

**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 2003 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 2003 i que han sigut formulats pel seu director i aprovats pel Consell Rector, en sessió celebrada el 30 de març de 2004. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini legal 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,
- compte 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 normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i les directrius 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 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 d'auditoria 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 2003.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem tot seguit:

- 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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- 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.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, no s'ha posat de manifest cap circumstància que afecte de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables aplicables.

### **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 durant el període objecte de fiscalització incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual està sotmés l'Institut amb la seua condició d'entitat autònoma de caràcter mercantil.

No obstant això, cal indicar que en els diferents apartats de l'informe indiquem determinades consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que regeixen l'actuació de l'IVIA, haurien de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

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

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 la 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 de 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   | Fruïters  | Arròs    | Hortic.   | Ramad.   | D'altres | Total     |
|---|-----------|-----------|----------|-----------|----------|----------|-----------|
| Inst. Nacional Invest. Agràries (INIA)  | 19        | 4         | 1        | 7         | 1        | --       | 32        |
| Ministeri Ciència i Tecnologia (MCIT)   | 7         | 3         | 1        | --        | --       | 1        | 12        |
| Minist. Agric., Pesca i Aliment. (MAPA) | 3         | --        | --       | 1         | --       | --       | 4         |
| Unió Europea (UE)                       | --        | --        | --       | 2         | --       | --       | 2         |
| Inst. Valencià Invest. Agràries (IVIA)  | 6         | 3         | --       | 2         | --       | 3        | 14        |
| Empreses privades                       | 3         | 1         | --       | 2         | --       | 2        | 8         |
| Ens Públics                             | --        | --        | --       | 1         | --       | 1        | 2         |
| Conselleria Agric., Pesca i Alimentació | --        | 1         | --       | --        | --       | --       | 1         |
| <b>Total</b>                            | <b>38</b> | <b>12</b> | <b>2</b> | <b>15</b> | <b>1</b> | <b>7</b> | <b>75</b> |

Quadre 1

Podem observar que la principal àrea d'investigació és la de cítrics, que compta amb 38 projectes i representa més d'un 50% del total; la segona en importància és la de productes d'horticultura, amb 15 projectes.

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 32 projectes, que en constitueixen el 42,7% del total.

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 2003, el nombre de becaris ha sigut el següent:

| Nombre de becaris |           |           |          |           |          |           |
|-------------------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
| Tipus de beques   | IVIA      | INIA      | CICIT    | AVCYT     | D'altres | TOTAL     |
| Doctorat          | 17        | 10        | 4        | 4         | 2        | 37        |
| Especialització   | 5         | 2         | --       | --        | --       | 7         |
| Formació          | --        | --        | --       | 12        | 1        | 13        |
| <b>Totals</b>     | <b>22</b> | <b>12</b> | <b>4</b> | <b>16</b> | <b>3</b> | <b>57</b> |

Quadre 2

En concepte de transferència de tecnologia s'han obtingut varietats registrades a nom de l'IVIA; s'ha lliurat a diverses empreses divers material vegetal, mitjançant acords per a la cessió de llicències per a assaigs, i al mateix temps que s'ha prestat servei de suport a la investigació i als laboratoris de diagnòstic, entre altres activitats.



c) Publicacions i d'altres activitats

Pel que fa a les publicacions i comunicacions científiques, l'Institut ha publicat diversos llibres, bé siga com autor o editor; ha participat en capítols de llibres o monografies, i ha publicat diversos articles científicotècnics i de divulgació.

S'han dirigit 6 tesis doctorals i diversos projectes d'investigació d'estudiants de doctorat. S'han organitzat i impartit cursos d'especialització, conferències, seminaris i estades en centres d'investigació de distinta duració en l'estranger.

#### 4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre següent es mostra la liquidació del pressupost de l'exercici de 2003, a escala de capítols, amb les xifres expressades en euros.

| <b>Ingressos</b>                            | <b>Previsions<br/>inicials</b> | <b>Modifi-<br/>cacions</b> | <b>Previsions<br/>definitives</b> | <b>Drets<br/>reconeguts</b>        | <b>Recaptació<br/>neta</b>   | <b>Drets<br/>pendents de<br/>cobram.</b>      |
|---|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------|---|
| 3 Taxes i d'altres ingressos                | 0                              | 0                          | 0                                 | 96.318                             | 84.159                       | 12.159  |
| 4 Transferències corrents                   | 7.274.470                      | (301.490)                  | 6.972.980                         | 6.972.980                          | 6.972.980                    | 0   |
| 5 Ingressos patrimonials                    | 66.000                         | 0                          | 66.000                            | 105.269                            | 73.234                       | 32.035  |
| 7 Transferències de capital                 | 4.547.700                      | 2.275.206                  | 6.822.906                         | 6.815.571                          | 5.803.651                    | 1.011.920                                     |
| <b>Total</b>                                | <b>11.888.170</b>              | <b>1.973.716</b>           | <b>13.861.886</b>                 | <b>13.990.138</b>                  | <b>12.934.024</b>            | <b>1.056.114</b>                              |
| <b>Despeses</b>                             | <b>Crèdits<br/>inicials</b>    | <b>Modifi-<br/>cacions</b> | <b>Crèdits<br/>definitius</b>     | <b>Obligacions<br/>reconegudes</b> | <b>Pagaments<br/>líquids</b> | <b>Obligacions<br/>pendents de<br/>pagam.</b> |
| 1 Despeses de personal                      | 6.327.980                      | (311.096)                  | 6.016.884                         | 5.692.865                          | 5.591.429                    | 101.436                                       |
| 2 Despeses de funcionament                  | 867.490                        | 142.403                    | 1.009.893                         | 1.009.869                          | 947.462                      | 62.407  |
| 3 Despeses financeres                       | 3.000                          | 0                          | 3.000                             | 104                                | 104                          | 0   |
| 4 Transferències corrents                   | 300.000                        | 0                          | 300.000                           | 254.549                            | 254.549                      | 0   |
| 6 Inversions reals                          | 4.389.700                      | 2.142.409                  | 6.532.109                         | 6.530.546                          | 5.001.710                    | 1.528.836                                     |
| 7 Transferències de capital                 | 0                              | 0                          | 0                                 | 0                                  | 0                            | 0   |
| <b>Total</b>                                | <b>11.888.170</b>              | <b>1.973.716</b>           | <b>13.861.886</b>                 | <b>13.487.933</b>                  | <b>11.795.254</b>            | <b>1.692.679</b>                              |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b> |                                |                            |                                   | <b>502.205</b>                     |                              |   |

Quadre 3

El pressupost de l'IVIA, segons la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, pujava a 11.888.170 euros. Mitjançant diverses modificacions de crèdit dutes a terme al llarg de l'exercici, s'ha incrementat en 1.973.716 euros, cosa que implica una consignació definitiva de 13.861.886 euros.

L'IVIA ha tramitat durant l'exercici un total de dotze expedients de modificació de crèdit. D'aquestes modificacions, en set supòsits s'ha tractat de transferències entre capítols del propi pressupost; en tres casos de generacions de crèdit, amb motiu de majors ingressos percebuts, mentre que els altres dos han sigut minoracions de crèdit al final de l'exercici.

