

INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Cartogràfic Valencià, corresponents a l'exercici de 2003, que han sigut formulats pel Director de l'Institut, sense que tinguem constatació que hagen sigut aprovats pel Consell Rector. 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.

L'ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, estableix tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions les entitats autònomes han de retre els següents estats de comptes anuals:

- el balanç,
- el compte de resultat economicopatrimonial,
- l'estat de liquidació del pressupost,

- el resultat de les operacions comercials,
- el resultat pressupostari,
- la 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 amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal dir que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Institut hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit hem realitzat diverses proves selectives, revisat els sistemes de control intern de l'Institut i 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 Intervenció General de la Generalitat Valenciana sobre els comptes anuals de l'Institut.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- 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, s'ha revisat el compliment per part del ICV 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 es detallen a continuació:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, de creació de l'Institut Cartogràfic Valencià, modificada pel que disposa en els articles 49 i 50 de la Llei 9/2001, 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts 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.
- Decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Cartogràfic Valencià.
- 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 anterior, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

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 anterior, s'ha detectat una circumstància que afecta de forma rellevant la normativa jurídica a què està sotmès l'Institut, en la seua condició d'entitat autònoma de caràcter mercantil.

Tal com indiquem en l'apartat 8 d'aquest informe, l'Institut hauria d'haver presentat, juntament amb la resta de documents que integren els comptes anuals, el resultat de les seues operacions comercials, en compliment del que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública.

No obstant això, cal dir que en els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que regeixen l'actuació del ICV, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels seus òrgans responsables.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte

L'Institut va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre que regula la seua naturalesa i funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic aplicable.

L'Institut és una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, constituïda a fi d'impulsar, coordinar i si escau, fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat Valenciana.

En la seua condició d'entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per complir els seus fins, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que, en el desenrotllament del que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a aquestes entitats.

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

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

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

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

- Fixació dels objectius estratègics per a la geodèsia, la fotogrametria i la cartografia valencianes, així com l'elaboració de plans geodèsics i cartogràfics a llarg termini.

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats més rellevants que ha desenvolupat l'Institut en l'exercici de 2003, executant les funcions descrites en l'apartat anterior, segons es desprèn de la informació facilitada per l'Institut, han sigut les següents:

- La línia principal d'activitat ha sigut l'acabament de l'ortofotomapa digital 1:5.000 de la Comunitat Valenciana. Si en l'exercici de 2002 es va completar el de les províncies de València i Alacant, en el 2003 s'ha actualitzat el de la província de Castelló.
- D'altres línies d'actuació han sigut les següents: actualització dels fitxers 2D i 3D de la sèrie CV 10 amb els vols 2002/2003 del ICV; actualització de les bases de dades Corine 90, a partir de les imatges del satèl·lit Landsat; plecs de base cartogràfica 1:1.000 orientada a SIG, i mapa d'ombres de la Comunitat Valenciana.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'Institut, a 31 de desembre de 2003, dividida en els diferents capítols pressupostaris i amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent de cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	210.400	525.000	735.400	708.308	510.057	198.251
4 Transferències corrents	1.202.020	0	1.202.020	1.202.020	1.024.351	177.669
5 Ingressos patrimonials	0	0	0	6.860	6.860	0
7 Transferències de capital	841.420	0	841.420	841.420	631.065	210.355
Total	2.253.840	525.000	2.778.840	2.758.608	2.172.333	586.275
Despeses	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent de pagament
1 Despeses de personal	1.202.020	(80.000)	1.122.020	963.095	945.997	17.098
2 Despeses de funcionament	100.440	80.000	180.440	177.403	120.747	56.656
4 Transferències corrents	21.800	0	21.800	21.051	16.750	4.301
6 Inversions reals	929.580	525.000	1.454.580	1.422.937	695.171	727.766
Total	2.253.840	525.000	2.778.840	2.584.486	1.778.665	805.821
Resultat pressupostari de l'exercici				174.122		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'Institut, segons el que preveu la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, pujava a 2.253.840 euros. En l'exercici de 2003, el ICV ha realitzat dues modificacions pressupostàries que han comportat un increment del pressupost de 525.000 euros, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 2.778.840 euros.

La primera de les modificacions citades va consistir en una generació de crèdit en el capítol 3 del pressupost d'ingressos per valor de 425.000 euros, conseqüència de la formalització de diversos convenis amb la Generalitat Valenciana que ha determinat una correlativa ampliació en el capítol 6 del pressupost de despeses.

La segona modificació pressupostària realitzada en l'exercici, té una doble vessant:

- D'una banda es realitza una transferència de 80.000 euros del capítol 1 al capítol 2, els dos del pressupost de despeses, que no afecta a l'import total del pressupost.

