

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

Conforme al que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici 2003 de l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

De la mateixa manera la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'IMPIVA, i en cada apartat d'aquest informe s'indica quines situacions hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IMPIVA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquella data, i s'adjuten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes els va formular el Director General de l'Institut amb data 30 de març de 2004, aprovades pel Comité de Direcció amb data 29 de juny de 2003 i presentades a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és resultat del control de caràcter financer que, atés allò que estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de signatures d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb el que suara hem dit i a fi d'evitat duplicitats en el control de l'IMPIVA, hem considerat que calia racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que fan els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura, en funció dels recursos disponibles. En conseqüència, encara que no s'haja realitzat una auditoria completa, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinent, 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. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i la resta de tècniques d'auditoria que han estat aplicables en aquest cas,

amb especial incidència en l'àrea de subvencions concedides per l'Institut, així com en les seues fonts de finançament.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

Conforme als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'IMPIVA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2003. Aquesta revisió ha consistit en la verificació, a través de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, que modifiquen la configuració jurídica de l'Institut.
- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2003.
- Reial decret 582/2001, d'1 de juny, pel que s'estableix el règim d'ajudes i el sistema de gestió del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel que s'aprova el Reglament de l'IMPIVA.
- Ordre de 21 de desembre de 2000, de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per l'IMPIVA.
- Ordre de 12 de juny de 2001, de la Conselleria d'Indústria i Comerç, per la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa, modificada per l'Ordre de 22 de setembre de 2001.

- Ordre de 31 de març de 2003, de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia, per la que es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa per a l'exercici 2003.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la que es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al que estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) En la revisió efectuada sobre una mostra del saldo del compte "Terrenys" hem observat que l'Ajuntament d'Alacant ha cedit gratuïtament a l'IMPIVA els terrenys sobre els que s'ubica la seua seu en aquesta ciutat, sense que haja estat comptabilitzat per l'Institut. Aquests terrenys, que figuren valorats en l'escriptura de cessió en un import de 442.220 euros, haurien d'haver estat comptabilitzats pel seu valor venal amb abonament a l'epígraf "Ingressos a distribuir en diversos exercicis", segons estableixen els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats (apartat 4.2.2).
- b) La Generalitat Valenciana facilita el suport financer necessari per tal de garantir el funcionament de l'IMPIVA mitjançant aportacions per a la compensació de pèrdues i concessió de subvencions, motiu pel qual la continuïtat de l'Institut depén d'aquest suport. En l'elaboració dels comptes anuals, l'IMPIVA ha aplicat el principi d'empresa en funcionament ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat, però no ha inclòs aquesta circumstància en una nota en la memòria dels comptes anuals (apartat 4.2.6).
- c) D'acord amb allò manifestat en l'Informe de l'exercici 2002, l'IMPIVA va comptabilitzar inadecuadament com a despeses d'aquell exercici subvencions concedides per import de 669.515 euros, que han sigut justificades en 2003, pelr la qual cosa haurien d'haver estat registrades amb càrrec a aquest últim exercici. En conseqüència, les despeses del compte "Subvencions concedides" haurien d'incrementar-se en l'esmentat import, amb abonament a "Resultats d'exercicis anteriors" (apartat 4.4.1).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) En l'apartat 4.4.1 s'analitzen els expedients de subvencions concedides per l'Institut durant l'exercici 2003, i s'hi indiquen les deficiències observades.

- b) Les contractacions de personal efectuades per l'IMPIVA en l'exercici 2003 no s'atenen als principis bàsics establits en aquesta matèria en el seu Reglament, com indiquem en l'apartat 4.4.2.
- c) Els expedients de contractació analitzats en l'exercici manquen d'allò indicat en l'apartat 5 respecte a l'adequat compliment del TRLCAP.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici 2003, l'IMPIVA ha continuat amb la implantació del Pla Estratègic (2001-2006) mitjançant actuacions en les següents sis línies estratègiques que s'hi preveien: aproximació a les PIME, especialització i reestructuració organitzativa, diferenciació i lideratge, programes adaptats a les necessitats de les empreses, simplificació de tràmits administratius, i potenciació dels Instituts Tecnològics.

Els programes de concessió de subvencions a empreses i entitats de la Comunitat Valenciana desenvolupen els següents Plans durant l'exercici 2003:

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

Ajudes a entitats: Pla de Centres de Serveis a Empreses: Instituts Tecnològics, CEEIs i Entitats.

Mitjançant dues Resolucions del President de l'IMPIVA de 8 de novembre de 2002 es van convocar les ajudes en desenvolupament dels Plans anteriors.

També, l'Institut assumeix la gestió en la Comunitat Valenciana del Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME (PCCP), les ajudes del qual foren convocades mitjançant Ordre de 31 de març de 2003 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia.

Durant l'any 2003 l'IMPIVA ha concedit ajudes per un import total de 65.142.511 euros (58.638.060 euros en 2002), i les subvencions justificades pugen a 46.708.238 euros (37.895.576 euros en 2002).

D'altra banda, l'IMPIVA fa servei a les petites i mitjanes empreses (PIMES) de la Comunitat Valenciana a través de la Xarxa Institucional i del propi Institut en matèries diverses com ara l'assessorament en el desenvolupament de projectes, la informació tecnològica, patents i marques, l'assessorament financer i fiscal, la informació sobre ajudes i subvencions, la gestió de projectes europeus, informació sobre medi ambient industrial, la cooperació tecnològica, la formació i el servei de publicacions. A 31 de desembre de 2003, la Xarxa Institucional estava formada per:

a) Centres Europeus d'Empreses Innovadores

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

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

De la mateixa manera que per als Instituts Tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i construcció dels edificis destinats a CEEIs, així com del seu equipament.

Els CEEIs que estan en funcionament a 31 de desembre de 2003 en són quatre, ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic), i se'n troba en procés de construcció un altre a Ontinyent, que s'ubicarà en un edifici propietat de l'IMPIVA.

b) Delegacions de l'IMPIVA

L'IMPIVA comptava a la fi de l'exercici 2003 amb les delegacions d'Alacant i de Castelló.

c) Instituts Tecnològics

Els Instituts Tecnològics són Associacions Industrials i d'Investigació sorgides com a conseqüència de la Col·laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del

sector corresponent. Tenen la seua base en una associació d'empreses de cada un dels sectors econòmics, tal com detallem en el següent quadre, i estan constituïts jurídicament com associacions d'investigació.

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

Dins dels seus Plans d'Activitats, l'IMPIVA recolza la realització per part dels Instituts Tecnològics de projectes d'activitats innovadores i prestació de servicis tècnics a empreses.

