

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



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut), han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

La fiscalització també ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'IMPIVA, i en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals de l'IMPIVA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex del present informe. Aquests comptes foren retuts pel director general de l'Institut amb data 30 de març de 2002, aprovats pel Comitè de Direcció amb data de 27 de juny de 2002 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El treball s'ha portat a efecte d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. En conseqüència, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en l'àrea de subvencions concedides per l'Institut, així com en les seues fonts de finançament.

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

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

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, que modifica la configuració jurídica de l'Institut.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Reial decret 582/2001, de primer de juny, per mitjà del qual s'estableix el règim d'ajudes i el sistema de gestió del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de l'IMPIVA.
- Ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per part de l'IMPIVA.
- Ordre de 12 de juny de 2001 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, per mitjà de la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa; modificada per l'ordre de 22 de setembre de 2001.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

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

- Els saldos de "Generalitat Valenciana deutora" i de "Deutes amb entitats de crèdit", cal incrementar-los en 11.187.784 euros, a causa de la inadequada comptabilitat de l'avançament de fons contractat amb una entitat financera, referit en l'apartat 4.2.4.

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

- a) En l'apartat 5 del present informe, s'indiquen els incompliments detectats en la revisió dels expedients de contractació de l'exercici analitzats.
- b) Les contractacions de personal efectuades per l'IMPIVA en l'exercici de 2001 no s'atenen als principis bàsics establits sobre aquesta matèria en el seu Reglament; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.2.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

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

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

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

Durant l'exercici de 2001 ha començat la implantació del Pla Estratègic de l'IMPIVA (2001-2006), per mitjà d'actuacions en les següents sis línies estratègiques que s'hi preveuen, tal i com recull l'informe de gestió:

- Aproximació a les PIME.
- Especialització i reestructuració organitzativa.
- Diferenciació i lideratge.
- Programes adaptats a les necessitats de les empreses.
- Simplificació de tràmits administratius.
- Potenciació dels instituts tecnològics.

Les principals activitats desenvolupades per l'IMPIVA en l'exercici de 2001 s'agrupen en dues grans línies d'actuació: els programes de suport a projectes empresarials i la prestació de serveis. Els programes anuals de concessió de subvencions a empreses i entitats de la Comunitat Valenciana desenvolupen els següents plans per a l'exercici de 2001:

- Pla d'energia.
- Pla de millora de la competitivitat i desenvolupament del teixit industrial.

- Pla de centres de serveis a empreses.
- Pla de foment de la investigació, desenvolupament i innovació d'empreses de base tecnològica.
- Pla d'implantació de la societat de la informació i gestió del coneixement.

Per mitjà de cinc resolucions del president de l'IMPIVA de primer de febrer de 2001, es van convocar les ajudes i subvencions per a desenvolupar els plans anteriors. Així mateix, l'Institut va assumir la gestió a la Comunitat Valenciana del Pla de Consolidació i Competitivitat de les PIME, les ajudes del qual foren convocades per ordre de 12 de juny de 2001 de la Conselleria d'Indústria i Comerç. Quant a això, durant l'any 2001 l'Institut ha concedit ajudes per un import total de 51.546.627 euros. Les subvencions justificades han ascendit a 37.392.030 euros.

Així mateix, l'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses (PIMES) de la Comunitat Valenciana, per mitjà de la "xarxa institucional" i del mateix IMPIVA, en matèries diverses, com ara l'assessorament en el desenvolupament de projectes, informació tecnològica, patents i marques, assessorament financer i fiscal, informació sobre ajudes i subvencions, gestió de projectes europeus, informació sobre medi ambient industrial, cooperació tecnològica, assessorament energètic, formació i servei de publicacions. A 31 de desembre de 2001, la "xarxa institucional" estava formada per:

**a) Instituts tecnològics**

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

En abril de 2001 s'ha constituït l'Associació de la Xarxa d'Instituts Tecnològics de la Comunitat Valenciana (REDIT), amb la finalitat d'aconseguir una major coordinació en la labor dels instituts tecnològics i d'evitar la dispersió d'esforços.

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

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

Quadre 1

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

## b) Centres europeus d'empreses innovadores

Els centres europeus d'empreses innovadores (CEEI) són associacions sense ànim de lucre on participen organismes de l'administració autonòmica i local, així com diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa, promoguda per la Unió Europea.

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

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

Els CEEI que hi ha en funcionament a 31 de desembre de 2001 són quatre, ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic), i està en procés de creació un nou centre a Ontinyent, que s'ubicarà en un edifici propietat de l'IMPIVA.

**c) Delegacions IMPIVA**

L'IMPIVA, al finalitzar l'exercici de 2001, comptava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació de l'IMPIVA a 31 de desembre de 2001 i la seua comparació amb l'exercici anterior, es mostren en el quadre següent, en euros.

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-01</b>	<b>31-12-00</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	34.769.175	35.339.829	(1,6%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	872.671	968.294	(9,9%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	33.815.590	34.291.222	(1,4%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	80.914	80.313	0,7%
Actiu circulat	33.177.826	28.531.810	16,3%
<i>Deutors</i>	16.401.244	8.717.652	88,1%
<i>Inversions financeres temporals</i>	47.182	50.872	(7,2%)
<i>Tresoreria</i>	16.729.400	19.763.286	(15,4%)
<b>Total actiu</b>	<b>67.947.001</b>	<b>63.871.639</b>	<b>6,4%</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-01</b>	<b>31-12-00</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	225.327	225.327	0,0%
<i>Patrimoni propi</i>	225.327	225.327	0,0%
<i>Aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	43.447.121	50.036.739	(13,2%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(43.447.121)	(50.036.739)	13,2%
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	34.543.849	35.114.502	(1,6%)
Provisions per a riscos i despeses	160.159	565.493	(71,7%)
Creditors a llarg termini	9.389	9.389	0,0%
Creditors a curt termini	33.008.277	27.956.928	18,1%
<b>Total passiu</b>	<b>67.947.001</b>	<b>63.871.639</b>	<b>6,4%</b>

Quadre 2

L'increment en la xifra del balanç, d'un 6,4% respecte a 2000, ha estat motivat fonamentalment per l'augment en el saldo de "Creditors a curt termini", en el passiu, a conseqüència de la disminució en el volum de pagaments de les subvencions concedides en l'exercici i de l'augment en els saldos creditors derivats de les majors despeses d'explotació. Així mateix, el menor volum de cobraments de les transferències de la Generalitat Valenciana ha comportat, en l'actiu, un significatiu increment en el saldo de "Deutors" i una disminució en el saldo de "Tresoreria".

