

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

D'acord amb el que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut) es presenten adequadament, segons els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IMPIVA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis, i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats pel director general de l'Institut amb data 30 de març de 2003, aprovats pel Comité de Direcció amb data 30 de juny de 2003 i presentats en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que atenen el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per la IGGV.

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. Per tant, els procediments usats han consistit a realitzar proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, incidint de manera especial en l'àrea de subvencions concedides per l'Institut, així com en les seues fonts de finançament.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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'IMPIVA 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 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, modificadora de la configuració jurídica de l'Institut.
- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Reial decret 582/2001, d'1 de juny, pel qual s'estableix el règim d'ajudes i el sistema de gestió del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa.
- 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de les transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament de l'IMPIVA.
- Ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per part de l'IMPIVA.
- Ordre de 12 de juny de 2001, de la Conselleria d'Indústria i Comerç per la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa, modificada per l'ordre de 22 de setembre de 2001.
- Ordre de 13 de maig de 2002 de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, per la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa per a l'exercici de 2002.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.

- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents rebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Per raó de l'inadequat registre comptable de certes subvencions, justificades en l'exercici de 2003 i comptabilitzades en 2002, les despeses de l'exercici "Subvencions concedides" i el saldo de "Creditors per subvencions concedides", haurien de reduir-se en 669.515 euros i 270.455 euros, respectivament; i el saldo de "Deutors diversos", incrementar-se en 399.060 euros. Així mateix, per tractar-se de subvencions no aplicades a la seua finalitat en l'exercici de 2002, el saldo d'"Aportacions de socis per a compensar pèrdues", ha de reduir-se en 669.515 euros, i el saldo de "Generalitat Valenciana creditora", incrementar-se en l'indicat import (apartat 4.4.1).

A més, indiquem tot seguit un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) Com a conseqüència de l'inadequat tall d'operacions en la comptabilitat dels ingressos i les despeses relatius a certs programes europeus, els saldos de "Comissió europea deutora", "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" i "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", haurien d'incrementar-se en 116.356 euros, 99.267 euros i 207.113 euros, respectivament. Així mateix, els ingressos i les despeses de l'exercici haurien de reduir-se en 90.757 euros i 133.843 euros, respectivament, i el saldo de "Creditors a curt termini", reduir-lo en 34.576 euros (apartat 4.4.4).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'IMPIVA durant el període objecte de fiscalització els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'assenyalen tot seguit:

- a) Les contractacions de personal efectuades per l'IMPIVA en l'exercici de 2002, no s'atenen als principis bàsics establits en aquesta matèria en el seu reglament, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2.
- b) El l'apartat 4 del present informe s'indiquen les deficiències observades en la revisió dels expedients de subvencions concedides en l'exercici de 2002.
- c) En l'apartat 5 del present informe s'expressen els incompliments detectats en la revisió dels expedients de contractació analitzats en l'exercici.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'IMPIVA es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com a organisme autònom adscrit actualment a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia. Per la Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, l'Institut es configura com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, i se li atribueix l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació amb la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

El reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, estableix que dins del marc de l'impuls i execució de la política de la Generalitat Valenciana, serà objectiu fonamental de l'Institut la promoció de la innovació, tot impulsant el desenvolupament i la millora de la mitjana i petita empresa industrial valenciana i, en relació amb la millora de l'eficiència energètica, la diversificació d'energia i la promoció de noves energies, en especial les renovables. Aquestes últimes funcions han passat a ser desenvolupades per l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN), en virtut de la Llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de la dita entitat.

Tal com estableix la disposició addicional segona de la dita Llei, a partir de la seua entrada en vigor, l'AVEN es subroga en tots els béns, drets i obligacions que la Generalitat Valenciana i, en especial, l'IMPIVA, tingues reconeguts per a l'exercici de les funcions que passen a ser realitzades per l'AVEN.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici de 2002, l'IMPIVA ha continuat amb la implantació del Pla Estratègic (2001-2006), iniciada en l'exercici anterior mitjançant actuacions en les següents sis línies estratègiques que hi preveu, tal com recull l'informe de gestió: aproximació a les Pime; especialització i reestructuració organitzativa; diferenciació i liderat; programes adaptats a les necessitats de les empreses; simplificació de tràmits administratius; potenciació dels instituts tecnològics.

Els programes de concessió de subvencions a empreses i entitats de la Comunitat Valenciana, desenvolupen els següents plans durant l'exercici de 2002:

Ajudes a empreses: Pla de Foment de la I + D + I en empreses de base tecnològica, i Pla de Millora de la Competitivitat i Desenvolupament del teixit industrial.

Ajudes a entitats: Pla de Centres de Serveis a Empreses: instituts tecnològics; Pla de Centres de Serveis a Empreses: CEEI i Pla de Centres de Serveis a Empreses: entitats.

Mitjançant cinc resolucions del president de l'IMPIVA, de 5 de desembre de 2001 (dues), 21 de desembre de 2001, 20 de febrer de 2002 i 16 de setembre de 2002, es van convocar ajudes en aplicació dels plans anteriors. Així mateix, l'Institut va assumir la

gestió a la Comunitat Valenciana del Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME (PCCP), les ajudes del qual foren convocades per ordre de 13 de maig de 2002 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia. Quant a això, durant l'any 2002 l'Institut ha concedit ajudes per un import total de 58.638.060 euros. Les subvencions justificades han ascendit a 37.895.576 euros.

D'altra banda, l'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses de la Comunitat Valenciana, a través de la xarxa institucional i del mateix Institut, en matèries diverses, com són l'assessorament en el desenvolupament de projectes, la informació tecnològica, patents i marques, l'assessorament financer i fiscal, la informació sobre ajudes i subvencions, la gestió de projectes europeus, informació sobre el medi ambient industrial, la cooperació tecnològica, la formació i el servei de publicacions. A 31 de desembre de 2002 la xarxa institucional estava formada per:

a) Centres Europeus d'Empreses Innovadores

Els Centres Europeus d'Empreses Innovadores (CEEI) són associacions sense ànim de lucre amb participació d'organismes de l'administració autonòmica i local, així com de diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa promoguda per la Unió Europea.

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

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

Els CEEI que estan en funcionament a 31 de desembre de 2002 són quatre, ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic), i està en procés de creació un nou centre a Ontinyent, que s'ubicarà en un edifici propietat de l'IMPIVA.

b) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA en finalitzar l'exercici de 2002 contava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.

c) Instituts tecnològics

Els instituts tecnològics són associacions industrials i d'investigació, sorgides com a conseqüència de la col·laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del sector corresponent. Tenen la seua base en una associació d'empreses de cada un dels

sectors econòmics, tal com es detalla en el quadre següent, i estan constituïts jurídicament com a associacions d'investigació.

