

**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 1999, 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 Comitè de Direcció de l'IMPIVA el 29 de juny de 2000. 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 1999 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 1999 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comitè 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 1999.

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 1999. 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, establerts en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998 de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, 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 1.643/1990, 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 temporal.

En els apartats 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. L'IMPIVA té al seu càrrec 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.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Les principals activitats desenvolupades per l'IMPIVA en l'exercici de 1999 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 1999:

- Pla d'infraestructura tecnològica
- Pla de qualitat i producte industrial
- Pla industrial de millora del medi ambient
- Pla de diversificació i estalvi energètic
- Pla de cooperació empresarial
- Pla de promoció empresarial i suport a la microempresa
- Pla tecnològic
- Pla de formació
- Pla d'estalvi i eficiència energètica
- Iniciativa Pime

Mitjançant tres resolucions del president de l'IMPIVA de 28 de novembre de 1998 i una de 16 de desembre de 1998 es convocaren ajudes i subvencions per al desenvolupament dels vuit 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) i del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica del Ministeri d'Indústria i Energia per mitjà

de l'Institut per a la Diversificació i Estalvi d'Energia (IDEE). Dites ajudes van ser convocades per sengles resolucions del president de l'IMPIVA de 16/07/97 (Iniciativa Pime 1997-1999), i de 19/06/98 (Pla d'estalvi i eficiència energètica 1998-1999).

Segons indica l'informe de gestió, durant 1999 l'Institut ha concedit 7.807 ajudes que han representat 15.663 milions de pessetes de subvenció per a una inversió total de 154.028 milions de pessetes. Les subvencions justificades han pujat a 12.517 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 1999, 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	Metalmeccànic	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. Politec. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politec. Valènc.
ITEM	Intersectorial	Seu	Univ. M.Hernández

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 estan en funcionament a 31 de desembre de 1999 són quatre i es troben ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 1999, 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 1999 i la seua comparança amb l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	6.042	6.133	(1,5%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	177	182	(2,7%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.852	5.938	(1,4%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	13	13	1,3%
Actiu circulat	9.170	5.091	80,1%
<i>Deutors</i>	4.473	4.476	(0,1%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	3	2	26,7%
<i>Tresoreria</i>	4.694	613	665,1%
Total actiu	15.212	11.224	35,5%

PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	37	27	37,0%
<i>Patrimoni propi</i>	37	37	0,0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	0	(10)	-
<i>Aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	13.337	10.037	32,9%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(13.337)	(10.037)	32,9%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6.005	6.128	(2,0%)
Provisions per a riscos i despeses	108	109	(0,5%)
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	9.060	4.958	82,7%
Total passiu	15.212	11.224	35,5%

Quadre 2

L'"Immobilitzat" de l'IMPIVA, que representa el 39,7% del total de l'actiu, ha sigut finançat en la seua pràctica totalitat per subvencions de capital, que es recullen en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis". L'augment del saldo de "Tresoreria" es troba associat a l'increment en les subvencions pendents de pagament comptabilitzades en "Creditors a curt termini".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

Tot seguit es mostra la composició i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 1999, en milions de pessetes:

Immobilitzacions immaterials	31-12-98	Altes	Baixes	31-12-99
Construccions d'afectació	165	-	-	165
Maquinària d'afectació	2	-	-	2
Mobiliari d'afectació	2	-	(1)	1
Equip informàtic d'afectació	2	-	(2)	0
Programes informàtics	131	30	(19)	142
Estudis i projectes	11	1	-	12
Valor de cost	313	31	(22)	322
Amortització acumulada	(131)	(35)	21	(145)
Valor net	182	(4)	(1)	177

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 milions de pessetes i correspon al preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

En el compte "Programes informàtics" s'han registrat altes per 30 milions de pessetes, 3 dels quals corresponen a l'import executat durant l'exercici del contracte subscrit en 1998 per a l'adopció d'un nou sistema operatiu en la xarxa informàtica i la seua adaptació de gran part de les aplicacions informàtiques existents (projecte Ulisses). En 1999 s'ha formalitzat un contracte nou per a la realització de diverses adaptacions i millores funcionals en l'aplicació de l'Ulisses i la seua integració amb la resta de sistemes d'informació de l'IMPIVA, que inclou un servei de manteniment, ajuda als usuaris i explotació de l'aplicació. El pressupost d'adjudicació del citat contracte ha sigut de 19 milions de pessetes, i en l'exercici se n'han executat 14, dels quals 7 s'han imputat a aquest compte i els altres 7 al compte "D'altres despeses d'explotació".

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 1999 va pujar a 11 milions de pessetes.