Quant a l'estructura del balanç, podem destacar que l'"Immobilitzat" (51,2% del total actiu) ha sigut finançat, pràcticament en la seua totalitat, per subvencions de capital que es registren en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis " (50,8% del passiu).

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

A continuació es mostra la composició i els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2001, en euros.

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>31-12-00</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>31-12-01</b>
Construccions d'afectació	991.670	-	-	991.670
Maquinària d'afectació	14.417	-	-	14.417
Mobiliari d'afectació	7.224	-	-	7.224
Programes informàtics	989.857	48.972	-	1.038.829
Estudis i projectes	77.439	25.570	-	103.009
Valor de cost	2.080.607	74.542	-	2.155.149
Amortització acumulada	(1.112.313)	(170.165)	-	(1.282.478)
<b>Valor net</b>	<b>968.294</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>872.671</b>

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació" registra el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat a la plaça de l'Ajuntament, número 6, de la ciutat de València. Una part d'aquest immoble va ser afectada -per ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda- a la Conselleria d'Indústria i Comerç i posteriorment cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria; sense que se n'haja efectuat l'adscripció formal. L'altra part de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble s'eleva a 991.670 euros i correspon al preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 743.200 euros.

### 4.2.2 **Immobilitzacions materials**

Aquest epígraf representa el 49,8% de l'actiu total a 31 de desembre de 2001 (el 53,7% a 31 de desembre de 2000). La seua composició i el moviment durant l'exercici de 2001 es mostren a continuació, en euros.

<b>Immobilitzat material</b>	<b>31-12-00</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>31-12-01</b>
Terrenys	7.041.881	-	-	-	7.041.881
Construccions	30.853.975	114.886	(59.570)	-	30.909.291
Instal.lacions tècniques	1.515.473	54.158	-	-	1.569.631
Maquinària	66.333	2.349	-	-	68.682
Mobiliari i estris	884.261	40.818	-	-	925.079
Equips per a procés informació	981.473	329.515	(16.314)	-	1.294.674
Elements de transport	39.575	-	-	-	39.575
Construccions en curs	75.924	25.565	(92.185)	-	9.304
<b>Valor de cost</b>	<b>41.458.895</b>	<b>567.291</b>	<b>(168.069)</b>	<b>-</b>	<b>41.858.117</b>
Amortització acumulada	(7.167.673)	(897.561)	22.707	-	(8.042.527)
<b>Valor net</b>	<b>34.291.222</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33.815.590</b>

Quadre 4

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

A la data de realització del treball de camp (octubre de 2002), no hi ha constatació de la possible cessió a l'IMPIVA dels terrenys sobre els quals s'ubica l'edifici dels instituts a la Universitat Miguel Hernández d'Elx. Malgrat que l'Institut ha manifestat que ha realitzat diverses gestions per a obtenir la titularitat jurídica dels dits terrenys, es reitera la recomanació -efectuada ja en informes de fiscalització d'exercicis anteriors- d'obtenir l'acord de cessió i procedir al conseqüent registre comptable del dret d'ús cedit.

En el compte "Construccions" han registrat altes per 114.886 euros, de les quals corresponen 92.185 euros al cost de rehabilitació de la façana de l'edifici de l'IMPIVA a València, realitzada en 2000, i que formava part de l'immobilitzat en curs. Les baixes en aquest compte s'han produït a conseqüència de la substitució de l'equip d'aire condicionat de l'edifici de Castelló; el nou equip, adquirit en 2001, l'han registrat en el compte "Instal.lacions tècniques" per un import de 50.810 euros.

En el compte "Equips per a processament informació" s'han registrat altes per 329.515 euros, dels quals corresponen 210.354 euros a la part executada en 2001 del contracte per al subministrament i instal.lació d'un servidor "cluster" (basat en tecnologia UNIX), signat el 10 de desembre de 2001, per un import de 239.828 euros (apartat 5), i 37.737 euros en corresponen a l'adquisició d'un marcador de rutes per a la interconnexió de la seu de l'IMPIVA de València a la xarxa ATM de la Generalitat Valenciana.

L'immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre de 2001, s'eleva a 1.313.258 euros.

### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

En aquest epígraf del balanç, el saldo del qual és de 80.914 euros, s'inclou la cartera de valors a llarg termini, que a 31 de desembre de 2001 es desglossa com segueix, en euros.

Entitats	Activitat	Participació	Import
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	6,15%	48.081
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,07%	12.020
A. E. I. E. Ruta de les Altes Tecnologies de l'Europa del Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	11,11%	5.549
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la C. V. en la societat d'informació	5,00%	12.020
<b>Total</b>			<b>77.670</b>

Quadre 5

### 4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que constitueix el 24,1% del total actiu de l'exercici de 2001 (el 13,6% en 2000), es desglossa en el següents capítols i imports, en euros.

Deutors	31-12-01	31-12-00
Deutors per lloguers	59.144	339.024
Deutors diversos	233.401	192.542
Comissió Europea, deutor	322.488	507.827
Administracions Públiques	15.786.211	7.678.259
<b>Total</b>	<b>16.401.244</b>	<b>8.717.652</b>

Quadre 6

En "Deutors per lloguers" es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i CEEI han de satisfer per l'arrendament de l'exercici de 2001 d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 85.256 euros per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en l'exercici de 2001 que no han sigut degudament justificades. Així mateix, es registren en aquest compte 25.906 euros per l'aportació d'una entitat patrocinadora de l'exposició "Signos del Siglo. 100 años de diseño gráfico en España", realitzada per l'IMPIVA, i 86.536 euros per les despeses repercutides a la Fundació per al Desenvolupament Empresarial (FUNDESEM), l'Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i els CEEI d'Alacant i Castelló, per

la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.5), dels quals corresponen 30.251 euros a l'exercici de 2000 i 56.285 euros, a l'exercici de 2001.

