

**INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE  
LA GENERALITAT VALENCIANA**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats i aprovats pel Comité de Direcció de l'IMPIVA el 29 de juny de 2001. 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.
- 1.2 Els comptes anuals de l'IMPIVA, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comité de Direcció considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IMPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 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 d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Ordre de 22 de desembre de 1999 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre la concessió d'ajudes en matèria d'indústria, energia i pimes.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, modificada per la Llei 53/1999, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que les entitats públiques han de retre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, modificant la configuració jurídica de l'Institut.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.

## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen, tret del que indicarem en l'apartat 4.2.2 i 4.4.3 sobre els procediments de contractació administrativa de l'Institut i en l'apartat 4.4.2 en relació amb la contractació de personal i l'incompliment del que estableix l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, respecte a l'obtenció de l'informe favorable que s'indica i a la limitació pressupostària establida.

En els epígrafs següents d'aquest informe s'indiquen les actuacions que haurien de ser objecte de revisió i millora i, en particular, allò referit a la concessió, justificació i control de les subvencions concedides per l'Institut.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de l'Institut**

L'IMPIVA es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com a organisme autònom adscrit a l'actual Conselleria d'Indústria i Comerç. Per la Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, l'Institut es configura com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, i té com a objecte l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació amb la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

El reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, estableix que dins del marc de l'impuls i execució de la política de la Generalitat Valenciana, serà objectiu fonamental de l'Institut la promoció de la innovació tot impulsant el desenvolupament i la millora de la mitjana i petita empresa industrial valenciana. Un altre objectiu de l'Institut serà també millorar l'eficiència energètica, la diversificació d'energia i la promoció de noves energies, en especial les renovables.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 2000**

Les principals activitats desenvolupades per l'IMPIVA en l'exercici de 2000 s'agrupen en dues grans línies d'actuació, tal i com recull l'informe de gestió: els programes de suport a projectes empresarials i la prestació de serveis. Els programes anuals de concessió de subvencions a empreses i associacions de la Comunitat Valenciana desenvolupen els següents plans per a l'exercici de 2000:

- Pla d'innovació tecnològica
- Pla d'infraestructura tecnològica
- Pla de microempreses i creació d'empreses
- Pla d'infraestructura empresarial
- Pla industrial de millora del medi ambient
- Pla de formació i desenrotllament industrial
- Pla de qualitat
- Pla de diversificació i estalvi energètic
- Pla de cooperació empresarial
- Pla de disseny
- Pla d'energies renovables
- Iniciativa Pime
- D'altres actuacions

Mitjançant dos resolucions del president de l'IMPIVA de 23 de desembre de 1999 es convocaren ajudes i subvencions per al desenvolupament dels onze primers plans anteriors. Així mateix, l'Institut ha assumit la gestió a la Comunitat Valenciana de la Iniciativa Pime de Desenvolupament Empresarial del Ministeri d'Economia i Hisenda, (MEH), les ajudes del qual van ser convocades per resolució del president de l'IMPIVA de 16 de juliol de 1997 (Iniciativa Pime 1997-1999), havent-se estés la dita gestió a l'exercici de 2000. Així, l'Institut ha concedit durant l'any 2000, 6.782 ajudes que han comportat 8.577 milions de pessetes de subvenció per a una inversió total de 104.466 milions de pessetes. Les subvencions justificades han pujat a 7.476 milions de pessetes.

L'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses (Pimes) de la Comunitat Valenciana per mitjà de la xarxa institucional i del mateix IMPIVA en matèries diverses com ara la formació, l'assessorament financer, la informació industrial, l'assessorament energètic i la cooperació empresarial. A 31 de desembre de 2000, la xarxa institucional estava formada per:

**a) Instituts tecnològics**

Els instituts tecnològics són associacions industrials i d'investigació sorgides com a conseqüència de la col.laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del sector corresponent. Es basen en una associació d'empreses de cadascun dels sectors econòmics, tal com es detalla en el quadre següent i, jurídicament, estan constituïts com a associacions d'investigació.

Dins dels seus plans d'activitats, l'IMPIVA dóna suport a la realització per part dels instituts tecnològics de projectes d'activitats innovadores i prestació de serveis tècnics a empreses.

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu	Castelló
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica	Parc Tecnològic Benicarló Beniparrell
AIJU	Joguet	Seu	Ibi
AIMME	Metalmecànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomecànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calcer	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Disseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envasament-embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Univ. Politèc. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politèc. Valènc.
ITEM	Intersectorial	Seu	Univ. M. Hernández (Elx)

Quadre 1

Tant per a ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i de la construcció dels edificis i percebre'n dels instituts el preu de l'arrendament.

#### b) Centres Europeus d'Empreses Innovadores

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació (CEEI) són associacions sense ànim de lucre amb participació d'organismes de l'administració autonòmica i local, així com diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa promoguda per la Unió Europea.

Les seues funcions bàsiques consisteixen a impulsar iniciatives empresarials de caràcter innovador, com ara la creació de noves empreses i la posada en marxa de projectes per part d'empreses ja existents. Dins dels plans d'activitats de l'IMPIVA, es dona suport a actuacions relacionades amb l'assessorament per a la creació d'empreses innovadores, oferta de serveis i locals a les noves empreses que s'instal·len en un CEEI i la realització d'activitats de formació.

Igual que per als instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i la construcció dels edificis destinats als CEEI, així com del seu equipament.

Els CEEI que es troben en funcionament a 31 de desembre de 2000 són quatre i es troben ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

**c) Delegacions IMPIVA**

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 2000, comptava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.



