

INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Cartogràfic Valencià (ICV).

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2002 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'Institut Cartogràfic Valencià.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Institut Cartogràfic Valencià, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Institut Cartogràfic Valencià, (d'ara endavant l'Entitat o l'Institut), corresponents a l'exercici de 2002, que han sigut formulats pel Director de l'Institut i aprovats pel Consell Rector, en sessió celebrada el 14 de maig de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert en la normativa.

En virtut del que disposa l'article 2 de l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aquest s'aplica a les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana.

La disposició addicional 4^a de la citada ordre disposa també que l'estructura de la comptabilitat pressupostària de les entitats autònomes s'ajustarà a l'estructura de la comptabilitat general de la Generalitat Valenciana, tant en la presentació dels seus estats d'ingressos i despeses inicials, com en el reflex de la seua gestió econòmica.

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut que comprenen els següents documents que, juntament amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe:

- El Balanç de Situació a 31 de desembre de 2002.
- El Compte de Resultats economicopatrimonial.
- L'estat de liquidació del pressupost
- La memòria.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal dir que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, encara que s'han detectat algunes deficiències i omissions, tal com es detalla en els apartats continguts en el present informe, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Entitat s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit s'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Institut i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de l'Entitat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, de creació de l'Institut Cartogràfic Valencià, modificada pel que disposa en els articles 49 i 50 de la Llei 9/2001, 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Cartogràfic Valencià.
- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública 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, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

Amb independència d'això, l'Institut ha de procurar esmenar en exercicis futurs les deficiències posades de manifest en els diversos apartats d'aquest informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat durant l'exercici de 2002, incompliments rellevants de la normativa jurídica que li és d'aplicació, en la seua condició d'entitat autònoma de caràcter mercantil.

No obstant això, en els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

L'Institut va ser creat per la llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic aplicable. Els articles 1 i 5.3 d'aquest text legal van ser modificats pel que disposen els articles 49 i 50 de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre.

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

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

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

- a) El Consell Rector, la Presidència del qual està assignada al conseller de Justícia i Administracions Públiques; i la vicepresidència que recau sobre el director de l'Institut.
- b) La Comissió Tècnica, òrgan integrat per un mínim de 10 i un màxim de 15 funcionaris de les diferents administracions públiques de la Comunitat Valenciana, incloses les universitats, que siguen experts en cartografia. La presidència d'aquesta Comissió l'exerceix el director de l'Institut.
- c) El Director de l'Institut, que és nomenat pel Govern Valencià a proposta del Conseller de Justícia i Administracions Públiques.

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats més rellevants que ha desenvolupat l'Institut en l'exercici de 2002, executant les funcions descrites en l'apartat anterior, segons es desprèn de la informació facilitada per l'Institut, han sigut les següents:

- La línia principal d'activitat en l'exercici econòmic 2002 ha sigut l'acabament de l'ortofotomapa digital 1:5.000 de la Comunitat Valenciana. En aquest exercici s'han completat el de les províncies de València i Alacant, i en el 2003 s'ha iniciat l'actualització del de la província de Castelló.
- D'altres línies d'actuació han sigut les següents: realització de la cartografia 1:300.000 en format digital i paper; inici dels estudis del "Corine Land Cover"; realització de diverses aplicacions SIG, com ara els atles temàtics digitals o el desenvolupament de les bases de la cartografia temàtica; realització d'ortofotos específiques per a la Conselleria de Sanitat per a labors d'interpretació d'elements i prevenció de riscos.
- S'han desenvolupat també labors de caràcter organitzatiu i d'infraestructures internes com ara l'estudi dels processos que afecten la distribució dels productes de la cartoteca o estudi de processos administratius.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació per capítols del pressupost d'ingressos i despeses de l'Institut, a 31 de desembre de 2002, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents de cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	210.400	264.440	474.840	426.190	311.213	114.977
4 Transferències corrents	1.208.030	0	1.208.030	1.208.030	1.208.030	0
5 Ingressos patrimonials	0	0	0	10.652	10.652	0
7 Transferències de capital	953.810	0	953.810	953.810	953.810	0
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0
Total	2.372.240	264.440	2.636.680	2.598.682	2.483.705	114.977
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents de pagament
1 Despeses de personal	1.208.010	0	1.208.010	749.973	732.594	17.379
2 Despeses de funcionament	100.440	99.005	199.445	198.853	145.828	53.025
6 Inversions reals	1.063.790	165.435	1.229.225	1.229.223	813.622	415.601
Total	2.372.240	264.440	2.636.680	2.178.049	1.692.044	486.005
Superàvit pressupostari de l'exercici				420.633		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'Institut, segons el que preveu la Llei 10/2001, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, pujava a la xifra de 2.372.240 euros. L'import de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, va pujar a 264.440 euros, per la qual cosa el pressupost definitiu va ser de 2.636.680 euros.

