

**ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT  
VALENCIANA**



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

### **1.1 Objectius generals de la fiscalització**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector, en virtut del que es disposa en l'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, es troben les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana.

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de realitzar tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2004 de les entitats autònomes han sigut presentats d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici esmentat.

L'article 58 del citat Reglament de Règim Interior facilita la utilització de tècniques de mostratge per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, a l'objecte d'avaluar el control intern de les institucions, organitzacions o entitats fiscalitzades, quan així ho aconselle la bona execució dels treballs.

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2004, i d'acord amb el programa anual d'actuació, s'ha previst l'elaboració de diversos tipus d'informes parcials, amb un abast divers, que depén de l'àrea o entitat de què es tracte. En uns supòsits, es realitzaran informes integrals; en uns altres, informes parcials referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals, i en un tercer grup es farà una mera comprovació formal dels comptes presentats.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització que s'haja de realitzar es recolliran les mesures que hagen d'adoptar les entitats fiscalitzades, a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que es ressenyaran -si és el cas- les infraccions o irregularitats que es posen de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que es preveu en els articles 11 i 14.6 de la llei que regula la Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'haurà de realitzar de tal forma que l'informe pugua oferir les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana.

### **1.2 Abast i enfocament del treball de fiscalització**

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2004, s'ha realitzat d'acord amb els criteris següents:

- No s'ha fet cap informe de fiscalització de l'entitat Institut Valencià de Seguretat i Salut en el Treball, perquè no ha desenvolupat cap activitat en l'exercici de 2004 i no ha formalitzat el tràmit de la rendició de comptes. Aquesta entitat va ser creada per Llei de la Generalitat Valenciana 2/2004, de 28 de maig.
- S'ha fet un informe específic sobre els comptes que ha presentat el Servei Valencià d'Ocupació i Formació, el qual, per raó del que es disposa en el Programa Anual d'Actuació de 2005 de la Sindicatura de Comptes, ha sigut objecte d'un informe de fiscalització complet.
- La fiscalització de les altres quatre entitats autònomes de la Generalitat Valenciana, l'hem agrupada en un únic informe de fiscalització, amb l'abast concret que se n'ha determinat per a cada una.

En conseqüència amb el que hem expressat en els paràgrafs anteriors, el present informe de fiscalització es refereix a les següents entitats autònomes: Institut Valencià d'Estadística, Institut Valencià de la Joventut, Institut Valencià d'Investigacions Agràries i Institut Cartogràfic Valencià.

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de les entitats citades, d'acord amb el que es disposa en el programa d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2005, s'orienta a la consecució dels objectius següents:

- Promoure que les entitats autònomes reten els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa jurídica aplicable.

En aquest sentit, és imprescindible confirmar que els comptes formulats per cada una de les entitats autònomes, estan integrats per tots els documents establits en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana que hom haja format d'acord amb la dita norma jurídica i que continguen informació suficient.

- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, siguen implementades pels òrgans gestors de les entitats autònomes, i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades.

Per aconseguir l'objectiu anterior, hem efectuat una anàlisi detallada del grau de compliment de cada una de les recomanacions formulades en l'informe corresponent a l'exercici de 2003, valorant les actuacions desenvolupades per les entitats en l'exercici de 2004.

- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de les entitats públiques, incidint en aquelles àrees de major risc, o en aquelles l'anàlisi de les quals comporta una major complexitat.

D'acord amb l'objectiu anterior, s'han fet dues fiscalitzacions periòdiques i dues fiscalitzacions parcials.

Acomplint els objectius anteriors, s'han realitzat sengles informes de fiscalització periòdica de l'Institut Valencià d'Estadística i de l'Institut Cartogràfic Valencià; alhora s'han formalitzat uns altres dos informes de fiscalització parcial, de l'Institut Valencià de la Joventut i de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries.

En tots els supòsits hem efectuat una anàlisi dels comptes retuts per cada una de les entitats autònomes; a aqueix efecte, hem sol·licitat a cada una tota la documentació que havien presentat en exercicis anteriors, en els quals s'ha realitzat un informe complet de fiscalització.

Cal fer notar que l'anàlisi dels comptes anuals de les diverses entitats autònomes, no ha posat de manifest cap circumstància que haja determinat l'ampliació de l'abast previst en cada una de les fiscalitzacions realitzades.

En aquest sentit, en l'apartat referent a cada una de les entitats autònomes es recull l'abast concret de la fiscalització realitzada, així com les circumstàncies que l'han determinada, d'acord amb el que es preveu en el programa d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2005.

El treball de l'equip d'auditoria s'ha portat a efecte conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i s'hi han aplicat les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

L'objectiu fonamental de l'informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de les entitats autònomes, mitjançant la realització de determinades proves selectives i la revisió de procediments i registres; així com una avaluació prèvia del control intern que es desenvolupa en cada una de les entitats.

## 2. CONCLUSIONS GENERALS

### 2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.4, no s'ha posat de manifest cap circumstància que afecte de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

En qualsevol cas, interessa fer notar les següents circumstàncies que afecten els comptes anuals de les entitats fiscalitzades, i que haurien de ser resoltes per cada una d'aquestes:

- Els comptes anuals de l'Institut Valencià d'Estadística, que es reten per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els ha de formular el president de l'Institut.

Es tracta d'una de les conclusions de la fiscalització de l'exercici de 2003 que no ha sigut resolta per l'entitat en l'exercici de 2004.

- És imprescindible que, en els comptes anuals de l'Institut Valencià de la Joventut, hi tinguen un reflex adequat els béns immobles cedits per la Generalitat Valenciana.

La resolució de la circumstància anterior depén, bàsicament, de les actuacions que ha de desenvolupar la Sotssecretaria d'Economia, Hisenda i Ocupació -actual titular de les competències en matèria de patrimoni de la Generalitat Valenciana- per tal d'efectuar una taxació dels dits béns i de facilitar-ne el resultat a les entitats autònomes de la Generalitat.

- L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries ha introduït en la comptabilitat, com una "rectificació" en l'estat de pressuposts tancats, l'import que ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana a conseqüència del que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital, aprovat per acord del Govern Valencià de 16 de juliol de 2004. El reintegrament es refereix a les transferències rebudes en l'exercici de 2003.

La citada rectificació, calia haver-la comptabilitzada com una minoració dels drets reconeguts en la secció d'ingressos de l'exercici corrent, puix que ha sigut descomptada de les transferències rebudes en el quart trimestre de l'exercici de 2004. Aquesta circumstància ha distorsionat tant l'import dels pagaments realitzats d'exercicis tancats -en la mesura en què se n'incrementa l'import-, com els ingressos percebuts en l'exercici corrent -ja que també n'incrementa l'import.

- En els comptes formulats per l'Institut Cartogràfic Valencià corresponents a l'exercici de 2004, l'Institut no hi ha inclòs el resultat de les seues operacions comercials, acomplint el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública.

L'estat d'operacions comercials és un document que tampoc no va ser formalitzat en els comptes de l'exercici de 2003, i en la memòria no es fa cap referència a les raons per les quals hom no ha formalitzat aquest estat, obligatori per a aquest tipus d'entitats autònomes.

- L'Institut Cartogràfic Valencià no ha anul·lat drets per import de 174.122 euros, com a conseqüència del que es disposa en l'acord del Govern Valencià de 16 de juliol de 2004, on s'aprova el reintegrament que s'ha d'efectuar en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital no aplicades a la seua finalitat.

La circumstància anterior ha fet que la citada quantitat aparega com a pendent de cobrament en la liquidació del pressupost d'ingressos, a pesar que l'Institut té constatació documental que els citats ingressos no li seran transferits (ja que els ingressos corresponents a l'exercici de 2003 que havia de tornar a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, li'ls han descomptats de les transferències corrents rebudes a càrrec del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2004).

- L'import de la "recaptació neta" consignat en la liquidació del pressupost d'ingressos presentada per l'Institut Cartogràfic Valencià, no és correcte, en la mesura en què s'hi ha consignat la xifra de 2.080.770 euros, a pesar que l'Institut rebé la quantitat d'1.906.648 euros; tal i com s'ha fet constar en l'estat de tresoreria.

La citada circumstància es deu al fet que la xifra de 174.122 euros -que és la quantitat que la Generalitat Valenciana compensa a l'Institut, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre-, apareix comptabilitzada al mateix temps com a "recaptació neta" i com a "drets pendents de cobrament".

## **2.2 Revisió de la legalitat**

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.4, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmeten les diferents entitats autònomes fiscalitzades.

Cal fer notar, però, que en els supòsits en què l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries recorre a l'execució de les obres per administració pròpia, d'acord amb el que es preveu en l'article 152 de la LCAP hauria de fer-ho amb un major fonament en raons d'oportunitat i de legalitat.

L'import d'execució de les obres per administració pròpia que ha realitzat l'Institut durant l'exercici de 2004, s'eleva a la xifra de 2.425.152 euros; aquesta raó justifica per si sola que l'entitat valore la possibilitat de realitzar concursos públics per adjudicar les obres.

En qualsevol cas, en els apartats de l'informe dedicats a cada una de les entitats autònomes, es fa referència a determinades consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació d'aquesta mena d'entitats, hauran de ser objecte d'estudi i pràctica per part dels òrgans responsables de l'entitat.



### **3. INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA**

#### **3.1 Introducció**

L'Institut Valencià d'Estadística va ser creat per Llei 14/1997, de 26 de desembre -amb efectes des del dia 1 de gener de 1998-, la qual el va configurar com una entitat autònoma de caràcter administratiu, de les previstes en l'article 5.1 de la LHPGV.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal implica que l'Institut tinga personalitat jurídic pròpia i plena capacitat d'actuació en el compliment dels seus fins; està adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a través de la Direcció General d'Economia.

En la seua condició d'entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat Valenciana, l'Institut Valencià d'Estadística està sotmés, pel que fa al seu règim pressupostari, economicofinancer, de comptabilitat, intervenció i financer, al que es disposa en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El decret 65/1998, de 26 de maig, modificat pel que es disposa en el decret 36/2000, de 28 de març, ha aprovat el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Valencià d'Estadística, en el qual es preveuen els òrgans rectors de l'entitat, que són els següents:

- La Presidència, que està atribuïda al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- La Comissió Executiva, òrgan col·legiat presidit pel conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- La Direcció, les funcions de la qual s'acumulen en la directora general d'Economia.

Als òrgans anteriors s'uneix el Consell Valencià d'Estadística, òrgan col·legiat superior de l'Institut, de caràcter consultiu i supervisor, presidit pel conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

#### **3.2 Abast i enfocament específic de la fiscalització realitzada**

En el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2005, s'inclou l'IVE entre les entitats que han de ser objecte d'una fiscalització periòdica. Les raons que han determinat aquesta circumstància són les següents:

- El pressupost de 2.896.100 euros, que té una rellevància molt limitada en el conjunt del pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- L'IVE està sotmés als procediments d'ingrés i despesa públics que la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana preveu, amb caràcter general, per a l'Administració del Consell; cosa que determina la fiscalització prèvia de l'interventor delegat de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

- En els informes de fiscalització corresponents als últims exercicis pressupostaris, no es va posar de manifest cap circumstància que significués un incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'entitat ni dels principis comptables que regeixen la formació dels seus comptes anuals.
- No s'ha posat de manifest cap incidència rellevant en la revisió formal de la documentació relativa a l'exercici de 2004 tramesa a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià d'Estadística en l'exercici de 2004, s'ha realitzat d'acord amb el programa següent:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'entitat, comprovant que s'ajusten al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i que contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos, com en el de despeses.
- Valoració del grau de compliment i de la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici de 2003.

### **3.3 Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost**

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha retut els comptes anuals de l'IVE dins del termini establert a aqueix efecte. Els comptes foren formulats per la directora de l'IVE en data 20 de juny de 2005.

Igual com s'ha posat de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors, els comptes no han sigut formulats pel president de l'Institut, ni hi ha constatació que hagen sigut aprovats per l'òrgan col·legiat competent.

