

INSTITUT VALENCIÀ DE L'ENERGIA

INSTITUT VALENCIÀ DE L'ENERGIA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut Valencià de l'Energia (d'ara endavant IVEN o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1993, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, l'aprovació dels quals és responsabilitat del Consell de Direcció de l'Institut. La fiscalització duta a cap per aquesta Sindicatura s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que inclouen 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 les estimacions realitzades.

1.2 Èmfasi, limitacions i advertiments

a) Segons es comenta en l'apartat 4.1, la "Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994, disposa l'extinció de l'IVEN a partir del primer de gener de 1994, que passa a integrar-se, segons dicta el decret del Govern Valencià 26/1994, de 8 de febrer, en l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA), entitat que assumeix els fins de l'IVEN, la succeïx en l'exercici de les seues funcions i se subroga en el seu patrimoni i tots els seus drets i obligacions.

b) L'epígraf de despeses "Subvencions concedides", inclou un import de 42.900 milers de pessetes en concepte de "despeses projectes programa edificis", sobre el qual no ha sigut possible determinar de forma objectiva i raonable l'adequació de la seua comptabilització en funció del seu meritatge (vegeu l'apartat 5.4.2).

c) Tal com es comenta en l'apartat 5.4.3, l'IVEN ha efectuat una comptabilització de la dotació corresponent a l'exercici de 1993 del programa d'edificis que, amb els advertiments que s'indiquen en el dit apartat i que es resumiran tot seguit, pot tenir la consideració de correcta a partir de l'anàlisi de la documentació disponible a la data de redactar-se aquest informe, si bé es considera que la relació entre l'Institut i la Generalitat Valenciana respecte a la gestió d'aquest programa necessita d'un major desenvolupament per tal de puntualitzar-ne més clarament certs aspectes. Els advertiments quant a la comptabilització realitzada són les següents:

—La classificació que ha considerat l'IVEN distingint entre subvencions de capital i subvencions d'explotació, resulta impropcedent, ja que l'aportació de l'Administració és el preu que rep l'Institut per una operació comercial.

—L'IVEN ha de comptabilitzar la totalitat de les dotacions previstes en el programa i, si s'escau, periodificar els imports no aplicats al tancament de l'exercici.

d) La memòria elaborada per l'IVEN no fa referència a

INSTITUT VALENCIÀ DE L'ENERGIA

1. ADECUACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACIÓN

1.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales de la entidad de derecho público Institut Valencià de l'Energia (en adelante IVEN o el Instituto), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1993, la cuenta de pérdidas y ganancias, y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya aprobación es responsabilidad del Consejo de Dirección del Instituto. La fiscalización llevada a cabo por esta Sindicatura se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

1.2 Énfasis, limitaciones y salvedades

a) Según se comenta en el apartado 4.1, la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1994 dispone la extinción del IVEN a partir del 1 de enero de 1994, que pasa a integrarse, según dicta el Decreto del Gobierno Valenciano 26/1994, de 8 de febrero, en el Instituto de la Pequeña y Mediana Industria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA), entidad que asume los fines del IVEN, le sucede en el ejercicio de sus funciones y se subroga en su patrimonio y todos sus derechos y obligaciones.

b) El epígrafe de gastos Subvenciones concedidas incluye un importe de 42.900 miles de pesetas en concepto de "gastos proyectos Programa Edificios", sobre el que no ha sido posible determinar de forma objetiva y razonable la adecuación de su contabilización en función del devengo de los mismos (véase apartado 5.4.2).

c) Tal como se comenta en el apartado 5.4.3, el IVEN ha efectuado una contabilización de la dotación correspondiente al ejercicio 1993 del Programa de Edificios que, con las salvedades que se indican en dicho apartado y que se resumirán a continuación, puede tener la consideración de correcta a partir del análisis de la documentación disponible a la fecha de redactarse este informe, si bien se considera que la relación entre el Instituto y la Generalitat Valenciana respecto a la gestión de este Programa precisa de un mayor desarrollo en orden a puntualizar más claramente ciertos aspectos de la misma. Las salvedades en cuanto a la contabilización realizada son las siguientes:

—La clasificación que ha considerado el IVEN distinguiendo entre subvenciones de capital y subvenciones de explotación resulta impropcedente, pues la aportación de la Administración es el precio que recibe el Instituto por una operación comercial.

—El IVEN debe contabilizar la totalitat de las dotaciones previstas en el Programa y, en su caso, periodificar los importes no aplicados al cierre del ejercicio.

d) La memoria elaborada por el IVEN no hace referen-

la seua extinció a partir del primer de gener de 1994 ni sobre altres qüestions importants de matèria comptable que es detallen en l'apartat 5.5 d'aquest informe.

1.3 Conclusió general

Tret dels efectes de qualssevol ajustos que podrien haver-se considerat necessaris si s'havien pogut verificar la circumstància descrita en el paràgraf b) de l'apartat anterior, i a excepció de l'advertiment descrit en el paràgraf c), els comptes anuals de l'exercici de 1993 de l'IVEN, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1993 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen, tret del que s'ha esmentat en el paràgraf d), la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

L'informe de gestió de l'exercici de 1993 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'Administració de l'Institut considera oportunes sobre la situació de l'IVEN, 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 1993.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVEN de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1993. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat els compliment dels aspectes rellevants establerts en:

—Decret del Consell de la Generalitat Valenciana de 20 de desembre de 1982, pel qual es crea l'"Institut per a la promoció d'energies alternatives i estalvi energètic" (IPE-AE).

—Llei 4/1990, de 31 de maig, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990", en concret la disposició addicional novena.

—Reglament de l'Institut, aprovat pel decret 99/1990, de 25 de juny, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Llei de la Generalitat Valenciana 7/1992, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1993.

—Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

—Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.

cia a su extinció a partir del 1 de enero de 1994 ni sobre otras cuestiones importantes de índole contable que se detallan en el apartado 5.5 de este informe.

1.3 Conclusión general

Excepto por los efectos de aquellos ajustes que podrían haberse considerado necesarios si hubiera sido posible verificar la circunstancia descrita en el párrafo b) del apartado anterior y excepto por el efecto de la salvedad descrita en el párrafo c), las cuentas anuales del ejercicio 1993 del IVEN, que se adjuntan en el anexo de este informe, expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 1993 y de los resultados de sus operaciones durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, y contienen, excepto por lo mencionado en el párrafo d), la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios contables generalmente aceptados que le son de aplicación, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

El informe de gestión del ejercicio 1993 que se adjunta a las cuentas anuales contiene las explicaciones que la Administración del Instituto considera oportunas sobre la situación del IVEN, la evolución de su actividad y sobre otros asuntos, y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Esta Sindicatura ha verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 1993.

2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGENTE EN LA GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS

2.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado el cumplimiento por parte del IVEN de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1993. El examen se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiéndose llevado a cabo las pruebas y aplicado los procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias. La verificación realizada ha abarcado el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en:

—Decreto del Consell de la Generalitat Valenciana de 20 de diciembre de 1982 por el que se crea el Instituto para la Promoción de Energías Alternativas y Ahorro Energético (IPEAE).

—Ley 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990, en concreto la Disposición Adicional Novena.

—Reglamento del Instituto, aprobado por Decreto 99/1990, de 25 de junio, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, aprobado por Decreto Legislativo de 26 de junio de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

—Ley de la Generalitat Valenciana 7/1992, de 28 de diciembre, de Presupuestos para el ejercicio 1993.

—Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre.

—Resolución de 18 de junio de 1991, de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprueba la información a rendir por las empresas públicas.

—Ordre de 29 de juny de 1992 de la Conselleria d'Economia i Hisenda per la qual es dicten normes per a l'elaboració dels Pressuposts de la Generalitat per a 1993.

—Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

—Disposició transitòria segona del "Reglament general de contractació".

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de l'IVEN amb la normativa citada durant el període objecte d'examen, si bé en els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

3. ACTIVITAT DE L'IVEN I LA SEUA ADEQUACIÓ ALS CRITERIS D'ECONOMIA, EFICIÈNCIA I EFICÀCIA

L'activitat més significativa de l'IVEN es concreta en l'execució dels seus programes de concessió de subvencions, que es concedeixen a les persones físiques i jurídiques que dediquen esforços i recursos en el camp de les energies alternatives i estalvi energètic dins de la Comunitat Valenciana, i els projectes del qual aconsegueixen els requisits tècnics i formals establerts en els programes de l'Institut.

En l'apartat 6 d'aquest informe es tracta la revisió operativa que aquesta Sindicatura ha dut a cap sobre els programes de l'Institut, i indica els resultats obtinguts sobre els aspectes més significatius de la seua execució i les recomanacions que es consideren oportunes per a gestionar-los millor.

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IVEN es crea pel decret del Consell de la Generalitat Valenciana de 20 de desembre de 1982, amb la denominació d'"Institut per a la promoció d'energies alternatives i estalvi energètic" (IPEAE), i es configura com un organisme adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. La llei 4/1990, de 31 de maig, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990, configura l'IPEAE com a una entitat de dret públic de les previstes en l'art. 5.2 de la Llei d'Hisenda. Pel decret del Govern Valencià, 63/1992, de 13 d'abril, l'IPEAE passa a denominar-se Institut Valencià de l'Energia (IVEN).

L'IVEN té al seu càrrec l'impuls i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en relació amb la millora de l'eficiència energètica, la diversificació d'energia i la promoció de noves energies, en especial les renovables.

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994, suprimeix l'IVEN, establint que la seua personalitat jurídica quedarà extingida a partir del primer de gener de 1994 i que les seues funcions, mitjans personals, materials i recursos seran assumits, transitòriament, per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

—Orden de 29 de junio de 1992 de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se dictan normas para la elaboración de los Presupuestos de la Generalitat para 1993.

—Decreto 204/1990, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegro de transferencias corrientes y de capital.

—Disposición Transitoria Segunda del Reglamento General de Contratación.

2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada, y con el alcance descrito en el párrafo anterior, no se han detectado incumplimientos relevantes por parte del IVEN con la normativa citada durante el periodo objeto de examen, indicándose en los sucesivos apartados de este informe los aspectos que deberán ser objeto de atención y mejora por parte del Instituto.

3. ACTIVIDAD DEL IVEN Y ADECUACIÓN DE LA MISMA A LOS CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICIENCIA Y EFICACIA

La actividad más significativa del IVEN se concreta en la ejecución de sus programas de concesión de subvenciones, que se conceden a personas físicas y jurídicas que dedican esfuerzos y recursos en el campo de las energías alternativas y ahorro energético dentro de la Comunidad Valenciana, y cuyos proyectos cumplen los requisitos técnicos y formales establecidos en los programas del Instituto.

En el apartado 6 de este informe se aborda la revisión operativa que esta Sindicatura ha llevado a cabo sobre los programas del Instituto, indicándose los resultados obtenidos sobre los aspectos más significativos de su ejecución y las recomendaciones que se consideran oportunas para la mejor gestión de los mismos.

4. INFORMACIÓN GENERAL

4.1 Antecedentes y objeto del Instituto

El IVEN se crea por Decreto del Consell de la Generalitat Valenciana de 20 de diciembre de 1982 con la denominación de Instituto para la Promoción de las Energías Alternativas y Ahorro Energético (IPEAE), configurándose como un organismo adscrito a la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo. La Ley 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990, configura al IPEAE como una Entidad de Derecho Público de las previstas en el artículo 5.2 de la Ley de Hacienda. Por Decreto del Gobierno Valenciano 63/1992, de 13 de abril, el IPEAE pasa a denominarse Institut Valencià de l'Energia (IVEN).

El IVEN tiene a su cargo el impulso y ejecución de la política de la Generalitat Valenciana en relación con la mejora de la eficiencia energética, la diversificación de energía y la promoción de nuevas energías, en especial las renovables.

La Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1994 suprime al IVEN, estableciendo que su personalidad jurídica quedará extinguida a partir del 1 de enero de 1994 y que sus funciones, medios personales, materiales y recursos serán asumidos, transitóriamente, por la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo.

Mitjançant el decret 26/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià acorda la integració de l'IVEN en l'IMPIVA, i s'estipula que aquesta última entitat assumirà els fins de l'IVEN, li succeirà en l'exercici de les seues funcions i se subrogarà en el patrimoni i en tots els drets i les obligacions de l'Institut, tenint tot això efecte a partir del 24 de febrer de 1994.

4.2 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici de 1993, examinats per aquesta Sindicatura, comprenen el balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals van ser aprovats pel Comitè de Direcció de l'IMPIVA en la seua sessió de data 20 de juny de 1994.

Els comptes anuals han sigut elaborats a partir dels registres comptables de l'IVEN, d'acord amb els principis, criteris i normes que considera el "Pla general de comptabilitat" aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre, i es presenta en el format abreujat, ja que l'Institut no supera els límits dimensionals corresponents. El compte de pèrdues i beneficis no s'ajusta totalment, però, al model establert, ja que no es presenten de forma separada els diferents components del resultat de l'exercici, si bé en l'apartat 5.3 de l'informe, aquesta Sindicatura el mostra de la forma correcta.

5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

5.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVEN de l'exercici de 1993, juntament amb les xifres de l'exercici de 1992, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	1993	1992	Variació %
Immobilitzat	55.127	58.583	(5,9%)
Immobilitzacions immaterials	13.226	8.182	61,6%
Immobilitzacions materials	41.901	46.569	(10,0%)
Immobilitzacions financeres	-	3.832	(100,0%)
Actiu circulat	298.238	505.946	(41,1%)
Deutors	242.391	260.650	(7,0%)
Inversions financeres temporals	25.000	11.000	127,3%
Tresoreria	29.201	233.356	(87,5%)
Ajusts per periodificació	1.646	940	75,1%
Total actiu	353.365	564.529	(37,4%)
PASSIU			
Fons propis			
Resultats negatius exerc. anter.	(10.494)	-	-
Pèrdues i beneficis	-	(10.494)	(100,0%)
Ingressos per a distrib. en diver. exercicis	52.138	54.863	(5,0%)
Provisions per a riscos i despeses	2.993	14.117	(78,8%)
Creditors a curt termini	308.728	506.043	(39,0%)
Total passiu	353.365	564.529	(37,4%)

Mediante el Decreto 26/1994, de 8 de febrero, el Gobierno Valenciano acuerda la integración del IVEN en el Instituto de la Pequeña y Mediana Industria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA), estipulando que esta última entidad asumirá los fines del IVEN, le sucederá en el ejercicio de sus funciones y se subrogará en el patrimonio y en todos los derechos y obligaciones del Instituto, teniendo todo ello efecto a partir del 24 de febrero de 1994.

