

INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Cartogràfic Valencià, entitat pública de la G.V.,(d'ara endavant l'Entitat o l'Institut), que comprenen el "Balanç de Situació" a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director de l'Entitat sense que conste que hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a l'efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

Si atenem les observacions que s'han fet constar en els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.2.5, 4.2.6, 4.4.2 i 4.4.4 de l'informe, alguna de les quals d'especial transcendència, no es pot afirmar amb caràcter general, que els comptes anuals de l'Institut corresponents a l'exercici de 2000 mostren la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000, així com els resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual que va finalitzar el 31 de desembre de 2000.

- 1.2 L'informe de gestió de l'exercici conté les explicacions que els gestors de l'Entitat han considerat oportú reflectir sobre la seua situació, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la recollida en els comptes anuals de l'exercici pressupostari de 2000.

2. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1 Objectius i metodologia utilitzada

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe s'ha realitzat de tal manera que ofereisca un judici suficient sobre la gestió economicofinancera de l'Institut Cartogràfic Valencià, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'Institut de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici pressupostari que va acabar el dia 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius prevists.

La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, de creació de l'Institut Cartogràfic Valencià.
- Decret 186/2000, de 22 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.

- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la fiscalització efectuada, tret de les circumstàncies indicades en els apartats 4.4.2 i 5 d'aquest informe, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'Institut Cartogràfic Valencià durant el període objecte de fiscalització.

No obstant això, en el text de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que seran objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

L'Institut va ser creat per la llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic aplicable.

L'Institut en virtut del que preveu l'article 1 de la seua llei reguladora, es constitueix com a una entitat de dret públic, inicialment adscrita a la Conselleria de Presidència, constituïda a fi d'impulsar, coordinar i si escau, fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat Valenciana.

L'article 2 de la llei reguladora de l'Institut preveu que el règim jurídic que li és d'aplicació és que la legislació estableix per als organismes autònoms de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar. Aquesta aparent contradicció ha sigut salvada després de l'aprovació del Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, que s'ha realitzat en virtut del que preveu el decret 186/2000, de 22 de desembre, i que defineix l'Institut com a una entitat de dret públic.

En la seua condició d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per complir els seus fins, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que, en el desenrotllament del que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, enumera en el seu article 4, els òrgans rectors de l'Entitat, les competències dels quals es despleguen en els articles 4 a 9 del reglament Orgànic i Funcional, i fa referència als següents:

- a) El Consell Rector, la Presidència del qual està assignada al conseller de Justícia i Administracions Públiques, i la vicepresidència recau sobre el director de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Geodèsica, Cartogràfica i Topogràfica de la Universitat Politècnica de València.

Aquest òrgan va ser constituït formalment el dia 11 d'abril de 2001.

- b) La Comissió Tècnica, òrgan integrat per un mínim de 10 i un màxim de 15 funcionaris de les diferents administracions públiques de la Comunitat Valenciana, incloses les universitats, que siguen experts en cartografia. La presidència d'aquesta Comissió l'exerceix el director de l'Institut.

Aquesta Comissió ha començat a reunir-se i desenvolupar les seues funcions que té assumides, en l'exercici de 2001.

- c) El Director de l'Institut, que és nomenat pel Govern Valencià i és proposat pel Conseller de Justícia i Administracions Públiques.

L'article 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, aprovat pel decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, preveu l'existència d'un gerent de l'Institut que, depenent del director, s'encarregarà de les tasques d'administració, i al qual li correspon vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

L'article 3 de la llei reguladora de l'Institut, estableix que les seues funcions més destacables són les següents:

- Fixació dels objectius estratègics per a la geodèsia, la fotogrametria i la cartografia valencianes, així com l'elaboració de plans geodèsics i cartogràfics a llarg termini.
- Recollida, classificació, depuració i administració de la cartografia existent en les administracions públiques de la Comunitat Valenciana i, eventualment, en altres entitats de dret privat per a crear un banc de dades cartogràfiques.
- Coordinació i supervisió dels treballs cartogràfics de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Impuls als sistemes d'informació cartogràfica i geogràfica de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Investigació i desenvolupament de noves tècniques en el domini de la enginyeria geodèsica, cartogràfica i topogràfica.
- Proposar el Pla Cartogràfic de la Comunitat Valenciana, així com els plans anuals i plurianuals.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats més rellevants que han desenvolupat les diverses unitats de treball en què s'estructura l'Institut, executant les funcions descrites en l'apartat anterior, segons es desprén de la informació facilitada per l'Institut, han sigut les següents:

- En la unitat de relacions externes i coordinació de projectes, els projectes més rellevants en què s'ha treballat són: el catàleg digital 2000/2001, el desenvolupament del visualitzador de la Comunitat Valenciana i del SIG de l'Ajuntament de Sant Mateu, l'atles toponímic de la Comunitat Valenciana, així com donar suport a diverses conselleries de la Generalitat i a la Diputació Provincial de Castelló.
- Pel que fa a la unitat de geodèsia i geofísica s'ha realitzat l'anàlisi mètrica de la cartografia 1:10.000, l'edició i maquetació de la cartografia de la xarxa geodèsica, l'actualització d'elements cartogràfics lineals amb tècniques GPS,

així com estudis per a la implantació d'una estació permanent GSP i el control de la xarxa geodèsica existent.