- D'altra banda es realitza una generació de crèdit en el capítol 3 del pressupost d'ingressos per valor de 100.000 euros que determina un increment equivalent en el capítol 6 del pressupost de despeses.

Les dues resolucions que han autoritzat les modificacions pressupostàries comentades, han sigut subscrietes pel director del ICV. Sobre aquesta qüestió cal dir que en la mesura que en l'article 9 del Reglament Orgànic i Funcional del ICV no atribueix aquesta competència al citat òrgan, haurien de ser formalitzades pel president del Consell Rector, que és el màxim responsable de l'Institut.

També cal indicar que les dues modificacions pressupostàries realitzades no han sigut publicades en el DOGV i que, per tant, s'ha incomplert el que preveu l'article 18.2 de la Llei 12/2002, de Pressuposts de la Generalitat per a 2003.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

L'execució del pressupost de despeses, a 31 de desembre de 2003, és la que es recull tot seguit, en euros:

Capítol	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
1. Despeses de personal	1.122.020	963.095	945.997	85,8%	98,2%
2. Despeses funcionament	180.440	177.403	120.747	98,3%	68,1%
4. Transferències corrents	21.800	21.051	16.750	96,6%	79,6%
6. Inversions reals	1.454.580	1.422.937	695.171	97,8%	48,9%
Total	2.778.840	2.584.486	1.778.665	93,0%	68,8%

Quadre 2

Com es pot comprovar en les dades recollides en el quadre anterior, el grau d'execució és del 93%, superior al percentatge de l'exercici anterior, que va ser del 82,6%. El grau de realització, però, que en aquest exercici és del 68,8%, és inferior al de l'exercici anterior, que va ser del 77,7%.

5.2 Despeses de personal

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

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Retribucions bàsiques	58.630	92.391	92.391
Retrib. complementàries	222.260	90.442	90.442
Retribucions interins	579.533	572.526	572.526
Total retribucions	860.423	755.359	755.359
Càrregues socials	261.597	207.736	190.638
Total	1.122.020	963.095	945.997

Quadre 3

S'ha realitzat una prova detallada de la nòmina, mitjançant la selecció d'una mostra de treballadors de l'Institut, i s'han comprovat les següents circumstàncies:

- Les retribucions del personal de l'Institut s'ajusten al previst per a cada un dels llocs de treball que realitzen.
- L'increment salarial respecte a l'exercici anterior és l'autoritzat per la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- Les retencions a compte del IRPF s'han practicat d'acord amb el reglament que preveu aquest impost.
- Els expedients de personal examinats es troben complets i actualitzats.

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

Vinculació	2003	2002	Variació
Alts càrrecs	0	0	0
Personal funcionari	30	28	2
Personal laboral	0	0	0
Total	30	28	2

Quadre 4

Cal indicar que les dades del quadre anterior corresponen als llocs de treball de l'Institut ocupats en la data de tancament de l'exercici. En la relació de llocs de treball del ICV hi ha un total de 33 llocs de treball, per la qual cosa, existeixen 3 llocs vacants.

En el marc de la fiscalització realitzada hem comprovat l'adequada comptabilitat de la nòmina del ICV, i que els resums generats pel programa de nòmines utilitzat pel ICV ofereixen informació respecte al total de retribucions, retencions a compte del IRPF i Seguretat Social del treballador.

No obstant això, cal indicar que el programa no facilita la informació agrupada per conceptes retributius comparables amb la liquidació del pressupost de despeses, en concret amb el llibre major. Aquesta és una deficiència que hauria d'esmenar l'Institut en exercicis futurs.

5.3 Despeses de funcionament

El pressupost inicial d'aquest capítol del pressupost de despeses pujava a 100.440 euros. Com hem indicat en l'apartat 4 d'aquest informe, una modificació pressupostària realitzada durant l'exercici l'ha incrementat en 80.000 euros, cosa que ha representat un pressupost definitiu de 180.440 euros.

L'estat d'execució d'aquest capítol a la data de tancament de l'exercici, desglossat per articles, és el següent, en euros:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Arrendaments i cànon	15.030	2.896	2.252
Reparacions, mant. i conservació	27.520	15.488	11.574
Material, subministraments i d'altres	101.850	145.560	94.605
Indemnitzacions per raó del servei	36.040	13.459	12.316
Total despeses de funcionament	180.440	177.403	120.747

Quadre 5

Com podem observar en el quadre anterior, el sistema comptable que usa el ICV no ofereix un rigorós sistema de control en la mesura que ha permès que en l'article "Material, subministraments i d'altres" s'hagen contret obligacions per un import superior al crèdit definitiu.

La circumstància anterior hauria de ser revisada pel ICV, encara que cal advertir que no comporten un incompliment del que preveu l'article 7.2 de la Llei 12/2002, de 23 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2003, on s'estableix el caràcter limitatiu dels crèdits per a despeses de funcionament en la consignació per capítol econòmic i programa pressupostari.