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

##### 4.1. Anàlisi global del “Balanç”

El “Balanç de situació” de l'IMPIVA a 31 de desembre de 2000 i la seua comparança amb l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	5.880.052	6.042.498	(2,7%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	161.110	177.453	(9,2%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.705.579	5.851.682	(2,5%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	13.363	13.363	0,0%
Actiu circulant	4.747.294	9.169.722	(48,2%)
<i>Deutors</i>	1.450.495	4.472.856	(67,6%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	8.465	3.203	164,3%
<i>Tresoreria</i>	3.288.334	4.693.663	(29,9%)
<b>Total actiu</b>	<b>10.627.346</b>	<b>15.212.220</b>	<b>(30,1%)</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	37.491	37.491	0,0%
<i>Patrimoni propi</i>	37.491	37.491	0,0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	0	0	-
<i>Aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	8.325.413	13.336.862	(37,6%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(8.325.413)	(13.336.862)	37,6%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.842.562	6.005.007	(2,7%)
Provisions per a riscos i despeses	94.090	108.384	(13,2%)
Creditors a llarg termini	1.562	1.562	0,0%
Creditors a curt termini	4.651.641	9.059.776	(48,7%)
<b>Total passiu</b>	<b>10.627.346</b>	<b>15.212.220</b>	<b>(30,1%)</b>

Quadre 2

La disminució en la xifra del “Balanç” del 30,1% respecte a 1999, ha sigut motivada fonamentalment, per les menors dotacions pressupostàries en l'exercici de 2000, com a conseqüència de l'acabament de la iniciativa Pime de desenvolupament empresarial 1997-1999. Aquesta circumstància ha comportat una significativa reducció en les subvencions concedides en l'exercici (apartat 4.4.1) i, per tant, en els saldos de “Tresoreria” i “Deutors” en l'actiu; i de “Creditors a curt termini” en el passiu. Per la

seua part, l'“Immobilitzat” que representa el 55,3% del total actiu, ha sigut finançat, pràcticament en la seua totalitat, per subvencions de capital que es recullen en “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”.

## 4.2 Epígrafs més significatius del “Balanc”

### 4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

Tot seguit es mostra la composició i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000, en milers de pessetes:

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>31-12-00</b>
Construccions d'afectació	165.000	-	-	165.000
Maquinària d'afectació	2.399	-	-	2.399
Mobiliari d'afectació	1.201	-	-	1.201
Programes informàtics	142.456	22.243	-	164.699
Estudis i projectes	11.560	1.324	-	12.884
<b>Valor de cost</b>	<b>322.616</b>	<b>23.567</b>	-	<b>346.183</b>
Amortització acumulada	(145.163)	(39.910)	-	(185.073)
<b>Valor net</b>	<b>177.453</b>	-	-	<b>161.110</b>

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació", recull el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat en la plaça de l'Ajuntament, núm. 6. Una part d'aquest immoble va ser afectada per l'ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, a la Conselleria d'Indústria i Comerç i, posteriorment, cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria, sense que s'hi haja efectuat l'adscripció formal. L'altra part de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble puja a 165.000 milers de pessetes i correspon al preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

En el compte "Programes informàtics" s'han registrat altes per 22.243 milers de pessetes, 4.656 dels quals corresponen a l'import executat durant l'exercici del contracte subscrit en 1999 per a la realització de diverses adaptacions i millores funcionals en el projecte “Ulisses”, i la seua integració amb la resta de sistemes d'informació de l'IMPIVA, que inclou un servei de manteniment, ajuda a usuaris i explotació a l'aplicació. Així mateix, s'han registrat 3.399 milers de pessetes que corresponen al 50% del pressupost d'adjudicació per un import de 6.799 milers de pessetes, del nou contracte per a l'assistència tècnica de les aplicacions econòmiques de l'IMPIVA, subscrit el 17 d'abril de 2000, que inclou unes millores funcionals en les citades

aplicacions. Aquest contracte ha sigut executat íntegrament en l'exercici, i l'altre 50% restant s'ha registrat en el compte "D'altres despeses d'explotació".

Aquest últim contracte es va formalitzar amb l'empresa "Indra Sistemas, S.A.", adjudicatària del contracte anterior, mitjançant un procediment negociat sense publicitat, a l'espera de formalitzar un concurs per a la prestació de l'assistència tècnica per al manteniment i desenvolupament de l'aplicació, al·legant raons tècniques -a l'empara de l'article 211 b) de la llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP)-, que no han sigut degudament justificades. El citat concurs va ser publicat el 14 de desembre de 2000, amb un pressupost de licitació de 37.000 milers de pessetes i amb un termini d'execució de 2 anys, i va ser adjudicat en l'exercici de 2001.

Igual que es va indicar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, per al desenvolupament del projecte anterior, l'IMPIVA té contractats dos tècnics, les retribucions dels quals han sigut registrades com a altes del compte "Programes informàtics". L'import comptabilitzat en 2000 va pujar a 7.893 milions de pessetes.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 2000, puja a 92.292 milers de pessetes.

#### 4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 53,7% de l'actiu total a 31 de desembre de 2000 (el 38,5% al 31 de desembre de 1999). La seua composició i el seu moviment durant 1999 es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>Immobilitzat material</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>31-12-00</b>
Terrenys	1.132.199	399	-	39.072	1.171.670
Construccions	5.218.108	455	(45.821)	(39.072)	5.133.670
Instal.lacions tècniques	248.779	4.996	(1.622)	-	252.153
Maquinària	10.819	218	-	-	11.037
Mobiliari i estris	142.432	4.884	(187)	-	147.129
Equips per a procés d'informació	143.748	19.555	-	-	163.303
Elements de transport	7.497	4.897	(5.809)	-	6.585
Construccions en curs	394	12.239	-	-	12.633
<b>Valor de cost</b>	<b>6.903.976</b>	<b>47.643</b>	<b>(53.439)</b>	<b>0</b>	<b>6.898.180</b>
Amortització acumulada	(1.052.294)	(160.433)	12.462	7.664	(1.192.601)
<b>Valor net</b>	<b>5.851.682</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.705.579</b>

Quadre 4

En "Terrenys" i "Construccions", es recull el valor dels solars i edificis on s'ubiquen les seus de l'IMPIVA a València, Alacant i Castelló i els diversos centres dels instituts tecnològics i CEEI, els quals els utilitzen en règim d'arrendament.

Tal com es va indicar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en "Construccions", figurava registrat de forma inadequada el valor de diversos terrenys propietat de l'IMPIVA, on s'ubiquen un institut tecnològic, un CEEI i una unitat tècnica. Durant l'exercici de 2000 s'ha determinat el valor dels dits terrenys, que puja a 39.072 milers de pessetes, i s'ha traspassat del compte de "Construccions" a la de "Terrenys". Així mateix, s'ha esmenat l'excés d'amortització d'exercicis anteriors reduint l'amortització acumulada en 7.664 milers de pessetes, que ha sigut registrada com a "Subvencions de capital aplicades a la seua finalitat" (apartat 4.2.7).