Cal dir que, tot i no rebre el tractament de modificacions de crèdit, s'han produït dues generacions en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, i com a conseqüència en el capítol 6 del pressupost de despeses, per un import total d'1.156.077 euros. La circumstància anterior s'ha produït com a conseqüència de sengles acords del Govern

Valencià de dates 13 de maig i 19 de desembre de 2003, pels quals s'incrementa el crèdit en els citats capítols d'ingressos i despeses.

Hem revisat una mostra significativa de les modificacions pressupostàries realitzades i hem comprovat que compleixen tots els requisits exigits per la normativa jurídica aplicable, que les resolucions es troben degudament documentades i que la imputació comptable és adequada, tant en ingressos com en despeses.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu i puja a 502.205 euros, mentre que el resultat economicopatrimonial, igualment positiu, ha sigut d'1.534.418 euros. La diferència es deu exclusivament als diferents criteris d'imputació de despeses en la comptabilitat pressupostària i en la comptabilitat financera. D'aquesta diferència, l'Institut en presenta una conciliació en els comptes anuals.

## 5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

### 5.1 Execució pressupostària

L'execució del pressupost de despeses de l'IVIA en l'exercici de 2003, és la que es mostra tot seguit, dividida en els diferents capítols pressupostaris i amb les xifres expressades en euros:

| Capítol                    | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids | Grau execució | Grau realització |
|----------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------|---------------|------------------|
| 1 Despeses de personal     | 6.016.884          | 5.692.865               | 5.591.429         | 94,6%         | 98,2%            |
| 2 Despeses de funcionament | 1.009.893          | 1.009.869               | 947.462           | 100,0%        | 93,8%            |
| 3 Despeses financeres      | 3.000              | 104                     | 104               | 3,5%          | 100,0%           |
| 4 Transferències corrents  | 300.000            | 254.549                 | 254.549           | 84,8%         | 100,0%           |
| 6 Inversions reals         | 6.532.109          | 6.530.546               | 5.001.710         | 100,0%        | 76,6%            |
| <b>Total</b>               | <b>13.861.886</b>  | <b>13.487.933</b>       | <b>11.795.254</b> | <b>97,3%</b>  | <b>87,5%</b>     |

Quadre 4

Les obligacions reconegudes respecte al pressupost definitiu pugen a 13.487.933 euros, cosa que comporta un grau d'execució del 97,3%, superior al de l'exercici anterior, que va representar el 96,2% del pressupost. Els pagaments líquids han sigut d'11.795.254 euros, que significa un grau de realització del 87,5%, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici de 2002, en què va ser del 88,4%.

### 5.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes en 2003 en aquest capítol i la seua relació amb les de l'exercici anterior, en euros, és el següent:

| Artícle/concepte                  | Obligacions reconegudes 2003 | Obligacions reconegudes 2002 | Variació |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------|
| Personal funcionari               | 2.611.577                    | 2.557.783                    | 2,1%     |
| Personal laboral fix              | 910.567                      | 897.405                      | 1,5%     |
| Eventual i interí                 | 988.126                      | 638.528                      | 54,8%    |
| Total retribucions                | 4.510.270                    | 4.093.716                    | 10,2%    |
| Quotes socials                    | 1.182.595                    | 1.062.348                    | 11,3%    |
| <b>Total despeses de personal</b> | <b>5.692.865</b>             | <b>5.156.0</b>               |          |

Quadre 5

Hem comprovat que l'increment experimentat en les retribucions del personal funcionari i laboral amb contracte indefinit, s'ajusta al màxim autoritzat per la Llei 12/2002, de 27 de desembre de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

El personal eventual i interí ha experimentat un increment del 54,8% respecte al de l'exercici anterior per l'existència d'un major nombre d'investigadors en pràctiques que col·labora en el desenvolupament dels programes i projectes d'investigació agrària realitzats per l'Institut.

Cal indicar que en l'exercici de 2003 s'han incorporat 3 investigadors seleccionats per la Secretaria d'Estat de Política Científica i Tecnològica per al programa "Ramón y Cajal", que s'han unit als sis existents en l'exercici anterior.

Igualment, i després de la selecció efectuada per l'INIA, s'han contractat 8 nous investigadors per a completar el marc iniciat en l'exercici anterior, dins del Pla Nacional d'Investigació Científica, Desenvolupament i Investigació Tecnològica 2002-2003, que completen una plantilla de 27 investigadors.

El grau de cobertura de la relació de llocs de treball de l'IVIA, en data 31 de desembre de 2003, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, té la composició següent:

| <b>Grup</b>  | <b>Laborals</b> | <b>Funcionaris</b> | <b>Total</b> |
|--------------|-----------------|--------------------|--------------|
| A            | --              | 45                 | 45           |
| A/B          | --              | 1                  | 1            |
| B            | --              | 22                 | 22           |
| C            | 9               | --                 | 9            |
| C/D          | --              | 4                  | 4            |
| D            | 41              | 24                 | 65           |
| E            | 3               | 2                  | 5            |
| <b>Total</b> | <b>53</b>       | <b>98</b>          | <b>151</b>   |

Quadre 6

Hem analitzat amb detall una de les nòmines de l'exercici i hem comprovat que les retribucions i la seua imputació comptable i temporal són les adequades, que s'hi han practicat correctament les retencions i que posteriorment s'han ingressat en els organismes corresponents dins dels terminis establits a l'efecte.

Hem revisat també una mostra d'expedients de personal i hem comprovat que en tots els supòsits els expedients tenien la documentació necessària.

### 5.3 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:

| Articles                              | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats | Pendent de pagament |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|
| Arrendaments                          | 7.447                   | 7.383                | 64                  |
| Reparació i conservació               | 107.161                 | 99.390               | 7.771               |
| Material, subministraments i d'altres | 886.150                 | 831.897              | 54.253              |
| Indemnitzacions por raó del servei    | 9.111                   | 8.792                | 319                 |
| <b>Total</b>                          | <b>1.009.869</b>        | <b>947.462</b>       | <b>62.407</b>       |

Quadre 7

Com podem comprovar en les dades anteriors, el concepte "Material, subministraments i d'altres", és el de major rellevància i representa el 87,7% del total de les obligacions reconegudes en l'exercici. La composició d'aquest article, en euros, és la següent:

| Conceptes                               | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats | Pendent de pagament |
|---|-------------------------|----------------------|---------------------|
| Material d'oficina                      | 37.638                  | 35.403               | 2.235               |
| Subministraments                        | 311.424                 | 304.399              | 7.025               |
| Comunicacions                           | 58.051                  | 58.051               | 0                   |
| Primes d'assegurances                   | 4.574                   | 4.574                | 0                   |
| Tributs                                 | 14.573                  | 14.573               | 0                   |
| Despeses diverses                       | 53.186                  | 50.111               | 3.075               |
| Treballs realitzats per altres empreses | 406.704                 | 364.786              | 41.918              |
| <b>Total</b>                            | <b>886.150</b>          | <b>831.897</b>       | <b>54.253</b>       |

Quadre 8

L'import més rellevant correspon a "Treballs realitzats per altres empreses", en el qual s'imputen, entre altres despeses, els contractes de neteja, seguretat, transport col·lectiu del personal o servei de manteniment de les instal·lacions. A continuació trobem el

concepte "Subministraments", que comptabilitza els consums de combustibles o electricitat.