En el compte "Comissió Europea, deutora" es recullen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals "Recycle", per import de 298.042 euros, és el més significatiu. Tal i com s'indica en l'apartat 4.4.4, aquest saldo està infravalorat en 388.416 euros, a causa de la inadequada periodificació dels ingressos derivats d'aquest programa.

El saldo d'"Administracions públiques" presenta el desglossament següent a 31 de desembre de 2001, en euros:

<b>Administracions públiques</b>	<b>Import</b>
Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent	15.609.729
Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts	176.482
<b>Total</b>	<b>15.786.211</b>

Quadre 7

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent" recull les subvencions aprovades per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2001 i per les modificacions posteriors. La seua composició i el moviment durant l'exercici han sigut els següents, en euros:

<b>G.V. deutora-Exercici corrent</b>	<b>Subvencions</b>		
	<b>Corrents</b>	<b>Capital</b>	<b>Total</b>
Llei de Pressuposts 2001. Consignació inicial	21.537.750	24.020.717	45.558.467
Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME	-	9.489.405	9.489.405
Cobraments 2001	(12.115.002)	(21.852.017)	(33.967.019)
Acord G.V. 15-10-01	(269.198)	-	(269.198)
Compensació reintegrament iniciativa Pime	-	(5.112.035)	(5.112.035)
Compensació reintegram. iniciativa Pime exerc. anter.	-	(89.891)	(89.891)
<b>Saldo 31-12-01</b>	<b>9.153.550</b>	<b>6.456.179</b>	<b>15.609.729</b>

Quadre 8

En "Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME", es registra l'import de la generació de crèdit per ingressos finalistes autoritzada per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 26 de juny de 2001 (apartat 4.2.7).

Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, en 2000 es va generar un romanent no executat, per import de 7.718.970 euros, que fou registrat en el

compte "Generalitat Valenciana creditora". D'aquest import, en corresponien 5.112.035 euros a fons no aplicats de la "Iniciativa PIME", 2.337.737 euros, a fons europeus i 269.198 euros, a transferències corrents de la Generalitat Valenciana.

El Govern Valencià, en sessió de data 15 d'octubre de 2001, aprovà la compensació del saldo que havia de reintegrar l'IMPIVA per la part del pressupost total no executada en 2000, per import de 269.198 euros. Així mateix, el 22 de novembre de 2001, la Conselleria d'Innovació i Competitivitat realitzà una compensació de l'import corresponent al reintegrament del romanent no executat de la "Iniciativa PIME", per un import total de 5.201.926 euros, dels quals 5.112.035 euros obeïen al romanent no executat i 89.891 euros, a les ajudes no justificades, reintegrades a l'IMPIVA en exercicis anteriors. Aquest últim import ha sigut registrat inadecuadament amb càrrec a "Ingressos per vendes i prestació de serveis" (apartat 4.4.5).

La resta dels imports registrats comptablement com subvencions no aplicades a la seua finalitat, per 2.337.737 euros, ha sigut incorporada per l'IMPIVA al pressupost de l'exercici de 2001. Aquest import, l'han comptabilitzat en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" i "Aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensar pèrdues", per 2.084.071 euros (apartat 4.2.7) i 253.666 euros (apartat 4.2.6) respectivament, amb el càrrec a "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.9).

D'altra banda, el saldo de "Generalitat Valenciana deutora" s'hauria d'incrementar en 11.187.784 euros, perquè han registrat amb abonament a aquest compte l'avançament realitzat per una entitat bancària sobre el saldo pendent de cobrament de la Generalitat Valenciana, el qual calia haver comptabilitzat com a "Deutes amb entitats de crèdit" en l'epígraf "Creditors a curt termini" del passiu del balanç.

El saldo del compte "Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts", que s'eleva a 176.482 euros, recull les retencions corresponents a 2000 i 2001 que es troben pendents de reintegrament per part de l'Administració tributària.

#### **4.2.5 Tresoreria**

La tresoreria, a 31 de desembre de 2001, s'eleva a 16.729.400 euros i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en quatre comptes bancaris, que han redituat un interès brut anual comprés entre el 2,65% i el 4,75%.

Els interessos redituats en l'exercici pels citats comptes bancaris, han ascendit a 340.435 euros.

#### **4.2.6 Fons propis**

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 2001, en euros:

<b>Fons propis</b>	<b>31-12-00</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>31-12-01</b>
Patrimoni propi	225.327	-	-	225.327
Aportacions G.V. compensació pèrdues	50.036.739	43.447.121	(50.036.739)	43.447.121
Pèrdues i beneficis	(50.036.739)	(43.447.121)	50.036.739	(43.447.121)
<b>Total</b>	<b>225.327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>225.327</b>

Quadre 9

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

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Transferències corrents	19.236.959
Transferències de capital aplicades	24.210.162
<b>Total</b>	<b>43.447.121</b>

Quadre 10

En "Transferències corrents" es registren les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, per 21.537.750 euros, i la incorporació de romanents de l'exercici de 2000 provinents de fons europeus, per import de 253.666 euros (apartat 4.2.4), minorades per l'import no aplicat a la seua finalitat, que s'eleva a 2.554.457 euros (apartat 4.2.9).

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

#### **4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis**

Aquest epígraf del passiu del balanç, que constitueix el 50,8% del total (el 55,0% en 2000), presenta el desglossament següent, comparat amb el de l'exercici anterior, en euros.

<b>Comptes</b>	<b>31-12-01</b>	<b>31-12-00</b>
Subvencions aplicades a seua finalitat	33.853.625	34.403.968
Patrimoni d'afectació	690.224	710.534
<b>Total</b>	<b>34.543.849</b>	<b>35.114.502</b>

Quadre 11

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

<b>Subvencions</b>	<b>Import</b>
<b>Saldo a 31-12-00</b>	<b>34.403.968</b>
Abonaments:	35.594.193
<i>Consignació Llei Pressuposts 2001</i>	<i>24.020.717</i>
<i>Incorp. romanents 2000. Fons europeus (apartat 4.2.4)</i>	<i>2.084.071</i>
<i>Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME</i>	<i>9.489.405</i>
Càrrecs:	(36.144.536)
<i>Traspàs a resultats</i>	<i>(1.100.594)</i>
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 10)</i>	<i>(24.210.162)</i>
<i>Traspàs a G.V. creditora (Quadre 16)</i>	<i>(10.833.780)</i>
<b>Saldo a 31-12-01</b>	<b>33.853.625</b>

Quadre 12

El càrrec per "Traspàs a resultats" equival a l'amortització de l'exercici, amb la minoració prèvia de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació, per 1.047.417 euros, més el valor net comptable de les baixes en immobilitzat material per 53.177 euros.

