

**INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES**



## **1. OBJECTIUS I ABAST**

### **1.1 Objectius**

L'objectiu de la fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2001, està considerat en la Llei de la Sindicatura de Comptes (arts. 8, 11 i 14.6) i el resumim a continuació, quant a allò que afecta aquest treball.

- a) Determinar si la informació financera es presenta de manera adequada, d'acord amb els principis comptables que hi resulten aplicables.
- b) Determinar si s'ha complert la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

D'acord amb els objectius anteriors i sobre la base de l'activitat de control realitzada, hem de formar-nos un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'exercici de 2001; així com posar de manifest aquelles situacions en què siga oportú proposar mesures de correcció per a millorar la gestió.

### **1.2 Abast**

L'abast de la fiscalització de l'IVIA, segons els objectius descrits en l'apartat anterior, ha comprés una revisió financera i de legalitat. També hem analitzat les actuacions realitzades per l'Institut en l'exercici de 2001 en l'àmbit de les seues competències i funcions, amb l'objectiu d'obtenir la informació pertinent per a efectuar les recomanacions que hom estime procedents.

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA), estan formats pel balanç, el compte de resultats economicopatrimonials, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, i s'adjunten íntegrament -juntament amb l'informe d'auditoria- en l'annex del present informe. Aquests comptes, els va formular el director general de l'IVIA i foren aprovats pel Consell Rector de l'entitat en la sessió de 26 de març de 2002.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; per tant, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments i de registres i d'altres tècniques habituals d'auditoria que hom ha considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern; tot considerant, a més, la importància relativa de les possibles deficiències, observacions o ajusts que s'hi hagen detectat.

L'enfocament de la nostra fiscalització s'ha realitzat fonamentalment a través de la comptabilitat pressupostària i hem pres en consideració la comptabilitat patrimonial solament en aquells aspectes no reflectits en la pressupostària.

S'han revisat els conceptes pressupostaris més importants. Hem prestat una especial atenció a les deficiències detectades en la fiscalització de l'exercici anterior, fent èmfasi en la revisió de les àrees de despeses de funcionament, inversions reals i ingressos procedents de subvencions de capital afectades a projectes d'investigació, que són les que presentaven un major risc. Hem revisat si s'han comptabilitzat correctament les despeses en l'exercici en què s'hagen produït; a més de realitzar proves adequades per a localitzar passius omesos.

Tenint en compte que la revisió de l'IVIA s'ha efectuat bàsicament a partir de l'examen de la comptabilitat pressupostària, tant la determinació de l'abast de les distintes proves, com els nivells d'importància relativa s'han establert en funció del criteri de l'auditor.

### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, de creació de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies, que afecten de manera significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- 1) Tal i com s'assenyala en l'apartat 4.5.2 del present informe, el balanç de situació a 31 de desembre de 2001 no recull com a immobilitzat immaterial el dret d'ús de les inversions per import de 189.729 euros, corresponents als béns d'inversió adquirits amb el finançament de l'INIA en el període 1996-2001.
- 2) Quant a la informació per a interpretar adequadament els comptes anuals, podem assenyalat que el punt 6 de la memòria, "Despeses amb finançament afectat", no inclou la totalitat de les despeses d'aqueixa naturalesa. Així mateix, el punt 9.2 de la memòria no inclou la totalitat dels saldos de creditors no pressupostaris.

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'entitat, durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem tot seguit:

- 1) Tal i com s'indica en l'apartat 4.1 del present informe, l'expedient 05/01 de modificació de crèdits aprova una generació de crèdits per imports de 40.839 euros, finançada amb romanent de tresoreria. Tanmateix, en la normativa pressupostària aplicable a l'Institut no està prevista la utilització del romanent de tresoreria com a font de finançament.
- 2) Tal i com assenyalarem en els apartats 4.2.3 i 4.2.5.3, durant l'exercici de 2001 s'han realitzat adquisicions anomenades al mateix proveïdor i pel mateix concepte, amb un volum conjunt d'operacions que supera el límit establert per la LCAP per a considerar un servei o subministrament com un contracte menor. En aquests casos, per raó de la previsió de l'import global, calia haver tramitat el corresponent expedient de contractació.
- 3) Tal i com es descriu en l'apartat 4.3.5.2 del present informe, les subvencions dels diferents organismes als projectes d'investigació inclouen el finançament de determinats costos indirectes associats a l'execució dels projectes, que són tractats per l'IVIA com una major despesa de funcionament. Tanmateix, les despeses de funcionament de l'Institut estan finançades en la seua totalitat per les subvencions de caràcter corrent rebudes de la Generalitat Valenciana. L'esmentat finançament addicional, que en l'exercici de 2001 s'eleva a 232.160 euros, pot

ser considerat reintegrable, segons el que es disposa en l'article 47 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries fou creat mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, com una entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia; està adscrit a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

L'article 2 de la citada Llei estableix que, amb la finalitat d'impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic en el sector agroalimentari valencià, les funcions de l'IVIA són les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per tal de conèixer les seues necessitats d'investigació i desenvolupament (I+D).
- c) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana i de l'Administració de l'Estat, així com les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que hom li assigne expressament o que deriven dels fins de caràcter general que té a càrrec seu.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Institut, en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en els epígrafs següents:

- a) Projectes d'investigació

El quadre següent mostra la distribució dels projectes d'investigació, per línies d'actuació i fonts de finançament.

<b>Entitat finançadora</b>	<b>Cítrics</b>	<b>Fruiters</b>	<b>Arròs</b>	<b>Hortic.</b>	<b>D'altres</b>	<b>Total</b>
Institut Nacional Investigacions Agràries (INIA)	17	7	1	7	2	34
Comissió Interminist. Ciència i Tecnol. (CICYT)	8	6	2	4	1	21
Minist. Agricultura, Pesca i Aliment. (MAPA)	2					2
Comunitat Econòmica Europea (CEE)	1	3	1	2		7
Institut Valencià Investigacions Agràries (IVIA)	6	7	1	3	3	20
Empreses privades	8	3		2	4	17
Ens públics	0				4	4
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació	1	4		1		6
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>30</b>	<b>5</b>	<b>19</b>	<b>14</b>	<b>111</b>

Quadre 1

Podem observar que les àrees més destacades d'investigació són: els cítrics, amb quaranta-tres projectes (el 38,7% del total), i els fruiters, amb trenta projectes (el 27,0%).

Del quadre anterior es dedueix també que l'Institut Nacional d'Investigacions Agràries (INIA) és l'organisme que més projectes finança, amb trenta-quatre projectes, que representen el 30,6% del total.

En el quadre següent es mostren, en euros, els drets reconeguts per al finançament dels projectes, compreses totes les despeses relatives als dits projectes, llevat del cost del personal fix.