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

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

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

Quadre 1

Tant per ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels instituts tecnològics, l'IMPIVA puga encarregar-se directament de la compra de terrenys i de la contractació dels edificis, percebant dels instituts el preu del seu arrendament.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IMPIVA a 31 de desembre de 2002 i la seua comparança amb el de l'exercici anterior es mostra, en euros, en el quadre següent:

| ACTIU | 31-12-02 | 31-12-01 | Variació |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Immobilitzat | 34.196.435 | 34.769.175 | (1,6%) |
| Immobilitzacions immaterials | 819.004 | 872.671 | (6,1%) |
| Immobilitzacions materials | 33.296.517 | 33.815.590 | (1,5%) |
| Immobilitzacions financeres | 80.914 | 80.914 | 0,0% |
| Actiu circulant | 43.095.503 | 33.177.826 | 29,9% |
| Deutors | 36.861.134 | 16.401.244 | 124,7% |
| Inversions financeres temporals | 22.351 | 47.182 | (52,6%) |
| Tresoreria | 6.212.018 | 16.729.400 | (62,9%) |
| Total actiu | 77.291.938 | 67.947.001 | 13,8% |

| PASSIU | 31-12-02 | 31-12-01 | Variació |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| Fons propis | 225.327 | 225.327 | 0,0% |
| Patrimoni propi | 225.327 | 225.327 | 0,0% |
| Aportacions G.V. compensació pèrdues | 44.074.597 | 43.447.121 | 1,4% |
| Pèrdues i beneficis | (44.074.597) | (43.447.121) | (1,4%) |
| Ingressos per distribuir en div. exerci. | 33.971.109 | 34.543.849 | (1,7%) |
| Provisions per a riscos i despeses | 224.643 | 160.159 | 40,3% |
| Creditors a llarg termini | 9.389 | 9.389 | 0,0% |
| Creditors a curt termini | 42.861.470 | 33.008.277 | 29,9% |
| Total passiu | 77.291.938 | 67.947.001 | 13,8% |

Quadre 2

L'increment en la xifra del balanç, en un 13,8% respecte a 2001, ha sigut motivat, fonamentalment, per l'augment del saldo de "Creditors a curt termini" en el passiu, com a conseqüència de la disminució en el volum de pagaments de les subvencions concedides en l'exercici i de l'augment en els saldos creditors derivats de les majors despeses d'exploació. Així mateix, el menor volum de cobraments de les transferències de la Generalitat Valenciana ha comportat en l'actiu, un increment significatiu en el saldo de "Deutors" i una disminució en el de "Tresoreria".

Quant a l'estructura del balanç cal destacar que l'“Immobilitzat” (44,2% del total de l'actiu) ha sigut finançat, pràcticament en la seua totalitat, per subvencions de capital que es recullen en “Ingressos per distribuir en diversos exercicis” (44,0% del passiu).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

Tot seguit es mostren la composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, en euros:

| Immobilitzacions immaterials | 31-12-01 | Altes | Baixes | 31-12-02 |
|-------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| Construccions d'afectació | 991.670 | - | - | 991.670 |
| Maquinària d'afectació | 14.417 | - | (13.759) | 658 |
| Mobiliari d'afectació | 7.224 | - | (4.551) | 2.673 |
| Programes informàtics | 1.038.829 | 45.884 | (14.860) | 1.069.853 |
| Propietat industrial | 103.009 | 32.068 | - | 135.077 |
| Valor de cost | 2.155.149 | 77.952 | (33.170) | 2.199.931 |
| Amortització acumulada | (1.282.478) | (131.275) | 32.826 | (1.380.927) |
| Valor net | 872.671 | - | - | 819.004 |

Quadre 3

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

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 2002 puja a 906.801 euros.

4.2.2 **Immobilitzacions materials**

Aquest epígraf representa el 43,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 2002 (el 49,8% a 31 de desembre de 2001). La seua composició i moviment durant l'exercici de 2002, es mostra tot seguit en euros:

| Immobilitzat material | 31-12-01 | Altes | Baixes | Traspassos | 31-12-02 |
|--------------------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Terrenys | 7.041.881 | - | - | - | 7.041.881 |
| Construccions | 30.909.291 | 115.572 | - | - | 31.024.863 |
| Instal.lacions tècniques | 1.569.631 | 14.388 | (32.759) | - | 1.551.260 |
| Maquinària | 68.682 | - | (68.287) | - | 395 |
| Mobiliari i estris | 925.079 | 129.590 | (54.379) | - | 1.000.290 |
| Equips per a procés informació | 1.294.674 | 191.531 | (143.990) | - | 1.342.215 |
| Elements de transport | 39.575 | - | (10.145) | - | 29.430 |
| Construccions en curs | 9.304 | - | - | - | 9.304 |
| Valor de cost | 41.858.117 | 451.081 | (309.560) | - | 41.999.638 |
| Amortització acumulada | (8.042.527) | (951.484) | 290.890 | - | (8.703.121) |
| Valor net | 33.815.590 | - | - | - | 33.296.517 |

Quadre 4

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

A la data de realització del treball de camp (juliol de 2003) no existeix constatació de la possible cessió a l’IMPIVA dels terrenys sobre els quals s’ubica l’edifici d’instituts de la Universitat Miguel Hernández d’Elx. Si bé l’Institut ha manifestat que ha realitzat diverses gestions per obtenir la titularitat jurídica dels dits terrenys, es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d’exercicis anteriors, d’obtenir l’acord de cessió i procedir al consegüent registre comptable de l’element cedit. En cas contrari, l’Institut hauria de reclassificar a “Immobilitzat immaterial” l’import registrat en “Construccions” per 2.046.207 euros.

Les altes registrades en el compte “Construccions” per 115.572 euros, corresponen fonamentalment a diverses obres realitzades en la seu de l’IMPIVA, delegació de Castelló i diversos institut tecnològics i CEEI durant l’exercici de 2002.

En el compte “Mobiliari i estris”, s’han registrat altes per 129.590 euros, 55.460 dels quals corresponen a l’import executat del contracte formalitzat el 3 de desembre de 2002 per al subministrament de divers mobiliari per a la seu de l’IMPIVA (vegeu l’apartat 5).

En el compte “Equips per a procés d’informació”, s’han registrat altes per 191.531 euros, 60.089 dels quals corresponen a l’adquisició de 50 ordinadors personals segons el contracte formalitzat el 23 de novembre de 2001 i executat en l’exercici de 2002.

Durant l'exercici s'han produït baixes per un import de 309.560 euros, 115.743 dels quals corresponen a elements cedits a l'Agència Valenciana de l'Energia, mitjançant diverses resolucions del director general de l'IMPIVA, i 193.817 euros a elements que s'han donat de baixa per obsolets.

L'immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre de 2002 puja a 1.372.283 euros.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

En aquest epígraf de l'actiu del balanç, el saldo del qual puja a 80.914 euros, s'inclou la cartera de valors a llarg termini, el desglossament del qual, a 31 de desembre de 2002, és el següent, en euros:

| Entitats | Activitat | Participació | Import |
|---|---|--------------|---------------|
| Tissat, S.A. | Telecomunicacions | 6,15% | 48.081 |
| Societat de Garantia Recíproca de la C.V. | Prestació d'aval i garanties | 0,06% | 12.020 |
| A. E. I. E. Ruta de les Altes Tecnologies de l'Europa del Sud | Foment de la investigació i formació tecnològica | 14,29% | 5.549 |
| Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació | Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'informació | 5,00% | 12.020 |
| Total | | | 77.670 |

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 47,7% del total actiu de l'exercici de 2002 (el 24,1% en 2001), es desglossa en els capítols i imports següents, en euros:

| Deutors | 31-12-02 | 31-12-01 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Deutors per lloguers | 128.331 | 59.144 |
| Deutors diversos | 123.433 | 233.401 |
| Préstecs concedits al personal | 2.411 | - |
| Comissió Europea, deutor | 625.147 | 322.488 |
| Administracions Públiques | 35.981.812 | 15.786.211 |
| Total | 36.861.134 | 16.401.244 |

Quadre 6

En “Deutors per lloguers”, es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i CEEI han de satisfer per l’arrendament de l’exercici 2002 d’edificis propietat de l’IMPIVA (apartat 4.4.6).

