

**ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT**  
**(IVE, IVAJ, IVIA, ICV)**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius generals de la fiscalització**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al què, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com els comptes que la justifiquen. Dins d'aquest, en virtut d'allò previst en l'article 2.1a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troben les entitats autònomes de la Generalitat.

D'acord amb allò que disposa l'article 8.3 de l'esmentat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que es realitzarà tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2005 de les entitats autònomes s'han presentat d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar l'acompliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

L'article 58 del citat Reglament de Règim Interior facilita l'ús de tècniques de mostreig per a l'exercici de la funció fiscalitzadora a fi d'avaluar el control intern de les institucions, organitzacions o entitats fiscalitzades, quan així ho aconselle la bona execució dels treballs.

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació, s'ha previst elaborar diversos tipus d'informes, amb un abast distint, depenent de l'àrea o entitat que es tracte. En uns supòsits es realitzaran informes integrals, en altres informes parcials referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals, mentre que en un tercer grup es realitzarà una mera comprovació formal dels comptes presentats.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització per realitzar es recolliran les mesures que han d'adoptar les entitats fiscalitzades, a fi de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, i alhora s'hi ressenyaran, si és el cas, les infraccions o irregularitats que es posen de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que preveuen els articles 11 i 14.6 de la Llei reguladora de la Sindicatura de Comptes, la fiscalització haurà de realitzar-se de tal manera que permeta que l'informe oferisca les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de les entitats autònomes de la Generalitat.

### **1.2 Abast i enfocament del treball de fiscalització**

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de les entitats autònomes de la Generalitat, corresponent a l'exercici de 2005, s'ha efectuat d'acord amb els criteris següents:

- No s'ha realitzat l'informe de fiscalització de l'entitat Institut Valencià de Seguretat i Salut en el Treball, en la mesura en què no ha desenvolupat cap activitat en l'exercici de 2005 i no ha formalitzat el tràmit de rendició de comptes. Aquesta entitat va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/2004, de 28 de maig.

En aquest sentit, la IGG ha facilitat un certificat del director de l'Institut en el qual s'indica que en data 30 de maig de 2006, la dita entitat no havia iniciat la seua activitat i per això era d'impossible compliment la presentació d'un compte de resultats.

- S'ha realitzat un informe específic sobre els comptes que ha presentat el Servei Valencià d'Ocupació i Formació que, per raó del que disposa el Programa Anual d'Actuació de 2006 de la Sindicatura de Comptes, ha sigut objecte d'un informe de fiscalització complet.
- La fiscalització de les altres quatre entitats autònomes de la Generalitat, s'ha agrupat en un únic informe de fiscalització, amb l'abast concret que s'ha determinat en cada una.

Per tot això, aquest informe de fiscalització es refereix a les entitats autònomes següents (d'ara endavant les Entitats): Institut Valencià d'Estadística (IVE), Institut Valencià de Joventut (IVAJ), Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA), i Institut Cartogràfic Valencià (ICV).

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de les citades entitats, d'acord amb el que disposa en el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2006, té els objectius següents:

- Promoure que les entitats autònomes reten els seus comptes anuals d'acord amb el que preveu la normativa jurídica aplicable, i comprovar que hi estiguen integrats tots els documents establits en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana, que s'hagen format d'acord amb aquesta norma jurídica i que continguen informació suficient.
- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors siguen implantades pels òrgans gestors de les entitats autònomes i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades. Per a aconseguir l'objectiu anterior s'han realitzat una anàlisi detallada del grau de compliment de cada una de les recomanacions formulades en els informes corresponents als exercicis de 2003 i 2004, valorant les actuacions desenvolupades per les entitats en l'exercici de 2005.
- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de les entitats públiques incidint en aquelles àrees de major risc o l'anàlisi de les quals comporta una major complexitat.

En el compliment dels objectius esmentats, s'han realitzat tres informes de fiscalització formal corresponents a l'IVE, IVIA i ICV, i al mateix temps s'ha formalitzat un informe de fiscalització parcial de l'IVAJ.

En tots els supòsits s'ha realitzat una anàlisi dels comptes retuts per cada una d'aquestes entitats autònomes i s'ha sol·licitat a cada una tota la documentació presentada en exercicis anteriors, en els quals s'ha realitzat un informe complet de fiscalització.

Cal advertir que l'anàlisi formal dels comptes anuals presentats per les Entitats no ha posat de manifest cap circumstància que haja determinat l'ampliació de l'abast previst en cada una de les fiscalitzacions realitzades.

En aquest sentit, en l'apartat referent a cada una de les Entitats s'especifica l'abast concret de la fiscalització realitzada, així com les circumstàncies que l'han determinat, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2006.

El treball de l'equip d'auditoria s'ha dut a terme conformement als "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.

L'objectiu fonamental de l'informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de les Entitats mitjançant la realització de determinades proves selectives, revisions de procediments i de registres, així com una avaluació prèvia de control intern que es desenvolupa en cada una de les Entitats.

## **2. INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA**

### **2.1 Introducció**

L'Institut Valencià d'Estadística (d'ara endavant l'IVE o l'Institut), va ser creat per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, que el va configurar com una entitat autònoma de caràcter administratiu, de les previstes en l'article 5.1 de la LHPGV.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal comporta que l'Institut tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i està adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la Direcció General d'Economia.

En la seua condició d'entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat, l'IVE es troba sotmés, pel que fa al seu règim pressupostari, economicofinancer, de comptabilitat i intervenció, al que disposa la Llei d'Hisenda Pública Valenciana.

El Decret 65/1998, de 26 de maig, modificat pel que disposa el Decret 36/2000, de 28 de març, va aprovar el Reglament Orgànic i Funcional de l'IVE, en el qual es preveuen els òrgans rectors de l'Institut que són els següents:

- La Presidència, que es troba atribuïda al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- La Comissió Executiva, òrgan col·legiat presidit pel conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- La Direcció, les funcions de la qual es troben assimilades a la directora general d'Economia.
- El Consell Valencià d'Estadística, òrgan col·legiat superior de l'Institut, de caràcter consultiu i supervisor, presidit pel conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

### **2.2 Abast i enfocament específic de la fiscalització realitzada**

En el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2006, s'inclou l'IVE entre les entitats objecte d'una fiscalització formal. Les raons que han determinat aquesta circumstància, són les següents:

- El pressupost de 2.896.100 euros, que té una rellevància molt limitada, en el conjunt del Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2005.
- L'IVE està sotmés als procediments d'ingrés i de despesa pública que la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana preveu, amb caràcter general, per a l'Administració del Consell, cosa que determina la fiscalització prèvia de l'interventor delegat de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

- En els informes de fiscalització corresponents als últims exercicis pressupostaris no es va posar de manifest cap circumstància que impliqués un incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'Institut i dels principis comptables que regeixen la formació dels seus comptes anuals.
- No s'ha posat de manifest cap incidència rellevant en la revisió formal de la documentació relativa a l'exercici de 2005, que s'ha tramés a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'IVE en l'exercici de 2005, s'ha realitzat d'acord amb el programa següent:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'Institut, comprovant que s'ajusten al que disposa el PGCPGV i que contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.
- Valoració del grau de compliment i de la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici de 2004 i exercicis anteriors, en la mesura que no hi havien sigut ateses.

### **2.3 Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost**

La IGG ha retut els comptes anuals de l'IVE, dins del termini establert a l'efecte. Els comptes van ser formulats per la directora de l'Institut en data 8 de juny de 2006. Igual que hem posat de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors, els comptes no han sigut formulats per part del president de l'Institut.

Cal dir que d'acord amb el que preveu l'article 5.c) del Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, aprovat pel Decret 65/1998, de 26 de maig del Govern Valencià, la formulació dels comptes anuals correspon al president de l'entitat autònoma.

En la resolució de 3 de desembre de 2003 del president de l'Institut sobre la delegació de competències en la directora de l'IVE, es recullen diverses competències en matèria economicofinancera i pressupostària, de menor rellevància, sense que faça referència al tràmit de formulació dels comptes anuals.

Els comptes anuals estan integrats pel balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, d'acord amb els principis comptables i normes de valoració recollits en el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 16 de juliol de 2001. S'ha pogut verificar que els estats presentats guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost de l'IVE en l'exercici de 2005, que s'integra en els seus comptes anuals, és la que es recull tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

| <b>Ingressos</b>                            | <b>Previsions inic./definit.</b> | <b>Drets anul·lats</b>        | <b>Drets pend. anul·lació</b> | <b>Drets recon. nets</b>       | <b>Ingressos líquids</b>    | <b>Drets pend. cobram.</b>     |
|---|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| III Taxes i d'altres ingressos              | 0                                | 0                             | 0                             | 10.294                         | 10.294                      | 0                              |
| IV Transferències corrents                  | 2.803.100                        | 266.110                       | 142.000                       | 2.394.990                      | 2.394.990                   | 0                              |
| V Ingressos patrimonials                    | 0                                | 0                             | 0                             | 7.266                          | 7.266                       | 0                              |
| VII Transf. de capital                      | 93.000                           | 15.810                        | 0                             | 77.190                         | 77.190                      | 0                              |
| <b>Total</b>                                | <b>2.896.100</b>                 | <b>281.920</b>                | <b>142.000</b>                | <b>2.489.740</b>               | <b>2.489.740</b>            | <b>0</b>                       |
| <b>Despeses</b>                             | <b>Crèdits inicials</b>          | <b>Modificac. pressupost.</b> | <b>Crèdits definitius</b>     | <b>Obligacions reconegudes</b> | <b>Pagaments realitzats</b> | <b>Obligacions pen. pagam.</b> |
| I Despeses de personal                      | 2.087.400                        | (25.000)                      | 2.062.400                     | 1.691.486                      | 1.691.486                   | 0                              |
| II Despeses de funcionam.                   | 391.690                          | 130.000                       | 521.690                       | 504.150                        | 428.523                     | 75.627                         |
| IV Transferències corrents                  | 324.010                          | (105.000)                     | 219.010                       | 165.336                        | 165.336                     | 0                              |
| VI Inversions reals                         | 93.000                           | 0                             | 93.000                        | 92.971                         | 92.971                      | 0                              |
| <b>Total</b>                                | <b>2.896.100</b>                 | <b>0</b>                      | <b>2.896.100</b>              | <b>2.453.943</b>               | <b>2.378.316</b>            | <b>75.627</b>                  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b> |                                  |                               |                               | <b>35.797</b>                  |                             |                                |

Quadre 1

El pressupost inicial de l'IVE, aprovat per la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005, pujava a 2.896.100 euros. En l'exercici es realitzaren diverses modificacions de crèdit que no han comportat cap alteració en l'import total de la previsió inicial, en tractar-se de transferències de crèdit entre capítols del mateix programa.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu per un import de 35.797 euros. El resultat economicopatrimonial ha sigut també positiu i puja a la xifra de 18.764 euros. La diferència es deu exclusivament als diferents criteris d'imputació de despeses en la comptabilitat pressupostària i en la comptabilitat financera. S'ha comprovat que l'Institut presenta una conciliació d'aquestes diferències en els comptes anuals.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost d'ingressos de l'IVE ha determinat els percentatges que mostrem tot seguit, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

| <b>Capítol</b>                 | <b>Execució</b> | <b>Realització</b> |
|--------------------------------|-----------------|--------------------|
| III Taxes i d'altres ingressos | 100,0%          | 100%               |
| IV Transferències corrents     | 85,4%           | 100%               |
| V Ingressos patrimonials       | 100,0%          | 100%               |
| VII Transferències de capital  | 83,0%           | 100%               |
| <b>Total</b>                   | <b>86,01%</b>   | <b>100%</b>        |

Quadre 2



L'anàlisi dels percentatges recollits en el quadre anterior, permet observar que el grau d'execució del pressupost d'ingressos s'ha incrementat respecte al de l'exercici de 2004, que va ser del 70,5%. Cal dir que aquesta circumstància es produeix a pesar de la disminució registrada en les transferències corrents i de capital que es reben de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Per aplicació de l'Acord del Consell de data 30 de setembre de 2005, es minvaren els drets reconeguts respecte de la previsió definitiva d'ingressos del capítol 4, "Transferències corrents", en un total de 266.110 euros i del capítol 7, "Transferències de capital", en la xifra de 15.810 euros.