<b>Entitat finançadora</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Grau de participació %</b>
CICYT	1.170.952	34,1%
INIA	897.493	26,2%
IVIA	622.048	18,1%
Empreses	257.285	7,5%
CEE	163.121	4,8%
MAPA	154.009	4,5%
Organismes públics	91.459	2,7%
FEOGA	75.166	2,2%
<b>TOTAL</b>	<b>3.431.532</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 2



D'acord amb les dades mostrades en el quadre anterior, es posa de manifest que la font de finançament dels projectes prové del CICYT i de l'INIA, amb un 34,1% i un 26,2% del total. En l'apartat 4.3.5 de l'informe es comenta l'execució de les subvencions rebudes.

b) Activitat científica

En les unitats d'investigació de l'IVIA col.laboren becaris, que preparen tesis doctorals i realitzen d'altres tipus d'estada de formació. Durant 2001 el nombre de becaris hi ha sigut el següent:

Tipus de beques	Nombre de becaris					Total
	IVIA	INIA	CICYT	CEE	D'altres	
Doctorat	25	13	1	3	7	49
Especialització	-	3	-	-	-	3
Formació	4	2	-	9	-	15
<b>TOTALS</b>	<b>29</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>67</b>

Quadre 3

c) Publicacions i d'altres activitats

Quant a les publicacions i comunicacions científiques, en l'exercici de 2001 l'Institut ha realitzat nou llibres i ha col.laborat en nou més; hom ha elaborat seixanta-nou articles científicotècnics i seixanta articles de divulgació. S'hi han dirigit dotze tesis doctorals, set tesis de màster i vint-i-quatre treballs de fi de carrera, i impartit trenta-nou cursos de formació.

### **3.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

La gestió economicofinancera de l'IVIA es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 d'aquesta llei, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren respectivament el model comptable i el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

En virtut de la referida resolució de 10 de gener de 1989, s'adapta als organismes de la Generalitat Valenciana la comptabilitat pública estatal regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada amb l'aprovació del nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), mitjançant l'ordre de 6 de maig de 1994, que té caràcter de marc per a totes les administracions públiques. L'adaptació sectorial del nou PGCP als organismes autònoms de l'Estat es va fer per mitjà de la instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre de primer de febrer de 1996, que deroga expressament la Instrucció de 1986.

En l'exercici de 2001, l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació aprova el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana (PGCPGV), que és aplicable a partir del primer de gener de 2002. L'IVIA ha presentat els comptes anuals de 2001 d'acord amb el PGCP i en l'exercici de 2002 ha aplicat el nou PGCPGV.

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent, és a dir abans del 30 de juny de 2002; el detall n'és el següent:

- a) Balanç de situació;
- b) Compte de resultats economicopatrimonial;
- c) Estat de liquidació del pressupost;
- d) Memòria.

#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

##### 4.1 Liquidació del pressupost

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost de l'exercici de 2001, a escala de capítols, en euros.

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	0	0	0	54.816	47.977	6.839
4 Transferències corrents	5.641.719	31.752	5.673.471	5.673.471	5.645.114	28.357
5 Ingressos patrimonials	66.111	0	66.111	142.449	100.133	42.316
7 Transferències de capital	3.128.268	1.021.541	4.149.809	4.149.809	3.648.128	501.681
8 Actius financers	-	40.839	40.839	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8.836.098</b>	<b>1.094.133</b>	<b>9.930.231</b>	<b>10.020.545</b>	<b>9.441.353</b>	<b>579.193</b>
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pags. realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	4.776.261	32.714	4.808.975	4.323.211	4.246.830	76.381
2 Despeses de funcionament	712.200	272.037	984.237	982.816	932.071	50.745
3 Despeses financeres	9.015	0	9.015	20	20	0
4 Transferències corrents	210.354	0	210.354	176.719	174.694	2.025
6 Inversions reals	3.128.268	789.382	3.917.650	3.836.996	3.588.088	248.908
<b>TOTAL</b>	<b>8.836.098</b>	<b>1.094.133</b>	<b>9.930.231</b>	<b>9.319.762</b>	<b>8.941.703</b>	<b>378.059</b>
<b>Resultat liquidació pressupost</b>				<b>700.783</b>		

Quadre 4

D'acord amb la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses s'eleva a 8.836.098 euros; import que representa un augment del 4,1% respecte de les dotacions de l'exercici anterior, en què foren de 8.482.228 euros.

Durant l'exercici de 2001 s'han tramitat i aprovat quinze expedients de modificació de crèdits, per un import net d'1.094.133 euros. Això ha fet que el pressupost definitiu de l'Institut haja ascendit a 9.930.231 euros; xifra que suposa un increment de l'1,4% respecte a l'exercici anterior, en què va ser de 9.790.403 euros.

Fonamentalment, les modificacions responen a generacions de crèdit en les partides del capítol VI, per raó dels costos directes dels projectes d'investigació, i en les del capítol II,

pels costos indirectes, totes finançades amb majors ingressos procedents de subvencions de capital no previstes inicialment.

Amb l'expedient 05/01 de modificació de crèdits, s'aprova en l'exercici de 2001 una generació de crèdits en el capítol II per import de 40.839 euros, finançada amb romanent de tresoreria. Segons l'expedient, aquest import procedeix d'un excés d'ingressos patrimonials, respecte de les previsions inicials, obtingut en 1999, que ha passat a formar part del romanent de tresoreria de l'Institut.

No obstant això, en la normativa pressupostària aplicable a l'Institut no està prevista la utilització del romanent de tresoreria com a font de finançament de les generacions de crèdit que puguen realitzar-se.

En l'exercici de 2001, i a diferència de l'exercici anterior, l'IVIA ha registrat en el capítol I, "Despeses de personal", mitjançant l'expedient oportú, les modificacions de crèdit realitzades per a distribuir el crèdit-bossa de l'article 10 entre la resta d'articles d'aquest capítol, segons la naturalesa de la despesa.

#### **4.1.1 Resultat pressupostari**

El quadre número 5 mostra el detall del resultat pressupostari, en euros:

<b>Conceptes</b>	<b>Drets recon. nets</b>	<b>Obligacions recon. netes</b>	<b>Imports</b>
1 Operacions no financeres	10.020.545	9.319.762	700.783
2 Operacions amb actius financers	-	-	-
3 Operacions comercials	-	-	-
<b>I Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>10.020.545</b>	<b>9.319.762</b>	<b>700.783</b>
<b>II Variació neta de passius financers</b>	-	-	-
<b>III Saldo pressupostari de l'exercici</b>			<b>700.783</b>
4 (+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria			40.839
5 (-) Desviacions de finançament positives			76.546
6 (+) Desviacions de finançament negatives			-
<b>IV. Superàvit o dèficit de finançament de l'exercici</b>			<b>665.076</b>

Quadre 5

El resultat pressupostari, obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconeguts, és de 700.783 euros i deriva fonamentalment de les economies obtingudes en els capítols de despeses de personal i inversions reals, per import de 485.764 i 80.654 euros respectivament, i dels excessos d'ingressos liquidats sobre els previsions inicials obtinguts en els capítols de taxes i d'altres ingressos i d'ingressos patrimonials, per import de 54.816 i 76.338 euros respectivament.

El saldo pressupostari de l'exercici s'ha ajustat amb les despeses finançades amb romanent de tresoreria i amb les desviacions positives de finançament de l'exercici, per import de 40.839 i 76.546 euros respectivament; de manera que el superàvit de finançament de l'exercici s'eleva a 665.076 euros.