4.2 Bases de presentación de las cuentas anuales

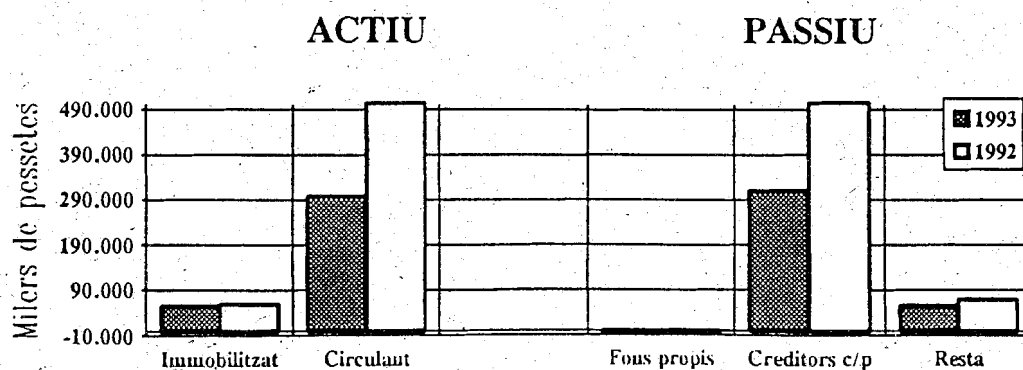
Las cuentas anuales del ejercicio 1993, examinadas por esta Sindicatura, comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, y se adjuntan íntegramente en el Anexo de este informe. Dichas cuentas anuales fueron aprobadas por el Comité de Dirección del IMPIVA en su sesión de fecha 20 de junio de 1994.

Las cuentas anuales han sido elaboradas a partir de los registros contables del IVEN de acuerdo con los principios, criterios y normas que contempla el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, presentándose en el formato abreviado por no superar el Instituto los límites dimensionales correspondientes. La cuenta de pérdidas y ganancias no se ajusta totalmente, sin embargo, al modelo establecido ya que no se presentan de forma separada los diferentes componentes del resultado del ejercicio, si bien en el apartado 5.3 del informe esta Sindicatura la muestra de la forma correcta.

5. COMENTARIOS SOBRE LOS ASPECTOS MÁS IMPORTANTES DE LAS CUENTAS ANUALES

5.1 Análisis global del balance

El balance del IVEN del ejercicio 1993, junto con las cifras del ejercicio 1992, se muestra a continuación (en miles de pesetas):



5.2 Epígrafs més significatius del balanç

5.2.1 Immobilitzacions materials

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 1993 es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-92	Adquisicions Dotacions	Traspasos	Saldos 31-12-93
Instal·lacions tècniques	8.460	-	-	8.460
Maquinària i altres equips	8.004	2.508	-	10.512
Mobiliari	8.180	3.543	-	11.723
Equip informàtic	15.925	1.807	-	17.732
Drets d'ús	10.065	-	(10.065)	-
Elements de transport	3.264	1.644	-	4.908
Total valors de cost	53.898	9.502	(10.065)	53.335
Amortització acumulada	(7.329)	(6.118)	2.013	(11.434)
Valor net	46.569			41.901

Per disposició de la llei 4/1990, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de 1990, l'IVEN té adscrit per al seu ús, un conjunt de béns integrat per mobiliari i estris, maquinària i instal·lacions i equips informàtics. El compte "Drets d'ús", recull el valor estimat del dret que té sobre aquests béns, i el seu saldo ha sigut reclasificat, juntament amb la seua corresponent amortització acumulada a l'epígraf d'"Immobilitzacions immaterials"; així, s'ha aplicat la recomanació formulada per la Sindicatura en l'informe de l'exercici de 1992.

5.2.2 Immobilitzacions financeres

A 31 de desembre de 1993, la composició d'aquest epígraf del balanç, és la següent:

Immobilitzacions financeres	Milers de pessetes
Participacions en empreses associades	11.902
Provisió de depreciació accions	(11.902)
TOTAL	0

5.2 Epígrafes más significativos del balance

5.2.1 Inmovilizaciones materiales

El movimiento de este epígrafe durante el ejercicio 1993 se muestra a continuación, en miles de pesetas:

Por disposición de la Ley 4/1990, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana de 1990, el IVEN tiene adscrito para su uso un conjunto de bienes integrado por mobiliario y enseres, maquinaria e instalaciones y equipos informáticos. La cuenta Derechos de uso recoge el valor estimado del derecho que se ostenta sobre estos bienes, y su saldo ha sido reclasificado, junto con su correspondiente amortización acumulada, al epígrafe de Inmovilizaciones inmateriales, aplicándose de este modo la recomendación formulada por la Sindicatura en el informe del ejercicio 1992.

5.2.2 Inmovilizaciones financieras

Al 31 de diciembre de 1993 la composición de este epígraf del balance es la siguiente:

Les participacions en empreses associades estan referides al 5,55% del capital de la societat "Valenciana d'aprofitament energètic de residus, S.A. (VAERSA), si bé la presentació més adequada d'aquesta inversió hauria sigut dins del capítol "Cartera de valors a llarg termini", ja que a 31 de desembre de 1993, VAERSA no té la condició d'empresa associada de l'IVEN.

L'IVEN ha constituït una provisió per depreciació de les dites accions del 100% del seu valor.

5.2.3 Deutors

L'epígraf "Deutors", és el més significatiu del balanç a 31 de desembre de 1993; en representà un 68,6% del total i està integrat pels capítols següents: "Deutors diversos", 229.761 milers de pessetes; i "Administracions públiques", 12.630 milers de pessetes.

El capítol de "Deutors diversos", té la composició següent a 31 de desembre de 1993:

Deutors diversos	Milers de pessetes
Generalitat Valenciana, deutora pressupost 1993	36.090
Generalitat Valenciana, Programa Edificis (vegeu apartat 5.4.3)	97.000
Feder/Valoren, deutor	65.063
VAERSA, deutor	15.270
Altres comptes deutors	16.338
TOTAL	229.761

"Generalitat Valenciana, deutora pressuposts de 1993"

Aquest compte recull les transferències corrents de la Generalitat que estan pendents de cobrament al tancament de l'exercici, i el seu import correspon a la quota del quart trimestre de 1993.

"Feder/Valoren, deutor"

El saldo d'aquest compte representa els fons del programa "Valoren" per rebre de la Subdirecció General del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), com retorn de projectes subvencionats per l'IVEN en exercicis anteriors a 1993.

"VAERSA, deutor"

L'import d'aquest compte inclou pagaments efectuats per l'IVEN per compte de la dita societat, fons prestats a aquesta i interessos meritats per tots dos conceptes. La presentació adequada d'aquesta partida en el balanç hauria sigut dins de l'epígraf d'"Inversions financeres temporals". Amb data 4 de gener de 1994, l'IVEN ha cobrat 14.630 milers de pessetes, el 95,8% del saldo a 31 de desembre de 1993.

El capítol d'"Administracions públiques", recull la liquidació de l'impost sobre societats de 1992 i 1993, que en la seua totalitat correspon a les retencions practicades per les entitats bancàries sobre les liquidacions d'interessos abonats durant els dits exercicis.

Las participaciones en empresas asociadas están referidas al 5,55% del capital de la sociedad Valenciana de Aprovechamiento Energético de Residuos, S.A. (VAERSA), si bien la presentación más adecuada de esta inversión hubiera sido dentro del capítulo Cartera de valores a largo plazo, ya que al 31 de diciembre de 1993 VAERSA no tiene la condición de empresa asociada del IVEN.

El IVEN ha constituido una provisión por depreciación de dichas acciones del 100% de su valor.

5.2.3 Deudores

El epígrafe de Deudores es el más significativo del balance al 31 de diciembre de 1993, representando un 68,6% del total del mismo, y está integrado por los siguientes capítulos: Deudores varios, 229.761 miles de pesetas, y Administraciones públicas, 12.630 miles de pesetas.

El capítulo de Deudores varios tiene la siguiente composición al 31 de diciembre de 1993:

Generalitat Valenciana, deudora presupuesto 1993

Esta cuenta recoge las transferencias corrientes de la Generalitat que están pendientes de cobro al cierre del ejercicio, correspondiendo su importe a la cuota del cuarto trimestre de 1993.

Feder/Valoren, deudor

El saldo de esta cuenta representa los fondos del programa Valoren a recibir de la Subdirección General del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), como retorno de proyectos subvencionados por el IVEN en ejercicios anteriores a 1993.

VAERSA, deudor

El importe de esta cuenta incluye pagos efectuados por el IVEN por cuenta de dicha sociedad, fondos prestados a la misma e intereses devengados por ambos conceptos. La presentación adecuada de esta partida en el balance hubiese sido dentro del epígrafe de Inversiones financieras temporales. Con fecha 4 de enero de 1994 el IVEN ha cobrado 14.630 miles de pesetas, el 95,8% del saldo al 31 de diciembre de 1993.

El capítulo Administraciones Públicas recoge la liquidación del Impuesto sobre Sociedades de 1992 y 1993 que en su totalidad corresponde a las retenciones practicadas por las entidades bancarias sobre las liquidaciones de intereses abonados durante dichos ejercicios.

5.2.4 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1993, 25.000 milers de pessetes, té la composició següent:

a) Imposició a termini fix per un import d'11.000 milers de pessetes, al 10,7% d'interés anual i amb venciment en juny de 1994. L'objecte d'aquesta imposició és afiançar l'aval obtingut d'una entitat bancària com a garantia de les indemnitzacions per acomiadament que es comenten en l'apartat 5.2.7.

b) Dipòsit financer per import de 14.000 milers de pessetes, amb un interés anual comprès entre el 7,9% i el 8,7% i venciment en juliol de 1994. El seu objecte és afiançar l'aval obtingut en una entitat bancària per import de 13.703 milers de pessetes i la vigència és fins el 30 de juliol de 1994 com a garantia d'acompte rebut en virtut del contracte subscrit el 5 de novembre de 1993 amb la Direcció General d'Energia de la Comissió de les Comunitats Europees (vegeu l'apartat 5.4.3).

5.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1993, la tresoreria de l'IVEN puja a 29.201 milers de pessetes i està constituïda per 41 milers de pessetes disponibles en la caixa de l'Institut més 29.160 milers de pessetes en concepte de saldos favorables en quatre comptes corrents bancaris.

5.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

La seua composició i moviment durant 1993, es motren tot seguit en milers de pessetes:

Ingressos per distribuir en diversos exercicis	Saldos 31-12-92	Altes	Transferides a Ingressos	Saldos 31-12-93
Subvencions consignades en la LPGV	25.738	5.000	(5.030)	25.708
Subvencions del Programa Edificis	17.973	5.695	(3.277)	20.391
Subvencions per a inversions financeres	3.100	-	(3.100)	-
Drets d'ús sobre immobilitzat	8.052	-	(2.013)	6.039
TOTAL	54.863	10.695	(13.420)	52.138

Amb les subvencions consignades en la Llei de pressuposts i les del programa d'edificis, s'han finançat el total de les adquisicions d'elements d'immobilitzat.

Les transferències a ingressos s'efectuen en proporció a les amortitzacions dels elements d'immobilitzat material o de les provisions en el cas d'inversions financeres.

5.2.7 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf del passiu del balanç està constituït pel compte "Provisió per a responsabilitats", el moviment de la qual durant l'exercici de 1993 es resum tot seguit:

5.2.4 Inversiones financieras temporales

El saldo de este epígrafe del balance a 31 de diciembre de 1993, 25.000 miles de pesetas, tiene la siguiente composición:

a) Imposición a plazo fijo por importe de 11.000 miles de pesetas, al 10,7% de interés anual y con vencimiento en junio de 1994. El objeto de esta imposición es afianzar el aval obtenido de una entidad bancaria como garantía de las indemnizaciones por despido que se comentan en el apartado 5.2.7.

b) Depósito financiero por importe de 14.000 miles de pesetas, con un interés anual comprendido entre el 7,9% y el 8,7% y vencimiento en julio de 1994. Su objeto es afianzar el aval obtenido de una entidad bancaria por importe de 13.703 miles de pesetas y vigencia hasta 30 de julio de 1994 como garantía del anticipo recibido en virtud del contrato suscrito el 5 de noviembre de 1993 con la Dirección General de Energía de la Comisión de las Comunidades Europeas (véase apartado 5.4.3).

5.2.5 Tesorería

Al 31 de diciembre de 1993 la tesorería del IVEN asciende a 29.201 miles de pesetas y está constituída por 41 miles de pesetas disponibles en la caja del Instituto más 29.160 miles de pesetas en concepto de saldos favorables en cuatro cuentas corrientes bancarias.

5.2.6 Ingresos a distribuir en varios ejercicios

Su composición y movimiento durante 1993 se muestran a continuación en miles de pesetas:

Con las subvenciones consignadas en la Ley de Presupuestos y las del Programa de Edificios se han financiado el total de las adquisiciones de elementos de inmovilizado.

Las transferencias a ingresos se efectúan en proporció a las amortizaciones de los elementos de inmovilizado material o de las provisiones en el caso de inversiones financeras.

5.2.7 Provisiones para riesgos y gastos

El saldo de este epígrafe del pasivo del balance está constituído por la cuenta Provisión para responsabilidades, cuyo movimiento durante el ejercicio 1993 se resume a continuación:

Provisions per a riscos i despeses	Milers de pessetes
Provisió constituïda en l'exercici 1992	14.117
Aplicació de la provisió a la seua finalitat	(14.117)
Provisió constituïda durant 1993	2.993
Saldo a 31-12-93	2.993

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de 1992, en el dit exercici l'IVEN va constituir una provisió per import de 14.117 milers de pessetes en concepte d'indemnitzacions per l'acomiadament de dos treballadors, segons la sentència dictada per la Sala Social que va ser recorreguda per l'IVEN. Ja que en juny de 1993 la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia va dictar desestimant el recurs interposat per l'Institut, s'han abonat les indemnitzacions previstes més la quantitat de 6.148 milers de pessetes en concepte de salaris de tramitació del període ger a juny de 1993; aquest últim import està comptabilitzat en l'epígraf de despeses de personal de l'exercici.