Igualment, en informes de fiscalització d'exercicis anteriors es va indicar que el saldo de "Construccions" es troba sobrevalorat en 45.821 milers de pessetes, corresponent a un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no ha sigut dut a terme. En l'exercici de 2000 s'ha donat de baixa el dit projecte, així com la seua amortització acumulada (8.073 milers de pessetes) per acord del Comité de Direcció, de 29 de juny de 2000. La pèrdua generada per la citada baixa ha sigut de 37.748 milers de pessetes, que s'inclouen en l'epígraf "Pèrdues de l'immobilitzat" del compte de "Pèrdues i beneficis".

A la data de realització del treball de camp (octubre de 2001) no hi ha constatació de la possible cessió a l'IMPIVA dels terrenys sobre els que s'ubica l'edifici d'"Instituts" en la Universitat Miguel Hernández d'Elx. El dit edifici va ser construït sobre uns terrenys pertanyents a l'Ajuntament d'Elx, qui va autoritzar la seua construcció mitjançant l'oportuna llicència d'obres, les quals van acabar el febrer de 1999. En aquest sentit, si bé l'Institut manifesta que ha realitzat diverses gestions per a obtenir la titularitat jurídica dels esmentats terrenys, es reitera la recomanació d'informes de fiscalització d'exercicis anteriors, d'obtenir l'acord de cessió i registrar comptablement el dret d'ús cedit.

En el compte "Equips per a procés d'informació", s'han registrat altes per 19.555 milers de pessetes, de les quals 10.000 milers de pessetes corresponen al contracte per a l'adquisició d'un servidor per a Windows NT, signat el 28 de setembre de 2000, amb l'empresa "Cesser informàtica, S.A". i adjudicat mitjançant concurs.

Les altes registrades en el compte "Elements de transport" inclouen 4.723 milers de pessetes corresponents a l'adquisició d'un vehicle oficial. En la dita adquisició no s'han seguit els procediments establits en la LCAP, i s'han limitat a demanar ofertes a dos subministradors de la marca del vehicle. En l'expedient no consta el contracte d'aquesta adquisició ni informes tècnics ni jurídics que documenten el procediment seguit.

En el compte "Construccions en curs" s'han registrat altes per un import de 12.239 milers de pessetes, corresponents a la part proporcional suportada per l'IMPIVA de les despeses incorregudes en la reforma de la façana de l'edifici on té la seu.

L' "Immobilitzat material", totalment amortitzat a 31 de desembre de 2000, és de 153.946 milers de pessetes.

#### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf de l' "Actiu del balanç", el saldo del qual puja a 13.363 milers de pessetes, s'inclou la cartera de valors a llarg termini, i el seu desglossament, a 31 de desembre de 2000, és el següent en milers de pessetes:

Entitats	Activitat	Participació	Milers pessetes
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	6,15%	8.000
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,067%	2.000
A. E. I. E. Ruta de les altes tecnologies de l'Europa del Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	10,0%	923
Fundació Oficina Valenciana per a Societat d'Informació	Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'Informació	5,0%	2.000
<b>Total</b>			<b>12.923</b>

Quadre 5

#### 4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 13,6% del total actiu de l'exercici de 2000 (el 29,4% en 1999), es desglossa, en milers de pessetes, en els següents capítols i imports:

Deutors	31-12-00	31-12-99
Deutors per conveni exercicis anteriors	0	30.500
Deutors per lloguers	56.409	50.886
Deutors diversos	32.036	81.137
Comissió Europea, deutor	84.495	87.784
Administracions Públiques	1.277.555	4.222.549
<b>Total</b>	<b>1.450.495</b>	<b>4.472.856</b>

Quadre 6

A 31 de desembre de 1999, el saldo de "Deutors per conveni exercicis anteriors", recollia l'import pendent de cobrament per la participació de l'IMPIVA en el "Programa operatiu Stride", la justificació del qual va ser presentada per l'Institut al Ministeri d'Economia i Hisenda en 1993. Atés el temps transcorregut sense cobrar, l'IMPIVA ha donat de baixa aquest saldo durant l'exercici 2000, a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors". No obstant això, en abril de 2001 es van cobrar 32.818 milers de

pessetes per aquest concepte, import que ha sigut comptabilitzat en l'exercici 2001 amb l'abonament a "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors".

En "Deutors per lloguers", es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i el CEEI han de pagar per l'arrendament de l'exercici de 2000 d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 12.466 milers de pessetes per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en 2000 que no han sigut degudament justificades. Així mateix, aquest compte recull 9.801 milers de pessetes per les despeses que s'han de repercutir a la Fundació per al Desenvolupament Empresarial (FUNDESEM), l'Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i els CEEI d'Alacant i Castelló, per la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.5), i 10.000 milers de pessetes per l'aportació d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat 98". Ja que existeixen dubtes raonables sobre la cobrabilitat d'aquest últim saldo, en l'exercici de 2000 l'IMPIVA ha dotat una provisió per insolvències per un import de 10.000 milers de pessetes, que s'inclouen en "Deutors diversos" minvant el seu saldo.

En el compte "Comissió Europea, deutor" es recullen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000 per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals l'"Europartenariat, 1998" (46.547 milers de pessetes) i "Recycle" (33.198 milers de pessetes) són el més significatius. Tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, aquest saldo es troba sobrevalorat en 15.110 milers de pessetes, i el saldo de "Deutors diversos", infravalorat en 21.726 milers de pessetes, a causa de la inadequada periodificació dels ingressos per programes europeus.

El saldo "Administracions Públiques" presenta, a 31 de desembre de 2000, el desglossament següent:

<b>Administracions públiques</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent	1.234.854
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	42.701
<b>Total</b>	<b>1.277.555</b>

Quadre 7

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de pressuposts per a 2000 i modificacions posteriors. La seua composició i moviment durant l'exercici han sigut els següents, en milers de pessetes:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de Pressuposts 2000. Consignació inicial	3.941.458	3.991.833	7.933.291
Acord del Govern Valencià de 17-10-00	-	(291.876)	(291.876)
Cobraments 2000	(2.956.094)	(2.744.385)	(5.700.479)
Compensació 1999	(441.082)	(265.000)	(706.082)
<b>Saldo 31-12-00</b>	<b>544.282</b>	<b>690.572</b>	<b>1.234.854</b>

Quadre 8

Mitjançant l'acord del Govern Valencià de 17 d'octubre de 2000, es va autoritzar el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, perquè adoptés les mesures necessàries a fi de limitar les obligacions per reconèixer durant l'exercici de 2000 en els capítols VI i VII del pressupost de despeses. Per aplicació del dit acord, l'import de subvencions de capital de la LPGV es va reduir en 291.876 milers de pessetes.