S'han realitzat durant l'exercici un total de 4 modificacions de crèdit al pressupost inicial, dos de les quals no afecten la xifra total del pressupost. En relació amb les dues que han comportat un increment en els pressuposts d'ingressos i despeses de l'Institut, com ara la de la generació de majors ingressos no pressupostats, cal esmentar les observacions següents:

- La segona modificació que és de data 27 de juny de 2002, fa referència a la signatura d'un conveni subscrit amb el Col·legi de Registradors. En el moment de comptabilitzar la citada ampliació, no s'havia percebut la totalitat dels drets prevists.

- La tercera modificació pressupostària, de data 27 de setembre de 2002, es realitza amb ocasió de la signatura d'un conveni amb la Conselleria de Sanitat. Cal indicar que en la data de tancament de l'exercici, no s'havia percebut cap import per aquest concepte.

El resultat pressupostari és de 420.633 euros. No pot efectuar-se una comparació paral·lela amb l'exercici anterior, ja que va tenir un tractament comptable diferent tant en els ingressos com en les despeses.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

L'execució del pressupost de despeses, a 31 de desembre de 2002, és la que es recull tot seguit, en euros:

Capítol	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
1. Despeses de personal	1.208.010	749.973	732.594	62,1%	97,7%
2. Despeses funcionament	199.445	198.853	145.828	99,7%	73,3%
6. Inversions reals	1.229.225	1.229.223	813.622	100,0%	66,2%
Total	2.636.680	2.178.049	1.692.044	82,6%	77,7%

Quadre 2

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el grau d'execució pressupostària és del 82,6%, encara que si no es consideren les dades relatives a les despeses de personal, el grau d'execució seria d'una xifra pròxima al 100%. Cal tenir en compte que en els primers mesos no s'havia cobert la major part de la plantilla de l'Entitat.

No s'han pogut establir comparacions amb l'exercici anterior perquè els paràmetres del sistema comptable emprat en els dos exercicis són diferents.

5.2 Despeses de personal

L'estat d'execució d'aquest capítol, en data 31 de desembre, segons la liquidació presentada per l'Institut, en euros, és la següent:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
120 Retribucions bàsiques	108.030	56.960	56.960
121 Retrib. complementàries	45.150	53.691	53.691
141 Retribucions interins	757.960	468.616	468.616
160 Càrregues socials	296.870	170.706	153.327
Total	1.208.010	749.973	732.594

Quadre 3

En la major part, la raó de la diferència existent entre el crèdit definitiu i les obligacions reconegudes és que fins al mes de març no ha començat a dotar-se la relació de llocs de

treball. Segons aquesta relació, l'Institut disposa de 32 llocs de treball, 4 dels quals es trobaven vacants en la data de tancament de l'exercici.

S'ha realitzat una prova en detall de la nòmina, mitjançant la selecció d'una mostra significativa dels treballadors de l'Institut, i s'ha verificat que les retribucions són les que corresponen a cada lloc, que les retencions són les adequades i que el tractament comptable està ben realitzat.

S'ha constatat, però, que el programa de nòmina no ofereix informació sistemàtica, completa i vàlida, per mesos i conceptes, de la situació d'aquest tipus de despeses.