La provisió de 1993 es constitueix per les reclamacions presentades pel personal de l'IVEN davant la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia, per no estar d'acord amb la retribució variable abonada per l'Institut (vegeu l'apartat 5.4.1) que resulta aplicable pel compliment d'objectius. L'import de la provisió constituïda, 2.993 milers de pessetes, s'ha determinat per la diferència entre la retribució variable abonada per l'IVEN, 18.323 milers de pessetes, i l'import considerat pels treballadors, més un 10% en concepte d'interessos de demora.

5.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Tal como se indicó en el informe de fiscalización de 1992, en dicho ejercicio el IVEN constituyó una provisión por importe de 14.117 miles de pesetas en concepto de indemnizaciones por el despido de dos trabajadores, según sentencia dictada por el Juzgado de lo Social que fue recurrida por el IVEN. Debido a que en junio de 1993 la Sala de lo Social del Tribunal Superior de Justicia falló desestimando el recurso interpuesto por el Instituto, se han abonado las indemnizaciones previstas más la cantidad de 6.148 miles de pesetas en concepto de salarios de tramitación del periodo enero a junio de 1993, estando este último importe contabilizado en el epígrafe de gastos de personal del ejercicio.

La provisión de 1993 se constituye por las reclamaciones presentadas por el personal del IVEN ante la Sala de lo Social del Tribunal Superior de Justicia, por no estar conforme dicho personal con la retribución variable abonada por el Instituto (véase apartado 5.4.1) que resulta aplicable por el cumplimiento de objetivos. El importe de la provisión constituida, 2.993 miles de pesetas, se ha determinado por la diferencia entre la retribución variable abonada por el IVEN, 18.323 miles de pesetas, y el importe considerado por los trabajadores más un 10% en concepto de intereses de demora.

5.2.8 Acreedores a corto plazo

La composición de este epígrafе del pasivo del balance se muestra a continuación, en miles de pesetas:

Creditors a curt termini	31-12-93	31-12-92
Creditors diversos	7.060	4.548
Creditors subvencions 1990	-	8.000
Creditors subvencions 1991	53	36.594
Creditors subvencions 1992	27.737	398.908
Creditors subvencions 1993	123.579	-
Generalitat Valenciana creditora pressupost 1990	20.821	10.909
Generalitat Valenciana creditora pressupost 1991	5.403	5.403
Generalitat Valenciana creditora pressupost 1992	17.998	2.187
Generalitat Valenciana creditora pressupost 1993	160	-
Creditor FEDER no aplicat	52.025	-
Creditors Programa Edificis	41.467	24.900
Creditors factures pendents de rebre	-	1.849
Fiances rebudes	36	36
Administracions Públiques	12.388	12.709
TOTAL	308.727	506.043

Els comptes de "Creditors per subvencions", comprenen aquelles subvencions concedides per l'IVEN durant els exercicis de 1993 i anteriors, el pagament de les quals està subjecte que els beneficiaris completen les justificacions requerides en la concessió. Cal assenyalar que si bé l'IVEN disposa d'un registre auxiliar amb un detall individualitzat d'aquests creditors, el dit registre no es concilia de forma periòdica, i especialment al tancament de l'exercici, tal com es va realitzar en exercicis anteriors, amb els saldos comptables. Aquesta circumstància ha comportat una dificultat al treball de fiscalització efectuat per aquesta Sindicatura, a què es fa al·lusió en l'apartat 6.7 en l'àmbit dels punts dèbils de control intern imputables a l'àrea de subvencions.

Els comptes de "Generalitat Valenciana creditora per pressuposts" (1990, 1991 i 1992) reflecteixen els excessos de subvencions rebudes sobre les aplicacions realitzades durant els exercicis que s'indiquen. En els seus saldos, s'inclou la quantitat de 2.187 milers de pessetes pendent d'aplicar del programa d'edificis de l'annualitat de 1992.

Els saldos dels comptes "Creditors FEDER no aplicat" i "Creditors programa edificis", s'expliquen en l'apartat 5.4.3 de l'informe.

5.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1993, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1992, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Las cuentas de Acreedores por subvenciones comprenden aquellas subvenciones concedidas por el IVEN durante los ejercicios 1993 y anteriores, cuyo pago está sujeto a que los beneficiarios completen las justificaciones requeridas en la concesión. Cabe señalarse que si bien el IVEN dispone de un registro auxiliar con un detalle individualizado de estos acreedores, dicho registro no se concilia de forma periódica, y especialmente al cierre del ejercicio, tal como se realizó en ejercicios anteriores, con los saldos contables, habiendo supuesto esta circunstancia una dificultad al trabajo de fiscalización efectuado por esta Sindicatura, a la que se alude en el apartado 6.7 en el ámbito de los puntos débiles de control interno imputables al área de subvenciones.

Las cuentas de Generalitat Valenciana acreedora por presupuestos (1990, 1991 y 1992) reflejan los excesos de subvenciones recibidas sobre las aplicaciones realizadas durante los ejercicios que se indican. En sus saldos se incluye la cantidad de 2.187 miles de pesetas pendiente de aplicar del Programa de Edificios de la anualidad de 1992.

Los saldos de las cuentas Acreedores FEDER no aplicado y Acreedores Programa Edificios se explican en el apartado 5.4.3 del informe.

5.3 Análisis global de la cuenta de pérdidas y ganancias

La cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 1993, junto con las cifras correspondientes al ejercicio 1992, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

DESPESES	1-12-93	1-12-92	INGRESSOS	1-12-93	1-12-92
Despeses d'exploració:					
Despeses de personal	170.860	166.830	Ingressos d'exploració	469.950	652.916
Dotació amortització immobilitzat	10.319	8.288			
	3.100	8.802			
Dot. prov. depreciació partic.	317.764	544.123			
Altres despeses d'exploració					
Beneficis d'exploració	-	-	Pèrdues d'exploració	32.093	75.127
Despeses financeres	2.628	389	Ingressos financers	21.306	29.409
Diferències negatives de canvi	7	9	Diferències positives de canvi	17	18
Resultats financers positius	18.688	29.029	Resultats financers negatius	-	-
Despeses extraordinàries	194	1	Subvencions de capital transferides	13.419	16.396
Despeses i pèrdues exercici anterior	9.912	114	Ingressos i beneficis altres exercicis	9.912	19.323
			Ingressos extraordinaris	180	-
Resultats extraordinaris positius	13.405	35.604	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultats de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	-	10.497

De forma resumida, els components del resultat són:

De forma resumida, los componentes del resultado son:

	1993		1992	
	Beneficis	Pèrdues	Beneficis	Pèrdues
Explotació	-	32.093	-	75.127
Financers	18.688	-	29.029	-
Extraordinaris	13.405	-	35.604	-
Resultat exercici	-	-	-	10.494

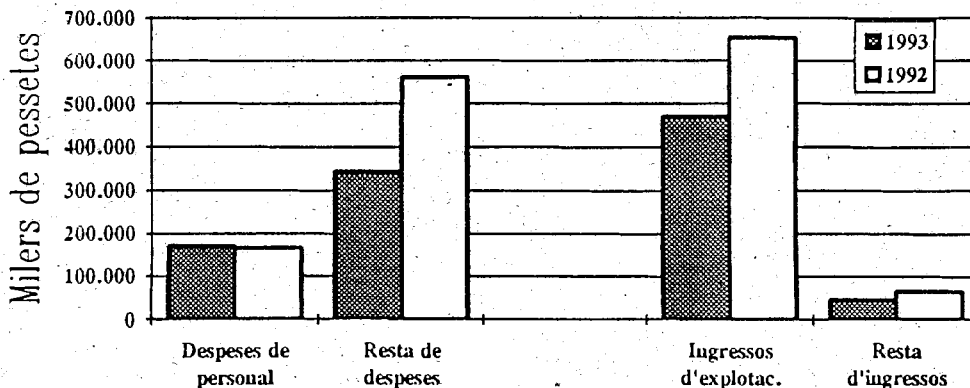
Les diferents partides de despeses i ingressos han tingut les variacions següents entre els exercicis de 1993 i 1992:

Las diferentes partidas de gastos e ingresos han tenido las siguientes variaciones entre los ejercicios 1993 y 1992:

	31-12-93	31-12-92	Variació %
Despeses de personal	170.860	166.830	2,4%
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	10.319	8.288	24,5%
Dotació provisió depreciació participacions	3.100	8.802	(64,8%)
Altres despeses d'explotació	317.764	544.123	(41,6%)
Despeses financeres i assimilades	2.635	398	562,1%
Despeses extraordinàries	10.106	115	8.687,8%
Total despeses	514.784	728.556	(29,3%)
Ingressos d'explotació	469.950	652.916	(28,0%)
Ingressos financers	21.323	29.427	(27,5%)
Ingressos extraordinaris	23.511	35.719	(34,2%)
Total ingressos	514.784	718.062	(28,3%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-	10.494	-

DESPESES

INGRESSOS



5.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

5.4.1 Despeses de personal

L'epígraf de "Despeses de personal", representa el 33,2% del total de despeses de l'exercici de 1993, i la seua composició durant els exercicis de 1993 i 1992, en milers de pessetes, és:

Despeses de personal	31-12-93	31-12-92	Variació %
Sous i salaris	134.376	122.045	10,1%
Assistències Consell Direcció	150	405	(62,9%)
Indemnitzacions i quitances	2.994	14.662	(79,6%)
Seguretat social a càrrec empresa	33.340	29.718	12,2%
TOTAL	170.860	166.830	2,4%

Durant l'exercici de 1993, la plantilla de l'Institut no ha patit variacions respecte a 1992; s'hi fixa en 29 persones, 7 de les quals són assignades al programa edificis.

En 1993, les retribucions fixes del personal de l'IVEN, s'han incrementat en un 3,5%, tret per al personal del programa d'edificis, l'increment del qual s'ha situat al voltant de l'1,4%.

A més a més, el personal de l'IVEN, llevat de l'afectat en el programa d'edificis, ha percebut una paga d'objectius per import de 18.323 milers de pessetes. L'article 8.7 de la Llei de Pressuposts de 1993, estableix el següent: "En qualsevol cas, la despesa destinada per les entitats autònomes o empreses públiques de la Generalitat Valenciana per a pagar al seu personal en concepte de productivitat, primes o incentius, experimentarà una minoració d'un 25% respecte de 1992". Ja que la paga d'objectius de l'exercici de 1992, va pujar a 19.842 milers de pessetes, l'import màxim que d'acord amb l'article citat hauria d'haver pujat la dita paga en l'exercici de 1993 seria de 14.881 milers de pessetes, és a dir, 3.442 milers de pessetes menys de l'import pagat per l'IVEN i 6.435 milers de pessetes menys de l'import que consideren els treballadors de l'Institut, segons s'ha comentat en l'apartat 5.2.7.

5.4.2 Altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa un 61,7% del total de despeses de 1993 (un 74,7% en 1992) i es compon dels següents capítols i imports en milers de pessetes:

Altres despeses d'explotació	31-12-93	31-12-92	Variació %
Serveis exteriors	69.507	62.565	11,1%
Tributs	286	13	2.200,0%
Subvencions concedides	247.971	481.545	(48,5%)
TOTAL	317.764	544.123	(41,6%)

5.4 Epígrafes más significativos de la cuenta de pérdidas y ganancias

5.4.1 Gastos de personal

El epígrafe de gastos de personal representa el 33,2% del total de gastos del ejercicio 1993, siendo su composición durante los ejercicios 1993 y 1992 la que se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Durante el ejercicio 1993 la plantilla del Instituto no ha sufrido variaciones respecto a 1992, estando fijada en 29 personas, 7 de las cuales están asignadas al Programa Edificios.

En 1993 las retribuciones fijas del personal del IVEN se han incrementado en un 3,5%, excepto para el personal del Programa Edificios, cuyo incremento se ha situado en torno al 1,4%.

Adicionalmente, el personal del IVEN, excepto el afectado al Programa de Edificios, ha percibido una paga de objetivos por importe de 18.323 miles de pesetas. El artículo 8.7 de la Ley de Presupuestos de 1993 establece lo siguiente: "En cualquier caso, el gasto destinado por las entidades autónomas o empresas públicas de la Generalitat Valenciana para pagar a su personal, en concepto de productividad, primes o incentivos, experimentará una minoración de un 25 por ciento respecto a 1992". Dado que la paga de objetivos del ejercicio 1992 ascendió a 19.842 miles de pesetas, el importe máximo que, de acuerdo con el artículo citado, debería haber ascendido dicha paga en el ejercicio 1993 sería de 14.881 miles de pesetas, es decir, 3.442 miles de pesetas menos del importe pagado por el IVEN y 6.435 miles de pesetas menos del importe que consideran los trabajadores del Instituto, según se ha comentado en el apartado 5.2.7.

5.4.2 Otros gastos de explotación

Este epígrafe supone un 61,7% del total de gastos de 1993 (un 74,7% en 1992), y se compone de los siguientes capítulos e importes (en miles de pesetas):

El capítol de "Serveis exteriors", té el desglossament següent per comptes i imports en milers de pessetes:

El capítulo de Servicios exteriores tiene el siguiente desglose por cuentas e importes (en miles de pesetas):

Serveis exteriors	31-12-93	31-12-92
Arrendaments	6.682	5.407
Reparacions i conservació	3.504	4.557
Serveis professionals independents	18.315	19.762
Transports	139	190
Primes d'assegurances	1.531	1.514
Serveis bancaris i similars	33	5.641
Publicitat, propaganda i relacions públiques	19.436	91
Subministraments	2.274	67
Material electricitat	11	7.525
Material d'oficina	7.191	12.166
Dietes	6.836	3.706
Despeses diverses	3.554	1.939
TOTAL	69.506	62.565

Aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió de les partides més significatives que integren els comptes anteriors amb un abast del 27% de l'import total, i si bé s'ha verificat l'adequada comptabilització dels apunts seleccionats, s'han observat els aspectes dèbils de control intern següents:

—En el 44% dels apunts seleccionats, l'Institut no ha facilitat el pressupost o el contracte relatiu a la despesa corresponent.

—En el 28% de les despeses no s'han localitzat els albarans de lliurament del bé o servei corresponents.