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

#### 4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 2001, són els següents, en euros.

<b>Provisió</b>	<b>31-12-00</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>31-12-01</b>
Per a impostos (apartat 4.2.4)	127.860	-	(82.643)	45.217
Per a responsabilitats	437.633	24.818	(347.509)	114.942
<b>Total</b>	<b>565.493</b>	<b>24.818</b>	<b>(430.152)</b>	<b>160.159</b>

Quadre 13

La provisió per a impostos recull la dotació efectuada en 1998 per les retencions de l'impost sobre societats no practicades per entitats bancàries en els exercicis de 1996 i 1997, per import de 45.217 euros. Durant l'exercici de 2001 hom ha percebut de la Hisenda pública la devolució de l'impost de societats de l'exercici de 1998, per import de 82.643 euros, i han cancel·lat la provisió corresponent amb abonament a "Excés de provisions per a riscos i despeses" (apartat 4.4.6).

La provisió per a responsabilitats recull l'import estimat de diverses reclamacions judicials presentades contra l'IMPIVA, que a 31 de desembre de 2001 estaven pendents de resolució. Les dites reclamacions són, en uns casos, de caràcter laboral i en altres estan relacionades amb imports reclamats per beneficiaris d'ajudes de l'IMPIVA, per no haver-los concedit l'ajuda sol·licitada. Durant l'exercici de 2001 hi ha hagut sentències favorables a l'IMPIVA, que han implicat l'alliberament de la provisió en 347.509 euros (apartat 4.4.6).

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, es reflecteix a continuació, en euros.

<b>D'altres deutes no comercials</b>	<b>31-12-01</b>	<b>31-12-00</b>
Administracions Públiques	13.801.746	8.061.796
Creditors diversos	19.153.156	19.813.154
Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini	30.986	31.282
Ajusts per periodificació	22.389	50.696
<b>Total</b>	<b>33.008.277</b>	<b>27.956.928</b>

Quadre 14

El detall d'"Administracions públiques" és el següent, en euros.

<b>Administracions Públiques</b>	<b>Import</b>
Hisenda Pública, creditora per IVA	5.363
Organismes de la Seguretat Social ceditors	161.920
Hisenda Pública, creditora per IRPF	246.226
Generalitat Valenciana, creditora	13.388.237
<b>Total</b>	<b>13.801.746</b>

Quadre 15

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 2002, amb l'excepció de les retencions per IRPF, per 76.836 euros, i de les quotes a la Seguretat Social, per 61.107 euros, corresponents a la paga per incentius dels exercicis de 2000 i 2001, que a la data de realització del treball de camp estaven pendents de liquidació.

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

<b>Generalitat Valenciana creditora</b>	<b>Import</b>
<b>Saldo a 31-12-00</b>	<b>7.718.970</b>
Càrrec:	
<i>Compensació subvencions a rebre 2000 (Quadre 8)</i>	<i>(269.198)</i>
<i>Compensació reintegrament iniciativa PIME (apartat 4.2.4)</i>	<i>(5.112.035)</i>
<i>Romanents 2000. Fons Unió Europea (apartat 4.2.4)</i>	<i>(2.337.737)</i>
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	<i>2.554.457</i>
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)</i>	<i>10.833.780</i>
<b>Saldo a 31-12-01</b>	<b>13.388.237</b>

Quadre 16

La composició del saldo a 31 de desembre de 2001 és la següent, en euros.

<b>Generalitat Valenciana creditora</b>	<b>Import</b>
Pla de consolidació i competitivitat PIME	8.184.202
Fons U.E.	3.473.089
Generalitat Valenciana	1.730.946
<b>Total</b>	<b>13.388.237</b>

Quadre 17

El desglossament de "Creditors diversos" i la seua comparació amb l'exercici anterior, són com segueix, en euros.

<b>Creditors diversos</b>	<b>31-12-01</b>	<b>31-12-00</b>
Per pendents de càrrec	19.085.448	19.809.070
Per reintegrament de subvencions	63.137	-
Per periodificació de despeses	4.571	4.084
<b>Total</b>	<b>19.153.156</b>	<b>19.813.154</b>

Quadre 18

El saldo del compte "Creditors pendents de càrrec" recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 2001, per import de 17.571.244 euros.

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

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Subvencions concedides	37.392.030	44.929.766	(16,8%)
Despeses de personal	4.463.747	4.406.781	1,3%
Dotacions per a amortitz. de l'immobil.	1.067.726	1.204.079	(11,3%)
Variació provisions	-	60.101	(100%)
D'altres despeses d'explotació	3.658.183	2.563.856	42,7%
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	-
Despeses financers	1.145	1.049	9,2%
<b>Resultats financers positius</b>	<b>339.290</b>	<b>662.778</b>	<b>(48,8%)</b>
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	-	-	-
Pèrdues de l'immobilitzat	53.176	246.280	(78,4%)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	113.689	761.679	(85,1%)
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>1.166.780</b>	<b>569.605</b>	<b>104,8%</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	-	-	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Subvencions rebudes	141.525	286.421	(50,6%)
Ingressos per vendes i prest. de serveis	173.156	209.177	(17,2%)
D'altres ingressos d'explotació	1.313.814	1.399.863	(6,1%)
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>44.953.191</b>	<b>51.269.122</b>	<b>(12,3%)</b>
Ingressos financers	340.435	663.827	(48,7%)
<b>Resultats financers negatius</b>	-	-	-
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>44.613.901</b>	<b>50.606.344</b>	<b>(11,8%)</b>
Beneficis de l'immobilitzat	-	4.793	(100,0%)
Subvencions de capital transf. al resultat	1.100.594	1.427.594	(22,9%)
Ingressos beneficis d'exerc. anteriors	212.742	122.412	73,8%
Patrim. d'afectació trasp. a resultats	20.309	22.765	(10,8%)
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-	-
<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>43.447.121</b>	<b>50.036.739</b>	<b>(13,2%)</b>
<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>43.447.121</b>	<b>50.036.739</b>	<b>(13,2%)</b>

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 43.447.121 euros, s'han vist reduïdes en un 13,2%, respecte a les de l'exercici anterior, a conseqüència fonamentalment de la disminució en les subvencions concedides d'un 16,8%. El finançament d'aquestes pèrdues es registra en l'epígraf del balanç "Fons propis" (apartat 4.2.6).