- En la unitat de cartografia i actualització hem treballat en la col·lecció de mapes ecoturístics, en l'edició i maquetació de termes municipals i en la conservació i actualització de la sèrie cartogràfica CV/10.000.
- En l'últim lloc i pel que fa a la unitat d'ortofoto i teledetecció, la generació de projectes pilot d'ortofoto i quadriculació, s'ha col·laborat en l'elaboració del visualitzador de la sèrie cartogràfica CV/10.000, mitjançant la generació de base de dades i mapes de referència.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El "Balanç" de l'Institut al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, és el que es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

ACTIU	2000	1999
A) IMMOBILITZAT	111.731	64.804
II Immobilitzacions immaterials	92.843	45.394
1 Despeses d'investigació i desenvolup.	45.641	-
2 Propietat industrial	48.045	45.165
3 Aplicacions informàtiques	8.748	229
6 Amortitzacions	(9.591)	--
III Immobilitzacions materials	18.888	19.410
1 Terrenys i construccions	--	--
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	--	--
3 Utillatge i mobiliari	1.038	826
4 Equips processos informació	32.758	23.303
5 Amortitzacions	(14.908)	(4.719)
C) ACTIU CIRCULANT	49.703	45.109
I Existències		
Matèries primes i d'altres aprovisionam.	370	241
II Deutors		
Deutors	40.879	25.238
III Tresoreria	8.454	19.630
TOTAL GENERAL	161.434	109.913

PASSIU	2000	1999
A) FONTS PROPIS	48.965	40.380
I Patrimoni	91.980	50.000
2 Reserves	40.380	-
3 Aportació socis compensació pèrdues	51.600	50.000
II Resultats d'exercicis anteriors	--	(124)
1 Resultats negatius d'exerc. anteriors	-	(124)
IV Resultats de l'exercici	(43.015)	(9.496)
B) SUBVENCIONS DE CAPITAL	84.753	50.280
D) CREDITORS A CURT TERMINI	27.716	19.253
III Creditors		
1 Creditors per prestació de serveis	22.618	12.435
2 Remuneracions pendents de pagament	392	1.402
4 Administracions Públiques	4.706	4.361
5 Proveïdors immobilitzat curt termini	--	1.084
6 D'altres creditors	--	(29)
TOTAL GENERAL	161.434	109.913

Quadre 1

L'Actiu es compon, fonamentalment, per l'Immobilitzat immaterial, el valor net del qual representa el 57,5% del total, davant del 41,3% que representava en l'exercici 1999. D'altra banda, l'epígraf de deutors representa el 25,3% de l'actiu, enfront del 23% que comportava en l'exercici de 1999.

En el "Passiu del balanç", l'epígraf més significatiu és el d'Ingressos per distribuir en diversos exercicis, que incorpora les subvencions de capital i implica un 52,2% del total, davant del 45,7% que representava en l'exercici de 1999.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Durant l'exercici de 2000, els comptes d'Immobilitzat material de l'Institut han patit les variacions que resumim en el quadre següent, en milers de pessetes:

Descripció	31/12/99	Addicions	Traspassos	Ajusts	31/12/00
Despeses investigació i desenv.	45.165	48.521	-48.045	--	45.641
Propietat industrial	0	--	48.045	--	48.045
Aplicacions informàtiques	229	8.519	--	--	8.748
IMMOBILITZAT BRUT	45.394	57.040	0	--	102.434
Amortització acumulada	- 20	- 9.571	0	- 20	- 9.591
IMMOBILITZAT NET	45.374	47.469	0	- 20	92.843

Quadre 2

En els comptes d'Immobilitzat immaterial s'han registrat les inversions en despeses d'investigació i desenvolupament, per un import de 48.521 milers de pessetes; la compra d'aplicacions informàtiques, per un import de 8.519 milers de pessetes i al mateix temps, en concepte de propietat industrial, s'ha activat part de les inversions realitzades en investigació i desenvolupament, en concret, 48.045 milers de pessetes.

Una vegada analitzat, les consideracions més importants d'aquest epígraf del "Balanç", són les següents:

- L'import de la despesa realitzada en la 1ª fase de la sèrie CV/10.000, comptabilitzat en "Despeses d'investigació i desenvolupament", ha sigut traspasat al compte de "Propietat industrial", i en l'exercici de 2001, s'ha sol·licitat la seua inscripció en el registre de la propietat intel·lectual.

Quant a aquesta comptabilització, cal dir que les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, estableixen que una despesa es comptabilitzarà com a

“Propietat industrial”, quan s’obtinga la corresponent patent, circumstància que no s’ha produït durant l’exercici de 2000.

- Pel que fa als imports comptabilitzats en l’exercici com a “Despeses d’investigació i desenvolupament”, que puguen a 45.641 milers de pessetes, cal constatar les dades següents:

- L’import més significatiu correspon a l’activació de l’import de 23.781 milers de pessetes corresponents als contractes administratius d’assistència formalitzats amb els becaris de l’exercici de 1999.

Durant l’exercici de 2000 els citats becaris han gaudit d’un contracte de treball temporal durant el primer semestre de l’exercici, per a més tard formalitzar amb ells l’esmentat contracte d’assistència.

Encara que es tracta de les mateixes persones i que realitzen les mateixes funcions, l’Institut no ha activat les despeses corresponents al semestre en què han estat vinculats a l’Institut mitjançant un contracte laboral, amb la qual cosa es trenca el criteri d’uniformitat en la comptabilitat de les despeses.

- El segon import -15.652 milers de pessetes-, que s’integra en les “Despeses d’investigació i desenvolupament”, correspon al contracte de vol fotogramètric.
- En els altres conceptes inclosos com a “Despeses d’investigació i desenvolupament”, es troben d’una banda, els que sumen 4.640 milers de pessetes i deriven d’un conveni subscrit amb la Universitat Politècnica de València per al desenrotllament i la implantació de nous models d’actuació cartogràfica; i de l’altra d’altres que sumen 1.568 milers de pessetes corresponents a diversos contractes d’assistència per al manteniment de la sèrie CV/10.000.
- En l’informe de la Sindicatura corresponent a l’exercici de 1999, ja es va constatar que l’Institut havia adjudicat dos contractes relacionats amb l’edició i maquetació de la sèrie CV/10.000 de les províncies d’Alacant i València, per un import de 12.320 i 12.400 milers de pessetes respectivament.