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, en 1999 es va generar un romanent no executat per import de 2.745.620 milers de pessetes, que va ser registrat en el compte "Generalitat Valenciana creditora". D'aquest import, 1.966.781 milers de pessetes corresponien a fons no aplicats a la "Inicitiva Pime", 337.757 milers de pessetes a "Fons europeus" i 441.082 milers de pessetes a "Transferències corrents de la Generalitat Valenciana".

El Govern Valencià, en sessió de data 25 de juliol de 2000, va aprovar la compensació del saldo per reintegrar per part de l'IMPIVA, per la part de pressupost total no executat en 1999, per un import de 706.082 milers de pessetes, per la qual cosa l'IMPIVA va considerar que la diferència entre aquest import i el registrat comptablement com a subvencions no aplicades a la seua finalitat (2.745.620 milers de pessetes), per 2.039.538 milers de pessetes, quedava incorporada al pressupost de l'exercici de 2000. Aquest import ha sigut comptabilitzat en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i "Aportacions de la Generalitat Valenciana per a la compensació de pèrdues" per 1.966.781 milers de pessetes (apartat 4.2.7) i 72.757 milers de pessetes (apartat 4.2.6), respectivament, a càrrec de "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.9).

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", que puja a 42.701 milers de pessetes, recull les retencions corresponents a 1998, 1999 i 2000, que es troben pendents de reintegrament per l'Administració Tributària. Tal com s'indica en l'apartat 4.2.8, en l'exercici de 2000 s'ha dotat una provisió per les retencions corresponents a 1998 de 13.750 milers de pessetes.

#### 4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2000, la Tresoreria puja a 3.288.334 milers de pessetes i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en quatre comptes bancaris que meriten un interès brut anual comprès entre el 3,4% i el 4,6%. El saldo de Tresoreria s'ha vist reduït en un 29,9% respecte de l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, del menor volum de subvencions gestionades durant l'exercici (apartat 4.4.1).

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes bancaris han pujat a 110.451 milers de pessetes.

#### 4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 2000, en milers de pessetes:

<b>Fons propis</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>31-12-00</b>
Patrimoni propi	37.491	-	-	37.491
Resultats negatius exercicis anteriors	0	-	-	0
Aportacions G.V. compensació pèrdues	13.336.862	8.325.413	(13.336.862)	8.325.413
Pèrdues i beneficis	(13.336.862)	(8.325.413)	13.336.862	(8.325.413)
<b>Total</b>	<b>37.491</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37.491</b>

Quadre 9

La composició del saldo del compte "Aportacions G.V. compensació de pèrdues", és la següent en milers de pessetes:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Transferències corrents	3.590.920
Transferències de capital aplicades	4.734.493
<b>Total</b>	<b>8.325.413</b>

Quadre 10

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, per un import inicial de 3.941.458 milers de pessetes i per la incorporació de romanents de l'exercici de 1999, per un import de 72.757 milers de pessetes (apartat 4.2.4), provinents de fons europeus minvades per l'import inaplicat a la seua finalitat que és de 423.295 milers de pessetes (apartat 4.2.9).



El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana que l'IMPIVA destina a la concessió d'ajudes de capital a tercers (apartat 4.4.1) i que comptablement reclassifica com a subvencions corrents (apartat 4.2.7).

#### 4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 55,0% del total (el 39,5% en 1999), presenta, comparat amb l'exercici anterior i en milers de pessetes, el desglossament següent:

<b>Comptes</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>
Subvencions aplicades a la seua finalitat	5.724.339	5.882.996
Patrimoni d'afectació	118.223	122.011
<b>Total</b>	<b>5.842.562</b>	<b>6.005.007</b>

Quadre 11

El moviment de l'exercici del compte "Subvencions aplicades a la seua finalitat" ha sigut el següent:

<b>Subvencions</b>	<b>Milers de pessetes</b>
<b>Saldo a 31-12-99</b>	<b>5.882.996</b>
<b>Abonaments:</b>	<b>5.966.278</b>
<i>Consignació Llei Pressuposts 2000</i>	3.991.833
<i>Incorp. romanents. 1998. Iniciativa PIME (apartat 4.2.4)</i>	1.966.781
<i>Ajust amortització (apartat 4.2.4)</i>	7.664
<b>Càrrecs:</b>	<b>(6.124.935)</b>
<i>Limitació acord G.V. 17-10-00 (apartat 4.2.4)</i>	(291.876)
<i>Traspàs a resultats</i>	(237.532)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 11)</i>	(4.734.493)
<i>Traspàs a G.V. Creditora (Quadre 17)</i>	(861.034)
<b>Saldo a 31-12-00</b>	<b>5.724.339</b>

Quadre 12

El càrrec per "Traspàs a resultats", equival a l'amortització de l'exercici, prèviament a la minoració de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació, per 196.555 milers de pessetes, més el valor net comptable de les baixes en "Immobilitzat material", per 40.977 milers de pessetes.

D'altra banda, el saldo del compte "Patrimoni d'afectació" recull el valor net comptable de l'immobilitzat d'afectació (apartat 4.2.1).

#### 4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 2000, són els següents en milers de pessetes:

<b>Provisió</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>31-12-00</b>
Per a impostos (apartat 4.2.4)	7.524	13.750	-	21.274
Per a responsabilitats	100.860	59.927	(87.971)	72.816
<b>Total</b>	<b>108.384</b>	<b>73.677</b>	<b>(87.971)</b>	<b>94.090</b>

Quadre 13

La provisió per a impostos recull la dotació efectuada en 1998 per les retencions de l'impost sobre societats no practicades per les entitats bancàries en els exercicis 1996 i 1997, per import de 7.524 milers de pessetes, així l'efectuada en l'exercici per les retencions practicades en 1998, per un import de 13.750 milers de pessetes. Aquesta última provisió es dota si, una vegada transcorregut un any des de la presentació de l'impost sobre societats, no es cobrés de la Hisenda Pública la devolució corresponent.