El desglossament per conceptes del citat article, que és el de major rellevància dins d'aquest capítol, en euros, és el següent:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Material d'oficina	35.030	79.747	39.553
Subministraments	0	4.941	3.007
Comunicacions	6.010	3.468	2.205
D'altres serveis de transport	0	949	180
Despeses diverses	9.020	4.006	2.749
Treballs realitzats per altres empreses	51.790	52.449	46.910
Total article 22	101.850	145.560	94.604

Quadre 6

De les dades recollides en el quadre anterior deduïm que el concepte de major importància és el que es refereix a "Material d'oficina" on es comptabilitzen els subministraments de divers material no inventariable, tant de papereria com per a ús informàtic.

El segon concepte en importància, "Treballs realitzats per altres empreses", al qual s'imputen els treballs per contractes d'assistència subscrits amb motiu dels concursos relacionats amb la cartografia, així com els contractes de consultoria per diversos temes.

Tal com hem comentat en informes corresponents a exercicis anteriors, no s'imputen en aquest capítol determinades despeses de manteniment, en concret les de neteja i vigilància de les instal·lacions del ICV, així com les de subministraments d'aigua, energia elèctrica o telèfon, que són satisfets per la Universitat Politècnica de València, en virtut d'un acord marc de col·laboració subscrit entre les dues institucions.

En el marc de la fiscalització d'aquest capítol del pressupost de despeses del ICV, hem revisat una mostra significativa dels apunts comptables i de la documentació que els dona suport i hem comprovat que la imputació comptable i temporal és l'adequada. En tots els supòsits que han sigut revisats consta la recepció de conformitat amb el servei o subministrament amb caràcter previ al seu pagament.

En relació amb el procediment administratiu de despesa cal observar que el ICV no formalitza documents "ADO" (reconeixement de l'obligació), "P" (proposta de pagament) o "R" (ordre de transferència) de forma individual. Es tramet periòdicament una relació comptable d'obligacions i proposta de manaments de pagament, en les quals no consten les signatures de l'òrgan de contractació. Aquestes signatures només consten en la relació de transferències.

5.4 Transferències corrents

L'estat d'execució d'aquest capítol a la data de tancament de l'exercici, segons la liquidació presentada pel ICV, és la següent, en euros:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Beques formació	21.800	21.051	16.750
Total	21.800	21.051	16.750

Quadre 7

En l'exercici 2003 el ICV ha concedit un total de 15 beques de formació, a l'empara de diferents convenis subscrits. En concret es tracta dels següents:

- Conveni de col·laboració en programes de cooperació educativa entre la Universitat Politècnica de València i la Generalitat Valenciana, per mitjà del

ICV, per a la realització de pràctiques formatives dels estudiants universitaris, de data 14 de març de 2003. A càrrec d'aquest conveni s'han concedit un total de 8 beques.

- Conveni de col·laboració en programes de cooperació educativa entre la Universitat de València, la fundació Universitat-Empresa i el ICV, per a la realització de pràctiques formatives per part dels estudiants universitaris, de data 1 d'abril de 2003. A càrrec d'aquest conveni s'han concedit un total de 6 beques.
- Conveni de col·laboració amb la Universitat de València per a la formació d'estudiants en pràctiques, subscrit el 16 d'abril de 1998. A càrrec d'aquest conveni s'ha concedit una beca, que no ha comportat cap cost per al ICV.

En relació amb els dos primers convenis citats, en els quals el ICV assumeix el pagament d'una beca mensual de 391 euros, cal indicar que han sigut inscrits en el Registre de Convenis de Presidència de la Generalitat Valenciana, en compliment del que preveu el decret 20/1993, de 8 de febrer.

En els dos supòsits anteriors el ICV ha realitzat a l'inici de l'exercici, la corresponent retenció de crèdit pel total de la dotació, a fi de fer front a les obligacions econòmiques derivades dels dos convenis.

Les beques han tingut diferents temps de gaudi en funció dels projectes als que s'assignen, encara que totes han finalitzat abans del 31 de desembre de 2003. Cal dir, però, que en data 2 de gener de 2004, s'han formalitzat sengles "addendes" als dos convenis, i s'han prorrogat durant l'exercici de 2004.

Els diferents becaris es seleccionen entre els estudiants de la Universitat de València o la Universitat Politècnica València que reuneixen determinades característiques, segons el projecte de què es tracte. El tutor de la beca estudia els curriculum rebuts i proposa el candidat més idoni.

Hem revisat la totalitat dels expedients personals dels becaris adjudicatariis i hem comprovat que tots contenen els requisits exigits en cada cas.

Els pagaments corresponents a la mensualitat de desembre dels diferents becaris s'han fet efectius en gener de 2004.