Durant 1999 s'han donat de baixa de l'immobilitzat immaterial diversos elements per un valor de cost de 22 milions de pessetes. Els dits elements estaven totalment amortitzats en el moment de les baixes i corresponien, fonamentalment, a programes i aplicacions obsolets i inservibles.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 1999, puja a 40 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 38,5% de l'actiu total a 31 de desembre de 1999 (el 54,6% al 31 de desembre de 1998). La seua composició i el seu moviment durant 1999 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Immobilitzat material	31-12-98	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-99
Terrenys	1.104	28	-	-	1.132
Construccions	4.810	7	(1)	402	5.218
Instal·lacions tècniques	252	1	(4)	-	249
Maquinària	10	1	-	-	11
Mobiliari i estris	171	10	(38)	-	143
Equips per a procés d'informació	227	19	(102)	-	144
Elements de transport	7	-	-	-	7
Construccions en curs	383	19	-	(402)	0
Valor de cost	6.964	85	(145)	-	6.904
Amortització acumulada	(1.026)	(163)	137	-	(1.052)
Valor net	5.938	-	-	-	5.852

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 CEEL, els quals els utilitzen en règim d'arrendament.

Les altes registrades en el compte "Terrenys" corresponen a l'adquisició d'una parcel·la al Parc Tecnològic de València, que es destinarà a la construcció d'una unitat tècnica per a l'estudi del comportament dels materials i elements de construcció davant del foc.

En "Construccions", s'ha 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, sense que haja pogut determinar-s'hi el valor comptable dels terrenys i l'excés d'amortització acumulada generat per la inclusió del citat valor en la base de càlcul de l'amortització anual a 31 de desembre de 1999.

Així mateix, el saldo de "Construccions" es troba sobrevalorat en 46 milions de pessetes, en incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no ha sigut dut a terme. El valor net comptable del dit actiu, a 31 de desembre de 1999, puja a 39 milions de pessetes, per la qual cosa l'immobilitzat material està sobrevalorat en el dit import. El Comité de Direcció de l'IMPIVA, en la seua reunió de 29 de juny de 2000, ha aprovat la baixa del dit actiu.

El concepte més significatiu comptabilitzat en el compte anterior és el traspàs efectuat de "Construccions en curs" per 402 milions de pessetes, que corresponen a les obres de construcció de l'edifici d'"Instituts" a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, per un import de 334 milions de pessetes i a les obres de reforma de la façana d'un edifici d'Alcoi, on s'ubiquen l'institut AITEX i un CEEI, per un import de 68 milions de pessetes. El contracte per a la construcció de l'edifici d'"Instituts" va ser formalitzat en 1997 per un import de 247 milions de pessetes i posteriorment va ser modificat per mitjà de dues "addendes" en 1998, per imports de 48 i 12 milions de pessetes. Durant 1999 s'han finalitzat les obres i en l'exercici s'han executat 6 milions de pessetes.

Les obres d'urbanització i accessos al dit edifici es contractaren en 1999 per un import de 6 milions de pessetes i han sigut totalment executades durant l'exercici. Aquestes obres es van adjudicar pel procediment negociat sense publicitat al mateix contractista de la construcció de l'edifici, ja que l'IMPIVA entén que es tractava d'obres complementàries inseparables tècnicament i administrativa de l'obra anterior. No obstant això, aquesta circumstància no ha sigut degudament justificada en l'expedient com a requisit necessari per a la utilització del procediment negociat sense publicitat (article 141d) de la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques).

D'altra banda l'esmentat edifici d'"Instituts" ha sigut construït sobre uns terrenys pertanyents a l'Ajuntament d'Elx, el qual hi va autoritzar la construcció mitjançant l'oportuna llicència d'obres. A la data de redacció d'aquest informe, però, no existeix constatació de la possible cessió d'aquests terrenys a l'IMPIVA, per la qual cosa es recomana obtenir l'acord de cessió i la consegüent comptabilització del dret d'ús dels terrenys cedits.

En el compte "Equips per al procés d'informació" s'han registrat altes per 19 milions de pessetes, 9 dels quals corresponen a l'import d'adjudicació del contracte per a l'adquisició de 48 ordinadors personals. El procediment de contractació va ser realitzat per concurs obert i l'expedient es va tramitar d'urgència, circumstància aquesta que no ha sigut suficientment justificada, tal com estableix l'article 71 de la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Durant 1999, s'han donat de baixa de l'immobilitzat material diversos elements per un valor de cost de 145 milions de pessetes i un valor net comptable de 8 milions de pessetes. Les dites baixes s'han produït, fonamentalment, en equips per a processos d'informació obsolets i inservibles, així com en divers mobiliari que ha sigut cedit gratuïtament als CEEI.

L'immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre de 1999, puja a 84 milions de pessetes.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf de l'actiu del balanç està format per la cartera de valors a llarg termini, i el seu desglossament, a 31 de desembre de 1999, és el següent en milions de pessetes:

Entitats	Activitat	Participació	Milions pessetes
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	6,15%	8
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'avalis i garanties	0,085%	2
A. E. I. E. Ruta de les altes tecnologies de l'Europa del Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	10,0%	1
Fundació Oficina Valenciana per a Societat d'Informació	Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'informació	5,71%	2
Total			13

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 29,4% del total actiu de 1999 (el 39,9% en 1998), es desglossa, en milions de pessetes, en els següents capítols i imports:

Deutors	31-12-99	31-12-98
Deutors per conveni exercici corrent	0	15
Deutors per conveni exercici anterior	31	31
Deutors per lloguers	51	17
Deutors diversos	81	64
Comissió Europea, deutor	88	267
Administracions Públiques	4.222	4.082
Total	4.473	4.476

Quadre 6

El saldo de "Deutors per conveni exercicis anteriors", que puja a 31 milions de pessetes, recull 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. Quant a això, es reitera la recomanació realitzada en anteriors informes de fiscalització, que s'intensifiquen les gestions per aclarir el cobrament del citat import.