El saldo de “Deutors diversos”, inclou 53.056 euros per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en l’exercici de 2002 que no han sigut degudament justificades. Aquest compte també recull 61.391 euros per les despeses repercutides a la Fundació per al Desenvolupament Empresarial (FUNDESEM), Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i CEEI de Castelló, per a usar conjuntament edificis propietat de l’IMPIVA (apartat 4.4.5). Tal com s’indica en l’apartat 4.4.1, aquest saldo hauria d’incrementar-se en 399.060 euros, degut a l’inadequat tractament comptable de certes subvencions.

El compte “Comissió Europea, deutor”, aplega els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals “Recycle”, per import de 431.887 euros, i “Pricova”, per import de 187.492 euros, són els més significatius. Tal com s’indica en l’apartat 4.4.4, aquest saldo es troba infravalorat en 116.356 euros, per raó de la inadequada periodificació dels ingressos derivats del programa “Recycle”.

El saldo “Administracions públiques”, presenta el següent desglossament a 31 de desembre de 2002:

| Administracions Públiques | Euros |
|--|-------------------|
| Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent | 35.765.689 |
| Hisenda Pública, deutor per devolució d’imposts | 216.123 |
| Total | 35.981.812 |

Quadre 7

El compte “Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent”, recull les subvencions aprovades per la Llei de Pressuposts per a l’exercici de 2002 i modificacions posteriors. La seua composició i moviment durant l’exercici han sigut els següents, en euros:

| G.V. deutora-exercici corrent | Subvencions | | |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| | Corrents | Capital | Total |
| Llei de Pressuposts 2002. Consignació inicial | 12.996.240 | 5.769.720 | 18.765.960 |
| Ampliacions por acords del Consell de la G.V. | 2.302.008 | 7.363.580 | 9.665.588 |
| Pla de consolidació i competitivitat de la PIME | - | 24.010.551 | 24.010.551 |
| Cobraments 2002 | (7.069.080) | (6.461.520) | (13.530.600) |
| Limitació pressupostària per resolucions CICE | (264.865) | (1.150.000) | (1.384.865) |
| Acord G.V. 30-7-02 | (1.730.945) | - | (1.730.945) |
| Saldo 31-12-02 | 6.233.358 | 29.532.331 | 35.765.689 |

Quadre 8

En “Pla de consolidació i competitivitat de la PIME” (PCCP), es recull l’import de les generacions de crèdit per ingressos finalistes autoritzades per la Conselleria d’Economia, Hisenda i Ocupació, mitjançant les resolucions de 19 de febrer de 2002, 23 de juliol de 2002 i 1 d’octubre de 2002 (apartat 4.2.7).

Tal com vam indicar en l’informe de fiscalització de l’exercici anterior, en 2001 es va generar un romanent no executat per un import de 13.388.237 euros, que va ser registrat en el compte “Generalitat Valenciana, creditora”. D’aquest import, 8.184.202 euros corresponien a fons no aplicats del PCCP, 3.473.090 euros a fons europeus i 1.730.945 euros a transferències corrents de la Generalitat Valenciana.

El Govern Valencià, en sessió de data de 30 de juliol de 2002, va aprovar la compensació del saldo que l’IMPIVA havia de reintegrar per la part del pressupost total no executat en 2001, per un import d’1.730.945 euros. La resta dels imports registrats comptablement com a subvencions no aplicades a la seua finalitat per 11.657.292 euros, han sigut incorporats per l’IMPIVA al pressupost de l’exercici de 2002. Aquesta quantitat ha sigut comptabilitzada en “Ingressos per distribuir en diversos exercicis” i “Aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensació de pèrdues”, per 10.716.906 euros (apartat 4.2.7) i 940.386 euros (apartat 4.2.6), respectivament, a càrrec de la “Generalitat Valenciana creditora” (apartat 4.2.9).

El saldo del compte “Hisenda Pública, deutor per devolució d’imposts”, que puja a 216.123 euros, recull les retencions corresponents als exercicis de 2000, 2001 i 2002 que es troben pendents de reintegrament per l’Administració Tributària.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2002, la tresoreria puja a 6.212.018 euros, i està constituïda pels saldos favorables a l’IMPIVA en quatre comptes bancaris que han meritat un interès brut anual comprès entre el 2,22% i el 3,20%.

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes bancaris han pujat a 195.397 euros.

4.2.6 Fons propis

Durant l'exercici de 2002, aquest epígraf del passiu presenta el moviment següent, en euros:

| Fons propis | 31-12-01 | Augments | Disminucions | 31-12-02 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| Patrimoni propi | 225.327 | - | - | 225.327 |
| Aportacions G.V. compensació pèrdues | 43.447.121 | 47.200.487 | (46.573.011) | 44.074.597 |
| Pèrdues i beneficis | (43.447.121) | (47.105.045) | 46.477.569 | (44.074.597) |
| Total | 225.327 | 95.442 | (95.442) | 225.327 |

Quadre 9

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

| Concepte | Import |
|-------------------------------------|-------------------|
| Transferències corrents | 12.847.879 |
| Transferències de capital aplicades | 31.226.718 |
| Total | 44.074.597 |

Quadre 10

Caldria reduir el saldo d'aquest compte en 669.515 euros, com a conseqüència de l'inadequat tractament comptable donat a certes subvencions (apartat 4.4.1).

Les "Transferències corrents" recullen les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana i les modificacions posteriors, per 15.033.383 euros i la incorporació de romanents de l'exercici de 2001 provinents de fons europeus, per un import de 940.386 euros (apartat 4.2.4), minorades per l'import no aplicat a la seua finalitat que puja a 3.125.890 euros (apartat 4.2.9).

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

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 44,0% del total (el 50,8% en 2001) presenta en euros i comparat en el de l'exercici anterior, el desglossament següent:

| Comptes | 31-12-02 | 31-12-01 |
|---|-------------------|-------------------|
| Subvencions aplicades a la seua finalitat | 33.301.403 | 33.853.625 |
| Patrimoni d'afectació | 669.706 | 690.224 |
| Total | 33.971.109 | 34.543.849 |

Quadre 11

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

| Subvencions | Import |
|--|-------------------|
| Saldo a 31-12-01 | 33.853.625 |
| Abonaments: | 47.860.757 |
| <i>Consignació Llei Pressuposts 2002</i> | 5.769.720 |
| <i>Ampliacions per acords del Consell de la G.V.</i> | 7.363.580 |
| <i>Pla de consolidació i competitivitat de la PIME</i> | 24.010.551 |
| <i>Incorp. romanents 2001. Fons europeus (apartat 4.2.4)</i> | 2.532.704 |
| <i>Incorp. romanents 2001. PCCP</i> | 8.184.202 |
| Càrrecs: | (48.412.979) |
| <i>Minoració LPGV</i> | (1.150.000) |
| <i>Transferència pressupostària AVEN</i> | (860.369) |
| <i>Traspàs a resultats</i> | (1.083.257) |
| <i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 10)</i> | (31.226.718) |
| <i>Traspàs a G.V. creditora (Quadre 16)</i> | (14.094.635) |
| Saldo a 31-12-02 | 33.301.403 |

Quadre 12

El càrrec per "Minoració LPGV", correspon a la limitació pressupostària establida per la resolució de 5 de desembre de 2002 del conseller d'Indústria, Comerç i Energia, en

aplicació de l'acord del Consell de 30 de maig de 2002 sobre les mesures per adoptar en relació amb l'equilibri pressupostari.