5.5 Inversions reals

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

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Mobiliari i estris	14.614	12.760	8.037
Equips procés d'informació	217.000	371.578	171.984
D'altre immobilitzat material	33.386	31.059	24.494
Investigació científica i tècnica	425.000	511.423	0
Aplicacions informàtiques	709.580	441.886	439.824
D'altre immobilitzat immaterial	55.000	54.231	50.832
Total	1.454.580	1.422.937	695.171

Quadre 8

Tal com indiquem en l'apartat 4 d'aquest informe, la dotació inicial d'aquest capítol pressupostari s'ha incrementat en 525.000 euros com a conseqüència de les dues modificacions de crèdit tramitades per l'Institut, per la qual cosa la dotació definitiva per a l'exercici de 2003 ha pujat a la xifra d'1.454.580 euros.

Aquest capítol pressupostari és el de major rellevància en el pressupost de despeses definitiu del ICV, ja que representa un 52,3% del total.

Les dades de l'execució pressupostària d'aquest capítol del pressupost de despeses posen de manifest -com hem comentat en l'apartat 5.3 d'aquest informe- que el sistema comptable del ICV no té un adequat sistema de control intern, ja que permet contraure obligacions per un import superior al crèdit definitiu en algun dels conceptes pressupostaris.

Pel que fa a les despeses de funcionament, el ICV s'ajusta a l'article 7.2 de la Llei 12/2002, de 23 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, en la mesura que estableix el caràcter limitatiu dels crèdits per a despeses d'inversions reals en la consignació per capítol econòmic i programa pressupostari.

El detall de l'execució pressupostària dels diferents projectes d'inversió del ICV és el que indiquem en el quadre següent, on podem comprovar que en dos supòsits s'ha superat el crèdit pressupostari previst:

Projecte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
AT00487 Actuació cartogràfica	1.203.580	1.054.568	516.292
OM0091 Imm. immaterial: teledetecció	120.000	15.322	14.491
QI00000 Equips i material informàtic	90.000	306.901	129.530
QN0012 Geodèsia i geofísica	5.000	33.386	26.821
QR2700 Equipam. edif. administratiu	36.000	12.760	8.037
Total	1.454.580	1.422.937	695.171

Quadre 9

Com podem deduir de les dades anteriors, l'import de major rellevància en el saldo de les obligacions reconegudes, correspon al projecte "Actuació cartogràfica", al qual s'imputen la major part de les despeses d'inversió que ha realitzat el ICV en l'exercici. En l'apartat 10 d'aquest informe s'han revisat diverses adquisicions relacionades amb aquest projecte.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem revisat una mostra representativa del saldo d'obligacions reconegudes, i hem comprovat que la imputació comptable i temporal és adequada, que consta en tots els supòsits la recepció de conformitat amb anterioritat al pagament i que la documentació reuneix els requisits exigibles.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

6.1 Execució pressupostària

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

Article	Pressupost definitiu	Drets rec. nets	Cobraments	Pendent cobram.	Grau d'execució	Grau de complim.
Reintegraments	0	4.409	4.409	0	100,0%	91,1%
Taxes i d'altres ingressos	735.400	703.899	505.648	198.251	95,7%	71,8%
Transferències corrents	1.202.020	1.202.020	1.024.351	177.669	100,0%	85,2%
Ingressos patrimonials	0	6.860	6.860	0	100,0%	100,0%
Transferències de capital	841.420	841.420	631.065	210.355	100,0%	75,0%
Total	2.778.840	2.758.608	2.172.333	586.275	99,3	78,7%

Quadre 10

Com podem observar del quadre anterior, el grau d'execució del pressupost d'ingressos és molt elevat, ja que representa el 99,3%.

Pel que fa als ingressos de l'exercici de 2003, hem d'indicar que la previsió inicial d'ingressos era inferior en un 5% a la de l'exercici 2002, encara que en produir-se una generació de crèdit per valor de 525.000 euros, el pressupost definitiu d'ingressos del ICV ha sigut superior al de l'exercici anterior en un 5,4%, Aquesta circumstància ha determinat que els drets reconeguts s'hagen incrementat també en un 6,2%.

En l'article "Reintegraments" s'han comptabilitzat les devolucions de quotes de la Seguretat Social per incapacitat temporal. Per la seua part, en l'article "Ingressos patrimonials" s'han comptabilitzat, exclusivament, els interessos generats en els comptes corrents en entitats financeres que l'Institut manté operatives.

En verificar la composició del saldo de "Pendent de cobrament" i la seua recaptació en l'exercici de 2004, hem detectat una diferència de 2.307 euros inclosos per error que, al mateix temps, apareixen també en la composició del saldo pendent de cobrament dels pressuposts tancats.