En "Deutors per lloguer", es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i el CEEI han de pagar per l'arrendament de l'exercici de 1999 d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 56 milions de pessetes per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en 1999 que no han sigut degudament justificades. Així mateix, aquest compte recull 7 milions 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 milions de pessetes per l'aportació d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat 98". Quant a aquest import, es recomana aclarir el seu cobrament i la dotació, si cal, de la provisió corresponent.

D'altra banda, cal destacar que a la data de realització d'aquest informe es trobava pendent de comprovar l'adequada justificació de subvencions concedides i pagades contra avals presentats pels beneficiaris en els exercicis compresos entre 1991 i 1999, per un import de 82 milions de pessetes, dels quals 43 corresponen a subvencions concedides en exercicis anteriors a 1998. Si bé el dit import s'ha reduït notablement respecte a exercicis anteriors, haurien d'adoptar-se les mesures necessàries per a la resolució de les comprovacions pendents.

En el compte "Comissió Europea, deutor" es recullen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999 per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals l'"Europartenariat, 1998" és el més significatiu, amb un saldo de 59 milions de pessetes (apartat 4.4.4). Així mateix, en aquest compte es recullen els següents saldos pendents de cobrament per programes procedents d'exercicis anteriors: 8 milions en concepte de "Programa ECIP-Xina" i 8 milions de pessetes del programa "AUTOREG".

El saldo "Administracions Públiques" presenta, a 31 de desembre de 1999, el desglossament següent:

Administracions públiques	Milions de pessetes
Generalitat Valenciana deutora	4.317
- Exercici corrent	4.197
- Cobrament dubtós	120
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	24
Hisenda Pública, deutora per IVA	1
Provisió per a insolvències	(120)
Total	4.222

Quadre 7

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de pressuposts per a 1999 i modificacions posteriors. La seua composició i moviment durant 1999 han sigut els següents, en milions de pessetes:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de Pressuposts 1999. Consignació inicial	4.412	3.522	7.934
Resolució CEH * 26-5-99. Iniciativa PIME	-	6.654	6.654
Resolució CEH 9-12-99. Iniciativa PIME	-	202	202
Resolució CEH 16-12-99. Iniciativa PIME	-	407	407
Resolució CEH 2-7-99. PAEE*	-	148	148
Fons FEDER. Iniciativa ADAPT	-	4	4
Cobraments 1999	(3.309)	(7.780)	(11.089)
Compensació 1998	(63)	-	(63)
Saldo 31-12-99	1.040	3.157	4.197

* Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública
 Govern Valencià (G.V.)
 Pla d'estalvi i eficiència energètica (PAEE)

Quadre 8

El 17 d'octubre de 1997 es va subscriure el conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Conselleria d'Indústria i Comerç, per a l'execució dels programes considerats en la iniciativa Pime de desenvolupament empresarial 1997-1999. Els acords del Consell de Ministres de 12 de febrer i 26 de març de 1999, estableixen la distribució dels fons, amb un import per a la Comunitat Valenciana de 6.654 milions de pessetes. Per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 26 de maig de 1999, es va aprovar una generació de crèdit

en el pressupost de la Generalitat Valenciana destinat a l'IMPIVA per al finançament d'operacions de capital de l'Institut, com a organisme gestor de les ajudes Pime, per 6.654 milions de pessetes. Així mateix, per sengles resolucions de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 9 de desembre i de 16 de desembre de 1999, es van aprovar generacions de crèdit per imports de 202 i 407 milions de pessetes, respectivament, segons els acords adoptats en les diverses reunions de directors generals Pime de les comunitats autònomes, sobre la distribució de fons per a projectes supraregionals i amb la conferència sectorial de la Pime de 24 de novembre de 1999 sobre la distribució dels crèdits per a 1999.

Per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 2 de juliol de 1999, s'autoritza una generació de crèdit per un import de 148 milions de pessetes per al finançament d'operacions de capital en el marc del "Pla d'estalvi i eficiència energètica".

Per a acabar, per resolució de 14 de desembre de 1999 del director general de l'IMPIVA, es va autoritzar una generació de crèdits per import de 4 milions de pessetes corresponents a fons FEDER de la iniciativa comunitària ADAPT.

D'altra banda, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, en 1998 es va generar un romanent no executat per import de 923 milions de pessetes que va ser registrat en el compte "Generalitat Valenciana, creditora". D'aquest import, 448 milions de pessetes corresponen a fons no aplicats de la iniciativa Pime; 412 milions de pessetes a fons europeus i 63 milions de pessetes a transferències corrents de la Generalitat Valenciana.