Els comptes anuals estan integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de juliol de 2001. Hem pogut verificar que els estats presentats guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost de l'entitat en l'exercici de 2004, que s'integra en els seus comptes anuals, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifics. pressup.</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació neta</b>	<b>Drets pents. cobr.</b>
III Taxes i d'altres ingres.	0	0	0	34.372	34.372	0
IV Transferències corrents	2.803.100	0	2.803.100	1.924.396	1.924.396	0
V Ingressos patrimonials	0	0	0	12.567	12.567	0
VII Transferències capital	93.000	0	93.000	69.989	69.989	0
<b>Total</b>	<b>2.896.100</b>	<b>0</b>	<b>2.896.100</b>	<b>2.041.324</b>	<b>2.041.324</b>	<b>0</b>
<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modifics. pressup.</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Obligacions pents. pag.</b>
I Despeses de personal	2.026.600	(58.080)	1.968.520	1.690.490	1.690.490	0
II Despeses funcionament	412.300	24.380	436.680	395.689	318.604	77.085
IV Transferències corrents	364.200	0	364.200	242.714	231.473	11.241
VI Inversions reals	93.000	33.700	126.700	101.139	53.561	47.578
<b>Total</b>	<b>2.896.100</b>	<b>0</b>	<b>2.896.100</b>	<b>2.430.032</b>	<b>2.294.128</b>	<b>135.904</b>
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>				<b>(388.708)</b>		

Quadre 1

Com podem apreciar a partir de les xifres recollides en el quadre anterior, el pressupost inicial de l'IVE -segons el que es preveu en la Llei 17/2003, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004-, s'eleva a 2.896.100 euros i coincideix amb les previsions definitives, ja que les modificacions pressupostàries han tingut lloc solament entre articles del mateix programa, de forma que se n'altera la composició, però no l'import total.

El resultat pressupostari de 2004 ha sigut negatiu, per import de 388.708 euros, i el resultat economicopatrimonial és també negatiu, per 761.365 euros. La diferència és imputable als diferents criteris de valoració entre la comptabilitat pressupostària i la financera.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost de despeses de l'IVE, ha determinat els percentatges que s'expressen a continuació, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

Capítol	Execució	Realització
I Despeses de personal	85,9%	100,0%
II Despeses de funcionament	90,6%	80,5%
IV Transferències corrents	66,6%	95,4%
VI Inversions reals	79,8%	53,0%
<b>Dades globals</b>	<b>83,9%</b>	<b>94,4%</b>

Quadre 2

Les obligacions reconegudes durant l'exercici de 2004 s'han elevat a la xifra de 2.430.032 euros, que donen un grau d'execució global del 83,9%; percentatge superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 75,6%.

Cal destacar que, en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2003, es recomanava agilitar els procediments d'execució de la despesa; circumstància que sí que s'ha produït en l'exercici de 2004.

Pel que fa a l'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost d'ingressos de l'IVE, aquestes es poden resumir en els percentatges que es mostren a continuació, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

Capítol	Execució	Realització
III Taxes i d'altres ingressos	100,0%	100,0%
IV Transferències corrents	68,7%	100,0%
V Ingressos patrimonials	100,0%	100,0%
VII Transferències de capital	75,3%	100,0%
<b>Dades globals</b>	<b>70,5%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 3

Els drets reconeguts durant l'exercici de 2004 han ascendit a la xifra de 2.041.324 euros, que han donat un grau d'execució del 70,5%; el grau de realització ha sigut del 100%.

Els saldos de l'estat de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici de 2004, són els que es recullen a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		2.853.932
a del pressupost corrent	2.041.324	
b de pressuposts tancats	71	
c d'operacions no pressupostàries	812.537	
2. PAGAMENTS		3.263.835
a del pressupost corrent	2.294.128	
b de pressuposts tancats	136.335	
c d'operacions no pressupostàries	833.372	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		(409.903)
3. Saldo inicial de tresoreria		689.710
II. Saldo final de tresoreria (I + 3)		279.807

Quadre 4

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha comprovat que el saldo inicial de la tresoreria coincideix amb el saldo final de l'exercici de 2003 i que els restants saldos són correctes i coincideixen amb els reflectits en cada un dels epígrafs.

### **3.4 Compliment de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes**

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, hem analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de l'Institut, de les recomanacions expressades en l'informe corresponent als comptes de l'exercici de 2003; fet això, interessa posar de manifest les conclusions següents:

- S'hi indicava que els comptes que rendeix la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, haurien d'anar acompanyats d'un document en el qual s'acredités que han sigut formulats pel president de l'IVE.

En l'exercici de 2004 els comptes han sigut formulats per la directora de l'IVE, en data 20 de juny de 2004, amb la conformitat de l'interventor delegat de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. En els dits comptes, però, no figura cap diligència que acredite la participació del president, tal i com es recomanava.

- En l'informe de l'exercici de 2003 es recomanava que l'IVE procurés que determinats conceptes corresponents a un exercici, però que havien sigut pagats en l'exercici següent, apareguessen com a pendents de pagament en la liquidació de l'estat de despeses.

Aquesta recomanació ha sigut posada en pràctica per l'Institut en els comptes corresponents a l'exercici pressupostari de 2004.

- S'indicava que l'Institut havia d'assegurar un adequat percentatge d'execució pressupostària de despeses.

Tal i com recollim en l'apartat 4.2 d'aquest informe, s'ha incrementat de forma notable el grau d'execució pressupostària, puix que ha passat d'un percentatge del 75,6%, a un altre percentatge del 83,9%.

- En l'informe corresponent a l'exercici de 2003 es recomanava que l'IVE dictés les resolucions d'anul·lació de drets tan aviat com aquesta circumstància fos coneguda, dins de l'exercici pressupostari.

Cal fer notar que durant l'exercici de 2004 no s'han anul·lat drets en concepte de reintegrament de subvencions rebudes que afecten l'execució del pressupost.

- L'entitat hauria de regularitzar la situació referida al conveni formalitzat amb la desapareguda Agència Valenciana de Ciència i Tecnologia, amb un pressupost de 70.200 euros, i que valorés si aquests drets reconeguts són realment exigibles.

Hem comprovat que, en la liquidació d'ingressos d'exercicis tancats, figura com a pendent de cobrament aquest import en data 1 de gener de 2004. Com que no hi ha hagut cap ingrés, continua pendent de cobrament a la data de tancament de l'exercici de 2004.

- Una altra de les recomanacions formulades era la necessitat que l'Institut verificués periòdicament els saldos dels comptes bancaris que componen el saldo de la tresoreria, a fi d'evitar desfasaments en les conciliacions dels dits saldos al final de l'exercici.

Hem comprovat que l'IVE ha seguit la recomanació de la Sindicatura de Comptes i que en l'exercici de 2004 ha efectuat arqueigs i conciliacions periòdiques.

- Quant als procediments de contractació de subministraments i serveis, en l'informe corresponent a l'exercici de 2003 s'indicava que l'IVE hauria de procurar que el recurs al contracte menor no tingués una rellevància excessiva, a l'objecte d'aconseguir una gestió més econòmica i eficient del seus recursos.

Aquesta recomanació no ha sigut posada en pràctica per l'entitat: hem observat que en l'exercici de 2004 s'ha formalitzat un nombre similar de contractes menors que en l'exercici anterior.

- En aquell informe s'indicava que, en els supòsits en què l'Institut acudeix al procediment del contracte menor, caldria arbitrar mecanismes que garantissen la possibilitat de comparar ofertes alternatives, a l'objecte d'assegurar uns preus escaients.

No hi ha constatació que l'Institut haja realitzat cap actuació per dur endavant la dita recomanació.

### 3.5 **Balanç i compte del resultat economicopatrimonial**

El Balanç de l'IVE, d'acord amb els comptes retuts per la IGGV, a la data de tancament de l'exercici de 2004, és el que mostrem en el quadre següent, en euros:

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/04</b>	<b>31/12/03</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>880.977</b>	<b>779.838</b>
Immobilitzacions immaterials	49.018	13.409
Aplicacions informàtiques	86.632	51.023
Amortitzacions	(37.614)	(37.614)
Immobilitzacions materials	831.959	766.429
Terrenys i construccions	22.215	22.215
Instal·lacions tècniques i maquinària	14.058	14.058
Utillatge i mobiliari	115.367	113.108
D'altre immobilitzat	785.638	722.367
Amortitzacions	(105.319)	(105.319)
<b>Actiu circulant</b>	<b>279.807</b>	<b>1.163.914</b>
Deutors	0	474.204
Deutors pressupostaris	0	474.204
Tresoreria	279.807	689.710
<b>Total actiu</b>	<b>1.160.784</b>	<b>1.943.752</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/04</b>	<b>31/12/03</b>
<b>Fons propis</b>	<b>680.718</b>	<b>1.442.083</b>
Resultats exercicis anteriors	1.442.083	942.161
Resultats positius exercicis anteriors	1.442.083	942.161
Resultats de l'exercici	(761.365)	499.922
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>480.066</b>	<b>501.669</b>
Creditors	480.066	501.669
Creditors pressupostaris	135.904	136.673
Creditors no pressupostaris	209.012	254.983
Administracions públiques	135.150	110.013
<b>Total passiu</b>	<b>1.160.784</b>	<b>1.943.752</b>

Quadre 5

El compte de resultats economicopatrimonial de l'IVE d'acord amb els comptes retuts per la IGGV, corresponent a l'exercici de 2004, el mostrem en el quadre següent, en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>2.086.179</b>	<b>1.975.893</b>
Despeses de personal	1.690.490	1.569.789
Sous, salaris i assimilats	1.394.847	1.293.468
Càrregues socials	295.643	276.321
Dotac. amort. immobilitzat	0	18.181
D'altres despeses de gestió	395.689	387.923
Serveis exteriors	395.589	387.923
Tributs	100	0
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>242.714</b>	<b>147.443</b>
Subvencions corrents	242.714	147.443
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>474.133</b>	<b>0</b>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	474.133	0
<b>TOTAL</b>	<b>2.803.026</b>	<b>2.123.336</b>
<b>ESTALVI</b>		<b>499.922</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>D'altres ingr. de gestió ordinària</b>	<b>46.938</b>	<b>20.683</b>
Reintegraments	34.372	10.718
D'altres interessos i ingressos assimil.	12.566	9.965
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>1.994.386</b>	<b>2.602.575</b>
Subvencions corrents	1.924.396	2.509.991
Subvencions de capital	69.990	92.584
<b>Guanys i ingressos extraordinaris</b>	<b>337</b>	<b>0</b>
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	337	0
<b>DESESTALVI</b>	<b>(761.365)</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>2.041.661</b>	<b>2.623.258</b>

Quadre 6



## **4. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT**

### **4.1 Introducció**

L'Institut Valencià de la Joventut va ser creat per Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny. Per desenvolupar aquest text legal, que ha sigut modificat en diverses ocasions, es va dictar el Reglament d'Organització i Funcionament de l'Institut, aprovat per decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, a més d'altres normes internes desenvolupen aquest últim.

L'Institut Valencià de la Joventut es configura com una entitat autònoma de caràcter mercantil, de les previstes en l'article 5.1 de la LHPGV; està adscrit a la Conselleria de Benestar Social.

El règim pressupostari, economicofinancer, de comptabilitat, intervenció i financer de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, es subjecta al que es disposa en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana; mentre que en les seues activitats s'aplica, amb caràcter general, el dret civil i mercantil.

Els òrgans directius de l'IVAJ, tal i com es disposa en la seua llei de creació i en el seu Reglament Orgànic i Funcional, són els següents:

- La Presidència, que està atribuïda a la consellera de Benestar Social.
- El Consell Rector, que està format per membres de totes les conselleries i diputacions provincials, així com per altres entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.
- El director general, que és nomenat per decret del Consell, a proposta del president de l'Institut.

### **4.2 Abast i enfocament específic de la fiscalització realitzada**

En el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2005, s'inclou l'IVAJ entre les entitats que han de ser objecte d'una fiscalització parcial. Les raons que han determinat aquesta circumstància són les següents:

- L'entitat té un pressupost de 16.373.400 euros i té determinades àrees molt significatives.
- L'IVAJ està sotmés al control de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, la qual l'exerceix mitjançant l'emissió de diversos informes anuals d'auditoria, d'acord amb el que es preveu en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Es tracta, en concret, d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals, un informe de compliment de la legalitat i un altre d'auditoria operativa.

