<b>2.499</b>	<b>47</b>	<b>2.461</b>	<b>0</b>	<b>2.461</b>	<b>38</b>

Quadre 17.1

Durant 1999, els fons lliurats per a justificar han ascendit a 2.546 milions de pessetes; això significa una disminució del 37%, respecte a la xifra de l'exercici de 1998.

De l'import lliurat, al tancament de l'exercici se n'havien justificat 2.499 milions de pessetes, que representen el 98% del total lliurat, i en quedaven pendents de justificar 47 milions de pessetes, el 2%. Els dits percentatges no varien substancialment, respecte dels calculats per a l'exercici de 1998.

Dels fons justificats, n'hem analitzats el 98%, els quals han resultat conformes en la seua totalitat.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeix, amb 2.441 milions de pessetes, un 96% dels fons lliurats per a justificar. Els dits fons estan destinats, pràcticament en la seua totalitat, a pagar expropiacions en els programes d'infraestructures (principalment infraestructures de carreteres) i de sanejament d'aigües.

L'ordre de 10 de novembre de 1999, que regula les operacions de tancament de l'exercici, estableix en l'apartat tercer que tots els fons per a justificar han d'estar justificats abans del 17 de desembre de 1999; llevat dels destinats a pagar expropiacions, el termini de justificació dels quals s'allarga fins al 30 del mateix mes.

Hem d'assenyalar que, en general, s'ha complert l'apartat 3 de l'ordre citada abans; amb determinades excepcions, en què hi hagué justificacions fora del termini.

Tal i com s'observa en el quadre 17.1, una de les tres conselleries que han fet ús d'aquests fons té, al tancament de l'exercici pressupostari, fons lliurats pendents de justificació.

No tenim constatació que s'haja lliurat cap certificació de descobert.

A continuació es mostra la situació d'aquests fons a 31 de març de 2000 (en milions de pessetes):

FONS LLIURATS PER A JUSTIFICAR. SITUACIÓ A 31-12-99							
Conselleria	Imports	Imports	Pendent	Fiscalitzat			Pendent
	lliurats	justificats	justificar	Conformitat	Adverts.	Total	fiscalitzar
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(7)=(2)-(6)
Presidència	80	33	47	33	0	33	0
COPUT	2.441	2.441	0	2.441	0	2.441	0
Agricult., Pesca i Alim.	25	25	0	25	0	25	0
<b>TOTAL</b>	<b>2.546</b>	<b>2.499</b>	<b>47</b>	<b>2.499</b>	<b>0</b>	<b>2.499</b>	<b>0</b>

Quadre 17.2

## **17.2 Conclusions i recomanacions**

- a) Els fons lliurats per a justificar han ascendit a 2.546 milions de pessetes. Aquest import denota una disminució del 37%, respecte a l'exercici passat.
- b) Al tancament de l'exercici pressupostari, quedava pendent de justificar un 2% del total de fons lliurats, 47 milions de pessetes.

Cal adoptar -tal i com venint recomanant en els informes anteriors d'aquesta Sindicatura- les mesures pertinents per a realitzar les justificacions en el termini establert.

- c) Dels fons justificats a 31 de desembre de 1999, n'hi havia pendents de fiscalitzar 38 milions de pessetes.
- d) No s'ha lliurat cap certificació de descobert, atenent a l'article 44.3 del TRLHPGV.