El compte "Subvencions concedides", té un import a 31 de desembre de 1993 de 247.971 milers de pessetes que inclou 205.071 milers de pessetes en concepte de subvencions concedides a l'empara dels programes de l'IVEN, més 42.900 milers de pessetes en concepte de "despeses projectes programa edificis".

La concessió de subvencions a l'empara dels programes de l'IVEN s'analitza en l'apartat 6 d'aquest informe.

Quant al compte de "Despeses projectes programa edificis", el seu component més significatiu són 3 contractes per import de 39.604 milers de pessetes subscrits per a l'execució de projectes que integren aquest programa. La documentació disponible no ha sigut suficient per a avaluar la raonabilitat de la comptabilització realitzada en funció del meritatge de les obres considerades en els dits contractes.

5.4.3 Ingressos d'explotació

Els ingressos d'explotació representen el 91,3% del total dels ingressos de l'exercici de 1993, i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Esta Sindicatura ha efectuado una revisión de las partidas más significativas que integran las cuentas anteriores con un alcance del 27% del importe total, y si bien se ha verificado la adecuada contabilización de los apuntes seleccionados, se han observado los siguientes aspectos dèbiles de control interno:

—En el 44% de los apuntes seleccionados el Instituto no ha facilitado el presupuesto o el contrato relativo al gasto correspondiente.

—En el 28% de los gastos no se ha localizado los albaranes de entrega del bien o servicio correspondientes.

La cuenta Subvenciones concedidas tiene un importe al 31 de diciembre de 1993 de 247.971 miles de pesetas, que incluye 205.071 miles de pesetas en concepto de subvenciones concedidas al amparo de los programas del IVEN, más 42.900 miles de pesetas en concepto de "gastos proyectos Programa Edificios".

La concesión de subvenciones al amparo de los programas del IVEN se analiza en el apartado 6 de este informe.

Respecto a la cuenta de "Gastos proyectos Programa Edificios", su componente más significativo son 3 contratos por importe de 39.604 miles de pesetas suscritos para la ejecución de proyectos que integran este Programa. La documentación disponible no ha sido suficiente para evaluar la razonabilidad de la contabilización realizada en función del devengo de las obras contempladas en dichos contratos.

5.4.3 Ingresos de explotación

Los ingresos de explotación suponen el 91,3% del total de ingresos del ejercicio 1993, siendo su composición la siguiente (en miles de pesetas):

Ingressos d'exploració	31-12-93	31-12-92	Variació %
Ingressos de gestió corrent	34.952	18.965	84,3%
Subvencions oficials d'exploració	434.998	633.951	(31,4%)
TOTAL	469.950	652.916	(28,0%)

a) *Ingressos de gestió corrent*

Tenen el desglossament següent en milers de pessetes:

Gestió corrent	1993	1992	Variació %
Ingressos CEE/OPET	25.282	12.900	96,0%
Altres ingressos CEE	4.437	1.632	171,9%
Cursos i jornades	5.233	4.433	18,0%
TOTAL	34.952	18.965	84,3%

El primer dels comptes detallats abans, recull els ingressos procedents del contracte subscrit amb la Comissió de les Comunitats Europees, l'objecte del qual és la realització d'estudis en matèria energètica. El contracte va ser renovat el 9 de novembre de 1993 i la seua vigència s'estén fins el 30 de juny de 1994.

b) *Subvencions oficials d'exploració*

Les subvencions oficials d'exploració comptabilitzades en 1993, tenen la composició següent:

Subvencions oficials d'exploració	Milers de pessetes
De l'exercici actual	348.048
De l'exercici anterior	13.038
Del Programa d'Edificis	73.912
TOTAL	434.998

El compte "Subvencions de l'exercici actual", recull les subvencions consignades en la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1993 per finançar el pressupost de despeses (tret de les inversions), per un import total de 348.048 milers de pessetes, del qual, 205.071 milers de pessetes s'han aplicat en el capítol de concessió de subvencions i 142.160 milers de pessetes en finançar despeses corrents.

L'import consignat, 348.048 milers de pessetes, inclou 4.300 milers de pessetes que tenen per objecte finançar el programa edificis.

El compte "Subvencions de l'exercici anterior", recull la imputació a ingressos dels fons FEDER en concepte de retorn Valoren. El moviment durant 1993 ha sigut així, en milers de pessetes:

a) *Ingresos de gestión corriente*

Tienen el siguiente desglose en miles de pesetas:

La primera de las cuentas arriba detalladas recoge los ingresos procedentes del contrato suscrito con la Comisión de las Comunidades Europeas cuyo objeto es la realización de estudios en materia energética. El contrato fue renovado el 9 de noviembre de 1993 extendiendo su vigencia hasta el 30 de junio de 1994.

b) *Subvenciones oficiales de explotación*

Las subvenciones oficiales de explotación contabilizadas en 1993 tienen la siguiente composición:

La cuenta Subvenciones del ejercicio actual recoge las subvenciones consignadas en la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana del ejercicio 1993 para financiar el presupuesto de gastos (excepto inversiones) por importe total de 348.048 miles de pesetas, del que 205.071 miles de pesetas se han aplicado en el capítulo de concesión de subvenciones y 142.160 miles de pesetas en financiar gastos corrientes.

El importe consignado, 348.048 miles de pesetas, incluye 4.300 miles de pesetas que tienen por objeto financiar el Programa Edificios.

La cuenta Subvenciones del ejercicio anterior recoge la imputación a ingresos de los fondos Feder en concepto de retorno Valoren. El movimiento durante 1993 ha sido como sigue (en miles de pesetas):

Fons obtinguts durant 1993	-65.063
Total fons	65.063
Imputació a ingressos de l'exercici	13.038
Fons no meritats (vegeu apartat 5.2.8)	52.025
Total aplicacions	65.063

L'import imputat a ingressos ha tingut com a finalitat finançar despeses corrents de l'Institut. En opinió d'aquesta Sindicatura, l'IVEN hauria de sol·licitar a la Generalitat Valenciana l'aprovació corresponent per a aplicar aquests fons instrumentant-se mitjançant modificacions pressupostàries, actuacions no realitzades per l'Institut.

L'import abonat al compte "Subvencions del programa edificis", té el seu origen en el programa d'"Estalvi d'energia en edificis i instal·lacions de l'Administració pública valenciana", aprovat per l'acord del Govern Valencià de 25 de novembre de 1991 que encomana a l'IVEN la realització de les actuacions previstes a càrrec de les consignacions pressupostàries de cada conselleria en els pressuposts de la Generalitat Valenciana de cada exercici que comprèn el programa. Els objectius generals són:

- Reducció de costos energètics de les instal·lacions.
- Millora de condicions de confort per als usuaris.
- Optimització del manteniment dels equips.

El camp d'aplicació són edificis i instal·lacions de l'Administració Pública Valenciana agrupats pel seu ús en: centres d'ensenyament (177 unitats); residències (145 unitats) i oficines (148 unitats). Entre els resultats previstos es contempla un estalvi d'energia de 2.065 TEP per any. La previsió d'inversions i estalvis durant els deu primers anys, es mostra en el quadre següent en milions de pessetes:

ANY	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	TOTAL
INVERSIÓ	47	154	194	220	268	0	0	0	0	0	883
DESPESES	30	30	30	30	30	0	0	0	0	0	150
TOTAL	77	184	224	250	298	0	0	0	0	0	1.033
ESTALVI	23	47	143	224	298	382	382	382	382	382	2.645

Segons la documentació proporcionada per l'Institut durant 1993, les transferències reconegudes pel programa han pujat a la quantitat de 156.607 milers de pessetes, segons consta en el document ADOK corresponent. De la xifra anterior, es considera que 77.000 milers de pessetes correspon a la dotació del l'any 1 prevista en el programa (exercici de 1992) i la resta, 79.607 milers de pessetes, a part de la dotació del l'any 2 (exercici de 1993). A més a més, en el pressupost de l'IVEN de 1993, s'inclouen 4.300 milers de pessetes per a finançar el programa. Prenent en consideració les xifres anteriors, a 31 de desembre de 1993, es produeix un retard pressupostari de 100.093 milers de pessetes respecte a les previsions del programa aprovat el 25 de novembre de 1991 (un 38,3% de les dotacions dels dos primers exercicis).

El importe imputado a ingresos ha tenido como finalidad financiar gastos corrientes del Instituto. En opinión de esta Sindicatura el IVEN debería solicitar a la Generalitat Valenciana la aprobación correspondiente para aplicar estos fondos instrumentándose a través de modificaciones presupuestarias, actuaciones no realizadas por el Instituto.

El importe abonado a la cuenta Subvenciones del Programa Edificios tiene su origen en el "Programa de Ahorro de Energía en Edificios e Instalaciones de la Administración Pública Valenciana", aprobado por Acuerdo del Gobierno Valenciano de 25 de noviembre de 1991, que encomienda al IVEN la realización de las actuaciones previstas con cargo a las consignaciones presupuestarias de cada Conselleria en los Presupuestos de la Generalitat Valenciana de cada ejercicio que comprende al Programa. Los objetivos generales del Programa son:

- Reducción de costes energéticos de las instalaciones.
- Mejora de condiciones de confort para los usuarios.
- Optimización del mantenimiento de los equipos.

El campo de aplicación son edificios e instalaciones de la Administración Pública Valenciana agrupadas por su uso en: centros de enseñanza (177 unidades), residencias (145 unidades) y oficinas (148 unidades). Entre los resultados previstos se contempla un ahorro de energía de 2.065 TEP por año. La previsión de inversiones y ahorros durante los diez primeros años se muestra en el siguiente cuadro (en millones de pesetas):

Según la documentación proporcionada por el Instituto, durante 1993 las transferencias reconocidas por el Programa han ascendido a la cantidad de 156.607 miles de pesetas, según consta en el documento ADOK correspondiente. De la cifra anterior se considera que 77.000 miles de pesetas corresponde a la dotación del año 1 prevista en el Programa (ejercicio 1992) y el resto, 79.607 miles de pesetas, a parte de la dotación del año 2 (ejercicio 1993). Adicionalmente en el presupuesto del IVEN de 1993 se incluye 4.300 miles de pesetas para financiar el Programa. Tomando en consideración las cifras anteriores, al 31 de diciembre de 1993 se produce un retraso presupuestario de 100.093 miles de pesetas con respecto a las previsions del Programa aprobado el 25 de noviembre de 1991 (un 38,3% de las dotaciones de los dos primeros ejercicios).

L'aplicació de la primera anualitat, corresponent a 1992, es va descriure en l'informe de fiscalització del dit exercici. Quant a l'exercici de 1993, l'IVEN ha considerat únicament l'import reconegut en les transferències del dit any, que tal com s'ha indicat abans, puja a 79.607 milers de pessetes. Les aplicacions realitzades a càrrec de la dita xifra han sigut les següents:

—Com a subvencions de capital, la quantitat de 5.695 milers de pessetes (vegeu l'apartat 5.2.6), que s'ha utilitzat en l'adquisició d'elements d'immobilitzat material i immaterial.

—Com a subvencions d'explotació la quantitat de 73.912 milers de pessetes, utilitzada de la forma següent:

* 42.900 milers de pessetes sobre la base de contractes que l'IVEN ha signat amb empreses externes per a l'execució de certes activitats relacionades amb el programa. L'IVEN ha comptabilitzat aquest import com a despeses de l'exercici de 1993, si bé existeixen algunes deficiències (vegeu l'apartat 5.4.2) que fan que la comptabilització realitzada no siga adequada.

* 31.012 milers de pessetes en compensació de despeses corrents d'explotació de l'IVEN, relacionats amb l'execució del programa, si bé aquesta xifra no ha sigut detallada i justificada per l'Institut a aquesta Sindicatura.

En l'epígraf de "Deutors" (vegeu l'apartat 5.2.3), figura pendent de cobrament pel programa d'edificis, la quantitat de 97.000 milers de pessetes, diferència entre la dotació registrada, 156.607 milers de pessetes, i els cobraments rebuts, 59.607 milers de pessetes.

En opinió d'aquesta Sindicatura, ja expressada en l'informe de 1992, i encara que la interpretació que ha efectuat l'IVEN és una de les que pot defensar-se, es considera que el Govern Valencià efectua mitjançant l'acord citat, una comanda de gestió dirigida a l'empresa pública IVEN, per la qual cosa resulta el següent:

—La classificació que ha considerat l'IVEN distingint entre subvencions de capital i subvencions d'explotacions, resulta improcedent, ja que l'aportació de l'Administració és el preu que rep l'Institut per una operació comercial.

—L'IVEN hauria d'haver comptabilitzat la totalitat de les dotacions previstes en el programa, puix que es pot parlar de l'existència d'un compromís en ferm i les dites anualitats resulten del mateix programa encomanat. L'import no aplicat hauria de periodificar-se imputant-se a ingressos en la mesura en què s'execute el programa.

—La quantitat no aplicada en 1992, 2.187 milers de pessetes, no té caràcter reintegrable, ja que forma part d'una anualitat global de 77 M.P. que correspon aportar a l'Administració en compliment del programa aprovat. A la fi del període d'execució del programa, l'IVEN haurà d'acreditar que ha complert la tasca encomanada i, a canvi, tindrà dret a cobrar les quantitats compromeses. Des d'aquest punt de vista, les anualitats només són quantitats lliurades a bon compte del resultat final. Només si expressament es convé una altra cosa per les raons que s'estableixen, l'Administració podrà reduir i obtenir el reintegrament de tot a part d'aquestes anualitats.

—Ara bé, tal com està instrumentada actualment l'aportació de l'Administració, la relació jurídica entre aquesta i l'IVEN, està necessitada d'un major desenvolupament, a fi de concretar entre les parts els termes exactes dels compromisos que contrauen una amb l'altra, així com els aspectes tècnics de la gestió per desenvolupar, cosa que requereix un conveni subscrit pels representants de totes dues entitats i

La aplicació de la primera anualitat, corresponent a 1992, se describió en el informe de fiscalización de dicho ejercicio. Respecto al ejercicio 1993, el IVEN ha considerado únicamente el importe reconocido en las transferencias de dicho año, que tal como se ha indicado anteriormente asciende a 79.607 miles de pesetas. Las aplicaciones realizadas con cargo a dicha cifra han sido las siguientes:

—Como subvenciones de capital, la cantidad de 5.695 miles de pesetas (véase apartado 5.2.6), que se ha utilizado en la adquisición de elementos de inmovilizado material e inmaterial.

