

**INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES**



## **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 Valencià d'Investigacions Agràries, d'ara endavant IVIA o l'Institut.

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.

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, 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'IVIA corresponents a l'exercici de 2002 i que han sigut formulats pel director i aprovats pel Consell Rector, en sessió celebrada el 25 de març de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

L'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, estableix tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que les entitats autònomes han de retre. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes han de retre els estat de comptes anuals següents:

- Balanç
- Comptes del resultat economicopatrimonial
- Estat de liquidació del pressupost

- Resultat d'operacions comercials
- Resultat pressupostari
- Memòria

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic espanyol, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i 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 indicar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Institut 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 diversos documents que s'integren en els comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe elaborat per la IGGV sobre els comptes anuals de l'IVIA.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Institut, tant les que s'han concedit mitjançant convocatòries públiques, com les concedides per convenis singulars.
- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals de l'Institut.

### **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, hem revisat el compliment per part de l'Institut 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 fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, de creació de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries.
- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (TRLCAP).
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- 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.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 (PGC).
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General sobre informació que han de retre les empreses públiques compreses en la Llei 4/1984, d'Hisenda 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, s'ha posat de manifest una circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

Es tracta que, en el balanç de situació, a la data de tancament de l'exercici, no es recull com a immobilitzat immaterial el dret d'ús de les inversions, per un import de 218.327 euros, corresponents als béns d'inversió adquirits amb el finançament de l'INIA en el període 1996-2002, tal i com indiquem en l'apartat 4.5.2 d'aquest informe.

### **2.2 Revisió de la legalitat**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVIA durant el període objecte d'examen.

En els diferents apartats de l'informe indiquem les diverses consideracions, observacions i recomanacions que haurien 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 funcions**

L'IVIA va ser creat pe la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, com a entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia i està adscrit a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

L'article 2 de a seua llei reguladora disposa que a fi d'impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic en el sector agroalimentari valencià, les funcions de l'IVIA, són les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per tal de conèixer les seues necessitats d'investigació i de desenvolupament (I+D).
- c) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana, de l'Administració de l'Estat i les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que se li assigne expressament o que deriven dels fins de caràcter general que té al seu càrrec.

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

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Institut en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en els epígrafs següents:

- a) Projectes d'investigació

El quadre següent mostra la distribució dels projectes d'investigació per línies d'actuació i fonts de finançament:

Entitat que financia	Cítrics	Fruiters	Arròs	Hortic.	D'altres	Total
Inst. Nacional Invest. Agràries (INIA)	22	7	1	7	1	38
Ministeri Ciència i Tecnologia (MCIT)	5	6	2	1	2	16
Minist. Agric., Pesca i Aliment. (MAPA)	3			3		6
Unió Europea (UE)	1	2		3		6
Inst. València Invest. Agràries (IVIA)	8	5	1	3	3	20
Empreses privades	9	5		3	5	22
Ens Públics	5	2		1	1	9
Conselleria Agric., Pesca i Alimentació		1				1
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>21</b>	<b>12</b>	<b>118</b>

Quadre 1

Podem observar que les àrees més destacades d'investigació són els cítrics, amb 53 projectes, que representen el 44,9% del total, així com els fruiters, amb 28 projectes, que representen en 23,7%.

De les dades recollides en el quadre anterior es dedueix també que l'Institut Nacional d'Investigacions Agràries (INIA) és l'organisme que més projectes finança, amb un total de 38 projectes, que en constitueixen el 32,2% del total.

En el quadre següent es mostra, en euros, els drets reconeguts per al finançament dels projectes, incloent-hi totes les despeses relatives als dits projectes, llevat del cost del personal fix.

Entitat que financia	Pressupost definitiu	Percentatge de participació
INIA	951.697	31,3%
IVIA	722.235	23,7%
CICYT	475.013	15,6%
EMPRESSES	259.755	8,5%
MAPA	196.330	6,4%
UE	190.674	6,3%
ORGANISMES PÚBLICS	164.682	5,4%
FEOGA	85.538	2,8%
<b>Total</b>	<b>3.045.924</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 2

D'acord amb les dades recollides en el quadre anterior, es posa de manifest que les principals fonts de finançament de projectes provenen de l'INIA i de l'IVIA, amb sengles percentatges del 31,3% i 23,7% del total. El l'apartat 4.3.5 d'aquest informe es comenta l'execució de les subvencions rebudes.

b) Activitat científica

En les unitats d'investigació de l'IVIA col.laboren becaris que preparen tesis doctorals i realitzen d'altres tipus d'estances de formació. Durant l'exercici de 2002, el nombre de becaris ha sigut el següent:

Nombre de becaris						
Tipus de beques	IVIA	INIA	CICIT	AVCYT	D'altres	TOTAL
Doctorat	21	9	4	3	2	39
Especialització	6	--	--	--	--	6
Formació	2	2	--	8	--	12
<b>Totals</b>	<b>29</b>	<b>11</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>57</b>

Quadre 3

c) Publicacions i d'altres activitats

Pel que fa a les publicacions i comunicacions científiques realitzades durant l'exercici de 2002, l'Institut ha realitzat 5 llibres i col.laborat en 7 més, s'han efectuat 55 articles científicotècnics i 49 de divulgació. S'han dirigit 10 tesis doctorals, 8 tesis de màster, 17 treballs de fi de carrera, al mateix temps que s'han impartit 36 cursos de formació.

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

##### 4.1 Liquidació del pressupost

El quadre 4 mostra, per capítols, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2002, amb les xifres expressades en euros:

Ingressos	Previsions inicials	Modif. pressupost.	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pends. cobram.
3 Taxes i d'altres ingressos	0	0	0	60.112	55.466	4.646
4 Transferències corrents	5.956.210	506.055	6.462.265	6.462.265	6.438.739	23.526
5 Ingressos patrimonials	66.110	0	66.110	146.640	106.601	40.039
7 Transferències de capital	3.455.830	1.871.092	5.326.922	5.326.922	4.807.254	519.668
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--
<b>Total</b>	<b>9.478.150</b>	<b>2.377.147</b>	<b>11.855.297</b>	<b>11.995.939</b>	<b>11.408.060</b>	<b>587.879</b>

Despeses	Pressupost inicial	Modif. pressupost.	Pressup. definitiu	Total obligacions	Pagam. realitzats	Obligacions pends. de pagam.
1 Despeses de personal	5.053.860	501.638	5.555.498	5.156.064	5.063.402	92.662
2 Despeses de funcionament	916.180	61.972	978.152	978.117	928.636	49.481
3 Despeses financeres	9.020	0	9.020	23	23	0
4 Transferències corrents	218.770	4.810	223.580	182.652	182.236	416
6 Inversions reals	3.280.320	1.808.727	5.089.047	5.087.110	3.904.970	1.182.140
<b>Total</b>	<b>9.478.150</b>	<b>2.377.147</b>	<b>11.855.297</b>	<b>11.403.966</b>	<b>10.079.267</b>	<b>1.324.699</b>
<b>Resultat liquid. Ppt.</b>				<b>591.973</b>		

Quadre 4

D'acord amb la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses pujava a 9.478.150 euros. Aquest import implica un augment del 7,3% respecte a les dotacions de l'exercici anterior, que eren de 8.836.098 euros.