Hem revisat una mostra significativa dels documents comptables corresponents a les obligacions reconegudes durant l'exercici, i en podem concloure que els registres comptables de l'Institut reuneixen tots els requisits aplicables, i que la imputació comptable i temporal és correcta.

L'única observació que convé realitzar és que hi ha diversos proveïdors per serveis o subministraments que al llarg de l'exercici han tingut un volum d'operacions important amb l'Institut i no se n'ha tramitat cap expedient de contractació.

En els supòsits en què s'ha produït la circumstància anterior, l'IVIA hauria de valorar la possibilitat de promoure els corresponents expedients de contractació d'acord amb el que preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, a fi d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica dels seus recursos.

#### **5.4 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 tenir formalitzats convenis de col·laboració amb l'Institut. L'execució d'aquest capítol segons la liquidació presentada per l'IVIA, és la següent, en euros:

| <b>Article</b>            | <b>Obligacions reconegudes</b> | <b>Pagaments realitzats</b> | <b>Pendent de pagament</b> |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Becaris d'investigació    | 240.434                        | 240.434                     | 0                          |
| D'altres despeses becaris | 14.115                         | 14.115                      | 0                          |
| <b>Total</b>              | <b>254.549</b>                 | <b>254.549</b>              | <b>0</b>                   |

Quadre 9

Com hem indicat, en aquest article s'imputa la totalitat del cost de les beques satisfetes per l'Institut que comprén dos conceptes distints. Per una part es recullen les mensualitats abonades a cada un dels becaris, i de l'altra l'import satisfet a una entitat privada d'assegurances per l'assistència sanitària dispensada als becaris.

En l'exercici de 2003 l'IVIA ha comptat amb un total de 57 becaris adscrits als diversos projectes d'investigació. Al llarg de l'exercici s'han incorporat 17 becaris, mentre que han causat baixa per acabament de les beques un total de 23. El nombre de becaris que prestaven els seus serveis en l'Institut a 31 de desembre de 2003 pujava a 34.

Hem revisat una mostra significativa dels expedients de cada un dels becaris de l'IVIA, tots ells incorporats a l'Institut mitjançant les convocatòries públiques realitzades a

l'efecte, i hem comprovat que els expedients contenen tota la documentació exigida en les seues bases.

També hem verificat que tant la concessió de les beques com les pròrrogues concedides durant l'exercici, s'han realitzat d'acord amb el que disposa cada una de les convocatòries; que les transferències periòdiques a favor dels beneficiaris s'ajusten a la normativa aplicable, i que s'han practicat les preceptives retencions a compte del IRPF.

### 5.5 Inversions reals

En aquest capítol del pressupost de despeses s'imputen tant les adquisicions de l'immobilitzat material com els costos de l'immobilitzat immaterial, com ara les inversions en estudis i projectes, inherents als projectes d'investigació i que són les que tenen major quantia.

L'execució d'aquest capítol del pressupost de despeses, segons la liquidació presentada per l'Institut, és la següent, en euros:

| Article  | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats | Pendent de pagam. |
|--|-------------------------|----------------------|-------------------|
| Inversió nova associada funcionament serveis   | 1.394.293               | 694.467              | 699.826           |
| Reposició associada al funcionament de serveis | 746.702                 | 498.404              | 248.298           |
| Despeses d'investigació i desenvolupament      | 4.389.551               | 3.808.839            | 580.712           |
| <b>Total</b>                                   | <b>6.530.546</b>        | <b>5.001.710</b>     | <b>1.528.836</b>  |

Quadre 10

En els dos primers articles es comptabilitzen les inversions noves o per reposició necessàries per al funcionament ordinari de l'Institut. S'ha realitzat una revisió d'una mostra significativa dels apunts comptables d'aquests dos articles, i podem concloure que l'IVIA ha complit amb la normativa aplicable, així com que la imputació comptable i temporal és correcta.

En l'article de "Despeses d'investigació i desenvolupament", es comptabilitzen les inversions derivades dels projectes finançats per diversos organismes, L'execució d'aquest article, desglossada en els diferents conceptes i amb les xifres expressades en euros, és:



| Concepte                            | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats | Percentatge participació |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| Remuneracions personal de projectes | 1.081.295               | 1.081.295            | 24,6%                    |
| Seguretat Social                    | 353.347                 | 328.758              | 8,0%                     |
| Dietes i locomoció                  | 142.662                 | 142.662              | 3,3%                     |
| Reparació i conservació             | 154.115                 | 149.684              | 3,5%                     |
| Maquinària i equip científic        | 254.959                 | 99.800               | 5,8%                     |
| Instal·lacions tècniques            | 109.033                 | 90.131               | 2,5%                     |
| Equips processos d'informació       | 52.299                  | 21.395               | 1,2%                     |
| Materials i elements fungibles      | 655.385                 | 633.375              | 14,9%                    |
| Combustible projectes               | 71.279                  | 58.896               | 1,6%                     |
| D'altres despeses de funcionament   | 1.510.534               | 1.198.200            | 34,4%                    |
| Patents per investigació            | 4.643                   | 4.643                | 0,1%                     |
| <b>Total</b>                        | <b>4.389.551</b>        | <b>3.808.839</b>     | <b>100%</b>              |

Quadre 11

En el concepte "Remuneracions de personal", s'han comptabilitzat un total de 103 contractes de treball de duració determinada, formalitzats a l'empara del que preveu l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors. Per a realitzar aquests contractes, una vegada posada de manifest la necessitat de personal per part de l'investigador, es posa en coneixement de l'oficina del SERVOF i dels col·legis professionals, si escau. Vistes les sol·licituds es constitueix una comissió avaluadora que barema els mèrits i proposa la contractació.

Hem comprovat que l'IVIA ha seguit el procediment descrit i que tots els treballadors contractats han sigut donats d'alta en la Seguretat Social durant tot el període en què han prestat els seus serveis a l'Institut.

També hem revisat una mostra significativa de les despeses imputades al concepte "D'altres despeses de funcionament", que és el que té major rellevància dins d'aquest article, i hem comprovat, igual com hem comentat abans, que l'IVIA s'ha ajustat a la normativa aplicable.