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

Quadre 1

Tant per a les ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels Instituts Tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i de la construcció dels edificis, i percebre dels instituts el preu del seu arrendament.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IMPIVA a 31 de desembre de 2003 i la seua comparació amb el de l'exercici anterior apareixen, en euros, en el quadre següent:

| ACTIU | 31-12-03 | 31-12-02 | Variació |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Immobilitzat | 33.964.513 | 34.196.435 | (0,7%) |
| Immobilitzacions immaterials | 2.726.510 | 819.004 | 232,9% |
| Immobilitzacions materials | 31.157.089 | 33.296.517 | (6,4%) |
| Immobilitzacions financeres | 80.914 | 80.914 | 0,0% |
| Actiu circulant | 38.238.529 | 43.095.503 | (11,3%) |
| Deutors | 36.169.526 | 36.861.134 | (1,9%) |
| Inversions financeres temporals | 1.908 | 22.351 | (91,4%) |
| Tresoreria | 2.067.095 | 6.212.018 | (66,8%) |
| Total actiu | 72.203.042 | 77.291.938 | (6,6%) |

| PASSIU | 31-12-03 | 31-12-02 | Variació |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Fons propis | 225.327 | 225.327 | 0,0% |
| Patrimoni propi | 225.327 | 225.327 | 0,0% |
| Aportacions G.V. compensació pèrdues | 52.139.621 | 44.074.597 | 18,3% |
| Pèrdues i beneficis | (52.139.621) | (44.074.597) | 18,3% |
| Ingressos per distribuir en diversos exer. | 33.739.187 | 33.971.109 | (0,7%) |
| Provisions per a riscos i despeses | 138.013 | 224.643 | (38,6%) |
| Creditors a llarg termini | 9.389 | 9.389 | 0,0% |
| Creditors a curt termini | 38.091.126 | 42.861.470 | (11,1%) |
| Total passiu | 72.203.042 | 77.291.938 | (6,6%) |

Quadre 2

La xifra de balanç ha experimentat una disminució del 6,6% en l'exercici de 2003 respecte a l'exercici anterior, motivada fonamentalment per la reducció en el saldo de "Creditors a curt termini" en el passiu i "Tresoreria" en l'actiu.

Quant a l'estructura del balanç, cal destacar que l'"Immobilitzat", que representa el 47,0% de l'actiu, ha estat finançat, en la seua pràctica totalitat, per subvencions de capital recollides en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

Tot seguit apareixen la composició i moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2003, en euros:

| Immobilitzat immaterial | 31-12-02 | Altes | Baixes | Traspassos | 31-12-03 |
|---------------------------|----------------|-----------|----------|------------|------------------|
| Construccions d'afectació | 991.670 | - | - | - | 991.670 |
| Maquinària d'afectació | 658 | - | - | - | 658 |
| Mobiliari d'afectació | 2.673 | - | (2.673) | - | - |
| Programes informàtics | 1.069.853 | 223.166 | (71.956) | - | 1.221.064 |
| Propietat industrial | 135.077 | 5.361 | - | - | 140.438 |
| Construccions especials | - | - | - | 2.046.207 | 2.046.207 |
| Valor de cost | 2.199.931 | 228.527 | (74.629) | 2.046.207 | 4.400.037 |
| Amortització acumulada | (1.380.927) | (169.379) | 74.552 | (197.773) | (1.673.527) |
| Valor net | 819.004 | - | - | - | 2.726.510 |

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació" recull el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat a la Plaça de l'Ajuntament, 6, de la ciutat de València. Una part d'aquest immoble va ser afectada, per Ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, a la Conselleria d'Indústria i Comerç i, posteriorment, cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria, sense que s'haja efectuat la seua adscripció formal. L'altra part de l'immoble fou adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble s'eleva a 991.670 euros i es correspon amb el preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

Les altes en "Programes informàtics" inclouen principalment el cost de desenrotllament del "Portal IMPIVA", per un total de 147.848 euros.

En l'exercici de 2003 l'IMPIVA ha reclassificat a l'"Immobilitzat immaterial" el valor de l'edifici d'instituts en la Universitat Miguel Hernández d'Elx, que fins a l'exercici 2002 figurava comptabilitzat en comptes de l'"Immobilitzat material", per import de 2.046.207 euros (apartat 4.2.2), i s'atén així la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, ja que els terrenys sobre els quals s'ublica aquest edifici no han sigut cedits a l'Institut.

Les baixes de l'exercici corresponen a elements obsolets.

L'"Immobilitzat immaterial" totalment amortitzat a 31 de desembre de 2003 puja fins 970.034 euros.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 43,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 2003 (igual que l'exercici anterior). La seua composició i moviment durant l'exercici es mostren a continuació, en euros:

| Immobilitzat material | 31-12-02 | Altes | Baixes | Traspassos | 31-12-03 |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Terrenys | 7.041.881 | - | - | - | 7.041.881 |
| Construccions | 31.024.863 | 94.829 | - | (2.046.207) | 29.073.485 |
| Instal·lacions tècniques | 1.551.260 | 23.332 | - | - | 1.574.592 |
| Maquinària | 395 | - | - | - | 395 |
| Mobiliari i béns | 1.000.290 | 108.008 | (267.004) | - | 841.294 |
| Equips per al procés d'informació | 1.342.215 | 152.917 | (356.081) | - | 1.139.051 |
| Elements de transport | 29.430 | - | - | - | 29.430 |
| Construccions en curs | 9.304 | 250.836 | - | - | 260.140 |
| Valor de cost | 41.999.638 | 629.922 | (623.085) | (2.046.207) | 39.960.268 |
| Amortització acumulada | (8.703.121) | (910.403) | 612.572 | 197.773 | 8.803.179 |
| Valor net | 33.296.517 | - | - | - | 31.157.089 |

Quadre 4

“Terrenys” i “Construccions” recullen, respectivament, el valor dels solars i edificis en què s'ubiquen les seus de l'IMPIVA a València, Alacant i Castelló, i els diversos centres dels Instituts Tecnològics i CEEIs, que en són els ocupants en règim d'arrendament. Durant 2003 s'ha traspassat a l'“Immobilitzat immaterial” el valor de l'edifici d'instituts de la Universitat Miguel Hernández d'Elx.

En la revisió efectuada sobre una mostra del saldo del compte “Terrenys” hem observat que l'Ajuntament d'Alacant ha cedit gratuïtament a l'IMPIVA els terrenys sobre els que s'ubica la seua seu en la ciutat, sense que hagen estat comptabilitzats per l'Institut. Aquests terrenys, que figuren valorats en l'escriptura de cessió amb un import de 442.220 euros, haurien d'haver sigut comptabilitzats pel seu valor venal amb abonament a l'epígraf “Ingressos a distribuir en diversos exercicis”, segons estableixen els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.