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 80,0% de les despeses totals de l'exercici de 2001 (el 82,9% en 2000). El seu desglossament es detalla a continuació, en euros.

Subvencions concedides	2001	2000	Variació
Subvencions corrents:	13.181.867	16.474.889	(20,0%)
<i>A empreses privades</i>	311.749	354.260	(12,0%)
<i>A particulars</i>	743.523	685.541	8,5%
<i>A Inst. sense fins de lucre</i>	2.380.102	7.639.798	(68,8%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	9.746.493	7.795.290	25,0%
Subvencions de capital:	24.210.163	28.454.877	(14,9%)
<i>A empreses privades</i>	13.860.518	17.971.765	(22,9%)
<i>A particulars</i>	903.063	310.823	190,5%
<i>A Inst. sense fins de lucre</i>	1.597.587	4.246.603	(62,4%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	7.848.995	5.925.686	32,5%
<b>Total</b>	<b>37.392.030</b>	<b>44.929.766</b>	<b>(16,8%)</b>

Quadre 20

Les convocatòries d'ajudes per a executar els plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 2001, el seu finançament i els imports concedits, es detallen a continuació, en euros.

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 01/02/01:</u>		
Pla de centres de serveis a empreses	G.V./Fons comunitaris (*)	19.038.896
Pla d'energia	G.V./Fons comunitaris (*)	2.144.691
Pla d'implantació de la societat de la informació i gestió del coneixement.	G.V./Fons comunitaris (*)	454.080
Pla de millora de la competitivitat i desenvolupament del teixit industrial.	G.V./Fons comunitaris (*)	7.398.488
Pla de foment de la investigació, desenvolupament i innovació en empreses de base tecnològica.	G.V./Fons comunitaris (*)	6.210.987
<u>Ordre de 12/06/01 de la CIC:</u>		
Pla de consolidació i competitivitat de la PIME	MEH./FEDER	1.305.203
<u>Resolució de 28/02/01:</u>		
Premis Nova	Generalitat Valenciana	96.162
<u>Concurs de 28/07/00:</u>		
Beques d'especialització professional	G.V./Fons comunitaris (*)	743.523
<b>Total</b>		<b>37.392.030</b>

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

#### Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors, han ascendit a 37.392.030 euros, dels quals hi ha pendents de pagament a 31 de desembre de 2001 17.571.244 euros (apartat 4.2.9); cosa que situa el nivell de pagaments en un 53,0%.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el control intern, els procediments i les normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 2001, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El 17 d'octubre de 2001, el director general de l'Institut aprovà el "Manual de procediments", que conté -entre altres- els relatius al procés de gestió d'ajudes, des de la sol·licitud que ha de fer el beneficiari, fins a la justificació per part d'aquest de l'execució del projecte subvencionat. Així mateix, el 14 de juny de 2001 el director general aprovà el manual per a justificar les accions formatives.
- Quant a la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides, en l'exercici de 2001 l'Institut va contractar amb una empresa els serveis de seguiment i

avaluació de les activitats formatives, mitjançant la realització de visites d'inspecció que abastaren un total de vuitanta-quatre cursos.

Durant el primer semestre de 2002, ha començat la implantació d'aquest tipus de controls en l'àrea d'incentius a les PIME, mitjançant la posada en marxa d'un pla de seguiment de projectes, que considera tant la supervisió i comprovació de la seua execució, com l'obtenció d'informació útil per a millorar uns altres aspectes de la gestió de les ajudes. A la data del present treball, el nombre d'inspeccions realitzades ha arribat a quaranta-quatre empreses, amb un total de vuitanta-tres projectes, emmarcats dins dels programes gestionats per la dita àrea. No obstant això, aquestes actuacions no s'han estés -per mitjà d'algun pla d'actuació anàleg- a d'altres programes, com ara els que afecten els instituts tecnològics, els CEEI i les entitats públiques i sense ànim de lucre. Per això, es reitera la recomanació efectuada en informes anteriors de desenvolupar les mesures previstes i iniciar les actuacions d'inspecció en tots els programes d'actuació, amb la finalitat de comprovar efectivament el compliment dels objectius prevists en els distints règims d'ajuda.

Hem seleccionat, per a l'examen, una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut durant l'exercici de 2001, que ha abastat la major part dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitativs, la mostra seleccionada ha significat un 16,2% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes. Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest les incidències que tot seguit detallem.

- Es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, d'estendre a la totalitat dels beneficiaris dels règims d'ajuda -amb independència de la seua naturalesa pública o privada, o del seu objecte social- la preceptiva presentació de la totalitat dels justificants de les despeses i dels pagaments que acrediten l'execució de les ajudes concedides. Tot això a l'objecte de comprovar de forma fefaent l'adequada aplicació de les subvencions concedides als fins prevists en els períodes establits.
- En l'examen efectuat d'un expedient d'ajuda, per import de 84.142 euros, percebuda per una empresa per a la realització d'un projecte acollit al programa d'Innovació i Diversificació Tecnològica, s'ha observat que l'activitat de la dita empresa -segons l'últim rebut presentat de l'impost d'activitats econòmiques-, no es troba entre les relacionades en la respectiva convocatòria, i no s'ha justificat això amb l'excepció prevista en la dita convocatòria per a la concessió de l'ajuda.

D'altra banda, en la justificació de les despeses realitzades en l'execució del projecte, s'aporten factures emeses per una empresa que pertany al mateix grup d'empreses que el beneficiari. A aqueix efecte, les convocatòries d'ajudes de l'exercici de 2001 estableixen que no s'acceptaran, com a justificants de realització del projecte, les factures derivades de la contractació amb empreses o entitats vinculades al beneficiari.

En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar aquesta ajuda.