Durant l'exercici de 2002, s'ha tramitat i aprovat un total de 23 expedients de modificació de crèdit, per un import net de 2.377.147 euros, cosa que ha comportat que el pressupost definitiu de l'Institut puge a 11.855.297 euros. Aquesta xifra representa un increment del 19,4% respecte al pressupost definitiu de l'exercici anterior, que va ser de 9.930.231 euros.

Les modificacions responen tant a les transferències de crèdit entre capítols pressupostaris, com a generacions de crèdit. Entre les generacions de crèdit cal destacar les que s'han produït en les partides del capítol 6, pels costos directes dels projectes d'investigació; i en les del capítol 2, pels costos indirectes, finançats amb major ingressos procedents de subvencions de capital no previstes inicialment.

En l'exercici de 2002, cal destacar igualment les generacions de crèdit que s'han originat en el capítol de despeses de personal, la finalitat de les quals és la contractació de personal investigador, finançades per transferències corrents.

#### 4.1.1 Resultat pressupostari

El quadre següent mostra el detall del resultat pressupostari, en les xifres expressades en euros:

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1 Operacions no financeres	11.995.939	11.403.966	591.973
2 Operacions amb actius financers	0	0	0
3 Operacions comercials	0	0	0
<b>I RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>11.995.939</b>	<b>11.403.966</b>	<b>591.973</b>
<b>II VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>			<b>591.973</b>
4 (+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria			0
5 (-) Desviacions de finançament positives			0
6 (+) Desviacions de finançament negatives			0
<b>IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI</b>			<b>591.973</b>

Quadre 5

El resultat pressupostari obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, puja a 591.973 euros i deriva, fonamentalment, de les causes següents:

- Les economies obtingudes dels capítols de "Despeses de personal" i "Transferències corrents", per sengles imports de 399.434 i 40.928 euros.
- Els excessos de drets reconeguts sobre les previsions inicials obtinguts en els capítols de "Taxes i d'altres ingressos" i "Ingressos patrimonials", per sengles imports de 60.112 i 80.530 euros.

Respecte de les operacions comercials cal dir que l'IVIA considera com a operacions comercials els ingressos per les patents pròpies obtinguts en l'exercici. Els dits ingressos, que en l'exercici de 2002 pugen a 26.761 euros, no són objecte d'una

comptabilitat separada, i estan registrats en el concepte “Vendes de productes agrícoles” del capítol d’Ingressos patrimonials”, de l’estat d’ingressos de la liquidació del pressupost de l’exercici.

#### 4.1.2 Romanent de tresoreria

En el quadre següent es mostra, en euros, el detall del romanent de tresoreria, a la data de tancament de l’exercici:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		257.393
(+ del Pressupost corrent	587.879	
(+ de Pressuposts tancats	286.176	
(+ d’operacions no pressupostàries	8.468	
(+ d’operacions comercials	0	
(- de cobrament dubtós	0	
(- cobraments realitzats pendents d’aplicació definitiva	(625.130)	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		1.586.895
(+ del Pressupost corrent	1.324.699	
(+ de Pressuposts tancats	0	
(+ d’operacions no pressupostàries	264.404	
(+ d’operacions comercials	0	
(- pagaments realitzats pendents d’aplicació definitiva	(2.208)	
3. (+) Fons líquids		2.453.605
I. Romanent de tresoreria afectat		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.124.103
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		1.124.103

Quadre 6

El romanent de tresoreria que puja a 1.124.103 euros, té la seua causa principal en l’elevat saldo dels fons líquids a 31 de desembre, revisat en l’àrea corresponent de tresoreria.

Cal ressaltar que, formant part del saldo dels drets pendents de cobrament, que puja a 257.393 euros, figura un import negatiu de 625.130 euros que correspon a les subvencions de capital per a projectes d’investigació cobrades anticipadament i ingressades en fons extrapressupostaris, tal com es comenta en l’apartat 4.3.5.1 d’aquest informe.

## 4.2 Execució de l’estat de despeses

### 4.2.1 Execució pressupostària

L’estat d’execució del pressupost de despeses de l’Institut, es mostra tot seguit en euros:

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pends. de pagament	Grau d'execució	Grau de complim.
1 Despeses de personal	5.555.498	5.156.064	5.063.402	92.662	92,8%	98,2%
2 Despeses funcionament	978.152	978.117	928.636	49.481	100,0%	94,9%
3 Despeses financeres	9.020	23	23	0	0,3%	100,0%
4 Transfer. corrents	223.580	182.652	182.236	416	81,7%	99,8%
6 Inversions reals	5.089.047	5.087.110	3.904.970	1.182.140	100,0%	76,8%
<b>Total</b>	<b>11.855.297</b>	<b>11.403.966</b>	<b>10.079.267</b>	<b>1.324.699</b>	<b>96,2%</b>	<b>88,4%</b>

Quadre 7

Els graus d'execució i de compliment han sigut, respectivament, del 96,2% i el 88,4% que poden considerar-se satisfactoris.

#### 4.2.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes en 2002, en el capítol de "Despeses de personal" i la seua relació amb les de l'exercici anterior, són les següents, en euros:

Article/Concepte	2002	2001	% Variació
Sous i salaris	4.093.716	3.463.558	18,2%
Funcionaris	2.557.783	2.608.017	(1,9%)
Personal laboral	897.405	834.106	7,6%
D'altre personal	638.528	21.435	2.878,9%
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	1.057.459	855.383	23,6%
D'altres despeses socials	4.889	4.270	14,5%
<b>Total</b>	<b>5.156.064</b>	<b>4.323.211</b>	<b>19,3%</b>

Quadre 8

El capítol de despeses de personal en l'IVIA, respecte de l'exercici anterior, s'ha incrementat en un 19,3%, tal com es mostra en el quadre anterior. Els "Sous i salaris" s'han incrementat en un 18,2% i el concepte "D'altre personal", en un percentatge altament significatiu.

El percentatge d'increment, que ha sigut superior al general del 2% que han experimentat les retribucions del personal al servei de les administracions públiques, tal i com disposa la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, és conseqüència de l'increment del nombre d'investigadors, tal com exposem més en concret tot seguit.

L'increment del 18,2% en la rúbrica de "Sous i salaris" es deu fonamentalment a l'augment en la partida d'"Altre personal". L'augment d'aquesta partida en la qual s'inclou el personal investigador en pràctiques, que col·labora en el desenvolupament dels programes o projectes d'investigació agrària, es deu a les circumstàncies següents:

- En l'exercici de 2002, els investigadors seleccionats per la Secretaria d'Estat de Política Científica i Tecnològica, dins del programa "Ramon y Cajal", han estat contractats tot l'exercici de 2002, quan en el 2001 només van estar-ho a partir del mes de novembre.
- La contractació de 19 investigadors, seleccionats per l'INIA en el marc de l'acció estratègica de recursos i tecnologies agràries del Pla Nacional d'Investigació Científica, Desenvolupament i Innovació tecnològica 2000-2003.

L'increment del 7,6% en el concepte "Personal laboral" es deu, a més de l'increment del 2% establert en la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per l'exercici 2002, a la reclassificació de 25 llocs de treball.