Tot seguit es mostra el finançament rebut durant l'exercici per als diferents projectes, tot indicant l'organisme que aporta el finançament i els imports expressats en euros:

| <b>Organisme</b> | <b>Personal</b> | <b>Despeses funciona.</b> | <b>Dietes</b>  | <b>Equip</b>  | <b>Total cap. 6</b> | <b>Costs indirectes</b> | <b>Total</b>     |
|------------------|-----------------|---------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------------------|------------------|
| INIA             | 466.070         | 454.175                   | 69439          | 0             | 989.684             | 108.061                 | 1.097.745        |
| CICYT            | 133.580         | 252.951                   | 28.015         | 48.086        | 462.632             | 65.951                  | 528.583          |
| MAPA             | 0               | 248.669                   | 3.590          | 0             | 252.259             | 28.492                  | 280.751          |
| UU. EE.-FEOGA    | 140.583         | 56.845                    | 14.988         | 10.480        | 222.896             | 38.453                  | 261.349          |
| EMPRESSES        | 0               | 294.891                   | 0              | 0             | 294.891             | 29.942                  | 324.833          |
| D'ALTRES ENS     | 12.000          | 188.704                   | 6.431          | 0             | 207.135             | 8.985                   | 216.120          |
| D'ALTRES FONDS   | 0               | 14.362                    | 4.200          | 0             | 18.562              | 2.912                   | 21.474           |
| IVIA             | 0               | 1.941.577                 | 0              | 0             | 1.941.577           | 0                       | 1.941.577        |
| <b>Total</b>     | <b>752.233</b>  | <b>3.452.174</b>          | <b>126.663</b> | <b>58.566</b> | <b>4.389.636</b>    | <b>282.796</b>          | <b>4.672.432</b> |

Quadre 12

Els projectes aprovats consideren d'una banda els costos directes específics, com ara personal, funcionament, equips i dietes, i de l'altra, els costos indirectes que, per la seua naturalesa, es troben comptabilitzats en el capítol II del pressupost de despeses de l'Institut.

El total que financia els costos directes i que puja a 4.389.636 euros, mostra una diferència de 85 euros respecte de les obligacions reconegudes per projectes d'investigació, i hem pogut verificar que es deu a un saldo d'aqueix import pels romanents en un dels projectes.

Pel que fa aquest capítol d'inversions reals, s'ha comprovat que l'IVIA ha executat diverses obres en la modalitat d'"Obres per la pròpia Administració" per mitjà de TRAGSA, i d'acord amb el que preveuen els articles 152 i 153 de la LCAP.

En els supòsits anteriors, l'IVIA hauria de deixar constatació en els expedients que aquesta opció és més adequada que la de promoure un concurs segons el que regulen els articles 85 al 90 de la LCAP, a fi d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

## 6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 6.1 Consideracions generals

L'execució de l'estat d'ingressos segons la liquidació presentada per l'IVIA, en euros, és la següent:

| Capítol                | Previsió definitiva | Drets reconeguts  | Recaptació neta   | Pendent de cobram. | Grau d'execució | Grau de realització |
|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Taxes i d'altres ingr. | 0                   | 96.318            | 84.159            | 12.159             | 100,0%          | 87,4%               |
| Transf. corrents       | 6.972.980           | 6.972.980         | 6.972.980         | 0                  | 100,0%          | 100,0%              |
| Ingr. patrimonials     | 66.000              | 105.269           | 73.234            | 32.035             | 159,5%          | 69,6%               |
| Transf. de capital     | 6.822.906           | 6.815.571         | 5.803.651         | 1.011.920          | 99,9%           | 85,2%               |
| <b>Total</b>           | <b>13.861.886</b>   | <b>13.990.138</b> | <b>12.934.024</b> | <b>1.056.114</b>   | <b>100,0%</b>   | <b>92,5%</b>        |

Quadre 13

Com podem observar de les dades anteriors, tant el grau d'execució com el de realització són molt elevats, ja que els dos percentatges representen el 100% i el 92,5%.

### 6.2 Taxes i d'altres ingressos

En aquest capítol es comptabilitzen els ingressos procedents de la devolució de quotes per part de la Seguretat Social amb motiu de les baixes per incapacitat temporal. Només queda pendent de cobrament la compensació corresponent al mes de desembre, que es va practicar en la nòmina de gener de l'exercici de 2004.

Cal indicar que durant l'exercici de 2003 l'IVIA no ha percebut cap ingrés en concepte de taxes o preus públics.

### 6.3 Transferències corrents

En aquest capítol del pressupost d'ingressos s'han comptabilitzat els fons procedents tant de l'Administració autonòmica per finançar les despeses corrents de l'Institut, com dels procedents de l'Administració de l'Estat i d'altres organismes per a finançar les despeses corrents originades pels projectes d'investigació.

L'execució del capítol segons la liquidació presentada per l'IVIA, és la següent, en euros:

| Concepte                       | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Pendent cobram. | Grau d'execució | Grau de realització |
|--------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| Estat: educ. i invest.         | 216.027             | 216.027          | 216.027           | 0               | 100,0%          | 100,0%              |
| Estat: agric. pesc. i d'altres | 490.416             | 490.416          | 490.416           | 0               | 100,0%          | 100,0%              |
| Generalitat Valenciana         | 6.246.070           | 6.246.070        | 6.246.070         | 0               | 100,0%          | 100,0%              |
| D'altres àrees                 | 20.467              | 20.467           | 20.467            | 0               | 100,0%          | 100,0%              |
| <b>Total</b>                   | <b>6.972.980</b>    | <b>6.972.980</b> | <b>6.972.980</b>  | <b>0</b>        | <b>100,0%</b>   | <b>100,0%</b>       |

Quadre 14

Com podem observar, tant el grau d'execució com el de realització han sigut del 100%. Les finalitats a les quals s'han aplicat les transferències rebudes han sigut les següents:

- Les transferències de l'Estat per a educació i investigació, es destinen a finançar despeses corrents i contractes laborals per a projectes d'investigació.
- Les rebudes del Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació, que es realitzen per mitjà de l'INIA, s'han aplicat al finançament de despeses corrents i beques de projectes propis.
- Les transferències de la Generalitat Valenciana financien les operacions corrents pròpies del funcionament de l'IVIA.
- Sota la rúbrica "D'altres àrees", es registren els ingressos per a cobrir les despeses corrents a càrrec de l'Oficina de Ciència i Tecnologia.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem revisat una mostra significativa d'apunts comptables i de la documentació que els suporta, sense que s'hi hagen detectat incidències destacables. La imputació comptable i temporal és correcta.

#### 6.4 Ingressos patrimonials

L'estat d'execució d'aquest capítol del pressupost d'ingressos, en euros, és el següent:

| Article                  | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Pendent cobram. | Grau d'execució | Grau de realització |
|--------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| Interessos de dipòsits   | 24.000              | 79.362           | 73.234            | 6.128           | 330,7%          | 92,3%               |
| Aprofit. i concessions   | 42.000              | 0                | 0                 | 0               | 0,0%            | 0,0%                |
| Venda product. agrícoles | 0                   | 25.907           | 0                 | 25.907          | 100,0%          | 0,0%                |
| <b>Total</b>             | <b>66.000</b>       | <b>105.269</b>   | <b>73.234</b>     | <b>32.035</b>   | <b>159,5%</b>   | <b>69,6%</b>        |

Quadre 15

En el concepte "Interessos de dipòsits" es registren els interessos abonats en els distints comptes que l'IVIA manté operatius. El grau d'execució d'aquest concepte és molt elevat per raó de les circumstàncies expressades en l'apartat 10 d'aquest informe.