Hem comprovat que en dos dels supòsits anteriors existeix una Resolució de la directora de l'Institut que anul·la els drets reconeguts pels mateixos imports, i al mateix temps s'ha formalitzat una Resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació anul·lant les obligacions reconegudes, a càrrec del corresponent programa de despeses de la Conselleria.

En relació amb els ingressos per transferències corrents, hem observat que en el pressupost inicial de l'Institut consta un import de 142.000 euros per ingressos "D'altres conselleries", del qual l'Institut no en té coneixement i que també es reflectia en el pressupost de l'exercici de 2004. L'Institut ha posat aquesta circumstància en coneixement de la Direcció General de Pressuposts.

Pel que fa a l'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost de despeses de l'IVE, podem resumir-la en els percentatges que mostrem tot seguit, referits a cada un dels capítols pressupostaris:

| <b>Capítol</b>              | <b>Execució</b> | <b>Realització</b> |
|-----------------------------|-----------------|--------------------|
| I Despeses de personal      | 82,0%           | 100,0%             |
| II Despeses de funcionament | 96,6%           | 85,0%              |
| IV Transferències corrents  | 75,5%           | 100,0%             |
| VI Inversions reals         | 100,0%          | 100,0%             |
| <b>Total</b>                | <b>84,7%</b>    | <b>96,9%</b>       |

Quadre 3

L'anàlisi dels percentatges recollits en el quadre anterior, permet observar que els percentatges d'execució i realització són molt similars als de l'exercici anterior. En aquest sentit, hem comprovat que s'han fet efectives totes les obligacions reconegudes, tret d'una per un valor de 75.652 euros, imputada al capítol II "Despeses de funcionament".

Com en exercicis anteriors, en el capítol de despeses de personal no hi ha comptabilitzades obligacions reconegudes pendents de pagament, quan l'import de la Seguretat Social del mes de desembre s'ha fet efectiu en gener de 2006 i, per tant, la

quota de l'empresa hauria de figurar com a pendent de pagament. Al seu torn i en aquet mateix sentit, no apareix cap quantitat pendent de pagament en exercicis tancats per la quota de l'empresa de la Seguretat Social del mes de desembre de 2004.

Pel que fa als saldos de l'estat de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici de 2005 i en euros, són el següents:

| <b>Conceptes</b>                                     | <b>Import</b> |           |
|--|---------------|-----------|
| <b>1. COBRAMENTS</b>                                 |               | 3.090.312 |
| a del Pressupost corrent                             | 2.489.740     |           |
| b de Pressuposts tancats                             | 0             |           |
| c d'operacions no pressupostàries                    | 600.572       |           |
| <b>2. PAGAMENTS</b>                                  |               | 3.133.309 |
| a del Pressupost corrent                             | 2.378.316     |           |
| b de Pressuposts tancats                             | 135.904       |           |
| c d'operacions no pressupostàries                    | 619.089       |           |
| <b>I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b> |               | (42.997)  |
| <b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>                |               | 279.807   |
| <b>II. Saldo final de tresoreria (I + 3)</b>         |               | 236.810   |

Quadre 4

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha comprovat que el saldo inicial de la tresoreria coincideix amb el saldo final de l'exercici de 2004 i que són correctes els saldos de cobraments i pagaments restants, així com el saldo final.

En la memòria que acompanya els comptes anuals, s'adjunta el següent estat dels moviments d'operacions extrapressupostàries, amb les xifres expressades en euros:

| <b>Concepte</b>          | <b>Saldo 01-01-2005</b> | <b>Ingressos</b> | <b>Pagaments</b> | <b>Pend. pagament 31-12-2005</b> |
|--------------------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|
| FE devolució d'ingressos | 0                       | 0                | 0                | 0                                |
| Reintegrament subven. GV | 208.894                 | 2.073            | 2.073            | 208.894                          |
| Retencions IRPF          | 65.439                  | 252.195          | 251.465          | 66.169                           |
| Retencions per lloguers  | 5                       | 4                | 9                | 0                                |
| IVA intracomunitari      | 0                       | 102              | 0                | 102                              |
| Seguretat Social         | 65.645                  | 335.241          | 354.454          | 46.432                           |
| MUFACE                   | 642                     | 3.117            | 3.317            | 442                              |
| Drets passius            | 3.419                   | 7.119            | 6.983            | 3.555                            |
| D'altres                 | 118                     | 721              | 788              | 51                               |
| <b>Total</b>             | <b>344.162</b>          | <b>600.572</b>   | <b>619.089</b>   | <b>325.645</b>                   |

Quadre 5

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat que els saldos en la data d'inici de l'exercici de 2005 coincideixen amb els reflectits en els comptes de 2004, a la data de tancament d'aquest exercici.

La major part dels comptes es refereixen a retencions practicades en nòmina al personal de l'Institut i ingressades posteriorment, a més de l'IVA intracomunitari.

Com ja hem comentat, el compte "Reintegrament subvencions GV", té un saldo que figurava a 31 de desembre de 2004 i que es va ingressar en el dit compte de fons extrapressupostaris en 2004. Si realment és un saldo pendent de reintegrar a la Generalitat, s'hauria d'haver liquidat.

#### 2.4 Balanc i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de l'Institut, d'acord amb els comptes retuts per la IGG, a la data de tancament de l'exercici de 2005, és el següent, en euros:

| ACTIU   | 31/12/2005       | 31/12/2004       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Immobilitzat</b>                           | <b>863.944</b>   | <b>880.977</b>   |
| Immobilitzacions immaterials                  | 1.534            | 49.018           |
| <i>Aplicacions informàtiques</i>              | 137.330          | 86.632           |
| <i>Amortitzacions</i>                         | (135.796)        | (37.614)         |
| Immobilitzacions materials                    | 862.410          | 831.959          |
| <i>Terrenys i construccions</i>               | 22.215           | 22.215           |
| <i>Instal·lacions tècniques i maquinària</i>  | 14.058           | 14.058           |
| <i>Utillatge i mobiliari</i>                  | 117.141          | 115.367          |
| <i>D'altre immobilitzat</i>                   | 826.137          | 785.638          |
| <i>Amortitzacions</i>                         | (117.141)        | (105.319)        |
| <b>Actiu circulant</b>                        | <b>236.810</b>   | <b>279.807</b>   |
| Deutors                                       | 0                | 0                |
| Deutors pressupostaris                        | 0                | 0                |
| Tresoreria                                    | 236.810          | 279.807          |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                            | <b>1.100.754</b> | <b>1.160.784</b> |
| PASSIU  | 31/12/2005       | 31/12/2004       |
| <b>Fons propis</b>                            | <b>699.481</b>   | <b>680.718</b>   |
| Resultats exerc. anteriors                    | 680.718          | 1.442.083        |
| <i>Resultats positius exercicis anteriors</i> | 1.442.083        | 1.442.083        |
| <i>Resultats negatius exercicis anteriors</i> | (761.365)        | 0                |
| Resultats de l'exercici                       | 18.763           | (761.365)        |
| <b>Creditors a curt termini</b>               | <b>401.273</b>   | <b>480.066</b>   |
| Creditors                                     | 401.273          | 480.066          |
| <i>Creditors pressupostaris</i>               | 75.628           | 135.904          |
| <i>Creditors no pressupostaris</i>            | 208.945          | 209.012          |
| <i>Administracions públiques</i>              | 116.700          | 135.150          |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                           | <b>1.100.754</b> | <b>1.160.784</b> |

Quadre 6

El compte del resultat economicopatrimonial de l'IVE, d'acord amb els comptes retuts per la IGG, corresponent a l'exercici de 2005, és el següent, en euros:

| <b>DESPESES</b>                               | <b>2005</b>      | <b>2004</b>      |
|---|------------------|------------------|
| <b>Despeses funcionament</b>                  | <b>2.305.640</b> | <b>2.086.179</b> |
| Despeses de personal                          | 1.691.486        | 1.690.490        |
| Sous, salaris i assimilats                    | 1.400.355        | 1.394.847        |
| Càrregues socials                             | 291.131          | 295.643          |
| Dotació amortització immobilitzat             | 110.004          | 0                |
| D'altres despeses de gestió                   | 504.150          | 395.689          |
| Serveis exteriors                             | 504.050          | 395.589          |
| Tributs                                       | 100              | 100              |
| <b>Transferències i subvencions</b>           | <b>165.336</b>   | <b>242.714</b>   |
| Subvencions corrents                          | 165.336          | 242.714          |
| <b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>     | <b>0</b>         | <b>474.133</b>   |
| Despeses i pèrdues d'altres exercicis         | 0                | 474.133          |
| <b>Estalvi</b>                                | <b>18.764</b>    | <b>(761.365)</b> |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                         | <b>2.470.976</b> | <b>2.803.026</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                              | <b>2005</b>      | <b>2004</b>      |
| <b>D'altres ingressos de gestió ordinària</b> | <b>17.560</b>    | <b>46.938</b>    |
| Reintegraments                                | 10.285           | 34.372           |
| D'altres ingressos de gestió                  | 9                | 0                |
| D'altres interessos i ingressos assimilats    | 7.266            | 12.566           |
| <b>Transferències i subvencions</b>           | <b>2.472.180</b> | <b>1.994.386</b> |
| Subvencions corrents                          | 2.394.990        | 1.924.396        |
| Subvencions de capital                        | 77.190           | 69.990           |
| <b>Guany i ingressos extraordinaris</b>       | <b>0</b>         | <b>337</b>       |
| Ingressos i beneficis d'altres exercicis      | 0                | 337              |
| Desestalvi                                    |                  |                  |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                        | <b>2.489.740</b> | <b>2.041.661</b> |

Quadre 7

## 2.5 Compliment de recomanacions de la Sindicatura de Comptes

En la fiscalització realitzada, pel que fa a la gestió economicofinancera de l'exercici de 2005, hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica per part de l'Institut de

les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis de 2003 i 2004.

El síndic major, en l'escrit de data 25 de gener de 2006, es va adreçar a la directora de l'IVE a fi que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures que hi havia adoptat, per esmenar les deficiències i posar en funcionament les recomanacions de l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004. Davant la manca de resposta per part de la directora de l'Institut, el síndic major li va reiterar la seua petició en data 25 d'abril de 2006.

En l'escrit de resposta de la directora de l'Institut, de data 11 de maig de 2006, es posa de manifest respecte de les recomanacions realitzades que els serveis tècnics de l'IVE estan efectuant adaptacions i un seguiment oportú per a millorar la gestió economicofinancera i administrativa de l'Institut, sempre dins de la línia indicada per la Sindicatura.

Les recomanacions que s'indicaren en l'informe de fiscalització de l'IVE corresponent a l'exercici de 2004 i que calia que posés en pràctica eren les següents:

- Els comptes anuals han de ser formulats per l'òrgan competent de l'Institut. En aquest sentit s'ha comprovat que en els comptes corresponents a l'exercici de 2005 que ha retut la IGG, no hi ha cap diligència que justifique que hagen sigut formulats pel president de l'Institut o que aquest hi haja participat en el procediment.