A fi que no es produísca la circumstància anterior es recomana una revisió del programa de comptabilitat, ja que duplica imports sense que siguen detectats pel ICV.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

La liquidació de l'article "Taxes i d'altres ingressos", tal com apareix en la liquidació del pressupost presentada pel ICV, és el que es mostra, en euros, en el quadre següent:

Concepte	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau de compliment
Conveni Diputació de Castelló	12.931	12.931	100,0%
Conveni COPUT	86.277	44.828	52,0%
Conveni Conselleria Agricultura	155.172	155.172	100,0%
Conveni Conselleria Medi Ambient	58.137	17.441	30,0%
Conveni Conselleria Sanitat	103.448	0	0,0%
Conveni registradors propietat	93.260	93.260	100,0%
Vendes mapes cartografia	194.674	182.016	93,5%
Total	703.899	505.648	71,8%

Quadre 11

El ICV ha formalitzat diversos convenis per a la venda de mapes i serveis de cartografia a diverses conselleries i institucions valencianes. Hem revisat els procediments de formalització i el seu contingut i hem comprovat que s'ajusten a la normativa aplicable en cada cas.

En el concepte "Vendes de mapes de cartografia" es comptabilitzen les vendes de productes realitzades directament al públic en el propi Institut. No hem realitzat una revisió d'aquestes vendes, encara que en l'apartat 9 d'aquest informe resumim el procediment de gestió d'aquests ingressos.

6.3 Transferències corrents

Els únics drets reconeguts i percebuts pel ICV en concepte de transferències corrents, corresponen als fixats en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

En el marc de la fiscalització realitzada hem comprovat que els saldos són correctes i que l'import de 177.669 euros, pendent de cobrament a 31 de desembre, s'ha percebut en l'exercici de 2004.

6.4 Transferències de capital

Igual que en l'apartat anterior, els únics drets reconeguts i percebuts pel ICV en concepte de transferències de capital, corresponen als fixats en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

Hem comprovat també que els saldos són correctes i que l'import de 210.355 euros, pendent de cobrament a 31 de desembre, s'ha percebut en l'exercici de 2004.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

L'estat d'execució de pressuposts tancats que presenta el ICV, pel que fa als ingressos, és el que es mostra, en euros, en el quadre següent:

Concepte	Drets recon. 01.01.03	Anul·lació drets	Ingressos líquids	Pendent de cobram.
D'altres reintegraments	3.073	3.073	0	0
D'altres ingressos vendes de cartografia	13.748	3.195	8.246	2.307
Conveni Conselleria Sanitat	103.621	0	103.621	0
Total	120.442	6.268	111.867	2.307

Quadre 12

Hem comprovat que el saldo en data 1 de gener de 2003 coincideix amb el saldo pendent de cobrament de l'exercici anterior. També hem verificat que la totalitat dels ingressos s'ha percebut al llarg de 2003. El saldo pendent de cobrament que apareix en el quadre anterior es deu a un error d'imputació d'exercicis anteriors. En aquest sentit aquest mateix import forma part del "Pendent de cobrament" en 2003.

L'estat d'execució de pressuposts tancats que presenta el ICV, pel que fa a les despeses, és el que es mostra, en euros, en el quadre següent:

Article	Oblig. recone. 01.01.03	Pagaments realitzats	Pendent de pagament
Prestacions socials	17.379	17.379	0
Arrendaments i cànons	534	534	0
Reparació, manteniment i conservació	14.213	14.213	0
Material, subministrament i d'altres	35.705	35.705	
Indemnitzacions per raó del servei	2.573	2.573	0
Inversió nova funcionament serveis	156.031	148.242	7.789
Reposició equips proced. informació	19.123	19.123	0
Inversions de caràcter immaterial	248.236	248.236	0
Total	493.794	486.005	7.789

Quadre 13

A 1 de gener de 2003, el saldo de les obligacions reconegudes difereix del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2002 en 7.789 euros, que és la xifra que apareix com

a pendent de pagament. Igual que s'ha comentat en la relació als ingressos, aquesta circumstància s'ha produït per un error d'imputació d'exercicis anteriors.

Les circumstàncies descrites en aquest apartat, tant quant als ingressos com a les despeses, es deu al funcionament incorrecte del sistema comptable que no hauria d'haver-se produït.

8. OPERACIONS COMERCIALS

L'Institut és una entitat autònoma de caràcter mercantil i per això rep determinats ingressos al marge de les transferències realitzades per la Generalitat Valenciana.

En la mesura que s'originen unes despeses per obtenir aquests ingressos, el ICV hauria d'haver presentat un estat d'execució d'operacions comercials i acomplir el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública.

No obstant això, el ICV no ha presentat el citat estat d'operacions comercials, ni en els quadres que s'adjunten als comptes anuals reflecteixen cap import per drets reconeguts, cobraments, obligacions reconegudes o pagaments.