- En els informes de fiscalització corresponents als últims exercicis pressupostaris, no es va posar de manifest cap circumstància que significués cap incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'entitat, ni dels principis comptables que regeixen la formació dels seus comptes anuals.
- No s'ha posat de manifest cap incidència rellevant en la revisió formal de la documentació relativa a l'exercici de 2004 que hom ha tramés a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià de la Joventut en l'exercici de 2004, s'ha realitzat d'acord amb el següent programa:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'entitat, comprovant que s'ajusten al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i que contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos, com en el de despeses.
- Valoració del grau de compliment i de la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions efectuades en l'informe corresponent a l'exercici de 2003.
- S'ha fet una fiscalització específica de les àrees de transferències corrents i de capital -en la liquidació del pressupost de despeses-, del resultat de les operacions comercials i de l'estat de tresoreria.

Les àrees concretes fiscalitzades, d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació, han sigut seleccionades perquè són aquelles en les quals es concentra un major nombre d'incidències en els informes dels últims exercicis -especialment en el corresponent a l'exercici de 2003- i sobre les quals s'ha fet un major nombre d'observacions en els dits informes.

#### **4.3 Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost**

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha retut els comptes anuals de l'IVAJ, dins del termini establert a aqueix efecte. Els comptes foren formulats pel director general i per la presidenta de l'IVAJ, en data 31 de març de 2005.

Els comptes anuals estan integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost -que inclou l'estat de les operacions comercials- i la memòria, d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de juliol de 2001. Hem pogut verificar que els estats presentats guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost de l'entitat en l'exercici de 2004, que s'integra en els seus comptes anuals, és la que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Ingressos	Previsions inicials	Modifics. pressup.	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
III Taxes i d'altres ingres.	1.909.270	0	1.909.270	1.724.270	1.615.892	108.378
IV Transferències corrents	14.208.840	0	14.208.840	14.107.190	11.736.133	2.371.057
V Ingressos patrimonials	160.600	0	160.600	48.401	42.625	5.776
VII Transferències capital	331.180	0	331.180	331.180	275.983	55.197
VIII Actius financers	0	1.318.576	1.318.576	0	0	0
<b>Total</b>	<b>16.609.890</b>	<b>1.318.576</b>	<b>17.928.466</b>	<b>16.211.041</b>	<b>13.670.633</b>	<b>2.540.408</b>
Despeses	Crèdits inicials	Modifics. pressup.	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.
I Despeses de personal	6.206.840	(250.000)	5.956.840	5.403.812	5.314.846	88.966
II Despeses funcionament	5.413.150	758.283	6.171.433	5.946.302	5.036.538	909.764
IV Transferències corrents	3.232.510	114.036	3.346.546	2.974.266	1.729.605	1.244.661
VI Inversions reals	1.011.850	544.384	1.556.234	1.447.959	993.148	454.811
VII Transferències capital	745.540	151.873	897.413	775.275	156.606	618.669
<b>Total</b>	<b>16.609.890</b>	<b>1.318.576</b>	<b>17.928.466</b>	<b>16.547.614</b>	<b>13.230.743</b>	<b>3.316.871</b>
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>				<b>(336.573)</b>		

Quadre 7

El pressupost inicial de l'IVAJ, segons el que es preveia en la Llei 17/2003, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004, ascendia a 16.609.890 euros. L'import de les modificacions realitzades va significar un total d'1.318.576 euros, de manera que la consignació definitiva ha sigut de 17.928.466 euros.

En l'exercici de 2004 s'han fet un total de tres modificacions pressupostàries, amb el detall següent:

- L'import de dues modificacions es reflecteix en el capítol VII d'ingressos, relatiu als "actius financers", per un total d'1.318.576 euros. Hem comprovat que es correspon amb el romanent de tresoreria de l'exercici de 2003.
- La tercera de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici es correspon amb una transferència de crèdit d'un capítol a un altre del pressupost de despeses i que, en conseqüència, no afecta la dotació definitiva del pressupost.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut negatiu, per 336.573 euros; mentre que el resultat economicopatrimonial és de signe positiu, per 21.659 euros. La diferència es deu als diferents criteris d'imputació d'ingressos i despeses en la comptabilitat pressupostària i en la financera.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost de despeses de l'IVAJ ha determinat els percentatges que es mostren a continuació, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

Capítol	Execució	Realització
I Despeses de personal	90,7%	98,4%
II Despeses de funcionament	96,4%	84,7%
IV Transferències corrents	88,9%	58,2%
VI Inversions reals	93,0%	68,6%
VII Transferències de capital	86,4%	20,2%
<b>Total</b>	<b>92,3%</b>	<b>80,0%</b>

Quadre 8

Les obligacions reconegudes han ascendit a 16.547.614 euros, que donen un grau d'execució del 92,3%, superior al de l'exercici anterior, en què es va registrar un percentatge del 89,9%. Els pagaments realitzats han ascendit a 13.230.743 euros, que han significat un grau de realització del 80%, també superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 78,6%.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost d'ingressos de l'IVAJ, es pot resumir en els percentatges que es mostren a continuació, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

Capítol	Execució	Realització
III Taxes i d'altres ingressos	90,3%	93,7%
IV Transferències corrents	99,3%	83,2%
V Ingressos patrimonials	30,1%	88,1%
VII Transferències de capital	100,0%	83,3%
<b>Dades globals</b>	<b>90,4%</b>	<b>84,3%</b>

Quadre 9

Els drets reconeguts durant l'exercici de 2004 han ascendit a la xifra de 16.211.041 euros, que han significat un grau d'execució del 90,4%; el grau de realització ha sigut del 84,3%.

#### **4.4 Compliment de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes**

En la fiscalització efectuada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, hem analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de l'Institut, de les recomanacions expressades en l'informe corresponent als comptes de l'exercici de 2003; fet això, interessa posar de manifest les conclusions següents:

- S'hi indicava que l'IVAJ ha de promoure totes aquelles accions que estiguen al seu abast per tal que la Generalitat Valenciana facilite que els immobles que té cedits s'incorporen a la comptabilitat de l'entitat.

L'entitat manifest que la Sotssecretaria d'Economia, Hisenda i Ocupació, actual titular de les competències en matèria de patrimoni de la Generalitat Valenciana, hauria d'efectuar una taxació dels dits béns i facilitar-ne el resultat a les entitats autònomes de la Generalitat.

En conseqüència, la situació posada de manifest en l'informe corresponent a l'exercici de 2003, no ha experimentat cap variació.

- En l'informe es recomanava que l'IVAJ fos més precís a l'hora de quantificar el total de retribucions de tot tipus que percep el personal al seu servei en la informació que en aqueix sentit apareix en la memòria; tal i com s'indica en el Pla General de Comptabilitat Pública.

Sobre aquesta qüestió cal precisar que, encara que no hem vist en detall l'àrea de personal, s'ha verificat que la informació de la memòria ha sigut actualitzada.

- Es recomanava que l'Institut no abonés retribucions als seus treballadors fora de la nòmina; tret que existís justificació suficient, de la qual havia de quedar constatació en els expedients corresponents.

Hem comprovat que en l'exercici de 2004 totes les retribucions s'han percebut per mitjà de la nòmina; llevat de les indemnitzacions per raó del servei.

- A l'objecte que la informació sobre "pressuposts tancats" s'ajustés a la realitat dels ingressos pendents de cobrament i de les despeses pendents de pagament, es recomanava que l'IVAJ promogués determinades actuacions.

L'Institut no ha adoptat cap mesura per corregir la situació posada de manifest en l'informe corresponent a l'exercici de 2003. Les raons en les quals la direcció de l'IVAJ es justifica per no donar de baixa determinats crèdits procedents d'exercicis tancats, són l'aplicació dels principis de prudència comptable i de no renúncia al drets de la Hisenda de la Generalitat Valenciana.

Malgrat que els arguments sol·licitats per l'Institut són adequats, es considera que l'entitat ha de valorar la viabilitat de determinats crèdits, algun dels quals s'originaren en l'exercici de 1997.

- En l'informe corresponent a l'exercici de 2003 s'indicava que l'Institut havia de procurar que, en el moment d'elaborar el pressupost per a exercicis futurs, els ingressos o les pèrdues per operacions comercials es consignessen en el lloc previst a aqueix efecte.

No hi ha constatació que l'entitat haja realitzat cap gestió per implementar la recomanació anterior.

- L'última de les recomanacions que féiem a l'IVAJ era la necessitat de formalitzar arqueigs periòdics en totes les caixes gestionades en els seus diversos centres de despesa.

Hem comprovat que l'Institut, en l'exercici de 2004, ha realitzat arqueigs mensuals en els seus comptes de caixa.

#### **4.5 Transferències corrents i de capital**

Els capítols de transferències corrents i de capital, malgrat no ser els de major import dins del capítol de despeses de l'Institut, sí que són aquells on es susciten majors incidències en la seua gestió, a causa de la quantitat i varietat de subvencions que concedeix l'IVAJ.

L'execució pressupostària del capítol de transferències corrents en data 31 de desembre de 2004, segons la liquidació presentada per l'IVAJ, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Articles</b>	<b>Crèdit definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>
A l'Administració de l'Estat	6.500	6.010	6.010
A ens i empreses públiques de la GV	906.455	906.000	631.000
A corporacions locals	311.892	238.217	70.743
A empreses privades	477.639	389.643	145.383
A institucions sense fins de lucre	1.644.060	1.434.396	876.469
<b>Total</b>	<b>3.346.546</b>	<b>2.974.266</b>	<b>1.729.605</b>

Quadre 10

La previsió inicial d'aquest capítol era de 3.232.510 euros, tal i com s'establia en la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004, i en els comptes anuals de l'IVAJ. La quantitat citada es desglossava en catorze línies de subvenció.

En la primera modificació pressupostària realitzada en l'exercici de 2004, s'incorporaren els romanents afectats procedents de l'execució de l'exercici de 2003, per import de

114.036 euros, alhora que es van crear cinc noves línies de subvenció, a fi de donar cobertura a les línies que es trobaven pendents d'executar. En aquest sentit, s'ha comprovat que els saldos pendents d'executar en 2003 foren incorporats com a romanents per la via de la modificació pressupostària en l'exercici de 2004.

L'execució de les línies de subvenció més significatives de l'IVAJ en l'exercici de 2004, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
SE00013 Foment associacions juvenils	521.000	420.015	80,6%
SE00014 Consell de la Joventut	228.000	228.000	100,0%
SE00015 Foment voluntariat	151.300	55.109	36,4%
SE00019 Foment creació empreses joves	220.350	203.384	92,3%
SE00020 Carnet Jove EMT	140.000	95.781	68,4%
SE00021 Carnet Jove FGV	275.000	275.000	100,0%
SE00022 Carnet Jove transport interurbà	190.000	142.137	74,8%
SE00023 Carnet Jove MASATUSA	95.000	71.693	75,5%
SE00024 Lloguer habitatge jove	600.000	600.000	100,0%
SE00071 Col·lectiu joves desfavorits	102.850	90.721	88,2%
SE00084 Cinema Jove	631.000	631.000	100,0%
Restants línies exercici 2003	78.010	77.162	98,9%
Procedents incorporació romanents	114.036	84.264	73,9%
<b>Total</b>	<b>3.346.546</b>	<b>2.974.266</b>	<b>88,9%</b>

Quadre 11

Com es pot comprovar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, l'execució del capítol ha sigut del 88,9% -percentatge molt significatiu-, a causa que l'Institut ha agilitat de forma notable la tramitació de totes les línies, en especial les de major import i nombre de beneficiaris.

L'objectiu anterior s'ha aconseguit gràcies a la generalització del procediment de tramitació anticipada i per la utilització del mecanisme de notificació per mitjà de publicació, d'acord amb el que es preveu en els articles 58 i 59 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre.

Cal remarcar que la notificació individual retardava de forma sensible la gestió de les diverses línies de subvenció, circumstància aquesta que es feia especialment significativa en la línia SE00024, "Lloguer habitatge jove".

En la línia comentada, l'Institut ha agilitat, així mateix, la tramitació dels convenis per mitjà dels quals es concedeixen subvencions; els de major transcendència en són els formalitzats amb les diverses entitats de transport col·lectiu, mitjançant el denominat "carnet jove".