Per tant, es considera que l'IVE no ha complit la recomanació anterior, que es reafirma en aquest informe.

- La gestió dels contractes que formalitza l'Institut ha de realitzar-se d'acord amb el que disposa la LCAP. En aquest sentit indicàvem que en els procediments de contractació de subministraments i serveis, tenia una rellevància important el recurs al contracte menor, cosa que no facilita una gestió més econòmica i eficients dels seus recursos.

L'anàlisi de la documentació facilitada per l'Institut, permet observar que no ha disminuït el nombre de contractes menors formalitzats durant l'exercici de 2005, per la qual cosa reiterem aquesta recomanació en aquest informe.

## **2.6 Conclusions i recomanacions**

Com a resultat del treball realitzat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 d'aquest informe, no s'ha posat de manifest cap circumstància que afecte de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables aplicables, que guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior, com tampoc no s'ha observat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual se sotmet l'Institut.

Amb independència de la conclusió anterior, cal formular les recomanacions següents, com a conseqüència de l'anàlisi dels comptes anuals indicada en l'apartat 2.3 d'aquest informe, que l'IVE ha d'implementar a fi d'aconseguir una gestió més adequada dels recursos que gestiona:

- Com ja realitza, l'Institut ha de comptabilitzar el reconeixement de l'obligació de pagament en el moment de produir-se, però també ha de comptabilitzar el pagament en el moment que s'efectue realment el moviment de fons, en especial pel que fa a les despeses per la quota de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa, dins del capítol de despeses del personal.
- L'IVE ha de realitzar gestions efectives davant la Direcció General de Pressuposts perquè no es produïsquen les discordances respecte de les previsions inicials d'ingressos i que puguin esmenar-se en exercicis futurs.
- L'Institut ha de revisar els saldos dels comptes de fons extrapressupostaris perquè es corresponguen de forma exacta amb la raó de ser dels comptes i realitzar els pagaments corresponents.
- Els comptes anuals han sigut formulats en temps i forma per la directora de l'Institut; no tenim constatació, però, que hagen sigut aprovats pel president de l'Institut, circumstància que hem esmentat en l'apartat 3.5 d'aquest informe i que haurà de resoldre's en exercicis futurs.
- L'Institut ha d'evitar el recurs als contractes menors en subministraments i serveis, procurant promoure procediments que assegurin els principis de publicitat i concurrència, a fi d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica, circumstància que hem comentat en l'apartat 3.5 d'aquest informe i que haurà de ser resolta en exercicis futurs.

### **3. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT**

#### **3.1 Introducció**

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant l'IVAJ o l'Institut) va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny. En desenvolupament d'aquest text legal, que ha sigut modificat en diverses ocasions, es va dictar el Reglament d'Organització i Funcionament de l'Institut, aprovat mitjançant el Decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, així com les diverses normes internes que el desenvolupen.

L'IVAJ es configura com una entitat autònoma de caràcter mercantil de les previstes en l'article 5.1 de la LHPGV, i està adscrit a la Conselleria de Benestar Social.

El règim pressupostari, economicofinancer, de comptabilitat, intervenció i financer de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg se subjecta al que disposa la LHPGV, mentre que en les seues activitats s'aplica, amb caràcter general, el dret civil i mercantil.

Els òrgans directius de l'IVAJ, tal com disposa la seua Llei de creació i el seu Reglament Orgànic i Funcional, són els següents:

- La Presidència, que es troba atribuïda a la consellera de Benestar Social.
- El Consell Rector, que està format per membres de totes les conselleries i diputacions provincials, així com d'altres entitats, associacions o institucions públiques o privades, que tinguen relació amb la joventut.
- El director general, que és nomenat per Decret del Consell, a proposta del president de l'Institut.

#### **3.2 Abast i enfocament específic de la fiscalització realitzada**

En el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2006, s'inclou l'IVAJ entre les entitats objecte d'una fiscalització parcial. Les raons que han determinat aquesta circumstància, són les següents:

- L'Institut té un pressupost de 17.019.890 euros i determinades àrees molt significatives.
- L'IVAJ està sotmés al control de la IGG, que l'exerceix mitjançant l'emissió de diversos informes anuals de control, d'acord amb el que preveu l'article 64 de la LHPGV. Es tracta, concretament, d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals, un informe de compliment de la legalitat i un altre d'auditoria operativa.
- En els informes de fiscalització corresponents als últims exercicis pressupostaris no es va posar de manifest cap circumstància que impliqués un incompliment

rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'Institut i dels principis comptables que regeixen la formació dels seus comptes anuals.

- No s'ha posat de manifest cap incidència rellevant en la revisió formal de la documentació relativa a l'exercici de 2005, que s'ha tramés a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'IVAJ en l'exercici de 2005, s'ha realitzat d'acord amb el programa següent:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'Institut, comprovant que s'ajusten al que disposa el PGCPGV i que contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.
- Valoració del grau de compliment i de la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe corresponents a l'exercici de 2004 i exercicis anteriors, en la mesura que no hi havien sigut ateses.
- Hem realitzat una fiscalització específica de l'àrea de contractació que s'ha dut a terme mitjançant l'anàlisi d'una mostra significativa dels expedients de contractació tramitats i vigents en l'exercici.

### **3.3 Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost**

La IGG ha retut els comptes anuals de l'IVAJ, dins del termini establert a l'efecte. Els comptes van ser formulats pel director general de l'Institut i aprovades per la presidenta, en data 31 de març de 2006.

Els comptes anuals estan integrats pel balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, que inclou l'estat de les operacions comercials, i la memòria, d'acord amb els principis comptables i normes de valoració recollits en el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i ocupació, de 16 de juliol de 2001. S'ha pogut verificar que els estats presentats guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost de l'IVAJ en l'exercici de 2005, que s'integra en els seus comptes anuals, és la que es recull tot seguit, amb les xifres expressades en euros:



| <b>Ingressos</b>                            | <b>Previsions<br/>inicials</b> | <b>Modificac.<br/>pressupost.</b> | <b>Previsions<br/>definitives</b> | <b>Drets<br/>reconeguts</b>        | <b>Recaptació<br/>neta</b>      | <b>Drets pend.<br/>cobram.</b>     |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| III Taxes i d'altres ingressos              | 1.837.270                      | 0                                 | 1.837.270                         | 1.622.865                          | 1.493.253                       | 129.612                            |
| IV Transferències corrents                  | 14.713.720                     | 0                                 | 14.713.720                        | 12.487.660                         | 11.131.794                      | 1.355.866                          |
| V Ingressos patrimonials                    | 131.100                        | 0                                 | 131.100                           | 33.644                             | 27.308                          | 6.336                              |
| VII Transf. de capital                      | 337.800                        | 0                                 | 337.800                           | 337.800                            | 337.800                         | 0                                  |
| VIII Actius financers                       | 0                              | 498.441                           | 498.441                           | 0                                  | 0                               | 0                                  |
| <b>Total</b>                                | <b>17.019.890</b>              | <b>498.441</b>                    | <b>17.518.331</b>                 | <b>14.481.969</b>                  | <b>12.990.155</b>               | <b>1.491.814</b>                   |
| <b>Despeses</b>                             | <b>Crèdits<br/>inicials</b>    | <b>Modificac.<br/>pressupost.</b> | <b>Crèdits<br/>definitius</b>     | <b>Obligacions<br/>reconegudes</b> | <b>Pagaments<br/>realitzats</b> | <b>Obligacions<br/>pen. pagam.</b> |
| I Despeses de personal                      | 6.393.050                      | (200.000)                         | 6.193.050                         | 5.510.097                          | 5.418.657                       | 91.440                             |
| II Despeses de funcionam.                   | 5.142.500                      | 898.164                           | 6.040.664                         | 5.971.007                          | 2.898.118                       | 3.072.889                          |
| III Despeses financeres                     | 0                              | 0                                 | 0                                 | 0                                  | 0                               | 0                                  |
| IV Transferències corrents                  | 3.608.160                      | 206.151                           | 3.814.311                         | 3.564.018                          | 727.300                         | 2.836.718                          |
| VI Inversions reals                         | 1.130.640                      | (456.206)                         | 674.434                           | 533.609                            | 389.579                         | 144.030                            |
| VII Transferències de capital               | 745.540                        | 50.332                            | 795.872                           | 767.539                            | 33.946                          | 733.593                            |
| <b>Total</b>                                | <b>17.019.890</b>              | <b>498.441</b>                    | <b>17.518.331</b>                 | <b>16.346.270</b>                  | <b>9.467.600</b>                | <b>6.878.670</b>                   |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b> |                                |                                   |                                   | <b>(1.864.301)</b>                 |                                 |                                    |

Quadre 8

Com podem observar en el quadre anterior, el pressupost inicial de l'IVAJ, aprovat per la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005, pujava a 17.019.890 euros. En l'exercici es realitzaren diverses modificacions de crèdit que incrementaren el pressupost en 498.441 euros, cosa que ha comportat una consignació definitiva de 17.518.331 euros.

L'IVAJ ha tramitat durant l'exercici de 2005 un total de cinc expedients de modificació de crèdit, tres dels quals corresponen a transferències de crèdit entre diversos capítols del programa, que no han implicat cap variació en l'import consignat inicialment.

Les altres dues modificacions pressupostàries tramitades han sigut generacions de crèdit formalitzades a càrrec del romanent de tresoreria de 2004. S'ha comprovat que el seu import coincideix amb el saldo de l'exercici anterior i que els expedients de modificació estan suficientment documentats i que les aplicacions pressupostàries són correctes. Totes les modificacions pressupostàries tramitades han sigut publicades en el DOGV.

Tant el resultat pressupostari de l'exercici com el resultat economicopatrimonial han sigut negatius, per segles xifres d'1.864.301 euros i 2.913.979 euros. La diferència es deu exclusivament als diferents criteris d'imputació de despeses en la comptabilitat

pressupostària i en la comptabilitat financera. S'ha comprovat que l'Institut presenta una conciliació d'aquestes diferències en els comptes anuals.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost d'ingressos de l'IVAJ ha determinat els percentatges que mostrem tot seguit, referits a cada un dels capítols pressupostaris.

| Capítol                        | Execució     | Realització  |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| III Taxes i d'altres ingressos | 88,3%        | 92,0%        |
| IV Transferències corrents     | 84,9%        | 89,1%        |
| V Ingressos patrimonials       | 25,7%        | 81,2%        |
| VII Transferències de capital  | 100,0%       | 100,0%       |
| <b>Total</b>                   | <b>82,7%</b> | <b>89,7%</b> |

Quadre 9

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'Institut ha minvat respecte al de l'exercici de 2004, que va ser del 90,4%. La causa d'aquesta reducció en l'execució pressupostària es troba en la disminució practicada en les transferències corrents que s'han rebut de la Conselleria de Benestar Social en l'exercici de 2005.

Per aplicació de l'Acord del Consell de data 14 de maig de 2004 i atés que no es va realitzar en l'exercici que hagués correspost, es minvaren els drets reconeguts en l'exercici de 2005, respecte a la previsió definitiva, en la xifra de 2.326.900 euros.

El citat import, corresponent a les mensualitats de novembre i desembre de 2004, és la quantitat que va quedar pendent de cobrament en aqueix exercici com a transferències corrents de la Generalitat. L'Institut l'ha considerat cobrat com a saldo de 2004 i, posteriorment, ha minvat aquest import en l'exercici de 2005, anul·lant drets reconeguts.