El grau de cobertura de la plantilla, en data 31 de desembre de 2002, té la composició següent, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut:

<b>Grup</b>	<b>Laborals</b>	<b>Funcionaris</b>	<b>Total</b>
A	--	44	44
B	--	23	23
C	9	--	9
C/D	--	4	4
D	50	14	64
E	3	2	5
<b>Total</b>	<b>62</b>	<b>87</b>	<b>149</b>

Quadre 9

La plantilla de l'IVIA corresponent a l'exercici de 2002, obtinguda de la relació de llocs de treball facilitada per l'Institut, consta de 160 llocs, un més que en l'exercici anterior, com a conseqüència de la creació de dos llocs i l'amortització d'un.

S'ha comprovat que els estats financers reflecteixen adequadament les despeses de personal meritats en l'exercici i que les retribucions i cotitzacions s'ajusten als conceptes i imports establerts per la normativa aplicable.

### 4.2.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen els derivats de l'adquisició dels béns corrents i serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses d'aquesta naturalesa relacionades amb la gestió dels projectes d'investigació, es consideren imputables al capítol 6, "Inversions reals".

La composició de les obligacions reconegudes per articles del pressupost de despeses, és, en euros, la següent:

Article	Import
Dotació financera	5.407
Tributs	159.044
Treballs, subministraments i serveis exteriors	799.867
Indemnització per raó del servei	13.799
<b>Total capítol 2</b>	<b>978.117</b>

Quadre 10

L'article "Treballs, subministraments i serveis exteriors" representa el 81,8% de les obligacions del capítol i la seua composició per conceptes es la següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Import
Material d'oficina	60.299
Subministraments	259.269
Comunicacions	54.943
Primes d'assegurances	4.613
Tributs	9.953
Despeses diverses	52.040
Treballs realitzats per altres empreses	358.750
<b>Total article</b>	<b>799.867</b>

Quadre 11

Com observem en el quadre anterior, el concepte "Treball realitzats per altres empreses", al qual s'imputen com a despeses més representatives les de neteja, seguretat estudis i treballs tècnics i transport de personal, és el més significatiu i representa el 44,8% del total de l'article "Treballs, subministrament i serveis exteriors". El segon concepte en importància és "Subministraments" que, amb 259.269 euros representa el 32,4% del total de l'article; en aquest concepte se li imputen, entre altres, les despeses d'energia elèctrica, combustible i telèfon.

Hem revisat la documentació corresponent a una mostra significativa de documents comptables de les obligacions reconegudes en el capítol de despeses de funcionament, i podem concloure que els registres comptables de l'Institut reflecteixen raonablement les despeses corrents incorregudes durant l'exercici.

No obstant això, cal posar de manifest les següents observacions:

- En totes les despeses revisades s'ha comprovat l'existència dels documents comptables preceptius. Es recomana, però, que quan s'autoritze una despesa i com a suport del document d'autorització, s'adjunte una resolució del Director General, justificant la necessitat de realitzar la despesa.

En la citada resolució, entre altres qüestions, cal especificar el pressupost, així com el certificat de l'existència de crèdit suficient per a poder realitzar-lo. Es tracta en definitiva que l'autorització d'una despesa no estiga suportada exclusivament en el document comptable d'autorització, en el qual consta la signatura del Director General.

- Tal com s'indicava en l'informe corresponent a l'exercici de 2001, s'ha posat en relleu l'existència de diversos proveïdors per serveis o subministraments prestats, el volum d'operacions dels quals en l'exercici supera el límit establert en la LCAP per a la consideració d'un servei o subministrament com a contracte menor. En aquests supòsits l'IVIA no ha tramitat el corresponent expedient de contractació.

També s'ha comprovat que quan efectua despeses menors, l'IVIA no sol·licita pressuposts alternatius, a fi d'assegurar una gestió eficient i econòmica.

#### **4.2.4 Transferències corrents**

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les transferències a favor d'aquelles persones que realitzen activitats científiques i d'investigació en l'IVIA, per ser titulars de beques, o que tenen formalitzats convenis de col.laboració amb l'Institut.

La previsió definitiva d'aquest capítol puja a 223.580 euros. Les obligacions reconegudes han pujat a 182.652 euros, cosa que ha comportat un grau d'execució pressupostària del 81,7%. Els pagaments realitzats en l'exercici han sigut de 182.236 euros, que determina un grau de compliment del 99,8%.

Dels 19 incorporats en l'exercici de 2002, fruit de les convocatòries realitzades, hem revisat una mostra de 5 expedients de titulars de beques, i hem comprovat que els expedients dels beneficiaris contenen tota la documentació exigida en les seues bases i que, tant la concessió com les pròrrogues, així com les transferències periòdiques a favor dels beneficiaris, s'ajusten a la normativa aplicable.

#### 4.2.5 Inversions reals

En aquest capítol es comptabilitzen tant les despeses que per la seua naturalesa constitueixen inversions en immobilitzat material i immaterial, com les despeses d'investigació i desenvolupament, vinculats a la realització dels projectes d'investigació.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol, per conceptes pressupostaris i en euros, són les que es recullen en el quadre següent:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>	<b>Composició</b>
Inversió nova associada funcionament serveis	1.316.566	25,9%
Inversió reposició associada funcionament serveis	957.518	18,8%
Projectes d'investigació	2.813.026	55,3%
<b>Total</b>	<b>5.087.110</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 12

Com podem comprovar les inversions en "Projecte d'investigació", constitueixen la partida més significativa, en la mesura que representa el 55,3% de les obligacions del capítol.

##### 4.2.5.1 Inversions en estudis i projectes

La composició de les obligacions reconegudes en concepte d'"Inversions en projectes d'investigació", durant l'exercici de 2002, en euros, és la següent:

<b>Inversió en estudis i projectes</b>	<b>Import</b>	<b>Composició</b>
Remuneracions personal projectes	1.035.558	36,8%
Seguretat Social	329.514	11,7%
Dietes i locomoció	142.497	5,1%
Reparació i conservació	139.329	5,0%
Maquinària i equip científic	164.832	5,8%
Instal.lacions tècniques	24.294	0,8%
Equip informàtic	43.734	1,6%
Material i elements fungibles	512.110	18,2%
Combustible projectes	68.937	2,5%
D'altres despeses de funcionament	345.925	12,3%
Patents d'investigació	6.296	0,2%
<b>Total</b>	<b>2.813.026</b>	<b>100,00%</b>

Quadre 13

El concepte “Remuneracions del personal dels projectes”, amb un import d’1.035.558 euros, és el més important, ja que representa el 36,8% del total. En aquest concepte s’agrupa el personal laboral temporal afecte als projectes d’investigació, així com en menor mesura, el personal becari adscrit per raó de la corresponent convocatòria.

Les despeses de personal de l’IVIA amb contracte indefinit, sense perjudici que la seua activitat estiga bàsicament vinculada als projectes d’investigació, es comptabilitzen adequadament en els corresponents conceptes dels capítol 1 “Despeses de personal”.