Quant a les operacions comercials, podem assenyalar que l'IVIA considera com operacions comercials els ingressos per les patents pròpies obtinguts en l'exercici. Els dits ingressos, que en l'exercici de 2001 pugen a 30.197 euros, no són objecte d'una comptabilitat separada i estan registrats en el concepte 52100, "Patents pròpies", del capítol d'ingressos patrimonials de l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost de l'exercici.

#### **4.1.2 Romanent de tresoreria**

El quadre número 6 mostra el detall del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2001, en euros.

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>462.384</b>
(+ del pressupost corrent	579.193	
(+ de pressuposts tancats	98.693	
(+ d'operacions no pressupostàries	12.508	
(+ d'operacions comercials	0	
(- de dubtós cobrament	0	
(- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	228.010	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>627.882</b>
(+ del pressupost corrent	378.059	
(+ de pressuposts tancats	0	
(+ d'operacions no pressupostàries	253.016	
(+ d'operacions comercials	0	
(- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.193	
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>1.257.283</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>76.546</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>1.015.239</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)</b>		<b>1.091.785</b>

Quadre 6

El romanent de tresoreria total, que és d'1.091.785 euros, està originat bàsicament per l'elevat saldo dels fons líquids a 31 de desembre, revisats en l'àrea corresponent de tresoreria.

Els cobraments pendents d'aplicació, per import de 228.010 euros, corresponen fonamentalment (187.764 euros) a subvencions de capital per a projectes d'investigació cobrades anticipadament i ingressades en fons extrapressupostaris; tal i com es comenta en l'apartat 4.3.5.1 d'aquest informe.

Aquestes subvencions vénen sent aplicades al pressupost al final de l'exercici, per un import igual al total de l'execució anual dels projectes afectats; cosa que impossibilita l'existència de desviacions de finançament. Malgrat aquest criteri, en l'exercici de 2001 hom ha aplicat al pressupost un excés d'ingressos sobre les despeses dels projectes afectats per import de 76.546 euros; cosa que ha generat desviacions positives de l'exercici i, per tant, un romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat pel dit import.

En l'àrea d'inversions reals es mostra el resum de l'execució de les despeses amb finançament afectat.

## 4.2 Execució de l'estat de despeses

### 4.2.1 Execució pressupostària

En el quadre següent figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2001, en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pags. realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	4.808.975	4.323.211	4.246.830	76.381	89,9%	98,2%
2 Despeses funcionament	984.237	982.816	932.071	50.745	99,9%	94,8%
3 Despeses financeres	9.015	20	20	0	0,2%	100,0%
4 Transferències corrents	210.354	176.719	174.694	2.025	84,0%	98,9%
6 Inversions reals	3.917.650	3.836.996	3.588.088	248.908	97,9%	93,5%
<b>TOTAL</b>	<b>9.930.231</b>	<b>9.319.762</b>	<b>8.941.703</b>	<b>378.059</b>	<b>93,9%</b>	<b>95,9%</b>

Quadre 7

Els graus d'execució i de compliment han sigut del 93,9% i del 95,9%, respectivament, que poden considerar-se alts.

#### 4.2.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes en 2001 i la seua relació amb les de 2000 és el següent, en euros:

Article/Concepte	2001	2000	% Variació
11 Sous i salaris	3.463.657	3.341.838	3,6%
113 Funcionaris	2.608.017	2.493.197	4,6%
114 Personal laboral	834.106	848.641	-1,7%
115 Personal eventual	21.435	0	---
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	855.381	826.019	3,6%
13 D'altres despeses socials	4.270	4.291	-0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>4.323.211</b>	<b>4.172.148</b>	<b>3,6%</b>

Quadre 8

L'increment del capítol I de despeses de personal, respecte de l'exercici de 2000, s'eleva al 3,6%. L'article 11, "Sous i salaris", de 2001 s'ha incrementat en un 3,6% respecte de l'import de l'exercici de 2000. El dit increment s'ajusta a l'augment de les retribucions del 2% derivat de la llei de Pressuposts Generals de l'Estat, a les altes de l'exercici i a les reclassificacions de la naturalesa dels llocs de treball del personal laboral i funcionari.

La plantilla a 31 de desembre de 2001 té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut:

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	-	49	49
B	-	24	24
C	9	-	9
C/D	-	4	4
D	42	26	68
E	3	2	5
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>105</b>	<b>159</b>

Quadre 9

La plantilla de 2001 s'ha incrementat en un treballador, respecte a la de 2000, i ha sigut objecte de les modificacions següents:

- 1) En el grup A s'han creat dos llocs de treball de naturalesa funcional i se n'ha amortitzat un.
- 2) En el grup D s'han creat tres llocs de treball de naturalesa laboral i s'han reclassificat al dit grup dotze llocs de treball del grup E.
- 3) Per acabar, en el grup E s'ha modificat la naturalesa de dos llocs de treball de laboral a funcional, s'ha amortitzat un lloc de treball i s'hi han reclassificat dotze llocs de treball al grup D.

A 31 de desembre de 2001 hi ha en la plantilla sis llocs de treball que es troben vacants, cinc en situació d'interins, nou en comissió de serveis, cinc en situació de laboral temporal i dues places en situació de reserva.

Hem comprovat que els estats financers reflecteixen adequadament les despeses de personal meritades en l'exercici i que les retribucions i cotitzacions s'ajusten als conceptes i imports establits en la normativa aplicable.

#### 4.2.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les derivades de l'adquisició de béns i serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses d'aquesta naturalesa relacionades amb la gestió dels projectes d'investigació, es consideren imputables al capítol VI, "Inversions reals".

La composició de les obligacions reconegudes, per articles del pressupost de despeses, és la següent, en euros:

Article	Import
21 Tributs	11.368
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	964.776
23 Indemnitzacions per raó del servei	6.672
<b>Total capítol II</b>	<b>982.816</b>

Quadre 10

L'article 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", constitueix el 98,2% de les obligacions del capítol; la seua composició per conceptes és la següent, en euros:



Concepte	Import
221 Arrendament de béns	5.939
222 Reparació i conservació	205.979
223 Subministraments	335.078
224 Transports i comunicacions	41.780
225 Treballs realitzats per altres empreses	300.809
226 Primes d'assegurances	4.757
227 Material d'oficina	27.289
228 D'altres	43.144
<b>Total article 22</b>	<b>964.776</b>

Quadre 11

Com podem observar en el quadre anterior, el concepte de subministraments (energia elèctrica, combustible...) representa la despesa més significativa, ja que és de 335.078 euros i constitueix el 34,7% de les despeses totals de l'article 22. El segon concepte en importància és el de treballs realitzats per altres empreses (neteja, seguretat...), que absorbeix 300.809 euros i representa el 31,2% de l'article citat. El concepte de reparació i conservació s'eleva a 205.979 euros i suposa el 21,3% de l'article 22.

Durant l'exercici de 2001, l'Institut ha tramitat quatre expedients de contractació, relatius als serveis de neteja del departament d'arròs de Sueca, assessorament comptable, recepció de trucades telefòniques i depuradora.

Aquests serveis han sigut adjudicats a les mateixes empreses que els prestaven amb anterioritat. L'adjudicació s'ha efectuat mitjançant el procediment de contractació directa, sense valoració d'ofertes alternatives.