El Govern Valencià, en sessió de data 19 d'octubre de 1999, va aprovar la compensació del saldo que l'IMPIVA ha de reintegrar per la part de pressupost total no executat en 1998, per import de 63 milions 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 (923 milions de pessetes), per 860 milions de pessetes, quedava incorporada al pressupost de l'exercici de 1999. 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 802 milions de pessetes (quadre 13) i 58 milions de pessetes (apartat 4.2.6), respectivament, a càrrec de la "Generalitat Valenciana, creditora" (quadre 17).

El compte "Generalitat Valenciana, deutora, cobrament dubtós", té la composició següent, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Programa edificis Administracions Públiques	100
Euroform 61 i 62	20
Total	120

Quadre 9

Els saldos anteriors, que es troben provisionats al 100% (quadre 7), atesa la seua antiguitat i incobrabilitat, haurien de depurar-se a càrrec a la seua provisió.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", que puja a 24 milions de pessetes, recull les retencions corresponents a 1998 i 1999, que es troben pendents de reintegrament per l'Administració Tributària.

L'IMPIVA té dotada una provisió per a impostos (apartat 4.2.8) que puja a 7 milions de pessetes i cobreix les retencions no practicades per entitats bancàries en els exercicis de 1996 i 1997.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1999, la Tresoreria puja a 4.694 milions de pessetes i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en quatre comptes bancaris que meriten un interès brut anual comprés entre el 1,0% i el 3,3%. El saldo de Tresoreria s'ha vist incrementat en un 665,1% respecte de l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, dels imports percebuts per a la concessió de subvencions que es troben pendents de pagament al tancament de l'exercici (apartat 4.2.9).

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes bancaris han pujat a 56 milions de pessetes.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 1999, en milions de pessetes:

Fons propis	31-12-98	Augments	Disminucions	31-12-99
Patrimoni propi	37	-	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	(10)	-	10	-
Aportacions G.V. compensació pèrdues	10.037	13.337	(10.037)	13.337
Pèrdues i beneficis	(10.037)	(13.337)	10.037	(13.337)
Total	27	-	10	37

Quadre 10

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

Concepte	Import
Transferències corrents	3.804
Transferències de capital aplicades	9.533
Total	13.337

Quadre 11

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, per un import inicial de 4.412 milions de pessetes i per la incorporació de romanents de l'exercici de 1998, per un import de 58 milions de pessetes (apartat 4.2.4), provinents de fons europeus minvades per l'import inaplicat a la seua finalitat que és de 666 milions 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).

La xifra de resultats negatius d'exercicis anteriors, 10 milions de pessetes, correspon a les pèrdues d'exercicis anteriors a 1994 de l'IVEN. Aquestes pèrdues han sigut compensades en 1999 en el compte "Generalitat Valenciana, creditora" (quadre 17).

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 39,5% del total (el 54,6% en 1998), presenta, comparat amb l'exercici anterior i en milions de pessetes, el desglossament següent:

Comptes	31-12-99	31-12-98
Subvencions aplicades a la seua finalitat	5.883	6.002
Patrimoni d'afectació	122	126
Total	6.005	6.128

Quadre 12

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

Subvencions	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-98	6.002
Abonaments:	11.739
<i>Consignació Llei Pressuposts 1999</i>	3.522
<i>Resolució CEH 26-05-99. Iniciativa PIME</i>	6.654
<i>Resolució CEH 2-07-99. P.A.E.E.</i>	148
<i>Resolució CEH 9-12-99. Iniciativa PIME</i>	202
<i>Resolució CEH 16-12-99. Iniciativa PIME</i>	407
<i>Fons FEDER. Iniciativa ADAPT</i>	4
<i>Incorporació romanents. 1998. Iniciativa PIME</i>	448
<i>Incorporació romanents 1998. Fons Unió Europea</i>	354
Càrrecs:	(11.858)
<i>Traspàs a resultats</i>	(235)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 11)</i>	(9.533)
<i>Traspàs a G.V. Creditora (Quadre 17)</i>	(2.090)
Saldo a 31-12-99	5.883

Quadre 13

Els abonaments al compte es comenten en l'apartat 4.2.4 i queden reflectits en el quadre 8 del citat apartat.

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 195 milions de pessetes, més el valor net comptable de les baixes en "Immobilitzat material", per 8 milions de pessetes i les baixes de préstecs incobrables i provisionats completament en exercicis anteriors per 32 milions 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 1999, són els següents en milions de pessetes:

Provisió	31-12-98	Augments	Disminucions	31-12-99
Per a impostos (apartat 4.2.4)	9	8	(10)	7
Per a responsabilitats	100	20	(19)	101
Total	109	28	(29)	108

Quadre 14

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 milions de pessetes.

Durant l'exercici s'han donat de baixa 10 milions de pessetes en concepte de retencions dels exercicis 1996 i 1997, registrades en "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", per haver sigut cobrades les dites devolucions en 1999.