En el quadre següent es mostra, en euros el cost previst dels projectes d’investigació aprovats i classificats per les entitats que els financien:

<b>Finançament</b>	<b>Personal laboral</b>	<b>Despeses funcio.</b>	<b>Dietes</b>	<b>Equip</b>	<b>Cost directe</b>	<b>Costs indirectes</b>	<b>Total</b>
INIA	410.486	391.502	57.703	0	859.691	92.006	951.697
CICYT	139.417	207.904	19.132	52.571	419.024	55.990	475.014
MAPA	0	176.632	0	0	176.632	19.698	196.330
UNIÓ EUROPEA	131.559	33.672	7.138	0	172.369	18.151	190.520
IVIA	368.382	353.852	0	0	722.234	0	722.234
EMPRESSES	0	0	0	233.781	233.781	25.974	259.755
ENS PÚBLICS	18.631	101.096	8.043	25.703	153.473	11.208	164.681
FEOGA-CAPA	0	76.301	0	0	76.301	9.237	85.538
<b>Total</b>	<b>1.068.475</b>	<b>1.340.959</b>	<b>92.016</b>	<b>312.055</b>	<b>2.813.505</b>	<b>232.264</b>	<b>3.045.769</b>

Quadre 14

Els projectes aprovats consideren en els seus pressuposts el finançament dels costos directes específics de cada projecte i del cost indirecte que, com a conseqüència de la realització dels projectes, incorrerà l’Institut i que són imputables als dits projectes. L’import d’aquests costos indirectes es calcula en cada projecte, unes voltes sobre la base de quantitats fixes i unes altres com un percentatge dels costos directes prevists.

Cal fer-se notar que els costos indirectes, atesa la naturalesa econòmica de les despeses, han sigut comptabilitzats en el capítol 2 “Despeses de funcionament”, de l’estat de despeses de l’IVIA.

#### **4.2.5.2 Despeses amb finançament afectat**

En el quadre següent es mostra en euros un resum de l’execució anual de les despeses amb finançament afectat, agrupats per l’entitat que els financia, obtingut de l’estat que consta en la memòria de l’exercici de 2002:

Agent que financia	Despesa de l'exercici	Ingrés de l'exercici	Desviació de finançament
INIA	951.698	951.698	0
CICYT	13.294	13.294	0
CICYT-FEDER	427.473	427.473	0
MAPA	160.951	160.951	0
UNIÓ EUROPEA	191.673	191.673	0
EMPRESSES	273.211	273.690	479
ENS PÚBLICS	305.926	305.926	0
<b>Total</b>	<b>2.324.226</b>	<b>2.324.705</b>	<b>479</b>

Quadre 15

Les desviacions de finançament han pujat a 479 euros després d'adequar la imputació pressupostària de les subvencions a l'execució dels projectes d'investigació.

D'altra banda cal assenyalar que les obligacions reconegudes en el capítol de les "Inversions reals" pugen a 5.087.110 euros, mentre que els drets reconeguts en el capítol de "Transferències de capital", una vegada deduïts els costos indirectes, pugen a 5.094.658 euros. La petita diferència entre els dos imports es deu fonamentalment a les despeses de funcionament ocasionades pel treball de becaris col.laboradors de projectes d'investigació, finançats per l'INIA, l'import del qual s'ha imputat al capítol 2, "Despeses de funcionament".

#### 4.2.5.3 Revisió d'obligacions reconegudes

En el marc de la fiscalització realitzada, hem revisat una mostra significativa d'obligacions reconegudes d'aquest capítol de despeses, i hem d'efectuar-ne les observacions següents:

- En la tramitació de l'expedient de despeses per inversions i en aquells casos en els quals no es tramita mitjançant l'oportú expedient de contractació, es recomana que la seua autorització no es limite a la signatura del director general en el document d'autorització, sinó que la Direcció General emeta una resolució en la qual justifique la necessitat de realitzar-lo i, entre altres detalls, s'aprove el pressupost de la despesa que s'hi realitzarà.
- En la mostra d'inversions de subministraments revisada, s'ha posat de manifest que l'IVIA els ha adquirit sense haver sol·licitat i comprovat ni els pressuposts ni les ofertes alternatives per obtenir els millors preus.
- S'han adjudicat tres contractes per un valor total de 891.545 euros, pel procediment d'execució directa a la societat estatal TRAGSA, basant-se en els articles 152 i 153 de la LCAP.

### **4.3 Execució de l'estat d'ingressos**

#### **4.3.1 Execució pressupostària**

Al tancament de l'exercici de 2002, l'execució de l'estat d'ingressos per capítols pressupostaris i en euros, ha sigut la següent.

<b>Capítol</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació líquida</b>	<b>Pendene cobram.</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau compliment</b>
Taxes i altres ingr.	0	60.112	55.466	4.646	--	92,3%
Transf. corrents	6.462.265	6.462.265	6.438.739	23.526	100,0%	99,6%
Ing. Patrimoniales	66.110	146.640	106.601	40.039	221,8%	72,7%
Transf. de capital	5.326.922	5.326.922	4.807.254	519.668	100,0%	90,2%
<b>Total</b>	<b>11.855.297</b>	<b>11.995.939</b>	<b>11.408.060</b>	<b>587.879</b>	<b>101,2%</b>	<b>95,1%</b>

Quadre 16

La liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVIA presenta uns nivells d'execució i de compliment del 101,2% i del 95,1%, respectivament, que han de considerar-se satisfactoris, en relació amb les previsions definitives.

Pel que fa al grau d'execució cal indicar que els drets reconeguts pel concepte d'interessos de comptes amb entitats financeres, comptabilitzats en el capítol d'ingressos patrimonials, és notablement superior a les previsions inicials pressupostàries.

#### **4.3.2 Taxes i d'altres ingressos**

Els drets reconeguts han pujat a 60.112 euros i la recaptació líquida a 55.466 euros. Aquest imports corresponen als ingressos derivats de les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per la incapacitat laboral temporal dels empleats de l'Institut.

L'IVIA liquida en el pressupost de despeses el brut de la quota empresarial a la Seguretat Social i reintegra en el pressupost d'ingressos la compensació practicada per la incapacitat laboral temporal. Des del punt de vista pressupostari, els ingressos derivats d'aquests reintegraments no es corresponen amb els ingressos ordinaris de l'organisme per a l'exercici de la seua activitat, per la qual cosa el tractament comptable més adequat seria realitzar la compensació en la comptabilitat no pressupostària.

#### **4.3.3 Transferències corrents**

En aquest capítol de l'estat d'ingressos s'han comptabilitzat els fons procedents de la Generalitat Valenciana per fer front a les despeses corrents de l'exercici, aprovats en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, així com els procedents de l'Administració de l'Estat per a finançar les despeses corrents dels projectes d'investigació.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 2002, per articles pressupostaris i en euros és:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobrament
De l'Administració de l'Estat	501.547	478.021	23.526
De la Generalitat Valenciana	5.960.718	5.960.718	0
<b>Total</b>	<b>6.462.265</b>	<b>6.438.739</b>	<b>23.526</b>

Quadre 17

L'import de la subvenció de la Generalitat Valenciana, aprovada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, no ha patit cap modificació i s'ha cobrat totalment durant l'exercici de 2002, per la qual cosa a 31 de desembre de 2002, no existeix pendent de cobrament cap import.

En el cobrament de la subvenció de la Generalitat Valenciana corresponent a l'últim trimestre de l'exercici de 2002, s'ha compensat la subvenció no aplicada a la seua finalitat corresponent a l'exercici de 2001, per un import de 585.626 euros, per aplicació del que disposa el decret 204/90, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

El procediment seguit per l'IVIA per al registre comptable de les subvencions per reintegrar, per no ser aplicades a la seua finalitat, és el següent:

- En la data de tancament de l'exercici, una vegada liquidat el pressupost, es realitza un assentament directe en la comptabilitat financera pel qual s'abonen al compte de "Conselleria d'Agricultura, subvencions a reintegrar", i es carrega al compte "Subvencions per reintegrar". Aquest assentament directe no té incidència en la comptabilitat pressupostària.
- A l'inici de l'exercici següent, es computa el deute en la comptabilitat pressupostària, mitjançant una rectificació del saldo inicial de les obligacions pendents de pagaments d'exercicis tancats.