Els citats contractes s’han executat en l’exercici de 2000 i s’han imputat en la seua totalitat com a despesa de l’exercici, no havent-se activat com a “Despeses d’investigació i desenvolupament”, contràriament al que s’ha realitzat amb altres contractes d’assistència.

Com a conclusió d’aquest epígraf i quant a l’activació de diverses despeses per part de l’Institut, cal fer les recomanacions següents:

- Per aplicació del principi de prudència i de les normes de valoració d’aquestes despeses establides en el Pla General de Comptabilitat, i mentre no estiga

registrada la patent, les despeses ocasionades pels treballs de desenvolupament de la cartografia ha de rebre el tractament de "Despeses de l'exercici".

- Sols quan s'obtinga la corresponent adscripció en el Registre de la Propietat Intel.lectual, caldrà realitzar una valoració raonable del que s'ha invertit i activar-la.
- El que s'ha expressat en els paràgrafs anteriors és aplicable per a totes les despeses activades per l'Institut, tant si es troben comptabilitzades en el compte de "Despeses d'investigació i desenvolupament", com si s'ha fet en el "Propietat industrial".
- L'Institut no ha realitzat l'ajust proposat en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999, per un import de 20.475 milers de pessetes, corresponents a l'import pagat als becaris, que va ser activat en el dit exercici.

Per tot això, així com per la resta de consideracions realitzades en aquest epígraf, es proposa ajustar el "Balanz" de l'Institut adequant els imports de les "Despeses d'investigació i desenvolupament", el de "Propietat industrial" i el de l'Amortització acumulada".

4.2.2 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 2000, els comptes de l'"Immobilitzat material" de l'Institut han patit variacions que resumim en el quadre següent en milers de pessetes:

Descripció	31/12/99	Addicions	Ajusts	31/12/00
Equip informàtic	23.303	9.455	--	32.758
Mobiliari i equip d'oficina	826	212	--	1.038
IMMOBILITZAT BRUT	24.129	9.667	--	33.796
-				
Amortització acumulada	- 4.699	- 10.209	20	- 14.908
			--	
IMMOBILITZAT NET	19.430	- 542	20	18.888

Quadre 3

En el desenvolupament del treball d'auditoria realitzat en aquesta àrea del "Balanz", s'han revisat els comptes que formen part de l'"Immobilitzat material" i les conclusions de major interès són les següents:

- Les altes més significatives són conseqüència de la incorporació al "Balanz" de l'Institut dels ajusts proposats en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999.

- Com ja es va dir en l'informe corresponent a l'exercici de 1999, l'Institut té subscrit un acord de col.laboració amb la Universitat Politècnica de València, mitjançant el qual ocupa unes instal.lacions que són propietat de la Universitat.

Com a conseqüència del citat acord, l'Institut no paga cap import en concepte de lloguer a la Universitat, com tampoc no assumeix les despeses corrents i de manteniment de l'edifici, com poden ser l'aigua, la llum, la seguretat o la neteja. Aquestes despeses són assumides directament per la Universitat.

La circumstància anterior desvirtua el cost real de les despeses de funcionament de l'Institut.

- L'Institut no té subscrit cap contracte d'assegurança que cobreixi el valor de l'immobilitzat encara que pogués donar-se la circumstància que es trobe cobert pels contractes formalitzats per la Universitat.

Per aquesta raó es recomana que l'Institut realitze les gestions necessàries per a verificar l'assegurança de l'immobilitzat per part de la Universitat Politècnica de València o bé que formalitze l'adient contracte d'assegurança.

S'ha revisat una mostra de 81,1% de les inversions realitzades per l'Institut i cal indicar el següent:

- Totes les adquisicions es realitzen mitjançant contractes menors, en els quals no ha sigut necessari realitzar cap expedient de contractació. Aquesta circumstància, però, no excusa l'Entitat perquè algun dels seus responsables subscriba la corresponent acta de recepció o document equivalent, on es certifique la idoneïtat del subministrament.
- S'ha comptabilitzat com a "Immobilitzat material" una operació per un import de 589 milers de pessetes, referent a l'enregistrament de discos compactes de cartografia 1/10.000, que per la seua naturalesa econòmica hauria d'haver-se-li donat el tractament comptable d'existències.

Pel que fa a les amortitzacions, s'ha realitzat el càlcul de la seua raonabilitat, resultant una desviació molt significativa; per la qual cosa es recomana a l'Institut, ja que es troba en els primers anys de la seua activitat i que l'immobilitzat encara no és considerable, que realitze un càlcul de l'amortització de cadascun dels elements de l'immobilitzat des de la seua posada en funcionament, i que ajusti contra reserves, si cal, l'import de l'amortització acumulada.

4.2.3 Deutors

El detall dels comptes que integren aquest epígraf del "Balanç" és el recull el quadre següent, en milers de pessetes:

Cuenta	1999	2000
430 Clients	189	14.966
470 Hisenda Pública deutora per diversos conceptes	25.044	25.913
473 Hisenda Pública deutora per retencions i pagaments a compte	5	0
TOTAL	25.238	40.879

Quadre 4

L'import més significatiu d'aquest epígraf, igual que va ocórrer en l'exercici de 1999, és el del compte "Hisenda Pública deutora per diversos conceptes", que corresponen al deute que la Generalitat Valenciana manté amb l'Institut com a conseqüència de les subvencions aprovades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

En aquest sentit, en la dita llei pressupostària es preveia la xifra de 52.050 milers de pessetes en concepte de subvencions de capital destinades a finançar les inversions de l'Institut, juntament amb una altra quantitat de 51.600 milers de pessetes en concepte de subvencions corrents destinades a finançar la despesa corrent de l'Entitat.