Segons les dades de la memòria de l'Institut, el nombre de persones al seu servei i la comparança amb el de l'exercici anterior, és el següent:

Vinculació	2002	2001
Alts càrrecs	0	0
Personal funcionari	28	4
Personal laboral	0	4
Personal eventual	0	0
D'altres	0	20
Total	28	24

Quadre 4

5.3 Despeses de funcionament

El pressupost definitiu d'aquest capítol de despeses, té una ponderació del 7,6% del pressupost total de despeses per a 2002. El seu estat d'execució a 31 de desembre de 2002, segons el que presenten els comptes anuals de l'Institut desglossat per conceptes, és el que s'expressa tot seguit, en euros:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
203 Arrendament maquin. inst. i utilatge	9.020	0	0
204 Arrendament material de transport	6.010	3.941	3.407
205 Arrendament de mobiliari	0	227	227
213 Maquinària, instal.lacions i utilatge	4.510	0	0
215 Conservació i reparació	0	14.176	200
216 Equips procés informació	3.010	4.139	3.902
220 Material d'oficina	15.030	41.092	22.204
221 Subministraments	0	2.673	2.663
222 Comunicacions	6.010	400	400
223 D'altres serveis de transport	0	1.352	1.352
225 Tributs	0	201	201
226 Despeses diverses	9.020	980	328
227 Treballs realitzats per altres empreses	125.795	117.260	101.105
230 Dietes	10.520	5.296	4.596
231 Locomoció	10.520	7.116	5.243
Total despeses de funcionament	199.445	198.853	145.828

Quadre 5

De la informació recollida en el quadre anterior, que s'ha elaborat partint de l'estat d'execució pressupostària presentat per l'Entitat, es dedueix que en determinats conceptes, s'han reconegut obligacions per un import superior al crèdit definitiu, fins i tot sense tenir comptabilitzat cap crèdit.

Tanmateix, això no comporta un incompliment dels que preveu l'article 7.2.b) de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, en la mesura en què el caràcter limitatiu dels crèdits per a despeses corrents ho és pel que fa al capítol econòmic i el programa pressupostari.

Per contra, sí que implica un incompliment del que disposa l'article 8.1.a) del citat text legal que disposa que la comptabilitat i la gestió es realitzarà per subconcepte econòmic. Açò posa de manifest, a més, que els mecanismes de control intern aplicats en el sistema comptable per l'Institut no són els més adequats.

El compte més rellevant és el de "Treballs realitzats per altres empreses", al qual s'imputen els treballs per contractes d'assistència subscrits per la contractació administrativa relacionada amb la cartografia, així com els contractes de consultoria de per diversos temes.

Tal com s'ha comentat en informes corresponents a exercicis anteriors, no s'imputen en aquest capítol determinades despeses de manteniment, en concret els de neteja, vigilància, subministraments d'aigua i energia elèctrica o telèfon, en virtut d'un acord marc de col.laboració subscrit entre l'Institut i la Universitat Politècnica de València.

S'ha revisat una mostra significativa dels apunts comptables i de la documentació que els dóna suport, així com de les obligacions reconegudes en l'exercici, i s'ha constatat que la imputació comptable i temporal és l'adequada, i que tots els documents revisats reuneixen els requisits exigibles.

Com a conseqüència de la fiscalització realitzada en aquest capítol de despeses de funcionament, podem concloure que els saldos dels comptes són correctes, amb l'advertència apuntada adés, i que la suma de tots coincideix amb la reflectida en els comptes anuals.

En l'àrea específica de contractació, hem estudiat els resultats de la fiscalització realitzada en els diferents expedients analitzats, amb la qual cosa complementem la conclusió expressada en el paràgraf anterior.

5.4 Inversions reals

Segons els comptes presentats per l'Institut a 31 de desembre de 2002, el saldo dels conceptes que integren aquest capítol, expressat en euros, és el següent:

Concepte	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids
625 Mobiliari i estris	8.055	8.402	8.402
626 Equips procés informació	236.678	394.297	246.055
628 D'altre immobilitzat material	34.688	29.065	29.065
636 Reposició equip. proc. informació	0	19.123	0
640 Investigació científica i tècnica	0	176.205	165.051
645 Aplicacions informàtiques	949.804	573.565	348.473
649 D'altre immobilitzat immaterial	0	28.566	16.576
Total	1.229.225	1.229.223	813.622

Quadre 6

Aquest capítol és de major rellevància dins del pressupost definitiu de l'Institut, ja que representa un 46,6% del total, i el seu grau d'execució és del 100%.

De l'estat d'execució es dedueix, igual que ocorre en l'execució de despeses de funcionament, que el sistema comptable no té un adequat sistema de control intern.

En la memòria consta informació sobre els projectes tramitats en l'exercici, de la qual només ha pogut verificar-se la xifra total d'obligacions reconegudes, però com ja s'ha comentat, no amb el desglossament de la seua execució per projectes.