Les conclusions de major interès que s'han posat de manifest en la fiscalització d'aquesta àrea de transferències corrents, són les següents:

- En l'exercici de 2004 no s'ha anul·lat cap de les línies de subvenció previstes en la Llei 17/2003, de 30 de desembre, on s'inclou el pressupost de l'entitat per a l'exercici de 2004.
- En els diversos expedients de concessió de subvencions per mitjà de concurs públic que hem revisat, s'ha comprovat que els procediments desenvolupats per l'Institut s'han ajustat al que es disposa en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i en la resta de normativa jurídica aplicable, i que en els diferents beneficiaris concorren els requisits exigits en cada una de les ordres de convocatòria.
- Les subvencions concedides per mitjà de convenis també s'ajusten a la normativa jurídica aplicable, especialment a la citada Llei General de Subvencions, i totes són subvencions nominatives previstes en la Llei de Pressuposts.
- La justificació de les despeses que presenten els beneficiaris és adequada, i ha sigut valorada correctament. Els convenis, els han inscrits en el registre de convenis de la Presidència de la Generalitat Valenciana, i a la seua finalització, en la data de tancament de l'exercici, s'ha comunicat aquest fet al registre citat.
- La imputació comptable i temporal de les diferents transferències corrents concedides en l'exercici, és correcta.

Quant a les transferències de capital, el seu estat d'execució en data 31 de desembre de 2004, segons les dades presentades per l'IVAJ, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.



Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A entitats autònomes de la G.V.	12.000	11.580	0
A empreses públiques i fundacions de la G.V.	11.580	0	0
A corporacions locals	173.737	144.810	40.961
A empreses privades	649.846	586.985	99.605
A institucions sense fins de lucre	50.250	31.900	16.040
<b>Total</b>	<b>897.413</b>	<b>775.275</b>	<b>156.606</b>

Quadre 12

La Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, considerava un total de quatre línies de subvenció, per un import total de 745.540 euros. En la primera modificació de crèdits realitzada per l'IVAJ en l'exercici s'incorporaren 151.873 euros procedents de romanents de 2003, i alhora es crearen unes altres dues línies de subvenció per mitjà de les quals s'han tramitat subvencions convocades i no executades en aquest exercici.

L'execució de les diverses línies de subvenció tramitades en l'exercici de 2004, ha sigut la següent, expressada en euros:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
SE00026 Equipament empreses joves	526.000	487.380	92,7%
SE00027 Equipament centres informació juvenil	150.250	135.393	90,1%
SE00074 Projecte investigació iniciatives. Emp.	11.580	11.580	100,0%
SE00075 Construcció alberg juvenil de Chera	57.710	41.317	71,6%
SE0007260 Equipament empreses joves 2003	149.846	99.605	66,5%
SE000775 Col·lab. constr. albergs juvenils 2003	2.027	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>897.413</b>	<b>775.275</b>	<b>86,4%</b>

Quadre 13

Com podem apreciar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, el grau d'execució ha sigut del 86,4%, percentatge superior al de l'exercici anterior, en què es va registrar un percentatge del 71,7%.

Les conclusions que s'han posat de manifest en la revisió d'aquest capítol de subvencions de capital són les següents:

- Les subvencions concedides a càrrec de les línies SE00074, "Projecte investigació iniciatives empresarials", i SE00075, "Construcció alberg juvenil de Chera", les han concedides per mitjà de conveni; mentre que la resta ho ha sigut mitjançant convocatòria pública.
- La gestió i tramitació dels diversos expedients s'ha fet conformement al que es preveu en la Llei 38/2003, General de Subvencions, i a l'altra normativa aplicable.
- En els expedients revisats s'ha comprovat que els beneficiaris de les subvencions compleixen els requisits establits en cada una de les convocatòries o en els convenis formalitzats a aqueix efecte, i que la imputació comptable i temporal n'és l'adequada.

Hem pogut constatar -igual com s'ha posat de manifest en el cas de les transferències corrents- que hom ha seguit la recomanació dels nostres informes d'exercicis anteriors, en el sentit d'agilitar els tràmits de concessió i reconeixement de les obligacions.

#### 4.6 Operacions comercials

El resultat de les operacions comercials que presenta l'Institut a la data de tancament de l'exercici de 2004, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

DEURE			HAVER		
	Imports			Imports	
	Estimat	Realitzat		Estimat	Realitzat
Variació existències	0	30.022			
1. Mercaderies	0	30.022			
Compres netes	5.013.867	4.635.465	Vendes netes	4.747.426	4.139.121
1. Mercaderies	132.280	50.965	1. Mercaderies	226.151	131.069
3. D'altres aprovisionaments	4.881.587	4.584.500	5. Prestació serveis	4.521.275	4.008.052
Despeses comerc. netes	33.146	12.298	Ingressos comerc. nets	45.596	25.084
Resultats pos. op. com.	0	0	Resultats neg. op. com.	253.991	513.580
<b>Total</b>	<b>5.047.013</b>	<b>4.677.785</b>	<b>Total</b>	<b>5.047.013</b>	<b>4.677.785</b>

Quadre 14

Cal fer notar que, des de l'exercici de 2002, l'Institut presenta l'estat d'operacions comercials segons el model previst en el Pla General de Comptabilitat Pública, després que la Direcció General de l'IVAJ, per acord de 2 de gener de 2002, hagués delimitat els ingressos i les despeses que es consideren comercials.

Les activitats que tenen caràcter comercial, d'entre aquelles que desenvolupa l'IVAJ, s'agrupen en dos grans blocs:

- Les que es desenvolupen en els albergs i en les residències que gestiona l'entitat, que tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil, l'aplec i la convivència entre els joves.
- Aquelles altres que es realitzen en les oficines de TURIVAJ, que es refereixen a la promoció del turisme i dels intercanvis juvenils, com a mitjà per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves. Per aconseguir aquest objectiu, l'IVAJ col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines a les tres províncies valencianes. TURIVAJ ofereix també la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes a l'estranger, i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

L'acord de la direcció de l'IVAJ que determina les activitats que tenen caràcter comercial no té un abast exhaustiu; raó per la qual unes altres operacions realitzades per l'Institut poden ser comptabilitzades com a comercials, quan la seua naturalesa o finalitat siguen anàlogues a les de les operacions descrites.

En qualsevol cas, i atesa la naturalesa d'ens públic que caracteritza l'Institut, s'exclou la dita consideració per al conjunt de despeses del personal al servei de la Generalitat Valenciana, destinats en les instal·lacions, oficines o unitats centrals i territorials relacionades directament o indirecta amb les activitats comercials.

El desglossament dels comptes d'ingressos i despeses per operacions comercials, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS		DESPESES	
Compte	Import	Compte	Import
Campanya d'esquí	891.026	Compres	1.747.625
Cursos d'idiomes	507.443	Mercaderies	50.965
Assegurances	37.629	Variació d'existències	30.022
Multiaventura	198.639	Serveis exteriors	2.806.853
Estades i carnets	138.196	COMPRES NETES	4.635.465
Bitllets i combinat bus-hotel	201.740		
Albergs	1.187.987		
Residències	976.461		
VENDES NETES	4.139.121		
		Tributs	6.269
Ingressos financers	9.982	Pèrdues de gestió corrent	1.016
Reintegraments per càrrecs	8.904	D'altres despeses extraordinàries	115
D'altres ingressos comercials	636	Pèrdues d'exercicis tancats	4.896
Beneficis pressuposts tancats	5.562	D'altres despeses financeres	2
<b>Ingressos comercials nets</b>	<b>25.084</b>	<b>Despeses comercials netes</b>	<b>12.298</b>

Quadre 15

Hem revisat el procés comptable de les operacions comercials de l'exercici de 2004 i no s'hi ha posat de manifest cap circumstància que haja de ser remarcada. La informació que s'hi ofereix és clara i completa i el seu resum s'adapta a les exigències del Pla General de Comptabilitat Pública.

Hem comprovat que la imputació comptable i temporal és correcta, tant per als diversos apunts de despeses com d'ingressos revisats, així com la seua correlació amb els comptes de deutors i creditors, i no s'ha detectat cap anomalia destacable.

#### 4.7 Tresoreria

Els moviments de tresoreria durant l'exercici de 2004, d'acord amb la informació que aporta l'IVAJ en els seus comptes anuals, són els que detallem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

<b>Conceptes</b>		<b>Import</b>
1.	<b>COBRAMENTS</b>	25.955.456
a	del pressupost corrent	13.671.534
b	de pressuposts tancats	3.814.028
c	d'operacions no pressupostàries	3.986.712
d	d'operacions comercials	4.483.182
2.	<b>PAGAMENTS</b>	25.590.808
a	del pressupost corrent	13.231.644
b	de pressuposts tancats	3.486.819
c	d'operacions no pressupostàries	3.861.495
d	d'operacions comercials	5.010.850
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		364.648
Saldo inicial de tresoreria		1.709.279
Saldo final de tresoreria		2.073.927

Quadre 16

Hem comprovat que el saldo inicial coincideix amb el final que es recull en els comptes anuals de l'exercici anterior i que els saldo final és correcte, i és el que es presenta en els comptes anuals de l'exercici de 2004.

La composició del saldo de la tresoreria, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

<b>Compte</b>	<b>Saldo</b>
Caixa	3.583
Bancs i institucions de crèdit comptes operatius	2.045.420
Bancs i institucions de crèdit comptes restringits	23.116
Moviments interns de tresoreria	1.808
Formalització	0
<b>Total</b>	<b>2.073.927</b>

Quadre 17

El compte "Caixa", l'usen els serveis centrals i els albergs i les residències, per comptabilitzar aquells lliuraments efectuats en metàl·lic fins que són ingressats en entitats financeres. Hem comprovat que en l'exercici de 2004 s'han realitzat arqueigs

mensuals de cada una de les caixes de l'Institut, d'acord amb la recomanació efectuada en l'informe corresponent a l'exercici de 2003.

El compte "Bancs" reflecteix el saldo existent en les diverses entitats bancàries. S'ha pogut comprovar la seua exactitud a través de la confirmació directa de les entitats financeres. L'Institut realitza conciliacions periòdiques d'aquests comptes, que han sigut verificats de conformitat.

L'IVAJ manté oberts un total de 31 comptes bancaris, dels quals 26 han tingut moviment durant l'exercici; mentre que les altres 5 tenen saldo zero a data 31 de desembre, i no han tingut moviment durant l'exercici de 2004. L'entitat hauria de valorar la possibilitat de cancel·lar aquests comptes.

Quant al saldo del compte "Moviments interns de tresoreria", i seguint la recomanació formulada en l'informe corresponent a l'exercici de 2003, s'ha comprovat que hom ha reduït el seu import de forma notable.

L'IVAJ disposa de dos comptes de caixa fixa, per mitjà dels quals ha atés diverses despeses gestionades per aquest sistema i ordenat reposicions de fons. En l'informe corresponent a l'exercici de 2003, es recomanava de regularitzar, en la data de tancament de l'exercici, els comptes financers que reflectien aquests saldos; circumstància aquesta que s'ha realitzat en l'exercici de 2004.