La minoració dels drets reconeguts per transferències corrents en l'exercici de 2005, s'ha produït una vegada que l'Institut ha tingut coneixement que la Conselleria a la qual està adscrit, per aplicació de l'acord del Consell de 30 de setembre de 2005, va disposar no transferir a l'Entitat la totalitat del crèdit pressupostari previst en la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.

D'altra banda, per acord del Consell de data 21 d'octubre de 2005 s'incrementa el pressupost en la xifra de 320.352 euros, com a dotació per atendre despeses corrents. Aquest increment, es comptabilitza amb un major import en drets reconeguts per part de la Generalitat.

Pel que fa a l'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost de despeses de l'IVAJ, podem resumir-la en els percentatges que mostrem tot seguit, referits a cada un dels capítols pressupostaris:

| Capítol                       | Execució     | Realització  |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| I Despeses de personal        | 89,0%        | 98,3%        |
| II Despeses de funcionament   | 98,8%        | 48,5%        |
| IV Transferències corrents    | 93,4%        | 20,4%        |
| VI Inversions reals           | 79,1%        | 73,0%        |
| VII Transferències de capital | 96,4%        | 4,4%         |
| <b>Total</b>                  | <b>93,3%</b> | <b>57,9%</b> |

Quadre 10

Els percentatges d'execució i realització són molts semblants als de l'exercici anterior; la menor realització es produeix en els capítols de "Transferències corrents" i "Transferències de capital", per raó dels procediments de comprovació de les justificacions presentades pels beneficiaris de les subvencions concedides.

Les circumstàncies de major interès que s'han produït en la gestió del pressupost de despeses durant l'exercici de 2005, són les següents:

- Les despeses de personal han experimentat una disminució del 3% respecte a la consignació inicial, com a conseqüència d'un minvament de 200.000 euros, realitzat en la quarta modificació pressupostària efectuada durant l'exercici. Les obligacions reconegudes per tots els conceptes d'aquest article no han superat el percentatge del 2% previst en l'article 23 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.
- En el capítol de despeses de funcionament, la previsió inicial era inferior a la de 2004 en un percentatge del 5%. A fi d'esmenar aquesta fet, es va formalitzar una transferència de crèdit per un import de 725.524 euros i una generació a càrrec del romanent de tresoreria de 2004, per un import de 172.640 euros. La conseqüència d'aquestes modificacions pressupostàries és que tant la consignació definitiva com les obligacions reconegudes en l'exercici, són similars a les de l'exercici anterior.
- El pressupost del capítol de transferències corrents s'ha incrementat en un 11,6%, ja que la majoria de les línies pressupostàries que s'hi integren han vist augmentades les seues consignacions, en especial les línies dedicades a "lloguer d'habitatge jove" i "foment d'associacions juvenils".
- El capítol d'inversions reals ha vist minvada la seua consignació inicial per un import de 456.206 euros, com a conseqüència de la quarta modificació pressupostària formalitzada durant l'exercici.

Pel que fa a l'execució del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats, d'acord amb la liquidació presentada per l'IVAJ, en euros, és la següent:

| Descripció                      | Pend. cobram.<br>01/01/05 | Rectificacions | Cobram.<br>realitzats | Pend. cobram.<br>31/12/2005 |
|---------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|
| 30 Taxes                        | 108.378                   | 0              | 108.378               | 0                           |
| 31 Preus públics                | 52.528                    | 0              | 594                   | 51.934                      |
| 39 D'altres ingressos           | 0                         | 0              | 0                     | 0                           |
| <b>Capítol 3</b>                | <b>160.906</b>            | <b>0</b>       | <b>108.972</b>        | <b>51.934</b>               |
| 430 Conselleria Benestar Social | 2.326.900                 | 0              | 2.326.900             | 0                           |
| 431 D'altres conselleries       | 44.157                    | 0              | 44.157                | 0                           |
| 470 D'empreses privades         | 4.507                     | 0              | 0                     | 4.507                       |
| <b>Capítol 4</b>                | <b>2.375.564</b>          | <b>0</b>       | <b>2.371.057</b>      | <b>4.507</b>                |
| 50 Ingressos patrimonials       | 5.864                     | 0              | 5.776                 | 88                          |
| <b>Capítol 5</b>                | <b>5.864</b>              | <b>0</b>       | <b>5.776</b>          | <b>88</b>                   |
| 73 De la Comunitat Autònoma     | 55.197                    | 0              | 55.197                | 0                           |
| <b>Capítol 7</b>                | <b>55.197</b>             | <b>0</b>       | <b>55.197</b>         | <b>0</b>                    |
| <b>Total</b>                    | <b>2.597.531</b>          | <b>0</b>       | <b>2.541.002</b>      | <b>56.529</b>               |

Quadre 11

En el marc de la fiscalització realitzada hem comprovat que el saldo pendent de cobrament a 1 de gener de 2005, coincideix amb la suma del pendent de cobrament de l'exercici de 2004 i d'exercicis anteriors.

La major part del pendent de cobrament en la data d'inici de l'exercici de 2005, té el seu origen en l'exercici de 2004 i s'ha percebut pràcticament tot. En qualsevol cas, una part d'aquest saldo pendent de cobrament s'arrossega des dels exercicis 1997 a 2003, per la qual cosa, seria recomanable, tal com indicàvem en els informes corresponents als exercicis anteriors, que l'Institut analitzés la viabilitat d'aquests cobraments i es plantegés anul·lar-los amb una resolució motivada.

D'altra banda, tal com s'ha comentat en analitzar els ingressos de l'exercici, s'han considerat cobrats d'exercicis tancats un total de 2.326.900 euros, que quedaren pendents de cobrament en l'exercici de 2004. L'anul·lació d'aquests drets no s'ha realitzat respecte a aquest exercici de 2004, sinó en la gestió del pressupost de l'exercici de 2005, quan es va tenir notícia que la citada quantitat no anava a ser transferida per la Conselleria a la qual està adscrita.

L'execució del pressupost de despeses d'exercicis tancats, d'acord amb la liquidació presentada per l'IVAJ, és la següent, en euros:

| Capítols                  | Pend. pagam.<br>01-01-05 | Rectifica-<br>cions | Pagaments<br>realitzats | Pen. de pagam.<br>31-12-05 |
|---------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|
| Despeses de personal      | 88.966                   | 0                   | 88.966                  | 0                          |
| Despeses de funcionament  | 1.135.384                | 0                   | 909.640                 | 225.744                    |
| Despeses financeres       | 6.020                    | 0                   | 0                       | 6.020                      |
| Transferències corrents   | 1.244.661                | 0                   | 1.244.661               | 0                          |
| Inversions reals          | 454.811                  | 0                   | 454.811                 | 0                          |
| Transferències de capital | 618.669                  | 0                   | 618.669                 | 0                          |
| <b>Total</b>              | <b>3.548.511</b>         | <b>0</b>            | <b>3.316.747</b>        | <b>231.764</b>             |

Quadre 12

Hem comprovat que els saldos pendents de pagament a 1 de gener de 2005 coincideixen amb els saldos pendents de pagament a la data de tancament de l'exercici de 2004, i que la major part dels seus imports tenen el seu origen en aquest exercici, s'han fet efectius en els primers mesos de 2005.

Els saldos que han quedat pendents de pagament tenen el seu origen en exercicis anteriors i, tal com hem posat de manifest en comentar els ingressos de pressuposts tancats, seria convenient analitzar l'exigibilitat d'aquests pagaments per a, si escau, anul·lar-los.

A 31 de desembre de 2005, els moviments dels comptes que componen la tresoreria de l'Institut, d'acord amb la informació dels seus comptes anuals són els següents, en euros:

| Concepte                                      | Imports    |            |           |
|---|------------|------------|-----------|
| <b>COBRAMENTS</b>                             |            | 23.585.238 |           |
| a) del pressupost corrent                     | 12.990.253 |            |           |
| b) de pressuposts tancats                     | 2.540.407  |            |           |
| c) d'operacions no pressupostàries            | 3.602.901  |            |           |
| d) d'operacions comercials                    | 4.451.677  |            |           |
| <b>PAGAMENTS</b>                              |            | 21.026.205 |           |
| a) del pressupost corrent                     | 9.467.697  |            |           |
| b) de pressuposts tancats                     | 3.316.747  |            |           |
| c) d'operacions no pressupostàries            | 3.335.034  |            |           |
| d) d'operacions comercials                    | 4.906.727  |            |           |
| I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2) |            | 2.559.033  | 2.559.033 |
| 3. Saldo inicial de tresoreria                |            |            | 2.073.927 |
| II. Saldo final de tresoreria                 |            |            | 4.632.960 |

Quadre 13

S'ha comprovat que el saldo inicial de la tresoreria coincideix amb el saldo final reflectit en els comptes de l'exercici de 2004 i que cada un dels saldos de cobraments i pagaments, així com el saldo final, són correctes.

El saldo de tresoreria al final de l'exercici de 2005 es sensiblement superior al registrat en la data de tancament de l'exercici anterior, circumstància que l'Institut hauria de prestar especial atenció, sobretot si tenim en compte que les obligacions pendents de pagament a la data de tancament de l'exercici pugen a 6.878.670 euros.

El grau de realització pressupostària és molt reduït en tots els capítols del pressupost de despeses de l'Institut, excepte el de despeses de personal, que són especialment significatius en els capítols de despeses de funcionament i transferències corrents.

### **3.4 Balanç i compte de resultats**

El balanç de l'Institut, d'acord amb els comptes retuts per la IGG, a la data de tancament de l'exercici de 2005, és el següent, en euros:

| <b>ACTIU</b>                                     | <b>31/12/2005</b> | <b>31/12/2004</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Immobilitzat</b>                              | <b>13.973.070</b> | <b>14.206.661</b> |
| Immobilitzat immaterial                          | 144.451           | 110.449           |
| <i>Propietat industrial</i>                      | 20.025            | 20.025            |
| <i>Aplicacions informàtiques</i>                 | 280.367           | 201.738           |
| D'altre immobilitzat immaterial                  | 376.352           | 376.352           |
| <i>Amortitzacions</i>                            | (532.293)         | (487.666)         |
| Immobilitzat material                            | 13.828.619        | 14.096.212        |
| <i>Terrenys i construccions</i>                  | 13.703.738        | 13.555.248        |
| <i>Instal·lacions tècniques i maquinària</i>     | 1.673.422         | 1.522.689         |
| <i>Utilitatge i eines</i>                        | 527.849           | 527.552           |
| <i>Mobiliari i estris</i>                        | 3.979.383         | 3.896.833         |
| <i>Equips processos d'informació</i>             | 1.403.976         | 1.331.067         |
| <i>Elements transport i d'altre immobilitzat</i> | 128.343           | 128.342           |
| <i>Amortitzacions</i>                            | (7.588.092)       | (6.865.519)       |
| <b>Actiu circulant</b>                           | <b>6.415.746</b>  | <b>4.915.908</b>  |
| Existències                                      | 61.342            | 74.939            |
| <i>Existències comercials</i>                    | 61.342            | 74.939            |
| Deutors  | 1.721.444         | 2.767.041         |
| <i>Deutors pressupostaris</i>                    | 1.501.407         | 2.550.593         |
| <i>Deutors per operacions comercials</i>         | 196.173           | 193.147           |
| <i>Deutors no pressupostaris</i>                 | 12.728            | 13.318            |
| <i>D'altres deutors pendents d'aplicació</i>     | 11.136            | 9.983             |
| Tresoreria                                       | 4.632.960         | 2.073.928         |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                               | <b>20.388.816</b> | <b>19.122.569</b> |
| <b>PASSIU</b>                                    | <b>31/12/2005</b> | <b>31/12/2004</b> |
| <b>Fons propis</b>                               | <b>11.866.062</b> | <b>14.780.041</b> |
| Patrimoni  | 11.225.361        | 11.225.361        |
| Resultats exercicis anteriors                    | 3.554.680         | 3.731.400         |
| <i>Resultats positius exercicis anteriors</i>    | 8.820.299         | 8.235.148         |
| <i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>    | (5.265.619)       | (4.503.748)       |
| Resultats de l'exercici                          | (2.913.979)       | (176.720)         |
| <b>Creditors a llarg termini</b>                 | <b>117.924</b>    | <b>114.826</b>    |
| Fiances rebudes a llarg termini                  | 117.924           | 114.826           |
| <b>Creditors a curt termini</b>                  | <b>8.404.830</b>  | <b>4.227.702</b>  |
| Creditors pressupostaris                         | 7.110.432         | 3.548.509         |
| Creditors per operacions comercials              | 824.780           | 474.908           |
| Creditors no pressupostaris                      | 73                | 0                 |
| Administracions públiques                        | 94.854            | 95.180            |
| D'altres creditors pendents d'aplicació          | 373.396           | 107.551           |
| Fiances i dipòsits a curt termini                | 1.295             | 1.554             |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                              | <b>20.388.816</b> | <b>19.122.569</b> |