Entre les activitats que realitza, l'Institut ha de definir quines tenen consideració d'"operacions comercials" i entre els estats prevists en el Pla General de Comptabilitat Pública.

Tal com comentem en l'apartat 6.2 d'aquest informe, el ICV ha reconegut drets per 194.674 euros pel concepte de "Venda de mapes de cartografia", dels quals ha tingut una recaptació neta de 182.016 euros.

9. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2003, segons l'estat presentat pel ICV, expressats en euros, són els següents:

CONCEPTE		IMPORTS	
1. COBRAMENTS	--	3.599.993	
(+) de pressupost corrent	2.285.404	--	
(+) de pressuposts tancats	0	--	
(+) operacions no pressupostàries	1.314.589	--	
(+) operacions comercials	0	--	
2. PAGAMENTS		4.054.998	
(+) de pressupost corrent	2.264.670	--	
(+) de pressuposts tancats	0	--	
(+) de devolució d'ingressos	1.203	--	
(+) operacions no pressupostàries	1.789.125	--	
(+) operacions comercials	0	--	
I Flux net de la tresoreria (1-2)	--	(455.005)	(455.005)
3. Saldo inicial de Tresoreria	--	--	841.700
II Saldo final de Tresoreria (I+3)	--	--	386.695

Quadre 14

S'ha comprovat que els saldos inicials i finals de l'estat de la tresoreria coincideixen amb els reflectits en el balanç i que el saldo final és correcte. D'altra banda i vista la informació recollida en la memòria que forma part dels comptes anuals, cal fer les circumstàncies següents:

- En l'estat presentat no consta cap import en els apartats de "Cobraments de pressuposts tancats" i "Pagaments d'exercicis tancats", encara que, tal com indicat en l'apartat 7 d'aquest informe, sí que s'han produït.
- En el saldo de cobraments del pressupost corrent s'agrupen els cobraments de l'exercici i els referits a pressuposts tancats, més 1.204 euros dels quals l'Institut no ha aportat cap justificació.
- En el saldo de pagaments del pressuposts corrent s'agrupen els pagaments de l'exercici corrent i els pagaments d'exercicis tancats.

- El saldo de pagaments per operacions no pressupostàries, tal com ho expressa la memòria, difereix dels pagaments que s'han realitzat per aquest concepte, que pugem a la xifra de 423.342 euros.

La composició del saldo de tresoreria a la data de tancament de l'exercici pressupostari, és el següent, en euros:

Caixa	
Bancs i institucions de crèdit	486.1
Total	486.6

Quadre 15

Mitjançant la documentació aportada per les entitats bancàries, hem comprovat que el saldo de "Bancs" és correcte. El compte "Caixa" presenta un saldo escassament significatiu i es refereix als imports de les dues caixes que l'Institut usa en el seu funcionament, de les quals es realitzen arqueigs periòdics.

En la fiscalització de l'àrea, s'ha posat de manifest l'existència d'una caixa registradora que rep els ingressos en metàl·lic, tots de petita quantia, per la venda al públic de la cartografia.

S'ha comprovat que de la caixa citada es fan anotacions en el llibre diari, s'arxiven les factures i la documentació acreditativa i, al mateix temps, es realitza un document comptable per reconeixement de drets sobre cada factura.

Els ingressos citats, però, no es comptabilitzen en el moment que es realitza l'ingrés en metàl·lic, sinó en el moment en què es formalitza l'ingrés en el compte corrent bancari, cosa que determina un desfasament en el temps. No s'hi efectuen arqueigs periòdics per no existir teòricament diners en efectiu.

El ICV hauria d'instrumentar un procediment per a la gestió de la Tresoreria i adoptar mesures que garantisquen una adequada gestió dels ingressos de venda de la cartografia, que es pugui registrar l'ingrés en metàl·lic en el moment que es produeix l'entrada d'efectiu en la caixa registradora, així com realitzar-ne arqueigs periòdics.

D'altra banda, es deuria millorar l'aplicació de comptabilitat en aquest epígraf a fi d'ajustar els saldos de cobraments i pagaments de l'estat de tresoreria, als saldos comptabilitzats en cada un dels apartats.

10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

10.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

El ICV, igual que la resta de les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana 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 de 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 dels contractes. També hem revisat la documentació administrativa presentada pels adjudicataris, així com documents justificatius i l'adequada justificació de la despesa.

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

Els expedients analitzats són els que recull el quadre següent, en el qual s'expressen els objectes de la contractació i els imports d'adjudicació expressats en euros. Cal dir que el número de referència correspon a l'atorgat per l'Institut en la relació dels contractes facilitada.