Hem seleccionat, per fer-ne una revisió detallada, la contractació efectuada amb l'empresa Auren Asesores Valencia, SCV per a la prestació del "Servei d'assessorament comptable", per un import mensual de 969 euros (l'IVA inclusivament). Per a la prestació del servei durant el període de l'1 de gener al 31 de desembre de 2001, s'ha subscrit un contracte el 7 de gener de 2001, sobre el qual es constata:

- 1) La contractació s'ha efectuat directament amb l'empresa adjudicatària, sense consultar ofertes alternatives.
- 2) L'import del contracte anual, que s'eleva a 11.631 euros, no supera el límit dels contractes menors establert en l'article 201 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), de 12.020 euros.

També hem revisat la documentació corresponent a una mostra de documents comptables, l'import dels quals constitueix el 8,9% de les obligacions reconegudes del capítol de despeses de funcionament.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que els registres comptables de l'Institut reflecteixen raonablement les despeses corrents incorregudes durant l'exercici. Això no obstant, podem fer les observacions següents:

- 1) En la mostra seleccionada s'ha detectat l'existència d'adquisicions que, per la seua naturalesa, calia haver registrat com a inversions de l'exercici i comptabilitzat en el capítol VI, "Inversions reals".
- 2) Amb l'excepció d'aquelles despeses que deriven de l'execució dels contractes subscrits, no es sol·liciten, per a cap dels apunts seleccionats, pressuposts alternatius a empreses distintes de les que presten els serveis o subministraments.
- 3) Per a determinades despeses revisades, no hi ha pressuposts dels serveis o subministraments realitzats.
- 4) Ressalta l'existència de diversos proveïdors per serveis o subministraments prestats, amb un volum d'operacions en l'exercici que supera el límit establert en la LCAP per a considerar un servei o subministrament com a contracte menor, i per als quals, tanmateix, l'IVIA no ha tramitat el corresponent expedient de contractació.

Aquest fet no afecta solament el capítol de despeses de funcionament, sinó també el capítol d'inversions reals -tal i com assenyallem en l'apartat 4.2.5.3 del present informe-, i s'ha posat ja de manifest en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Quant a això, podem assenyalar que l'IVIA hauria d'adoptar les mesures necessàries per a donar cobertura legal a la contractació de la totalitat dels serveis i subministraments rebuts.

#### **4.2.4 Transferències corrents**

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les transferències a favor d'aquelles persones que realitzen activitats científiques i d'investigació en l'IVIA, perquè són titulars de beques, o bé les relacionades amb convenis de col·laboració.

La consignació inicial per a aquest capítol, que coincideix amb la definitiva perquè no s'hi han realitzat modificacions de crèdit, s'eleva a l'import de 210.354 euros.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 176.720 euros, la qual cosa significa que s'hi ha assolit un grau d'execució del 84,0%; els pagaments realitzats han sigut de 174.694 euros, que donen un grau de compliment del 98,8%.

En una mostra d'apunts comptables, que representa el 22,0% de les obligacions reconegudes en l'exercici, hem comprovat que tant la concessió, com la pròrroga -si n'hi ha- i les transferències periòdiques a favor dels beneficiaris, s'ajusten a la normativa aplicable i als principis de control intern.

#### 4.2.5 Inversions reals

En aquest capítol es comptabilitzen tant les despeses que per la seua naturalesa constitueixen inversions en immobilitzat material i immaterial, com les despeses d'investigació i desenvolupament vinculades a la realització dels projectes d'investigació.

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen, en euros, tal i com segueix:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>	<b>Composició</b>
62 Edificis i d'altres construccions	6.514	0,2%
64 Mobiliari i estris	18.029	0,5%
65 Equips informàtics	17.752	0,5%
66 Maquinària i d'altre immobilitzat material	380.883	9,9%
67 Conservació, reposició i reparació	294.104	7,7%
68 Inversió en estudis i projectes	3.119.712	81,3%
<b>TOTAL</b>	<b>3.836.996</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 12

Com podem veure-hi, les inversions en estudis i projectes d'investigació constitueixen la partida més significativa, puix que representen el 81,3% de les obligacions del capítol.

##### 4.2.5.1 Inversió en estudis i projecte

La composició de les obligacions reconegudes en concepte d'inversions en estudis i projectes d'investigació en l'exercici de 2001 és la següent, en euros:

<b>68, Inversió en estudis i projectes</b>	<b>Import</b>	<b>Composició</b>
Remuneracions personal projectes	1.230.177	39,4%
Seguretat Social	395.292	12,7%
Dietes i locomoció	147.727	4,7%
Reparació i conservació	97.106	3,1%
Maquinària i equip científic	133.858	4,3%
Instal.lacions tècniques	51.135	1,6%
Equip informàtic	60.515	1,9%
Material i elements fungibles	612.571	19,6%
Combustible projectes	71.389	2,3%
D'altres despeses funcionament	314.534	10,1%
Patents d'investigació	5.409	0,2%
<b>TOTAL</b>	<b>3.119.712</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 13

El concepte de remuneracions del personal dels projectes, per import d'1.230.177 euros, que constitueix el 39,4% de les despeses en projectes d'investigació, comprén el personal laboral temporal afectat a aquests projectes, així com, en menor manera, el personal becari adscrit a tals projectes per raó de la corresponent convocatòria. La resta del personal becari -tal i com hem analitzat en l'apartat 3.4 d'aquest informe- es comptabilitza en el capítol 4, "Transferències corrents". Les despeses del personal fix de l'IVIA, sense perjudici que la seua activitat estiga bàsicament vinculada als projectes d'investigació, es comptabilitzen adequadament en els corresponents conceptes del capítol I, "Despeses de personal".

El quadre següent mostra en euros el cost previst dels projectes d'investigació aprovats, classificats segons l'entitat que els finança.

<b>Finançament</b>	<b>Personal laboral</b>	<b>Despeses fungibles</b>	<b>Dietes</b>	<b>Equip</b>	<b>Cost directe</b>	<b>Cost indirecte</b>	<b>Total</b>
INIA	338.491	394.697	83.953	0	817.141	80.352	897.493
CICYT	562.059	449.214	44.997	34.859	1.091.128	79.824	1.170.952
MAPA	0	138.608	0	0	138.608	15.401	154.009
Unió Europea	93.902	41.891	11.026	0	146.818	16.302	163.121
IVIA	451.877	153.955	16.215	0	622.048	0	622.048
Empreses	0	0	0	232.219	232.219	25.066	257.285
Ens públics	40.974	39.517	4.057	0	84.547	6.912	91.459
FEOGA-CAPA	34.958	25.725	6.179	0	66.863	8.303	75.166
<b>TOTAL</b>	<b>1.522.262</b>	<b>1.243.606</b>	<b>166.426</b>	<b>267.078</b>	<b>3.199.372</b>	<b>232.160</b>	<b>3.431.532</b>

Quadre 14

Els projectes aprovats consideren, en els seus pressuposts, el finançament no solament dels costos directes específics de cada projecte (personal, equip, funcionament...), sinó també la part de les despeses de funcionament generals de l'Institut imputables als dits projectes. L'import d'aquests costos indirectes es calcula en cada projecte sobre la base de quantitats fixes, o com un percentatge dels costos directes prevists.