—Como subvenciones de explotación la cantidad de 73.912 miles de pesetas, utilizada de la siguiente forma:

• 42.900 miles de pesetas sobre la base de contratos que el IVEN ha firmado con empresas externas para la ejecución de ciertas actividades relacionadas con el Programa. El IVEN ha contabilizado este importe como gastos del ejercicio 1993, si bien existen ciertas deficiencias (véase apartado 5.4.2) que hacen que la contabilización realizada no sea adecuada.

• 31.012 miles de pesetas en compensación de gastos corrientes de explotación del IVEN relacionados con la ejecución del Programa, si bien esta cifra no ha sido detallada y justificada por el Instituto a esta Sindicatura.

En el epígrafe de Deudores (véase apartado 5.2.3) figura pendiente de cobro por el Programa de Edificios la cantidad de 97.000 miles de pesetas, diferencia entre la dotación registrada, 156.607 miles de pesetas, y los cobros recibidos, 59.607 miles de pesetas.

En opinión de esta Sindicatura, ya expresada en el informe de 1992, y aunque la interpretación que ha efectuado el IVEN es una de las que pueden defenderse, se considera que el Gobierno Valenciano efectúa, mediante el Acuerdo citado, una encomienda de gestión dirigida a la empresa pública IVEN, por lo que resulta lo siguiente:

—La clasificación que ha considerado el IVEN, distinguiendo entre subvenciones de capital y subvenciones de explotación, resulta improcedente, pues la aportación de la Administración es el precio que recibe el Instituto por una operación comercial.

—El IVEN debería haber contabilizado la totalidad de las dotaciones previstas en el Programa, pues se puede hablar de la existencia de un compromiso en firme y dichas anualidades resultan del propio Programa encomendado. El importe no aplicado debería periodificarse imputándose a ingresos en la medida en que se ejecute el programa.

—La cantidad no aplicada en 1992, 2.187 miles de pesetas, no tiene carácter reintegrable habida cuenta que forma parte de una anualidad global de 77 millones de pesetas que corresponde aportar a la Administración en cumplimiento del Programa aprobado. Al final del periodo de ejecución del Programa, el IVEN deberá acreditar que ha cumplido la labor encomendada y, a cambio, tendrá derecho a cobrar las cantidades comprometidas. Desde este punto de vista, las anualidades no son más que cantidades entregadas a buena cuenta del resultado final. Sólo si expresamente se conviene otra cosa, por las razones que se establezcan, podrá la Administración reducir u obtener el reintegro de todo o parte de estas anualidades.

—Ahora bien, tal como está instrumentada actualmente la aportación de la Administración, la relación jurídica entre ésta y el IVEN está necesitada de un mayor desarrollo, al objeto de concretar entre las partes los términos exactos de los compromisos que contraen una con otra, así como los aspectos técnicos de la gestión a desarrollar, lo cual requiere de un convenio suscrito por los representantes de ambas Entidades

d'un projecte tècnic amb el seu corresponent pressupost que oferesca un mínim de seguretat respecte de l'objecte precís de la tasca encomanada i el seu cost total.

5.5 Memòria

Segons la verificació realitzada per aquesta Sindicatura sobre la memòria de l'exercici de 1993, s'ha observat que el dit document no considera la següent informació, la inclusió de la qual seria obligatòria d'acord amb les especificacions del "Pla general de comptabilitat": extinció de l'IVEN a partir del 1 de gener de 1994 i criteris comptables aplicats en les subvencions, provisions per a responsabilitat, ingressos i despeses.

6. AUDITORIA OPERATIVA DELS PROGRAMES DE L'IVEN

6.1 Introducció

Tal com s'ha indicat en l'apartat 3, l'activitat més significativa de l'IVEN es concreta en l'execució dels seus programes de concessió de subvencions que es concedeixen a persones físiques i jurídiques que dediquen esforços i recursos en el camp de les energies alternatives i estalvi energètic dins de la Comunitat Valenciana, i els projectes de les quals compleixen els requisits tècnics i formals establerts en els programes de l'Institut.

6.2 Objectius i metodologia de la revisió

L'examen que aquesta Sindicatura ha efectuat sobre els programes de l'IVEN de l'exercici de 1993 ha consistit, bàsicament, en la realització de les proves següents:

- a) Anàlisi de la fixació dels programes, la seua aprovació per part dels òrgans competents i les seues vies de publicitat.
- b) Avaluació del grau d'execució dels programes a 31 de desembre de 1993 partint de les concessions realitzades sobre el pressupost assignat a cadascun.
- c) Anàlisi de les característiques importants dels programes més significatius quant al control intern, procediments i normes legals que hi són d'aplicació.
- d) Proves en detall sobre una mostra de les concessions realitzades durant l'exercici, revisant els procediments aplicats i la documentació que suporta les operacions. La mostra revisada ha arribat a un 48,7% del total de concessions de l'exercici.
- e) Inspecció física sobre una mostra de 4 ajudes concedides per l'Institut.

L'objecte d'aquesta revisió ha sigut verificar, amb l'abast descrit, si les subvencions que concedeix l'IVEN s'ajusten a la normativa d'aplicació i si els procediments són els adequats perquè la dita activitat es realitze sota els criteris d'eficiència i eficàcia.

Els procediments d'extracció de mostres, estratificacions, verificacions aritmètiques, càlculs de períodes mitjans i, en general, la major part dels treballadors en aquest examen, s'ha dut a cap mitjançant la utilització d'un programa informàtic interactiu d'extracció i anàlisi d'informació continguda en la base de dades informàtica de l'IVEN.

y de un proyecto técnico con su correspondiente presupuesto que ofrezca un mínimo de seguridad respecto del objeto preciso de la tarea encomendada y su coste total.

5.5 Memoria

Según la verificación realizada por esta Sindicatura sobre la memoria del ejercicio 1993, se ha observado que dicho documento no contempla la siguiente información, cuya inclusión sería obligatoria de acuerdo con las especificaciones del Plan General de Contabilidad: extinción del IVEN a partir del 1 de enero de 1994 y criterios contables aplicados en las subvenciones, provisiones para responsabilidad, ingresos y gastos.

6. AUDITORÍA OPERATIVA DE LOS PROGRAMAS DEL IVEN

6.1 Introducción

Tal como se ha indicado en el apartado 3, la actividad más significativa del IVEN se concreta en la ejecución de sus programas de concesión de subvenciones, que se conceden a personas físicas y jurídicas que dedican esfuerzos y recursos en el campo de las energías alternativas y ahorro energético dentro de la Comunidad Valenciana, y cuyos proyectos cumplen los requisitos técnicos y formales establecidos en los programas del Instituto.

6.2 Objetivos y metodología de la revisión

El examen que esta Sindicatura ha efectuado sobre los programas del IVEN del ejercicio 1993 ha consistido, básicamente, en la realización de las siguientes pruebas:

- a) Análisis de la fijación de los programas, su aprobación por los órganos competentes y las vías de publicidad de los mismos.
- b) Evaluación del grado de ejecución de los programas al 31 de diciembre de 1993 partiendo de las concesiones realizadas sobre el presupuesto asignado a cada uno de ellos.
- c) Análisis de las características importantes de los programas más significativos en cuanto al control interno, procedimientos y normas legales que les son de aplicación.
- d) Pruebas en detalle sobre una muestra de las concesiones realizadas durante el ejercicio, revisándose los procedimientos aplicados y la documentación soportante de las operaciones. La muestra revisada ha alcanzado un 48,7% del total de concesiones del ejercicio.
- e) Inspección física sobre una muestra de 4 ayudas concedidas por el Instituto.

El objeto de esta revisión ha sido verificar, con el alcance descrito, si las subvenciones que concede el IVEN se ajustan a la normativa de aplicación y si los procedimientos son adecuados para que dicha actividad se realice bajo criterios de eficiencia y eficacia.

Los procedimientos de extracción de muestras, estratificaciones, verificaciones aritméticas, cálculos de periodos medios y, en general, la mayor parte de los empleados en este examen, se han llevado a cabo mediante la utilización de un programa informático interactivo de extracción y análisis de información contenida en la base de datos informática del IVEN.

6.3 Descripció dels programes

Per a l'exercici de 1993 els programes d'ajudes van ser aprovats pel Consell de Direcció de l'Institut en la seua reunió de data 30 de març de 1993 i van ser publicats en el DOGV. Els programes per a 1993, que impliquen una continuació de la política iniciada en exercicis anteriors, són els següents:

—Programa d'estalvi energètic. L'objecte és impulsar les actuacions encaminades a modificar processos productius i adoptar noves tècniques que permeten la millora dels rendiments energètics per aconseguir un estalvi apreciable en el consum d'energia. L'import de les ajudes té un límit del 30% del cost del projecte. Els efectes esperats són: la reducció del grau de dependència exterior i la millora del medi ambient.

—Programa de diversificació. L'objecte és impulsar les inversions encaminades a la diversificació energètica, a fi de reduir la dependència del petroli i els seus derivats. L'efecte esperat és l'increment en la utilització de combustibles nacionals i subproductes generats en les mateixes indústries.

—Programa d'energies renovables. L'objecte és impulsar les actuacions encaminades a l'explotació dels recursos energètics locals. L'efecte esperat és un increment en la utilització de noves tecnologies energètiques.

—Programa de demostració. L'objecte és impulsar projectes innovadors que a més de comportar estalvi energètic siguen difusors de noves tècniques, i la seua implantació puga tenir un efecte multiplicador. L'efecte esperat és un increment en la utilització de noves tecnologies energètiques.

—Programa especial. L'objecte és impulsar projectes en el camp de l'energia que per les seues característiques especials, fonamentalment elevada inversió, no poden ser acollits dins dels programes anteriors.

6.4 Estudi comparatiu de les dotacions pressupostàries

Les dotacions pressupostàries dels programes de l'IVEN figuren en els pressuposts anuals de l'Institut que formen part dels corresponents de la Generalitat Valenciana, havent tingut els imports i la distribució següents durant els exercicis de 1992 i 1993 (dotacions en milers de pessetes):

6.3 Descripción de los programas

Para el ejercicio 1993 los programas de ayudas fueron aprobados por el Consejo de Dirección del Instituto en su reunión de fecha 30 de marzo de 1993, y fueron publicados en el Diario Oficial de la Generalitat Valenciana. Los programas para 1993, que suponen una continuación de la política iniciada en ejercicios anteriores, son los siguientes:

—Programa de Ahorro Energético. El objeto es impulsar las actuaciones encaminadas a modificar procesos productivos y adoptar nuevas técnicas que permitan la mejora de los rendimientos energéticos para conseguir un ahorro apreciable en el consumo de energía. El importe de las ayudas tiene un límite del 30% del coste del proyecto. Los efectos esperados son: la reducción del grado de dependencia exterior y la mejora del medio ambiente.

—Programa de diversificación. El objeto es impulsar las inversiones encaminadas a la diversificación energética, con el objeto de reducir la dependencia del petróleo y sus derivados. El efecto esperado es el incremento en la utilización de combustibles nacionales y subproductos generados en las propias industrias.

—Programa de Energías Renovables. El objeto es impulsar las actuaciones encaminadas a la explotación de los recursos energéticos locales. El efecto esperado es un incremento en la utilización de nuevas tecnologías energéticas.

—Programa de Demostración. El objeto es impulsar proyectos innovadores que además de suponer ahorro energético, sean difusores de nuevas técnicas, y su implantación pueda tener un efecto multiplicador. El efecto esperado es un incremento en la utilización de nuevas tecnologías energéticas.

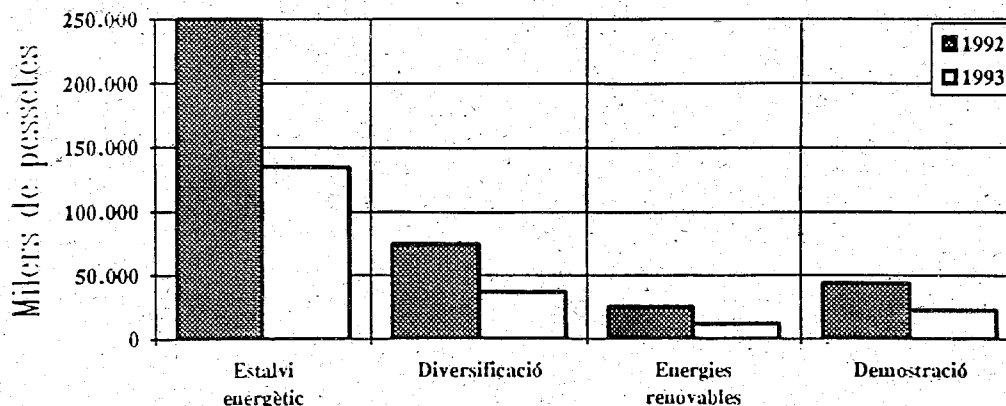
—Programa especial. El objeto es impulsar proyectos en el campo de energía que por sus características especiales, fundamentalmente elevada inversión, no pueden ser acogidos dentro de los programas anteriores.

6.4 Estudio comparativo de las dotaciones presupuestarias

Las dotaciones presupuestarias de los programas del IVEN figuran en los presupuestos anuales del Instituto que forman parte de los correspondientes de la Generalitat Valenciana, habiendo tenido los siguientes importes y distribución durante los ejercicios 1992 y 1993 (dotaciones en miles de pesetas):

Programes	1992		1993		Variació	
	Dotació	%	Dotació	%	Dotació	%
Estalvi energètic	250.000	63,5%	134.888	65,5%	(115.112)	(46,0%)
Diversificació	75.000	19,0%	37.000	18,0%	(38.000)	(50,7%)
Energies renovables	25.000	6,3%	12.000	5,8%	(13.000)	(52,0%)
Demostració	44.000	11,2%	22.000	10,7%	(22.000)	(50,0%)
TOTAL	394.000	100,0%	205.888	100,0%	(188.112)	(47,7%)

Dotació pressupostària programes IVEN



En l'exercici de 1993, les dotacions dels programes han pujat a 205.888 milers de pessetes, que representen una reducció del 47,7% respecte a les dotacions de l'exercici de 1992, que van pujar a 394.000 milers de pessetes.