El càrrec per "Transferència pressupostària AVEN" es produeix per autorització de la Direcció General d'Economia de 30 de desembre de 2002, en relació amb els fons no aplicats provinents de reintegraments de subvencions concedides en 2001 per l'àrea d'energia de l'IMPIVA i transferits a l'Agència Valenciana d'Energia perquè és de la seua competència.

El càrrec per "Traspàs a resultats" equival a l'amortització de l'exercici, amb el mínimament previ de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació per 1.062.584 euros, més el valor net comptable de les baixes en immobilitzat material i immaterial, per 20.673 euros.

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

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i moviment que presenta aquest epígraf del balanç durant l'exercici de 2002 són els següents, en euros:

| Provisió | 31-12-01 | Augments | Disminucions | 31-12-02 |
|--------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| Per a impostos (apartat 4.2.4) | 45.217 | 169.892 | (42.017) | 173.092 |
| Per a responsabilitats | 114.942 | 188.332 | (251.723) | 51.551 |
| Total | 160.159 | 358.224 | (293.740) | 224.643 |

Quadre 13

La provisió per a impostos recull, entre altres conceptes, les retencions de l'impost sobre societats de l'exercici de 2000, pendents de devolució per part de l'Administració Tributària, per un import de 113.797 euros.

La provisió per a responsabilitats recull l'import estimat de diverses reclamacions judicials presentades contra l'IMPIVA que a 31 de desembre de 2002 estaven pendents de resolució. Les dites reclamacions són, en uns casos, de caràcter laboral i, en altres, relacionades amb imports reclamats per beneficiaris d'ajudes de l'IMPIVA, per no haver sigut concedida l'ajuda sol·licitada. Durant l'exercici de 2002, s'han obtingut sentències favorables a l'IMPIVA que han comportat l'alliberament de la provisió en 248.831 euros, així com altres desfavorables per les quals s'han aplicat a la seua finalitat 2.892 euros (apartat 4.4.6).

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, en euros, és la següent:

| D'altres deutes no comercials | 31-12-02 | 31-12-01 |
|---|-------------------|-------------------|
| Administracions Públiques | 17.690.724 | 13.801.746 |
| Creditors diversos | 25.146.159 | 19.153.156 |
| Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini | 24.587 | 30.986 |
| Ajusts per periodificació | - | 22.389 |
| Total | 42.861.470 | 33.008.277 |

Quadre 14

El detall d'Administracions Públiques, és el següent, en euros:

| Administracions Públiques | Import |
|---|-------------------|
| Hisenda Pública, creditora per IVA | 6.998 |
| Organismes de la Seguretat Social creditors | 142.942 |
| Hisenda Pública, creditora per IRPF | 320.259 |
| Generalitat Valenciana, creditora | 17.220.525 |
| Total | 17.690.724 |

Quadre 15

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 2003, dins dels terminis reglamentaris.

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

| Generalitat Valenciana creditora | Import |
|---|--------------------|
| Saldo a 31-12-01 | 13.388.237 |
| Càrrec: | |
| <i>Compensació subvencions a rebre 2001 (Quadre 8)</i> | <i>(1.730.945)</i> |
| <i>Compensació reintegrament PCCP Pimes (apartat 4.2.4)</i> | <i>(8.184.202)</i> |
| <i>Romanents 2001. Fons Unió Europea (apartat 4.2.4)</i> | <i>(3.473.090)</i> |
| Abonaments: | |
| <i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i> | <i>3.125.890</i> |
| <i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)</i> | <i>14.094.635</i> |
| Saldo a 31-12-02 | 17.220.525 |

Quadre 16

La composició del saldo a 31 de desembre de 2002 és la següent, en euros:

| Generalitat Valenciana creditora | Import |
|---|-------------------|
| Pla de consolidació i competitivitat PIME | 14.682.405 |
| Fons U.E. | 2.389.563 |
| Generalitat Valenciana | 148.557 |
| Total | 17.220.525 |

Quadre 17

Tal com indiquem en l'apartat 4.4.1, el saldo d'aquest compte hauria d'incrementar-se en 669.515 euros.

El desglossament de "Creditors diversos" comparat amb l'exercici anterior és el següent en euros:

| Creditors diversos | 31-12-02 | 31-12-01 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Per pendents de càrrec | 24.960.304 | 19.085.448 |
| Per reintegrament de subvencions | 113.321 | 63.137 |
| Per periodificació de despeses | 72.534 | 4.571 |
| Total | 25.146.159 | 19.153.156 |

Quadre 18

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

2002, per un import de 22.778.830. El dit saldo hauria de reduir-se en 270.455 euros, tal com indiquem en l'apartat 4.4.1, on es mostra el resultat de la revisió de les subvencions concedides.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostra tot seguit en euros:

| DESPESES | 2002 | 2001 | Variació |
|---|----------------|------------------|----------------|
| Subvencions concedides | 37.895.576 | 37.392.030 | 1,3% |
| Despeses de personal | 4.198.554 | 4.463.747 | (5,9%) |
| Dotacions per a amortitz. de l'immobilitzat | 1.082.759 | 1.067.726 | 1,4% |
| D'altres despeses d'explotació | 3.521.202 | 3.658.183 | (3,7%) |
| Beneficis d'explotació | - | - | - |
| Despeses financeres | 885 | 1.145 | (22,7%) |
| Resultats financers positius | 194.512 | 339.290 | (42,7%) |
| Beneficis de les activitats ordinàries | - | - | - |
| Pèrdues de l'immobilitzat | 21.016 | 53.176 | (60,5%) |
| Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors | 385.051 | 113.689 | 238,7% |
| Resultats extraordinaris positius | 872.379 | 1.166.780 | (25,2%) |
| Beneficis abans d'imposts | - | - | - |
| Impost sobre societats | - | - | - |
| Resultat de l'exercici (beneficis) | - | - | - |

| INGRESSOS | 2002 | 2001 | Variació |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Subvencions rebudes | 197.196 | 141.525 | 39,3% |
| Ingressos per vendes i prestació de serveis | 120.918 | 173.156 | (30,2%) |
| D'altres ingressos d'explotació | 1.238.489 | 1.313.814 | (5,7%) |
| Pèrdues d'explotació | 45.141.488 | 44.953.191 | 0,4% |
| Ingressos financers | 195.397 | 340.435 | (42,6%) |
| Resultats financers negatius | - | - | - |
| Pèrdues activitats ordinàries | 44.946.976 | 44.613.901 | 0,7% |
| Subvencions de capital transf. al resultat | 1.083.257 | 1.100.594 | (1,6%) |
| Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors | 174.671 | 212.742 | (17,9%) |
| Patrim. d'afectació trasp. a resultats | 20.518 | 20.309 | 1,0% |
| Resultats extraordinaris negatius | - | - | - |
| Pèrdues abans d'imposts | 44.074.597 | 43.447.121 | 1,4% |
| Resultat de l'exercici (pèrdues) | 44.074.597 | 43.447.121 | 1,4% |