Nº. refer.	Objecte	Import adjudicació
2003-02	Escanejat fotogrames i orto Castelló Nord	242.892
2003-01	Escanejat fotogrames i orto Castelló Sud	188.633
2003-SP-26	Llicència Erdas imagine professional	26.493
2003-SP-27	Equip gps bifreqüència i accessoris	17.110
2003-SP-47	Escàner fotogràfic	85.500
03CM/25	Ampliació sistema emmagatzematge informàtic	102.253
03CM/55	Ordinadors personals	69.895
03CM/20	Impressora gran format hp designjet 5500ps	11.965
03CM/41	Subministrament de 9 ordinadors personals	10.121
03CM/53	Llicència AGESA i AGE3DA	10.458
	Total	765.320

Quadre 16

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'ha posat de manifest que la totalitat dels expedients revisats s'han tramitat d'acord amb el que disposa la LCAP. No obstant això, els apartats següents esmentem una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

10.2 Actuacions administratives prèvies

Els expedients 2003-02 i 2003-01 han sigut tramitats com a concurs públic pel procediment obert i tramitació ordinària, i hem comprovat que hi existeix l'ordre d'inici, l'informe de necessitat i manca de mitjans propis, plecs de clàusules administratives particulars i tècniques aprovades pel director de l'Institut i l'aprovació de la despesa per part del director.

10.3 Procediment d'adjudicació

Hem comprovat que el procediment d'adjudicació dels expedients 2003-02 i 2003-01 s'han tramitat d'acord amb la LCAP, amb les circumstàncies concretes següents:

- S'han publicat els preceptius anuncis dels concursos públics en els diaris oficials, en concret en el DOGV i en el DOCE.
- Els plecs que es troben en els dos expedients expressen de forma clara i definida els criteris d'adjudicació.
- En tots dos supòsits hem comprovat que la mesa de contractació sol·licita i obté l'informe d'assessors sobre la baremació de cada concurs. En els dos expedients revisats s'ha seguit el criteri establert en els plecs.
- En ambdós expedients es proposa l'adjudicació d'acord amb l'informe emés al mateix temps que el director resol l'adjudicació a l'empresa proposada seguint el mateix criteri.
- En els dos supòsits s'han publicat els anuncis de les resolucions d'adjudicació en els diaris oficials corresponents.

Els expedients 2003-SP-26, 2003-SP-27 i 2003-SP-47, s'han adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat, en aplicació de l'article 182.c) de la LCAP. En aquests supòsits no hi ha cap circumstància que haja de ser ressenyada.

Els expedients 03CM/25 i 03CM/55 s'han tramitat a través de la central de compres de la Direcció General de Patrimoni del Ministeri d'Economia i Hisenda. En aquests expedients s'han seguit els tràmits d'ordre d'inici i aprovació de la despesa requerits per aquests supòsits.

Els expedients 03CM/20, 03CM/41 i 03CM/53, en raó del seu import, s'han tramitat com a contractes menors, d'acord amb el que preveu l'article 176 de la LCAP. En aquests expedients no hem detectat cap incidència ressaltable.

10.4 Formalització i execució del contracte

En tots els expedients revisats hem comprovat que els contractes han sigut subscrits dins del termini de 30 dies establert en l'article 54 de la LCAP i que les fiances han sigut constituïdes segons el que disposen els articles 35 i 36 de la LCAP.

També hem verificat que en tots els expedients analitzats consta la recepció de conformitat del subministrament o servei, amb caràcter previ al pagament de la factura. En l'expedient 2003-SP-47 s'ha retingut la factura emesa per l'adjudicatari, per no haver complert determinats requisits establerts en el plec.

10.5 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

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

11. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

Tal com hem fet constar en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, els comptes retuts per l'Institut inclouen el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2003, i, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública, mostra, a fi de comparar-les les xifres corresponents a l'exercici de 2002.

Pel que fa als epígrafs del balanç presentat per l'Institut, cal assenyalar el següent:

- Els saldos de l'actiu del balanç, encara que amb diferent denominació, els hem analitzats al llarg dels diversos apartats d'aquest informe.
- Quant al passiu, l'increment en fons propis es deu exclusivament al resultat de l'exercici que és, alhora, el que es reflecteix en el compte de resultats.

També hem analitzat en aquest informe els saldos del compte de resultats. Aquells que no s'observen en la comptabilitat pressupostària apareixen conciliats en el corresponent quadre de la memòria, i hem comprovat que aquesta conciliació és correcta.