La xifra recollida en el concepte "Venda de productes agrícoles" respon a la comptabilitat de drets per la venda d'arròs i taronges que l'IVIA ha realitzat en el mes de desembre de 2003.

### **6.5 Transferències de capital**

En aquest capítol del pressupost d'ingressos de l'IVIA s'imputen els conceptes següents:

- Les transferències de la Generalitat Valenciana per a l'adquisició de béns d'inversió de l'Institut.
- Les transferències de la Generalitat Valenciana per a finançar projectes d'investigació.
- Els fons de l'Administració de l'Estat, d'empreses privades i de la Unió Europea que financien els diferents projectes d'investigació.

L'execució d'aquest capítol pressupostari, desglossada en articles, és la que es mostra tot seguit, en euros:

| <b>Article</b>                | <b>Previsió definitiva</b> | <b>Drets reconeguts</b> | <b>Ingressos líquids</b> | <b>Pendent cobram.</b> | <b>Grau d'execució</b> | <b>Grau de realització</b> |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|
| De l'Administració de l'Estat | 2.051.552                  | 2.044.217               | 1.737.127                | 307.090                | 99,6%                  | 85,0%                      |
| De la Generalitat Valenciana  | 4.163.697                  | 4.163.697               | 3.707.283                | 456.414                | 100,0%                 | 89,0%                      |
| D'empreses privades           | 324.833                    | 324.833                 | 299.571                  | 25.262                 | 100,0%                 | 92,2%                      |
| FEDER projectes investigació  | 282.824                    | 282.824                 | 59.670                   | 223.154                | 100,0%                 | 21,1%                      |
| <b>Total</b>                  | <b>6.822.906</b>           | <b>6.815.571</b>        | <b>5.803.651</b>         | <b>1.011.920</b>       | <b>99,9%</b>           | <b>85,2%</b>               |

Quadre 16

A continuació es mostra la mateixa execució, també expressada en euros, desglossada per conceptes:

| Concepte                                | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Pendent cobram.  | Grau d'execució | Grau de realització |
|---|------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| Admó. de l'Estat (Educ. i investig.)    | 529.248          | 529.248           | 0                | 98,6%           | 100,0%              |
| Admó. de l'Estat (M. Agric. P. i Alim.) | 264.993          | 63.338            | 201.655          | 100,0%          | 23,9%               |
| Admó. de l'Estat (d'altres àrees)       | 15.758           | 14.797            | 961              | 100,0%          | 93,9%               |
| OOAA. (àrea educació i investig.)       | 32.000           | 32.000            | 0                | 100,0%          | 100,0%              |
| OOAA. (àrea Agricultura i Pesca)        | 1.202.218        | 1.097.745         | 104.473          | 100,0%          | 91,3%               |
| Generalitat Valenciana (CAPA)           | 3.979.577        | 3.681.577         | 298.000          | 100,0%          | 92,5%               |
| Generalitat Valenciana (Educ. Invest.)  | 0                | 0                 | 0                | 0,0%            | 0,0%                |
| Generalitat Valenciana (D'altres àrees) | 184.120          | 25.706            | 158.414          | 100%            | 14,0%               |
| Empreses privades                       | 324.833          | 299.571           | 25.262           | 100,0%          | 92,2%               |
| FEDER (projectes investigació)          | 282.824          | 59.669            | 223.155          | 100,0%          | 21,1%               |
| <b>Total</b>                            | <b>6.815.571</b> | <b>5.803.651</b>  | <b>1.011.920</b> | <b>99,9%</b>    | <b>85,2%</b>        |

Quadre 17

Analitzant els dos quadres anteriors podem observar que el grau d'execució d'aquest capítol és molt elevat, ja que pràcticament és del 100%. El grau de realització, de la seua part, puja al 85,2%.

La previsió inicial de la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, era de 4.547.700 euros. Mitjançant diverses modificacions pressupostàries dutes a terme durant l'exercici, a les quals hem fet referència en l'apartat 4 d'aquest informe, s'ha incrementat en 2.275.206 euros. La previsió definitiva d'ingressos per transferències de capital ha sigut, per tant, de 6.822.906 euros.

Entre les dades de major interès relatives a les citades modificacions pressupostàries, es troba l'aportació d'1.156.077 euros, realitzada per la Generalitat Valenciana, com a conseqüència de dos acords del Govern Valencià de data 13 de maig i 19 de desembre de 2003, així com la generació d'ingressos, per un import de 638.997 euros realitzada com a conseqüència de la resolució de la presidenta de l'Institut, de 19 de maig de 2003.

Hem revisat amb detall una mostra significativa dels drets reconeguts en l'exercici, i podem afirmar que els procediments de gestió dels ingressos utilitzats per l'IVIA són els adequats i que tant la imputació comptable i temporal com la documentació que els suporta són adequats.

## 7. PRESSUPOSTS TANCATS

El quadre següent recull els imports, en euros, dels drets de cobrament pendents de percebre a 1 de gener de 2003, els pagaments pendents de realitzar en aquesta data i la seua execució durant l'exercici. Les dades s'han extret de l'estat de pressuposts tancats presentat per l'Institut.

| Descripció                          | Pendent de cobram. 1-1-03 | Rectificacions | Cobraments     | Pendent de cobra. 31-12-03 |
|-------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------------------|
| Reintegram. incapacitat transitòria | 4.646                     | 0              | 4.646          | 0                          |
| Capítol 3                           | 4.646                     | 0              | 4.646          | 0                          |
| De l'Estat                          | 23.525                    | 0              | 23.525         | 0                          |
| Capítol 4                           | 23.525                    | 0              | 23.525         | 0                          |
| Interessos de dipòsits              | 9.777                     | 0              | 9.777          | 0                          |
| Patents pròpies                     | 37.130                    | 0              | 3.108          | 34.022                     |
| Venda productes agrícoles           | 30.262                    | 0              | 27.660         | 2.602                      |
| Capítol 5                           | 77.169                    | 0              | 40.545         | 36.624                     |
| De l'Estat (MAPA)                   | 70.800                    | 0              | 70.800         | 0                          |
| CICYT (projectes investigació)      | 223.364                   | 0              | 83.047         | 140.317                    |
| INIA (àrea agricultura i pesca)     | 25.958                    | 0              | 25.958         | 0                          |
| Generalitat Valenciana (CJAP)       | 104.236                   | 0              | 100.685        | 3.551                      |
| D'empreses privades                 | 34.883                    | 0              | 34.883         | 0                          |
| Fons FEDER                          | 309.473                   | 0              | 309.473        | 0                          |
| Capítol 7                           | 768.714                   | 0              | 624.846        | 143.868                    |
| <b>Total</b>                        | <b>874.054</b>            | <b>0</b>       | <b>693.562</b> | <b>180.492</b>             |

| Descripció               | Pendent de pagam. 1-1-2003 | Rectificacions | Pagaments        | Pendent de paga. 31-12-03 |
|--------------------------|----------------------------|----------------|------------------|---------------------------|
| Despeses de personal     | 92.662                     | 0              | 92.662           | 0                         |
| Despeses de funcionament | 49.481                     | 0              | 49.481           | 0                         |
| Despeses financeres      | 0                          | 0              | 0                | 0                         |
| Transferències corrents  | 416                        | 0              | 416              | 0                         |
| Inversions reals         | 1.182.140                  | 0              | 1.182.140        | 0                         |
| <b>Total</b>             | <b>1.324.699</b>           | <b>0</b>       | <b>1.324.699</b> | <b>0</b>                  |

Quadre 18

En el marc de la fiscalització realitzada i pel que afecta els ingressos, hem comprovat que l'import pendent de cobrament a l'inici de l'exercici coincideix amb els saldos al tancament de l'exercici anterior.