Les dotacions efectuades en l'exercici a la provisió per a responsabilitats, 4 milions de pessetes, corresponen a l'import comptabilitzat inadecuadament en 1996 com aplicació de la provisió i que tenien el seu origen en la concessió d'un acompte reintegrable. El dit import ha sigut adequadament comptabilitzat en 1999 a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999, es reflecteix tot seguit, en milions de pessetes:

D'altres deutes no comercials	31-12-99	31-12-98
<i>Administracions públiques</i>	2.798	983
<i>Creditors diversos</i>	6.249	3.960
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	5	7
Ajusts per periodificació	8	8
Total	9.060	4.958

Quadre 15

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

Administracions públiques	Milions de pessetes
Hisenda Pública, creditora per IRPF	35
Organismes de la Seguretat Social creditors	17
Generalitat Valenciana, creditora	2.746
Total	2.798

Quadre 16

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 2000.

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

Generalitat Valenciana creditora	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-98	923
Càrrecs:	
<i>Compensació subvencions per rebre 1998 (Quadre 8)</i>	63
<i>Romanents 1998. Iniciativa PIME (Quadre 13)</i>	448
<i>Romanents 1998. Fons Unió Europea (Quadre 13)</i>	354
<i>Romanents 1998. Fons Unió Europea (apartat 4.2.4)</i>	58
<i>Compensació resultats negatius exerc. ant. (Quadre 10)</i>	10
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	666
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 13)</i>	2.090
Saldo a 31-12-99	2.746

Quadre 17

La composició del saldo a 31 de desembre de 1999, és el següent:

Generalitat Valenciana creditora	Milions de pessetes
Iniciativa PIME	1.967
Generalitat Valenciana	441
Fons U.E.	338
Total	2.746

Quadre 18

El Govern Valencià, en sessió de data 25 de juliol de 2000, va aprovar la compensació del saldo que l'IMPIVA ha de reintegrar per la part del pressupost no executat en 1999, per un import de 706 milions de pessetes.

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

Creditors diversos	31-12-99	31-12-98
Per pendents de càrrec	6.247	3.957
Per periodificació de despeses	2	3
Total	6.249	3.960

Quadre 19

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 1999 per un import de 6.085 milions 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 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Subvencions concedides	12.517	9.233	Subvencions rebudes	164	381
Despeses de personal	682	659	Ingr. per vendes i presta. de serv.	29	133
Dotacions per a amort. de l'immob.	198	199	D'altres ingressos d'explotació	166	130
Variació provisions	0	120			
D'altres despeses d'explotació	544	775			
			Pèrdues d'explotació	13.582	10.342
Despeses financeres		1	Ingressos financers	55	74
Diferències negatives de canvi		0	Diferències positives de canvi	0	1
Resultats financers positius	55	74			
			Pèrdues activitats ordinàries	13.527	10.268
Pèrdues de l'immobilitzat	8	0	Subv. de capital transf. al resultat	235	187
Desp. i pèrdues d'exerc. anteriors	75	27	Ingre. i beneficis d'exer. anteriors	34	67
			Patrm. d'afec. traspassat a resultats	4	4
Resultats extraordinaris positius	190	231			
			Pèrdues abans d'imposts	13.337	10.037
Imposts sobre societats		0			
Resultats de l'exercici (beneficis)		0	Resultat de l'exercici (pèrdues)	13.337	10.037

Quadre 20

Les pèrdues de l'exercici, 13.337 milions de pessetes, s'han vist incrementades en un 32,9% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de l'augment de les subvencions concedides en un 35,6%. 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 89,3% de les despeses totals de l'exercici de 1999 (el 83,3% en 1998). El detall del seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Subvencions concedides	1999	1998	Variació
Subvencions corrents:	2.984	3.121	(4,4%)
<i>A empreses privades</i>	65	69	(5,8%)
<i>A particulars</i>	127	143	(11,2%)
<i>A inst. sense fins lucratiu</i>	1.379	1.231	12,0%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.413	1.353	4,4%
<i>A Admó. Pública Valenciana</i>	0	325	(100,0%)
Subvencions de capital:	9.533	6.112	56,0%
<i>A empreses privades</i>	6.188	3.560	73,8%
<i>A particulars</i>	35	19	84,2%
<i>A inst. sense fins lucratiu</i>	1.930	1.448	33,3%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.380	1.085	27,2%
Total	12.517	9.233	35,6%

Quadre 21

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució dels plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 1999, el seu finançament i els imports concedits es detallen tot seguit:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Pla d'infraestructura tecnològica	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.809
· Pla de qualitat i producte industrial	G.V./Fons Comunitaris (*)	341
· Pla industrial de millora del medi ambient (**)	G.V./Fons Comunitaris (*)	667
· Pla de prom. empresarial i suport microempreses	G.V./Fons Comunitaris (*)	526
· Pla de cooperació empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	162
· Pla de diversificació i estalvi energètic	G.V./Fons Comunitaris (*)	250
· Convenis de foment i desenvolupament empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	298
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Pla d'activitats de formació per a la indústria	G.V./Fons Social Europeu	852
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Pla tecnològic	G.V./FEDER	1.625
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Iniciativa PIME de desenvolupament empresarial	G.V./MEH/FEDER	5.813
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Pla d'estalvi i eficiència energètica	FEDER/IDEA	160
<u>Resolució de 27/11/98:</u>		
· Premis Nova	Generalitat Valenciana	14
Total		12.517

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)

Fons Social Europeu (FSE)

Iniciatives Comunitàries RETEX

(**) Inclou les ajudes en matèria de medi ambient per al tractament d'aigües residuals en el sector tèxtil convocades per resolució de 16 de desembre de 1998 del president de l'IMPIVA.