En el present exercici, els costos directes han ascendit a 3.119.712 euros -tal i com es detalla en el quadre número 13-, inferiors en 79.660 euros als inicialment prevists, els quals ascendiren a 3.199.372 euros, i han sigut comptabilitzats en l'article 68, "Inversions en estudis i projectes".

Al seu torn, els costos indirectes -estimats en 232.160 euros-, per tal com són despeses de funcionament generals de l'Institut, han sigut comptabilitzats en el capítol II, "Despeses de funcionament".

#### **4.2.5.2 Despeses amb finançament afectat**

El quadre número 15 mostra en euros un resum de l'execució anual de les despeses amb finançament afectat, agrupades per agent finançador, que s'ha obtingut a partir de l'estat que consta en la "memòria" de l'exercici de 2001.

<b>Agent finançador</b>	<b>despesa de l'exercici</b>	<b>Ingressos de l'exercici</b>	<b>Desviacions de finançament</b>
INIA	882.658	897.493	14.834
CICYT	94.503	117.546	23.043
CICYT-FEDER	999.068	1.032.515	33.446
MAPA	153.709	154.009	301
Unió Europea	238.286	238.286	0
Empreses	248.008	252.927	4.919
Ens públics	91.456	91.459	3
<b>TOTAL</b>	<b>2.707.689</b>	<b>2.784.235</b>	<b>76.546</b>

Quadre 15

Tal i com hem comentat en l'anàlisi del romanent de tresoreria, les desviacions de finançament han ascendit a 76.546 euros, després d'adequar la imputació pressupostària de les subvencions a l'execució del projectes d'investigació.

D'altra banda, cal manifestar que l'estat de despeses amb finançament afectat anterior, no inclou totes les despeses d'aquesta naturalesa vigents al final de l'exercici. Quant a això, assenyalarem que les obligacions reconegudes en el capítol de les "Inversions reals" s'eleva a 3.836.996 euros; mentre que els drets reconeguts en el capítol de "Transferències de capital", una vegada deduïts els costos indirectes, són de 3.917.649 euros.

L'estat de despeses amb finançament afectat haurà de mostrar, doncs, per a totes i cada una de les que realitze l'Institut d'aquest tipus, la informació relativa a la seua execució, tant per la vessant de les despeses, com per la dels ingressos, i posar de manifest -si n'hi hagués- les desviacions de finançament.

#### **4.2.5.3 Revisió d'expedients**

Durant l'exercici de 2001 l'Institut ha tramitat i adjudicat nou contractes de subministraments, dos pel procediment de concurs i set pel procediment negociat sense publicitat. L'import conjunt d'adjudicació d'aquests contractes s'eleva a 314.296 euros.

D'aquests, n'hem revisat dos expedients de contractació, l'import dels quals significa el 63,5% dels adjudicats en l'exercici.

Els expedients que han sigut objecte d'una anàlisi detallada per part d'aquesta Sindicatura són:

- Expedient 001/2001, relatiu a l'adquisició d'un equip per a l'obtenció d'imatges de ressonància magnètica, adjudicat a l'empresa Itisa Biomèdica, S.A., per import de 115.832 euros.
- Expedient 003/2001, relatiu a l'adquisició d'un recinte de malla compartimentada per al conreu de plantes i assaigs amb microorganismes, adjudicat a l'empresa Inverboima, S.L., per import de 84.002 euros.

En la revisió detallada de la tramitació i execució d'aquests contractes, no s'han detectat aspectes criticables significatius.

Així mateix, hem seleccionat una mostra de documents comptables del capítol VI, per tal de fer una revisió en detall de les operacions d'aquesta àrea. La mostra seleccionada representa un 11,4% del total de les obligacions reconegudes del capítol VI. Els aspectes més significatius detectats en la revisió s'indiquen tot seguit.

- Igual com en l'àrea de despeses de funcionament, hem comprovat que durant l'exercici de 2001 s'han realitzat adquisicions a diversos proveïdors per un import conjunt superior a 12.020 euros, límit establert per la LCAP per al contracte menor. En aquests casos calia haver tramitat el corresponent expedient de contractació.
- Així mateix, s'ha comprovat que, per regal general, les adquisicions realitzades per l'Institut manquen d'un pressupost previ de l'empresa subministradora, així com de pressuposts o ofertes alternatius.

### 4.3 Execució de l'estat d'ingressos

#### 4.3.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 2001, l'execució de l'estat d'ingressos, per capítols pressupostaris, ha sigut la següent, en euros:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobrament	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingressos	0	54.816	47.977	6.839	---	87,5%
Transferències corrents	5.673.471	5.673.471	5.645.114	28.357	100,0%	99,5%
Ingressos patrimonials	66.111	142.449	100.133	42.316	215,5%	70,3%
Transferències de capital	4.149.809	4.149.809	3.648.128	501.681	100,0%	87,9%
Actius financers	40.839	0	0	0	0,0%	---
<b>TOTAL</b>	<b>9.930.231</b>	<b>10.020.545</b>	<b>9.441.353</b>	<b>579.193</b>	<b>100,9%</b>	<b>94,2%</b>

Quadre 16

La liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVIA presenta uns nivells d'execució i de compliment del 100,9% i del 94,2%, que es consideren alts en relació a les previsions definitives. Quant al grau d'execució, podem indicar que els drets reconeguts pel concepte d'ingressos patrimonials (interessos de comptes en entitats financeres i venda de productes agrícoles) és notablement superior a la previsió del pressupost.

La previsió definitiva de 40.839 euros d'actius financers, correspon íntegrament al romanent de tresoreria usat en el finançament de l'expedient de modificació de crèdit 05/01, comentat en l'apartat 2 d'aquest informe, i, per tant, no està executada.

#### 4.3.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts hi han ascendit a 54.816 euros i la recaptació líquida, a 47.977 euros. Aquests imports corresponen als ingressos derivats de les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per la incapacitat laboral transitòria (ILT) dels treballadors de l'Institut.

L'IVIA liquida, del pressupost de despeses, el brut de la quota empresarial a la Seguretat Social i reintegra, en el pressupost d'ingressos, la compensació practicada per la ILT. Des del punt de vista pressupostari, els ingressos derivats dels reintegraments de ILT no es corresponen amb ingressos ordinaris de l'organisme per l'exercici de la seua activitat; raó per la qual el tractament comptable més adequat aconsellaria realitzar la compensació en la comptabilitat no pressupostària.

#### 4.3.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos es comptabilitzen principalment els fons procedents de la Generalitat Valenciana per a fer front a les despeses corrents de l'exercici.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 2001, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en euros:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
40 De l'Administració de l'Estat	28.357	0	28.357
44 D'ens territorials (G.V.)	5.645.114	5.645.114	0
<b>TOTAL</b>	<b>5.673.471</b>	<b>5.645.114</b>	<b>28.357</b>

Quadre 18

En el cobrament de la subvenció de la Generalitat Valenciana corresponent a l'últim trimestre de l'exercici de 2001, s'ha compensat la subvenció no aplicada a la seua finalitat corresponent a l'exercici de 2000, per import de 429.656 euros, en aplicació del



que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

El procediment seguit per l'IVIA per a registrar comptablement les subvencions que ha de reintegrar, per no haver-les aplicades a la seua finalitat, és el següent:

- A 31 de desembre de l'exercici, una vegada liquidat el pressupost, es realitza un assentament directe en la comptabilitat financera, per mitjà del qual s'abona el compte 47600, "Conselleria d'Agricultura, subvencions per a reintegrar", i es carrega el compte 757000, "Subvencions per a reintegrar". Aquest assentament directe no té incidència en la comptabilitat pressupostària.
- Al començament de l'exercici següent, es reflecteix el Deute en la comptabilitat pressupostària per mitjà d'una rectificació del saldo inicial de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats.