#### **4.8 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial**

El Balanç de l'IVAJ, d'acord amb els comptes retuts per la IGGV, a la data de tancament de l'exercici de 2004, és el que mostrem en el quadre següent, en euros:

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/04</b>	<b>31/12/03</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>14.206.661</b>	<b>13.533.225</b>
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>110.449</b>	<b>95.532</b>
Propietat industrial	20.025	20.025
Aplicacions informàtiques	201.738	141.143
D'altre immobilitzat immaterial	376.352	376.352
Amortitzacions	(487.666)	(441.988)
<b>Immobilitzat material</b>	<b>14.096.212</b>	<b>13.437.693</b>
Terrenys i construccions	13.555.248	12.693.640
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.522.689	1.297.068
Utilatge i eines	527.552	526.652
Mobiliari i estris	3.896.833	3.653.003
Equips processos d'informació	1.331.067	1.275.663
Elements transport i d'altre immobilitzat	128.342	128.342
Amortitzacions	(6.865.519)	(6.136.675)
<b>Actiu circulant</b>	<b>4.915.908</b>	<b>5.873.841</b>
Existències	74.939	104.961
Existències comercials	74.939	104.961
Deutors	2.767.041	4.059.601
Deutors pressupostaris	2.550.593	3.824.218
Deutors per operacions comercials	193.147	191.613
Deutors no pressupostaris	13.318	15.799
D'altres deutors pendents d'aplicació	9.983	9.182
Prov. fons pagaments per justificar i caixa fixa	0	18.789
Tresoreria	2.073.928	1.709.279
<b>Total actiu</b>	<b>19.122.569</b>	<b>19.407.066</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31/12/04</b>	<b>31/12/03</b>
<b>Fons propis</b>	<b>14.780.041</b>	<b>14.956.761</b>
<b>Patrimoni</b>	<b>11.225.361</b>	<b>11.225.361</b>
<b>Resultats exercicis anteriors</b>	<b>3.731.400</b>	<b>3.709.741</b>
Resultats positius exercicis anteriors	8.235.148	7.598.049
Resultats negatius exercicis anteriors	(4.503.748)	(3.888.308)
Resultats de l'exercici	(176.720)	21.659
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>114.826</b>	<b>0</b>
Fiances rebudes a llarg termini	114.826	0
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>4.227.702</b>	<b>4.450.305</b>
Creditors pressupostaris	3.548.509	3.718.457
Creditors per operacions comercials	474.908	517.485
Creditors no pressupostaris	0	107
Administracions públiques	95.180	83.381
D'altres creditors pendents d'aplicació	107.551	130.875
Fiances i dipòsits a curt termini	1.554	0
<b>Total passiu</b>	<b>19.122.569</b>	<b>19.407.066</b>

Quadre 18

El compte de resultats economicopatrimonial de l'IVAJ, d'acord amb els comptes retuts per la IGGV, corresponent a l'exercici de 2004, el mostrem en el quadre següent, en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>1.823.118</b>	<b>1.926.206</b>
Consum de mercaderies	24.529	(1.310)
D'altres despeses externes	1.798.589	1.927.516
<b>D'altres despeses gest. ordinària</b>	<b>14.974.292</b>	<b>14.000.589</b>
Despeses de personal	5.403.813	5.123.392
Dot. amort. d'immobilitzat	774.522	757.565
D'altres despeses de gestió	8.795.955	8.119.180
Despeses financeres	2	452
<b>Despeses per transferències</b>	<b>3.749.541</b>	<b>4.400.662</b>
Transferències corrents	2.974.266	3.263.524
Transferències de capital	775.275	1.137.138
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>5.016</b>	<b>25.735</b>
<b>Despeses extraordinàries</b>	<b>115</b>	<b>338</b>
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	4.901	25.397
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>20.551.967</b>	<b>20.353.192</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>(176.720)</b>	<b>21.659</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Vendes i prestació de serveis</b>	<b>4.470.957</b>	<b>4.500.734</b>
Prestacions de serveis	4.470.957	4.500.734
<b>D'altres ingressos gestió ordinària</b>	<b>1.460.358</b>	<b>1.571.356</b>
Taxes per prestació de serveis	1.371.854	1.425.217
Reintegraments	4.526	1.915
D'altres ingressos de gestió	31.781	34.893
D'altres interessos i ingressos assimilats	52.197	109.331
<b>Ingressos per transferències</b>	<b>14.438.370</b>	<b>14.298.039</b>
Transferències corrents	14.107.190	13.976.709
Transferències de capital	331.180	321.330
<b>Guany e ingressos extraordinaris</b>	<b>5.562</b>	<b>4.722</b>
Ingressos extraordinaris	492	0
Ingressos i beneficis exercicis anteriors	5.070	4.722
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>20.375.247</b>	<b>20.374.851</b>

Quadre 19



## **5. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES**

### **5.1 Introducció**

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries es regeix per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, de creació d'aquest Institut; pel seu Reglament Orgànic i Funcional, aprovat per decret del Consell de la Generalitat Valenciana 233/1991, de 9 de desembre, i per les normes internes emanades de l'Institut mateix; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació a les entitats autònomes de la seua naturalesa en la Generalitat Valenciana.

L'IVIA és una entitat autònoma de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de les previstes en l'article 5.1 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i està adscrit a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació. L'Institut té personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

L'article 4 de la seua llei de creació assenyala que l'estructura bàsica de l'IVIA està formada pels òrgans següents:

- El Consell Rector, presidit pel conseller d'Agricultura, Pesca i Alimentació, en el qual s'integren diversos membres de distintes conselleries, així com representants d'organitzacions agràries, cooperatives i sindicats més representatius.
- El Consell Científic, òrgan assessor del Consell Rector en matèries d'investigació i desenvolupament, integrat pel director de l'entitat i diversos investigadors de la Generalitat, de l'entitat i d'altres institucions dedicades a la investigació.
- El director de l'entitat, que és nomenat pel conseller d'Agricultura, Pesca i Alimentació, després d'haver oït el Consell Rector i amb l'informe previ del Consell Científic.

### **5.2 Abast i enfocament específic de la fiscalització realitzada**

En el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2005, s'inclou l'IVIA entre les entitats que han de ser objecte d'una fiscalització parcial. Les raons que han determinat aquesta circumstància són les següents:

- L'entitat té un pressupost de 12.934.490 euros i té determinades àrees molt significatives.
- L'IVIA està sotmés al control de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, la qual l'exerceix mitjançant l'emissió de diversos informes anuals d'auditoria, d'acord amb el que es preveu en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Es tracta, en concret, d'un informe

d'auditoria sobre els comptes anuals, un informe de compliment de la legalitat i un altre d'auditoria operativa.

- En els informes de fiscalització corresponents als últims exercicis pressupostaris, no es va posar de manifest cap circumstància que significués un incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'entitat ni dels principis comptables que regeixen la formació dels seus comptes anuals.
- No s'ha posat de manifest cap incidència rellevant en la revisió formal de la documentació relativa a l'exercici de 2004 que ha sigut tramesa a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries en l'exercici de 2004, s'ha fet d'acord amb el programa següent:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'entitat, comprovant que s'ajusten al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i que contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària tant en l'estat d'ingressos, com en el de despeses.
- Valoració del grau de compliment i de la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici de 2003.
- S'ha realitzat una fiscalització específica de les àrees d'inversions reals en la liquidació del pressupost de despeses, de les operacions de pressuposts tancats i de l'estat de tresoreria.

Les àrees concretes que han sigut fiscalitzades, d'acord amb el que es preveu en el programa anual d'actuació, han sigut seleccionades per ser aquelles en les quals es concentren un major nombre d'incidències en els informes dels últims exercicis -especialment en el corresponent a l'exercici de 2003- i sobre les que s'han fet un major nombre d'observacions en els dits informes.

### **5.3 Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost**

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha retut els comptes anuals de l'IVIA, dins del termini establert a aqueix efecte. Els comptes foren formulats pel director de l'Institut i aprovats pel Consell Rector de l'entitat en data 30 de març de 2005.

Els comptes anuals estan integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost -que inclou l'estat de les operacions comercials- i la memòria, d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració establerts en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de juliol de 2001. Hem pogut verificar que els estats presentats guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost de l'entitat de l'exercici de 2004, que s'integra en els seus comptes anuals, és la que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifics. pressup.</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació neta</b>	<b>Drets pents. cobr.</b>
III Taxes i d'altres ingres.	0	0	0	122.350	111.551	10.799
IV Transfers. corrents	7.874.490	21.554	7.896.044	7.892.153	7.859.598	32.555
V Ingres. patrimonials	66.000	0	66.000	92.493	63.296	29.197
VII Transfers. de capital	4.994.000	3.598.541	8.592.541	8.585.167	7.517.946	1.067.221
Total	12.934.490	3.620.095	16.554.585	16.692.163	15.552.391	1.139.772
<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modifics. pressup.</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Oblig. recon.</b>	<b>Pags. realitzats</b>	<b>Oblig pents. pag.</b>
I Despeses de personal	6.637.490	20.132	6.657.622	6.136.682	6.023.306	113.376
II Desps. de funcionament	900.000	1.422	901.422	900.748	847.514	53.234
III Despeses financeres	3.000	0	3.000	353	353	0
IV Transfers. corrents	400.000	0	400.000	346.604	346.604	0
VI Inversions reals	4.994.000	3.598.541	8.592.541	8.590.755	7.567.439	1.023.316
Total	12.934.490	3.620.095	16.554.585	15.975.142	14.785.216	1.189.926
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>				<b>717.021</b>		

Quadre 20

El pressupost inicial de l'IVIA, tal i com es va aprovar en la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004, ascendia a 12.934.490 euros. En l'exercici es van realitzar diverses modificacions de crèdit, que incrementaren el pressupost en 3.620.095 euros; cosa que ha determinat una consignació definitiva de 16.554.585 euros.

L'IVIA ha tramitat durant l'exercici de 2004 un total de deu expedients de modificació de crèdits. El desglossament d'aquestes modificacions pressupostàries efectuades és el següent: s'han realitzat cinc expedients de transferències entre capítols del mateix pressupost, quatre expedients de generació de crèdit -motivats per majors ingressos percebuts-, i un expedient de minoració de crèdit al final de l'exercici.

L'Institut ha comptabilitzat, així mateix, tres generacions de crèdit més en el pressupost d'ingressos: una, en el capítol IV, per import de 134.635 euros, i dues, en el capítol VII, per import de 2.400.000 euros. A conseqüència d'aquestes modificacions s'han incrementat, en els mateixos imports, els capítols I i VI del pressupost de despeses.

Les citades modificacions pressupostàries s'han produït per tres acords del Govern Valencià, de dates 29 d'abril, 28 de setembre i 22 de novembre de 2004, per mitjà dels quals s'incrementa el crèdit en els citats capítols d'ingressos i despeses.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu, i s'eleva a 717.021 euros; mentre que el resultat economicopatrimonial, igualment positiu, ha sigut de 2.879.489 euros. La diferència es deu exclusivament als diferents criteris d'imputació de despeses en la comptabilitat pressupostària i en la comptabilitat financera. L'Institut presenta la conciliació d'aquestes diferències en els comptes anuals.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost de despeses de l'IVIA, ha determinat els percentatges que es recullen a continuació, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

Capítol	Execució	Realització
I Despeses de personal	92,2%	98,2%
II Despeses de funcionament	99,9%	94,1%
III Despeses financeres	11,8%	100,0%
IV Transferències corrents	86,7%	100,0%
VI Inversions reals	100,0%	88,1%
<b>Total</b>	<b>96,5%</b>	<b>92,6%</b>

Quadre 21

Quant al pressupost definitiu, les obligacions reconegudes s'han elevat a 15.975.142 euros, que donen un grau d'execució del 96,5%; i els pagaments realitzats han sigut de 14.785.216 euros, cosa que significa un grau de realització del 92,6%. En els dos casos es tracta de percentatges significatius.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost d'ingressos de l'IVIA, es pot resumir en els percentatges que es mostren a continuació, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

Capítol	Execució	Realització
III Taxes i d'altres ingressos	100,0%	91,2%
IV Transferències corrents	100,0%	99,6%
V Ingressos patrimonials	140,1%	68,4%
VII Transferències de capital	99,9%	87,6%
<b>Total</b>	<b>100,0%</b>	<b>93,2%</b>

Quadre 22

L'execució de l'estat d'ingressos és molt similar a la presentada en l'exercici anterior; pel que fa a les previsions definitives del pressupost, destaca el percentatge de drets reconeguts, que és del 100%.

#### **5.4 Compliment de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes**

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, hem analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de l'Institut, de les recomanacions recollides en l'informe corresponent als comptes de l'exercici de 2003; una vegada fet això, interessa posar de manifest les conclusions següents:

- S'hi indicava que l'entitat havia de limitar, en tant com això fos possible, el saldo de la tresoreria. A la data de tancament de l'exercici, quedaven obligacions pendents de pagament per import d'1.692.679 euros, que van fer que es reduís el percentatge de realització del pressupost.

Hem comprovat que en l'exercici de 2004 han seguit en part la recomanació citada, en la mesura que el grau de realització ha passat del 87,5% en 2003, a un percentatge del 92,6% en 2004. En qualsevol cas, el saldo de tresoreria és molt superior a les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

Cal fer notar que el percentatge més baix de realització s'ha produït en el capítol VI del pressupost de despeses, "Inversions reals", a causa que en data 31 de desembre de 2004 s'han rebut les últimes inversions adquirides en l'exercici i, mentre no se'n complisca la recepció conforme i el termini de garantia, l'Institut no paga als proveïdors els imports corresponents.

- Es recomanava a l'Institut que, en aquells supòsits en què un mateix proveïdor tenia un volum important d'operacions amb l'entitat al llarg de l'exercici, valorés la possibilitat de promoure els corresponents expedients de contractació, d'acord amb el que es preveu en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, a l'objecte d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica dels seus recursos.