Com pot observar-se en el quadre anterior, a 31 de desembre de 2000, de la quantitat total de 103.650 milers de pessetes, la Generalitat Valenciana en devia 25.913 a l'Institut, quantitat que ha sigut abonada en l'exercici de 2001.

Quant al deute que es recull en el compte "Clients", els imports més significatius són els següents: un import de 5.407 milers de pessetes, corresponent a un conveni de col.laboració subscrit amb la Compañía Española de Gas, S.A. i un import de 8.700 milers de pessetes, corresponent a un conveni signat amb l'Editorial Prensa Valenciana, S.A.

En el segon dels convenis citats, a més de la quantitat esmentada, l'Editorial es compromet a lliurar a l'Institut en un termini de dos anys, determinades quantitats de discos compactes, llibres i d'altre material cartogràfic, per un valor aproximat de 4.120 milers de pessetes.

Sobre els citats convenis cal dir que, entre la documentació que es troba en els expedients respectius, no s'ha pogut comprovar que figure cap acord del Consell Rector o de la Direcció de l'Institut, en els quals es justifique i s'autoritze la seua subscripció.

4.2.4 Tresoreria

A la data de tancament de l'exercici objecte de fiscalització i comparant-la amb la de l'exercici de 1999, la composició de la tresoreria de l'Institut, en milers de pessetes, era la següent:

Descripció	1999	2000
Caixa	90	188
Bancs, comptes operatius	19.540	8.266
TOTAL	19.630	8.454

Quadre 5

Pel que fa al saldo de “Caixa”, cal ressaltar que l’Institut manté dues caixes. Una d’aquestes caixes es destina a despeses menors i en ella havia un saldo de 14 milers de pessetes, a 31 de desembre de 2000. En l’altra caixa, que es gestiona en el departament de venda de cartografia, existia un saldo de 174 milers de pessetes.

Respecte a la gestió de les citades caixes i sobretot de la que depén del departament de venda de cartografia, que és la que té moviments significatius, l’Institut hauria d’establir aquelles mesures i procediments que considere convenients a fi que existesca una adequada segregació de funcions.

Els comptes en entitats financeres, tal com es va ressaltar en l’informe de la Sindicatura corresponent a l’exercici de 1999, l’Institut manté oberts dos comptes bancaris de lliure disposició amb signatures mancomunades.

D’aquests dos comptes citats, un s’usa per a finançar la gestió de l’Institut, mentre que l’altre és per a gestionar la cartografia. Durant l’exercici de 2000, els ingressos de la cartografia han seguit finançant despeses de la gestió corrent de l’Institut.

4.2.5 Fons propis

El desglossament d’aquest epígraf del “Balanz de situació”, a la data de tancament de l’exercici de 2000, comparant-lo amb l’exercici anterior, és el següent en milers de pessetes:

Descripció	1999	2000
Aportació socis compensació de pèrdues	50.000	51.600
Resultat de l’exercici	(9.496)	(43.015)
Resultats pendents d’aplicació	(124)	--
D’altres reserves	--	40.380
TOTAL	40.380	48.965

Quadre 7

Respecte a la informació que figura en el quadre anterior, cal dir que l'Institut ha comptabilitzat les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana d'acord amb els criteris del Pla General de Comptabilitat.

En el mateix sentit i segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'Institut ha registrat les subvencions corrents no com a ingressos d'explotació de l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" que està integrat en l'epígraf de "Fons propis".

D'altra banda cal assenyalar que en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, el Director de l'Institut posa de manifest que com a conseqüència de l'aportació de 51.600 milers de pessetes de la Generalitat Valenciana, en concepte de "Subvenció a l'explotació", es produeix un superàvit en l'exercici de 8.585 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

- Pèrdues i beneficis	(43.015)
- Subvenció a l'explotació	<u>51.600</u>
- Superàvit a l'explotació	8.585

Encara que la proposta de la Direcció de l'Institut és que el citat superàvit es destine a reserves, en aplicació del decret 204/90, que regula la destinació de les transferències no aplicades a la seua finalitat, la dita quantitat haurà de reintegrar-se a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana.

Respecte a aquesta última circumstància, car esmentar que en la comptabilitat de l'Institut no figura registrat aquest deute amb la Generalitat Valenciana, per la qual cosa es recomana que es realitzen els ajusts comptables adients perquè aquest deute conste en el "Balanz de situació" de l'Entitat.

D'altra banda, les pèrdues de l'exercici són de 43.015 milers de pessetes, després que l'Institut activés com a "Immobilitzat immaterial", concretament com a "Despeses d'investigació i desenvolupament", l'import de 48.521 milers de pessetes.

Aquest última quantitat correspon als 44.073 milers de pessetes de despeses de la primera fase de la sèrie CV/1:5.000 i als 4.448 milers de pessetes corresponents a despeses de la sèrie CV/1:10.000.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

L'Institut comptabilitza les subvencions de capital destinades a finançar inversions d'acord amb les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, imputant-les al resultat de l'exercici, en proporció a la depreciació experimentada durant el període, pels actius finançats amb dites subvencions.