El major import del saldo d'obligacions reconegudes correspon a les aplicacions informàtiques, entre les quals es troba la realització d'ortofotos de diverses zones de la Comunitat Valenciana, per sengles imports de 398.291 i 119.553 euros.

S'ha revisat una mostra significativa del reconeixement d'obligacions i no presenten incidències comentables.

Tal com s'ha fet constar en informes d'exercicis anteriors, no consta que hi haja cap pòlissa d'assegurança que cobrisca el valor de l'immobilitzat, malgrat ser aquest epígraf el de major rellevància de l'Institut.

Com hem expressat en l'apartat de despeses de funcionament, les conclusions d'aquesta àrea es complementen amb el que s'ha recollit en l'àrea de contractació.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

6.1 Execució pressupostària

En el quadre següent es mostra, en euros, la liquidació de l'estat d'ingressos presentada per l'Institut per a l'exercici de 2002:

Article	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau d'execució	Grau complim.
38 Reintegraments	0	8.407	8.407	100,0%	100,0%
39 D'altres ingressos	474.840	417.783	302.806	88,0%	72,5%
43 Transferències corrents	1.208.030	1.208.030	1.208.030	100,0%	100,0%
52 Ingressos patrimonials	0	10.652	10.652	100,0%	100,0%
73 Transferències de capital	953.810	953.810	953.810	100,0%	100,0%
Total	2.636.680	2.598.682	2.483.705	98,6%	95,6%

Quadre 7

S'ha pogut verificar que les previsions inicials coincideixen amb les aprovades en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

Les dotacions pressupostàries inicials s'han vist incrementades en un total de 264.440 euros, mitjançant dues modificacions tramitades durant l'exercici, que han determinat que el crèdit definitiu pugés a la xifra de 2.636.680 euros.

S'han reconegut drets per un import de 2.598.682 euros, cosa que ha representat un grau d'execució del 98,6%. No s'ha pogut realitzar la comparança amb l'exercici anterior a causa del diferent tractament comptable donat als ingressos en aquests dos exercicis.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària referit a "Taxes i d'altres ingressos", és el que es mostra, en euros, en el quadre següent:

Article	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau complim.
Reinteguments S. Social	2.585	2.585	100,0%
D'altres reinteguments	5.822	5.822	100,0%
Conveni Conselleria Sanitat	103.621	0	0,0%
Conveni registradors propietat	217.608	217.608	100,0%
Vendes cartografia	96.554	85.198	90,4%
Ingressos patrimonials	10.652	10.652	100,0%
Total	436.842	321.865	73,7%

Quadre 8

Pel que fa a les dades recollides en el quadre anterior, cal posar de manifest que els reinteguments s'han fet efectius en la seua totalitat.

Les dades de major interès que es desprenen del quadre anterior són les següents:

- En l'exercici es va subscriure un conveni de col.laboració amb la Conselleria de Sanitat per al desenvolupament de cartografies específiques destinades a la planificació, gestió i avaluació d'actuacions en la salut pública, per un import total de 120.200 euros, dels quals l'Institut va reconèixer drets per a l'exercici de 2002 per un import de 103.621 euros. No obstant això, en data 31 de desembre la citada Conselleria no havia fet efectiu cap import.
- El conveni de col.laboració subscrit amb el Col·legi Nacional de Registradors de la Propietat per al subministrament de la cartografia de la Comunitat Valenciana a escala 1/5.000, per un import total de 360.607 euros, dels quals es reconeixen i es perceben en l'exercici 217.608 euros, i la resta queda pendent per al primer trimestre de 2003. S'ha pogut verificar que els imports corresponen a les clàusules del conveni i que han sigut efectivament percebuts.
- En vendes de cartoteca s'imputen les vendes percebudes com a preus públics del material del mateix Institut, mentre que els ingressos patrimonials corresponen exclusivament als ingressos percebuts en el compte que el ICV manté obert en Bancaixa.

6.3 Transferències corrents

Els únics ingressos reconeguts i percebuts en concepte de transferències corrents, corresponen als fixats en la Llei 10/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

S'ha comprovat que els imports són correctes i que la Generalitat Valenciana els ha fet efectius al llarg de l'exercici.