Quadre 14

El compte del resultat economicopatrimonial de l'Institut, d'acord amb els comptes retuts per la IGG, corresponent a l'exercici de 2005, és el següent, en euros:

| <b>DEURE</b>                                      | <b>2005</b>        | <b>2004</b>       |
|---|--------------------|-------------------|
| <b>Aprovisionaments</b>                           | <b>1.844.634</b>   | <b>1.823.118</b>  |
| Consum de mercaderies                             | 9.756              | 24.529            |
| D'altres despeses externes                        | 1.834.878          | 1.798.589         |
| <b>D'altres despeses gestió ordinària</b>         | <b>15.338.868</b>  | <b>14.974.292</b> |
| Despeses de personal                              | 5.510.097          | 5.403.813         |
| Dotació amortització d'immobilitzat               | 767.200            | 774.522           |
| D'altres despeses de gestió                       | 9.061.513          | 8.795.955         |
| Despeses financeres                               | 58                 | 2                 |
| <b>Despeses per transferències</b>                | <b>4.331.557</b>   | <b>3.749.541</b>  |
| Transferències corrents                           | 3.564.018          | 2.974.266         |
| Transferències de capital                         | 767.539            | 775.275           |
| <b>Pèrdues i d'altres pèrdues extraordinàries</b> | <b>7.774</b>       | <b>5.016</b>      |
| Despeses extraordinàries                          | 6.781              | 115               |
| Despeses i pèrdues exercicis anteriors            | 993                | 4.901             |
| <b>TOTAL DEURE</b>                                | <b>21.522.833</b>  | <b>20.551.967</b> |
| <b>ESTALVI</b>                                    | <b>(2.913.979)</b> | <b>(176.720)</b>  |
|   |                    |                   |
| <b>HAYER</b>                                      | <b>2005</b>        | <b>2004</b>       |
| <b>Vendes i prestacions de serveis</b>            | <b>4.384.002</b>   | <b>4.470.957</b>  |
| Prestacions de serveis                            | 4.384.002          | 4.470.957         |
| <b>D'altres ingressos gestió ordinària</b>        | <b>1.395.403</b>   | <b>1.460.358</b>  |
| Taxes por prestació de serveis                    | 1.331.051          | 1.371.854         |
| Reintegraments                                    | 1.406              | 4.526             |
| D'altres ingressos de gestió                      | 24.965             | 31.781            |
| D'altres interessos i ingressos assimilats        | 37.981             | 52.197            |
| <b>Ingressos per transferències</b>               | <b>12.825.460</b>  | <b>14.438.370</b> |
| Transferències corrents                           | 12.487.660         | 14.107.190        |
| Transferències de capital                         | 337.800            | 331.180           |
| <b>Guanys i ingressos extraordinaris</b>          | <b>3.989</b>       | <b>5.562</b>      |
| Ingressos extraordinaris                          | 385                | 492               |
| Ingressos i beneficis exercicis anteriors         | 3.604              | 5.070             |
| <b>TOTAL HAYER</b>                                | <b>18.608.854</b>  | <b>20.375.247</b> |

Quadre 15



### 3.5 Anàlisi dels procediments de contractació administrativa

L'IVAJ igual que la resta d'entitats públiques de la Generalitat, es troba subjecte a la LCAP.

A fi de d'analitzar de forma detallada el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una llista d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2005, tot expressant-hi l'objecte de contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

Hem analitzat la dita llista i n'hem seleccionat un total de 5 expedients administratius. El treball de fiscalització efectuat ha consistit, bàsicament, a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació, l'examen de la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

La mostra seleccionada és la que resumim en el quadre següent, en el qual a cada expedient li assignem un número de referència, i al mateix temps esmentem l'objecte del contracte i el preu d'adjudicació, expressat en euros:

| <b>Núm. referència</b> | <b>Objecte</b>  | <b>Import</b> |
|------------------------|---|---------------|
| CNMY05/PARTAP/1        | Mant. integral alberg juvenil "La Marina" (Alacant)   | 452.423       |
| CNMY05/PARTAP/2        | Neteja alberg juvenil "La Florida" d'Alacant          | 366.825       |
| CNMY05/PARTAP/4        | Informació i assessorament "Teléfon de la sexualitat" | 252.760       |
| CNMY05/PARTAP/6        | Serv. alimentació alberg juvenil Biar, Alacant        | 124.094       |
| CNMY05/PARTAP/13       | Serv. aliment. campanya "Temps lliure juvenil 2005"   | 222.408       |

Quadre 16

Com a resultat de l'anàlisi dels expedients indicats en el quadre anterior podem afirmar, amb caràcter general, que s'han tramitat de conformitat amb el que disposa la LCAP.

En relació amb les actuacions administratives prèvies desenvolupades en cada un dels expedients de contractació seleccionats interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- Els cinc expedients revisats han sigut tramitats com a concurs públic, pel procediment obert, quatre amb expedient de tramitació anticipada i un de tramitació ordinària. Hem comprovat que en tots els expedients existeix un ordre d'inici, un informe de la necessitat i de manca de mitjans propis, plecs de clàusules administratives particulars i tècniques aprovats pel director de l'Institut, així com l'aprovació de la despesa per part del director de l'IVAJ.

- Els expedients amb el número de referència CNMY05/PARTAP/1, CNMY05/PARTAP/2, CNMY05/PARTAP/4 i CNMY05/PARTAP/6, que s'han formalitzat mitjançant la tramitació anticipada, tenen una diligència del Servei de Gestió Econòmica i Contractació, en l'inici de l'exercici següent, fent constar que les actuacions practicades en cada un dels expedients conreen la seua plena validesa, d'acord amb el que expressa l'article 4.1 de l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 26 de setembre de 1994, sobre la tramitació anticipada dels expedients de despesa.

Quant als procediments d'adjudicació desenvolupats en els cinc expedients revisats cal observar que, amb caràcter previ a la proposta d'adjudicació, la mesa de contractació sol·licita un informe tècnic als responsables dels diversos departaments als quals interessa el concurs, que és formalitzat d'acord amb els criteris que consten en el plec de característiques tècniques.

D'altra banda, hem comprovat que en tots els supòsits, la mesa ha proposat la contractació a l'oferta de major puntuació i que el director de l'Institut resol a favor de les ofertes proposades per la mesa de contractació.

Pel que fa a les fases dels procediments de contractació, podem formular les consideracions següents:

- En els expedients seleccionats s'ha constituït la fiança definitiva i s'ha formalitzat el contracte d'acord amb el plec de característiques tècniques, dins del termini establert.
- En tots els casos hi ha constatació documental de la devolució de les fiances provisionals, tant a l'adjudicatari com a la resta de licitadors; així com del reintegrament de les despeses de publicitat per part de l'adjudicatari.
- En tots els expedients consta també un document de recepció de conformitat prèvia a l'abonament de les factures. Hem revisat diverses factures corresponents als contractes fiscalitzats i totes reuneixen els requisits aplicables.
- Els contractes revisats s'han inscrit en el Registre de Contractes de la Generalitat i han sigut comunicats a la Sindicatura de Comptes, de conformitat amb el que disposa l'article 57.2 de la LCAP.

### **3.6 Compliment de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes**

En la fiscalització realitzada, pel que fa a la gestió economicofinancera de l'exercici de 2005, hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica per part de l'Institut de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis de 2003 i 2004.

El síndic major, en l'escrit de data 25 de gener de 2006, es va adreçar al director general de l'IVAJ a fi que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures que hi havia

adoptat, per esmenar les deficiències i posar en funcionament les recomanacions de l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004. Davant la manca de resposta per part del director general de l'Institut, el síndic major li va reiterar la seua petició en data 25 d'abril de 2006.

En l'escrit de resposta del director general de l'Institut, de data 6 de juny de 2006, es posa de manifest la seua satisfacció per l'avaluació efectuada per la Sindicatura de Comptes i l'acord amb la majoria de les observacions efectuades i, al mateix temps, es refereix a les actuacions realitzades per a posar en pràctica les recomanacions de l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004.

Les recomanacions que s'indicaren en l'informe de fiscalització de l'IVAJ corresponent a l'exercici de 2004 i que calia que posés en pràctica eren les següents:

- Indicàvem que l'IVAJ ha de promoure totes aquelles actuacions estiguen al seu abast perquè la Generalitat facilite que els immobles que tenen cèdits s'incorporen a la comptabilitat de l'Institut.

Es tracta d'una circumstància que ha de ser resolta per la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, titular de les competències en matèria de Patrimoni de la Generalitat, però que és imprescindible perquè els comptes de l'Institut reflecteixen la imatge fidel de la seua situació patrimonial.

La situació s'ha posat de manifest en els informes corresponents als últims exercicis i no ha experimentat cap variació en l'exercici de 2005.

- Recomanàvem que la informació sobre "pressuposts tancats", s'ajustés a la realitat dels ingressos pendents de cobrament i despeses pendents de pagament i que l'IVAJ promogués determinades actuacions orientades a valorar la viabilitat d'aquests ingressos i despeses, alguns dels quals provenen de l'exercici de 1997, anul·lant aquells que foren inviables o estigueren prescrits.

La situació s'ha posat de manifest en els informes corresponents als últims exercicis i no ha experimentat cap variació en l'exercici de 2005.

- La tercera de les recomanacions pendents per posar en pràctica per part de l'Institut era la necessitat que en el moment d'elaborar el pressupost per a exercicis futurs, els ingressos i pèrdues per operacions comercials, es consignaran en el lloc previst a l'efecte.

Hem comprovat que en l'avantprojecte de pressupost que elabora l'IVAJ s'utilitza la tècnica pressupostària adequada i que l'aplicació pressupostària de la Direcció General de Pressuposts és la que impedeix que la previsió de l'Institut es materialitze en els pressuposts de la Generalitat.

### **3.7 Conclusions i recomanacions**

Com a resultat del treball realitzat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 3.2 d'aquest informe, no s'ha posat de manifest cap circumstància que afecte de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables aplicables, que guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior, com tampoc no s'ha observat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual se sotmet l'Institut.

