

Volum I

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

ÍNDEX

Pàgina

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1.	ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN	15
2.	PRINCIPIS I NORMES APLICABLES	17
2.1	Aplicats en la fiscalització	17
2.2	Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics	17
3.	CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2000	19
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	21

ÍNDEX

Pàgina

**COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE
L'EXERCICI DE 2000**

SECCIÓ I

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

1.	COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	25
1.1	Presentació i composició dels comptes	25
1.2	Conclusions i recomanacions	26
2.	ASPECTES GENERALS	27
2.1	Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000	27
2.2	Informació tramesa a les Corts Valencianes	29
3.	ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN	31
3.1	Canvis significatius en l'organització de la Generalitat Valenciana en 2000	31
3.2	Resum de les modificacions introduïdes per la Llei 9/1999, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat	32
3.3	Sistema comptable	34
3.4	Control intern	37
3.5	Conclusions	38

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	39
4.1	Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols	39
4.2	Modificacions per programes de despesa	41
4.3	Tipus de modificacions	42
4.4	Revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits	45
4.5	Conclusions i recomanacions	48

ÍNDEX	Pàgina
5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	50
5.1 Execució i consideracions generals	50
5.2 Ingressos procedents de l'Estat	55
5.3 Tributs cedits	59
5.4 Passius financers	60
5.5 Ingressos procedents de l'exterior	60
5.6 D'altres ingressos	61
5.7 Conclusions i recomanacions	62
6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	64
6.1 Execució i consideracions generals	64
6.2 Personal	74
6.3 Contractació	86
6.4 Subvencions concedides	115
6.5 D'altres despeses	130
7. RESULTAT DE L'EXERCICI	138
7.1 Resultat de l'exercici presentat per la IGGV	138
7.2 Anàlisi de les principals magnituds que componen el resultat de l'exercici	139
7.3 Magnituds de caràcter financer	141
7.4 Comentaris als resultats de l'exercici pressupostari i econòmicopatrimonial	141
7.5 Conclusions	143
<u>SECCIÓ III</u>	
ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	
8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	145
8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	145
8.2 Conclusions i recomanacions	151

ÍNDEX	Pàgina
9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	153
9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	153
9.2 Conclusions i recomanacions	154
<u>SECCIÓ IV</u>	
TRESORERIA	
10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	155
10.1 Composició i aspectes significatius	155
10.2 Conclusions i recomanacions	160
11. ESTAT DE SITUACIÓ DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA. ENDEUTAMENT A CURT TERMINI DE LA TRESORERIA	162
11.1 Informació econòmica i aspectes significatius	162
11.2 Conclusions i recomanacions	168
<u>SECCIÓ V</u>	
COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	
12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	170
12.1 Informació econòmica i aspectes significatius	170
12.2 Conclusions i recomanacions	177
<u>SECCIÓ VI</u>	
D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS	
13. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	178
13.1 Concepte i contingut	178
13.2 Conclusions	181
14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT VALENCIANA	183
14.1 Composició i aspectes significatius	183
14.2 Conclusions	185

ÍNDEX

Pàgina

SECCIÓ VII

BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15.	BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	187
15.1	Estats comptables presentats	187
15.2	Abast del treball i aspectes significatius	191
15.3	Conclusions i recomanacions	192

SECCIÓ VIII

INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

16.	OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	194
16.1	Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius	194
16.2	Conclusions i recomanacions	196
17.	DESPESES PER A JUSTIFICAR	197
17.1	Descripció i aspectes significatius	197
17.2	Conclusions i recomanacions	199

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN

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

- a) Si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Si hom 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 econòmica i administrativa del sector públic valencià; així com aquelles més idònies per a aconseguir un més eficaç control del dit sector.

El Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2000 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, i es presenta en 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, l'elaborarà 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 2000 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.

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'alta 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 2001. 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 seran aprovats abans del primer d'octubre i retuts abans del 15 del mateix mes, respectivament.

Les competències pròpies d'aquesta Sindicatura de Comptes, en relació a l'atorgament de subvencions per part de la Generalitat Valenciana a les entitats locals, entre les quals es troben les diputacions provincials, exercides conformement a l'article segon, dos.a) de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, han sigut analitzades -si era el cas- en els distints epígrafs del present informe que tracten sobre la dita matèria.

2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES

2.1 Aplicats en la fiscalització

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

En aquest sentit, en la realització del treball s'han aplicat les tècniques i els procediments habituals d'auditoria, que consisteixen en la realització de proves sobre mostres, revisió dels procediments administratius i de control intern i examen dels documents, registres i antecedents que s'han considerat necessaris en cada circumstància, d'acord amb els objectius i els procediments establerts 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 i en les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat i les lleis que acompanyen aquestes, a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten aplicables.

L'aplicació dels *principis comptables públics* definits en el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda (d'ara endavant PGCP), ha de procurar 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 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 de preu d'adquisició,
- principi de correlació d'ingressos i despeses,
- principi de no compensació,
- principi de desafectació.

El sistema comptable vigent aplicable a la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000, està detallat en l'apartat 3.3 d'aquest informe. Cal assenyalar, quant a això, que l'ordre de 16 de juny de 2001 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002.

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 una 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 54.5 d'aquest text legal, s'estableix que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema comptable, a l'efecte de la normalització comptable, s'hauran 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*, els definim tot seguit: l'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 apropiades.

3 CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2000

Com a resultat de l'examen i la censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2000 dut 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 manera raonable l'activitat economicofinancera duta a terme per la Generalitat en l'exercici de 2000, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i la normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que, si és el cas, indiquem convenientment detallats en els apartats de conclusions del present informe.

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

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

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

En relació al que hem exposat anteriorment, 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 d'efectuar minimitzant costos i maximitzant resultats. Això no obstant, difícilment es podrà aconseguir una avaluació sobre si la gestió dels recursos públics s'ha efectuat minimitzant costos i maximitzant resultats, si no disposem d'un sistema que quantifiqui els costos, resultats o rendiments obtinguts en cada programa, tot establint indicadors a aqueix efecte.

Actualment, el sistema comptable de la Generalitat Valenciana subministra informació sobre els recursos assignats a cada programa. Tanmateix, encara no està desenvolupat el sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar els objectius en termes monetaris 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, els quals indiquen les previsions d'ingressos i les limitacions quantitatives (quant s'ha de 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 complementat progressivament amb l'anàlisi i les recomanacions pertinents sobre la manera 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 2001 la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, d'un programa de despesa inclòs en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2000. En aquest sentit, l'informe relatiu a la fiscalització del programa 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis", s'inclou en el volum II del present informe.

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

Acomplint el que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com el corresponent acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes, pel qual s'assabentava de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2000, aquest esborrany va ser tramés al comptedonant, per tal que, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

En relació al contingut de les al·legacions i al seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

- 1r.- L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions, que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2n.- Totes les al·legacions han sigut examinades de forma detinguda.
- 3r.- Les al·legacions admeses han sigut incorporades a l'informe.
- 4t.- Llevat dels casos concrets que ho requerisquen, amb caràcter general no emetem valoracions sobre al·legacions que:
 - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
 - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
 - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats han sigut esmenades amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5é.- Els informes justificatius de les al·legacions desestimades, emesos pels auditors i ratificats pels síndics encarregats, una vegada aprovats pel Consell de la Sindicatura, s'incorporen al corresponent expedient administratiu.