Quadre 22

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 12.517 milions de pessetes, dels quals se'n troben pendents de pagament, a 31 de desembre de 1999, 6.085 milions de pessetes (apartat 4.2.9), cosa que situa el nivell de pagaments en un 48,61%.

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 1999, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- L'IMPIVA ha actualitzat el "Manual de procediments d'ajudes" elaborat en 1998 a fi, entre altres qüestions, d'incloure les modificacions hagudes en les lleis estatals reguladores dels procediments de les administracions públiques. Així mateix, s'han definit i clarificat alguns aspectes com ara: la grandària de l'empresa beneficiària, organismes intermedis, criteris de valoració dels projectes, entre altres, i s'hi han inclòs procediments addicionals per a seguir en la tramitació de determinades incidències.
- Al respecte seria convenient que el citat Manual, així com les actualitzacions que oportunament efectue l'IMPIVA en cada exercici, siguen aprovats pels òrgans gestors de l'Institut.
- En l'àmbit del programa d'activitats de formació per a la indústria del pla de formació (Fons Social Europeu), s'ha elaborat el 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.
- En relació amb la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides, en l'exercici de 1999, l'Institut ha estès 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, l'aplicació d'aquest tipus de controls es troba en una fase incipient, per la qual cosa es recomana el desenvolupament de les mesures previstes i l'inici de les actuacions d'inspecció en ares de l'efectiva comprovació del compliment dels objectius prevists en els diferents 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 1999, que ha abastat la pràctica totalitat dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitatius, la mostra seleccionada ha representat un 8% 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 es detallen tot seguit:

- Igual que en exercicis anteriors, quant a la presentació dels justificants de despeses i pagaments presentats per les entitats sense ànim de lucre i entitats públiques, l'IMPIVA té establert un règim especial de justificació, pel qual mitjançant la presentació d'un certificat lliurat per l'interventor o òrgan competent, es consideren acreditats els pagaments i les despeses de les ajudes concedides.

Quant a això, es reitera la recomanació d'estendre a la totalitat dels beneficiaris dels règims d'ajuda, amb independència de la seua personalitat jurídica o objecte social, la preceptiva presentació de tots els justificants de les despeses i dels pagaments acreditatius de l'execució de les ajudes concedides.

- En determinats expedients del programa "Xarxes d'organismes intermedis de suport a la innovació", inclosos en la iniciativa Pime de desenvolupament empresarial, s'ha observat l'admissió de justificants de despeses corresponents als costos d'amortització dels equips de l'entitat beneficiària necessaris per a la realització del projecte, amb diferents coeficients d'amortització compresos entre el 17% i el 40% del cost dels equips i sense tenir en compte la data de la seua adquisició.

Al respecte es recomana que en la convocatòria dels dits programes es definesquen els coeficients d'amortització admesos d'acord amb la vida útil dels equips, i que es tinga en compte, a fi de controlar els costos elegibles justificats, la seua data d'adquisició.

- En un expedient d'ajuda, per un import de 37 milions de pessetes, a una entitat considerada per l'IMPIVA com a "organisme intermedi" en el marc de la "Iniciativa Pime", s'ha detectat que la justificació de la totalitat dels costos elegits (col.laboracions externes, viatges, materials fungibles, promoció i difusió relatius al projecte i amortització de l'equipament) consisteix en la facturació efectuada per un únic tercer. Aquest tipus de justificació hauria de revisar-se i limitar-se determinant com a criteri per a la concessió de l'ajuda, la capacitat de gestió de l'organisme per la seua execució.
- La justificació presentada per una entitat pública de la subvenció obtinguda en el marc de la "Iniciativa Pime", per import de 40 milions de pessetes, inclou en el certificat acreditatiu de les despeses realitzades presentat pel representant legal de l'entitat, despeses que no tenen la consideració d'elegibles en la convocatòria del programa subvencionat. Al respecte, l'IMPIVA ha d'exigir la documentació justificativa adequada i suficient de les despeses incentivables previstes en la normativa de concessió de l'ajuda.

- En diversos expedients examinats de subvencions concedides a entitats sense ànim de lucre en el marc del "Pla d'activitats de formació per a la indústria i iniciativa Pime de desenvolupament empresarial", s'han detectat factures emeses per entitats que s'hi vinculen, així com factures emeses entre instituts integrants de la mateixa xarxa de l'IMPIVA.

Quant això es recomana que l'Institut adopte les mesures tendents a un control més rigorós de les ajudes concedides.