En aplicació del criteri anterior, durant l'exercici de 2000, s'ha imputat a l'exercici un total de 17.577 milers de pessetes, que corresponen a la dotació anual de l'amortització de l'immobilitzat. En aquest sentit el moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com ingressos de l'exercici, és el que mostrem en el quadre següent, en milers de pessetes:

Saldo 01.01.00	50.280
Addicions 2000	52.050
Traspasat a resultats	(17.577)
Saldo 31.12.00	84.753

Quadre 8

En relació a la informació que recull el quadre anterior i pel que fa a l'import de subvenció traspasada a resultats, que és la totalitat de la dotació anual de l'amortització de l'immobilitzat, cal dir que l'import de les subvencions de capital rebudes per l'Institut, a la data de tancament de l'exercici ha sigut de 107.250 milers de pessetes, mentre que la totalitat de les inversions realitzades ha sigut de 136.230 milers de pessetes.

La circumstància anterior posa de manifest que a més d'existir un dèficit de finançament de 28.980 milers de pessetes, no totes les inversions d'immobilitzat han sigut finançades amb subvencions de capital. En concret les subvencions de capital sols haurien finançat un 78,7% de la totalitat de les inversions.

Per tot això, i segons les normes de valoració aplicables, no pot traspasar-se a "Resultats" tota la dotació de l'amortització, sinó només el 78,7%. En definitiva, el resultat de l'exercici hauria d'ajustar-se en un import de 3.744 milers de pessetes que generaria una major pèrdua, la qual determinaria que s'ajustés també l'import per tornar en aplicació del decret 204/90.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes integrats en "Creditors", en el moment del tancament dels exercicis de 1999 i 2000, és el següent, en milers de pessetes:

Descripció	1999	2000
410 Creditors per prestació de serveis	12.435	22.618
419 Creditors diversos	(29)	0
465 Remuneracions pendents de pagament	1.402	392
475 Hisenda Pública creditora per retencions	3.821	4.311
476 Organisme de la Seguretat Social creditor	540	395
523 Proveïdors immobilitzat a curt termini	1.084	0
TOTAL	19.253	27.716

Quadre 9

Pel que fa als “Deutes a curt termini” caldria destacar que com a conseqüència de l’aplicació del decret de la Generalitat Valenciana 204/90, sobre el reintegrament de les transferències no aplicades a la seua finalitat, l’Institut ha de tornar a la Tresoreria de la Generalitat l’import de 8.585 milers de pessetes. Aquest deute, però, a la data de tancament del l’exercici, no figura en els comptes de l’Entitat.

D’altra banda, havent-se comprovat, mitjançant circulars, un 92,7% del saldo de “Creditors per prestació de servei”, que és el compte més significatiu del total creditor a curt termini, cal indicar que no s’ha posat de manifest cap circumstància ressaltable.

4.3 Anàlisi global del compte de “Pèrdues i beneficis”

El compte de “Pèrdues i beneficis” de l’exercici de 2000, recull les xifres que es mostren tot seguit en milers de pessetes:

DEURE	2000	1999
A) DESPESES	146.657	66.217
2 Consums d'exploració	76.334	19.668
b) Consum de matèries primes	76.334	19.668
3 D'altres despeses de gestió ordinària	67.985	46.549
a) Despeses de personal	41.164	17.186
a.1) Sous, salaris i assimilats	31.049	12.968
a.2) Càrregues socials	10.115	4.218
c) Dotació per a amortitzacions d'immobilitz.	17.577	4.552
e) D'altres despeses d'exploració	9.244	24.811
4 Transferències i subvencions		
a) Transferències corrents	--	--
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	2.338	
a) Despeses extraordinàries	135	--
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.203	--
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0
HAYER	2000	1999
B) INGRESSOS	103.642	56.721
1 Import net de la xifra de negocis	30.040	6.751
a) Vendes cartografia	30.040	6.751
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	48.871	45.418
b) Reintegraments	--	
d) D'altres ingressos d'exploració	48.521	45.165
d.1) Treballs realitzats per a l'empresa	48.521	45.165
g) Ingressos financers	350	253
g.1) D'altres interessos	350	253
4 Transferències i subvencions	--	--
b) Subvencions corrents	--	--
c) Transferències de capital	--	--
d) Subvencions de capital	--	--
e) Subvencions i transferències per reintegrar	--	--
5 Beneficis i ingressos extraordinaris	24.731	4.552
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	7.154	
e) Subvencions traspassades a resultats	17.577	4.552
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	43.015	9.496

Quadre 10

Les “Despeses” de l'exercici estan integrades, bàsicament, pels “Consums d'exploració” i per les “Despeses de personal” que pugen respectivament al 52% i al 28,1% de les despeses totals que es recullen en el compte de “Pèrdues i beneficis”.

Pel que fa als “Ingressos”, les partides de major rellevància són les d’“Altres ingressos de gestió ordinària”, que fonamentalment són la contrapartida de l'activació realitzada de les “Despeses d'investigació i desenvolupament” i que representen el 46,8% del total d'ingressos.

D'altra banda, també dins de l'apartat d’“Ingressos”, cal ressaltar l'increment significatiu que han experimentat durant l'exercici de 2000 les vendes de cartografia, que han passat de 6.751 milers de pessetes en l'exercici de 1999, a 30.040 milers de pessetes en l'exercici de 2000.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de “Pèrdues i beneficis”

4.4.1 Consums d'exploració

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf del compte de “Pèrdues i beneficis”:

Descripció	2000
Compres de mercaderies cartografia	2.129
Compres matèria primes cartografia	560
Compres d'altres aprovisionaments	618
Treballs realitzats per altres empreses	73.156
Existències finals	(129)
TOTAL	76.334

Quadre 11

En el compte “Treballs realitzats per altres empreses”, figuren comptabilitzats els contractes d'assistència formalitzats en el primer semestre de 2000 amb els qui eren becariis en l'exercici de 1999, per un import de 25.350 milers de pessetes.