6.4 Transferències de capital

Igual que en l'apartat anterior, tant les previsions inicials com el realment percebut, correspon únicament a les transferències previstes en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

L'anàlisi realitzada ha permés verificar que les transferències de capital s'han fet efectives en el compte de l'Institut al llarg de l'exercici.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports corresponents als drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 1 de gener de 2002, segons la informació oferida en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, són els següents, expressats en euros:

Capítols	Pendent cobram. 01.01.02	Rectificacions	Cobraments	Pendent cobram. 31.12.01
D'altres reintegraments	3.073	0	0	3.073
Vendes cartografia	10.492	(2.959)	5.255	2.278
Total drets	13.565	(2.959)	5.255	5.351

Capítols	Pendent pagament 01.01.02	Rectificacions	Pagaments	Pendent pagam. 31.12.01
D'altres transports	551	0	551	0
Subministraments	27.956	(290)	27.666	0
Despeses diverses	85	(30)	55	0
Trab. realitzats altres empreses	1.634	(793)	841	0
Dietes	4.170	(711)	3.459	0
Locomocions	20	(20)	0	0
Equips processos informació	115.301	1.217	116.518	0
Total obligacions	149.717	(627)	149.090	0

Quadre 9

S'ha comprovat que els mecanismes de control intern que aplica l'Institut no són els més adequats, ja que no ha presentat els estats d'execució d'ingressos i despeses d'exercicis tancats. La única informació que ofereix l'Institut és la que es recull en la memòria.

L'Institut no ha registrat ni ha facilitat cap informació en la memòria respecte a l'import dels comptes "Hisenda Pública creditora per retencions" i "Organismes de la Seguretat Socials creditors", pels imports retinguts al final de 2002, i que s'ha comprovat que el seu pagament s'ha realitzat dins del termini establert en l'exercici de 2003.

Pel que fa a les despeses i quant a aquest epígraf de pressuposts tancats, podem concloure que s'ha confirmat que, en data 31 de desembre de 2002, no resta saldo pendent de pagament.

8. OPERACIONS COMERCIALS

El ICV no presenta estat d'operacions comercials, ni els quadres que s'adjunten als comptes anuals reflecteixen cap import per drets reconeguts, cobraments, obligacions reconegudes o pagaments.

En la seua condició d'entitat autònoma de caràcter mercantil que percep ingressos al marge de les transferències de la comunitat autònoma, i que consegüentment origina despeses per obtenir els dits ingressos, l'Institut ha de delimitar quines activitats de les que realitza tenen caràcter comercial i retre l'estat corresponent.

9. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2002, segons l'estat presentat pel ICV, expressats en euros, són els següents:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		2.825.132
a) del Pressupost corrent	2.594.111	
b) de reintegraments per pagaments	5.611	
c) d'operacions no pressupostàries	225.410	
2. PAGAMENTS		2.343.861
a) del pressupost corrent	1.950.373	
b) de devolució d'ingressos	2.619	
c) d'operacions no pressupostàries	390.869	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		481.271
Saldo inicial de tresoreria		359.723
Saldo final de tresoreria		840.994

Quadre 10

S'ha comprovat que per a calcular els saldos inicial i final de la tresoreria no s'ha tingut en compte l'import corresponent als diners en metàl·lic de la caixa, motiu pel qual difereix el saldo final de l'exercici anterior respecte al saldo inicial d'aquest exercici, i el saldo final de l'exercici de 2002, respecte al reflectit en el Balanç.

La composició del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari és el que es mostra tot seguit, expressat en euros.

Caixa	708
Bancs i institucions de crèdit	840.994
Total	841.702

Quadre 11

El saldo de "Bancs" ha pogut comprovar-se verificant els saldos mitjançant un examen de la documentació rebuda de les entitats bancàries.

El compte de "Caixa" s'usa per als ingressos per vendes de cartografia, previs al seu ingrés en el compte bancari, i per satisfer en efectiu petites despeses corrents.

L'Institut no ha realitzat arqueigs de caixa ni conciliacions bancàries. En aquest sentit es recomana que, en exercicis futurs, es prenguen les mesures necessàries per a esmenar aquestes deficiències.

Pel que fa als saldos de cobraments i pagaments per operacions no pressupostàries, no ha pogut verificar-se l'exactitud dels imports, ja que l'Institut no disposava d'estats de les operacions d'aquest tipus.

10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

El ICV, igual que la resta de les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de contractes de les Administracions Públiques.