La provisió per a responsabilitats recull l'import estimat de diverses reclamacions judicials presentades contra l'IMPIVA, que a 31 de desembre de 2000, estaven pendents de resolució. Les dites reclamacions són, en uns casos, de caràcter laboral, i en els altres, relacionades amb els imports reclamats per beneficiaris d'ajudes a l'IMPIVA, per no haver sigut concedida l'ajuda sol·licitada. Durant l'exercici de 2000 s'han produït sentències favorables a l'IMPIVA que han representat l'alliberament de la provisió en 87.971 milers de pessetes.

Tal com indica la memòria, amb posterioritat al tancament de l'exercici 2000, els òrgans judicials corresponents han dictat sentència en relació a una reclamació de salaris, l'execució de la qual implica una recuperació de la provisió dotada per un import 24.678 milers de pessetes. Així mateix, durant l'exercici de 2001, s'han produït d'altres sentències favorables a l'IMPIVA corresponents a diverses reclamacions per un import de 23.891 milers de pessetes.

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, es reflecteix tot seguit, en milers de pessetes:

<b>D'altres deutes no comercials</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>
<i>Administracions públiques</i>	1.341.370	2.798.081
<i>Creditors diversos</i>	3.296.631	6.248.389
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	5.205	4.871
<i>Ajusts per periodificació</i>	8.435	8.435
<b>Total</b>	<b>4.651.641</b>	<b>9.059.776</b>

Quadre 14

El detall d'"Administracions públiques" és el següent:

<b>Administracions públiques</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Hisenda Pública, creditora per IVA	716
Hisenda Pública, creditora per IRPF	36.101
Organismes de la Seguretat Social creditors	20.224
Generalitat Valenciana, creditora	1.284.329
<b>Total</b>	<b>1.341.370</b>

Quadre 15

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 2001, tret de les retencions del IRPF (6.006 milers de pessetes) i les quotes de la seguretat social (4.858 milers de pessetes), corresponents a la paga d'incentius que, a la data de realització del treball de camp (octubre 2001), estaven pendents de liquidació (apartat 4.4.2).

El moviment del compte "Generalitat Valenciana creditora", durant l'exercici ha sigut el següent:

<b>Generalitat Valenciana creditora</b>	<b>Milers de pessetes</b>
<b>Saldo a 31-12-99</b>	<b>2.745.620</b>
Càrrecs:	
<i>Compensació subvencions per rebre 1998 (Quadre 8)</i>	706.082
<i>Romanents 1999. Iniciativa PIME (Quadre 12)</i>	1.966.781
<i>Romanents 1999. Fons Unió Europea (apartat 4.2.4)</i>	72.757
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	423.295
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)</i>	861.034
<b>Saldo a 31-12-00</b>	<b>1.284.329</b>

Quadre 16

La composició del saldo a 31 de desembre de 2000, és el següent:

<b>Generalitat Valenciana creditora</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Iniciativa PIME	850.571
Fons U.E.	388.967
Generalitat Valenciana	44.791
<b>Total</b>	<b>1.284.329</b>

Quadre 17

El desglossament de "Creditors diversos" i la seua comparança amb l'exercici anterior, és el següent, en milers de pessetes:

<b>Creditors diversos</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>
Per pendents de càrrec	3.295.952	6.246.876
Per periodificació de despeses	679	1.513
<b>Total</b>	<b>3.296.631</b>	<b>6.248.389</b>

Quadre 18

El saldo del compte "Creditors per pendents de càrrec" recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 2000 per un import de 3.166.234 milers de pessetes.

El resultat de la revisió de les subvencions concedides es recull en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>
Subvencions concedides	7.475.684	12.516.954	Subvencions rebudes	47.656	163.790
Despeses de personal	733.226	682.290	Ingr. per vendes i presta. serv.	34.804	29.393
Dotacions per a amort. de l'imm.	200.342	198.304	D'altres ingressos d'explotació	232.918	166.215
Variació provisions	10.000	0			
D'altres despeses d'explotació	426.590	543.847			
			<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>8.530.464</b>	<b>13.581.997</b>
Despeses financeres	174	168	Ingressos financers	110.451	55.523
<b>Resultats financers positius</b>	<b>110.277</b>	<b>55.355</b>			
			<b>Pèrdues activitats ordinàr.</b>	<b>8.420.187</b>	<b>13.526.642</b>
Pèrdues de l'immobilitzat	40.977	8.266	Beneficis de l'immobilitzat	797	0
Disp. i pèrdues d'exerc. anteriors	126.733	75.621	Subv. capital transf. al resultat	237.532	235.435
			Ingre. i bene. d'exer. anteriors	20.367	34.389
			Patrm. d'afec. trasp. a resultats	3.788	3.843
<b>Resultats extraordin. positius</b>	<b>94.774</b>	<b>189.780</b>			
			<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>8.325.413</b>	<b>13.336.862</b>
Imposts sobre societats	-	-			
<b>Resultats de l'exer. (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exer. (pèrdues)</b>	<b>8.325.413</b>	<b>13.336.862</b>

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, 8.325.413 milers de pessetes, s'han vist reduï des en un 37,6% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de la disminució en les subvencions concedides en un 40,3%. El finançament d'aquestes pèrdues es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis", (apartat 4.2.6).