En l'exercici de 2002, l'import per reintegrar per les subvencions no aplicades a la seua finalitat puja a 510.965 euros, 509.506 dels quals corresponen a la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana i la resta, 1.459 euros, als imports que han de reintegrar a altres organismes per les subvencions a projectes d'investigació.

Pel que fa a les subvencions de l'Administració de l'Estat, l'import de 23.526 euros pendent de cobrament, en data 31 de desembre de 2002, correspon a l'import del període del 15 de novembre a 31 de desembre de 2002 de la subvenció del Ministeri de Ciència i Tecnologia. La finalitat d'aquesta subvenció és finançar els contractes dels

investigadors contractats per a col.laborar en els projectes del programa “Ramón y Cajal”, gestionats per l'IVIA.

#### **4.3.4 Ingressos patrimonials**

En aquest capítol de l'estat d'ingressos de l'Institut es comptabilitzen els ingressos procedents del rendiment financer que s'obtenen pel manteniment de saldos en comptes bancaris dels fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles, així com d'altres ingressos.

A la data d'acabament de l'exercici 2002, el detall d'execució d'aquests ingressos, en euros, ha sigut el següent:

<b>Conceptes</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació líquida</b>	<b>Pendent de cobram.</b>
Interessos de dipòsits	90.105	80.328	9.777
Patents pròpies	29.757	26.256	3.501
Venda productes agrícoles	26.761	0	26.761
D'altres ingressos patrimonials	17	17	0
<b>Total</b>	<b>146.640</b>	<b>106.601</b>	<b>40.039</b>

Quadre 18

Els drets reconeguts per interessos liquidats han pujat a 90.105 euros, 80.328 dels quals s'han cobrat en l'exercici i, a 31 de desembre de 2002, en resten pendents de cobrament 9.777, cobrats en l'exercici de 2003.

D'altra banda, en el subconcepte “Venda de productes agrícoles”, s'imputen els ingressos per la venda d'arròs i taronges, pels quals s'han reconegut uns drets per un import de 26.761 euros, que a la data de tancament de l'exercici de 2002, es trobaven pendents de cobrament.

La gestió comptable d'aquests ingressos, que corresponen a allò que comptablement es denominen “operacions comercials”, hauria de ser objecte d'una comptabilitat independent i imputar-se al pressupost només el seu resultat.

Això no obstant i atesa l'escassa importància d'aquests ingressos en els comptes de l'IVIA, l'Institut no du una comptabilitat separada, sinó que en els comptes anuals presenta un estat financer denominat “Resultat de les operacions comercials”, on s'apleguen aquests ingressos.

#### **4.3.5 Transferències de capital**

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, s'imputen les transferències destinades a finançar projectes d'investigació rebuts de l'Administració de l'Estat, de la Generalitat

Valenciana, de la Unió Europea o d'empreses privades, la finalitat de les quals és finançar inversions de l'IVIA.

El quadre següent mostra, en euros, l'execució del capítol a 31 de desembre de 2002, per articles pressupostaris:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobram.
De l'Administració de l'Estat	2.141.118	1.990.964	150.154
De la Generalitat Valenciana	2.649.991	2.545.755	104.236
D'empreses privades	259.755	236.996	22.759
De l'exterior	276.058	33.539	242.519
<b>Total</b>	<b>5.326.922</b>	<b>4.807.254</b>	<b>519.668</b>

Quadre 19

A fi de tenir una millor percepció dels ingressos per transferències de capital, en el quadre següent, en euros, es mostra l'execució pressupostària per subconceptes:

Subconcepte	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobram.
Àrea de cultura (Ministeri d'Educació i Ciència)	5.328	5.328	0
Àrea d'educació i investigació (CICIT)	475.945	475.945	0
Àrea d'agricultura i pesca (MAPA)	191.002	120.202	70.800
Àrea d'educació i investigació (CSIC)	32.000	32.000	0
Àrea d'agricultura i pesca (INIA)	1.436.843	1.357.489	79.354
Àrea d'agricultura i pesca (CAPA)	2.325.917	2.325.917	0
Àrea d'educació i investigació (CE i C)	192.324	192.324	0
D'altres àrees (Presidència Generalitat)	131.750	27.514	104.236
Empreses privades	259.755	236.997	22.758
D'altres fons (UE)	276.058	33.538	242.520
<b>Total</b>	<b>5.326.922</b>	<b>4.807.254</b>	<b>519.668</b>

Quadre 20

#### 4.3.5.1 Finançament de projectes d'investigació

Els drets reconeguts en concepte de subvencions de capital per al finançament de projectes d'investigació de l'exercici de 2002, classificats per fonts de finançament, són, en euros, els següents:

<b>Entitat que financia</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Percentatge sobre total</b>
Conselleria d'agricultura GV	2.325.917	43,7%
Oficina de ciència i tecnologia GV	192.324	3,6%
INIA	1.436.843	27,0%
CSIC	32.000	0,6%
CICYT	475.014	8,9%
MAPA	196.330	3,7%
Ministeri de Ciència i Tecnologia	931	0,0%
UNIÓ EUROPEA - CAP - FEOGA	276.058	5,2%
EMPRESSES PRIVADES	259.755	4,8%
D'ALTRES ENS	131.750	2,5%
<b>Total</b>	<b>5.326.922</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 21

Quant a la Generalitat Valenciana cal destacar que, inicialment, la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2002, va aprovar una subvenció genèrica de capital per un import d'1.484.500 euros.

No obstant això, durant l'exercici la Generalitat Valenciana va aprovar una modificació de crèdit positiva per un import de 841.417 euros, destinada a finançar la construcció d'una estació d'evolució de la "ceratitits capitata", la tramitació de la qual l'hem analitzada en el capítol d'"Inversions reals".

Pel que fa a les subvencions de l'INIA, l'Institut ha reconegut com a drets la xifra de 479.519 euros, que correspon als programes per a finançar amb les comunitats autònomes, determinades inversions en infraestructures científicotècniques, dins del marc d'acció del "Programa nacional de recursos i tecnologies agroalimentàries", del "Pla nacional d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica 2000-2003".

Part de les subvencions anteriors són rebudes com a lliuraments a compte amb anticipació a l'execució de projectes. L'IVIA registra aquests fons com a ingressos pendents d'aplicació de caràcter no pressupostari i els imputa al pressupost de l'exercici quan es produeix el reconeixement de les obligacions derivades de les despeses vinculades als projectes corresponents.