Addicionalment, el compte “Construccions” inclou el preu d'adquisició dels locals en què té la seua seu AIDICO (a Novelda), 453.779 euros, sense que s'haja diferenciat en la comptabilitat l'import dels terrenys, circumstància que ha de considerar-se per tal de corregir les amortitzacions efectuades a 31 de desembre de 2003.

Les altes en el compte "Construccions" inclouen 16.645 euros en concepte de primera certificació de l'obra d'adequació de l'accés principal de l'edifici de l'IMPIVA mentre que les altes en "Construccions en curs" corresponen a l'obra de reforma i ampliació de l'edifici d'AITEIX a Ontinyent, l'import de la primera certificació del qual és de 220.486 euros. Ambdós contractes els analitzem en l'apartat 5 del present Informe.

Durant l'exercici s'han registrat baixes per obsolescència per import de 623.085 euros.

L'"Immobilitzat material" totalment amortitzat a 31 de desembre de 2003 ha pujat fins 1.169.637 euros.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

En aquest epígraf de l'actiu del balanç, el saldo del qual s'eleva a 80.914 euros, s'hi inclou la cartera de valors a llarg termini. A continuació el seu desglossament a 31 de desembre de 2003, en euros.

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

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf representa el 50% del total actiu de l'exercici de 2003 (el 47'7% en 2002), resta desglossat en els següents capítols i imports, en euros:

| Deutors | 31-12-03 | 31-12-02 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Deutors per lloguers | - | 128.331 |
| Deutors diversos | 302.885 | 123.433 |
| Préstecs concedits al personal | - | 2.411 |
| Comissió Europea, deutor | 148.396 | 625.147 |
| Administracions Públiques | 35.718.245 | 35.981.812 |
| Total | 36.169.526 | 36.861.134 |

Quadre 6

El compte “Deutors diversos” no presenta saldo en 2004, atés que els saldos deutors registrats per arrendament de determinats Instituts Tecnològics i CEEIs han sigut satisfets durant l’exercici.

El saldo de “Deutors per lloguers comprén 220.250 euros per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en l’exercici 2003, que no han estat convenientment justificades. La resta del compte inclou, principalment, les despeses repercutides, IVA inclòs, a la Fundació per al Desenvolupament Empresarial (FUNDESEM), Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i CEEI de Castelló, per la utilització conjunta d’edificis propietat de l’IMPIVA (apartat 4.4.5).

El compte “Comissió Europea, deutor” arreplega l’import pendent de cobrament per les subvencions comunitàries per al desenvolupament del programa “Pricova”.

El saldo d’“Administracions Públiques” presenta el següent desglossament a 31 de desembre de 2003:

| Administracions Públiques | Euros |
|--|-------------------|
| Generalitat Valenciana, deutora per pressupost | 35.562.030 |
| Hisenda Pública, deutora per devolució d’imposts | 133.119 |
| Hisenda Pública, deutora per IVA | 23.096 |
| Total | 35.718.245 |

Quadre 7

El compte “Generalitat Valenciana, deutora per pressupost” recull les subvencions aprovades per la Llei de Pressuposts per a l’exercici de 2003 i modificacions posteriors. La seua composició i moviment durant l’exercici han sigut els següents, en euros:

| G.V. deutora - Exercici corrent | Subvencions | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| | Corrents | Capital | Total |
| Llei de Pressuposts 2003. Consignació inicial | 23.419.160 | 19.036.990 | 42.456.150 |
| Minva de l’acord del Consell G.V. 4-2-03 | (300.000) | 0 | (300.000) |
| Compensació saldos fons finalistes 2002 | 1.676.741 | 15.395.226 | 17.071.967 |
| Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME | 0 | 12.746.976 | 12.746.976 |
| Acord Consell GV 26-9-03 de contenció de la despesa | (2.618.575) | 0 | (2.618.575) |
| Cobraments 2003 | (13.004.526) | (3.569.436) | (16.573.962) |
| Compensació saldos fons finalistes 2002 | (1.676.741) | (15.395.226) | (17.071.967) |
| Compensació saldo creditor exercici 2002 | (148.557) | 0 | (148.557) |
| Saldo 31-12-03 | 7.347.500 | 28.214.530 | 35.562.030 |

Quadre 8

La compensació de saldos amb la Generalitat Valenciana, per un import conjunt de 17.071.967 euros, correspon a la reclassificació dels saldos creditors per fons europeus registrats a 31 de desembre de 2002, el reintegrament dels quals a la Generalitat no procedeix per tenir caràcter finalista, segons indiquem en l'apartat 4.2.9.

El "Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME" (PCCP) recull l'import de les generacions de crèdit per ingressos finalistes autoritzades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació mitjançant la resolució de 7 de novembre de 2003 (apartat 4.2.7).

D'altra banda, el saldo del compte "Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts", que puja a 133.119 euros, recull les retencions per l'impost de societats meritades en els exercicis 2001, 2002 i 2003, que es troben pendents de reintegrament per l'Administració Tributària.

4.2.5 Tresoreria

La tresoreria a 31 de desembre de 2003 s'eleva a 2.067.095 euros. Està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en quatre comptes bancaris. Els interessos meritats en l'exercici pels esmentats comptes bancaris han sigut de 184.337 euros.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici 2003, en euros:

| Fons propis | 31-12-02 | Augments | Disminucions | 31-12-03 |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------|
| Patrimoni propi | 225.327 | - | - | 225.327 |
| Aportacions G.V., compensació pèrdues | 44.074.597 | 53.698.284 | (45.633.260) | 52.139.620 |
| Pèrdues i Beneficis | (44.074.597) | (54.989.390) | 46.924.366 | (52.139.620) |
| Total | 225.327 | (1.291.106) | 1.291.106 | 225.327 |

Quadre 9

El moviment del compte "Aportacions G.V., compensació pèrdues" durant 2003 ha sigut el següent, en euros:

| Concepte | Import |
|---|-------------------|
| Saldo a 31-12-02 | 44.074.597 |
| Abonaments: | |
| Transferències corrents LPGV-2003 (quadre 8) | 23.419.160 |
| Compensació fons europeus 2002 (quadre 8) | 1.676.742 |
| Minva acord Consell (quadre 8) | (300.000) |
| Acord Consell contenció despesa (quadre 8) | (2.618.575) |
| Transferències de capital no aplicades a immobilitzat | 31.520.957 |
| Càrrecs: | |
| Compensació pèrdues 2002 | (44.074.596) |
| Traspàs a "GV creditora", no aplicat (quadre 16) | (1.558.663) |
| Saldo a 31-12-03 | 52.139.620 |

Quadre 10

L'abonament al compte per "Transferències de capital no aplicades a elements d'immobilitzat" correspon a la reassignació que efectua l'IMPIVA de les subvencions de capital rebuts de la Generalitat Valenciana (apartat 4.2.7) que l'Institut destina a la concessió de subvencions d'aquesta naturalesa (apartat 4.4.1).