#### **4.4. Epígrafs més significatius del compte de "Pèrdues i beneficis"**

##### **4.4.1 Subvencions concedides**

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 82,9% de les despeses totals de l'exercici de 2000 (el 89,3% en 1999). El detall del seu desglossament, en milers de pessetes, és el següent:

Subvencions concedides	2000	1999	Variació
<b>Subvencions corrents:</b>	<b>2.741.191</b>	<b>2.983.865</b>	<b>(8,1%)</b>
<i>A empreses privades</i>	58.944	65.278	(9,7%)
<i>A particulars</i>	114.064	127.102	(10,3%)
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	1.271.156	1.378.971	(7,8%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.297.027	1.412.514	(8,2%)
<b>Subvencions de capital:</b>	<b>4.734.493</b>	<b>9.533.089</b>	<b>(50,3%)</b>
<i>A empreses privades</i>	2.990.250	6.187.558	(51,7%)
<i>A particulars</i>	51.717	34.844	48,4%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	706.575	1.930.311	(63,4%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	985.951	1.380.376	(28,6%)
<b>Total</b>	<b>7.475.684</b>	<b>12.516.954</b>	<b>(40,3%)</b>

Quadre 20

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució dels plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 2000, el seu finançament i els imports concedits es detallen tot seguit:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 23/12/99:</u>		
· Pla d'innovació tecnològica	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.369.927
· Pla d'infraestructura tecnològica	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.320.332
· Pla de qualitat	G.V./Fons Comunitaris (*)	250.439
· Pla de disseny	G.V./Fons Comunitaris (*)	141.545
· Pla industrial de medi ambient	G.V./Fons Comunitaris (*)	484.820
· Pla de microempreses i creació d'empreses	G.V./Fons Comunitaris (*)	678.701
· Pla d'infraestructura empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	989.155
· Pla de cooperació empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	145.535
· Pla de diversificació i estalvi energètic	G.V./Fons Comunitaris (*)	207.360
· Pla d'estalvi energètic en edificis públics	G.V./Fons Comunitaris (*)	0
· Pla d'energies renovables	G.V./Fons Comunitaris (*)	119.077
<u>Resolució de 23/12/99:</u>		
· Pla d'activitats de formació per a la indústria	G.V./Fons Social Europeu	638.583
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Iniciativa PYME de desenvolup. empresarial 97/99	G.V./MEH/FEDER	1.116.210
<u>Resolució de 24/02/00:</u>		
· Premis Nova	Generalitat Valenciana	14.000
<b>Total</b>		<b>7.475.684</b>

(\*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)  
 Fons Social Europeu (FSE)  
 Iniciatives Comunitàries RETEX

Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 7.475.648 milers de pessetes, dels quals se'n troben pendents de pagament, a 31 de desembre de 2000, 3.166.234 milers de pessetes (apartat 4.2.9), cosa que situa el nivell de pagaments en un 57,6%.

Com a resultat de l'examen efectuat del control intern, procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 2000, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El manual de procediment d'ajudes seguit per l'Institut va ser elaborat en l'exercici de 1998. Posteriorment han anat incloent-s'hi les modificacions de caràcter legal, administratiu i informàtic derivades de les millores introduïdes en els diversos procediments seguits, fins haver-lo aprovat el director general de l'Institut el 17 d'octubre de 2001.
- En l'àmbit del programa d'activitats de formació per a la indústria del pla de formació (Fons Social Europeu), en 1999 es va elaborar un manual de justificació de les accions formatives, document bàsic de caràcter intern que inclou la normativa general, la documentació requerida, les normes per a la justificació de les despeses i els documents i models suports del procediment de justificació de les ajudes. Aquest manual ha sigut actualitzat per a l'exercici de 2000 i aprovat pel director general de l'Institut el 6 de març de 2000.
- En relació amb la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides, en l'exercici de 1999, l'Institut va estendre les mesures de garantia, seguiment i inspecció dutes a terme en l'àmbit del programa de les activitats de formació, a la pràctica totalitat dels plans d'actuació de l'exercici mitjançant les resolucions del director general, tret de la iniciativa Pime, per a la qual amb la resolució del director general de 8 de juliol de 1999, es va aprovar el sistema de verificació i seguiment dels projectes aprovats.

No obstant això, si bé en el camp de les activitats de formació, les inspeccions han aconseguit el 76% dels beneficiaris, la implantació d'aquest tipus de controls en altres programes no ha sigut objecte d'un desenvolupament i una planificació adequats, sense que s'hi haja definit un pla d'actuació per a dur a terme els dits controls, per la qual cosa es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització anteriors de desenvolupar les mesures previstes i l'inici de les actuacions d'inspecció en ares de l'efectiva comprovació del compliment dels objectius prevists en els distints règims d'ajuda.

S'ha seleccionat per a examinar-la una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut en l'exercici de 2000, que ha abastat la major part dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitius, la mostra seleccionada ha representat un 9,6% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes. Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest les incidències que tot seguit es detallen:

- A l'empara del que disposa l'ordre de 22 de desembre de 1999 sobre la concessió d'ajudes en matèria d'indústria, energia i pimes, l'IMPIVA va subscriure un conveni de col.laboració amb l'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX), el 30 de juny de 2000, per a la promoció de la internacionalització de les empreses industrials de la Comunitat Valenciana, la vigència del qual s'estén des de la citada data fins el 31 de desembre de 2000. En virtut d'aquest conveni, l'IMPIVA es compromet a una aportació econòmica de 291.900 milers de pessetes per al finançament de les activitats que ha de desenvolupar l'IVEX, que de forma genèrica s'enumeren en el dit conveni, el qual també estableix que l'IVEX haurà de trametre un informe-memòria de les citades activitats i un certificat de les despeses incorregudes en la seua execució.

Per a la justificació de la citada subvenció, l'IVEX ha presentat únicament la documentació esmentada abans, ja que en tenir la consideració d'entitat pública, no li resulta aplicable el marc general de justificació de subvencions, per la qual cosa no s'han presentat factures ni documentació acreditativa de la despesa declarada ni els justificants dels pagaments efectuats.

Quant a això, i atés també que les entitats sense ànim de lucre es troben exemptes de presentar justificants dels pagaments realitzats, es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors d'estendre a la totalitat dels beneficiaris dels règims d'ajuda, amb independència de la seua naturalesa pública o privada, així com del seu objecte social, la preceptiva presentació de la totalitat dels justificants de les despeses i dels pagaments acreditatius de l'execució de les ajudes concedides. Tot això a fi de comprovar la forma fefaent l'adequada aplicació de les subvencions concedides als fins previstos en els períodes establits.