Hem comprovat que en l'exercici de 2004 hom ha promogut un major nombre d'expedients de contractació. Amb independència que aquesta àrea no haja sigut objecte d'una fiscalització específica en l'exercici de 2004, a partir de diversos documents revisats durant el treball de camp i de la relació d'expedients de contractació facilitada per l'IVIA, hem pogut verificar el compliment de la dita recomanació.

- En l'informe corresponent a l'exercici de 2003 s'indicava que l'IVIA, conformement a l'article 152 de la LCAP, havia de justificar, en aquells supòsits en què acudia a l'execució d'obres per administració pròpia, si aquest procediment era més adequat que la promoció de concurrència pública per mitjà de concurs.

L'Institut no ha fet res per tal d'implementar la recomanació citada. En aquest sentit, hem comprovat que durant l'exercici de 2004 el total de l'import d'execució d'obres per administració pròpia ha ascendit a la xifra de 2.425.152 euros.

- També s'hi recomanava que l'entitat revisés la viabilitat dels drets pendents de cobrament que tenia en el capítol V del seu pressupost d'ingressos i que poguessen haver prescrit, i que valorés la possibilitat d'anul·lar-ne algun, mitjançant una resolució motivada.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha posat de manifest que, en l'exercici de 2004, mitjançant un escrit motivat del director, s'han anul·lat drets originats en els exercicis de 1997 i 1998, per un import total de 506 euros.

En qualsevol cas, el saldo pendent de cobrament en aquest concepte, que es refereix a patents pròpies consignades en l'esmentat capítol V del pressupost d'ingressos, té l'origen en els exercicis de 2000 i 2001; de manera que segueix vigent la recomanació de revisar periòdicament la viabilitat del seu cobrament.

## 5.5 Inversions reals

El capítol VI del pressupost de despeses de l'IVIA és un dels capítols de major import, tant pel que fa als crèdits definitius, com en relació amb les obligacions reconegudes. El grau d'execució ha sigut del 100%, malgrat que el percentatge de realització és inferior, puix que es situa en el 88,1%.

Les dades concretes de l'execució d'aquest capítol d'inversions reals, a la data de tancament de l'exercici, són les que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Article	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament
Inversió nova per a funcionament	1.630.056	1.082.713	547.343
Inversió en reposició	1.869.917	1.673.007	196.910
Total inversions materials	3.499.973	2.755.720	744.253
Despeses d'investigació i desenvolupament	5.090.782	4.811.719	279.063
<b>Total</b>	<b>8.590.755</b>	<b>7.567.439</b>	<b>1.023.316</b>

Quadre 23

En aquest capítol del pressupost de despeses, s'imputen les adquisicions d'immobilitzat material, tant les inversions noves associades al funcionament dels serveis, com les reposicions de material.

D'altra banda, s'hi imputen les despeses d'investigació i desenvolupament, inherents als projectes que porta a efecte l'Institut i que es financen a través de diversos organismes.

El desglossament de l'execució de l'article "Despeses d'investigació i desenvolupament", segons la liquidació presentada per l'Institut, és el que s'expressa a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament
Remuneracions de personal de projectes	1.128.993	1.128.993	0
Seguretat Social	367.110	346.017	21.093
Dietes i locomoció	198.028	198.028	0
Reparació i conservació	325.913	306.359	19.554
Maquinària i equip científic	466.117	430.473	35.644
Instal·lacions tècniques	194.581	129.749	64.832
Equips processos informació	48.529	46.586	1.943
Materials i elements fungibles	727.886	684.799	43.087
Combustible projectes	115.985	114.474	1.511
D'altres despeses de funcionament	1.509.339	1.419.996	89.343
<i>Total despeses d'investigació i desenvolupament</i>	<i>5.082.481</i>	<i>4.805.474</i>	<i>277.007</i>
Patents per investigació	8.301	6.245	2.056
<b>Total</b>	<b>5.090.782</b>	<b>4.811.719</b>	<b>279.063</b>

Quadre 24

D'acord amb la programació realitzada per a la fiscalització de l'exercici de 2004, hem revisat una mostra significativa de les despeses comptabilitzades en aquest capítol pressupostari en concepte d'inversions materials, però excloent-ne les que es refereixen a despeses de personal i funcionament; una vegada fet això, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- El mecanisme ordinari que usa l'IVIA per formalitzar les adquisicions, és el concurs públic; tret de determinats supòsits en què acudeix al procediment negociat sense publicitat, o al sistema d'adquisició centralitzada per mitjà de la Subdirecció General de Compres de la Direcció General de Patrimoni de l'Estat del Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Hem comprovat que els documents que integren els diversos expedients administratius revisats reuneixen els requisits exigits, segons la modalitat de què es tracte.

- Els diversos elements adquirits, els han inscrits en l'inventari d'immobilitzat de l'entitat, i sobre cada un se'n calcula un percentatge d'amortització anual, segons les seues característiques i vida útil. Tanmateix, aquest import no ha sigut reflectit en la liquidació pressupostària, sinó que consta com a despesa en el compte del resultat economicopatrimonial.
- Hem constatat que els saldos són correctes i que coincideixen amb els reflectits en els comptes anuals.

## 5.6 Pressuposts tancats

La segona de les àrees dels comptes anuals de l'exercici de 2004 que hem fiscalitzat de forma específica, ha sigut l'execució dels pressuposts tancats, tant en el capítol d'ingressos, com en el de despeses.

Els imports dels drets de cobrament pendents de percebre el dia 1 de gener de 2004 i la seua execució durant l'exercici, segons l'estat de pressuposts tancats presentat per l'Institut, és el que es recull en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	Pent. cobr. 01-01-04	Anul·lacions	Cobraments	Pent. cobr. 31-12-04
Reintegraments IT	12.158	0	12158	0
Capítol II	12.158	0	12.158	0
Interessos de dipòsits	6.128	0	6.128	0
Patents pròpies	34.022	(506)	0	33.516
Venda productes agrícoles	28.509	0	25.907	2.602
Capítol V	68.659	(506)	32.035	36.118
De l'Estat MAPA	202.617	0	202.617	0
CICYT Projectes d'investigació	244.790	0	120.160	124.630
INIA, àrea agricultura i pesca	298.000	0	298.000	0
G.Valenciana, C. Presidència	161.965	0	161.965	0
D'empreses privades	25.262	0	21.262	4.000
Fons FEDER	223.154	0	223.154	0
Capítol 7	1.155.788	0	1.027.158	128.630
<b>Total</b>	<b>1.236.605</b>	<b>(506)0</b>	<b>1.071.351</b>	<b>164.748</b>

Quadre 25

L'anàlisi de les xifres anteriors i dels documents en què es fonamenten, permet formular les consideracions següents:



- S'ha comprovat que l'import pendent de cobrament a l'inici de l'exercici, coincideix amb els saldos pendents de l'exercici anterior.
- La major part del pendent de cobrament del capítol V es refereix a patents pròpies i té l'origen en els exercicis de 2000 a 2002.
- En l'exercici de 2004 es van anul·lar drets procedents dels exercicis de 1997 i 1998 per import de 506 euros, mitjançant un escrit motivat del director de l'Institut, que es fonamentava en la seua antiguitat i la falta de viabilitat de l'execució.
- L'Institut no ha valorat la possibilitat d'anul·lar uns altres saldos pendents de cobrament que tenen l'origen en els exercicis de 2000 i 2001; tal i com es recomanava en l'informe corresponent a l'exercici de 2003.

L'origen dels saldos pendents de cobrament, a la data de començament de l'exercici de 2004, tenint en compte el període en què foren meritats, és el que s'expressa a continuació, en euros.

Concepte	De 2003	Anteriors	Total
Reintegraments IT	12.158	0	12.158
Capítol III	12.158	0	12.158
De comunitats autònomes	0	0	0
De l'Administració de l'Estat	0	0	0
Capítol IV	0	0	0
Interessos de dipòsits	6.128	0	6.128
Patents pròpies	0	34.022	34.022
Venda productes agrícoles	25.907	2.602	28.509
Capítol V	32.035	36.624	68.659
Àrea agricultura i pesca MAPA	202.617	0	202.617
Projectes investigació INIA	104.473	140.317	244.790
Àrea agricultura i pesca INIA	298.000	0	298.000
G.V. Conselleria Presidència	158.414	3.551	161.965
Empreses privades	25.262	0	25.262
Fons FEDER	223.154	0	223.154
Capítol 7	1.011.920	143.868	1.155.788
<b>Total</b>	<b>1.056.113</b>	<b>180.492</b>	<b>1.236.605</b>

Quadre 26

Els imports dels pagaments pendents de realitzar el dia 1 de gener de 2004 i la seua execució durant l'exercici, segons l'estat de pressuposts tancats presentat per l'Institut, són els que es mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pent. pag. 01-01-04	Rectificacions	Pagaments	Pent. pag. 31-12-04
Despeses de personal	101.436	0	101.436	0
Despeses de funcionament	62.407	0	62.407	0
Transferències corrents	0	0	0	0
Inversions reals	1.528.836	0	1.528.836	0
Subvencions de capital	0	502.205	502.205	0
<b>Total</b>	<b>1.692.679</b>	<b>502.205</b>	<b>2.194.884</b>	<b>0</b>

Quadre 27

Pel que fa a aquest capítol de despeses, hem comprovat que tots els saldos pendents de pagament a 1 de gener de 2004 tenen el seu origen en l'exercici de 2003 i que coincideixen amb els pendents de pagament en cada un dels capítols de l'exercici anterior. Cal observar que tots han sigut fets efectius en febrer de 2004.

Han introduït en la comptabilitat, com una "rectificació", l'import que s'ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana a conseqüència del que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital, aprovat per acord del Govern Valencià de 16 de juliol de 2004. El reintegrament es refereix a les transferències rebudes en l'exercici de 2003.

En relació amb la rectificació esmentada, s'ha de fer notar que calia haver-la comptabilitzada com una minoració dels drets reconeguts en la secció d'ingressos d'exercici corrent, puix que la van descomptar de les transferències rebudes en el quart trimestre de l'exercici de 2004.

El fet d'haver-la imputada a exercicis tancats està distorsionant tant l'import dels pagaments realitzats d'exercicis tancats -per tal com incrementa el seu import-, com el dels ingressos percebuts en l'exercici corrent -ja que també se n'incrementa l'import.

## 5.7 Tresoreria

Els moviments dels comptes que componen la tresoreria de l'IVIA en data 31 de desembre de 2004, d'acord amb la informació que aporta l'entitat en els seus comptes anuals, són els següents, amb les xifres expressades en euros:

<b>Conceptes</b>	<b>Import</b>		
<b>1. COBRAMENTS</b>		38.314.220	
(+) de pressupost corrent	15.552.391		
(+) de pressuposts tancats	1.071.351		
(+) operacions no pressupostàries	21.690.478		
(+) operacions comercials	0		
<b>2. PAGAMENTS</b>		38.069.477	
(+) de pressupost corrent	14.785.216		
(+) de pressuposts tancats	2.194.884		
(+) operacions no pressupostàries	21.089.377		
(+) operacions comercials	0		
<b>I Flux net de la tresoreria (1-2)</b>		244.743	244.743
<b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>			2.564.007
<b>II Saldo final de tresoreria (I+3)</b>			2.808.750

Quadre 28

En la fiscalització d'aquesta àrea dels comptes anuals de l'IVIA, s'ha comprovat que el saldo inicial de la tresoreria coincideix amb el saldo final reflectit en els comptes de l'exercici de 2003 i que són correctes cada un dels saldos de cobraments i pagaments, així com el saldo final.

La composició de l'estat de tresoreria, amb les xifres expressades en euros, és la que s'expressa a continuació.

<b>Descripció</b>	<b>Saldo</b>
Caixa	112
Bancs i institucions de crèdit	2.808.638
<b>Total</b>	<b>2.808.750</b>

Quadre 29

Les conclusions de major interès en l'anàlisi d'aquesta àrea dels comptes anuals, són les següents:

- S'ha confirmat que la composició dels saldos dels dos comptes anteriors és correcta.

- Hem verificat, així mateix, que l'única partida conciliatòria presentada per l'IVIA és correcta.
- Els interessos dels comptes corrents es registren com a ingressos patrimonials en el capítol V del pressupost d'ingressos en el moment de la seua meritació.
- L'IVIA manté oberts un total de cinc comptes corrents bancaris, de lliure disposició i amb signatures mancomunades.
- El grau de realització s'ha incrementat respecte de l'exercici anterior, puix que ha passat del 87,5% al 92,6%.