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 44.074.597 euros, s'han incrementat en un 1,4% respecte a l'exercici anterior. El finançament de les pèrdues es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis" (apartat 4.2.6).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 80,4% de les despeses totals de l'exercici de 2002 (el 80,0% en 2001). En euros, detallem el seu desglossament tot seguit:

| Subvencions concedides | 2002 | 2001 | Variació |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Subvencions corrents: | 6.668.858 | 13.181.867 | (49,4%) |
| <i>A empreses privades</i> | 363.837 | 311.749 | 16,7% |
| <i>A particulars</i> | 1.083.246 | 743.523 | 45,7% |
| <i>A Inst. sense fins lucratiu</i> | 2.653.656 | 2.380.102 | 11,5% |
| <i>A xarxa IMPIVA</i> | 2.538.119 | 9.746.493 | (74,0%) |
| Subvencions de capital: | 31.226.718 | 24.210.163 | 29,0% |
| <i>A empreses privades</i> | 13.949.186 | 13.860.518 | 0,6% |
| <i>A particulars</i> | - | 903.063 | (100,0%) |
| <i>A Inst. sense fins lucratiu</i> | 9.490.726 | 1.597.587 | 494,1% |
| <i>A xarxa IMPIVA</i> | 7.786.806 | 7.848.995 | (0,8%) |
| Total | 37.895.576 | 37.392.030 | 1,3% |

Quadre 20

Durant l'exercici de 2002 i mitjançant les resolucions del president de l'IMPIVA que es detallen en el quadre següent, s'han acordat les convocatòries d'ajudes que concedeix l'Institut en l'exercici, així com la subscripció de convenis de col.laboració amb determinades entitats sense ànim lucratiu; tot això en execució de les línies pressupostàries i plans d'actuació aprovats per a 2002. A més a més, per ordre de 13 de maig de 2002 de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, es convocaren ajudes en el marc del pla de consolidació i competitivitat de la petita i mitjana empresa per a l'exercici de 2002.

A continuació detallem les ajudes indicades abans, el seu finançament i els imports concedits en l'exercici de 2002, en euros:

| Plans i àmbits d'actuació | Finançament | Import concedit |
|---|---------------------------|-------------------|
| <u>Resolució de 05/12/01:</u> Pla d'implantació de la societat de la informació i gestió del coneixement | G.V./Fons Comunitaris (*) | 575.484 |
| Pla de millora de la competitivitat i desenvolupament del teixit productiu | G.V./Fons Comunitaris (*) | 3.927.893 |
| <u>Resolució de 05/12/01:</u> Pla de foment de la investigació, desenvolupament i innovació en empreses de base tecnològica. | G.V./Fons Comunitaris (*) | 7.169.079 |
| <u>Resolució de 21/12/01:</u> Foment de la formació en la indústria i formació per a emprenedors | G.V./Fons Comunitaris (*) | 2.671.671 |
| <u>Resolució de 12/02/02:</u> Premis Nova | Generalitat Valenciana | 98.500 |
| <u>Resolució de 20/02/02:</u> Posada en marxa d'iniciatives empresarials per part dels CEEI | G.V./Fons Comunitaris (*) | 605.052 |
| <u>Resolució de 24/04/02:</u> Subscripció de convenis de col.laboració amb determinades entitats sense fins lucratiu | G.V./Fons Comunitaris (*) | 1.403.545 |
| <u>Resolució de 22/07/02:</u> Subscripció de convenis de col.laboració amb determinades entitats sense fins lucratiu. | G.V./Fons Comunitaris (*) | 270.455 |
| <u>Resolució de 16/09/02:</u> Desenrotllament i creació d'activitats empresarials innovadores per part dels CEEI | G.V./Fons Comunitaris (*) | 624.611 |
| <u>Ordres de 12/06/01 i 13/05/02 de la CIC:</u> Pla de consolidació i competitivitat de la PIME | MEH./FEDER | 19.248.572 |
| <u>Concurs de 22/10/01:</u> Beques d'especialització professional | G.V./Fons Comunitaris(*) | 1.083.246 |
| Programes europeus i d'altres | G.V./Fons Comunitaris(*) | 217.468 |
| Total | | 37.895.576 |

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

Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries i convenis anteriors han pujat a 37.895.576 euros, 22.778.830 dels quals es troben pendents de pagament a 31 de desembre de 2002 (apartat 4.2.9), cosa que situa el nivell de pagaments en un 39,9% (53,0% en l'exercici de 2001).

Com a resultat de l'examen efectuat del control intern, els procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 2002, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En l'exercici de 2002 i a diferència d'exercicis anteriors, mitjançant les resolucions internes indicades en el quadre anterior, l'IMPIVA ha acordat la subscripció de convenis de col.laboració amb determinades entitats sense ànim

de lucre, al marge de les convocatòries públiques d'ajudes per concedir en l'exercici i a l'empara del que preveu la disposició addicional segona de l'ordre de la Conselleria d'Indústria i Comerç de 21 de desembre de 2000, per la qual es regula el procediment i el marc general de les ajudes que l'Institut ha de concedir.

Sense perjudici de l'anterior, entenem que la utilització dels convenis de col.laboració com a instruments jurídics de concessió d'ajudes hauria de tenir un abast més ampli, de manera que l'ajuda no siga la raó principal dels convenis. A més a més, els convenis haurien de justificar-se des del punt de vista de l'interés públic, tant objectivament com pel que fa a la prioritat concedida a una determinada entitat pública o privada davant d'una altra o altres que es troben en la mateixa situació. El decret 20/1993, de 8 de febrer, corrobora aquesta aplicació restrictiva, ja que estableix que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran caràcter subsidiari respecte a la fórmula de convocatòria oberta, de tal forma que sols es podrà recórrer a la seua subscripció en la mesura en què es justifique la seua oportunitat i conveniència.

- Si bé durant l'exercici de 2002 s'ha estés a les entitats públiques i no lucratives la preceptiva presentació dels justificants de pagament en execució dels projectes subvencionats per l'IMPIVA, algunes d'aquestes entitats no han presentat aquesta acreditació, per la qual cosa reiterem la recomanació efectuada en els exercicis anteriors de fer extensiva aquesta exigència a la totalitat dels beneficiaris de les subvencions.
- Pel que fa a la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides en l'exercici de 2002 l'Institut va contractar amb una empresa els serveis d'avaluació de les activitats formatives de l'exercici de 2001, mitjançant la realització d'entrevistes a 2.154 alumnes, sobre un total de 3.085 pertanyents a 194 cursos, (el 69,8%). Així mateix una altra empresa va ser contractada per a supervisar i avaluar les activitats formatives de l'exercici de 2002, mitjançant la realització de visites d'inspecció que han arribat a 143 dels 181 cursos realitzats.