Amb independència de la conclusió anterior, cal formular les recomanacions següents, com a conseqüència de l'anàlisi dels comptes anuals indicada en l'apartat 3.3 d'aquest informe, que l'IVAJ ha d'implementar a fi d'aconseguir una gestió més adequada dels recursos que gestiona:

- L'Institut ha d'adoptar les mesures de gestió pressupostària que calguen i procurar que els drets reconeguts en l'exercici no superen les transferències corrents que, de forma efectiva, li correspon rebre de la Conselleria a la qual està adscrit.
- Quan es produïska un major ingrés com a conseqüència d'un acord del Consell, en aquells supòsits en què escaiga, l'Institut ha d'incrementar els corresponents imports en els pressuposts d'ingressos i de despeses, mitjançant la tramitació de les preceptives modificacions pressupostàries.
- Pel que fa als saldos pendents de cobrament i pagament que s'arrossegueu d'exercicis tancats, caldria realitzar un estudi de la viabilitat del seu cobrament i de la seua exigibilitat, a fi que l'execució d'exercicis tancats s'adeqüe fidelment a la realitat.
- L'Institut ha de procurar una reducció dels saldos de tresoreria que presenta al final de l'exercici pressupostari i procurar uns percentatges majors de realització en la gestió del pressuposts de despeses, especialment en els capítols de despeses de funcionament i transferències corrents.
- L'IVAJ ha de seguir promovent aquelles actuacions que tinga a l'abast per a incorporar a la seua comptabilitat els drets sobre els béns immobles que té adscrits, amb la finalitat que la seua comptabilitat reflectisca la imatge fidel de la seua situació patrimonial.

## **4. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES**

### **4.1 Introducció**

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (d'ara endavant l'IVIA o l'Institut), es regeix per la Llei 4/1991, de 13 de març, de creació d'aquest Institut, pel seu Reglament Orgànic i Funcional, aprovat pel Decret del Consell de la Generalitat Valenciana 233/1991, de 9 de desembre; i per les mateixes normes internes del mateix Institut, així com per aquelles normes que són de general aplicació a les entitats autònomes de la Generalitat de la mateixa naturalesa.

L'IVIA és una entitat autònoma de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de les previstes en l'article 5.1 del TRLHPGV, que està adscrita a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació. L'Institut té personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a realitzar els seus fins i gestionar el seu patrimoni.

L'article 4 de la seua Llei de creació indica que l'estructura bàsica de l'IVIA està formada pels òrgans següents:

- El Consell Rector, presidit pel conseller d'Agricultura, Pesca i Alimentació, en el qual s'integren membres de diverses conselleries, així com representants d'organitzacions agràries, cooperatives i sindicats més representatius.
- El Consell Científic, òrgan assessor del Consell Rector en matèries d'investigació i desenvolupament, integrat pel director de l'IVIA i diversos investigadors de la Generalitat, de l'Institut i d'altres institucions dedicades a la investigació.
- El director de l'Institut, que és nomenat pel conseller d'Agricultura, Pesca i Alimentació, oït el Consell Rector, previ informe del Consell Científic.

### **4.2 Abast i enfocament específic de la fiscalització realitzada**

En el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2006, s'inclou l'IVIA entre les entitats objecte d'una fiscalització formal. Les raons que han determinat aquesta circumstància, són les següents:

- El pressupost de 17.380.052 euros, que té una rellevància molt limitada, en el conjunt del Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2005.
- L'IVIA està sotmés al control de la IGG, que l'exerceix mitjançant l'emissió de diversos informes anuals de control, d'acord amb el que preveu l'article 64 de la LHPGV. Es tracta, concretament, d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals, un informe de compliment de la legalitat i un altre d'auditoria operativa.
- En els informes de fiscalització corresponents als últims exercicis pressupostaris no es va posar de manifest cap circumstància que impliqués un incompliment

rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'Institut i dels principis comptables que regeixen la formació dels seus comptes anuals.

- No s'ha posat de manifest cap incidència rellevant en la revisió formal de la documentació relativa a l'exercici de 2005, que s'ha tramés a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'IVIA en l'exercici de 2005, s'ha realitzat d'acord amb el programa següent:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'Institut, comprovant que s'ajusten al que disposa el PGCPGV i que contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.

En el pressupost d'ingressos hem revisat amb especial atenció l'execució del capítol d'ingressos per transferències corrents i de capital, que són la principal font de finançament de l'Institut i, per tant, l'evolució de les despeses corrents i per inversions.

Pel que fa al pressupost de despeses, hem prestat especial interès al capítol de despeses de personal, ja que ha experimentat un increment significatiu molt superior al previst en l'article 23 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005, tant en el pressupost inicial, com en la liquidació del pressupost.

- Valoració del grau de compliment i de la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe corresponents a l'exercici de 2004 i exercicis anteriors, en la mesura que no hi havien sigut ateses.

#### **4.3 Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost**

La IGG ha retut els comptes anuals de l'IVIA, dins del termini establert a l'efecte. Els comptes van ser formulats pel director de l'Institut i aprovats pel Consell Rector de l'Institut, amb data 6 d'abril de 2006.

Els comptes anuals estan integrats pel balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, que inclou l'estat de les operacions comercials, i la memòria, d'acord amb els principis comptables i normes de valoració recollits en el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 16 de juliol de 2001. S'ha pogut verificar que els estats presentats guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost de l'IVE en l'exercici de 2005, que s'integra en els seus comptes anuals, és la que es recull tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

| <b>Ingressos</b>                            | <b>Previsions<br/>inicials</b> | <b>Modificac.<br/>pressupost.</b> | <b>Previsions<br/>definitives</b> | <b>Drets<br/>reconeguts</b>        | <b>Recaptació<br/>neta</b>      | <b>Drets pend.<br/>cobram.</b>     |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| III Taxes i d'altres ingressos              | 0                              | 0                                 | 0                                 | 105.216                            | 95.228                          | 9.988                              |
| IV Transferències corrents                  | 8.965.750                      | -38.010                           | 8.927.740                         | 8.205.132                          | 8.170.926                       | 34.206                             |
| V Ingressos patrimonials                    | 66.000                         | 0                                 | 66.000                            | 105.874                            | 81.320                          | 24.554                             |
| VII Transf. de capital                      | 5.874.000                      | 2.512.312                         | 8.386.312                         | 8.382.386                          | 6.585.875                       | 1.796.511                          |
| <b>Total</b>                                | <b>14.905.750</b>              | <b>2.474.302</b>                  | <b>17.380.052</b>                 | <b>16.798.608</b>                  | <b>14.933.349</b>               | <b>1.865.259</b>                   |
| <b>Despeses</b>                             | <b>Crèdits<br/>inicials</b>    | <b>Modificac.<br/>pressupost.</b> | <b>Crèdits<br/>definitius</b>     | <b>Obligacions<br/>reconegudes</b> | <b>Pagaments<br/>realitzats</b> | <b>Obligacions<br/>pen. pagam.</b> |
| I Despeses de personal                      | 7.578.750                      | (38.871)                          | 7.539.879                         | 6.795.235                          | 6.676.433                       | 118.802                            |
| II Despeses de funcionament                 | 1.000.000                      | 861                               | 1.000.861                         | 1.000.792                          | 956.318                         | 44.474                             |
| III Despeses financeres                     | 3.000                          | 0                                 | 3.000                             | 1.616                              | 1.616                           | 0                                  |
| IV Transferències corrents                  | 450.000                        | 0                                 | 450.000                           | 437.479                            | 437.479                         | 0                                  |
| VI Inversions reals                         | 5.874.000                      | 2.512.312                         | 8.386.312                         | 8.381.566                          | 7.362.864                       | 1.018.702                          |
| <b>Total</b>                                | <b>14.905.750</b>              | <b>2.474.302</b>                  | <b>17.380.052</b>                 | <b>16.616.688</b>                  | <b>15.434.710</b>               | <b>1.181.978</b>                   |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b> |                                |                                   |                                   | <b>181.920</b>                     |                                 |                                    |

Quadre 17

El pressupost inicial de l'IVIA, aprovat per la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005, pujava a 14.905.750 euros. En l'exercici es realitzaren diverses modificacions de crèdit que incrementaren el pressupost en 2.474.302 euros, cosa que ha comportat una consignació definitiva de 17.380.052 euros.

L'IVIA ha tramitat durant l'exercici de 2005 un total de deu expedients de modificació de crèdit. El desglossament d'aquestes modificacions pressupostàries realitzades és el següent:

- S'han realitzat cinc expedients de transferències entre capítols del mateix pressupost i que per tant no han implicat cap variació en l'import total.
- S'han formalitzat tres expedients de generació de crèdit amb motiu de majors ingressos percebuts.
- S'han promogut dos expedients de minvament de crèdit al final de l'exercici.

Així mateix, s'hi ha produït una generació d'1.000.000 euros com a conseqüència de la Resolució del conseller d'Agricultura, Pesca i Alimentació de 14 de juliol de 2005, per la qual es destina el dit import a l'Institut per a efectuar un determinat programa.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu i puja a 181.920 euros, mentre que el resultat economicopatrimonial, també positiu, ha sigut d'1.495.931 euros. La

diferència es deu exclusivament als diferents criteris d'imputació de despeses en la comptabilitat pressupostària i en la comptabilitat financera. L'Institut presenta una conciliació d'aquestes diferències en els comptes anuals.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost d'ingressos de l'IVIA ha determinat els percentatges que mostrem tot seguit, referits a cada un dels capítols pressupostaris:

| Capítol                        | Execució     | Realització  |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| III Taxes i d'altres ingressos | 100,0%       | 90,5%        |
| IV Transferències corrents     | 91,9%        | 99,6%        |
| V Ingressos patrimonials       | 160,4%       | 76,8%        |
| VII Transferències de capital  | 100,0%       | 78,6%        |
| <b>Total</b>                   | <b>96,7%</b> | <b>88,9%</b> |

Quadre 18

L'execució de l'estat d'ingressos és molt similar a la presentada en l'exercici anterior, en la qual destaca el percentatge de drets reconeguts respecte a les previsions definitives del pressupost que representen un percentatge del 96,7%.

L'origen i l'evolució de les diverses transferències corrents rebudes durant l'exercici de 2005 per l'Institut, en euros, és el següent:

| Concepte                        | Previsions definitives | Drets reconeguts | Recaptació neta  | Drets pend. cobram. |
|---------------------------------|------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| De l'Estat Investig. i Educació | 230.987                | 230.987          | 230.987          | 0                   |
| De l'Estat INIA                 | 995.157                | 995.157          | 995.157          | 0                   |
| Generalitat Valenciana CAPA     | 7.665.750              | 6.943.141        | 6.943.141        | 0                   |
| Cons. d'Emp., Univ. i Ciència   | 35.846                 | 35.846           | 1.640            | 34.206              |
| <b>Total</b>                    | <b>8.927.740</b>       | <b>8.205.131</b> | <b>8.170.925</b> | <b>34.206</b>       |

Quadre 19

Les dades de major interès que ofereix l'anàlisi de les diverses transferències corrents rebudes per l'Institut durant l'exercici permeten formular les observacions següents:

- El major import correspon a les transferències rebudes de la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació que es dedica fonamentalment al finançament de les despeses de personal i el manteniment de l'Institut.
- Les transferències de la Generalitat Valenciana, en concret les de la citada Conselleria, han disminuït en 722.609 euros, com a conseqüència de l'aplicació



de l'Acord del Govern Valencià de 15 de juliol de 2005, el qual acordava el reintegrament de transferències no aplicades a la seua finalitat.