L'Institut, a 31 de desembre de 2000, ha activat els contractes administratius d'assistència relacionats amb les sèries CV/1:5.000 i CV/1:10.000, per 48.521 milers de pessetes, quantitat que inclou també l'import dels contractes esmentats en el paràgraf anterior.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, l'Institut no hauria d'haver activat aquestes despeses, però ja que sí que les ha activades, sembla raonable que en aplicació dels criteris d'uniformitat als criteris comptables, hauria d'haver activat també l'import de 18.512 milers de pessetes de la despesa ocasionada per aquestes persones quan durant el segon semestre del 2000 la seua relació amb l'Institut era una relació

laboral. Cal tenir en compte que es tractava de les mateixes persones, realitzant el mateix treball, l'única cosa que variava era la seua relació jurídica amb l'Institut.

4.4.2 Despeses de personal

El detall dels imports imputats a aquest epígraf de despeses de personal, tant en l'exercici de 1999 com en el de 2000, en milers de pessetes, és el següent:

Descripció	1999	2000
Sous i salaris	12.968	31.049
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	4.218	10.115
TOTAL	17.186	41.164

Quadre 12

Les circumstàncies més significatives que interessa ressaltar, després de l'anàlisi d'aquest epígraf del compte de "Pèrdues i beneficis", són els següents:

- Durant l'exercici de 2000 prestaren els seus serveis en l'Institut de forma permanent un total de 10 persones, dels quals 5 eren funcionaris de la Conselleria del Medi Ambient, i la resta personal laboral contractat per l'Institut.
- Quant als funcionaris que depenen orgànicament de la Conselleria de Medi Ambient, tal com es ressaltava en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999, el fet que la seua despesa corresponent estiga sent assumida per la citada Conselleria, comporta desvirtuar el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'Entitat, ja que aquest estat comptable continua sense reflectir la imatge fidel dels seus resultats.
- Pel que fa al personal propi de l'Institut, cal dir que les contractacions van ser realitzades directament pel Director de l'Institut mitjançant un contracte laboral d'"obra o servei determinat", sense que hi hagués cap procediment que garantís els principis d'igualtat, mèrit i capacitat que regeixen l'accés als llocs de treball del sector públic.
- L'Institut ha contractat durant l'exercici de 2000, per un període de 6 mesos els 17 beneficiaris de les beques atorgades en l'exercici anterior. Posteriorment, a aquestes mateixes persones, se'ls ha realitzat un contracte administratiu d'assistència. Aquesta contractació ha sigut la causa de l'increment que s'ha produït en les despeses de personal, tal com es posa de manifest en el quadre anterior.

Els contractes laborals formalitzats es van ajustar a la modalitat de contracte de treball de duració determinada, a l'empara del R.D. 2.720/1998, en la modalitat de "contracte eventual per circumstàncies de la producció", tal com es regula en l'article 3 del citat text legal.

Respecte a les citades contractacions ha d'indicar-se que l'article citat en el paràgraf anterior disposa que el contracte eventual per circumstàncies de la producció "és el que es concerta per atendre exigències circumstancials del mercat, o acumulació de tasques o excés de comandes, tot i que es tracte de l'activitat normal de l'empresa".

Quant a l'anàlisi dels contractes formalitzats amb els antics becaris que han prestat els seus serveis amb categoria professional d'auxiliars administratius, hem d'assenyalar que s'han formalitzat pel període màxim previst en l'article 3.2.b) del R.D. 2720/1998, de 18 de desembre.

- L'Institut no té aprovada una relació de llocs de treball, ni es té constatació que s'hi haja iniciat el seu procediment d'elaboració ni aprovació.
- En últim lloc, de la mateixa manera que es recomana en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999, ateses les circumstàncies tan especials que concorren en l'Institut respecte a aquest tipus de despeses, caldria donar-ne una informació més detallada en la memòria que forma part dels comptes anuals.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la composició de les altres despeses d'explotació del compte de "Pèrdues i beneficis":

Descripció	Import
Reparació i conservació	172
Serveis professionals independents	1.863
Transports	734
Publicitat	1.043
Subministraments	1
Comunicacions i d'altres serveis	5.198
Tributs	33
Subvencions corrents	200
TOTAL	9.244

Quadre 13

En l'exercici objecte de fiscalització, la importància relativa d'aquesta agrupació de despeses sobre el "Compte de pèrdues i beneficis" ha disminuït considerablement respecte a l'exercici anterior, com a conseqüència que en l'exercici de 2000 no s'ha formalitzat cap convocatòria de beques per a prestar serveis en l'Institut.

4.4.4 Anàlisi del procediment de la despesa de l'Institut

S'ha realitzat una revisió del 26% de les despeses recollides en els epígrafs "Aprovisionaments", i "D'altres despeses d'explotació", i cal fer les recomanacions següents:

- Que les despeses siguen sempre aprovades per l'òrgan competent mitjançant la preceptiva resolució, en la qual es justifique la necessitat de realització de cada una de les despeses en funció dels objectius que té assignats l'Institut.
- Que una persona responsable de l'Institut revise les factures que serveixen de suport a les despeses, deixant-ne evidència, i que al mateix temps certifique la idoneïtat de la despesa d'acord amb les exigències establides per l'Institut per a realitzar-la.
- Pel que fa al tractament donat a l'IVA suportat, s'ha comprovat que l'Institut no ha comptabilitzat amb uniformitat aquest impost. L'anàlisi de les factures revisades ha posat de manifest que l'IVA s'ha considerat unes vegades com a major despesa i d'altres com a IVA deduïble, cosa que distorsiona el resultat de l'exercici.
- Independentment del hem indicat en apartats anteriors d'aquest informe respecte a l'activació com a despeses d'investigació i desenvolupament dels contractes administratius d'assistència, s'ha posat de manifest l'existència d'altres despeses que no han sigut activades i que per uniformitat en l'aplicació dels principis comptables haurien d'haver-ho sigut, ja que tenien relació directa amb les sèries cartogràfiques.