- En diversos expedients d'ajudes examinats, corresponents a la "Iniciativa Pime", no consta la documentació acreditativa de l'aplicació per part del beneficiari de l'ajuda concedida a l'amortització del capital del préstec concertat, circumstància que hauria de considerar-se necessària per a l'adequada acreditació d'aquestes ajudes.
- En l'examen efectuat d'un expedient d'ajuda per import de 14 milions de pessetes, percebuda per un "organisme intermedi" per a la realització d'un projecte acollit al programa d'informació de la "Iniciativa Pime de desenvolupament empresarial", s'ha posat de manifest que uns dels objectius del projecte, el cost del qual puja a 2 milions de pessetes, es troba fora de l'àmbit d'actuació de la Comunitat Valenciana. Així mateix, s'ha presentat com a justificant un contracte d'1,4 milions de pessetes, la naturalesa del qual és distinta a l'objecte del projecte subvencionat.
- L'IMPIVA, quant a l'assumpte anterior, hauria d'adoptar les mesures corresponents i, si s'escau, reintegrar parcialment l'ajuda.
- En diversos expedients d'ajudes examinats, s'ha detectat l'admissió de justificants de despeses que no corresponen amb els costos incentivables aprovats per un import conjunt aproximat de 3 milions de pessetes. Així mateix, s'ha detectat la falta d'acreditació dels efectes vençuts i pagats en un cas de justificació dels pagaments ajornats.

Finalment es recomana l'acompliment dels terminis establerts en les convocatòries anuals per a la resolució de les sol·licituds de subvenció i la revisió de la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que el beneficiari ha de presentar.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 4,9% del total de l'exercici de 1999 (el 6,0% en 1998). La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Despeses de personal	1999	1998	Variació
Sous i salaris	522	510	2,4%
Indemnitzacions	2	-	-
Seguretat Social a càrrec empresa	146	142	2,8%
Prestacions socials a càrrec empresa	6	2	200,0%
D'altres despeses socials	6	5	20,0%
Total	682	659	3,5%

Quadre 23

La composició de la plantilla de l'IMPIVA a la fi dels exercicis de 1999 i 1998, és la següent:

Personal	31-12-99	31-12-98	Variació
Fix	101	103	(2)
Temporal	36	18	18
Total	137	121	16

Quadre 24

Per resolució de 24 de març de 1999 del director general de l'IMPIVA, s'aplica l'acord de 17 de juny de 1998 de la mesa sectorial de la Funció Pública i de la comissió d'interpretació, vigilància i estudi del II conveni col·lectiu en matèria de racionalització del sistema retributiu, assignant nous complements de destinació i específics, amb efectes des del primer de novembre de 1998.

El decret 33/1999 de 9 de març del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament de selecció, provisió de llocs de treball i carrera administrativa del personal comprés en l'àmbit d'aplicació de la Llei de la Funció Pública Valenciana, estableix en el seu article 36, que els llocs de treball es classificaran, segons el grup de titulació al qual estiguen adscrits, en certs intervals de nivells de complement de destinació. Mitjançant la resolució del 23 d'abril de 1999 del director general s'aplica el dit article i es modifiquen els nivells de complement de destinació de la plantilla orgànica d'acord amb els mínim que s'hi estableixen.

Pel que fa a la contractació del personal temporal efectuada en l'exercici, cal assenyalar que si bé l'IMPIVA contracta habitualment per mitjà del Servei Valencià d'Ocupació, s'ha observat que en una de les contractacions qualificades per l'Institut "d'interinitat", no s'han utilitzat els serveis de la dita entitat ni s'han promogut els principis de selecció de personal prevists en el reglament de l'IMPIVA.

Els indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius per a 1999, no van ser aprovats fins el 28 de juny de 1999. Seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, el Comitè de Direcció de l'IMPIVA ha aprovat els indicadors de gestió corresponents a l'any 2000, el 29 de desembre de 1999.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

D'altres despeses d'explotació	1999	1998	Variació
Material d'oficina	27	32	(15,6%)
Arrendaments i cànons	6	8	(25,0%)
Reparacions i conservació	26	21	23,8%
Treballs realitzats per altres empreses	311	470	(33,8%)
Comunicacions	15	18	(16,7%)
Serveis exteriors diversos	103	158	(34,8%)
Subministraments	17	17	0,0%
Indemnitzacions	14	20	(30,0%)
D'altres	25	31	(19,4%)
Total	544	775	(29,8%)

Quadre 25

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 31 milions de pessetes per prestació de serveis de publicitat, impressió i edició dels llibres dels premis Nova-99. La contractació d'aquests serveis ha sigut formalitzada mitjançant pròrroga del contracte subscrit en l'exercici anterior, que va ser adjudicat pel procediment obert de concurs per l'edició del premis Nova-98. No obstant això, l'objecte d'aquest contracte no incloïa l'edició dels premis Nova-99, per la qual cosa l'Institut hauria d'haver iniciat el conegut expedient de contractació a tenor del que estableix la Llei de 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Així mateix, la contractació dels serveis de publicitat de les activitats de l'IMPIVA per a l'exercici de 1999, per un import de 25 milions de pessetes (registrats en "Serveis exteriors diversos"), hauria d'haver-se efectuat mitjançant la tramitació de l'expedient preceptiu de contractació en comptes d'acordar-se la pròrroga del contracte subscrit en l'exercici anterior.