En l'exercici de 2001, l'import que s'ha de reintegrar per les subvencions no aplicades a la seua finalitat és de 662.172 euros, dels quals 585.626 euros corresponen a la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana i la resta, per import de 76.546 euros, correspon als imports que s'han de reintegrar a uns altres organismes per les subvencions als projectes d'investigació.

Els drets reconeguts per import de 28.357 euros, corresponen a l'ajuda atorgada pel Ministeri de Ciència i Tecnologia per a la realització dels projectes singulars d'investigació adjudicats i corresponents al programa Ramón y Cajal, d'acord amb l'ordre de 18 d'abril de 2001 del citat organisme.

#### 4.3.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'Institut comptabilitza els ingressos procedents del rendiment financer que obté pel manteniment de saldos en comptes bancaris, els fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles i d'altres ingressos.

A 31 de desembre de 2001 el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en euros:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
Interessos de dipòsits	79.487	73.133	6.354
Patents pròpies	32.086	26.315	5.771
Venda productes agrícoles	30.197	0	30.197
D'altres ingressos patrimonials	685	685	
<b>TOTAL</b>	<b>142.455</b>	<b>100.133</b>	<b>42.322</b>

Quadre 19

Com a complement dels comptes anuals, i en particular de l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici de 2001, l'IVIA presenta el "Resultat de les operacions comercials", que mostra uns ingressos comercials nets i, per tant, un resultat positiu d'operacions comercials de 30.197 euros.

EL dit import deriva de la venda de productes agrícoles, tal i com s'observa en el quadre 19.

Quant a això, podem assenyalar que les operacions comercials, a causa de la poca significació seua, no han sigut objecte d'una comptabilitat separada de la comptabilitat pressupostària.

#### 4.3.5 Transferències de capital

L'execució del capítol a 31 de desembre de 2001, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en euros:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Administració de l'Estat	1.324.961	1.149.723	175.239
71 D'organismes autònoms	924.606	898.648	25.958
74 D'ens territorials	1.394.255	1.340.164	54.091
75 D'altres ens públics	10.415	3.203	7.212
77 D'empreses privades	257.285	217.947	39.339
79 De l'exterior	238.286	38.444	199.842
<b>TOTAL</b>	<b>4.149.809</b>	<b>3.648.128</b>	<b>501.681</b>

Quadre 20

L'execució pressupostària, a escala de subconceptes, ha sigut la següent, en euros:

Subconcepte	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70201 Àrea d'Educació i Investigació (CICYT)	1.170.952	1.025.764	145.188
70203 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (MAPA)	154.009	123.959	30.051
71003 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (INIA)	924.606	898.648	25.958
74301 Àrea d'Educació i Investigació (GV)	183.215	183.215	0
74302 Àrea de Medi Ambient	54.091	0	54.091
74303 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (GV)	1.156.948	1.156.948	0
75000 D'altres ens públics	10.415	3.203	7.212
77000 Empreses privades	257.285	217.947	39.339
79001 D'altres fons CEE	238.286	38.444	199.843
<b>TOTAL</b>	<b>4.149.809</b>	<b>3.648.128</b>	<b>501.681</b>

Quadre 21

Aquest capítol comprén les transferències destinades a finançar projectes d'investigació rebuts de l'Administració central, de l'autonòmica, de la Comunitat Econòmica Europea o d'empreses privades (3.431.532 euros), i les transferències de la Generalitat Valenciana destinades a finançar inversions de l'Institut (718.277 euros).

#### 4.3.5.1 Finançament de projectes d'investigació

Els drets reconeguts en concepte de subvencions de capital per a finançar els projectes d'investigació de l'exercici de 2001, classificats per fonts de finançament, es mostren en el quadre següent, en euros.

Entitat finançadora	Drets reconeguts	Percentatge sobre total
CICYT	1.170.952	34,1%
INIA	897.493	26,2%
IVIA	622.048	18,1%
Empreses privades	257.285	7,5%
CEE	238.286	6,9%
MAPA	154.009	4,5%
Ens públics	91.459	2,7%
<b>TOTAL</b>	<b>3.431.532</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 22

Una part d'aquestes subvencions són rebudes com a lliuraments a compte abans de l'execució dels projectes. L'IVIA registra aquests fons com ingressos pendents d'aplicació de caràcter no pressupostari i els imputa al pressupost de l'exercici quan adquireix fermesa el dret a la seua percepció; és a dir, quan es produeix la meritació de les obligacions derivades de les despeses vinculades als projectes corresponents. El quadre següent mostra el moviment que han tingut en el exercici de 2001 els ingressos obtinguts en la comptabilitat no pressupostària, i la seua imputació al pressupost de l'exercici.

Entitat finançadora	Pendent d'imputar al pressupost a 31-12-00	Fons líquids rebuts en 2001	Comptabilitzat en el pressupost de 2001	Pendent d'imputar al pressupost a 31-12-01
INIA	-	58.178	-	58.178
CICYT	572.266	129.586	576.473	129.586
<b>TOTAL</b>	<b>572.266</b>	<b>187.764</b>	<b>576.473</b>	<b>187.764</b>

Quadre 23

#### 4.3.5.2 Revisió de subvencions de capital

A l'objecte de fer una revisió detallada dels drets reconeguts per subvencions de capital per al finançament de projectes d'investigació i per al finançament de les inversions de l'Institut, hem seleccionat una mostra d'apunts comptables que representa el 60,0% dels drets reconeguts. En la revisió efectuada s'ha comprovat que els procediments de gestió usats per l'IVIA són adequats per a assegurar un correcte control intern de les operacions, així com l'adequada meritació i registre comptable dels drets reconeguts. Això no obstant, en la revisió efectuada s'han posat de manifest les qüestions següents:

- Els acords de concessió de les subvencions dels projectes d'investigació permeten incloure, en la petició de la subvenció i posterior justificació, determinades despeses indirectes associades a l'execució dels projectes i addicionals als costos directes imputats; tal i com hem comentat en l'apartat 4.2.5.1 d'aquest informe. En l'exercici de 2001, segons la informació facilitada per l'Institut, les dites despeses -que tenen el reflex comptable en el capítol II del pressupost de l'Institut- s'han elevat a 232.160 euros. Per tant, aquestes despeses gaudeixen d'un finançament addicional a l'oferit per la Generalitat Valenciana per a finançar el funcionament de l'IVIA per mitjà de les subvencions corrents previstes anualment en la Llei de Pressuposts. Aquest finançament es destina posteriorment, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària de crèdits, a finançar una major despesa de l'Institut. Això no obstant, aquest import podria ser considerat reintegrable, segons el que es disposa en l'article 47 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, per qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).