El quadre següent mostra el moviment que han tingut en l'exercici de 2002 els ingressos recollits en la comptabilitat no pressupostària, i la seua imputació al pressupost de l'exercici, en euros:

Entitat que financia	Pendent d'imputar al pressupost a 31-12-01	Fons líquids rebuts en 2002	Comptabilitzat en el pressupost de 2002	Pendent d'imputar al pressupost a 31-12-02
INIA	58.178	276.184	58.178	276.184
CICIT	129.586	244.448	105.450	268.584
<b>Total</b>	<b>187.764</b>	<b>520.632</b>	<b>163.628</b>	<b>544.768</b>

Quadre 22

Si volem saber l'import total dels ingressos pendents d'aplicació, caldrà afegir als 544.768 euros les quantitats següents:

- La xifra de 58.315 euros que corresponen als viatges realitzats a càrrec dels projectes de l'INIA i que, amb data 31 de desembre de 2002, no han sigut justificats o realitzats.
- La quantitat de 22.047 euros que correspon a les inversions a càrrec de projectes de l'INIA, sobre les quals l'IVIA només té el dret d'ús.

#### 4.3.5.2 Revisió de subvencions de capital

Hem revisat en detall els drets reconeguts per subvencions de capital per finançar projectes d'investigació i en podem concloure que els procediments de gestió desenvolupats per l'IVIA són adequats per assegurar un correcte control intern i registre d'operacions, així com que s'han aplicat adequadament els criteris de comptabilitat de les subvencions.

Tanmateix, i tal com es va posar de manifest en el nostre informe de l'exercici anterior, hem comprovat que els projectes finançats per l'INIA consideren determinats imports per a la compra de béns d'inversió, necessaris per al desenvolupament de la investigació objecte de la subvenció i que no són propietat de l'IVIA, sinó que una vegada adquirits per l'Institut, queden a la seua disposició per al seu ús. D'acord amb la informació proporcionada per l'IVIA, l'import de les inversions realitzades en el període 1996-2002, s'eleva a 218.327 euros.

D'acord amb les normes de comptabilitat aplicables, el valor d'ús d'aquestes inversions hauria de registrar-se en els compte d'immobilitzat immaterial, amb abonament a un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

#### 4.4 Tresoreria

Al tancament de l'exercici de 2002, la composició de la tresoreria, en euros, era la següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Caixa	317
Bancs, comptes operatius	2.453.288
<b>Total</b>	<b>2.453.605</b>

Quadre 23

L'Institut manté oberts un total de 5 comptes bancaris operatius de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

El saldo de tresoreria dels quatre últims exercicis, que és elevat, ha tingut la següent evolució, amb les xifres expressades en euros:

	<b>1999</b>	<b>2000</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>
Saldo al tancament de l'exercici	1.665.957	1.738.422	1.257.284	2.453.605

Quadre 24

Els factors que expliquen el manteniment d'un saldo elevat de tresoreria són els següents:

- El volum de subvencions rebudes pendents d'imputar al pressupost per falta d'execució dels projectes d'investigació afectats. Al tancament de l'exercici de 2002, existeixen subvencions pendents d'imputar per un import de 544.768 euros, que estan comptabilitzades en comptes extrapressupostaris de l'IVIA.
- A 31 de desembre de 2002 i per aplicació del decret 204/90, que regula el reintegrament de les subvencions ingressades i no aplicades a la seua finalitat, hi ha un saldo creditor a favor de la Generalitat Valenciana, i per tant pendent de reintegrar, per un import de 510.965 euros.

D'altra banda, l'elevat saldo de tresoreria origina que el capítol d'ingressos patrimonials es liquide per un import superior a les previsions inicials consignades en el pressupost.

#### **4.5 Balanç i compte de resultats**

El quadre següent mostra, en euros, el balanç a la data de tancament de l'exercici de 2002:

<b>ACTIU</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
A) IMMOBILITZAT	10.762.658	9.263.810
II Immobilitzacions immaterials	44.049	48.269
2 Propietat industrial	35.745	29.449
3 Aplicacions informàtiques	115.617	107.848
6 Amortitzacions	(107.313)	(89.028)
III Immobilitzacions materials	10.718.609	9.215.541
1 Terrenys i construccions	7.779.476	6.794.296
2 Instal.lacions tècniques i maquinària	8.891.855	7.704.497
3 Utillatge i mobiliari	647.560	507.879
4 D'altre immobilitzat	1.735.297	1.556.529
5 Amortitzacions	(8.335.579)	(7.347.660)
C) ACTIU CIRCULANT	3.378.497	2.015.049
I Existències	40.162	64.178
2 Matèries primes i d'altres aprovisionaments	40.162	64.178
II Deutors	884.730	693.587
1 Deutors pressupostaris	874.055	677.886
2 Deutors no pressupostaris	8.468	12.508
5 D'altres deutors	2.207	3.193
IV Tresoreria	2.453.605	1.257.284
<b>Total general</b>	<b>14.141.155</b>	<b>11.278.859</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
A) FONS PROPIS	11.339.411	9.783.571
I Patrimoni	3.143.674	3.143.674
2 Patrimoni rebut en adscripció	3.143.674	3.143.674
III Resultats d'exercicis anteriors	6.639.897	6.645.609
1 Resultats positius d'exerc. anteriors	7.890.637	7.990.637
2 Resultats negatius d'exerc. anteriors	(1.250.740)	(1.345.028)
IV Resultats de l'exercici	1.555.840	(5.712)
D) CREDITORS A CURT	2.801.744	1.495.288
III Creditors	2.801.744	1.495.288
1 Creditors pressupostaris	1.401.245	378.059
2 Creditors no pressupostaris	0	0
4 Administracions Públiques	775.369	889.218
5 D'altres creditors	625.130	228.011
6 Fiances i dipòsits rebuts	0	0
<b>Total general</b>	<b>14.141.155</b>	<b>11.278.859</b>

Quadre 25

Com podem comprovar en el quadre anterior, l'actiu es compon fonamentalment per l'immobilitzat material, el valor net del qual representa el 75,8% de l'import total, i els comptes financers que representen el 17,3%. En el passiu, els fons propis impliquen el 80,2% del valor total, ja que incorporen les subvencions de capital als resultats de l'exercici.

El quadre següent mostra, en euros, el compte de resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2002:

<b>DEURE</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
A) DESPESES	9.929.134	9.364.086
2 Aprovisionaments	951.628	1.026.929
b) Consum de matèries primes	951.628	1.026.929
3 D'altres despeses de gestió ordinària	8.793.243	8.141.516
a) Despeses de personal	6.601.748	5.948.678
a.1) Sous, salaris i assimilats	5.129.273	4.693.735
a.2) Càrregues socials	1.472.475	1.254.943
c) Dotació amortitzacions d'immobilitzat	1.012.781	986.352
e) D'altres despeses de gestió corrent	1.178.690	1.206.465
e.1) Serveis exteriors	1.168.737	1.195.097
e.2) Tributs	9.953	11.368
f) Despeses financeres i assimilades	24	21
f.1) Per deutes	24	21
4 Transferències i subvencions	182.652	176.720
a) Transferències corrents	182.652	176.720
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	1.612	18.921
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.612	18.921
c) Despeses extraordinàries	--	--
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	--
<b>ESTALVI</b>	<b>1.555.840</b>	<b>0</b>
<b>HAYER</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
B) INGRESSOS	11.484.974	9.358.374
1 Vendes i prestacions de serveis	0	30.197
a) Vendes	0	30.197
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	206.752	167.068
b) Reintegraments	60.112	54.816
d) D'altres ingressos de gestió	56.535	32.765
d.1) Ingressos accessoris i d'altres	56.535	32.765
g) D'altres interessos i ingressos assimilats	90.105	79.487
g.1) D'altres interessos	90.105	79.487
4 Transferències i subvencions	11.278.222	9.161.109
a) Transferències corrents	0	28.358
b) Subvencions corrents	6.462.265	5.645.114
c) Transferències de capital	0	1.156.948
d) Subvencions de capital	5.326.922	2.992.861
e) Subvencions i transferències per reintegrar	(510.965)	(662.172)
5 Beneficis i ingressos extraordinaris		--
d) Ingressos i beneficis exercicis anteriors		--
<b>ESTALVI NEGATIU</b>	<b>--</b>	<b>(5.712)</b>

Quadre 26

Les despeses de l'exercici estan determinades per les "Despeses de personal" i els "Serveis exteriors", que representen el 66,5% i l'11,8% de les despeses totals respectivament.