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

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	2003	2002
A) IMMOBILITZAT	2.512.743	1.553.24
II. Immobilitzacions immaterials	1.758.286	1.083.271
1 Despeses d'investigació i desenvolup.	961.528	450.10
2 Propietat industrial	314.269	314.26
3 Aplicacions informàtiques	1.084.166	642.28
4 D'altre immobilitzat immaterial	82.797	28.56
6 Amortitzacions	(684.474)	(351.94
III Immobilitzacions materials	754.457	469.974
3 Utillatge i mobiliari	28.542	21.95
4 D'altre immobilitzat material	826.000	676.44
5 Amortitzacions	(100.085)	(228.42
C) ACTIU CIRCULANT	1.044.782	990.28
I Existències	3.921	3.921
3 Matèries primes i d'altres provisions	3.921	3.921
II Deutors	654.164	144.666
1 Deutors pressupostaris	588.582	120.328
2 Deutors no pressupostaris	31.687	18.14
2 Administracions públiques	33.895	6.19
III Tresoreria	386.697	841.702
TOTAL GENERAL	3.557.525	2.543.534

PASSIU	2003	2002
A) FONTS PROPIS	2.670.374	1.964.05
I Patrimoni	1.721.364	363.842
1 Patrimoni	1.721.364	363.84
II Reserves	242.691	242.691
IV Resultat de l'exercici	706.319	1.357.522
D) CREDITORS A CURT TERMINI	887.151	579.47
III Creditors	887.151	579.479
1 Creditors pressupostaris	813.610	493.794
2 Creditors no pressupostaris	16.725	74
4 Administracions públiques	56.816	84.94
TOTAL GENERAL	3.557.525	2.543.534

Quadre 17

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE	2003	2002
A) DESPESES	2.052.403	1.241.159
2 Aprovisionaments	0	0
b) Consum de matèries primes	0	0
3 D'altres despeses de gestió ordinària	1.584.815	1.239.120
a) Despeses de personal	963.095	749.973
a.1) Sous, salaris i assimilats	755.359	579.267
a.2) Càrregues socials	207.736	170.706
c) Dotació amort. immobilitzat	444.317	290.294
e) D'altres despeses de gestió	177.403	198.853
e.1) Serveis exteriors	177.403	198.652
e.2) Tributs	0	201
4 Transferències i subvencions	21.051	0
a) Transferències corrents	21.051	0
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	446.537	2.039
a) Despeses extraordinàries	19.122	0
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	427.415	2.039
ESTALVI	706.319	1.357.522

HAYER	2003	2002
B) INGRESSOS	2.758.722	2.598.681
1 Vendes i prestacions de serveis	0	0
a) Vendes cartografia	0	0
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	715.168	436.841
b) Reintegraments	4.409	8.407
d) D'altres ingressos de gestió	703.899	417.782
g) D'altres interessos i ingressos assimilats	6.860	10.652
4 Transferències i subvencions	2.043.440	2.161.840
b) Transferències corrents	1.202.020	1.208.030
d) Transferències de capital	841.420	953.810
5 Beneficis i ingressos extraordinaris	114	0
a) Beneficis procedents immobilitzat	0	0
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	114	0
ESTALVI NEGATIU	--	--

Quadre 18

12. RECOMANACIONS

Amb independència de les diverses observacions realitzades al llarg d'aquest informe i com a resultat del treball de fiscalització, cal formular les recomanacions següents, algunes de les quals es van recollir en l'informe corresponent a l'exercici anterior:

- a) Tal com indiquen en l'apartat 4 d'aquest informe, les modificacions pressupostàries que realitza el ICV haurien de ser subscrietes pel president del Consell Rector de l'Institut i publicades en el DOGV.
- b) En la línia expressada en els apartats 5.2, 5.3 i 5.5, l'Institut hauria de millorar els procediments de gestió comptable del pressupost de despeses, de manera que siguin els crèdits definitius en les aplicacions dels capítols 1 i 2 els que limiten l'import de les obligacions reconegudes; i en el capítol 6, a més, el límit l'establisca el crèdit definitiu per projectes d'inversió.
- c) S'hauria de revisar el programa de nòmines (apartat 5.2 d'aquest informe), perquè oferisca una informació més sistemàtica, completa i actualitzada, almenys en resums mensuals.
- d) El ICV ha de procurar que en tots els casos s'efectuen els assentaments comptables del reconeixement de l'obligació i siguin signats per l'òrgan de contractació, tal com comentem en l'apartat 5.3 d'aquest informe.
- e) Pel que fa a la gestió comptable, el ICV ha de donar solució a les diverses deficiències observades, com ara millorar la comptabilitat del major per subconceptes d'ingressos i despeses, verificació dels saldos duplicats com a pendents de pagament en exercicis corrents i en exercicis tancats. Les circumstàncies observades s'expressen en els apartats 5.3, 6.1 i 7 d'aquest informe.
- f) L'Institut ha de comprovar els saldos de cada un dels conceptes de cobraments i pagaments, a fi d'oferir una visió exacta en la memòria (apartat 9 d'aquest informe).
- g) En l'estat de la tresoreria (apartat 9 d'aquest informe) el ICV ha d'ajustar la comptabilitat dels ingressos per venda de cartografia a l'entrada d'efectiu en la caixa de l'Institut.