En l'informe de l'exercici de 2003 es recomanava agilitar els pagaments, en atenció al fet que el saldo de la tresoreria era molt superior al saldo de les obligacions pendents de pagament. Hem comprovat, però, que en l'exercici de 2004 el saldo de la tresoreria és molt superior a l'import del saldo pendent de pagament de l'exercici corrent.

En aqueix sentit, i com que un element determinant de la dita deficiència és que l'adjudicació de molts concursos públics es porta a efecte al final de l'exercici, cosa que retarda el pagament de les factures consegüents, és necessari que l'Institut promoga l'inici dels concursos amb major antelació.

### **5.8 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial**

El Balanç de l'IVIA, d'acord amb els comptes retuts per la IGGV, a la data de tancament de l'exercici de 2004, és el que mostrem en el quadre següent, en euros:

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/04</b>	<b>31/12/03</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>23.192.817</b>	<b>12.230.754</b>
Immobilitzat immaterial	33.243	33.306
Propietat industrial	48.689	40.388
Aplicacions informàtiques	125.159	117.515
Amortitzacions	(140.605)	(124.597)
Immobilitzat material	23.159.574	12.197.448
Terrenys i construccions	18.191.827	8.414.404
Instal·lacions tècniques i maquinària	12.154.294	10.190.487
Utilatge i mobiliari	975.769	774.885
D'altre immobilitzat	2.197.542	1.928.899
Amortitzacions	(10.359.858)	(9.111.227)
<b>Actiu circulant</b>	<b>4.193.132</b>	<b>3.892.710</b>
Existències	62.743	65.963
Existències comercials	62.743	65.963
Deutors	1.321.639	1.262.740
Deutors pressupostaris	1.304.521	1.236.606
Deutors no pressupostaris	13.102	16.248
D'altres deutors	4.016	9.886
Tresoreria	2.808.750	2.564.007
<b>Total actiu</b>	<b>27.385.949</b>	<b>16.123.464</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/04</b>	<b>31/12/03</b>
<b>Fons propis</b>	<b>23.810.246</b>	<b>12.873.829</b>
Patrimoni	11.200.603	3.143.674
Resultats exercicis anteriors	9.730.155	8.195.737
Resultats positius exercicis anteriors	10.980.895	9.446.477
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.250.740)	(1.250.740)
Resultats de l'exercici	2.879.488	1.534.418
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>3.575.703</b>	<b>3.249.635</b>
Creditors pressupostaris	1.247.872	1.761.890
Creditors no pressupostaris	0	0
Administracions públiques	862.421	592.818
D'altres creditors pendents d'aplicació	1.465.410	894.927
Fiances i dipòsits	0	0
<b>Total passiu</b>	<b>27.385.949</b>	<b>16.123.464</b>

Quadre 30

El compte de resultats economicopatrimonial de l'IVIA, d'acord amb els comptes retuts per la IGGV, corresponent a l'exercici de 2004, el mostrem en el quadre següent, en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>2.277.398</b>	<b>2.203.614</b>
Consum de mercaderies	2.277.398	2.203.614
<b>D'altres despeses gestió ordinària</b>	<b>10.447.881</b>	<b>9.535.842</b>
Despeses de personal	7.713.871	7.208.508
Dot. amort. d'immobilitzat	1.311.022	1.093.801
D'altres despeses de gestió	1.422.635	1.233.429
Despeses financeres	353	104
<b>Despeses per transferències</b>	<b>346.604</b>	<b>254.549</b>
Transferències corrents	346.604	254.549
Transferències de capital	0	0
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>35.036</b>	<b>31</b>
Pèrdues procedents immobilitzat	1.344	31
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	33.692	0
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>13.106.919</b>	<b>11.994.036</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>2.879.489</b>	<b>1.534.418</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prestacions de serveis	0	0
<b>D'altres ingressos de gestió ordinaris</b>	<b>214.844</b>	<b>201.586</b>
Reintegraments	122.350	96.318
D'altres ingressos de gestió	30.341	25.907
D'altres interessos i ingressos assimilats	62.153	79.361
<b>Ingressos per transferències</b>	<b>15.771.564</b>	<b>13.326.868</b>
Subvencions corrents	7.896.044	6.972.981
Subvencions de capital	8.592.541	6.822.906
Transferències per reintegrar	(717.021)	(469.019)
<b>Guanys i ingressos extraordinaris</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingressos extraordinaris	0	0
Ingressos i beneficis exercicis	0	0
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>15.986.408</b>	<b>13.528.454</b>

Quadre 31

## **6. INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ**

### **6.1 Introducció**

L'Institut Cartogràfic Valencià va ser creat per Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, en la qual, al llarg del seu articulat, se'n regula la naturalesa i les funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament i el règim jurídic que hi resulta aplicable.

L'Institut Cartogràfic Valencià es va crear com una entitat de dret públic, inicialment adscrita a la Conselleria de Presidència; malgrat que a partir del dia 1 de gener de 2002 es transformà en entitat autònoma de caràcter mercantil, i actualment està adscrit a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques.

En la seua condició d'entitat autònoma de la Generalitat Valenciana, té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins. El ICV està sotmés al conjunt de disposicions que, desenvolupant el que es disposa en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, siguen d'aplicació a les entitats autònomes de caràcter mercantil de la Generalitat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, enumera en l'article 4 els òrgans rectors de l'Institut Cartogràfic Valencià, les competències dels quals estan desenvolupades en els articles 4 a 9 del Reglament Orgànic i Funcional. Es tracta dels següents:

- El Consell Rector, la presidència del qual està assignada al conseller de Justícia i Administracions Públiques.
- La Comissió Tècnica, òrgan integrat per un mínim de deu i un màxim de quinze funcionaris de les diferents administracions públiques de la Comunitat Valenciana que siguen experts en cartografia. La presidència d'aquesta Comissió, la deté el director de l'Institut.
- El director de l'Institut, nomenat pel Govern Valencià a proposta del conseller de Justícia i Administracions Públiques.

### **6.2 Abast i enfocament específic de la fiscalització realitzada**

En el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2005, s'inclou l'Institut Cartogràfic Valencià entre les entitats que han de ser objecte d'una fiscalització periòdica. Les raons que han determinat aquesta circumstància, són les següents:

- El pressupost de 2.267.840 euros, que té una rellevància molt limitada en el conjunt del pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.

- El ICV està sotmés al control de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, la qual l'exerceix mitjançant l'emissió de diversos informes anuals d'auditoria, d'acord amb el que es preveu en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Es tracta, en concret, d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals, un informe de compliment de la legalitat i un altre d'auditoria operativa.
- En els informes de fiscalització corresponents als últims exercicis pressupostaris, no es va posar de manifest cap circumstància que significués un incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'entitat, ni dels principis comptables que regeixen la formació dels seus comptes anuals.
- No s'ha posat de manifest cap incidència rellevant en la revisió formal de la documentació relativa a l'exercici de 2004 que hom ha tramés a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Cartogràfic Valencià en l'exercici de 2004, s'ha fet d'acord amb el programa següent:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'entitat, comprovant que s'ajusten al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i que contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos, com en el de despeses.
- Valoració del grau de compliment i de la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici de 2003.

### **6.3 Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost**

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha retut els comptes anuals del ICV dins del termini establert a aqueix efecte. No hi ha constatació que els haja formulats el director de l'Institut, ni que hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'entitat.

Els comptes anuals estan integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de juliol de 2001. Hem pogut verificar que els estats presentats guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost de l'exercici de 2004, que s'integra en els seus comptes anuals, és la que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.



<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifics. pressup.</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació neta</b>	<b>Drets pents. cobr.</b>
III Taxes i d'altres ingres.	224.400	400.000	624.400	646.597	542.999	103.598
IV Transfers. corrents	1.202.020	0	1.202.020	1.075.637	901.515	174.122
V Ingres. patrimonials	0	0	0	5.191	5.191	0
VII Transfers. de capital	841.420	0	841.420	771.302	631.065	140.237
<b>Total</b>	<b>2.267.840</b>	<b>400.000</b>	<b>2.667.840</b>	<b>2.498.727</b>	<b>2.080.770</b>	<b>417.957</b>
<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modifics. pressup.</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Obligacions pents. pag.</b>
I Despeses de personal	1.199.500	(90.000)	1.109.500	995.542	963.072	32.470
II Desp. funcionament	100.440	90.000	190.440	187.059	139.463	47.596
IV Transfers. corrents	35.800	0	35.800	22.974	18.974	4.000
VI Inversions reals	932.100	400.000	1.332.100	1.261.978	195.100	1.066.878
<b>Total</b>	<b>2.267.840</b>	<b>400.000</b>	<b>2.667.840</b>	<b>2.467.553</b>	<b>1.316.609</b>	<b>1.150.944</b>
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>					<b>31.174</b>	

Quadre 32

Com podem observar en el quadre anterior, el pressupost inicial del ICV -tal i com es va aprovar en la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004-, ascendia a 2.267.840 euros. En l'exercici pressupostari s'han efectuat diverses modificacions pressupostàries, que han significat un increment de 400.000 euros; de manera que el pressupost definitiu de l'entitat ha sigut de 2.667.840 euros.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu, amb una xifra de 31.174 euros; mentre que el resultat economicopatrimonial ha sigut de 468.591 euros. Aquesta circumstància s'ha produït a causa del diferent tractament donat a les despeses i els ingressos en la comptabilitat pressupostària i en la comptabilitat financera. En qualsevol cas, l'Institut ha presentat, en la memòria dels comptes anuals, el corresponent quadre amb la conciliació entre els dos resultats.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost de despeses del ICV, ha determinat els percentatges que es mostren a continuació, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

Capítol	Grau execució	Grau realització
I Despeses de personal	89,7%	96,7%
II Despeses de funcionament	98,2%	74,6%
IV Transferències corrents	64,2%	82,6%
VI Inversions reals	94,7%	15,5%
<b>Total</b>	<b>92,5%</b>	<b>53,4%</b>

Quadre 33

En relació amb els percentatges anteriors, s'ha de fer notar que l'Institut considera com a pendent de pagament la diferència entre les obligacions reconegudes i els pagaments ordenats; quan calia relacionar-les amb els pagaments realitzats. En els capítols de despeses de personal, de funcionament i transferències corrents, aquests imports són coincidents. En inversions reals hi ha una diferència de 7.301 euros, inferior en els pagaments realitzats; de manera que el grau de realització havia de ser inferior al percentatge citat.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost d'ingressos del ICV, es pot resumir en els percentatges que es recullen a continuació, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

Article	Execució	Realització
III D'altres ingressos	103,1%	83,9%
IV Transferències corrents	89,5%	83,8%
V Ingressos patrimonials	100,0%	100,0%
VII Transferències de capital	91,7%	81,8%
<b>Total</b>	<b>93,7%</b>	<b>83,3%</b>

Quadre 34

En relació amb els drets reconeguts nets de l'exercici de 2004, que s'elevan a la xifra de 2.498.727 euros, i que han significat un grau d'execució del 93,7%, cal fer notar les circumstàncies següents:

- Hi ha hagut una anul·lació de drets per import de 196.501 euros, a conseqüència de les modificacions pressupostàries realitzades en el pressupost de l'Institut derivades de l'acord del Govern Valencià de data 14 de maig de 2004.

- L'Institut no ha cancel·lat drets per import de 174.122 euros que figuren com a pendents de cobrament en transferències corrents, però que han sigut anul·lats en virtut del que es disposa en l'acord del Govern Valencià de 16 de juliol de 2004, que aprova el reintegrament que s'ha de fer en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital no aplicades a la seua finalitat.

Quant a la xifra consignada com a "recaptació neta", hem comprovat que no és correcta, ja que l'Institut ha comptabilitzat com a efectivament recaptades les transferències corrents previstes en el pressupost de la Generalitat Valenciana, sense tenir en compte que no els havien transferit la xifra citada de 174.122 euros. La xifra de "recaptació neta" que l'Institut havia d'haver consignat era, en conseqüència, la de 727.393 euros.

La quantitat que la Generalitat Valenciana ha compensat, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, apareix comptabilitzada en dues ocasions: l'han comptabilitzada com a "recaptació neta", però també apareix com a "pendent de pagament".