Pel que fa als ingressos, les partides amb major pes específic són les "Transferències i subvencions", que representen el 98,2% de dits ingressos.

#### 4.5.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 2002, els comptes de l'immobilitzat material de l'Institut han patit variacions que, en euros, resumim tot seguit:

Descripció	31/12/01	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/02
Terrenys i construccions	6.794.296	985.180	0	0	7.779.476
Equip científ. i maquinària	4.723.952	1.066.878	4.408	(120.195)	5.666.227
Instal.lacions tècniques	1.485.449	24.294	0	109.298	1.619.041
Instal.lacions generals	1.495.096	116.666	0	(5.176)	1.606.586
Equip informàtic	282.929	61.763	1.863	(7.623)	335.206
Mobil. i equip d'oficina	501.910	138.170	1.917	3.430	641.593
Llibres i revistes científiques	811.003	90.109	0	12.497	913.609
Elements de transport	358.552	23.884	0	0	382.436
D'altre immobilit. material	110.014	0	0	0	110.014
Immobilitzacions en curs	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILITZAT BRUT</b>	<b>16.563.201</b>	<b>2.506.944</b>	<b>8.188</b>	<b>(7.769)</b>	<b>19.054.188</b>
Amortització acumulada	7.347.660	994.496	6.577		8.335.579
<b>IMMOBILITZAT NET</b>	<b>9.215.541</b>	<b>1.512.448</b>	<b>1.611</b>	<b>(7.769)</b>	<b>10.718.609</b>

Quadre 27

Les addicions més significatives dels comptes de l'”Immobilitzat material”, es recullen en els comptes “Equip científic i maquinària”, “Terrenys i construccions”, “Mobiliari i equip d'oficina”, “Instal.lacions generals” i “Llibres i revistes científiques”.

El compte “Terrenys i construccions”, registra com a addicions a l'exercici la xifra de 985.180 euros que es correspon, fonamentalment, amb la redacció de dos projectes i la construcció de la “Planta d'evolució de ceratitis”, que van ser adjudicades per execució directa a la societat estatal TRAGSA, tal com es comenta en l'àrea d'inversions reals.

El compte “Equip científic i maquinària” recull les addicions de l'exercici derivades dels expedients de contractació tramitats, que han sigut objecte d'un treball de revisió específic.

En els altres comptes indicats, es recullen les instal.lacions tècniques i equips informàtics necessaris per al desenvolupament de la investigació científica.

Tal com s'ha indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, en virtut del que preveu l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana. Aquests béns es troben comptabilitzats

en els distints comptes de l'immobilitzat material, d'acord amb la seua naturalesa. La xifra del patrimoni rebut en adscripció és de 3.143.674 euros.

Durant l'exercici de 2002, l'IVIA va realitzar adquisicions de béns d'immobilitzat material per un import de 2.506.944 euros, tal com mostra el quadre 27. No obstant això, sols es formalitzaren expedients de contractació de béns per un import d'adjudicació de 856.741 euros.

Sense perjudici que la diferència anterior corresponga a transaccions que per la seua quantia tinguen consideració de contracte menor, l'IVIA hauria de planificar a l'inici de l'exercici totes les adquisicions que siguen previsibles i recurrents, a fi de tramitar els corresponents expedients de contractació.

#### **4.5.2 Immobilitzat immaterial**

En els comptes d'immobilitzat immaterial es registren les inversions en "Aplicacions informàtiques" i el cost de les patents d'investigació registrades. En l'exercici de 2002 s'han efectuat inversions per un import de 6.298 euros en patents per a la investigació, i s'ha traspassat de l'immobilitzat material al compte d'"Aplicacions informàtiques", l'import de 7.769 euros.

Tal com manifestem en l'apartat 4.3.5.2 d'aquest informe, l'immobilitzat immaterial no recull el valor d'ús dels béns d'inversió dels projectes finançats per l'INIA, el muntant dels quals a la data de tancament de l'exercici de 2002, puja a 218.327 euros.

#### **4.5.3 Creditors**

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors, a 31 de desembre de 2002, en euros, és la següent:

	<b>Import</b>
Creditors obligacions reconegudes. Pressupost corrent	1.324.699
<b>TOTAL CREDITORS PRESSUPOSTARIS</b>	<b>1.401.245</b>
Hisenda Pública, creditora per retenció IRPF	235.542
Hisenda Pública, creditora per altres conceptes	3.203
Hisenda Pública, creditora per IVA	2.979
Seguretat Social, creditora	22.680
Conselleria d'Agricultura, subvencions per reintegrar	510.965
<b>TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>	<b>775.369</b>
D'altres creditors	-
Ingressos pendents d'aplicació	625.130
<b>TOTAL D'ALTRES CREDITORS</b>	<b>625.130</b>
<b>TOTAL DEUTES A CURT TERMINI</b>	<b>2.801.744</b>

Quadre 28

Formant part del saldo de l'epígraf de "Creditors" del passiu del balanç figura en el compte "Conselleria d'Agricultura, subvencions per reintegrar", l'import de 510.965 euros, que correspon a la quantitat per reintegrar a la Generalitat Valenciana, pel concepte de subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2002, per aplicació del decret 204/1990.

Els saldos dels comptes "Hisenda Pública, creditora", amb un import total de 241.724 euros, així com el saldo del compte de la "Seguretat Social, creditora" per un import de 22.680 euros, figuren en l'estat de creditors no pressupostaris.

No obstant això, una vegada revisats els estats financers presentats per l'IVIA en els seus comptes anuals, hem comprovat que no figura el dit estat extrapressupostari, d'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per l'ordre de 16 de juliol de 2001.

El compte "Ingressos pendents d'aplicació", recull fonamentalment l'import de 625.130 euros que corresponen als fons rebuts per a projectes, objecte de finançament d'altres entitats que, al tancament de l'exercici, estan pendents d'imputació a ingressos, tal com hem comentat en l'apartat 4.3.5.1 d'aquest informe.

#### 4.5.4 Transferències i subvencions de capital

En el compte de resultats destaca la partida de transferències i subvencions de capital destinades a finançar projectes d'investigació i adquirir les inversions de l'Institut. D'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública, l'Institut comptabilitza les subvencions de capital com a ingressos de l'exercici.