- En la data de realització de les tasques de fiscalització, l'import corresponent a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència, destinat al finançament d'una part de les despeses del programa "Ramon y Cajal" es trobava pendent de cobrament.

Les dades referides a les transferències de capital rebudes per l'Institut en l'exercici de 2005, amb la indicació de l'origen, són les següents en euros:

| Concepte                        | Previsions definitives | Drets reconeguts | Recaptació neta  | Drets pend. cobram. |
|---------------------------------|------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| De l'Estat Investig. i Educació | 719.667                | 719.667          | 684.506          | 35.161              |
| De l'Estat MAPA i MMA           | 274.795                | 274.795          | 164.382          | 110.413             |
| De l'Estat: d'altres àrees      | 54.004                 | 54.004           | 54.004           | 0                   |
| OO AA INIA                      | 1.722.185              | 1.718.258        | 770.032          | 948.226             |
| Generalitat Valenciana (CAPA)   | 4.350.000              | 4.350.000        | 4.350.000        | 0                   |
| GV d'altres àrees               | 468.442                | 468.442          | 0                | 468.442             |
| D'empreses privades             | 502.526                | 502.526          | 435.966          | 66.560              |
| FEDER: Projectes investigació   | 294.692                | 294.692          | 126.983          | 167.709             |
| <b>Total</b>                    | <b>8.386.311</b>       | <b>8.382.384</b> | <b>6.585.873</b> | <b>1.796.511</b>    |

Quadre 20

En el moment de realitzar les tasques de fiscalització, quedaven pendents de percebre els imports corresponents al Ministeri d'Educació i Ciència i a l'INIA en la seua totalitat, així com alguns imports de la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència i fons FEDER.

Pel que fa a l'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost de despeses de l'IVIA podem resumir-la amb els percentatges següents, referits a cada un dels capítols pressupostaris:

| Capítol                     | Execució     | Realització  |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| I Despeses de personal      | 90,1%        | 98,3%        |
| II Despeses de funcionament | 100,0%       | 95,6%        |
| III Despeses financeres     | 53,9%        | 100,0%       |
| IV Transferències corrents  | 97,2%        | 100,0%       |
| VI Inversions reals         | 99,9%        | 87,8%        |
| <b>Total</b>                | <b>95,6%</b> | <b>92,9%</b> |

Quadre 21

Com podem comprovar en el quadre anterior, les obligacions reconegudes respecte al pressupost definitiu que pugen a 16.616.688 euros, representen un grau d'execució del 95,6%. Els pagaments realitzats han sigut de 15.434.710 euros, que signifiquen un grau de realització del 92,9%. Es tracta en els dos casos de percentatges molt significatius.

Les despeses de personal són el capítol de major rellevància en el pressupost de despeses de l'IVIA, ja que representa en el seu pressupost inicial el 50,8% del total, mentre que les obligacions reconegudes al llarg de l'exercici representen un percentatge del 40,9%.

Les magnituds del pressupost inicial de l'IVIA en els dos últims exercicis permeten observar que aquest capítol de despeses de personal s'ha vist incrementat en un percentatge del 14,2% en la mesura que han passat d'una consignació inicial de 6.637.490 euros en l'exercici de 2004, a la xifra de 7.578.750 euros en l'exercici de 2005.

El citat increment en el pressupost inicial té la seua causa en la incorporació en l'exercici de 2005 dels becaris doctors amb una dotació procedent del programa Juan de la Cierva, del Ministeri d'Educació i Ciència.

El desglossament comparatiu de les obligacions reconegudes en els exercicis de 2004 i 2005 en el capítol de despeses de personal, en euros, és el següent:

| Articles                          | Ob. rec. 2005    | Ob. rec. 2004    | Variació     |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 12 Personal funcionari            | 2.818.577        | 2.691.401        | 4,7%         |
| 13 Personal laboral fix           | 910.206          | 922.962          | (1,4%)       |
| 14 Eventual i interí              | 1.639.036        | 1.233.887        | 32,8%        |
| Total retribucions                | 5.367.819        | 4.848.250        | 10,7%        |
| 16 Quotes socials                 | 1.427.416        | 1.288.431        | 10,8%        |
| <b>Total despeses de personal</b> | <b>6.795.235</b> | <b>6.136.681</b> | <b>10,7%</b> |

Quadre 22

El major increment s'ha produït en l'aplicació corresponent al personal contractat per als programes d'investigació "Ramón y Cajal" i "Juan de la Cierva", convocats pel Ministeri d'Educació i Ciència, que s'han materialitzat en sengles generacions de crèdit per transferències corrents rebudes per al seu finançament.

Hem pogut verificar que els imports percebut pel citat personal són correctes i corresponen als oferits en les convocatòries de selecció que foren publicades. La resta de despeses de personal, s'ajusta al que estableix l'article 23 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005.

Quant al capítol de despeses de funcionament, en el pressupost inicial es preveia una augment de l'11,1% respecte de l'exercici anterior. Una vegada analitzada l'execució pressupostària d'aquest capítol s'ha comprovat que les obligacions reconegudes en l'exercici s'han incrementat, efectivament, en aquest percentatge.

D'acord amb la liquidació presentada per l'IVIA, l'execució del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats, en euros, és la següent:

| Descripció                    | Pen. cobram.<br>01-01-05 | Anul·lació | Cobraments       | Pen. cobram.<br>31-12-05 |
|-------------------------------|--------------------------|------------|------------------|--------------------------|
| Reintegraments IT             | 10.799                   | 0          | 10.799           | 0                        |
| Capítol 3                     | 10.799                   | 0          | 10.799           | 0                        |
| De la Generalitat Valenciana  | 32.555                   | 0          | 32.555           | 0                        |
| Capítol 4                     | 32.555                   | 0          | 32.555           | 0                        |
| Interessos de dipòsits        | 5.421                    | 0          | 5.421            | 0                        |
| Patents pròpies               | 33.516                   | 0          | 0                | 33.516                   |
| Venda productes agrícoles     | 26.378                   | 0          | 23.541           | 2.837                    |
| Capítol 5                     | 65.315                   | 0          | 28.962           | 36.353                   |
| De l'Administració de l'Estat | 847.327                  | 0          | 702.940          | 144.387                  |
| De la Generalitat Valenciana  | 177.563                  | 0          | 177.563          | 0                        |
| D'empreses privades           | 60.946                   | 0          | 60.946           | 0                        |
| Fons FEDER                    | 110.015                  | 0          | 105.895          | 4.120                    |
| Capítol 7                     | 1.195.851                | 0          | 1.047.344        | 148.507                  |
| <b>Total</b>                  | <b>1.304.520</b>         | <b>0</b>   | <b>1.119.660</b> | <b>184.860</b>           |

Quadre 23

Hem comprovat que el saldo pendent de cobrament en la data de l'inici del exercici de 2005 coincideix amb la suma del pendent de cobrament de 2004 i exercicis anteriors.

L'anàlisi realitzada en l'estat d'execució del pressupost d'exercicis tancats permet indicar el següent:

- La major part del saldo pendent de cobrament a 1 de gener de 2005 tenia el seu origen en l'exercici de 2004 i s'ha percebut al llarg de 2005, quasi en la seua totalitat.
- Els drets per patents pròpies tenen el seu origen en els exercicis de 2000 i 2001, sense que tinguem constatació que durant l'exercici de 2005 l'IVIA haja realitzat cap acció per percebre l'import, o després d'un estudi de viabilitat, anul·lar aquests drets per resolució motivada.

L'execució del pressupost de despeses d'exercicis tancats, d'acord amb la liquidació presentada per l'IVIA, en euros, és la següent:

| Capítols                 | Pen. pagam.<br>01-01-05 | Rectifica-<br>cions | Pagaments        | Pend. pagam.<br>31-12-05 |
|--------------------------|-------------------------|---------------------|------------------|--------------------------|
| Despeses de personal     | 113.376                 | 0                   | 113.376          | 0                        |
| Despeses de funcionament | 53.234                  | 0                   | 53.234           | 0                        |
| Transferències corrents  | 0                       | 0                   | 0                | 0                        |
| Inversions reals         | 1.023.316               | 0                   | 1.023.316        | 0                        |
| <b>Total</b>             | <b>1.189.926</b>        | <b>0</b>            | <b>1.189.926</b> | <b>0</b>                 |

Quadre 24

Hem comprovat que en la data d'inici de l'exercici de 2005 els saldos pendents de pagament coincideixen amb els saldos pendents de pagament a 31 de desembre de 2004 i tots tenen el seu origen en aquest exercici i s'han fet efectius en els primers mesos de l'exercici de 2005.

Pel que fa als moviments dels comptes que componen la tresoreria, a la data de tancament de l'exercici de 2005, d'acord amb la informació aportada per l'IVIA en els seus comptes anuals, són els següents, en euros:

| Concepte                           | Imports    |            |           |
|------------------------------------|------------|------------|-----------|
|                                    |            |            |           |
| 1. COBRAMENTS                      |            | 38.265.960 |           |
| (+) de pressupost corrent          | 14.933.349 |            |           |
| (+) de pressuposts tancats         | 1.119.660  |            |           |
| (+) operacions no pressupostàries  | 22.212.951 |            |           |
| (+) operacions comercials          | 0          |            |           |
| 2. PAGAMENTS                       |            | 38.381.182 |           |
| (+) de pressupost corrent          | 15.434.710 |            |           |
| (+) de pressuposts tancats         | 1.189.926  |            |           |
| (+) operacions no pressupostàries  | 21.756.546 |            |           |
| (+) operacions comercials          | 0          |            |           |
| I Flux net de la Tresoreria (1-2)  |            | (115.222)  | (115.222) |
| 3. Saldo inicial de Tresoreria     |            |            | 2.808.749 |
| II Saldo final de Tresoreria (I+3) |            |            | 2.693.527 |

Quadre 25

Analitzant les dades anteriors, hem comprovat que el saldo inicial de la tresoreria a 1 de gener de 2005, coincideix amb el saldo final reflectit en els comptes de l'exercici de 2004, i que els diferents saldos de cobraments i pagaments, així com el saldo final són correctes.

El saldo de tresoreria al final de l'exercici de 2005 és inferior al registrat a la data de tancament de l'exercici anterior, encara que considerem que continua sent elevat, especialment si el comparem amb les obligacions pendents de pagament a la data de tancament de l'exercici, que són d'1.181.978 euros.