La Generalitat Valenciana facilita el suport financer necessari per tal de garantir el funcionament de l'IMPIVA, mitjançant aportacions per a la compensació de pèrdues i concessió de subvencions, per la qual cosa la continuïtat de l'Institut depèn d'aquest recolzament. En l'elaboració dels comptes anuals, l'IMPIVA ha aplicat el principi d'empresa en funcionament puix considera que la Generalitat Valenciana continuarà donant el suport que calga per tal de mantindre la seua activitat, però no ha inclòs aquesta circumstància en una nota en la memòria dels comptes anuals.

4.2.7 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç representa el 46,7% del total (el 44,0% en 2002). Tot seguit mostrem el desglossament comparat amb l'exercici anterior, en euros:

| Comptes | 31-12-03 | 31-12-02 |
|---|-------------------|-------------------|
| Patrimoni d'afectació | 649.618 | 669.706 |
| Subvencions aplicades a la seua finalitat | 33.089.569 | 33.301.403 |
| Total | 33.739.187 | 33.971.109 |

Quadre 11

El saldo del compte “Patrimoni d’afectació” recull el valor net comptable de l’immobilitzat d’afectació (apartat 4.2.1).

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

| Subvencions | Import |
|--|-------------------|
| Saldo a 31-12-02 | 33.301.403 |
| Abonaments: | |
| Consignació Llei Pressuposts 2003 (quadre 8) | 19.036.990 |
| Transferències pla PIME-PCCP (quadre 8) | 12.746.976 |
| Compensació fons europeus 2002 (quadre 8) | 15.395.226 |
| Càrrecs: | |
| Traspàs a resultats | 1.070.285 |
| Traspàs a G.V. compensació pèrdues (quadre 10) | 31.520.957 |
| Traspàs a G.V. creditora (quadre 16) | 14.799.785 |
| Saldo a 31-12-03 | 33.089.569 |

Quadre 12

El càrrec per “Traspàs a resultats” equival a l’amortització i baixes d’elements de l’immobilitzat registrades durant l’exercici.

4.2.8 Provisions per riscos i despeses

La composició i moviment que presenta aquest epígraf del balanç durant l’exercici 2003 són els següents, en euros:

| Provisió | 31-12-02 | Dotacions | Aplicacions/ Excessos | 31-12-03 |
|--------------------------------|-----------------|------------------|----------------------------------|-----------------|
| Per a impostos (apartat 4.2.4) | 173.092 | 62.685 | (116.997) | 118.780 |
| Per a responsabilitats | 51.551 | 28.593 | (60.912) | 19.232 |
| Total | 224.643 | 91.278 | (177.909) | 138.013 |

Quadre 13

La provisió per a impostos recull 56.095 euros pel recurs interposat contra la liquidació de l’Impost de Transmissions Patrimonials pel terreny de Castelló. Durant 2003, s’ha dotat un import de 62.685 euros per la devolució sol·licitada en la liquidació de l’Impost de Societats de 2001. Les baixes d’aquestes provisions obeeixen als deutes de la

Hisenda Pública que han sigut cobrades. En 2003 es van notificar els actes administratius pels quals finalitzaven les inspeccions dels impostos de societats de 1997 i 2000, sense deute tributari per ingressar, pel que es van donar de baixa les corresponents provisions. La devolució de l'Impost de Societats de 2000 s'ha cobrat en 2003 juntament amb els interessos de demora.

La provisió per a responsabilitats recull l'import estimat de diverses reclamacions judicials presentades contra l'IMPIVA, que a 31 de desembre de 2003 estaven pendents de resolució. Aquestes reclamacions estan relacionades amb imports reclamats per beneficiaris d'ajudes de l'IMPIVA, per no haver-los estat concedida l'ajuda sol·licitada.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003 queda reflectida tot seguit, en euros:

| D'altres deutes no comercials | 31-12-03 | 31-12-02 |
|---|-------------------|-------------------|
| Administracions Públiques | 16.600.793 | 17.690.724 |
| Creditors diversos | 21.466.745 | 25.146.159 |
| Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini | 23.588 | 24.587 |
| Total | 38.091.126 | 42.861.470 |

Quadre 14

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

| Administracions Públiques | Import |
|---|-------------------|
| Organismes de la Seguretat Social creditors | 112.640 |
| Hisenda Pública, creditora per IRPF | 129.704 |
| Generalitat Valenciana, creditora | 16.358.448 |
| Total | 16.600.793 |

Quadre 15

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

| Generalitat Valenciana creditora | Import |
|--|-------------------|
| Saldo a 31-12-02 | 17.220.525 |
| Càrrecs: | |
| Compensació transferència de capital finalistes (quadre 8) | (15.395.226) |
| Compensació transferències corrents finalistes (quadre 8) | (1.676.741) |
| Compensació saldo amb GV exercici 2002 (quadre 8) | (148.557) |
| Abonaments: | |
| Subvencions corrents no aplicades (quadre 10) | 1.558.663 |
| Subvencions de capital no aplicades (quadre 12) | 14.799.785 |
| Saldo a 31-12-03 | 16.358.448 |

Quadre 16

Segons indiquem en l'apartat 4.2.4, el saldo registrat a 31 de desembre de 2002 per subvencions de fons europeus per un import conjunt de 17.071.967 euros, no ha de ser objecte de devolució a la Generalitat Valenciana atesa la seua naturalesa finalista, com indica l'IMPIVA en la seua memòria.

La composició del saldo de "Generalitat Valenciana, creditora" a 31 de desembre de 2003 és el següent, en euros:

| Generalitat Valenciana, creditora | Import |
|--|-------------------|
| Fons europeus: PCCP | 15.196.209 |
| Fons europeus: FSE | 880.000 |
| Saldo que cal reintegrar a la Generalitat Valenciana | 282.239 |
| Total | 16.358.448 |

Quadre 17

D'altra banda, el desglossament de "Creditors diversos" comparat amb l'exercici anterior és el següent, en euros:

| Creditors diversos | 31-12-03 | 31-12-02 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Per pendents de càrrec | 21.320.779 | 24.960.304 |
| Per reintegrament de subvencions | 113.321 | 113.321 |
| Per periodificació de despeses | 8.299 | 72.534 |
| Per reintegrament subvencions PCCP | 24.347 | - |
| Total | 21.466.745 | 25.146.159 |