- En un expedient d'ajuda corresponent a una empresa, acollit al programa de Gestió Industrial de la Qualitat, per import de 6.010 euros, s'ha detectat l'admissió de justificants que corresponen a despeses no considerades com elegibles en la resolució de concessió de l'ajuda. En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar-ho.
- En un expedient d'ajuda concedida a una empresa, acollit al programa d'Innovació i Diversificació Tecnològica, per import de 84.142 euros, s'ha evidenciat l'admissió de justificants d'adquisició d'equips informàtics per import de 4.756 euros. La resolució de concessió de l'ajuda estableix com costos subvencionables únicament els corresponents a personal propi i despeses corrents (materials i components). Així mateix, un dels justificants acceptats va ser emés amb anterioritat a la data de sol·licitud de la subvenció. En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar aquest expedient.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa d'Innovació i Diversificació Tecnològica, per import de 84.142 euros, s'ha observat que el beneficiari no té la consideració de "petita i mitjana empresa", segons les condicions que estableix l'ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per part de l'IMPIVA, i no s'ha justificat adequadament amb l'excepció prevista en la respectiva convocatòria per a concedir subvencions a empreses que no siguen PIME.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa de Gestió Industrial del Medi Ambient, per import de 23.917 euros, hem comprovat que, en la justificació de costos elegibles presentada pel beneficiari, s'han duplicat despeses, perquè hi figura tant l'import global d'una factura, com el d'un avançament fet a compte d'aquesta, i sense que s'haja minorat l'ajuda percebuda. En conseqüència, l'IMPIVA ha d'iniciar el corresponent expedient de minoració.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa de Millora de l'Eficiència Energètica, per import de 90.152 euros, s'ha observat que l'import total de les despeses justificades pel beneficiari és inferior a l'establert com a cost elegible. Això es deu al fet que els criteris seguits per l'àrea d'Energia per a considerar executat el projecte, es basen en aspectes tècnics que no figuren recollits en la convocatòria de les ajudes. A aqueix efecte, la convocatòria, així com la resolució de concessió d'ajuda, haurien d'expressar adequadament els criteris que cal seguir en la justificació del projecte, i d'altra banda, els dits criteris han de quedar suficientment documentats en l'expedient.

A part d'això, hem observat que el beneficiari no té la consideració de "petita i mitjana empresa", segons les condicions que estableix l'ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per part

de l'IMPIVA, i no obstant això no s'ha justificat adequadament amb l'excepció prevista en la convocatòria per a concedir subvencions a empreses que no siguin PIME. En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar aquest expedient.

- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa d'Energies Renovables, per import de 102.172 euros, s'ha detectat que la inversió justificada pel beneficiari és inferior al cost elegible del projecte, pel mateix motiu que l'indicat en el paràgraf anterior. D'altra banda, en la justificació de despeses presentada s'inclouen factures corresponents als exercicis de 1999 i 2000, per tractar-se d'un projecte per al qual s'havia concedit una ajuda en l'exercici de 2000, per import de 30.051 euros, però que fou revocada perquè no es va justificar l'execució del projecte. A més a més, hem observat que l'únic proveïdor associat a aquest projecte és una empresa que posseeix la majoria del capital del beneficiari (85,7%), si bé és cert en el moment de la primera sol.licitud d'ajuda (1999) no es produïa aqueixa situació, i es dona la circumstància que la dita empresa no té la consideració de PIME. D'altra banda, no s'hi justifiquen adequadament els pagaments realitzats, i en dues de les factures no en justifiquen el pagament.

En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar aquesta ajuda.

- El 8 de maig de 2001, l'Institut va signar un conveni de col.laboració amb la Federació Valenciana de l'Audiovisual (FEVA), per a la promoció i el foment del sector audiovisual valencià. En virtut del dit conveni, l'IMPIVA contribueix, dins del programa de Modernització Tecnològica, a finançar els projectes de les empreses del sector que sol.liciten ajudes. En abril de 2001, la comissió d'avaluació aprovà el barem aplicable en la valoració dels projectes acollits a aquest conveni. A aqueix efecte, podem indicar que el dit barem no inclou, com un aspecte valorable, la qualitat dels projectes presentats, la qual característica s'ha de considerar important de cara a l'adequada selecció dels projectes que hom ha de subvencionar.
- Quant als convenis de col.laboració amb els instituts tecnològics, CEEI i entitats sense ànim de lucre analitzats i emmarcats dins dels distints programes d'ajuda de l'exercici de 2001, hem observat que en la major part dels expedients analitzats s'acredita una part dels costos elegibles dels projectes amb justificants de despeses generals de funcionament que no estan directament relacionades amb projectes concrets. La imputació de les dites despeses als distints projectes es realitza de manera discrecional, en funció de la disponibilitat pressupostària dels projectes, i no per mitjà d'un adequat procediment de distribució de costos.

En conseqüència, es recomana a l'Institut d'establir criteris en les respectives convocatòries per a admetre -si és el cas- aquest tipus de despeses, bé amb caràcter limitatiu, bé per mitjà d'una raonable imputació de costos, que s'ha de justificar convenientment.

- Caldria intensificar les comprovacions que es realitzen per a determinar la consideració de les empreses sol·licitants com a "petites i mitjanes empreses", sobretot per a aquells beneficiaris que, per la seua dimensió, composició del capital o d'altres circumstàncies, s'aproximen als límits prevists en la legislació aplicable. A aqueix efecte, es recomana d'aconseguir comptes anuals auditats, declaracions de l'impost sobre societats o d'altra informació anàloga -tant del beneficiari com de les entitats que tinguen participació en el capital d'aquest-, que permeta determinar si es superen els dits límits.
- Els expedients d'ajudes haurien de contenir, degudament actualitzada, tota la documentació administrativa exigida als beneficiaris de les distintes convocatòries.
- Finalment, es reiteren les recomanacions efectuades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, relatives al compliment dels terminis establits en les convocatòries anuals per a resoldre les sol·licituds de subvencions, i a la revisió de la documentació que acredita el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, que han de presentar els beneficiaris.

#### 4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses constitueix el 9,5% del total de l'exercici de 2001 (el 8,1% en 2000). La seua composició és la següent, en euros.