- També hem comprovat que els projectes finançats per l'INIA consideren determinats imports per a la compra de béns d'inversió necessaris per al desenvolupament de la investigació objecte de subvenció. Aquests béns, una vegada adquirits per l'IVIA, queden a disposició de l'Institut per al propi ús. No obstant això, el valor d'ús d'aquestes inversions no és registrat oportunament en els comptes d'immobilitzat immaterial. D'acord amb la informació proporcionada per l'IVIA, l'import de les inversions realitzades en el període 1996-2001 s'eleva a 189.729 euros.

#### 4.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 2001, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en euros:

	<b>Import</b>
Caixa	101
Bancs, comptes operatius	1.257.183
<b>TOTAL</b>	<b>1.257.284</b>

Quadre 24

L'Institut manté oberts un total de cinc comptes bancaris operatius de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

El saldo de la tresoreria, que pot considerar-se alt, ha tingut l'evolució següent, en euros:

	<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>2000</b>	<b>2001</b>
Saldo al tancament de l'exercici	1.442.567	1.665.957	1.738.422	1.257.284

Quadre 25

Els factors que expliquen el manteniment d'un elevat saldo de la tresoreria es deuen bàsicament:

- Al volum de subvencions rebudes pendents d'imputar al pressupost per falta d'execució dels projectes d'investigació afectats. Al tancament de l'exercici de 2001, hi ha subvencions pendents d'imputar per import de 187.764 euros; tal i com es recull en l'apartat 4.3.5 d'aquest informe.
- A l'existència a 31 de desembre de 2001 de subvencions ingressades i no aplicades a la seua finalitat, i -per tant- pendents de reintegrar als organismes

finançadors, per import de 662.172 euros; tal i com assenyallem en l'apartat 4.3.3 d'aquest informe.

D'altra banda, l'elevat saldo de tresoreria fa que el capítol d'ingressos patrimonials siga liquidat, de manera regular, per un import superior a les previsions inicials consignades en el pressupost.

#### 4.5 Balanc i compte de resultats

Els quadres 26 i 27 mostren respectivament el balanç i el compte de resultats economicopatrimonials de l'IVIA a 31 de desembre de 2001.

#### BALANÇ A 31-12-01 (en euros)

ACTIU	2001	2000
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>9.263.810</b>	<b>9.300.883</b>
<b>II Immobilitzacions immaterials</b>	<b>48.269</b>	<b>50.313</b>
2 Propietat industrial	29.449	24.040
3 Aplicacions informàtiques	107.848	97.284
6 Amortitzacions	-89.028	-71.011
<b>III Immobilitzacions materials</b>	<b>9.215.541</b>	<b>9.250.570</b>
1 Terrenys i construccions	6.794.296	6.532.908
2 Instal.lacions tècniques i maquinària	7.704.497	7.238.622
3 Utillatge i mobiliari	507.878	458.713
4 D'altre immobilitzat	1.556.529	1.620.269
5 Amortitzacions	-7.347.659	-6.599.942
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>2.015.049</b>	<b>2.392.636</b>
<b>I Existències</b>	<b>64.178</b>	<b>71.429</b>
2 Matèries primes i d'altres aprovisionaments	64.178	71.429
<b>II Deutors</b>	<b>693.587</b>	<b>582.785</b>
1 Deutors pressupostaris	677.886	569.015
2 Deutors no pressupostaris	12.508	13.770
5 D'altres deutors	3.193	0
<b>IV Tresoreria</b>	<b>1.257.284</b>	<b>1.738.421</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11.278.859</b>	<b>11.693.519</b>

Quadre 26

L'actiu està compost fonamentalment per l'immobilitzat material, el valor net del qual constitueix el 81,7% de l'import total, i pels comptes financers, que en representen l'11,2%. En el passiu, els fons propis representen el 86,7% del valor total, a causa que incorporen les subvencions de capital en els resultats de l'exercici.

**COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2001**  
(en euros)

DEURE	2001	2000
<b>A) DESPESES</b>	<b>9.364.086</b>	<b>8.714.405</b>
<b>2 Aprovisionaments</b>	<b>1.026.929</b>	<b>1.012.864</b>
b) Consum de matèries primeres	1.026.929	1.012.864
<b>3 D'altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>8.141.516</b>	<b>7.493.437</b>
a) Despeses de personal		
a.1) Sous, salaris i assimilats	4.693.735	4.285.028
a.2) Càrregues socials	1.254.943	1.134.892
c) Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat	986.352	889.836
e) D'altres despeses de gestió corrent		
e.1) Serveis exteriors	1.195.097	1.172.785
e.2) Tributs	11.368	10.887
f) Despeses financeres i assimilades		
f.1) Per deutes	20	9
<b>4 Transferències i subvencions</b>	<b>176.720</b>	<b>204.226</b>
a) Transferències corrents	176.720	204.226
<b>5 Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>18.922</b>	<b>3.818</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	18.922	--
c) Despeses extraordinàries	--	3.678
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	140
<b>ESTALVI</b>	<b>0</b>	<b>802.981</b>

HAVER	2001	2000
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>9.358.374</b>	<b>9.517.326</b>
<b>1 Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>30.197</b>	<b>20.999</b>
a) Vendes	30.197	20.999
<b>3 D'altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>167.068</b>	<b>256.879</b>
b) Reintegraments	54.816	38.570
d) D'altres ingressos de gestió		
d.1) Ingressos accessoris i d'altres	32.585	139.065
g) D'altres interessos i ingressos assimilats		
g.1) D'altres interessos	79.487	79.245
<b>4 Transferències i subvencions</b>	<b>9.161.109</b>	<b>9.239.449</b>
a) Transferències corrents	28.357	--
b) Subvencions corrents	5.645.114	5.342.661
c) Transferències de capital	1.156.948	1.257.798
d) Subvencions de capital	2.992.861	3.068.646
e) Subvencions i transferències per a reintegrar	-662.172	-429.656
<b>5 Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	--	--
<b>ESTALVI NEGATIU</b>	<b>-5.712</b>	<b>0</b>

Quadre 27



Les despeses de l'exercici estan determinades per les de personal i les de serveis exteriors, que absorbeixen el 63,5% i el 12,8% de les despeses totals, respectivament.

Quant als ingressos, les partides amb major pes específic són les transferències i subvencions, que representen el 97,9% dels dits ingressos.

#### 4.5.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 2001, els comptes d'immobilitzat material de l'Institut han sofrit les variacions que resumim en el quadre 28, en euros.

	31/12/00	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/01
Terrenys i construccions	6.532.908	261.388	0	0	6.794.296
Equip científic i maquinària	4.440.812	292.257	9.116	0	4.723.952
Instal.lacions tècniques	1.350.311	135.138	0	0	1.485.449
Instal.lacions generals	1.447.499	47.597	0	0	1.495.096
Equip informàtic	445.649	67.704	230.423	0	282.929
Mobiliari i equip d'oficina	452.745	49.165	0	0	501.910
Llibres i revistes científiques	715.369	95.634	0	0	811.003
Elements de transport	358.552	0	0	0	358.552
D'altre immobilitzat material	106.668	3.346	0	0	110.014
Immobilitzacions en curs	0	0	0	0	0
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>15.850.512</b>	<b>952.228</b>	<b>239.540</b>	<b>0</b>	<b>16.563.200</b>
Amortització acumulada	6.599.942	968.336	220.618	0	7.347.659
<b>Immobilitzat net</b>	<b>9.250.571</b>	<b>-16.108</b>	<b>18.922</b>	<b>0</b>	<b>9.215.541</b>

Quadre 28

Les addicions més significatives dels comptes d'immobilitzat material es recullen en els comptes de terrenys i construccions, equip científic i maquinària, instal.lacions tècniques, equips informàtics i llibres i revistes científiques.