- En el compte "Serveis exteriors diversos", s'han registrat despeses per un import conjunt de 12 milions de pessetes en concepte de serveis d'hostaleria facturats a l'IMPIVA per la celebració de determinats actes amb motiu dels premis Nova-99, celebrats en la Fira de València. La prestació dels serveis anteriors no ha sigut acordada per contracte i l'Institut ha dit que l'empresa subministradora manté un contracte d'exclusivitat amb la citada entitat.

Quant això, cal assenyalar que hauria d'haver-se formalitzat el preceptiu expedient de contractació atenent el que estableix la citada Llei 13/1995, justificant, si fos el cas, la utilització del procediment negociat sense publicitat per les circumstàncies previstes en l'article 183 de la citada Llei.

- Els serveis d'agència de viatges de l'IMPIVA per a 1999, comptabilitzats en "Serveis exteriors diversos", van ser contractats per concurs obert i tramitació urgent sense que conste en l'expedient la preceptiva declaració d'urgència prevista en l'article 71 de la Llei 13/1995, També s'han superat els terminis legals entre la data d'adjudicació i les de notificació, publicació de l'adjudicació i formalització del contracte.
- La tramitació dels expedients de despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'Institut haurà d'atendre's als procediments legalment establerts en la Llei 13/ 1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Per acabar, tal com s'ha posat de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, es recomana a l'Institut que les despeses facturades per FUNDESEM per la utilització conjunta de l'edifici d'Alacant, es comptabilitzen en l'exercici en el qual es meriten per a una adequada imputació temporal.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'explotació han pujat a 164 milions de pessetes, que representen el 24% dels ingressos de l'exercici de 1999 (39% en 1998). Tot seguit, en milions de pessetes, es mostren amb detall:

Subvencions rebudes	1999
Fons europeus, programa "Recycle"	85
Fons europeus, "Europartenariat"	57
Fons europeus, programa "Opet-Thermie"	11
Fons europeus, programa "Autoreg"	6
D'altres	5
Total	164

Quadre 26

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 subvencionable de 592 milions 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 milions de pessetes. Durant 1999 s'han comptabilitzat ingressos per 85 milions de pessetes, que han sigut percebuts en abril de 1999.

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 1999 corresponen a la part que la Comissió Europea ha de finançar per les despeses realitzades a 31 de desembre de 1999 i que fonamentalment corresponen als serveis contractats amb diversos consultors per al seguiment i avaluació dels resultats del programa.

Per raó d'una comptabilització inadequada de les subvencions per programes europeus, així com de determinades despeses relacionades amb els dits programes, el resultat de l'exercici hauria d'incrementar-se en 21 milions de pessetes, corresponent-ne 17 a ingressos i beneficis d'exercicis anteriors. Així mateix, el saldo de "Deutors", hauria d'incrementar-se en 24 milions de pessetes i el saldo de "Creditors" en 3 milions de pessetes.

4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

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

	1999	1998	Variació
Per venda de publicacions	0	1	(100,0%)
Per venda d'informació industrial	12	11	9,0%
Per l'aplec "Europartenariat"	0	72	(100,0%)
Per programes europeus	6	36	(83,3%)
Ingressos diversos	11	13	(15,4%)
Total	29	133	(78,2%)

Quadre 27

- 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'exploració

Representen el 24,1% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1999 (13,3% en 1998). Tot seguit en mostrem el detall en milions de pessetes:

D'altres ingressos d'explotació	1999	1998	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	139	115	20,9%
Excés de provisions per a riscos i despeses	27	15	80,0%
Total	166	130	27,7%

Quadre 27

Seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, l'IMPIVA ha modificat el procediment d'actualització dels lloguers als instituts tecnològics i els CEEI. No obstant això, 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 de quatre anys.

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 1999, l'IMPIVA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1998:
 - a.1) Modificar el sistema de càlcul dels lloguers percebuts dels instituts tecnològics i els CEEI.
 - a.2) Rectificar la memòria tenint en compte el que s'ha indicat en els apartats 4.2.8 i 4.2.9 de l'informe de fiscalització de 1998.
 - a.3) Corregir la inadequada compabilització d'un acompte reintegrable (apartat 4.2.8)
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes anteriors:
 - b.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.
 - b.2) Millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals cedits als instituts tecnològics i CEEI.
 - b.3) Aprovar els indicadors de gestió que determinen els incentius a principi de l'exercici. Tanmateix els corresponents a l'exercici 2000 han sigut aprovats a finals de 1999.
 - b.4) 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".
 - b.5) Determinar el valor dels terrenys registrats inadequadament en "Construccions", per a reclassificar-los tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.
- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1999:
 - c.1) Dur a terme les actuacions pertinents per a la formalització de l'acord de cessió i consegüent valoració i comptabilitat del dret d'ús dels terrenys en la Universitat Miguel Hernández (apartat 4.2.2).

- c.2) 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)
- c.3) 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).
- c.4) 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 1999.
- c.5) Esmenar les deficiències que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 en relació amb les subvencions concedides en l'exercici de 1999.