Quadre 18

El saldo del compte “Creditors per pendents de càrrec” recull, entre d’altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 2003 per import de 20.199.217 euros, segons indiquem en l’apartat 4.4.1.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici 2003, acompanyat de les xifres corresponents a l'exercici 2002, apareix a continuació en euros:

| DESPESES | 2003 | 2002 | Variació |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| Subvencions concedides | 46.708.238 | 37.895.576 | 23,3% |
| Despeses de personal | 3.975.029 | 4.198.554 | (5,3%) |
| Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat | 1.079.782 | 1.082.759 | (0,3%) |
| D'altres despeses d'explotació | 3.107.766 | 3.521.202 | (11,7%) |
| Beneficis d'explotació | - | - | - |
| Despeses financeres | 1.120 | 885 | 26,6% |
| Resultats financers positius | 183.217 | 194.512 | (5,8%) |
| Beneficis de les activitats ordinàries | - | - | - |
| Pèrdues de l'immobilitzat | 10.590 | 21.016 | (49,6%) |
| Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors | 106.865 | 385.051 | (72,2%) |
| Resultats extraordinaris positius | 1.288.181 | 872.379 | 47,7% |
| Beneficis abans d'imposts | - | - | - |
| Impost sobre societats | - | - | - |
| Resultat de l'exercici (beneficis) | - | - | - |
| INGRESSOS | 2003 | 2002 | Variació |
| Subvencions rebudes | - | 197.196 | - |
| Ingressos per vendes i prestació de serveis | 93.413 | 120.918 | (22,7%) |
| D'altres ingressos d'explotació | 1.166.383 | 1.238.489 | (5,8%) |
| Pèrdues d'explotació | 53.611.019 | 45.141.488 | 18,8% |
| Ingressos financers | 184.337 | 195.397 | (5,7%) |
| Resultats financers negatius | - | - | - |
| Pèrdues activitats ordinàries | 53.427.802 | 44.946.976 | 18,9% |
| Subvencions de capital transferides al resultat | 1.070.284 | 1.083.257 | (1,2%) |
| Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors | 315.264 | 174.671 | 80,5% |
| Patrimoni d'afectació traspassat a resultats | 20.088 | 20.518 | (2,1%) |
| Resultats extraordinaris negatius | - | - | - |
| Pèrdues abans d'imposts | 52.139.621 | 44.074.597 | 18,3% |
| Resultat de l'exercici (pèrdues) | 52.139.621 | 44.074.597 | 18,3% |

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 52.139.621 euros, s'han incrementat en un 18,3% respecte a l'exercici anterior. El finançament d'aquestes pèrdues queda recollit en l'epígraf del balanç "Fons propis" (apartat 4.2.6).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu perquè representa el 84,9% de les despeses totals de l'exercici 2003 (el 80,4% en 2002). Tot seguit apareix desglossat detalladament, en euros:

| Subvencions concedides | 2003 | 2002 | Variació |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Subvencions corrents: | 15.187.280 | 6.668.858 | 127,7% |
| A empreses privades | 401.493 | 363.837 | 10,3% |
| A particulars | 883.441 | 1.083.246 | (18,4%) |
| A Institucions sense fins de lucre | 2.596.475 | 2.653.656 | (2,2%) |
| A Xarxa IMPIVA | 11.105.871 | 2.538.119 | 337,6% |
| A ens i empreses públiques | 200.000 | 30.000 | 566,7% |
| Subvencions de capital: | 31.520.958 | 31.226.718 | 0,9% |
| A empreses privades | 15.513.776 | 13.949.186 | 11,2% |
| A Institucions sense fins de lucre | 7.210.767 | 9.490.726 | (24,0%) |
| A Xarxa IMPIVA | 8.796.415 | 7.786.806 | 13,0% |
| Total | 46.708.238 | 37.895.576 | 23,3% |

Quadre 20

Durant l'exercici 2003 i mitjançant les Resolucions del President de l'IMPIVA detallades en el següent quadre, s'han acordat les convocatòries d'ajudes per concedir per l'Institut en l'exercici, així com la subscripció de convenis de col·laboració amb determinades entitats sense ànim de lucre. Tot això responia a l'execució de les línies pressupostàries i plans d'actuació aprovats per a 2003. Addicionalment, per ordre de 13 de març de 2003 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia, es convocaren ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa per a l'exercici de 2003.

A continuació detallem per programes les ajudes indicades, el seu finançament i els imports concedits en l'exercici de 2003, en euros:

| Programes | Finançament | Euros |
|---|------------------------|-------------------|
| <u>Resolució de 8/11/02:ajudes per a la millora de la competitivitat i el foment de la innovació industrial</u> | | |
| Modernització tecnològica | | 2.305.002 |
| Cooperació empresarial | | 218.926 |
| Gestió industrial de qualitat | G.V./Fons Comunitaris | 274.166 |
| Tecnologies de la informació i de la comunicació | | 1.150.411 |
| Gestió industrial medi ambient | | 1.802.847 |
| Innovació i diversificació tecnològica | | 7.553.618 |
| Creació i promoció empreses base tecnològica | | 575.910 |
| Formació a mesura per a empreses | | 42.840 |
| <u>Resolució de 8/11/02:ajudes en el marc del pla de centres de serveis a empreses</u> | | |
| CEEI assistència a l'emprenedor assessorament | | 972.320 |
| CEEI formació emprenedors | | 185.643 |
| DTEI noves empreses innovadores | | 41.227 |
| Beques científiques i tecnològiques | | 573.473 |
| ITT difusió tècnica - accions prospectives | | 272.721 |
| ITT contractes investigadors | | 2.179.228 |
| ITT formació investigadors | G.V./Fons Comunitaris | 368.441 |
| ITT inversions | | 565.049 |
| ITT projectes | | 1.322.287 |
| CEEI assistència emprenedor altres elements | | 419.702 |
| CEEI assistència emprenedor infraestructures | | 208.733 |
| ITT difusió tècnica-assistència | | 5.358.988 |
| ITT difusió tècnica infraestructures | | 2.550.554 |
| ITT formació diplomes | | 807.748 |
| ENL formació en la indústria | | 1.125.754 |
| ITT formació contínua | | 538.080 |
| <u>Resolució de 12/2/02:</u> | | |
| Premis Nova | Generalitat Valenciana | 98.500 |
| <u>Resolució de 2/1/03: Subscripció de convenis de col·laboració amb determinades entitats sense ànim de lucre.</u> | | |
| ENL projectes col·laboració i desenrotllament de política industrial | G.V./Fons Comunitaris | 1.940.015 |
| <u>Ordres de 31/3/03: Pla de consolidació i competitivitat de la PIME</u> | | |
| Societat de la informació | | 3.913.412 |
| Disseny | | 3.370.831 |
| Qualitat i medi ambient | | 2.042.209 |
| Innovació de processos de gestió i organització | MEH./FEDER | 2.603.432 |
| Xarxes interempresarials de cooperació | | 303.289 |
| <u>Resolució de 2/9/02:Beques d'especialització professional</u> | | |
| Beques gestió i disseny | G.V./Fons Comunitaris | 309.968 |
| Programes europeus i d'altres | G.V./Fons Comunitaris | 712.914 |
| Total | | 46.708.238 |

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

Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries i convenis anteriors han pujat a 46.708.238 euros, de les quals es troben pendents de pagament a 31 de desembre de 2003, 20.199.217 euros (apartat 4.2.9). Açò situa el nivell de pagaments en un 56,7% (39,9% en l'exercici 2002).