Durant l'exercici de 2002 s'han posat en marxa en l'àrea d'incentius a la PIME un pla de seguiment de projectes que considera tant la supervisió i la comprovació de l'execució dels incentius com l'obtenció d'informació útil per a millorar altres aspectes de la gestió d'ajudes. Les inspeccions han abastat un total de 139 projectes inclosos en la pràctica totalitat dels programes d'ajuda a empreses, fonamentalment relatius a l'exercici de 2001. No obstant això, aquestes actuacions no s'han estés per mitjà d'un pla d'actuació anàleg a altres programes com els que afecten els instituts tecnològics, els CEEI i les entitats públiques i sense ànim de lucre. Per això, reiterem la recomanació efectuada en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors de desenvolupar les mesures previstes i iniciar les actuacions d'inspecció en tots els programes d'actuació, en ares de l'efectiva comprovació del compliment dels objectius prevists en els distints règims d'ajuda.

Així mateix, com a resultat de les actuacions d'inspecció indicades, s'ha observat que la major part de les incidències detectades no són significatives, tot i que l'IMPIVA ha pres les mesures oportunes en els caos que ha calgut.

Hem seleccionat per examinar-la, una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut en l'exercici de 2002 que ha abastat la major part dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitius, la mostra seleccionada ha comportat un 15,3% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes. Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest les següents incidències en els expedients que tot seguit detallam, tot indicant els aspectes identificatius:

- Per raó de l'inadequat registre comptable de certes subvencions justificades en l'exercici de 2003 i comptabilitzades en 2002, les despeses de l'exercici "Subvencions concedides", haurien de reduir-se en 669.515 euros; el saldo de "Creditors per subvencions concedides" reduir-se en 270.455 euros i el saldo de "Deutors diversos", incrementar-se en 399.060 euros. Així mateix, per tractar-se de subvencions no aplicades a la seua finalitat en l'exercici de 2002, el saldo de "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", ha de reduir-se en 669.515 euros i el saldo de "Generalitat Valenciana creditora" incrementar-se en l'import indicat.
- En l'examen efectuat d'un expedient d'ajuda per un import de 68.216 euros, percebuda per una empresa per a la realització d'un projecte relatiu al programa de modernització tecnològica i acollit al conveni de col.laboració amb la Federació Valenciana de l'Audiovisual (FEVA), de 8 de març de 2002, s'ha observat que el barem aplicat en l'avaluació del projecte, a diferència dels barems aplicables a la resta de programes, no inclou com a aspecte valorable la seua qualitat, característica que es considera d'importància per a una adequada selecció dels projectes per subvencionar.
- En la revisió efectuada sobre un expedient relatiu als Premis Nova 2002, per un import de 48.500 euros, s'ha observat que no consta l'informe tècnic de valoració de les propostes dels candidats ni el de la seua selecció, i que les actes dels jurats no reflecteixen els criteris empleats en la valoració. Els dits criteris haurien de ser predeterminats i aprovats prèviament per l'IMPIVA i elaborar un barem o procediment similar. Les actes també haurien d'estar suportades pels informes tècnics d'avaluació corresponents.
- El 22 de novembre de 2001 es va formalitzar un conveni de col.laboració amb una entitat no lucrativa per un import d'1.123.892 euros, per executar entre 2002 i 2005. L'expedient d'ajuda corresponent a l'exercici 2002, acollit al programa d'entitats no lucratives, projectes de col.laboració per al desenvolupament de la política industrial, per un import de 312.526 euros, no inclou una memòria tècnica descriptiva de les accions per realitzar en cada un dels períodes ni els respectius pressuposts de despeses. Així mateix, l'expedient manca de documentació que mostre la distribució del cost total del projecte aprovada per l'IMPIVA.

A tal efecte, els expedients han de contenir la documentació indicada que es considera bàsica per a la comprovació de l'adequada aplicació de les subvencions.

- En un expedient d'ajuda relatiu a un conveni de col.laboració amb una entitat pública, acollit al programa d'entitats no lucratives, projectes de col.laboració per al desenvolupament de la política industrial, per un import de 270.455 euros, s'ha observat que no consten alguns documents exigits per justificar-los, com ara l'informe de resultats i l'informe tècnic-proposta de conveni. Així mateix, el conveni signat no especifica la data límit perquè el beneficiari justifiqui les despeses.

Per tant, es recomana que els expedients continguen tota la documentació i requisits exigits per les respectives convocatòries, convenis i altra normativa aplicable.

- En un expedient d'ajuda a una empresa acollida al programa de PCCP societats de la informació, per un import de 183.103 euros, s'han observat les despeses que no han sigut adequadament justificades per un import de 2.200 euros, ja que se n'ha aportat com a única justificació un certificat emés pel representant de l'organisme intermedi encarregat de distribuir les ajudes entre les empreses associades.

Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquest expedient.

- En un expedient d'ajuda a un institut tecnològic, acollit al programa PCCP societats de la informació, per un import de 764.395 euros, s'ha observat que en determinades despeses de personal imputades al projecte, per un import de 3.380 euros, no ha sigut adequadament justificada la seua relació directa, per la qual cosa haurien de ser objecte de regularització.
- En un expedient d'ajuda a un organisme intermedi, acollit al programa PCCP societats de la informació, per un import de 124.410 euros, s'ha observat que una de les empreses participants en el projecte ha presentat justificants de despeses que tenen la seua naturalesa de serveis habituals prestats a l'empresa i no resulten elegibles segons l'ordre reguladora de la convocatòria.

Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquesta ajuda.

- En un expedient d'ajuda a un organisme intermedi, acollit al programa PCCP societats de la informació, per un import de 344.438 euros, s'ha observat l'admissió de nòmines corresponents a personal no tècnic que no té la consideració de despesa elegible, per un import de 3.881 euros. Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquest expedient.

- En un expedient d'ajuda acollit al programa PCCP disseny, per un import de 146.647 euros, el nombre d'empreses participants en el projecte va resultar ser inferior al considerat tant en la sol·licitud com en la concessió de la subvenció, sense que el citat import haja sigut minvat proporcionalment. Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquesta ajuda.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa PCCP disseny, per un import de 6.912 euros, s'ha observat la justificació com a "col.laboracions externes" de despeses la naturalesa de les quals és la d'inversió, no prevista en la resolució que va concedir l'ajuda, encara que sí en la convocatòria. Per tant, recomanem un major rigor en la determinació i posterior acceptació de les despeses elegibles en funció de la seua naturalesa.
- En un expedient d'ajuda acollit al programa PCCP, innovació i processos de gestió i organització, per un import de 224.178 euros, s'ha observat que no han sigut justificats la totalitat dels costos elegibles, sense que haja sigut minvada l'ajuda. Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquesta ajuda.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa de desenvolupament tecnològic, per un import de 29.171 euros, s'ha observat la justificació de despeses en el concepte "equips de laboratori" per un import inferior a l'establert en la resolució de la concessió. L'Institut no ha minvat aquesta ajuda en compensar parcialment les dites despeses amb un major import justificat en el concepte de "despeses de personal tècnic", si bé en l'informe tècnic d'avaluació del projecte s'indicava que les despeses de personal tècnic pressupostades eren molt elevades, per la qual cosa es limitaren les despeses de personal elegibles.

Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquest expedient.

- En un expedient d'ajuda a un CEEI, acollit al programa denominat CEEI assistència a l'emprenedor-d'altres elements, per un import de 169.254 euros, s'inclou la justificació dins del concepte "Serveis externs" de diverses despeses de funcionament del CEEI que no tenen aquesta naturalesa. Per tant, recomanem un major rigor en la determinació i posterior acceptació dels costos elegibles, en funció de la seua naturalesa.