A fi d'analitzar amb detall el compliment de les diverses formalitats establides en el citat text legal per part de l'Institut, vam sol·licitar una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, l'import d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

Per a verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis i l'adequada formalització dels seus expedients, se n'ha efectuat una selecció, atenent els diversos objectes, modalitats i la importància dels seus imports.

La mostra seleccionada, en euros, es resum en el quadre següent amb un número de referència que ha sigut assignat en el marc d'aquesta fiscalització:

Nº ref.	Objecte	Import
1/02	Actualització cartografia analítica 1/10.000 València nord	62.523
2/02	Ortofoto 1/5.000 total, 1.060.900 Ha	597.763
3/02	Ortofoto digital 697.580 Ha	398.291
4/02	2 equips GPS més accessoris	29.974
5/02	Manteniment diversos software	19.123
6/02	Adquisició software terminals serveis d'informació	15.892
7/02	Fotografies aèrees província de València, 92.928 Ha	11.990
8/02	Switch informàtic per a incrementar velocitat	8.700
9/02	Impressora estampació i enregistradora CD	6.073

Quadre 12

10.1 Actuacions administratives prèvies

Els expedients 1/02 2/02 i 3/02, han sigut tramitats pel procediment obert, mitjançant concurs públic i s'ha pogut verificar que aquests expedients tenen ordre d'inici, informe de necessitat i de mancança de mitjans propis, plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, així com l'aprovació de la despesa per part del director.

10.2 Procediment d'adjudicació

Quant els expedients 1/02, 2/02 i 3/02, s'ha pogut comprovar que l'Institut ha formalitzat els tràmits següents:

- S'han publicat en el DOGV i DOCE els preceptius anuncis oficials.

- Els plecs de clàusules administratives contenen criteris d'adjudicació ben definits.
- La mesa de contractació sol·licita i obté l'informe dels assessors sobre la baremació de cada concurs. En els tres casos revisats, l'adjudicació s'ha realitzat d'acord amb els criteris recollits en els plecs de clàusules administratives.
- En els tres expedients analitzats, es proposa l'adjudicació d'acord amb l'informe emés i el director resol l'adjudicació a l'empresa proposada, seguint el mateix criteri.

Els expedients 4/02, 5/02 i 6/02 s'adjudiquen pel procediment negociat sense publicitat. En els tres casos es dona compliment al que preveuen els articles 182.c) i 210.b) de la LCAP per aquests supòsits.

Els expedients 7/02, 8/02 i 9/02, atenent el seu import, es tramiten com a contractes menors. L'anàlisi d'aquests expedients no ha posat de manifest cap rellevància ressaltable.

10.3 Formalització i execució del contracte

En els expedients revisats s'ha comprovat que els contractes han sigut subscrits dins del termini reglamentari i que les fiances s'han constituït d'acord amb el que disposen els articles 35 i 36 de la LCAP.

En tots els expedients examinats consta la recepció de la conformitat dels subministrament o servei previ, com a tràmit previ al pagament de la factura corresponent.

10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En els expedients tramitats per procediment obert o per procediment negociat sense publicitat, consta la documentació completa dels adjudicataris, tal com preveuen els articles 15 al 19 de la LCAP.

10.5 D'altres consideracions

L'Institut ha seguit les consideracions recollides en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que en els supòsits en què s'ha acudit al concurs consta el certificat del registre indicant les sol·licituds rebudes dins del termini establert; i d'altra banda, les meses de contractació es celebren amb uns dies de diferència entre si.

En el cas de convocatòria en els diaris oficials, es publica també la resolució d'adjudicació dins dels terminis establerts.

En tots els expedients revisats, l'òrgan de contractació és el director de l'Institut, tal com disposa el Reglament Orgànic i Funcional del ICV.

11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Tal com hem fet constar en l'apartat 1.2.1, els comptes retuts per l'Institut inclouen el Balanç de Situació i el Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial.

El ICV ha elaborat aquests documents seguint parcialment els models prevists en el Pla General de Comptabilitat Pública, en la mesura en què no han recollit les dades referides a l'exercici de 2001.

En els quadres que es mostren tot seguit, però, que han sigut elaborats en el marc d'aquesta fiscalització, les dades es presenten d'acord amb els models del Pla General de Comptabilitat Pública.