- En l'examen efectuat d'un expedient d'ajuda, per import de 15.938 milers de pessetes, percebuda per una empresa del sector audiovisual per a la realització d'un projecte acollit al programa d'innovació tecnològica, s'ha posat de manifest que els objectius del projecte no es troben entre els previstos en la respectiva convocatòria. Per tant, la justificació de les despeses presentada pel beneficiari conté conceptes que no poden considerar-se incentivables, per la qual cosa l'IMPIVA ha d'adoptar les mesures corresponents per a regularitzar-les.
- En un expedient d'ajuda examinat, corresponent a un institut tecnològic i acollit al programa de promoció industrial mediambiental, per un import de 15.000 milers de pessetes, s'ha detectat l'admissió de justificants de despeses de personal propi per un import de 8.351 milers de pessetes, concepte que no figura com a cost incentivable en el conveni subscrit. Per tant, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar-les.
- Finalment, es reiteren les recomanacions efectuades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors relatives al compliment dels terminis establits en les convocatòries anuals per a la resolució de les sol.licituds de subvencions i la



revisió de la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que han de presentar els beneficiaris.

#### 4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 8,1% del total de l'exercici de 2000 (el 4,9% en 1999). La seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

<b>Despeses de personal</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	560.678	521.934	7,4%
Indemnitzacions	0	2.016	(100,0%)
Seguretat Social a càrrec empresa	158.656	146.325	8,4%
Prestacions socials a càrrec empresa	8.120	6.502	24,9%
D'altres despeses socials	5.772	5.513	4,7%
<b>Total</b>	<b>733.226</b>	<b>682.290</b>	<b>7,5%</b>

Quadre 22

La composició de la plantilla de l'IMPIVA a la fi dels exercicis de 2000 i 1999, és la següent:

<b>Personal</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Variació</b>
Fix	99	101	(2)
Temporal	34	36	(2)
<b>Total</b>	<b>133</b>	<b>137</b>	<b>(4)</b>

Quadre 23

La plantilla orgànica de l'Institut vigent a 31 de desembre de 2000 va ser aprovada el 28 de juny de 1999, si bé, el 29 de juny de 2000, el Comitè de Direcció va acordar facultar el director general per a l'aprovació de la nova plantilla de l'IMPIVA, en la qual s'inclou a una nou lloc de treball de cap d'àrea. No obstant això, aquest lloc de treball estava sent ocupat pel director tècnic administratiu anterior de l'Institut des de 1999, en cessar en el seu càrrec, encara que la nova plantilla no va ser aprovada fins el 19 de febrer de 2001.

En la revisió de la contractació de personal efectuada en l'exercici de 2000, s'ha posat de manifest que l'IMPIVA ha subscrit un contracte d'obra o serveis determinats per a la prestació de servei de coordinació i assessorament en el projecte de creació de l'Institut del Marbre, per un termini de sis mesos, havent-se subscrit a la seua finalització, un nou contracte per un període de dos anys i mig, per a la continuació dels dits serveis, així com la implantació i el desenvolupament del sistema del pla estratègic. En aquest sentit,

cal assenyalar que la retribució assignada correspon a la categoria de cap de departament, sense que li haja sigut exigida l'acreditació de la titulació, i que el procediment de contractació seguit per l'Institut, igual que en exercicis anteriors, no garanteix els principis bàsics de contractació de personal prevists en el seu reglament.

A més a més, l'IMPIVA ha cobert dues places de personal temporal de la seua plantilla sense efectuar cap procediment selectiu previ, mitjançant la contractació en règim d'interinitat de dues persones que prestaven els seus serveis per contracte d'obra o servei determinat.

L'informe favorable emés per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'11 de juliol de 2001 sobre l'autorització de massa salarial per a l'exercici de 2001, no considera les condicions retributives de la plaça de nova creació ni els serveis contractats amb el citat assessor i, per tant, l'IMPIVA ha incomplert el que estableix l'article 29.2 de la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

En relació amb la limitació pressupostària prevista en l'article 29.5 de la citada Llei de Pressuposts, cal dir que les contractacions efectuades per l'IMPIVA en l'exercici de 2000 han comportat un increment en la dotació que consideraven els seus pressuposts per a despeses de personal, de 24.030 milers de pessetes.

Finalment, el 29 de desembre de 1999, el Comité de Direcció de l'IMPIVA, va aprovar els indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius corresponents a l'any 2000. Aquests incentius, l'import total dels quals és de 34.968 milers de pessetes, es troben pendents de liquidació a la data de realització del treball de camp, a l'espera d'obtenir l'autorització del Govern Valencià.

#### **4.4.3 D'altres despeses d'explotació**

El desglossament d'aquest epígraf de despeses comparat amb l'exercici anterior és el següent en milers de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	2000	1999	Variació
Material d'oficina	25.358	27.192	(6,7%)
Arrendaments i cànons	3.594	6.099	(41,1%)
Reparacions i conservació	25.850	26.036	(0,7%)
Treballs realitzats per altres empreses	209.514	311.195	(32,7%)
Comunicacions	15.659	15.321	2,2%
Serveis exteriors diversos	88.756	103.256	(14,0%)
Subministraments	18.090	17.410	3,9%
Indemnitzacions	17.052	14.030	21,5%
D'altres	22.717	23.308	(2,5%)
<b>Total</b>	<b>426.590</b>	<b>543.847</b>	<b>(21,6%)</b>

Quadre 24

Com a resultat del treball efectuat en la revisió dels comptes anteriors, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- A càrrec de "Treballs realitzats per altres empreses", s'han registrat 30.989 milers de pessetes per prestació de serveis de publicitat, impressió i edició dels llibres dels premis Nova-00, segons el contracte signat el 18 de febrer de 2000 amb l'empresa "Publip's, S.A.". La contractació anual d'aquests serveis ha sigut formalitzada mitjançant concurs obert de tramitació urgent, publicat el 24 gener de 2000 i adjudicat el 17 de febrer de 2000 per un import de 30.989 milers de pessetes. Cal indicar que la dita urgència no ha sigut degudament motivada, tal com estableix l'article 72.1 de la LCAP.
- En el compte "Serveis exteriors diversos", s'han registrat 30.000 milers de pessetes per la prestació dels serveis de publicitat dels programes i actuacions de l'IMPIVA durant l'exercici de 2000, corresponents al contracte signat el 8 de maig de 2000 amb l'empresa "Mediterrànea de Medios, S.A.". Aquests serveis van ser contractats mitjançant concurs de tramitació urgent publicat el 13 d'abril de 2000, si bé la dita urgència no ha sigut motivada tal com estableix l'article 72.1 de la LCAP.
- Els serveis d'àpats i restauració per a la gala dels premis Nova 2000, celebrada en el Museu de les Ciències Príncep Felipe, comptabilitzats en "Serveis exteriors diversos", han pujat a 13.000 milers de pessetes. Aquests serveis van ser contractats a l'empresa "Barrarnal, S.A.", el 8 de maig de 2000, pel procediment negociat sense publicitat, al·legant raons d'imperiosa urgència. Quant a açò, cal indicar que ni es donen les circumstàncies previstes en l'article 211 c) de la LCAP, ja que es tracta d'una despesa de naturalesa anual, ni ha sigut degudament justificada la dita urgència en l'expedient. En aquest sentit es

recomana que s'aclaresquen amb antelació suficient, els criteris necessaris per a realitzar les contractacions d'aquests tipus de despeses.