Com a resultat de l'examen efectuat del control intern, procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 2003, posem de manifest els següents aspectes:

- Segons comentava l'informe de fiscalització de l'exercici 2002, des d'aleshores l'IMPIVA, mitjançant resolucions internes, acorda la subscripció de convenis de col·laboració amb determinades entitats sense ànim de lucre, al marge de les convocatòries públiques d'ajudes per concedir en l'exercici i a l'empara d'allò previst en la disposició addicional segona de l'Ordre de la Conselleria d'Indústria i Comerç de 21 de desembre de 2000, per la que es regula el procediment i el marc general de les ajudes per concedir per l'Institut.

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

- Encara que durant l'exercici 2002 es va estendre a les entitats públiques i no lucratives la preceptiva presentació dels justificants de pagament en execució dels projectes subvencionats per l'IMPIVA, algunes d'aquestes entitats presenten aquesta acreditació mitjançant documents que no compleixen aquest requisit, com és el cas de nòmines signades però sense justificant de pagament efectiu, per la qual cosa recomanem exigir els documents que acrediten els pagaments efectuats.
- En relació amb la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides, l'Institut ha contractat amb una empresa els serveis d'avaluació de les activitats formatives desenvolupades durant l'exercici de 2002 i primer semestre de 2003, mitjançant la realització d'entrevistes a alumnes. Igualment, es va contractar amb una altra empresa la supervisió i avaluació de les activitats formatives de l'exercici de 2003, mitjançant la realització de visites d'inspecció. Considerem que les conclusions referents a aquests controls s'haurien d'incloure en l'informe de gestió de cada exercici.

D'altra banda, segons s'indica en l'informe de gestió, durant l'exercici de 2003 ha continuat el pla de seguiment de projectes iniciat en 2002 en l'àrea d'incentius a la PIME, que comprén la supervisió i comprovació de la seua execució així com l'obtenció d'informació útil per tal de millorar uns altres aspectes de la gestió d'ajudes. En 2003 les inspeccions han arribat a un total de 122 projectes (139 projectes en 2002) inclosos en la pràctica totalitat dels programes d'ajuda a empreses. No obstant això, l'informe de gestió no indica els resultats de les esmentades actuacions d'inspecció, amb detall de les incidències observades i l'adopció de mesures per part de l'IMPIVA.

D'altra banda, segons ens comenta l'Institut, aquestes actuacions s'han estés en 2004 mitjançant un pla d'actuació anàleg a d'altres programes, com els que afecten Instituts Tecnològics, CEEIs i entitats públiques sense ànim de lucre, atesa la recomanació d'aquesta Sindicatura efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Hem seleccionat per al seu examen una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut en l'exercici 2003, que ha abastat la major part dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitius, la mostra seleccionada ha representat un 16,1% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes. Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest els següents aspectes:

- Conforme es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002, en aquell exercici es va produir un inadequat registre comptable de certes subvencions, justificades en l'exercici de 2003 i comptabilitzades en 2002, per import de 669.515 euros. En conseqüència, les despeses de l'exercici de 2003 registrades en "Subvencions concedides" haurien d'incrementar-se en l'esmentat import amb abonament a "Resultats d'exercicis anteriors".
- En un expedient d'ajuda a un CEEI, acollit al programa "Assistència a l'emprenedor, d'altres elements", per import de 170.000 euros, hem observat que determinades despeses de personal imputades al projecte, per import de 6.231 euros, corresponen a nòmines de personal en situació de baixa per malaltia, fet que caldria revisar i, si escau, regularitzar. Sobre això, cal assenyalar que l'IMPIVA manifesta en fase d'al·legacions, la regularització de la situació abas descrita.
- En els expedients relatius a ajudes concedides a organismes intermedis en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME, figuren les declaracions presentades per les empreses participants en les quals cal indicar les dades necessàries per a la seua consideració com a PIMEs. Sobre això, encara que l'Institut exigeix el seu compliment en tots els casos, i aconseguint avançar en aquest extrem en relació amb exercicis anteriors, encara persisteixen casos en els que certes declaracions no consignen les dades esmentades, cosa que obliga a esbrinar-les per unes altres vies quals poden representar una major càrrega de treball.

Adicionalment, i en relació amb tots els programes d'ajuda, l'Institut realitza comprovacions per tal de determinar la consideració de les empreses sol·licitants com a PIMEs, d'acord amb uns paràmetres determinats. En aquest sentit, recomanem que aquestes pràctiques s'incorporen al Manual de Procediments, amb indicació de la seua oportuna documentació en els expedients.

- Fóra convenient en els expedients deixar evidència de les comprovacions realitzades telemàticament per l'Institut en relació amb la situació administrativa dels beneficiaris de les ajudes.
- A la vista de la rellevància dels imports concedits a les entitats que conformen la Xarxa Institucional de l'IMPIVA, per a la contractació de personal i adquisició de béns i serveis, recomanem la revisió de les bases reguladores per a la concessió de subvencions, amb l'objectiu d'incorporar l'obligat compliment dels principis bàsics de contractació administrativa per part de les entitats beneficiàries.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 7,2% del total de l'exercici de 2003 (el 8,9% en 2002). La seua composició és la següent, en euros:

| Despeses de personal | 2003 | 2002 | Variació |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Sous i salaris | 3.078.988 | 3.219.769 | (4,4%) |
| Indemnitzacions | 16.512 | - | - |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 835.335 | 905.802 | (7,8%) |
| Prestacions socials a càrrec de l'empresa | 19.743 | 42.084 | (53,1%) |
| D'altres despeses socials | 24.451 | 30.899 | (20,9%) |
| Total | 3.975.029 | 4.198.554 | (5,3%) |

Quadre 22

Les despeses de personal de l'exercici han experimentat una disminució global del 5,3% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de la disminució en el nombre de treballadors, conforme indica el següent quadre, que mostra la composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis 2003 i 2002:

| Personal | 31-12-03 | 31-12-02 | Variació |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fix | 80 | 79 | 1 |
| Temporal | 22 | 29 | (7) |
| Total | 102 | 108 | (6) |

Quadre 23

La plantilla orgànica de l'Institut vigent a 31 de desembre de 2003 va ser aprovada pel President de l'IMPIVA l'1 de juny de 2002, després de produir-se la integració en l'AVEN del personal esmentat, i modificada posteriorment per Resolució del President de 17 d'octubre de 2002 i per resolució del 10 de novembre de 2003 amb motiu de certs canvis organitzatius.