Finalment, com a resultat de la revisió efectuada, cal indicar certes recomanacions de caràcter general derivades de les deficiències observades en els expedients que comentem tot seguit:

- Pel que fa als expedients d'ajudes a instituts tecnològics, CEEI, i entitats sense ànim de lucre, analitzats i emmarcats dins dels distints programes d'ajuda de l'exercici de 2002, s'ha observat que en la major part s'acredita part dels costos elegibles dels projectes mitjançant justificants de despeses generals de funcionament que no estan directament relacionades amb projectes concrets. La

imputació de les dites despeses als distints projectes es realitza discrecionalment en funció dels pressuposts dels projectes i no mitjançant un adequat procediment de distribució de costos.

Per tant, es reitera la recomanació efectuada a l'Institut en informes de fiscalització d'exercicis anteriors respecte a l'establiment de criteris en les respectives convocatòries per a l'admissió, si escau, d'aquest tipus de despeses, bé amb caràcter limitatiu, bé per mitjà d'una raonable imputació de costos per justificar convenientment.

- En els expedients relatius a ajudes concedides a organismes intermedis en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME, figuren les declaracions presentades per les empreses participants, en les quals cal indicar les dades necessàries per a considerar-les com a PIME. En la pràctica totalitat dels expedients revisats consten declaracions en les quals no es consignen aquestes dades, la formalització de les quals hauria de ser exigida en tots els casos. Així mateix i pel que fa a tots els programes d'ajuda, encara que l'Institut realitza certes comprovacions per determinar la consideració d'empreses sol·licitants com a petites i mitjanes empreses, no se'n deixa constància en els expedients d'ajuda. En aquest sentit, el manual de procediments hauria d'incloure la realització d'aqueixes actuacions de comprovació i la seua oportuna documentació en els expedients.
- Els expedients d'ajudes haurien de contenir, degudament actualitzada, la documentació administrativa exigida als beneficiaris en les distintes convocatòries. Així mateix, també hi caldria reflectir les comprovacions realitzades telemàticament per part de l'Institut.
- Per acabar, es reiteren les recomanacions efectuades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors relatives al compliment dels terminis establits en les convocatòries anuals per a la resolució de les sol·licituds de subvenció i la revisió de la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que han de presentar tots els beneficiaris.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 8,9% del total de l'exercici de 2002 (el 9,5% en 2001). La seua composició és la següent en euros:

| Despeses de personal | 2002 | 2001 | Variació |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Sous i salaris | 3.219.769 | 3.443.371 | (6,5%) |
| Seguretat Social a càrrec empresa | 905.802 | 945.640 | (4,2%) |
| Prestacions socials a càrrec empresa | 42.084 | 39.422 | 6,8% |
| D'altres despeses socials | 30.899 | 35.314 | (12,5%) |
| Total | 4.198.554 | 4.463.747 | (5,9%) |

Quadre 22

Les despeses de personal de l'exercici han experimentat una disminució global del 5,9% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència fonamentalment d'adscripció a l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN) del personal que prestava els seus serveis en l'àrea d'energia de l'IMPIVA, per aplicació de la disposició addicional de la Llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de la citada Agència. La integració efectiva del dit personal en l'AVEN, es va produir amb efectes d'1 de juny de 2002 i ha comportat una disminució en el personal fix de 19 treballadors.

La composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis 2002 i 2001 es resum així:

| Personal | 31-12-02 | 31-12-01 | Variació |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fix | 79 | 99 | (20) |
| Temporal | 29 | 34 | (5) |
| Total | 108 | 133 | (25) |

Quadre 23

La plantilla orgànica de l'Institut vigent a 31 de desembre de 2002, va ser aprovada pel president de l'IMPIVA l'1 de juny de 2002, després de produir-se la integració en l'AVEN del personal citat i modificada per la resolució del president de 17 d'octubre de 2002 per raó de certs canvis organitzatius. Cal indicar que la dita plantilla no figuren els llocs de treball ocupats per dos treballadors de l'Institut.

El 17 de juny de 2002, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va emetre un informe favorable sobre l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2002, per un import de 3.018.531 euros, en compliment de l'article 29.1 de la LPGV per al dit exercici.

En la revisió de la contractació del personal efectuada en l'exercici de 2002, s'ha posat de manifest que els procediments de contractació seguits per l'Institut, igual que en els exercicis anteriors, no garanteixen els principis bàsics de contractació de personal prevists en el seu reglament.

El 30 de desembre de 2002, el director general de l'IMPIVA va autoritzar una modificació pressupostària del capítol 1 "Despeses de personal", incrementant-lo en 9.621 euros, com a dotació addicional per als incentius de l'exercici de 2002. A efectes de la limitació pressupostària imposada per l'article 29.5 de la LPGV per l'exercici de 2002, aquesta modificació no ha sigut aprovada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com estableix la LHPGV.

El 17 de setembre de 2002, el Govern Valencià va aprovar l'abonament de la productivitat de l'exercici de 2000 que, a 31 de desembre de 2001, estava pendent de pagament, per un import de 210.162 euros. Respecte a la productivitat corresponent a l'exercici de 2001, per acord del Govern Valencià de 10 de desembre de 2002, es va aprovar l'abonament i es liquidà el 18 de desembre de 2002, per un import de 228.946 euros. Finalment, per acord de 17 de desembre de 2002, el Govern Valencià va aprovar les quanties individualment assignades al concepte de productivitat de l'exercici de 2002, per un import de 229.910 euros. El dit import figura registrat en "Creditors a curt termini", i es va liquidar el 28 de gener de 2003.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

| D'altres despeses d'explotació | 2002 | 2001 | Variació |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Material d'oficina | 156.203 | 206.475 | (24,3%) |
| Arrendaments i cànons | 127.507 | 92.549 | 37,8% |
| Reparacions i conservació | 195.478 | 165.872 | 17,8% |
| Treballs realitzats per altres empreses | 1.902.654 | 1.600.937 | 18,8% |
| Comunicacions | 103.433 | 81.926 | 26,3% |
| Serveis exteriors diversos | 700.149 | 1.148.338 | (39,0%) |
| Subministraments | 97.448 | 119.907 | (18,7%) |
| Indemnitzacions | 83.552 | 93.781 | (10,9%) |
| Tributs | 122.437 | 122.102 | 0,3% |
| D'altres | 32.341 | 26.296 | 23,0% |
| Total | 3.521.202 | 3.658.183 | (3,7%) |

Quadre 24

Com a resultat del treball realitzat en la revisió dels comptes anteriors, no s'han observat aspectes significatius destacables. No obstant això, en l'apartat 5 s'indiquen les incidències posades de manifest en relació amb les contractacions efectuades relatives a aquestes despeses.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'exploració han pujat a 197.196 euros, cosa que representa el 6,5% dels ingressos de l'exercici de 2002 (4,3% en 2001). Tot seguit mostrem el seu detall, en euros:

| Subvencions rebudes | Import |
|-----------------------------------|----------------|
| Fons europeus, programa "Recycle" | 133.843 |
| Fons europeus, "Pricova" | 63.353 |
| Total | 197.196 |

Quadre 25

En "Fons europeus. Programa Recycle", es recull la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metalmeccànica. El programa acabat en l'exercici, ha suposat un cost final de 2.541.802 euros per al període 1998-2001, amb un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%, cosa que representa una subvenció global d'1.245.991 euros. L'IMPIVA actua com a líder del dit projecte, en el qual participen diversos socis que s'han distribuït dita subvenció mitjançant l'oportuna justificació de les despeses que realitzen. Durant l'exercici de 2002, s'han comptabilitzat ingressos per 133.843 euros pendents de cobrament a la data del treball de camp. A causa del desfasament existent entre la subvenció comptabilitzada i meritada per l'IMPIVA i entre les subvencions concedides als socis partícips i les despeses justificades, els saldos de "Comissió europea deutora", "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" i "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", haurien d'incrementar-se en 116.356 euros, 99.267 euros i 250.199 euros, respectivament. Així mateix, els ingressos i despeses de l'exercici hauran de reduir-se en 133.843 euros i el saldo de "Creditors a curt termini", reduir-se en 34.576 euros.