La reducció de l'import global ha tingut una distribució similar o equivalent en cadascun dels quatre programes. Així, el programa d'"Estalvi energètic", continua sent el més import i disposa del 65,5% del total del pressupost de 1993, percentatge similar al de 1992, que va ser del 63,5%. Al programa de "Diversificació" se li assigna el 18% del total pressupost de 1993 (19% en 1992). Al programa d'"Energies renovables", el 5,8% (6,3% en 1992); i al programa de "Desmostració", el 10,7% (11,2% en 1992).

6.5 Anàlisi de l'execució dels programes

a) Grau d'execució

Les ajudes concedides per l'IVEN a càrrec als seus programes de subvencions de l'exercici de 1993, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1992, es mostren en el següent quadre, on els imports figuren en milers de pessetes:

En el ejercicio 1993 las dotaciones de los programas han ascendido a 205.888 miles de pesetas, que suponen una reducción del 47,7% respecto a las dotaciones del ejercicio 1992, que ascendieron a 394.000 miles de pesetas.

La reducción en el importe global ha tenido una distribución similar o equivalente a nivel de cada uno de los cuatro programas; así, el programa de Ahorro energético continúa siendo el más importante y dispone del 65,5% del total presupuesto de 1993, porcentaje similar al de 1992 que fue del 63,5%; al programa de Diversificación se le asigna el 18% del total presupuesto de 1993 (19% en 1992), al programa de Energías renovables el 5,8% (6,3% en 1992), y al programa de Demostración el 10,7% (11,2% en 1992).

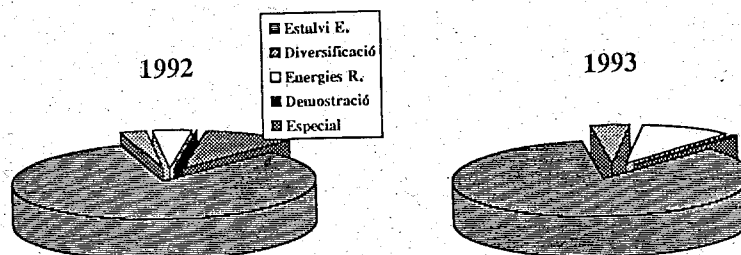
6.5 Análisis de la ejecución de los programas

a) Grado de ejecución

Las ayudas concedidas por el IVEN con cargo a sus programas de subvenciones del ejercicio 1993, junto con las cifras correspondientes al ejercicio 1992, se muestran en el siguiente cuadro en el que los importes figuran en miles de pesetas:

Programes	1992		1993		Grau execució	
	Dotacions	Concessions	Dotacions	Concessions	1992	1993
Estalvi energètic	250.000	379.345	134.888	175.160	151,7%	129,8%
Diversificació	75.000	12.624	37.000	8.440	16,3%	22,8%
Energies renovables	25.000	19.676	12.000	20.671	78,7%	172,3%
Demostració	44.000	-	22.000	800	0,0%	3,6%
Especial	-	45.000	-	-	-	-
TOTAL	394.000	456.645	205.888	205.071	159,0%	99,6%

Concessions per programes



En l'exercici de 1992 l'IVEN atorgà ajudes a càrrec dels seus programes per un import total de 456.645 milers de pessetes, 62.645 milers de pessetes més que l'import consignat en el pressupost anual, 394.000 milers de pessetes. Tal com es va comentar en l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura, l'excès abans indicat es va finançar amb romanents de 1991 i fons del programa Valoren. En cada programa, els imports totals de concessions realitzades van diferir en certa mesura de les previsions considerades en el pressupost de l'Institut.

En l'exercici de 1993, el total de les ajudes concedides s'ha ajustat a l'import previst en el pressupost del dit exercici, però es manté la característica de l'exercici de 1992, respecte a les concessions realitzades a cada programa.

Així en els programes d'estalvi energètic i energies renovables, les concessions han superat en 40.272 milers de pessetes i 8.671 milers de pessetes respectivament a les previstes, mentre que en els programes de diversificació i demostració, les concessions han sigut inferiors a les previstes en 28.560 milers de pessetes i 21.200 milers de pessetes respectivament.

En aquest sentit, tal i com es va observar en l'informe de fiscalització de 1992, es considera necessari que l'IVEN adopte les mesures oportunes per elaborar els pressuposts anuals de forma més ajustada o, si s'escau, observar els procediments aplicables per modificar el pressupost quan les circumstàncies ho requereixen.

De l'import total d'ajudes concedides en l'exercici 1993, 205.071 milers de pessetes, figura en el compte del passiu del balanç "Creditors, subvencions 1993", la quantitat de 123.579 milers de pessetes, cosa que representa un 60,3%. El grau de compliment en els pagaments d'ajudes concedides ha tingut una millora significativa respecte a l'exercici de 1992.

És important assenyalar que durant l'exercici de 1993 l'IVEN ha pagat la quantitat de 391.902 milers de pessetes en concepte de subvencions concedides durant els exercicis de 1991 i 1992, cosa que representa el 89,9% del seu import total a l'inici de l'exercici. En aquest sentit s'indica que durant 1992, es pagaren el 87,1% de les subvencions pendents a l'inici del dit exercici, i s'hi observa igualment una millora en la gestió de 1993, respecte als pagaments de subvencions pendents.

b) Distribució de les ajudes per sectors i imports

Les ajudes atorgades per l'IVEN han tingut la següent distribució per sectors beneficiats, imports en milers de pessetes:

En el ejercicio 1992 el IVEN otorgó ayudas con cargo a sus programas por un importe total de 456.645 miles de pesetas, 62.645 miles de pesetas más que el importe consignado en el presupuesto anual, 394.000 miles de pesetas. Tal como se comentó en el informe de fiscalización de esta Sindicatura, el exceso anteriormente indicado se financió con remanentes de 1991 y fondos del programa Valoren. A nivel de cada programa, los importes totales de concesiones realizadas difirieron en cierta medida de las previsions consideradas en el presupuesto del Instituto.

En el ejercicio 1993 el total de las ayudas concedidas se ha ajustado al importe previsto en el presupuesto de dicho ejercicio, pero, sin embargo, se mantiene la característica del ejercicio 1992 respecto a las concesiones realizadas a nivel de cada programa.

Así, en los programas de Ahorro Energético y Energías Renovables las concesiones han superado en 40.272 miles de pesetas y 8.671 miles de pesetas respectivamente a las previstas, mientras que en los programas de Diversificación y Demostración las concesiones han sido inferiores a las previstas en 28.560 miles de pesetas y 21.200 miles de pesetas respectivamente.

En este sentido, y tal como se observó en el informe de fiscalización de 1992, se considera necesario que el IVEN adopte las medidas oportunas para elaborar los presupuestos anuales de forma más ajustada o, en su caso, observar los procedimientos aplicables para modificar el presupuesto cuando las circunstancias lo requieran.

Del importe total de ayudas concedidas en el ejercicio 1993, 205.071 miles de pesetas, figura en la cuenta del pasivo del balance Acreedores subvenciones 1993 la cantidad de 123.579 miles de pesetas, lo que supone un 60,3%. El grado de cumplimiento en los pagos de ayudas concedidas ha tenido una significativa mejora con respecto al ejercicio 1992.

Es importante señalar que durante el ejercicio 1993 el IVEN ha pagado la cantidad de 391.902 miles de pesetas en concepto de subvenciones concedidas durante los ejercicios 1991 y 1992, lo que supone el 89,9% del importe total de las mismas al inicio del ejercicio. En este sentido se indica que durante 1992 se pagaron el 87,1% de las subvenciones pendientes al inicio de dicho ejercicio, observándose igualmente una mejora en la gestión de 1993 respecto a los pagos de subvenciones pendientes.

b) Distribución de las ayudas por sectores e importes

Las ayudas otorgadas por el IVEN han tenido la siguiente distribución por sectores beneficiados (importes en miles de pesetas):

Beneficiaris	1992		1993	
	Ajudes	%	Ajudes	%
Empreses privades	429.262	94,0%	194.345	94,8%
Entitats públiques	18.884	4,1%	-	-
Persones físiques	8.499	1,9%	10.726	5,2%
TOTAL	456.645	100,0%	205.071	100,0%

La major part de les ajudes de l'IVEN es destinen al sector privat, tant empreses com persones. L'aspecte més rellevant que s'observa en el quadre anterior és que durant 1993 no s'han concedit ajudes a entitats públiques quan en 1992 aquestes reberen un 4,1% del total.

A partir de la base de dades informàtica de l'IVEN, s'han efectuat algunes estratificacions de les ajudes concedides en funció de trams d'importos. Així, una estratificació comparativa dels exercicis de 1992 i 1993, és la següent en milions de pessetes:

La mayor parte de las ayudas del IVEN se destinan al sector privado, tanto empresas como personas. El aspecto más relevante que se observa en el cuadro anterior es que durante 1993 no se han concedido ayudas a entidades públicas, cuando en 1992 éstas recibieron un 4,1% del total.

A partir de la base de datos informática del IVEN, se han efectuado algunas estratificaciones de las ayudas concedidas en función de tramos de importes. Así, una estratificación comparativa de los ejercicios 1992 y 1993 es la siguiente (MP: millones de pesetas):

Import ajudes	1992		1993	
	Total ajudes	%	Total ajudes	%
Fins 1 MP	31,7 MP	6,9%	36,9 MP	18,0%
Entre 1 i 5 MP	183,4 MP	40,2%	100,6 MP	49,1%
Entre 5 i 10 MP	94,3 MP	20,7%	67,6 MP	32,9%
Més de 10 MP	147,2 MP	32,2%	-	-
TOTAL	456,6 MP	100,0%	205,1 MP	100,0%

Tant en 1992 com en 1993, la major part de les ajudes s'han concedit per importos que se situen en l'interval d'1 a 5 M.P. En 1992, un 32,2% de les ajudes superaren l'import de 10 M.P., situació que no s'ha produït en 1993.

c) Estalvi d'energia estimat

Durant l'exercici de 1993, l'IVEN ha subvencionat un total de 198 projectes amb incidència directa en l'estalvi energètic. L'Institut estima un estalvi global de 44.866 TEP (Tones equivalents de petroli). En l'exercici de 1992 es van finançar 199 projectes amb incidència directa en l'estalvi, i s'estimà un estalvi energètic de 39.486 TEP.

En el quadre següent es mostra la distribució de l'estalvi estimat per cada programa i el cost de les ajudes per cada TEP:

Tanto en 1992 como en 1993 la mayor parte de las ayudas se han concedido por importes que se sitúan en el intervalo de 1 a 5 millones de pesetas. En 1992 un 32,2% de las ayudas superaron el importe de 10 millones de pesetas, situación que no se ha producido en 1993.

c) Ahorro de energía estimado

Durante el ejercicio 1993 el IVEN ha subvencionado un total de 198 proyectos con incidencia directa en el ahorro energético, estimando el Instituto un ahorro global de 44.866 TEP (Toneladas Equivalentes de Petróleo). En el ejercicio 1992 se financiaron 199 proyectos con incidencia directa en el ahorro, estimándose un ahorro energético de 39.486 TEP.

En el siguiente cuadro se muestra la distribución del ahorro estimado por cada programa y el coste de las ayudas por cada TEP:

Programes	1992		1993		Ajudes/TEP	
	Ajudes	TEP	Ajudes	TEP	1992	1993
Estalvi energètic	379.345	32.818	175.160	42.049	11,5	4,2
Diversificació	12.624	1.545	8.440	1.317	8,2	6,4
Energies renovables	19.676	576	20.671	1.441	34,2	14,3
Demostració	-	-	800	59	-	13,5
Especial	45.000	4.547	-	-	9,9	-
TOTAL	456.645	39.486	205.071	44.866	11,6	4,6

Tal com s'observa en el quadre anterior, en 1992 l'IVEN va concedir ajudes a projectes pels quals s'estimava un estalvi de 39.486 TEP, i en 1993 s'han concedit ajudes a projectes per als quals s'estima un estalvi de 44.866 TEP, si bé i atès que l'import de les ajudes ha disminuït en un 55,1% en 1993 respecte a 1992, el seu cost per cada TEP d'estalvi ha baixat de l'11,6% milers de pessetes a 4,6 milers de pessetes, és a dir, un 60,3%.

d) Resum d'indicadors rellevants

Un resum de l'avaluació de la gestió dels programes de subvencions es presenta tot seguit a partir dels indicadors utilitzats en aquest apartat de l'informe:

Tal como se observa en el cuadro anterior, en 1992 el IVEN concedió ayudas a proyectos por los que se estimaba un ahorro de 39.486 TEP, y en 1993 se han concedido ayudas a proyectos para los que se estima un ahorro de 44.866 TEP, si bien, y dado que el importe de las ayudas ha disminuido en un 55,1% en 1993 respecto a 1992, el coste de las mismas por cada TEP de ahorro ha bajado de 11,6 miles de pesetas a 4,6 miles de pesetas, es decir, un 60,3%.

d) Resumen de indicadores relevantes

Un resumen de la evaluación de la gestión de los programas de subvenciones se presenta a continuación a partir de los indicadores utilizados en este apartado del informe:

Indicadors	1992	1993	Augme.	Dismin.
- Subvencions concedides (en milers de pts.)	456.645	205.071	-	55,1%
- Estalvi estimat en TEP	39.486	44.866	-13,6%	-
- No. de projectes amb incidència directa en estalvi	199	198	-	0,5%
- No. de projec. amb (exclusivament) efecte difusió	129	179	38,8%	-
- No. de projectes d'energies renovables	65	91	40,0%	-
- Cost d'ajudes per TEP d'estalvi (milers pts.)	11,6	4,6	-	60,5%
- Despeses de personal de l'IVEN en milers de pts. (1)	108.013	107.169	-	0,8%
- No. treballadors de l'IVEN (2)	22	22	-	-

(1) Sense incloure el personal adscrit al programa Edificis, les indemnitzacions per acomiadament ni les càrreges socials

(2) Sense incloure el personal adscrit al programa Edificis

6.6 Revisió detallada

Els programes més significatius de l'IVEN són els d'estalvi energètic i d'energies renovables, que representen el 85,4% i el 10,1%, respectivament, del total d'ajudes concedides en 1993. Seguidament, s'inclou el resultat de l'examen que en detall s'ha efectuat sobre aquests dos programes.