Amb data 28 de novembre de 2003 la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va autoritzar una massa salarial per a l'exercici de 2003 per import màxim de 2.845.466 euros, amb l'observació que les disponibilitats pressupostàries impossibiliten la inclusió en aquesta massa de cap import en concepte de productivitat i reclassificació de llocs. Posteriorment, el Consell de la Generalitat va acordar, en la seua reunió de 19 de desembre de 2003, i als efectes de l'article 29.6 de la Llei de pressuposts de 2003, autoritzar-ne les quanties individualment assignades en concepte de productivitat de l'esmentat exercici, per import de 214.156 euros. El seu pagament s'ha efectuat en el mes de febrer de 2004.

Les despeses de personal registrats en l'exercici han superat lleugerament l'import consignat en el capítol I dels pressuposts de l'Institut per a l'exercici de 2003, per 3.911.480 euros.

En la revisió de la contractació de personal efectuada en l'exercici de 2003, s'ha observat que els procediments aplicats continuen mancats de les garanties indicades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en relació amb el compliment dels principis bàsics de contractació de personal prevists en el reglament de l'Institut.

Per decret 135/2003, de 18 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, es va nomenar nou Director General de l'IMPIVA, amb efectes des del dia 21 de juliol de 2003.

Per Resolució de 10 de novembre de 2003 del President de l'IMPIVA, conforme a les competències que té atribuïdes per delegació del Comité de Direcció, es va aprovar la nova organització interna de l'Institut. En aquesta resolució s'aproven caporalies associades a l'esmentat organigrama, i es delega en el Director General els respectius nomenaments. En aquesta organització de l'Institut es creen dues noves direccions: la Direcció d'Iniciatives i Projectes, i la Direcció d'Infraestructures i Serveis, i la resta d'Àrees i Departaments passen a dependre directament d'elles.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

| D'altres despeses d'explotació | 2003 | 2002 | Variació |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Material d'oficina | 147.261 | 156.203 | (5,7%) |
| Arrendaments i cànons | 98.183 | 127.507 | (23,0%) |
| Reparacions i conservació | 211.299 | 195.478 | 8,1% |
| Treballs realitzats per altres empreses | 1.668.464 | 1.902.654 | (12,3%) |
| Comunicacions | 101.263 | 103.433 | (2,1%) |
| Serveis exteriors diversos | 529.278 | 700.149 | (24,4%) |
| Subministraments | 122.327 | 97.448 | 25,5% |
| Indemnitzacions | 92.458 | 83.552 | 10,7% |
| Tributs | 113.540 | 122.437 | (7,3%) |
| D'altres | 23.693 | 32.341 | (26,7%) |
| Total | 3.107.766 | 3.521.202 | (11,7%) |

Quadre 24

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

4.4.4 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent, en euros:

| Ingressos | 2003 | 2002 | Variació |
|-----------------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| Per venda de publicacions | 3.707 | 19.205 | (80,7%) |
| Per venda d'informació industrial | 18.631 | 35.245 | (47,1%) |
| Per programes europeus | - | 990 | (100,0%) |
| Ingressos diversos | 71.075 | 65.478 | 8,5% |
| Total | 93.413 | 120.918 | (22,7%) |

Quadre 25

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

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 40,9% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 2003 (el mateix percentatge en 2002). A continuació apareix el seu detall en euros:

| D'altres ingressos d'explotació | 2003 | 2002 | Variació |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Lloguers a Instituts Tecnològics i CEEI | 988.474 | 944.749 | 4,6% |
| Excés de provisions per a riscos i despeses | 164.624 | 290.848 | (43,4%) |
| Aplicació de provisions per a riscos i despeses | 13.285 | 2.892 | 359,4% |
| Total | 1.166.383 | 1.238.489 | (5,8%) |

Quadre 26

Els lloguers de 2003 han sigut cobrats totalment durant l'exercici, segons comentem en l'apartat 4.2.4.

4.4.6 Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors

A 31 de desembre de 2003, els ingressos extraordinaris registrats en aquest epígraf s'han elevat a 315.264 euros, dels quals 300.048 euros corresponen a subvencions que la Comissió Europea ha ampliat mitjançant l'acceptació d'un major volum de justificants en finalitzar els programes "Recycle" i "Opet-South Spain". L'IMPIVA ha cobrat l'esmentat import durant 2003.

4.5 Situació tributària

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

A aquest respecte, com a resultat de les actuacions inspectores de l'AEAT referides als Imposts de Societats dels exercicis 1996, 1997 i 200, durant 2002 i 2003 s'han dictat els següents actes administratius: liquidació definitiva corresponent a l'exercici de 1996 i liquidacions provisionals relatives als exercicis de 1997 i 2000, prèvia subscripció d'actes de disconformitat sense descobriment de deute tributari i amb regularització de la base imposable de l'esmentat Impost, en considerar la Inspecció dels Tributs que les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana són ingressos de l'exercici i han de comptabilitzar-se així.

També sobre això, l'IMPIVA ha interposat reclamacions economicoadministratives davant del Tribunal Economicoadministratiu Regional de València, que estan pendents de resolució a data de realització del present treball (octubre 2004). El 14 de maig de 2003 l'Agència Tributària va comunicar a l'IMPIVA el pagament de la devolució de

l'Impost de Societats corresponent a l'exercici de 2000, en aplicació de la liquidació provisional relativa a l'esmentat exercici.

Adicionalment, amb data 18 de juliol de 2003 s'han encetat actuacions de comprovació i investigació per part de la Inspecció dels Tributs de l'AEAT en relació amb l'Impost de Societats de l'exercici de 1998. A 31 de desembre de 2003 es troba pendent de notificació la proposta de regularització resultant d'aquestes actuacions.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

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

| Núm. d'expedient | Tipus | Objecte | F/A | * Import d'adjudicació |
|------------------|-------|---|-----|------------------------|
| 8901.27 | O | Obres de reforma i ampliació de l'edifici AITEX Ontinyent | C | 579.255 |
| 8701.27 | O | Obres d'adequació de l'accés principal a l'edifici Impiva | C | 152.050 |
| 8561.13 | S | Serveis de publicitat dels programes i actuacions de l'Impiva | C | 198.000 |
| 8591.2 | S | Treballs de creativitat i accions de comunicació dels premis Nova | C | 197.896 |
| 9012.31 | S | Servei de manteniment i desenvolupament de l'aplicació Ulisses | C | 199.750 |

* IVA inclòs
 O Obres
 S Serveis
 F/A Forma d'adjudicació
 C Concurs

Quadre 27

Expedient 8901.27

El seu objecte és la realització de les obres de reforma i ampliació de l'edifici d'AITEX a Ontinyent. El procediment d'adjudicació ha estat obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària, i el preu d'adjudicació ha pujat a 579.255 euros. El termini d'execució, a comptar des de la signatura de l'acta de comprovació de replanteig, és de 8 mesos i finalitza el 8 de juny de 2004.