En "Fons europeus, Pricova", es recullen les subvencions concedides per la Comissió Europea, dins del programa europeu RITTS (Regional Innovation Technology Transfer Strategies), l'objectiu del qual és donar suport als governs regionals europeus a fi de fomentar la millora tecnològica i la promoció de la innovació. En el cas de la Comunitat Valenciana, les dites actuacions es concreten en el Pla Regional d'Innovació Industrial de la Comunitat Valenciana (Pricova). Aquest programa, finalitzat durant l'exercici, té un cost elegible de 635.000 euros, amb un finançament de la Comissió Europea de 250.000 euros, que en representen el 39,4%. En l'exercici de 2002 s'han comptabilitzat ingressos per un import de 203.074 euros, 63.353 euros dels quals han sigut registrats en "Subvencions rebudes", i 139.721 euros en "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors". Per raó de la inadequada periodificació efectuada, els ingressos de l'exercici haurien d'incrementar-se en 43.086 euros i els dels exercicis anteriors reduir-se en el mateix import.

4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

En euros, el detall d'aquest epígraf comparat amb el de l'exercici anterior és el següent:

| Ingressos | 2002 | 2001 | Variació |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Per venda de publicacions | 19.205 | 11.383 | 68,7% |
| Per venda d'informació industrial | 35.245 | 50.325 | (30,0%) |
| Per programes europeus | 990 | 45.357 | (97,8%) |
| Ingressos diversos | 65.478 | 66.091 | (0,9%) |
| Total | 120.918 | 173.156 | (30,2%) |

Quadre 26

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

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 40,9% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 2002 (39,8% en 2001). El seu detall en euros és el següent:

| D'altres ingressos d'explotació | 2002 | 2001 | Variació |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Lloguers a instituts tecnològics i CEEI | 944.749 | 883.662 | 6,9% |
| Excés de provisions per a riscos i despeses | 290.848 | 430.152 | (32,4%) |
| Aplicació de provisions per a riscos i despeses | 2.892 | - | - |
| Total | 1.238.489 | 1.313.814 | (5,7%) |

Quadre 27

A 31 de desembre de 2002 havia sigut percebuda la gran part dels lloguers i restava pendent de cobrament un import de 128.331 euros.

4.5 Situació tributària

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

A tal respecte, com a resultat de les actuacions inspectores de l'AEAT referides als impostos de societats dels exercicis de 1996, 1997 i 2000, durant 2002 i 2003 s'han dictat per una part la liquidació definitiva corresponent a l'exercici de 1996 i, de l'altra, liquidacions provisionals relatives als exercicis de 1997 i 2000, prèvia subscripció de les actes de disconformitat sense descobriment del deute i amb regularització de la base imposable del citat impost, en considerar les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, com a ingressos de l'exercici. L'IMPIVA ha interposat reclamacions economicoadministratives davant del Tribunal Economicoadministratiu Regional de València, i estan pendents de resolució a la data del treball de camp. El 14 de maig de 2003, l'Agència Tributària va comunicar a l'IMPIVA el pagament de la devolució de l'impost de societats corresponent a l'exercici de 2000, per aplicació de la liquidació provisional relativa al dit exercici.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

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

| Núm. expedient | Objecte | Import d'adjudicació |
|----------------|---|----------------------|
| 8561.1 | Serveis de publicitat de les activitats de l'IMPIVA en 2002 | 198.000 |
| 8570.2 | Estudi sobre el sector de béns d'equip en la Comunitat Valenciana | 177.000 |
| 8591.1 | Serveis de publicitat per als premis Nova-2002 | 224.832 |
| 8591.2 | Retransmissió televisiva de la gala de los premis Nova-2002 | 450.000 |
| 8591.3 | Servei d'àpats per a la gala dels premis Nova-2002 | 90.000 |
| 8701.6 | Adquisició de mobiliari per a la seu de l'IMPIVA | 59.068 |
| 9006.2 | Servei d'arxiu extern, documentació i custòdia | 24.193 |

Quadre 28

- En l'expedient 8591.1 hem observat que el barem utilitzat en l'avaluació de les distintes ofertes no coincideix amb exactitud amb el que preveuen els plecs de condicions tècniques i administratives. Així mateix, en l'aplicació del dit barem no queda suficientment justificada la valoració de les distintes ofertes econòmiques.

Els criteris que s'han d'emprar en la valoració d'ofertes han de respectar rigorosament els establits en els esmentats plecs i quedar adequadament justificats en els expedients.

- En l'expedient 8701.6, l'adjudicatari del concurs no estava donat d'alta en l'epígraf de l'impost d'activitats econòmiques corresponent a l'objecte del contracte en el moment de l'adjudicació, tal com estableix la LCAP. No obstant això, a la data de realització d'aquest treball, en l'expedient consta l'alta del citat epígraf efectuada el 26 de febrer de 2003 amb efectes del dia 1 de gener de 2002.

D'altra banda, en la revisió del citat expedient hem observat que la mesa de contractació va rebutjar una oferta econòmica sense que segons el nostre criteri, es donaren els requisits prevists en la normativa de contractació administrativa per a desestimar la proposició presentada.

Finalment, tal com s'ha reiterat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, les despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'IMPIVA, han de realitzar-se prèvia formalització de l'expedient de contractació atenent el que estableix la LCAP.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions esmentades en l'apartat 2 d'aquest informe i com a resultat del treball de fiscalització efectuat, cal proposar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents fetes en els informes anteriors:
 - a.1) Dur a terme les actuacions pertinents per a formalitzar l'acord de cessió i consegüent valoració i comptabilitat dels terrenys a la Universitat Miguel Hernández (apartat 4.2.2).
 - a.2) Periodificar adequadament, al tancament de l'exercici, els ingressos per programes europeus.
 - a.3) Esmenar les deficiències que s'indiquen en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2001, en relació amb les subvencions concedides, si bé en un dels expedients l'Institut va revocar parcialment l'ajuda concedida.

- b) Les recomanacions següents estan relacionades amb altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
 - b.1) En el cas de no obtenir la cessió dels terrenys que s'indica en l'apartat a.1), caldria reclassificar a "Immobilitzat immaterial", 2.046.207 euros registrats en "Construccions".
 - b.2) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1 en relació amb l'examen efectuat del control intern, els procediments i el marc regulador, en general, de les ajudes concedides.
 - b.3) A més del que hem indicat en a.3), caldrà esmenar les deficiències i atendre les recomanacions que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 en relació amb les subvencions concedides en l'exercici de 2002.