La major part del pendent de cobrament del capítol 5 té el seu origen en els exercicis de 1997, 1998 i 2000. En aquest sentit, seria convenient que l'IVIA revise la viabilitat d'aquests cobraments i valore la possibilitat d'anul·lar-ne alguns per resolució motivada.

Pel que fa a les despeses, tots els saldos tenen el seu origen en l'exercici de 2002 i s'ha comprovat que coincideixen amb els pendents de pagament en cada un dels capítols de l'exercici anterior. Cal indicar que tots s'han fet efectius en gener i febrer de 2003.



## 8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

L'IVIA ha presenta, juntament amb els comptes anuals, una llista de saldos de comptes no pressupostàries que permet verificar els cobraments i pagaments de la tresoreria. El saldo a l'inici de l'exercici, així com els moviments i el saldo a 31 de desembre de 2003, en euros, són els següents:

| <b>INGRESSOS</b>                         | <b>Saldo<br/>01.01.03</b> | <b>Ingressos</b> | <b>Pagaments</b> | <b>Saldo<br/>31.12.03</b> |
|--|---------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Hisenda Pública creditora per retencions | 235.542                   | 824.656          | 967.276          | 92.922                    |
| Hisenda Pública creditora                | 2.979                     | 40.288           | 39.161           | 4.106                     |
| Hisenda Pública creditora per IVA        | 858                       | 546              | 1238             | 166                       |
| Seguretat Social                         | 22.680                    | 1.817.469        | 1.815.981        | 24.168                    |
| Drets passius                            | 2.345                     | 4.872            | 4.781            | 2.436                     |
| Creditors no pressupostaris              | 264.404                   | 2.687.831        | 2.828.437        | 123.798                   |
| Ingressos en comptes operatius           | 58.315                    | 1.297.489        | 1.318.598        | 37.206                    |
| Ingressos INIA per a inversions          | 22.047                    | 90.058           | 73.494           | 38.611                    |
| I.P.A. pressuposts futurs                | 544.768                   | 794.801          | 520.459          | 819.110                   |
| D'altres valors                          | 82.183                    | 80.558           | 70.611           | 92.130                    |
| Pendants d'aplicació                     | 707.313                   | 2.262.906        | 1.983.162        | 987.057                   |
| <b>Total</b>                             | <b>971.717</b>            | <b>4.950.737</b> | <b>4.811.599</b> | <b>1.110.855</b>          |

| <b>PAGAMENTS</b>                   | <b>Saldo<br/>01.01.03</b> | <b>Pagaments</b> | <b>Ingressos</b> | <b>Saldo<br/>31.12.03</b> |
|------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Deutors per IVA                    | 8.088                     | 40.288           | 40.734           | 7.642                     |
| Avançaments concedits              | 380                       | 52.918           | 44.692           | 8.606                     |
| D'altres deutors no pressupostaris | 8.468                     | 93.206           | 85.426           | 16.248                    |
| Pagaments pendants d'aplicació     | 2.208                     | 40.611           | 32.933           | 9.886                     |
| Pagaments pendants d'aplicació     | 2.208                     | 40.611           | 32.933           | 9.886                     |
| <b>Total</b>                       | <b>10.676</b>             | <b>133.817</b>   | <b>118.359</b>   | <b>26.134</b>             |

Quadre 19

Hem comprovat que tant en el cas dels ingressos com en el dels pagaments, el saldo inicial de l'exercici es correspon amb els saldos pendants en la data de tancament de l'exercici de 2002.

Els ingressos, saldos i moviments dels comptes de "Creditors no pressupostaris", s'han comprovat en els apartats 5.2, 5.4 i 5.5 d'aquest informe i es corresponen als saldos a favor de la Hisenda Pública, Seguretat Social o drets passius i MUFACE.

Els ingressos recollits en els comptes d'"Ingressos pendents d'aplicació", es refereixen als imports rebuts d'organismes com ara l'INIA o el CICYT per al finançament de projectes pluriannuals per les quantitats imputades a l'exercici corrent i els saldos pendents d'aplicar en exercicis futurs.

En el compte "D'altres valors" es registren els moviments de les fiances dipositades pels licitadors i adjudicataris dels concursos públics tramitats per l'Institut.

Quant als pagaments realitzats, s'ha pogut verificar l'exactitud del seu import que al mateix temps correspon al reflectit en l'actiu del balanç de l'exercici.

## 9. OPERACIONS COMERCIALS

En la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, no hi ha cap previsió d'ingressos comercials per operacions comercials. La raó d'aquesta circumstància es deu al fet que l'IVIA, tot i ser una entitat autònoma de caràcter mercantil, habitualment no es dedica a realitzar aquest tipus d'operacions.

En qualsevol cas i tal com disposa el Pla General de Comptabilitat Pública, l'IVIA presenta, juntament amb els comptes anuals, el següent estat de liquidació del pressupost per aquest concepte, en euros:

| DEURE                        |          |               | HAVER                        |          |           |
|------------------------------|----------|---------------|------------------------------|----------|-----------|
|                              | IMPORTS  |               |                              | IMPORTS  |           |
|                              | Estimat  | Realitzat     |                              | Estimat  | Realitzat |
| Reducció existències         | 0        | 0             | Augment existències          | 0        | 0         |
| 1. Mercaderies               | 0        | 0             |                              |          |           |
| Compres netes                | 0        | 0             | Vendes netes                 | 0        | 25.907    |
| 1. Mercaderies               | 0        | 0             | 1. Mercaderies               | 0        | 0         |
| 3. D'altres aprovisiona.     | 0        | 0             | 4. Subproductes              | 0        | 25.907    |
| Desp. comercials netes       | 0        | 0             | Ingr. comercials nets        | 0        | 25.907    |
| <b>Resul. posit. o. com.</b> | <b>0</b> | <b>25.907</b> | <b>Resul. negat. o. com.</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  |

Quadre 20

Les operacions comercials realitzades durant l'exercici per valor de 25.907 euros, es troben comptabilitzades en la liquidació del pressupost d'ingressos en concepte de "Venda de productes agrícoles", tal com s'indica en l'apartat 6.4 d'aquest informe.