- Finalment, les despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'IMPIVA han de contraure's prèvia formalització de l'expedient de contractació atenent el que estableix la LCAP.

#### 4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'explotació han pujat a 47.656 milers de pessetes, que representen el 6,9% dels ingressos de l'exercici de 2000 (23,8% en 1999). Tot seguit, en milers de pessetes, es mostren amb detall:

Subvencions rebudes	2000
Fons europeus, programa "Recycle"	33.198
Fons europeus, "Europartenariat"	12.629
Fons europeus, programa "Opet-south Spain"	1.167
D'altres	662
<b>Total</b>	<b>47.656</b>

Quadre 25

En "Fons europeus, programa Recycle", es recull la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metalmeccànica. El programa, amb un cost elegible de 592.132 milers de pessetes per al període 1998-2001, té un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%, cosa que representa una subvenció global de 290.240 milers de pessetes. L'IMPIVA actua com a líder del dit projecte, en el qual participen diversos socis distribuïnt-se la subvenció indicada mitjançant l'oportuna justificació de les despeses que realitzen. Durant l'exercici de 2000 s'han comptabilitzat ingressos per 33.198 milers de pessetes que han sigut percebuts en l'exercici de 2001. Per raó del desfasament existent entre la subvenció comptabilitzada i meritada per l'IMPIVA, així com entre les subvencions concedides als socis partícips i les despeses justificades per aquests, els saldos "Deutors diversos" i de "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", haurien d'incrementar-se en 21.726 i 1.157 milers de pessetes, respectivament. Així mateix, els saldos de "Comissió Europea deutora", "Ingressos per programes europeus" i "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", haurien de reduir-se en 15.110, 16.267 i 21.726 milers de pessetes, respectivament.

En "Fons europeus, Europartenariat", es recullen les subvencions concedides per la Comissió Europea per al finançament de les despeses del certamen "Europartenariat, 98", organitzat per l'IMPIVA i celebrat a València els dies 12 i 13 de novembre de 1998. Els ingressos comptabilitzats en 2000 corresponen a les certificacions de final de projecte. Els dits ingressos estan sobrevalorats en 5.919 milers de pessetes, així com el saldo del compte "Comissió Europea, deutora", a causa d'una reducció en l'import final de la subvenció total.

#### 4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent en milers de pessetes:

<b>Ingressos</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>Variació</b>
Per venda de publicacions	128	12	966,7%
Per venda d'informació industrial	9.427	11.500	(18,0%)
Per programes europeus	2.866	6.469	(55,7%)
Ingressos diversos	22.383	11.412	96,1%
<b>Total</b>	<b>34.804</b>	<b>29.393</b>	<b>18,4%</b>

Quadre 26

En "Ingressos diversos" figuren, entre altres, els corresponents a les despeses suportades per l'IMPIVA en els edificis de Castelló i Alacant, compartits amb els instituts tecnològics i el CEEI, que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.

#### 4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 33,8% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 2000 (24,1% en 1999). Tot seguit en mostrem el detall en milers de pessetes:

<b>D'altres ingressos d'explotació</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>Variació</b>
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	144.947	138.910	4,3%
Excés de provisions per a riscos i despeses	87.971	27.305	222,2%
<b>Total</b>	<b>232.918</b>	<b>166.215</b>	<b>40,1%</b>

Quadre 27

Tal com es va posar de manifest en informes d'exercicis anteriors, l'IMPIVA hauria d'adoptar les mesures oportunes a fi de millorar la gestió de cobrament dels dits lloguers.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal assenyalar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 2000, l'IMPIVA ha esmenat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1999:
  - a.1) En realitzar el tancament de l'exercici s'han d'adoptar totes les mesures necessàries per a assegurar-se que totes les despeses i ingressos corresponents hi queden registrats.
  - a.2) Aprovar els indicadors de gestió que determinen els incentius a principi de l'exercici.
  - a.3) Intensificar les gestions per a efectuar, al més aviat possible, el cobrament del saldo pendent del "Programa operatiu Stride", i del deute procedent del Programa ECIP-Xina".
  - a.4) Determinar el valor dels terrenys registrats inadecuadament en "Construccions", per a recllassificar-los tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.
  - a.5) Aclarir el cobrament de l'import que ha de percebre d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat 98" i dotar, si s'escau, la provisió corresponent (apartat 4.2.4)
  - a.6) Haurien de depurar-se a càrrec de la corresponent provisió, els saldos pendents de cobrament dels compte "Generalitat Valenciana deutora, cobrament dubtós"(apartat 4.2.4).
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes anteriors:
  - b.1) Millorar la gestió del cobrament del lloguer dels locals cedits als instituts tecnològics i CEEI.
  - b.2) Dur a terme les actuacions pertinents per a formalitzar l'acord de cessió i consegüent valoració i comptabilitat del dret d'us dels terreny en la Universitat Miguel Hernández, si bé l'Institut ja ha realitzat diverses gestions per a obtenir la dita cessió (apartat 4.2.2).
  - b.3) Periodificar adequadament, al tancament de l'exercici, els ingressos per programes europeus.

- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2000:
- c.1) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1 en relació amb l'examen efectuat de control intern, els procediments i el marc regulador, en general, de les ajudes concedides i amb l'examen de les ajudes concedides en 2000.
  - c.2) Esmenar les deficiències que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 en relació amb les subvencions concedides en l'exercici de 2000.
  - c.3) Aclarir amb antelació suficient els criteris necessaris per a realitzar les contractacions de les despeses que s'indiquen en l'apartat 4.4.3.