—Programa d'estalvi energètic

Les ajudes concedides en l'àmbit d'aquest programa han pujat a 175.160 milers de pessetes, cosa que representa un 85,4% del total d'ajudes concedides en 1993 (379.345 milers de pessetes i un 83,1% en 1992).

A càrrec d'aquest programa s'han concedit ajudes a un total de 68 beneficiaris. S'ha dut a cap un examen de la base de dades del programa a fi d'ordenar les ajudes en funció del seu import i obtenir els corresponents índex de cost de projecte subvencionat i de cost d'ajuda per TEP d'estalvi. El quadre següent es mostra el resultat de les proves realitzades:

6.6 Revisión detallada

Los programas más significativos del IVEN son los de Ahorro energético y de Energías renovables, que suponen el 85,4% y el 10,1%, respectivamente, del total de ayudas concedidas en 1993. A continuación se incluye el resultado del examen que en detalle se ha efectuado sobre estos dos programas.

—Programa de Ahorro Energético

Las ayudas concedidas en el ámbito de este programa han ascendido a 175.160 miles de pesetas, lo que supone un 85,4% del total de ayudas concedidas en 1993 (379.345 miles de pesetas y un 83,1% en 1992).

Con cargo a este programa se han concedido ayudas a un total de 68 beneficiarios. Se ha llevado a cabo un examen de la base de datos del programa con objeto de ordenar las ayudas en función de su importe y obtener los correspondientes índices de coste de proyecto subvencionado y de coste de ayuda por TEP de ahorro. En el siguiente cuadro se muestra el resultado de las pruebas realizadas:

Beneficiari	Ajuda	Cost projecte subvencionable	% subvt.	Estalvi estimat en TEP	Ajuda/TEP
Arcillas Atomizadas, S.A.	13.490	299.472	4,5%	5.100	2,6
Todagrés, S.A.	13.300	189.232	7,0%	820	16,2
Colorobbia España, S.A.	11.818	90.400	13,1%	3.090	3,8
R. Belda Llorens, S.A.	9.593	319.758	3,0%	3.675	2,6
Manufacturas del Estambre, S.A.	6.658	161.943	4,1%	117	56,9
Azuvi Cogeneración, S.A.	6.600	220.000	3,0%	3.448	1,9
Cerámica Vives, S.A.	6.250	208.332	3,0%	3.468	1,8
Guillamón Bou, S.A. "Guibosa"	5.748	89.402	6,4%	349	16,4
Cogeneración Tierra Atomizada, S.A	5.700	190.000	3,0%	3.935	1,4
Idatomix, UTE	5.355	178.500	3,0%	4.250	1,2
Porcenalite, S.L.	5.143	110.000	4,7%	122	42,1
Resta (57 beneficiaris)	85.505	1.439.838	5,9%	13.676	6,2
TOTAL	175.160	3.496.877	5,0%	42.049	4,2

Les ajudes del programa d'"Estalvi energètic", 175.160 milers de pessetes, s'han destinat a finançar projectes amb un cost total de 3.496.877 milers de pessetes, cosa que representa un 5% del grau mitjà de finançament, havent disminuït aquest índex respecte a 1992, que va ser del 10,3%. En 20 dels expedients que integren aquest programa el grau de finançament dels projectes ha superat el 10%.

Amb els projectes finançats s'estima obtenir un estalvi total de 42.049 TEP, sent rellevant la característica que el 67,5% de la xifra anterior, és a dir, 28.374 TEP, s'origina en els 11 expedients més significatius que són els detallats en el quadre anterior. El ratio "Ajudes concedides/estalvi en TEP", és de 4,2 milers de pessetes en 1993, sensiblement inferior al de 1992, que va ser d'11,5 milers de pessetes.

—Programa d'energies renovables

En l'àmbit d'aquest programa s'han concedit subvencions a 91 projectes per un import de 20.671 milers de pessetes, que representa un 10,1% del total d'ajudes de l'exercici (19.676 milers de pessetes i un 4,3% en 1992).

Havent-se fet l'anàlisi comentada en el programa d'estalvi energètic, el resultat per a aquest programa és el següent:

Las ayudas del programa de Ahorro energético, 175.160 miles de pesetas, se han destinado a financiar proyectos con un coste total de 3.496.877 miles de pesetas, lo cual representa un 5% del grado medio de financiación, habiendo disminuido este índice con respecto a 1992 en el que fue del 10,3%. En 20 de los expedientes que integran este programa el grado de financiación de los proyectos ha superado el 10%.

Con los proyectos financiados se estima obtener un ahorro total de 42.049 TEP, siendo relevante la característica de que el 67,5% de la cifra anterior, es decir, 28.374 TEP, se origina en los 11 expedientes más significativos, que son los detallados en el cuadro anterior. El ratio ayudas concedidas/ahorro en TEP es de 4,2 miles de pesetas en 1993, sensiblemente inferior al de 1992 que fue de 11,5 miles de pesetas.

—Programa de Energías renovables

En el ámbito de este programa se han concedido subvenciones a 91 proyectos por un importe de 20.671 miles de pesetas, que supone un 10,1% del total de ayudas del ejercicio (19.676 miles de pesetas y un 4,3% en 1992).

Habiéndose realizado el análisis comentado en el programa de Ahorro energético, el resultado para este programa es el siguiente:

Beneficiari	Ajuda	Cost projecte subvencionable	% subvt.	Estalvi estimat en TEP	Ajuda/TEP
Coop. del Campo "Nueva Alcohola"	4.583	38.544	11,9%	960	4,8
Convento Santo Domingo	2.177	12.269	17,7%	26	82,5
Huecograbado Fina, S.A.	1.762	19.393	9,1%	197	8,9
Explotaciones Morant Pascual, S.A.	1.138	3.794	30,0%	0,2	5.690,0
Aceitunas LAF, S.L.	977	10.525	9,3%	115	8,5
Sidi Hoteles, S.A.	818	9.927	8,2%	47	17,4
Adolf Katenbach	561	3.925	14,3%	6	98,4
Resta (82 beneficiaris)	8.655	52.933	16,4%	89	96,9
TOTAL	20.671	151.310	13,7%	1.440,2	14,4

VOLUMEN III

EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES

Les ajudes del programa "Energies renovables", 20.671 milers de pessetes, s'han destinat a finançar projectes amb un cost total de 151.310 milers de pessetes, cosa que representa un 13,7% del grau mitjà de finançament, havent-se incrementat aquest índex respecte a 1992, en el qual va ser del 6,9%. En 9 dels projectes finançats, el grau de finançament ha superat el 25%.

Amb els projectes finançats s'estima obtenir un estalvi total de 1.441 TEP, corresponent-ne 1.352 (el 93,8% del total), als 7 projectes abans detallats. El ratio "Ajudes concedides/estalvi en TEP", és de 14,3 milers de pessetes en 1993, superior al de 1992, que va ser de 9,9 milers de pessetes.

6.7 Avaluació dels procediments de control intern de l'IVEN

En línia amb l'anàlisi duta a cap sobre l'exercici de 1992, aquesta Sindicatura ha examinat el control intern aplicable a l'activitat de concessió de subvencions i proves en detall sobre una mostra d'expedients de subvencions.

El treball s'ha realitzat sobre 18 expedients que representen un 48,7% del total d'ajudes de l'exercici. Els aspectes significatius que s'han detectat són els que ja van ser posats de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1992, i es resumeixen tot seguit:

—L'activitat de concessió d'ajudes genera un conjunt de processos i procediments que afecten diverses àrees i responsables de l'Institut. Tanmateix, les normes de l'IVEN no regulen tots els aspectes que, quant al control intern i responsabilitat, han d'observar-se en cada fase d'aquesta activitat.

—Els informes tècnics no estan datats ni contenen de forma expressa el dictamen favorable sobre la concessió.

—En 1993, les fórmules i criteris per utilitzar per a determinar el muntant de les subvencions, van ser explícitament aprovats pel Consell de Direcció. El factor que regula, però, l'import de la subvenció en funció de les disponibilitats pressupostàries de l'Institut no va ser expressament aprovat pel dit òrgan.

—Els registres de la base de dades de subvencions no es concilien periòdicament amb els de la comptabilitat, existint divergències temporals entre ambdues fonts d'informació. Aquesta circumstància ha dificultat en certa mesura el treball que ha dut a cap aquesta Sindicatura.

—No es comuniquen per escrit les denegacions de subvencions.

—S'ha efectuat un càlcul del període mitjà que transcorre entre les fases següents:

- a) Data de sol·licitud pel beneficiari i data de dictamen de concessió per part de l'IVEN.
- b) Data de dictamen de concessió i data de justificació pel beneficiari.

Aquests períodes mitjans són:

Programa	1992		1993	
	Fase a) dies	Fase b) dies	Fase a) dies	Fase b) dies
Estalvi energètic	80	221	87	238
Diversificació	41	285	114	271
Energies renovables	70	119	67	110
Demostració	-	-	25	219
Especial	85	164	-	-
Mitjanes totals	75	191	78	178

Las ayudas del programa de Energías renovables, 20.671 miles de pesetas, se han destinado a financiar proyectos con un coste total de 151.310 miles de pesetas, lo cual representa un 13,7% de grado medio de financiación, habiéndose incrementado este índice con respecto a 1992 en el que fue del 6,9%. En 9 de los proyectos financiados el grado de financiación ha superado el 25%.

Con los proyectos financiados se estima obtener un ahorro total de 1.441 TEP, correspondiendo 1.352 TEP (el 93,8% del total) a los 7 proyectos arriba detallados. El ratio ayudas concedidas/ahorro en TEP es de 14,3 miles de pesetas en 1993, superior al de 1992 que fue de 9,9 miles de pesetas.

6.7 Evaluación de los procedimientos de control interno del IVEN

En línea con el análisis llevado a cabo sobre el ejercicio 1992, esta Sindicatura ha examinado el control interno aplicable a la actividad de concesión de subvenciones y pruebas en detalle sobre una muestra de expedientes de subvenciones.

El trabajo se ha realizado sobre 18 expedientes que representan un 48,7% del total de ayudas del ejercicio. Los aspectos significativos que se han detectado son los que ya fueron puestos de manifiesto en el informe de fiscalización del ejercicio 1992, y se resumen a continuación:

—La actividad de concesión de ayudas genera un conjunto de procesos y procedimientos que afectan a diversas áreas y responsables del Instituto. Sin embargo, las normas del IVEN no regulan todos los aspectos que en cuanto a control interno y responsabilidad deben observarse en cada fase de esta actividad.

—Los informes técnicos no están fechados ni contienen de forma expresa el dictamen favorable sobre la concesión.

—En 1993 las fórmulas y criterios a utilizar para determinar el montante de las subvenciones fueron explícitamente aprobados por el Consejo de Dirección. Sin embargo, el factor que regula el importe de la subvención en función de las disponibilidades presupuestarias del Instituto no fue expresamente aprobado por dicho órgano.

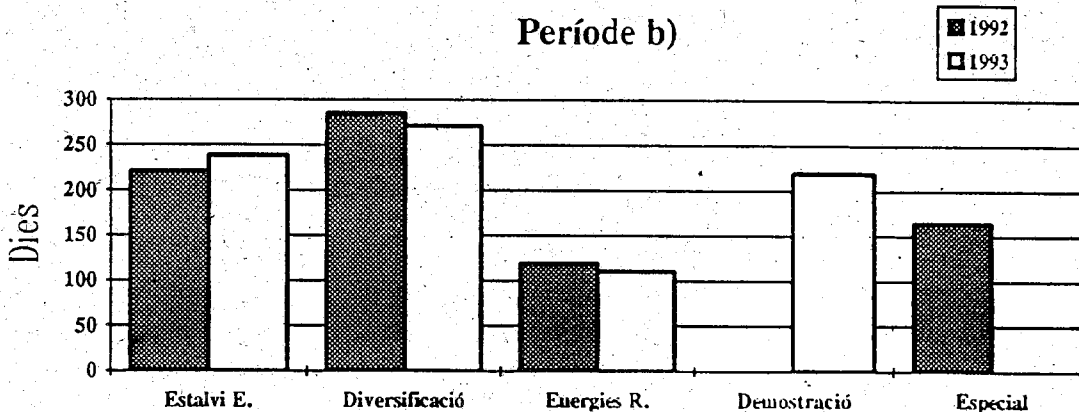
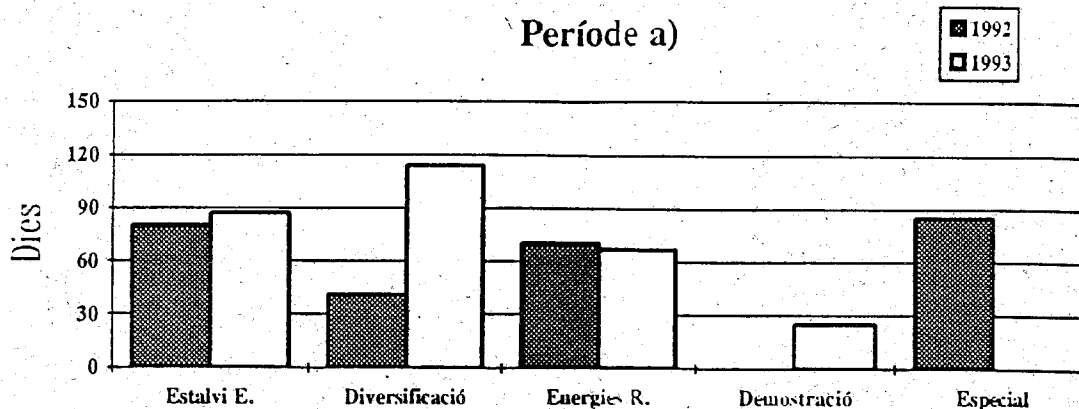
—Los registros de la base de datos de subvenciones no se concilian periódicamente con los de la contabilidad, existiendo divergencias temporales entre ambas fuentes de información. Esta circunstancia ha dificultado en cierta medida el trabajo que ha llevado a cabo esta Sindicatura.

—No se comunican por escrito las denegaciones de subvenciones.

—Se ha efectuado un cálculo del periodo medio que transcurre entre las siguientes fases:

- a) Fecha de solicitud por el beneficiario y fecha de dictamen de concesión por el IVEN.
- b) Fecha de dictamen de concesión y fecha de justificación por el beneficiario.