## 10. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2003, d'acord amb la informació que aporta l'IVIA en els seus comptes anuals, en euros, són els següents:

| CONCEPTE                            | IMPORTS    |            |           |
|-------------------------------------|------------|------------|-----------|
| 1. COBRAMENTS                       |            | 31.915.516 |           |
| (+) del pressupost corrent          | 12.934.025 |            |           |
| (+) de pressuposts tancats          | 693.562    |            |           |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 18.287.929 |            |           |
| (+) d'operacions comercials         | 0          |            |           |
| 2. PAGAMENTS                        |            | 31.805.114 |           |
| (+) del pressupost corrent          | 11.795.254 |            |           |
| (+) de pressuposts tancats          | 1.835.664  |            |           |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 18.174.196 |            |           |
| (+) d'operacions comercials         | 0          |            |           |
| I Flux net de la tresoreria (1-2)   |            | 110.402    | 110.402   |
| 3. Saldo inicial de tresoreria      |            |            | 2.453.605 |
| II Saldo final de tresoreria (I+3)  |            |            | 2.564.007 |

Quadre 21

Hem comprovat que el saldo inicial coincideix amb el saldo final reflectit en els comptes anuals de l'exercici anterior, i que el saldo final és el que figura en l'estat de la tresoreria a 31 de desembre. També hem pogut verificar que la resta dels saldos són correctes.

La composició de l'estat de tresoreria, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

| Compte bancari | Saldo            |
|----------------|------------------|
| Caixa          | 376              |
| Bancs          | 2.563.631        |
| <b>Total</b>   | <b>2.564.007</b> |

Quadre 22

En el marc de la fiscalització realitzat hem pogut observar l'exactitud de la composició dels saldos del compte. Igualment hem comprovat que les principals partides conciliatòries presentades per l'IVIA són correctes, i que els interessos es registren com a ingressos patrimonials en el capítol 5 del pressupost d'ingressos, en el moment de la seua meritació.

Cal indicar que l'IVIA manté oberts un total de cinc comptes corrents bancaris de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

## 11. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

### 11.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'IVIA, igual que la resta de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a analitzar les diferents fases del procediment de contractació: preparació, adjudicació, formalització i execució de contractes. També hem revisat la documentació administrativa presentada pels adjudicataris, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

S'ha fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, en la seua baremació i valoració, tant en els concursos com en els procediments negociats sense publicitat, així com en els motius de les pròrrogues.

Els expedients analitzats són els que indiquem en el quadre següent on s'expressen els objectes de la contractació i els imports d'adjudicació en euros. Cal dir que el número de referència correspon amb l'atorgat per l'Institut en la llista de contractes facilitat.

| <b>Número de refer.</b> | <b>Objecte</b>                       | <b>Import d'adjudicació</b> |
|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| 1/03                    | Cromatògraf de gasos                 | 70.000                      |
| 3/03                    | Recinte de malla                     | 101.500                     |
| 5/03                    | Cromatògraf de gasos                 | 90.250                      |
| 7/03                    | Equipament laboratori microdissecció | 169.975                     |
| 11/03                   | Autoclaus                            | desert                      |
| 13/03                   | Congeladors verticals                | 20.587                      |
| 16/03                   | Biocongelador                        | desert                      |
| 22/03                   | Construcció d'una llibreria          | 60.000                      |
|                         | <b>Total</b>                         | <b>512.312</b>              |

Quadre 23

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

No obstant això, en la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'han posat de manifest una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut i que comentem a continuació.

## **11.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació**

### **11.2.1 Actuacions administratives prèvies**

Els expedients 1/03, 3/03, 7/03, 11/03 i 13/03, han sigut tramitats pel procediment obert mitjançant concurs públic. En tots els supòsits analitzats hem pogut comprovar que existeix ordre d'inici de l'expedient, informe de la necessitat i de manca de mitjans propis, plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, i aprovació de la despesa per part del director de l'IVIA.

Els expedients 5/03, 16/03 i 22/03 s'han tramitat pel procediment negociat sense publicitat i compten també amb els documents expressats en el paràgraf anterior.

### **11.2.2 Procediment d'adjudicació**

En relació amb els procediments d'adjudicació desenvolupats en els expedients 1/03, 3/03, 7/03, 11/03 i 13/03, en els quals s'ha acudit al procediment de concurs, interessa formular les observacions següents:

- S'han publicat els preceptius anuncis de licitació en el DOGV.
- Els plecs de clàusules administratives i tècniques recullen amb precisió els criteris d'adjudicació.
- Hem comprovat que la mesa de contractació sol·licita i obté un informe d'assessors sobre la baremació de cada concurs. En tots els supòsits l'adjudicació s'ha realitzat d'acord amb els criteris determinats en els plecs.
- En tots els casos es proposa en les expedients l'adjudicació de conformitat amb l'informe emés i el director resol l'adjudicació a l'empresa proposta seguint el mateix criteri.
- Hem comprovat que s'han publicat en el DOGV les resolucions d'adjudicació, en els supòsits que és preceptiu.
- L'expedient núm. 11/03 s'ha declarat desert perquè l'única empresa presentada no acomplia els requisits exigits en el plec. Hem constatat que l'IVIA ha convocat un nou concurs en l'exercici de 2004.

Pel que fa als supòsits anteriors, i en la mesura que l'article 180 de la LCAP permet la utilització de la subhasta com a forma d'adjudicació, seria convenient que l'Institut valorés la possibilitat de contractar subministraments mitjançant aquest sistema d'adjudicació, ja que permet una major objectivitat en establir el preu com a únic criteri.

Els expedients números 5/03 i 22/03, s'han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat per raó de la seua especificitat tècnica, en virtut del que preveu l'article 182.c) de la LCAP.

L'expedient 16/03 s'ha tramitat també pel procediment negociat sense publicitat. En aquest expedient s'ha cursat invitació a diverses empreses i posteriorment s'ha declarat desert, perquè l'única empresa presentada no acomplia els requisits definits en els plecs de característiques tècniques, segons consta en l'informe de la comissió avaluadora.

En els tres supòsits en què l'IVIA ha recorregut al procediment negociat sense publicitat, el procediment desenrotllat s'ajusta al que disposen els articles 92 i 182 de la LCAP.

### **11.2.3 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 s'han formalitzat en el termini d'un mes, tal com estableix a l'efecte el citat article i s'han dipositat les fiances definitives.

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

Hem comprovat que en els diversos expedients analitzats figuren els documents exigits en els articles 15 al 20 de la LCAP, relatius a la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica, així com la necessitat que es trobe al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

### **11.2.5 Execució del contracte**

Pel que fa a l'execució dels contractes formalitzats en els diferents expedients de contractació analitzats, no s'ha produït cap circumstància ressaltable. En tots els supòsits hem comprovat que consta la recepció de conformitat del subministrament previ al pagament de la factura.



## **12. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS**

Tal com indiquem en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, els comptes anuals retuts per l'IVIA inclouen el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2003, comparant-lo, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública, amb les xifres corresponents de l'exercici de 2002.