<b>Despeses de personal</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	3.443.371	3.369.743	2,2%
Seguretat Social a càrrec empresa	945.640	953.544	(0,8%)
Prestacions socials a càrrec empresa	39.422	48.802	(19,2%)
D'altres despeses socials	35.314	34.692	1,8%
<b>Total</b>	<b>4.463.747</b>	<b>4.406.781</b>	<b>1,3%</b>

Quadre 22

La composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis de 2000 i 2001 es resumeix com segueix:

<b>Personal</b>	<b>31-12-01</b>	<b>31-12-00</b>	<b>Variació</b>
Fix	94	99	(5)
Temporal	39	34	5
<b>Total</b>	<b>133</b>	<b>133</b>	<b>0</b>

Quadre 23

La plantilla orgànica de l'Institut vigent a 31 de desembre de 2001, fou aprovada pel president de l'IMPIVA el 19 de febrer de 2001.

L'11 de juliol de 2001, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació emeté un informe favorable sobre l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2001. Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2000, en el citat informe no es consideraven les condicions retributives d'una plaça de direcció d'àrea, de nova creació, ni les corresponents als serveis contractats amb un assessor en l'exercici de 2000. No obstant això, el 17 de juny de 2002 l'IMPIVA ha obtingut un informe favorable de la citada Conselleria sobre l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2002, en el qual s'inclouen les retribucions indicades.

En la revisió de la contractació de personal realitzada en l'exercici de 2001, s'ha posat de manifest que els procediments de contractació seguits per l'Institut -igual com en exercicis anteriors-, no garanteixen els principis bàsics per a la contractació de personal prevists en el seu Reglament.

El 17 de setembre de 2002, el Govern Valencià aprovà l'abonament de la productivitat de l'exercici de 2000, que a 31 de desembre de 2001 estava pendent de pagament, per un import de 210.162 euros. Quant a la productivitat corresponent a l'exercici de 2001, a la data de realització del nostre treball de camp el director general de l'Institut no havia aprovat la proposta d'aplicació d'incentius de l'exercici de 2001, ni els indicadors de gestió corresponents al dit exercici.

No obstant això, en aplicació dels indicadors de gestió elaborats i pendents d'aprovació, l'IMPIVA ha estimat que haurà de satisfer per aquest concepte un import que s'eleva a 228.946 euros, que han sigut comptabilitzats com "Despeses de personal", amb abonament a "Creditors a curt termini".

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

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

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
Material d'oficina	206.475	152.407	35,5%
Arrendaments i canons	92.549	21.602	328,4%
Reparacions i conservació	165.872	155.362	6,8%
Treballs realitzats per altres empreses	1.600.937	1.259.202	27,1%
Comunicacions	81.926	94.114	(13,0%)
Serveis exteriors diversos	1.148.338	533.432	115,3%
Subministraments	119.907	108.721	10,3%
Indemnitzacions	93.781	102.485	(8,5%)
Tributs	122.102	106.925	14,2%
D'altres	26.296	29.606	(11,2%)
<b>Total</b>	<b>3.658.183</b>	<b>2.563.856</b>	<b>42,7%</b>

Quadre 24

Com a resultat del treball realitzat en la revisió dels comptes anteriors, s'ha posat de manifest, a més dels aspectes assenyalats en l'apartat 5 en relació a les contractacions efectuades, que en l'expedient relatiu al finançament de la campanya de publicitat institucional de la Generalitat Valenciana, facturada per l'Agència Valenciana del Turisme per import de 450.759 euros, no han sigut adequadament justificats els serveis prestats per aquesta entitat.

#### 4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com ingressos d'explotació, han ascendit a 141.525 euros; cosa que representa el 4,3% dels ingressos de l'exercici de 2001 (el 6,9% en 2000). A continuació se'n mostra el detall, en euros.

<b>Subvencions rebudes</b>	<b>Import</b>
Fons europeus, programa "Recycle"	98.520
Fons europeus, "Pricova"	35.114
Fons europeus, programa "Opet-south Spain"	4.331
D'altres	3.560
<b>Total</b>	<b>141.525</b>

Quadre 25

En "Fons europeus. Programa Recycle", es registra la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metal·mecànica. El programa, amb un cost elegible de 3.558.785 euros per al període de 1998-2001, té un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%; la qual cosa significa una subvenció global d'1.743.805 euros. L'IMPIVA hi actua com a líder del dit projecte, en el qual participen diversos socis, i distribueix la subvenció indicada entre els dits socis mitjançant l'oportuna justificació de les despeses que realitzen. Durant l'exercici de 2001, s'hi han comptabilitzat ingressos per 98.520 euros, pendents de cobrament a la data del treball de camp. A causa del desfasament existent entre la subvenció comptabilitzada i meritada per l'IMPIVA, així com entre les subvencions concedides als socis partícips i les despeses justificades per aquests, els saldos de "Comissió Europea deutora", "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors" i "Subvencions rebudes", haurien de ser incrementats en 388.416, 150.307 i 238.109 euros respectivament. Així mateix, les despeses de l'exercici i el saldo de "Creditors a curt termini" haurien de ser incrementades en 237.532 euros.

En "Fons europeus PRICOVA", es registren les subvencions concedides per la Comissió Europea dins del programa europeu RITTS (Regional Innovation Technology Transfer Strategies), l'objectiu del qual consisteix a donar suport als governs regionals europeus amb la finalitat de fomentar la millora tecnològica i la promoció de la innovació. En el cas de la Comunitat Valenciana, les dites actuacions es concreten en el

Pla Regional d'Innovació Industrial de la Comunitat Valenciana (PRICOVA). Aquest programa té un cost elegible de 635.500 euros, amb un finançament de la Comissió Europea del 39,3%, equivalent a 250.000 euros. En l'exercici de 2001 s'hi han comptabilitzat ingressos per import de 35.114 euros, a càrrec del compte "Cobraments anticipats", que recull l'avançament rebut de la Comissió Europea en 1998.