La circumstància anterior posa de manifest la dificultat que té l'Institut per a complir les normes de valoració establides per a les despeses d'investigació i desenvolupament, i ratifica la recomanació realitzada en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, en el sentit que l'activació d'aquestes despeses es realitze només quan es tinga inscrita la propietat intel·lectual i mitjançant un càlcul raonable del cost realitzat.

Tal com es comenta en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe, els citats imports haurien de ser considerats com a despeses en l'exercici en què es realitza cada una.

- Que s'utilitzen els comptes adients en la imputació comptable de les despeses segons la seua naturalesa econòmica, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat.

4.4.5 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

En aquest compte de despeses s'han imputat els ajusts a la dotació de l'amortització de l'exercici de 1999 que van ser proposats en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999 i que pujaven a la xifra de 2.203 milers de pessetes.

La citada imputació comptable no és adequada, ja que hauria d'haver-se ajustat contra els fons propis de l'Entitat i no contra el resultat de l'exercici de 2000.

4.4.6 Ingressos

En el quadre següent es mostra en milers de pessetes, la composició dels ingressos imputats al compte de "Pèrdues i beneficis" en els exercicis de 1999 i 2000:

Descripció	1999	2000
Import net de la xifra de negocis	6.751	30.040
Traballs realitzats per a l'empresa	45.165	48.521
Ingressos financers	253	350
Beneficis proc. immo b. i ingressos extraordinaris	4.552	24.731
TOTAL	56.721	103.642

Quadre 14

Com es desprén de les dades recollides en el quadre anterior, la partida més significativa d'ingressos és la referent a "D'altres ingressos d'explotació", en la qual es recullen els treballs realitzats per a l'empresa, en la mesura en què s'hi incloguen les despeses d'investigació i desenvolupament que s'han activat a la fi de l'exercici. Sobre aquesta activació i els seus aspectes més rellevants, ja se n'ha parlat en el punt 4.4.1 d'aquest informe.

Quant a les vendes de cartografia que correspon a l'"Import net de la xifra de negocis" i que ha tingut un creixement molt significatiu en l'exercici de 2000, cal dir que és el que ha permès a l'Institut fer front, de forma relativa, a les deficiències de finançament pressupostària que pateix.

Pel que fa a la gestió dels ingressos derivats d'aquestes vendes de cartografia, recomanem que s'establesquen les mesures i els procediments interns adients que permeten que en la seua gestió es done una adequada segregació de funcions.

La distribució per partides dels comptes que s'agrupen en beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos extraordinaris, és la següent, en milers de pessetes:

Descripció	Import
Subvencions de capital aplicades al resultat	17.577
Ajusts auditoria 1999	7.148
D'altres resultats de l'exercici 1999	6
TOTAL	24.731

Quadre 15

L'anàlisi de les xifres anteriors permet ressaltar les dades d'interés següents:

- L'import de les subvencions de capital transferides a resultats hauria d'ajustar-se generant un major resultat -tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe-, en un import de 3.744 milers de pessetes, ja que no totes les inversions realitzades per l'Institut han sigut finançades amb subvencions de capital.
- L'import dels "Ajusts auditoria, 1999", no és un ingrés de l'exercici 2000, sinó un ajust als fons propis de l'Entitat. Per tant, el resultat de l'exercici 2000 hauria d'ajustar-se, generant un major resultat, per aquest import de 7.148 milers de pessetes.

5. CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'Institut igual que la resta de les entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).

A fi d'analitzar de manera detallada el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha realitzat una revisió dels diversos expedients administratius gestionats per l'Institut en cada una de les categories de contractes previstes en la LCAP.

A fi que la selecció d'expedients de contractació fóra completa i significativa de les diverses actuacions dutes a terme per l'Institut, es va sol·licitar una relació de contractes subscrits i vigents durant l'exercici de 2000, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

En el quadre següent es mostra el resum de la informació facilitada per l'Institut pel que fa als expedients de contractació tramitats, així com la informació d'aquells que sigut revisats en el marc de la present fiscalització:

Modalitat contractes	Total contractes Institut		Total revisats		Percentatge revisat	
	Nombre	Import	Nombre	Import	s/ nombre	s/ import
Obras	--	--	--	--	--	--
Suministros	2	18.841	2	18.841	100,0%	100,0%
Asistencia y servicios	40	73.642	40	73.642	100,0%	100,0%
TOTAL	42	92.483	42	92.483	100,0%	100,0%

Quadre 16

5.2 Contractes de subministraments

El primer dels expedients de contractació de subministraments analitzat és el que correspon a la realització del vol fotogramètric a color d'un total de 860 milers d'hectàrees, escala 1:20.000 adjudicat a l'empresa Azimut, S.A. per un import global de 15.652 milers de pessetes, mitjançant concurs obert i tramitació urgent.

Sobre el procediment de contractació desenvolupat per l'Institut interessa formular les observacions següents:

- No s'ha pogut constatar l'existència de la certificació del registre d'entrada de l'Institut informant sobre el compliment del termini de presentació d'ofertes.

- En l'expedient analitzat no consta que s'hi haja realitzat publicitat de la licitació en els mitjans de comunicació, ni tampoc que s'hi haja publicat l'adjudicació en el DOGV.
- Pel que fa a la documentació administrativa de l'adjudicatari, no consten en l'expedient ni el DNI del representant legal de l'empresa, ni els comptes anuals, ni la certificació administrativa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre el compliment de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.