A 31 de desembre de 2003 es troba certificada i comptabilitzada obra per 248.604 euros, dels quals 220.486 euros han sigut comptabilitzats en "Construccions" (apartat 4.2.2), cosa que comporta un 42,9% d'execució.

Com a fets posteriors, cal assenyalar que el 19 de juliol de 2004 el President de l'IMPIVA resol aprovar una modificació del projecte per import de 153.980 euros, que es contracta amb l'empresa adjudicatària del contracte inicial, i es prorroga així el termini d'execució fins el 21 de setembre de 2004. Aquesta modificació representa un 27% del preu del contracte, i per tant supera el límit del 20% previst en l'article 146 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP). L'informe tècnic que motiva aquesta modificació ha sigut elaborat per la direcció

d'obra i supervisat pel servei de projectes d'arquitectura de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

Adicionalment, a l'esmentada data de finalització del contracte, el 21 de setembre de 2004, s'ha subscrit una acta en la que consta que no es reben les obres a causa de les deficiències detectades, i es concedeix un termini d'un mes per tal de solucionar-les. Finalment, el 21 d'octubre de 2004 s'ha signat l'acta de recepció, i així s'encetava el termini de garantia.

Expedient 8701.27

El seu objecte és la realització de les obres d'adequació de l'accés principal de l'edifici de l'IMPIVA a València. El procediment d'adjudicació ha sigut obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària, i el preu d'adjudicació va assolir la xifra de 152.050 euros. El termini d'execució, segons contracte signat el 19 de desembre de 2003 és de 3 mesos, comptat des de la signatura de l'acta de comprovació del replanteig, i finalitza el 24 de març de 2004.

A 31 de desembre de 2003 ha sigut certificada i comptabilitzada obra per 16.645 euros (apartat 4.2.2), que representa un 10,9% del total. Amb data 16 de març de 2004 el President de l'IMPIVA resol aprovar una modificació del projecte per import de 100.046 euros, que es contracta amb l'empresa adjudicatària del contracte inicial, i prorroga així el termini d'execució fins al 25 de juny de 2004, data en què es rep de conformitat. Aquesta modificació representa el 66% del preu del contracte, que per tant supera el límit del 20% previst en l'article 146 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP). L'informe tècnic en què es basa aquesta modificació, al nostre parer no justifica prou les noves necessitats ni les causes imprevistes que la motiven, segons indica l'article 101 del TRLCAP.

Expedient 8561.13

El seu objecte és la contractació dels serveis de publicitat dels programes i actuacions de l'IMPIVA. El procediment d'adjudicació ha estat obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària, i el preu de la licitació i la consegüent adjudicació ha assolit la xifra de 198.000 euros, atés que únicament s'hi ha presentat una empresa que ha resultat ser l'adjudicatària. El contracte subscrit el 2 d'abril de 2003, estableix un termini d'execució de 12 mesos. A 31 de desembre de 2003 el contracte està totalment realitzat i el seu import comptabilitzat amb càrrec al compte "Publicitat i propaganda" inclosa en "Treballs realitzats per altres empreses" (quadre 24, apartat 4.4.3).

Expedient 8591.2

El seu objecte és la contractació dels treballs de creativitat i accions de comunicació dels premis Nova 2003. El procediment d'adjudicació ha sigut obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària. El contracte se subscriu el 19 de febrer de 2003 per un import de 197.896 euros i un termini d'execució de 12 mesos. A 31 de desembre de 2003 el contracte està realitzat per un import lleugerament inferior, 195.062 euros, que

ha sigut registrat amb càrrec a “Publicitat i propaganda” inclosa en “Treballs realitzats per d’altres empreses” (quadre 24, apartat 4.4.3).

Respecte a l’adequada execució del contracte, s’ha d’assenyalar que si bé en el plec de condicions s’estipula que l’empresa contractista haurà de justificar documentalment l’eficàcia del pla de mitjans, el document emés al respecte no expressa una conclusió clara en aquest sentit, per la qual cosa aquesta Sindicatura de Comptes considera que caldrà sol·licitar-hi documentació addicional acreditativa d’aquest extrem.

Expedient 9012.31

El seu objecte és la contractació del servei de manteniment i desenvolupament de l’aplicació de gestió econòmica Ulisses. El procediment d’adjudicació ha sigut obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària, i el preu d’adjudicació ha pujat a 199.750 euros. El contracte subscrit el 8 de maig de 2003 estipula un termini d’execució de 18 mesos.

Respecte als criteris d’adjudicació considerats en el plec de condicions, cal assenyalar que atorguen una importància del 50% al criteri “qualitat de l’oferta”, sense que es precisen els extrems per tal d’avaluar la qualitat requerida, amb el consegüent marge d’interpretació subjectiva; circumstància aquesta que segons ens comenta l’Institut ha sigut corregida en la convocatòria de 2004. A 31 de desembre de 2003, s’han comptabilitzat despeses per 99.872 euros amb càrrec a “Treballs realitzats per altres empreses” (apartat 4.4.3), el que representa un 50 % d’execució del contracte.

6. RECOMANACIONS

A més a més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat procedeix efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació. Prèviament destaquem les actuacions dutes a terme per l'IMPIVA durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en informes anteriors:

- a) Durant l'exercici de 2003, l'IMPIVA ha solventat la següent circumstància:
 - a.1) Comptabilitzar el l'"Immobilitzat immaterial" l'edifici d'Instituts a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, en no obtenir l'acord de cessió dels terrenys, encara que haurien de continuar les gestions iniciades respecte a açò en exercicis anteriors.
- b) Considerem oportú mantenir la següent recomanació proposada en informes anteriors:
 - b.1) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1 en relació amb l'examen efectuat del control intern, procediments i marc regulador, en general, de les ajudes concedides.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2003:
 - c.1) Obtenir el valor dels terrenys sobre els quals s'ubica la seu d'AIDICO per a la seua consegüent comptabilització diferenciada, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2, i practicar les consegüents correccions comptables a efectes d'amortitzacions.
 - c.2) Atendre el que indica en l'apartat 4.4.1 respecte a l'examen de la mostra d'expedients de subvencions seleccionats en l'exercici de 2003 per a la seua revisió.
 - c.3) Observar el que es comenta en l'apartat 5 en relació amb l'examen efectuat sobre els expedients de contractació de l'exercici de 2003.