Quant als epígrafs del balanç presentat per l'Institut, cal fer les observacions següents:

- L'increment de l'immobilitzat material es correspon amb les inversions realitzades en l'exercici.
- El compte d'existències reflecteix la valoració del material de papereria i del laboratori.
- L'increment d'1.534.419 euros experimentat pels fons propis, es deu exclusivament al resultat de l'exercici.
- Els comptes restants han anat analitzant-se al llarg d'aquest informe sota la denominació corresponent en la comptabilitat pressupostària.

Les xifres del balanç corresponent a l'exercici de 2003, juntament amb les de l'exercici anterior, les dues expressades en euros, són les següents:

| <b>ACTIU</b>                          | <b>31-12-2003</b> | <b>31-12-2002</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Immobilitzat</b>                   | <b>12.230.754</b> | <b>10.762.658</b> |
| IMMOBILITZAT IMMATERIAL               | 33.306            | 44.049            |
| Propietat industrial                  | 40.388            | 35.745            |
| Aplicacions informàtiques             | 117.515           | 115.617           |
| Amortitzacions                        | (124.597)         | (107.313)         |
| IMMOBILITZAT MATERIAL                 | 12.197.448        | 10.718.609        |
| Terrenys i construccions              | 8.414.404         | 7.779.476         |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 10.190.487        | 8.891.855         |
| Utilatge i mobiliari                  | 774.885           | 647.560           |
| D'altre immobilitzat                  | 1.928.899         | 1.735.297         |
| Amortitzacions                        | (9.111.227)       | (8.335.579)       |
| <b>Actiu circulant</b>                | <b>3.892.710</b>  | <b>3.378.497</b>  |
| EXISTÈNCIES                           | 65.963            | 40.162            |
| Existències comercials                | 65.963            | 40.162            |
| DEUTORS                               | 1.262.740         | 884.730           |
| Deutors pressupostaris                | 1.236.606         | 874.055           |
| Deutors no pressupostaris             | 16.248            | 8.468             |
| D'altres deutors                      | 9.886             | 2.207             |
| TRESORERIA                            | 2.564.007         | 2.453.605         |
| <b>Total actiu</b>                    | <b>16.123.464</b> | <b>14.141.155</b> |

| <b>PASSIU</b>                          | <b>31-12-2003</b> | <b>31-12-2002</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Fons propis</b>                     | <b>12.873.829</b> | <b>11.339.411</b> |
| PATRIMONI                              | 3.143.674         | 3.143.674         |
| RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS          | 8.195.737         | 6.639.897         |
| Resultats positius exercicis anteriors | 9.446.477         | 7.890.637         |
| Resultats negatius exercicis anteriors | (1.250.740)       | (1.250.740)       |
| RESULTATS DE L'EXERCICI                | 1.534.418         | 1.555.840         |
| <b>Creditors a curt termini</b>        | <b>3.249.635</b>  | <b>2.801.744</b>  |
| Creditors pressupostaris               | 1.761.890         | 1.401.245         |
| Creditors no pressupostaris            | 0                 | 0                 |
| Administracions Públiques              | 592.818           | 775.369           |
| D'altres creditors                     | 894.927           | 625.130           |
| <b>Total passiu</b>                    | <b>16.123.464</b> | <b>14.141.155</b> |

Quadre 24

Les xifres del compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici de 2003, juntament amb les de l'exercici anterior, les dues expressades en euros, són les següents:

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

| DESPESES                                  | Exercici          |                  |
|---|-------------------|------------------|
|   | 2003              | 2002             |
| <b>Aprovisionaments</b>                   | <b>2.203.614</b>  | <b>951.628</b>   |
| Consum de mercaderies                     | 2.203.614         | 951.628          |
| <b>D'altres despeses gestió ordinària</b> | <b>9.535.842</b>  | <b>8.793.243</b> |
| Despeses de personal                      | 7.208.508         | 6.601.749        |
| Dotació amortització d'immobilitzat       | 1.093.801         | 1.012.781        |
| D'altres despeses de gestió               | 1.233.429         | 1.178.690        |
| Despeses financeres                       | 104               | 23               |
| <b>Despeses per transferències</b>        | <b>254.549</b>    | <b>182.652</b>   |
| Transferències corrents                   | 254.549           | 182.652          |
| Transferències de capital                 | 0                 | 0                |
| <b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b> | <b>31</b>         | <b>1.612</b>     |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat      | 31                | 1.612            |
| Despeses i pèrdues exercicis anteriors    | 0                 | 0                |
| <b>TOTAL DEURE</b>                        | <b>11.994.036</b> | <b>9.929.135</b> |
| <b>ESTALVI</b>                            | <b>1.534.418</b>  | <b>1.555.839</b> |

| INGRESSOS                                   | Exercici          |                   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | 2003              | 2002              |
| <b>Vendes i prestació de serveis</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Prestacions de serveis                      | 0                 | 0                 |
| <b>D'altres ingressos gestió ordinària</b>  | <b>201.586</b>    | <b>206.752</b>    |
| Reintegraments                              | 96.318            | 60.112            |
| D'altres ingressos de gestió                | 25.907            | 56.535            |
| D'altres interessos i ingressos assimilats  | 79.361            | 90.105            |
| <b>Ingressos per transferències</b>         | <b>13.326.868</b> | <b>11.278.222</b> |
| Transferències corrents                     | 6.972.981         | 6.462.265         |
| Transferències de capital                   | 6.822.906         | 5.326.922         |
| Transferències per reintegrar               | (469.019)         | (510.965)         |
| <b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Ingressos extraordinaris                    | 0                 | 0                 |
| Ingressos i beneficis exerc. anteriors      | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL HAVER</b>                          | <b>13.528.454</b> | <b>11.484.974</b> |

Quadre 25

### **13. RECOMANACIONS**

Independentment de les diverses observacions que hem realitzat al llarg de l'informe i, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'indiquen tot seguit, algunes de les quals foren formulades en l'informe corresponent a l'exercici anterior:

- a) Vista la informació que facilitem en els apartats 4 i 10, l'IVIA ha de limitar, tant com puga, el saldo de tresoreria. A la data de tancament de l'exercici quedaren obligacions pendents de pagament per un import d'1.692.679 euros, que ha determinat que es reduís el percentatge de realització del pressupost.
- b) Tal com indiquem en l'apartat 5.3 d'aquest informe, en els supòsits en què un mateix proveïdor té un volum important d'operacions amb l'IVIA al llarg de l'exercici, l'Institut hauria de valorar la possibilitat de promoure els corresponents expedients de contractació, d'acord amb el que preveu la LCAP, a fi d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica dels recursos.
- c) L'IVIA hauria de justificar en aquells supòsits en què acudeix a l'execució d'obres per la pròpia administració, d'acord amb l'article 152 de la LCAP, si aquest procediment és més adequat que la promoció de concurrència pública per concurs, tal com comentem en l'apartat 5.5 d'aquest informe.
- d) L'Institut hauria de revisar la viabilitat dels drets pendents de cobrament que té en el capítol 5 del seu pressupost d'ingressos i valorar la possibilitat d'anul·lar-ne alguns, mitjançant resolució motivada, en la línia del que esmentem en l'apartat 7 d'aquest informe.