El detall de les transferències i subvencions de capital rebudes, és el que es recull tot seguit en euros:

	<b>Import</b>
<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>2.325.917</b>
GV Àrea d'agricultura, pesca i alimentació	2.325.917
<b>SUBVENCIONS DE CAPITAL:</b>	<b>3.001.005</b>
INIA	1.436.843
CSIC	32.000
CICIT	481.273
MAPA	191.002
GV Oficina de ciència i tecnologia	192.324
Unió Europea	276.058
Empreses privades	259.755
Ens públics	131.750
<b>TOTAL</b>	<b>5.326.922</b>

Quadre 29

#### **4.5.5 Resultats**

En el quadre següent es mostra en euros, el resultat economicofinancer de l'exercici, així com els ajusts que cal realitzar per a conciliar-lo amb el resultat de la liquidació del pressupost:

	<b>Import</b>
Resultat de la liquidació del pressupost	591.973
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors i despeses extraordinàries	(1.612)
Dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat	(1.012.781)
Inversions de l'exercici	2.513.242
Variació d'existències	(24.017)
Import per reintegrar per subvencions rebudes i no usades en 2002	(510.965)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>1.555.840</b>

Quadre 30

## 5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

### 5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'IVIA igual que la resta d'entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, es troba subjecte a la LCAP.

L'objecte de la revisió efectuada és la verificació que els procediments seguits en la contractació administrativa d'obres, subministraments i serveis, s'han ajustat a les prescripcions de la LCAP.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a analitzar les diferents fases del procediment de contractació: preparació, adjudicació, formalització i execució dels contractes.

També hem revisat la documentació administrativa presentada pels adjudicataris, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa. En les adjudicacions realitzades mitjançant concurs, s'ha fet un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.

Els expedients analitzats són els que mostra el quadre següent, on els imports d'adjudicació estan expressats en euros. El nombre de referència ha sigut assignat en el marc d'aquesta fiscalització.

Núm. ref.	Objecte	Import
1/02	Servei de neteja	137.900
2/02	Servei d'autobús	153.258
3/02	Servei de vigilància	194.698
4/02	Servei de assessorament comptable	11.631
5/02	Equipament laboratori anàlisi molecular	90.151
6/02	Cambra climàtica	51.008
7/02	Estació de treball robotitzada	125.288
8/02	Microscopi òptic de fluorescència	59.488
9/02	Cambra d'incubació	9.838
1/02	Mesurador de color triestimul	9.376

Quadre 31

Amb caràcter general, els expedients revisats han sigut tramitats d'acord amb el que disposa la LCAP i les disposicions reglamentàries que la despleguen.

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'han posat de manifest, però, una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut, que són les següents.

## **5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació**

### **5.2.1 Actuacions administratives prèvies**

En els diversos expedients examinats s'ha comprovat l'existència de resolució d'inici de l'expedient de contractació, informe de necessitats, certificat d'existència de crèdit, informe d'insuficiència de mitjans i plec de clàusules administratives i tècniques.

En l'expedient 4/02, no s'ha pogut verificar l'existència de l'informe d'insuficiència de mitjans.

Quant a l'informe del servei jurídic sobre els plecs que han de regir les contractacions, cal dir que aquest informe el realitza el secretari de l'IVIA, qui al mateix temps és el responsable de la seua redacció. Aquesta circumstància posa de manifest una inadequada segregació de funcions.

### **5.2.2 Procediment d'adjudicació**

En relació amb els procediments d'adjudicació desenvolupats per l'Institut en els diversos expedients examinats, s'han observat les següents circumstàncies destacables:

- Tots els contractes de subministraments, tret dels que per raó de la seua quantia s'han tramitat pel procediment negociat, s'han formalitzat per concurs.

En la mesura en què l'article 180 de la LCAP permet la utilització de la subhasta com a forma d'adjudicació, seria convenient que l'Institut es plantegés la possibilitat de contractar subministraments per mitjà d'aquest sistema d'adjudicació, ja que permet més objectivitat, perquè estableix el preu com a únic criteri.

- En cap dels expedients formalitzats per concurs figura certificat de cap responsable del registre d'entrada en el qual puga verificar que les ofertes s'han presentat en el termini establert.
- En els expedients 2/02, 3/02 i 5/02, no s'ha pogut constatar l'existència de cap informe tècnic que done suport a la proposta d'adjudicació realitzada per la mesa de contractació.
- En els expedients 1/02 i 2/02, no s'ha pogut comprovar que els adjudicataris hi hagen reintegrat l'import dels anuncis.
- En l'expedient 8/02, no tenim evidència de la publicitat de l'adjudicació en el DOGV, i aquest requisit és imprescindible per raó dels seus imports.
- Per acabar, es recomana que els informes tècnics en què es fonamenten les adjudicacions en els concursos de subministraments, es procure una major concreció, claredat i objectivitat en els raons de les puntuacions atorgades per a cada un dels criteris de valoració.

### **5.2.3 Formalització del contracte**

En tots els expedients analitzats s'ha formalitzat el preceptiu contracte administratiu, d'acord amb el que preveu l'article 54 de la LCAP. Els contractes, pel que fa a d'altres qüestions, s'han formalitzat en el termini d'un mes, que és el que estableix el citat article.

### **5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari**

S'ha comprovat que en els diversos expedients analitzats figuren la pràctica totalitat dels documents exigits en els articles 15 a 20 de la LCAP, relatius a la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica, així com la necessitat de trobar-se al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En qualsevol cas, cal destacar les circumstàncies següents:

- La justificació de la solvència econòmica, en els expedients 5/02, 6/02, 7/02, 8/02, 9/02 i 10/02, es realitza mitjançant l'informe d'una institució financera. En relació amb aquests supòsits, es considera convenient que l'Institut sol·licite que les empreses aporten còpia dels seus comptes anuals, en la mesura en què això ofereix una millor informació sobre l'esmentada solvència econòmica de les empreses.
- Alguns dels requisits com l'experiència, la descripció de l'equip tècnic i personal de l'empresa, així com la certificació o homologació dels productes, no figuren en els expedients 5/02, 7/02, 9/02 i 10/02.

### **5.2.5 Execució del contracte**

Pel que fa a l'execució dels contractes formalitzats en diferents expedients de contractació analitzats, no s'ha produït cap circumstància destacable.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de la circumstància posada de manifest en l'apartat 2.1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, algunes de les quals ja foren formulades en el nostre informe corresponent a l'exercici anterior:

- a) L'IVIA haurà d'ajustar les previsions inicials dels ingressos patrimonials als rendiments previstos pel manteniment dels saldos de tresoreria.
- b) L'IVIA hauria de planificar adequadament les necessitats derivades del manteniment de l'immobilitzat, de les adquisicions de materials i subministraments en general, per als projectes d'investigació i els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut, a fi de donar compliment al que estableix la LCAP.
- c) L'IVIA hauria de valorar establir una comptabilitat auxiliar per a registrar les operacions de naturalesa comercial, independentment de la comptabilitat pressupostària.
- d) En la tramitació de l'expedient de despeses per inversions i en aquells casos en els que no es tramita per l'oportú expedient de contractació, es recomana que la seua autorització no es limite a la signatura del director general en el document de l'autorització, sinó des de la Direcció General s'emeta una resolució en la qual es justifique la necessitat de la seua realització i, entre altres extrems, s'aprove el pressupost de la despesa que es realitzarà.
- e) Els informes tècnics en els quals es fonamenten les adjudicacions en els concursos de subministraments, haurien de procurar ser més concrets, clars i objectius en les raons de les puntuacions atorgades en cada un dels criteris de valoració.