El segon dels expedients analitzats és el que es refereix a la contractació del "Software Digital Print Room", per a visualitzar i imprimir els productes de l'Institut, adjudicat a l'empresa Intergraph España, S.A., per un import de 3.189 milers de pessetes, mitjançant el procediment de negociat sense publicitat.

Quant al procediment desenvolupat per l'Institut per a formalitzar la contractació cal fer les observacions següents:

- En aquest expedient no se sol·liciten ofertes alternatives, ja que segons la informació dels experts de l'Institut, l'empresa adjudicatària és l'única que pot subministrar aquest software.
- Això no obstant no hauria d'haver impedit que es formalitzés l'adient expedient de contractació i complir el que preveu la LCAP.
- Entre els documents que caldria haver formalitzat es troba la resolució de la Direcció autoritzant l'inici de l'expedient, així com la justificació suficient per no promoure la preceptiva concurrència d'ofertes, l'aprovació de la despesa per part de la Direcció i la sol·licitud a l'adjudicatari de la documentació pertinent, entre la qual es troba la informació de si l'adjudicatari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

5.3 Contractes de consultoria, assistència i dels serveis

En aquesta categoria de contractes de consultoria, assistència i dels serveis, categoria prevista en la LCAP, s'ha realitzat l'anàlisi dels expedients següents:

- Contractació de la realització de cartografia analítica d'un ortofotomapa digital a color, a escala 1:2.000, en el terme municipal de la Nucia (Alacant), adjudicat a l'empresa Stereocarto, S.L. per un import de 4.374 milers de pessetes.
- Contractació de la realització de cartografia analítica a escales 1:500, 1:1.000 i 1:5.000, així com un ortofotomapa digital en color a escala 1:5.000, en el terme municipal de la Nucia (Alacant), adjudicat a l'empresa Cartofesa, per un import de 4.140 milers de pessetes.

Els dos contractes anteriors han sigut adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat a empreses diferents. En l'anàlisi dels dos expedients, però, no s'ha observat l'existència dels motius tècnics que impidiren que els dos contractes no

s'hagueren realitzat de forma conjunta, i no de manera fraccionada com s'ha fet, sobretot quan la proposta dels dos contractes és d'idèntica data.

L'anàlisi dels citats expedients administratius, ha posat de manifest també la manca d'alguns documents essencials, com ara l'informe d'insuficiència de mitjans i el plec amb les clàusules administratives generals o particulars.

Pel que fa a la formalització de 38 contractes d'assistència relacionats amb la realització i el manteniment de les sèries cartogràfiques CV/1:5.000 i CV/1:10.000, cal fer les observacions següents:

- La formalització d'aquests contractes s'ha realitzat pel procediment negociat sense publicitat.
- No s'han tramitat els preceptius expedients de contractació, tal com preveu la legislació vigent.
- Els adjudicataris no aporten tota la documentació administrativa que exigeix la LCAP.
- En els expedients facilitats sols s'ha comprovat l'existència d'una proposta de contractació i de la resolució d'adjudicació.

Entre els adjudicataris dels anteriors contractes d'assistència es troben tots aquells que de l'exercici de 1999 tenien la condició de becaris i que, tal com s'ha comentat en altres apartats d'aquest informe, durant l'exercici de 2000 també van ser durant el primer trimestre la condició de personal laboral temporal de l'Institut.

6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

L'Institut ha realitzat durant l'exercici les declaracions-liquidacions preceptives, tant les trimestrals com el resum anual corresponent a l'IVA, ja que entre les activitats de l'Institut es troba la venda de cartografia i que aquesta és una activitat subjecta al citat impost.

Pel que fa a la recomanació realitzada per la Sindicatura en l'informe corresponent a l'exercici de 1999, en el sentit que en la gestió de l'IVA hauria d'aplicar-se la regla de prorrata i no el que estableix una resolució no vinculant de la Direcció General de Tributs, l'Institut, durant l'exercici de 2000, ha seguit el mateix criteri de l'exercici de 1999, sent l'exercici de 2001 quan ha començat a posar en funcionament la regla de prorrata.

7. RECOMANACIONS

A més a de les fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, i com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, a fi que l'Entitat s'ajuste en major mesura a la normativa legal que li és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, sis de les quals ja es van recollir en l'informe corresponent a l'exercici anterior, són les següents:

- a) L'Institut hauria d'aprovar una relació de llocs de treball, igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana.
- b) L'Institut hauria de regular la situació d'aquells funcionaris de la Conselleria de Medi Ambient que hi presten el seus serveis sense trobar-se formalment adscrits a l'Institut.
- c) La contractació del personal propi de l'Institut hauria de realitzar-se d'acord amb els procediments establits legalment, a fi de garantir els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
- d) En la mesura que l'Institut es troba sotmés a la LCAP, hauria d'aplicar els principis, les formes i els procediments establits en la dita llei en tots aquells subministraments i serveis que contracte.
- e) L'Institut hauria de millorar els procediments de gestió comptable amb la finalitat de poder aplicar adequadament els principis, criteris i procediments aplicables.
- f) En la memòria que forma part dels comptes anuals, caldria incloure tota aquella informació necessària per a una adequada comprensió de la situació economicofinancera, així com del resultat de l'Institut.
- g) L'Entitat ha de prendre les mesures necessàries per a introduir els procediments que garanteixen una adequada segregació de funcions, tant en la gestió de les caixes com en la dels ingressos per la venda de cartografia.
- h) L'Institut ha de fer un nou càlcul de l'amortització acumulada dels béns de l'immobilitzat material, tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.2. d'aquest informe.
- i) Per acabar, l'Institut ha de realitzar les gestions oportunes a fi de garantir assegurar-se les inversions realitzades, d'acord amb el hem expressat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.