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

El seu detall, comparat amb el de l'exercici anterior, és el següent, en euros:

<b>Ingressos</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
Por venda de publicacions	11.383	771	1.376,4%
Por venda d'informació industrial	50.325	56.658	(11,2%)
Por programes europeus	45.357	17.222	163,4%
Ingressos diversos	66.091	134.526	(50,9%)
<b>Total</b>	<b>173.156</b>	<b>209.177</b>	<b>(17,2%)</b>

Quadre 26

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

D'altra banda, en el dit compte figuren indegudament comptabilitzades, minorant-ne el saldo, despeses per un import de 132.385 euros, dels quals 89.891 euros corresponen a la compensació per reintegrament d'ajudes no justificades de la iniciativa PIME (apartat 4.2.4). En conseqüència, el saldo d'"Ingressos diversos" hauria de ser incrementat en 132.385 euros, a càrrec de "Despeses extraordinàries".

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

Representen el 39,8% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 2001 (33,8% en 2000). A continuació en mostrem el detall, en euros.

<b>D'altres ingressos d'explotació</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	883.662	871.146	1,4%
Excés de provisions per a riscos i despeses	430.152	528.717	(18,6%)
<b>Total</b>	<b>1.313.814</b>	<b>1.399.863</b>	<b>(6,1%)</b>

Quadre 27

A 31 de desembre de 2001, hom havia percebut la major part dels lloguers, i en quedava pendent de cobrament un import de 59.144 euros; cosa que indica una millora en la gestió de cobrament.

#### **4.4.7 Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors**

Aquest epígraf d'ingressos, el saldo del qual a 31 de desembre de 2001 és de 212.742 euros, registra fonamentalment l'import percebut en abril de 2001 en concepte de participació de l'IMPIVA en el "Programa Operatiu STRIDE", per import de 197.243 euros. Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, aquest import fou donat de baixa del balanç de situació en 2000, a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", a causa de les escasses expectatives de cobrament.

#### **4.5 Situació tributària**

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

Quant a això, i com a resultat de les actuacions inspectores de l'AEAT referides a l'impost de societats de l'exercici de 1996, el 24 de maig de 2002 han dictat una liquidació definitiva; però prèviament, el 8 de maig de 2002, es va subscriure una acta de disconformitat sense descobriment de deute i amb regularització de la base imposable del citat impost, en considerar les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana com ingressos de l'exercici. El 12 de juny de 2002 l'IMPIVA ha interposat una reclamació economicoadministrativa davant del Tribunal Econòmic i Administratiu Regional de València, que està pendent de resolució a la data del treball de camp.

## 5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre els expedients de contractació que detallem en el quadre següent, en euros, a continuació s'indiquen els aspectes més significatius observats en la revisió dels dits expedients.

Núm. expedient	Objecte	Import d'adjudicació
8525.3	Consultoria d'execució per al desenvolupament del projecte PRICOVA	237.400
8591.1	Serveis de publicitat premis Nova 2001	228.089
8591.2	Serveis de restauració i d'àpats de la gala Premis Nova 2001	72.121
8801.11	Adquisició d'un servidor "cluster" basat en tecnologia UNIX	239.828
9011.24	Servei de manteniment i desenvolupament de l'aplicació informàtica de gestió d'ajudes GUSTAVO.	200.101
9014.18	Serveis d'identificació i anàlisi de les àrees prioritàries i requeriments per al desenvolupament i implantació d'un portal corporatiu.	30.051

Quadre 28

- En un expedient (núm. 9014.18), el plec de condicions tecnicoadministratives no conté els criteris d'avaluació de les ofertes, i existeix un informe tècnic en el qual s'aplica un barem de forma anàloga a uns altres expedients. Quant a això, els plecs de condicions han de contenir els criteris objectius que han de servir de base per a la valoració de les ofertes; tal i com s'estableix en l'article 86 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- En un expedient (núm. 8801.11), el barem utilitzat en l'avaluació de les distintes ofertes no coincideix exactament amb el previst en els plecs de condicions tecnicoadministratives. Malgrat que les diferències no són significatives, els criteris que s'han d'emprar en la valoració de les ofertes han de respectar rigorosament els establits en els plecs esmentats.
- Els serveis d'àpats i restauració per a la gala dels Premis Nova 2001, foren contractats el 16 de maig de 2001, per un import de 72.121 euros. El 17 de maig de 2001 es va formalitzar una addenda al contracte inicial, per import de 7.259 euros. De la revisió de les factures presentades pel contractista, es desprèn -d'una banda- que la primera factura, emesa el 15 de maig de 2001, és anterior a la data del contracte, i -de l'altra- que els serveis addicionals inclosos en l'addenda i facturats pel contractista no han sigut justificats de forma adequada i suficient.
- En un expedient (núm. 8591.1), la publicació de l'adjudicació en el "DOGV" és posterior al termini establert per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- Quant a la documentació exigida als adjudicataris, tot i constar la majoria dels requisits establits en els plecs de condicions, així com en la LCAP, en un cas (núm. 9011.24) no figura el preceptiu certificat d'estar al corrent en les obligacions amb la Tresoreria de la Seguretat Social i en un altre (núm. 8591.2), no queda acreditada la solvència tècnica i econòmica del contractista.

D'altra banda, les despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'IMPIVA, s'han de realitzar formalitzant prèviament l'expedient de contractació, atenent al que s'estableix en la LCAP.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació; però destacarem primer les actuacions dutes a terme per l'Institut durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per la Sindicatura en informes anteriors.

- a) Durant l'exercici de 2001, l'IMPIVA ha solucionat el següent aspecte, que va ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 2000:
  - a.1) Millorar la gestió de cobrament de l'arrendament de locals cedits als instituts tecnològics i els CEEI.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors.
  - b.1) Portar a efecte les actuacions pertinents per a formalitzar l'acord de cessió i la consegüent valoració i comptabilitat del dret d'ús dels terrenys de la Universitat Miguel Hernández (apartat 4.2.2).
  - b.2) Periodificar adequadament, al tancament de l'exercici, els ingressos per programes europeus.
  - b.3) Esmenar les deficiències indicades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2000, en relació a les subvencions concedides en aqueix exercici.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001.
  - c.1) Les despeses que hem comentat en l'apartat 4.4.3 han de quedar adequadament i suficientment justificades en l'expedient.
  - c.2) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1, en relació a l'examen efectuat sobre el control intern, els procediments i el marc regulador -en general- de les ajudes concedides.
  - c.3) A més del que acabem d'indicar en el paràgraf b.3), esmenar les deficiències i atendre les recomanacions indicades en l'apartat 4.4.1, en relació a les subvencions concedides en l'exercici de 2001.