Estos periodos medios son como sigue:



Quant a la fase a), dies que transcorren entre la data de sol·licitud per part del beneficiari i la del dictamen de concessió per l'IVEN, el període mitjà ha passat de 75 dies en 1992 a 78 en 1993, i si bé aquest augment no és significatiu, és aconsellable que la tendència en exercicis successius siga a la baixa.

El període mitjà de la fase b), dies que transcorren entre la data del dictamen i la de justificació per part del beneficiari, ha passat de 191 dies en 1992 a 178 dies en 1993, si bé cal tenir en compte l'important impacte del període mitjà del programa de "Demostració", del qual no s'han concedit ajudes fins a l'exercici de 1993.

6.8 Inspecció física

Un dels procediments considerats per aquesta Sindicatura en l'àmbit de la revisió operativa dels programes de l'IVEN ha consistit a realitzar visites a empreses beneficiàries i inspeccionar in situ els projectes subvencionats. Mitjançant aquestes inspeccions, s'ha pretès verificar els aspectes següents:

—L'existència de la maquinària i instal·lacions que formen part dels projectes que han sigut objecte de les ajudes de l'IVEN, així com la seua operativitat en els processos productius de les empreses.

—El compliment en la pràctica dels objectius d'estalvi energètic considerats en la documentació que integra l'expedient de la subvenció.

—La valoració per part dels responsables de les empreses beneficiàries respecte a les actuacions tècniques de l'IVEN i la qualitat dels seus procediments.

En cuanto a la fase a), días que transcurren entre la fecha de solicitud por el beneficiario y la de dictamen de concesión por el IVEN, el periodo medio ha pasado de 75 días en 1992 a 78 días en 1993, y si bien este aumento no es significativo es aconsejable que la tendencia en ejercicios sucesivos sea a la baja.

El periodo medio de la fase b), días que transcurren entre la fecha de dictamen y fecha de justificación por el beneficiario, ha pasado de 191 días en 1992 a 178 días en 1993, si bien hay que tener en cuenta el importante impacto del periodo medio del programa de Demostración, del que no se han concedido ayudas hasta el ejercicio 1993.

6.8 Inspección física

Uno de los procedimientos considerados por esta Sindicatura en el ámbito de la revisión operativa de los programas del IVEN ha consistido en realizar visitas a empresas beneficiarias e inspeccionar "in situ" los proyectos subvencionados. Mediante estas inspecciones se ha pretendido verificar los siguientes aspectos:

—La existencia de la maquinaria e instalaciones que forman parte de los proyectos que han sido objeto de las ayudas del IVEN, así como la operatividad de las mismas en los procesos productivos de las empresas.

—El cumplimiento en la práctica de los objetivos de ahorro energético considerados en la documentación que integra el expediente de la subvención.

—La valoración por parte de los responsables de las empresas beneficiarias con respecto a las actuaciones técnicas del IVEN y la calidad de sus procedimientos.

A tal efecte es van seleccionar les dues empreses amb ajudes més significatives dins del programa d'"Estalvi energètic", i s'ha cobert amb el dit abast, un 13,1% del total d'ajudes de 1993. Tot seguit s'inclou un resum de les característiques més rellevants dels projectes visitats:

Empresa: "Arcillas atomitzades, S.A."

Aquesta empresa ha obtingut durant 1993 dues subvencions per un import total de 13.490 milers de pessetes per als dos projectes següents:

— Instal·lació d'una turbina de gas de 4 megawats per a la producció d'energia elèctrica i recuperació i aprofitament dels gasos de fuga per a la seua utilització en el procés d'atomització d'argila. La inversió escomesa per l'empresa puja a 318.233 milers de pessetes, havent-se obtingut una subvenció de l'IVEN per import de 6.248 milers de pessetes que representa el 3% del cost subvencionable, 209.472 milers de pessetes (cost de la turbina). L'estalvi estimat és de 4.500 TEP/any.

— Muntatge d'un nou atomitzador d'argila capaç d'obtenir una major producció amb idèntic consum que l'atomitzador que el substitueix. El cost de la inversió escomesa puja a 470.514 milers de pessetes, havent-se obtingut una subvenció de l'IVEN per import de 7.206 milers de pessetes que representa el 8% del cost considerat subvencionable, 90.000 milers de pessetes. L'estalvi estimat és de 600 TEP/any.

Empresa: "Todagres, S.A."

Aquesta empresa ha obtingut durant 1993 dues subvencions per import total de 13.300 milers de pessetes. Els projectes finançats són:

— Instal·lació d'un nou assecador i canvi de premses per a la producció de taulells; amb aquesta nova instal·lació s'aconsegueix un menor consum energètic. La inversió escomesa puja a 67.151 milers de pessetes, i s'ha obtingut una subvenció de l'IVEN per import de 4.520 milers de pessetes, un 6,7%. S'estima un estalvi de 252 TEP/any.

— Instal·lació d'un forn nou per a la coccio de taulells. L'import de la inversió subvencionable ha sigut de 122.081 milers de pessetes i la subvenció concedida de 8.780 milers de pessetes, un 7,2%. L'estalvi energètic és de 569 TEP/any.

Amb les inspeccions realitzades sobre els projectes descrits abans, es va poder verificar la seua existència i funcionament; els responsables dels dits projectes han manifestat igualment la seua satisfacció amb el compliment d'objectius prevists quant a l'estalvi energètic i valorat positivament la participació de l'IVEN, tant des del pla tècnic com en els procediments de gestió de les subvencions corresponents.

6.9 Conclusiones generales

a) S'ha dut a cap una revisió operativa de la gestió de l'IVEN quant als seus programes d'ajudes de 1993, havent tingut com a objectius tant el seguiment de les qüestions significatives observades en l'exercici de 1992 com la formulació de les recomanacions aplicables per a la millora de la gestió en termes d'eficiència i eficàcia.

A tal efecto se seleccionaron las dos empresas con ayudas más significativas dentro del programa de Ahorro energético, habiéndose cubierto con dicho alcance un 13,1% del total de ayudas de 1993. A continuación se incluye un resumen de las características más relevantes de los proyectos visitados:

Empresa: Arcillas Atomizadas, S.A.

Esta empresa ha obtenido durante 1993 dos subvenciones por importe total de 13.490 miles de pesetas para los dos siguientes proyectos:

— Instalación de una turbina de gas de 4 megawattios para la producción de energía eléctrica y recuperación y aprovechamiento de los gases de escape para su utilización en el proceso de atomización de arcilla. La inversión acometida por la empresa asciende a 318.233 miles de pesetas, habiéndose obtenido una subvención del IVEN por importe de 6.284 miles de pesetas que representa el 3% del coste subvencionable, 209.472 miles de pesetas (coste de la turbina). El ahorro estimado es de 4.500 TEP/año.

— Montaje de un nuevo atomizador de arcilla, capaz de obtener una mayor producción con idéntico consumo que el atomizador que se sustituye. El coste de la inversión acometida asciende a 470.514 miles de pesetas, habiéndose obtenido una subvención del IVEN por importe de 7.206 miles de pesetas que supone el 8% del coste considerado subvencionable, 90.000 miles de pesetas. El ahorro estimado es de 600 TEP/año.

Empresa: Todagrés, S.A.

Esta empresa ha obtenido durante 1993 dos subvenciones por importe total de 13.300 miles de pesetas. Los proyectos financiados son:

— Instalación de un nuevo secadero y cambio de prensas para la producción de azulejos, consiguiéndose con esta nueva instalación un menor consumo energético. La inversión acometida asciende a 67.151 miles de pesetas, habiéndose obtenido una subvención del IVEN por importe de 4.520 miles de pesetas, un 6,7%. Se estima un ahorro de 252 TEP/año.

— Instalación de un nuevo horno para la cocción de azulejos. El importe de la inversión subvencionable ha sido de 122.081 miles de pesetas y la subvención concedida de 8.780 miles de pesetas, un 7,2%. El ahorro energético estimado es de 569 TEP/año.

Con las inspecciones realizadas sobre los proyectos arriba descritos se pudo verificar la existencia y funcionamiento de los mismos, habiendo manifestado asimismo los responsables de dichos proyectos su satisfacción con el cumplimiento de objetivos previstos en cuanto al ahorro energético y valorado positivamente la participación del IVEN tanto desde el plano técnico como en los procedimientos de gestión de las subvenciones correspondientes.

6.9 Conclusiones generales

a) Se ha llevado a cabo una revisión operativa de la gestión del IVEN en cuanto a sus programas de ayudas de 1993, habiendo tenido como objetivos tanto el seguimiento de las cuestiones significativas observadas en el ejercicio 1992 como la formulación de las recomendaciones aplicables para la mejora de la gestión en términos de eficiencia y eficacia.

b) En l'exercici de 1993, s'han concedit ajudes per un import de 205.071 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 99,6% respecte a les dotacions previstes en els programes, si bé han d'adoptar-se les mesures necessàries per a ajustar les previsions de dotació de cada programa quan les circumstàncies aconsellen modificar-les.

Els nivells de pagament de subvencions concedides han millorat en 1993 en relació amb l'exercici anterior.

c) Durant l'exercici de 1993, l'IVEN ha gestionat per als programes d'ajudes, un 47,7% de volum de fons inferior al gestionat en 1992. En l'apartat 6.5 d), s'inclou un resum amb certs indicadors que es consideren importants per a l'avaluació de la gestió de l'Institut.

d) El control intern de l'IVEN hauria de contemplar aspectes que es detallen en l'apartat 6.7, a fi de millorar l'eficiència i eficàcia de la gestió.

e) Les inspeccions físiques realitzades sobre projectes subvencionats per l'IVEN han resultat satisfactòries quant els objectius prevists.

7. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. A 31 de desembre de 1993, l'IVEN té oberts a la inspecció per les autoritats tributàries tots els impostos principals que hi són d'aplicació (IS, IVA, i IRPF).

8. RECOMANACIONS

a) Durant l'exercici de 1993, l'Institut ha solucionat els aspectes següents que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1992:

a.1) L'adequada classificació dels drets d'ús sobre els béns adscrits.

a.2) L'adequada valoració d'inversions en empreses associades.

a.3) Millor control de les operacions de tancament per a la imputació de les despeses al període del seu meritatge.

b) Les següents són recomanacions que es consideren oportú formular als responsables de l'entitat que a partir de 1994, succeeix a l'IVEN:

b.1) En relació amb el programa d'"Edificis" i segons es comenta en l'apartat 5.4.3 d'aquest informe, desenvolupar la relació jurídica amb la Generalitat Valenciana a fi de concretar els termes exactes dels compromisos que contraven una i l'altra part, així com els aspectes tècnics de la gestió per desenvolupar, la qual cosa requereix d'un conveni subscrit pels representants de les respectives entitats i d'un projecte tècnic amb el seu corresponent pressupost.

b.2) Un major control sobre les despeses que es deriven de l'execució del programa "Edificis", a fi de registrar-los en el compte de pèrdues i beneficis d'acord amb la seua meritació (vegeu l'apartat 5.4.2).

b.3) Quant als programes d'ajudes, adoptar les mesures necessàries per a resoldre els aspectes que es comenten en l'apartat 6.

b) En el ejercicio 1993 se han concedido ayudas por importe de 205.071 miles de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 99,6% con respecto a las dotaciones previstas en los programas, si bien deben adoptarse las medidas necesarias para ajustar las provisiones de dotación de cada programa cuando las circunstancias aconsejan modificar las mismas.

Los niveles de pago de subvenciones concedidas han mejorado en 1993 en relación con el ejercicio anterior.

c) Durante el ejercicio 1993 el IVEN ha gestionado, para los programas de ayudas, un 47,7% de volumen de fondos inferior al gestionado en 1992. En el apartado 6.5 d) se incluye un resumen con ciertos indicadores que se considera son importantes para la evaluación de la gestión del Instituto.

d) El control interno del IVEN debería contemplar los aspectos que se detallan en el apartado 6.7, con objeto de mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión.

e) Las inspecciones físicas realizadas sobre proyectos subvencionados por el IVEN han resultado satisfactorias en cuanto a los objetivos previstos.

7. SITUACIÓN FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cinco años. Al 31 de diciembre de 1993, el IVEN tiene abiertos a inspección por las autoridades tributarias todos los impuestos principales que le son de aplicación (IS, IVA, e IRPF).

8. RECOMENDACIONES

a) Durante el ejercicio 1993 el Instituto ha solventado los siguientes aspectos que fueron objeto de recomendación por parte de esta Sindicatura en el informe de 1992:

a.1) La adecuada clasificación de los derechos de uso sobre los bienes adscritos.

a.2) La adecuada valoración de inversiones en empresas asociadas.

a.3) Mejor control de las operaciones de cierre para la imputación de los gastos al periodo de su devengo.

b) Las siguientes son recomendaciones que se considera oportuno formular a los responsables de la entidad que, a partir de 1994, sucede al IVEN:

b.1) En relación con el Programa de Edificios, y según se comenta en el apartado 5.4.3 de este informe, desarrollar la relación jurídica con la Generalitat Valenciana al objeto de concretar los términos exactos de los compromisos que contraven una y otra parte, así como los aspectos técnicos de la gestión a desarrollar, lo cual requiere de un convenio suscrito por los representantes de las respectivas entidades y de un proyecto técnico con su correspondiente presupuesto.

b.2) Un mayor control sobre los gastos que se derivan de la ejecución del Programa de Edificios, con objeto de registrarlos en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con su devengo (véase apartado 5.4.2).

b.3) En relación con los programas de ayudas, adoptar las medidas necesarias para solventar los aspectos que se comentan en el apartado 6.

b.4) Sobre la resta de recomanacions formulades en l'informe de 1992, que són de caràcter comptable o de procediments legals, es considera que no són d'aplicació per a l'exercici de 1994 per estar l'IVEN integrat en l'IMPIVA, si bé és convenient que els responsables d'aquesta última entitat en tinguin coneixement perquè si s'escau, adopten les mesures que siguin pertinents.

b.4) Sobre el resto de recomendaciones formuladas en el informe de 1992, que son de carácter contable o de procedimientos legales, se considera que no son de aplicación para el ejercicio 1994 por estar el IVEN integrado en el IMPIVA, si bien es conveniente que los responsables de esta última entidad tengan conocimiento de las mismas para que, en su caso, adopten las medidas que sean pertinentes.