Les circumstàncies descrites no s'haurien de produir en exercicis futurs, ja que l'Institut ha de promoure l'anul·lació d'aquells drets reconeguts sobre els quals tinga la certitud que no s'han de fer efectius, i que no apareguen com a drets pendents de cobrament en la liquidació del pressupost.

En qualsevol cas, l'Institut hauria de revisar de forma sistemàtica, o si més no en el moment previ al tancament de l'exercici, els saldos dels comptes i estats que presenten els comptes anuals, a fi d'aconseguir una coherència entre els saldos citats.

Els saldos de l'estat de tresoreria a la data de tancament de l'exercici de 2004, són els que es recullen a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Import		
1. COBRAMENTS		3.017.219	
(+) de pressupost corrent	1.906.648		
(+) de pressuposts tancats	524.823		
(+) operacions no pressupostàries	585.748		
(+) operacions comercials	0		
2. PAGAMENTS		2.683.316	
(+) de pressupost corrent	1.308.661		
(+) de pressuposts tancats	805.822		
(+) operacions no pressupostàries	568.833		
(+) operacions comercials	0		
I Flux net de la tresoreria (1-2)		333.903	333.903
3. Saldo inicial de tresoreria			386.697
II Saldo final de tresoreria (I+3)			720.600

Quadre 35

S'ha comprovat que el saldo inicial de la tresoreria coincideix amb el saldo final de l'exercici de 2003. El saldo final, d'altra banda, també és correcte, d'acord amb la confirmació de les entitats bancàries i el saldo de caixa.

Els saldos restants són correctes, tenint en compte que el "saldo de cobraments de pressupost corrent", que en aquest cas és el correcte, no coincideix amb el de la liquidació pressupostària presentada per l'Institut en els seus comptes anuals.

En el citat concepte de l'estat de tresoreria, l'Institut ha reflectit les dades reals, i no les que apareixen en l'esmentada liquidació del pressupost d'ingressos. Tal i com hem comentat anteriorment, en la liquidació del pressupost d'ingressos es fa constar, com a "recaptació neta", la xifra de 2.080.770 euros; quan l'Institut va rebre la quantitat d'1.906.648 euros, atés que la diferència entre aquestes dues xifres, que s'eleva a 174.122 euros, es correspon amb la quantitat que la Generalitat Valenciana compensa a l'Institut en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre.

#### **6.4 Compliment de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes**

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, hem analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de l'Institut, de les recomanacions recollides en l'informe corresponent als comptes de l'exercici de 2003; fet això, interessa posar de manifest les conclusions següents:

- En els comptes corresponents a l'exercici de 2003, l'Institut no va incloure el resultat de les seues operacions comercials, acomplint així el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública.

En els comptes corresponents a l'exercici de 2004, no es fa cap referència a l'estat de les operacions comercials, sense que es justifiquen en la memòria les raons per les quals no es formalitza aquest estat, obligatori per a les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

- S'indicava en l'informe corresponent a l'exercici de 2003 que les modificacions pressupostàries que efectua el ICV haurien de ser subscrietes pel president del Consell Rector de l'entitat i publicades en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana".

Hem pogut comprovar que les dues modificacions de crèdit realitzades en l'exercici de 2004 han sigut subscrietes pel president del Consell Rector, però que no les han publicades en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana".

- Es recomanava que l'Institut millorés els procediments de gestió comptable del pressupost de despeses, de manera que els crèdits definitius en les aplicacions dels capítols I i II siguen els que limiten l'import de les obligacions reconegudes, i en el capítol VI, que el límit l'establisca el crèdit definitiu per projectes d'inversió.

L'anàlisi dels estats presentats juntament amb els comptes anuals de l'Institut, permet apreciar que aquest ha esmenat la circumstància anterior en l'exercici de 2004.

- En relació amb el programa de nòmines, es proposava la implantació d'un nou sistema, que oferís una informació més sistemàtica, completa i actualitzada, si més no en resums mensuals.

En la memòria dels comptes anuals, s'indica que el ICV ha adquirit, per posar-lo en funcionament en l'exercici de 2005, una aplicació informàtica d'emissió de nòmines i assegurances socials de l'entitat, que oferirà una informació més sistemàtica, completa i actualitzada de les dades del personal adscrit a l'entitat.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha comprovat que l'Institut ha implantat la dita nova aplicació informàtica en l'exercici de 2005 i que la informació que proporciona és adequada per a fer el seguiment de la nòmina en els seus diversos aspectes.

L'aplicació concreta del programa informàtic i la seua posada en pràctica, seran analitzades, però, en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2005.

- S'indicava en aquell informe, així mateix, que el ICV havia de procurar que els assentaments comptables de reconeixement de les obligacions fossin signats, en tots els casos, per l'òrgan de contractació.

L'anàlisi d'una mostra representativa dels apunts comptables realitzats en l'exercici de 2004, permet concloure que cada document de reconeixement d'obligació correspon a una factura única i que està signat per l'òrgan de contractació.

- Quant a la gestió comptable, es recomanava que l'Institut donés solució a les diverses deficiències observades, com ara la millora de la comptabilitat del major per subconceptes d'ingressos i despeses, o la verificació dels saldos duplicats com a pendents de pagament en exercicis corrents i en exercicis tancats.

S'han anat esmenant la majoria de les deficiències detectades en el sistema comptable. Però en persisteixen algunes, com ara el fet que, en l'execució del capítol VI del pressupost de l'exercici corrent, el saldo pendent de pagament s'obté de la diferència entre obligacions reconegudes i pagaments ordenats; quan la comparació s'havia de fer entre les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats.

- Es recomanava que el ICV comprovés els saldos de cada un dels conceptes de cobraments i pagaments, a l'objecte d'oferir-ne una visió exacta en la memòria.

No hi ha constatació que l'Institut haja realitzat cap actuació per implementar la recomanació anterior.

- S'indicava en l'informe, finalment, que en l'estat de la tresoreria el ICV havia d'ajustar la comptabilitat dels ingressos per venda de cartografia, a l'entrada en efectiu en la caixa de l'Institut.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha comprovat que l'entitat ha posat en funcionament la recomanació anterior, en el sentit d'assentar els cobraments per venda de cartografia a mesura que s'obtenen en la venda per finestra. Posteriorment, mitjançant el compte "Moviments interns de tresoreria", se'n comptabilitza l'ingrés en l'entitat bancària.

## **6.5 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial**

El balanç del ICV, d'acord amb els comptes retuts per la IGGV a la data de tancament de l'exercici de 2004, és el que mostrem en el quadre següent, expressat en euros.

<b>ACTIU</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>3.118.294</b>	<b>2.512.743</b>
Immobilitzacions immaterials	1.933.245	1.758.286
Despeses d'investigació i desenvolupament	1.619.023	961.528
Propietat industrial	314.269	314.269
Aplicacions informàtiques	1.022.529	1.084.166
D'altre immobilitzat immaterial	82.797	82.797
Amortitzacions	(1.105.373)	(684.474)
Immobilitzacions materials	1.185.049	754.457
Utilatge i mobiliari	38.810	28.542
D'altre immobilitzat material	1.413.137	826.000
Amortitzacions	(266.898)	(100.085)
<b>Actiu circulant</b>	<b>1.278.100</b>	<b>1.044.782</b>
Existències	3.921	3.921
Matèries primeres i d'altres aprovisionaments	3.921	3.921
Deutors	553.577	654.164
Deutors pressupostaris	479.915	588.582
Deutors no pressupostaris	26.274	31.687
Administracions públiques	47.388	33.895
Tresoreria	720.602	386.697
<b>Total Actiu</b>	<b>4.396.394</b>	<b>3.557.525</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Fons propis</b>	<b>3.138.965</b>	<b>2.670.374</b>
Patrimoni	1.721.364	1.721.364
Patrimoni	1.721.364	1.721.364
Reserves	949.010	242.691
Resultat de l'exercici	468.591	706.319
Creditors a curt	1.257.429	887.151
Creditors	1.257.429	887.151
Creditors pressupostaris	1.159.226	813.610
Creditors no pressupostaris	39.638	16.725
Administracions públiques	58.565	56.816
<b>Total passiu</b>	<b>4.396.394</b>	<b>3.557.525</b>

Quadre 36

El compte de resultats economicopatrimonial del ICV, d'acord amb els comptes retuts per la IGGV, corresponent a l'exercici de 2004, és el que es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

<b>DESPESES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Consum de matèries primeres	0	0
<b>D'altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>1.839.028</b>	<b>1.584.815</b>
Despeses de personal	995.543	963.095
Sous, salaris i asimilats	774.529	755.359
Càrregues socials	221.014	207.736
Dotació amort. immobilitzat	656.426	444.317
D'altres despeses de gestió	187.059	177.403
Serveis exteriors	187.059	177.403
Tributs	0	0
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>22.974</b>	<b>21.051</b>
Transferències corrents	22.974	21.051
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>175.922</b>	<b>446.537</b>
Despeses extraordinàries		19.122
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	175.922	427.415
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.037.924</b>	<b>2.052.403</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>468.591</b>	<b>706.319</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Vendes cartografia	0	0
<b>D'altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>651.788</b>	<b>715.168</b>
Reintegraments	2.561	4.409
D'altres ingressos de gestió	644.036	703.899
D'altres interessos i ingressos assimilats	5.191	6.860
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>1.846.939</b>	<b>2.043.440</b>
Transferències corrents	1.075.637	1.202.020
Transferències de capital	771.302	841.420
<b>Guanys i ingressos extraordinaris</b>	<b>7.788</b>	<b>114</b>
Beneficis procedents immobilitzat	0	0
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7.788	114
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.506.515</b>	<b>2.758.722</b>

Quadre 37



## 7. RECOMANACIONS

Les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana han posat en funcionament moltes de les recomanacions que ha anat formulant la Sindicatura de Comptes en els seus informes de fiscalització; tal i com s'ha constatat en els diversos apartats d'aquest informe.

En qualsevol cas, i amb independència que en l'apartat 2 del present informe s'hagen ressaltat les circumstàncies de major rellevància que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, es poden formular les recomanacions següents:

- a) Els comptes anuals han de ser formulats pels òrgans competents de cada una de les entitats autònomes, i els seus òrgans col·legiats n'han de formalitzar el tràmit d'aprovació, en aquells supòsits en què això siga pertinent; tal i com es recull en els apartats 3.3 i 6.3 d'aquest informe.
- b) Les entitats autònomes han d'incorporar als seus comptes anuals tots i cada un dels estats i documents que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de juliol de 2001, i evitar que es produïsquen circumstàncies com les descrites en l'apartat 6.4 de l'informe.
- c) L'elaboració dels pressuposts de les entitats autònomes i les modificacions realitzades al llarg de l'exercici, s'han d'ajustar al que es preveu en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i en les altres normes jurídiques que hi siguen d'aplicació; tal i com s'especifica en els apartats 4.4 i 6.4 d'aquest informe.
- d) Les entitats autònomes han de seguir millorant els indicadors de gestió pressupostària, evitant els saldos de tresoreria en la data de tancament de l'exercici; i al mateix temps han de promoure l'actualització dels programes informàtics que s'utilitzen per a portar la comptabilitat. Algunes de les circumstàncies posades de manifest en la fiscalització realitzada, s'han recollit en els apartats 5.4 i 6.4 de l'informe.
- e) Els drets sobre els béns immobles que la Generalitat Valenciana o d'altres ens públics tenen cedits a les entitats autònomes, han de ser incorporats als comptes anuals d'aquestes; d'acord amb el hem expressat en l'apartat 4.4 de l'informe.
- f) Les entitats autònomes han d'aplicar de forma correcta els acords del Govern Valencià que es dicten en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital, i evitar que es produïsquen les circumstàncies referides en els apartats 5.6 i 6.3 d'aquest informe.

- g) Les entitats autònomes han d'actuar amb major rigor a l'hora de valorar la viabilitat dels drets pendents de cobrament consignats en les operacions de pressuposts tancats, i anul·lar -mitjançant l'oportuna resolució motivada de l'òrgan competent- aquells que no hagen de ser formalitzats, procurant que es resolguen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 4.4 i 5.4 del present informe.
- h) La gestió dels contractes que formalitzen les entitats autònomes, s'ha de realitzar conformement al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, procurant l'aplicació d'aquells recursos que garanteixen una gestió de la despesa pública eficient i econòmica, en la línia expressada en els apartats 3.4 i 5.4 d'aquest informe.