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	2002	2001
A) IMMOBILITZAT	1.553.245	614.316
II. Immobilitzacions immaterials	1.083.271	511.520
1 Despeses d'investigació i desenvolup.	450.105	273.899
2 Propietat industrial	314.269	314.269
3 Aplicacions informàtiques	642.280	68.715
4 D'altre immobilitzat immaterial	28.566	
6 Amortitzacions	(351.949)	(145.363)
III Immobilitzacions materials	469.974	102.796
3 Utillatge i mobiliari	21.954	13.553
4 D'altre immobilitzat material	676.441	233.957
5 Amortitzacions	(228.421)	(144.714)
C) ACTIU CIRCULANT	990.289	416.638
I Existències	3.921	3.921
3 Matèries primes i d'altres provisions	3.921	3.921
II Deutors	144.666	51.921
1 Deutors pressupostaris	120.328	0
2 Deutors no pressupostaris	18.147	51.921
2 Administracions Públiques	6.191	0
III Tresoreria	841.702	360.796
TOTAL GENERAL	2.543.534	1.030.954
PASSIU	2002	2001
A) FONS PROPIS	1.964.055	846.329
I Patrimoni	363.842	581.842
1 Patrimoni	363.842	581.842
II Reserves	242.691	862.556
IV Resultat de l'exercici	1.357.522	(598.069)
D) CREDITORS A CURT TERMINI	579.479	184.625
III Creditors	579.479	184.625
1 Creditors pressupostaris	493.794	171.734
2 Creditors no pressupostaris	743	0
4 Administracions Públiques	84.942	12.891
TOTAL GENERAL	2.543.534	1.030.954

Quadre 13

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE	2002	2001
A) DESPESES	1.241.159	1.232.146
2 Aprovisionaments	0	537.583
b) Consum de matèries primes	0	537.583
3 D'altres despeses de gestió ordinària	1.239.120	400.946
a) Despeses de personal	749.973	99.762
a.1) Sous, salaris i assimilats	579.267	74.987
a.2) Càrregues socials	170.706	24.775
c) Dotació amort. immobilitzat	290.294	163.342
e) D'altres despeses de gestió	198.853	137.812
e.1) Serveis exteriors	198.652	61.886
e.2) Tributs	201	75.926
f) Despeses financeres	0	30
4 Transferències i subvencions	0	0
a) Transferències corrents	0	0
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	2.039	293.617
a) Despeses extraordinàries	0	231
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.039	293.386
ESTALVI	1.357.522	

HAYER	2002	2001
B) INGRESSOS	2.598.681	634.079
1 Vendes i prestacions de serveis	0	208.353
a) Vendes cartografia	0	208.353
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	436.841	148.160
b) Reintegraments	8.407	0
d) D'altres ingressos de gestió	417.782	142.518
g) D'altres interessos i ingres. assimilats	10.652	5.642
4 Transferències i subvencions	2.161.840	0
b) Transferències corrents	1.208.030	0
d) Transferències de capital	953.810	0
5 Beneficis i ingressos extraordinaris	0	277.566
a) Beneficis procedents immobilitzat	0	108.483
d) Ingressos i beneficis d'altres exerci.	0	169.083
ESTALVI NEGATIU		598.067

Quadre 14

12. RECOMANACIONS

Com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut durant l'exercici de 2002, cal formular una sèrie de recomanacions, a fi que l'Institut s'ajuste en major mesura a la normativa legal aplicable.

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

- a) S'haurà de revisar el programa de nòmines perquè oferisca una informació més sistemàtica, completa, actualitzada, almenys en resums mensuals.
- b) L'Institut hauria de millorar els procediments de gestió comptable de manera que siguen els crèdits definitius en les aplicacions dels capítols 1 i 2 els que limiten l'import de les obligacions reconegudes; i en el capítol 6, a més, el límit l'establisca el crèdit definitiu per projectes d'inversió.
- c) A fi de millorar els mecanismes de control intern, l'Institut hauria de presentar l'estat d'execució de pressuposts tancats, tant d'ingressos com de despeses.
- d) El ICV ha d'ajustar els saldos de tresoreria i la seua composició, així com prendre les mesures necessàries perquè es realitzen arqueigs de caixa mensuals i conciliacions bancàries.
- e) L'Institut ha de definir entre les activitats que realitza quines tenen la consideració d'"operacions comercials" i reitre els estats previstos en el Pla General de Comptabilitat Pública.
- f) L'Institut, per acabar, ha de realitzar les gestions oportunes per a garantir que les inversions realitzades siguen assegurades, d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 5.4 d'aquest informe.