El compte "Terrenys i construccions" registra com a addicions de l'exercici, entre altres, l'obra "Reforma del saló d'actes de l'IVIA", per import de 145.557 euros, duta a terme per l'Administració per mitjà d'una execució directa, a través de l'empresa estatal TRAGSA, en virtut de l'exclusivitat prevista en l'article 88 de la llei 66/1997, que regula el règim jurídic de la dita empresa.

Això no obstant, l'obra de condicionament d'un edifici administratiu no pot considerar-se una obra inclosa en l'objecte social de TRAGSA, el qual es refereix bàsicament a obres d'infraestructura agrària; en conseqüència, la referida obra hagué de ser objecte d'oferta pública.

El compte "Equip científic i maquinària" registra les addicions de l'exercici derivades dels expedients de contractació tramitats, la revisió detallada dels quals -per part de la Sindicatura- s'exposa en l'apartat 4.2.5.3 del present informe.

En els altres comptes indicats es recullen les instal·lacions tècniques i els equips informàtics necessaris per al desenvolupament de la investigació científica.

Segons l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns que són de titularitat de la Generalitat Valenciana; aquests béns es troben comptabilitzats en els distints comptes de l'immobilitzat material, d'acord amb la seua naturalesa; el patrimoni rebut en adscripció s'eleva a 3.143.674 euros.

Durant l'exercici de 2001 l'IVIA realitzà adquisicions de béns d'immobilitzat material per import de 952.228 euros; tal i com es mostra en el quadre número 28 anterior. Tanmateix, solament va formalitzar expedients de contractació per a licitar béns per import de 314.296 euros; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.5.3 d'aquest informe. Sense perjudici que la diferència corresponga a transaccions que, per la seua quantia, tinguen la consideració de contracte menor, l'IVIA, al començament de l'exercici, hauria de planificar totes les adquisicions que siguen previsible i recurrents, a l'objecte de tramitar els corresponents expedients de contractació.

#### **4.5.2 Immobilitzat immaterial**

En els comptes d'immobilitzat immaterial, es registren les inversions en aplicacions informàtiques i el cost de les patents d'investigació registrades; en 2001 s'hi han efectuat inversions per import de 10.564 i 5.409 euros, respectivament.

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.3.5.2 del present informe, l'immobilitzat immaterial no recull el valor d'ús dels béns d'inversió dels projectes finançats per l'INIA, la suma dels quals a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 189.729 euros.

#### **4.5.3 Creditors**

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors" a 31 de desembre de 2001, és la següent, en euros:

	<b>Import</b>
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	378.059
<b>Total creditors pressupostaris</b>	<b>378.059</b>
Hisenda pública, creditora per retenció IRPF	200.186
Hisenda pública, creditora per uns altres conceptes	1.439
Hisenda pública, creditora per IVA	967
Seguretat Social, creditora	24.455
Conselleria d'Agricultura, subvencions per a reintegrar	662.172
<b>Total administracions públiques</b>	<b>889.218</b>
D'altres creditors	0
Ingressos pendents d'aplicació	228.011
<b>Total d'altres creditors</b>	<b>228.011</b>
<b>Total deutes a curt termini</b>	<b>1.495.288</b>

Quadre 29

Del saldo creditor de 662.172 euros que figura en el passiu del balanç a 31 de desembre en l'epígraf "Creditors. Administracions públiques", en corresponen 585.626 euros a la quantitat que s'ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana pel concepte de subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2001, en aplicació del decret 204/1990, -segons el detall comentat en l'apartat 4.3.3 d'aquest informe-, i en corresponen 76.546 euros a les desviacions positives de finançament de l'exercici, derivades de les subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2001 dels organismes finançadors dels projectes d'investigació.

El reconeixement d'aquest deute a favor de la Generalitat Valenciana i d'altres organismes, es realitza a 31 de desembre, una vegada liquidat el pressupost, mitjançant el mecanisme comptable indicat en l'apartat 4.3.3 del present informe.

Els saldos del compte "Hisenda pública, creditora", per un import total de 202.592 euros, i del compte "Seguretat Social, creditora", per import de 24.455 euros, no figuren en l'estat de creditors no pressupostaris recollit en el punt 9.2 de la Memòria dels comptes anuals presentats.

El compte "Ingressos pendents d'aplicació" recull, fonamentalment (en concret 187.764 euros), l'import dels fons rebuts dels projectes que són objecte de finançament per part d'altres entitats que, al tancament de l'exercici, estan pendents de ser imputats a ingressos, d'acord amb el procediment descrit en l'apartat 4.3.5.1 d'aquest informe.

#### 4.5.4 Transferències i subvencions de capital

En el compte de resultats destaca la partida de les transferències i subvencions de capital destinades a finançar els projectes d'investigació i a adquirir les inversions de l'Institut. D'acord amb el que s'estableix en el PGCP, l'Institut comptabilitza les subvencions de capital com ingressos de l'exercici.

El detall de les transferències i subvencions de capital rebudes es mostra tot seguit, en euros:

	<b>Import</b>
<b>Transferències de capital</b>	<b>1.156.948</b>
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació	1.156.948
<b>Subvencions de capital</b>	<b>2.992.861</b>
INIA	924.606
CICYT	1.170.951
MAPA	154.009
Unió Europea	238.286
Empreses privades	257.285
Ens públics	91.459
Conselleria de Cultura	156.263
<b>TOTAL</b>	<b>4.149.809</b>

Quadre 30

#### 4.5.5 Resultats

En el quadre següent es mostra, en euros, el resultat economicofinancer de l'exercici; així com els ajusts que cal realitzar per a conciliar tal resultat amb el resultat de la liquidació del pressupost.

	<b>Import</b>
Resultat de la liquidació del pressupost	700.783
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors i despeses extraordinàries	(18.922)
Dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat	(986.352)
Inversions de l'exercici	717.283
Immobilitzat projectes	250.918
Variació d'existències	(7.251)
Import per a reintegrar per subvencions rebudes i no utilitzades en 2001	(662.172)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(5.712)</b>

Quadre 31

## **5. RECOMANACIONS**

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit.

- 1) Es considera oportú de mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
  - a) L'IVIA haurà d'ajustar les previsions inicials dels ingressos patrimonials als rendiments esperats pel manteniment d'elevats saldos de tresoreria.
  - b) L'IVIA hauria de planificar adequadament les necessitats derivades del manteniment de l'immobilitzat, de les adquisicions de materials i subministraments en general i dels projectes d'investigació, així com els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut, a l'objecte de donar compliment al que s'estableix en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 2) Recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2001:
  - L'IVIA hauria de sospesar l'establiment d'una comptabilitat auxiliar per al registre de les operacions de naturalesa comercial, amb independència de la comptabilitat pressupostària.