#### **4.4 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial**

El balanç de l'Institut, d'acord amb els comptes retuts per la IGG, a la data de tancament de l'exercici de 2005, és el següent, en euros:

| <b>ACTIU</b>                                  | <b>31/12/2005</b>   | <b>31/12/2004</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Immobilitzat</b>                           | <b>24.665.034</b>   | <b>23.192.817</b>   |
| Immobilitzat immaterial                       | 31.851              | 33.243              |
| <i>Propietat industrial</i>                   | <i>60.149</i>       | <i>48.689</i>       |
| <i>Aplicacions informàtiques</i>              | <i>125.159</i>      | <i>125.159</i>      |
| <i>Amortitzacions</i>                         | <i>(153.457)</i>    | <i>(140.605)</i>    |
| Immobilitzat material                         | 24.633.183          | 23.159.574          |
| <i>Terrenys i construccions</i>               | <i>18.330.801</i>   | <i>18.191.827</i>   |
| <i>Instal·lacions tècniques i maquinària</i>  | <i>14.145.553</i>   | <i>12.154.294</i>   |
| <i>Utillatge i mobiliari</i>                  | <i>1.209.360</i>    | <i>975.769</i>      |
| <i>D'altre immobilitzat</i>                   | <i>2.469.031</i>    | <i>2.197.542</i>    |
| <i>Amortitzacions</i>                         | <i>(11.521.562)</i> | <i>(10.359.858)</i> |
| <b>Actiu circulant</b>                        | <b>4.841.877</b>    | <b>4.193.132</b>    |
| Existències                                   | 84.266              | 62.743              |
| <i>Existències comercials</i>                 | <i>84.266</i>       | <i>62.743</i>       |
| Deutors                                       | 2.063.484           | 1.321.639           |
| <i>Deutors pressupostaris</i>                 | <i>2.050.119</i>    | <i>1.304.521</i>    |
| <i>Deutors no pressupostaris</i>              | <i>9.242</i>        | <i>13.102</i>       |
| <i>D'altres deutors pendents</i>              | <i>4.123</i>        | <i>4.016</i>        |
| Inversions financeres temporals               | 601                 | 0                   |
| Tresoreria                                    | 2.693.526           | 2.808.750           |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                            | <b>29.506.911</b>   | <b>27.385.949</b>   |
|   |                     |                     |
| <b>PASSIU</b>                                 | <b>31-12-2005</b>   | <b>31-12-2004</b>   |
| <b>Fons propis</b>                            | <b>25.303.142</b>   | <b>23.810.246</b>   |
| Patrimoni                                     | 11.200.603          | 11.200.603          |
| Resultats exercicis anteriors                 | 12.606.608          | 9.730.155           |
| <i>Resultats positius exercicis anteriors</i> | <i>13.857.348</i>   | <i>10.980.895</i>   |
| <i>Resultats negatius exercicis anteriors</i> | <i>(1.250.740)</i>  | <i>(1.250.740)</i>  |
| Resultats de l'exercici                       | 1.495.931           | 2.879.488           |
| <b>Creditors a curt termini</b>               | <b>4.203.768</b>    | <b>3.575.703</b>    |
| Creditors pressupostaris                      | 1.235.997           | 1.247.872           |
| Creditors no pressupostaris                   | 0                   | 0                   |
| Administracions públiques                     | 1.070.452           | 862.421             |
| D'altres creditors                            | 1.897.319           | 1.465.410           |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                           | <b>29.506.910</b>   | <b>27.385.949</b>   |

Quadre 26

El compte del resultat economicopatrimonial de l'Institut, d'acord amb els comptes retuts per la IGG, corresponent a l'exercici de 2005, és el següent, en euros:

| <b>DESPESES</b>                                    | <b>2005</b>       | <b>2004</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Aprovisionaments</b>                            | <b>3.062.096</b>  | <b>2.277.398</b>  |
| Consum de mercaderies                              | 3.062.096         | 2.277.398         |
| <b>D'altres despeses gestió ordinària</b>          | <b>11.623.375</b> | <b>10.447.881</b> |
| Despeses de personal                               | 8.513.730         | 7.713.871         |
| Dotació amortització d'immobilitzat                | 1.562.936         | 1.311.022         |
| D'altres despeses de gestió                        | 1.545.093         | 1.422.635         |
| Despeses financeres                                | 1.616             | 353               |
| <b>Despeses per transferències</b>                 | <b>437.479</b>    | <b>346.604</b>    |
| Transferències corrents                            | 437.479           | 346.604           |
| Transferències de capital                          | 0                 | 0                 |
| <b>Pèrdues i d'altres despeses extraordinàries</b> | <b>0</b>          | <b>35.036</b>     |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat               | 0                 | 1.344             |
| Despeses i pèrdues exercicis anteriors             | 0                 | 33.692            |
| <b>TOTAL DEURE</b>                                 | <b>15.122.950</b> | <b>13.106.919</b> |
| <b>ESTALVI</b>                                     | <b>1.495.931</b>  | <b>2.879.489</b>  |
|  |                   |                   |
| <b>INGRESSOS</b>                                   | <b>2005</b>       | <b>2004</b>       |
| <b>Vendes i prestacions de serveis</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Prestacions de serveis                             | 0                 | 0                 |
| <b>D'altres ingressos gestió ordinària</b>         | <b>211.090</b>    | <b>214.844</b>    |
| Reintegraments                                     | 105.216           | 122.350           |
| D'altres ingressos de gestió                       | 42.113            | 30.341            |
| D'altres interessos i ingressos assimilats         | 63.761            | 62.153            |
| <b>Ingressos per transferències</b>                | <b>15.687.735</b> | <b>15.771.564</b> |
| Transferències corrents                            | 8.205.131         | 7.896.044         |
| Transferències de capital                          | 8.386.312         | 8.592.541         |
| Transferències per reintegrar                      | (903.708)         | (717.021)         |
| <b>Guanys i ingressos extraordinaris</b>           | <b>720.056</b>    | <b>0</b>          |
| Ingressos extraordinaris                           | 720.056           | 0                 |
| Ingressos i beneficis exercicis anteriors          | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL HAVER</b>                                 | <b>16.618.881</b> | <b>15.986.408</b> |

Quadre 27

#### **4.5 Compliment de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes**

En la fiscalització realitzada, pel que fa a la gestió economicofinancera de l'exercici de 2005, hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica per part de l'Institut de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis de 2003 i 2004.

El síndic major, en l'escrit de data 25 de gener de 2006, es va adreçar al director general de l'IVIA a fi que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures que hi havia adoptat, per esmenar les deficiències i posar en funcionament les recomanacions de l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004. Davant la manca de resposta per part del director general de l'Institut, el síndic major li va reiterar la seua petició en data 25 d'abril de 2006.

En l'escrit de resposta del director de l'Institut, es posa de manifest que l'IVIA ha intentat ajustar la seua gestió a les esmentades recomanacions. En concret, indica que a la data de tancament de l'exercici, les obligacions pendents de pagament s'han reduït en 511.000 euros, i al mateix temps les adjudicacions en expedients de contractació s'han incrementat en 413.000 euros.

En el mateix escrit també indica que han comptabilitzat el reintegrament de transferències corrents i de capital com a conseqüència de l'aplicació del Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat, amb un minvament dels drets reconeguts en la secció d'ingressos de l'exercici corrent, tal com recomanava la Sindicatura de Comptes en el seu informe corresponent a l'exercici de 2004.

Les recomanacions que s'indicaren en l'informe de fiscalització de l'IVIA corresponent a l'exercici de 2004 i que calia que posés en pràctica eren les següents:

- Tant en l'exercici de 2004 com en els anteriors, es recomanava que l'IVIA revisés la viabilitat dels drets pendents de cobrament que tenia en el capítol V del seu pressupost d'ingressos que pogueren estar prescrits, així com valorar la possibilitat d'anul·lar-ne algun per resolució motivada.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha posat de manifest que al llarg de 2005 continuen pendents de cobrament -sense que s'haja produït cap actuació per part de l'IVIA-, uns drets reconeguts originats en els exercicis de 2000 a 2003, per la qual cosa continua vigent la recomanació de revisar periòdicament la viabilitat del seu cobrament.

- Indicàvem que l'Institut havia de limitar, tant com fos possible, el saldo de tresoreria. A la data de tancament de l'exercici quedaven obligacions pendents de pagament per un import d'1.181.978 euros, import sensiblement inferior al de l'exercici de 2004, que ha determinat un grau de realització del 92,9%, superior al de l'exercici anterior.



En qualsevol cas, el saldo de tresoreria és molt superior al de les obligacions pendents de pagament en data 31 de desembre de 2005, raó per la qual interessa reiterar la recomanació perquè l'Institut continue desenvolupant les actuacions iniciades en aquests últims anys.

- D'acord amb l'article 152 de la LCAP, l'Institut havia de justificar en aquells supòsits en què acudia a l'execució d'obres per la mateixa Administració, si aquest procediment és més adequat que la promoció de concurrència pública per concurs.

No tenim constatació que l'Institut haja desenvolupat cap actuació orientada a implementar la citada recomanació, que hem indicat en els últims informes de fiscalització i que es reitera en aquesta ocasió.

#### **4.6 Conclusions i recomanacions**

Com a resultat del treball realitzat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 4.2 d'aquest informe, no s'ha posat de manifest cap circumstància que afecte de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables aplicables, que guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior, com tampoc no s'ha observat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual se sotmet l'Institut.

Amb independència de la conclusió anterior, cal formular les recomanacions següents, com a conseqüència de l'anàlisi dels comptes anuals indicada en l'apartat 4.3 d'aquest informe, que l'IVIA ha d'implementar a fi d'aconseguir una gestió més adequada dels recursos que gestiona:

- L'Institut ha de revisar la viabilitat dels drets pendents de cobrament, en especial els del capítol d'ingressos patrimonials, referents a "patents pròpies" i "vendes de productes agrícoles", realitzant actuacions orientades a percebre el seu import o valorant la possibilitat d'anul·lar-ne algun per resolució motivada.
- L'Institut ha de procurar una reducció dels saldos de tresoreria que presenta al final de l'exercici pressupostari, procurant uns percentatges majors de realització en la gestió del pressupost de despeses, en la línia que ha actuat en els últims exercicis.

## **5. INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ**

### **5.1 Introducció**

L'Institut Cartogràfic Valencià (d'ara endavant el ICV o l'Institut), va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, que al llarg del seu articulat, regula la seua naturalesa i funcions, òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic que hi és d'aplicació.

El ICV es va crear com una entitat de dret públic, inicialment adscrita a la Conselleria de Presidència, encara que a partir del dia 1 de gener de 2002 es va transformar en una entitat autònoma de caràcter mercantil que actualment està adscrita a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques.

En la seua condició d'entitat autònoma de la Generalitat té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a obrar per al compliment dels seus fins. El ICV es troba sotmés al conjunt de disposicions que, en desenvolupament del que disposa el TRLHPV són aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil de la Generalitat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, enumera en els seus article 4, els òrgans rectors del ICV, les competències del qual es desenvolupen en els articles 4 a 9 del Reglament Orgànic i Funcional. Els òrgans són els següents:

- El Consell Rector, presidit pel conseller de Justícia i Administracions Públiques.
- 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, que siguen experts en cartografia. La Presidència d'aquesta Comissió l'exerceix el director de l'Institut.
- El director de l'Institut, que és nomenat pel Govern Valencià, proposat pel conseller de Justícia i Administracions Públiques.

### **5.2 Abast i enfocament específic de la fiscalització realitzada**

En el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2006, s'inclou el ICV entre les entitats objecte d'una fiscalització formal. Les raons que han determinat aquesta circumstància, són les següents:

- El pressupost de 2.268.440 euros, que té una rellevància molt limitada, en el conjunt del Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2005.
- L'Institut està sotmés al control de la IGG, que l'exerceix mitjançant l'emissió de diversos informes anuals d'auditoria, d'acord amb el que preveu l'article 64 de la LHPGV. Es tracta, concretament, d'un informe d'auditoria sobre els

comptes anuals, un informe de compliment de la legalitat i un altre d'auditoria operativa.

- En els informes de fiscalització corresponents als últims exercicis pressupostaris no es va posar de manifest cap circumstància que impliqués un incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'Institut i dels principis comptables que regeixen la formació dels seus comptes anuals.
- No s'ha posat de manifest cap incidència rellevant en la revisió formal de la documentació relativa a l'exercici de 2005, que s'ha tramés a la Sindicatura de Comptes.

La fiscalització de l'activitat economicofinancera del ICV en l'exercici de 2005, s'ha realitzat d'acord amb el programa següent:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'Institut, comprovant que s'ajusten al que disposa el PGCPGV i que contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.
- Valoració del grau de compliment i de la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe corresponents a l'exercici de 2004.

### **5.3 Anàlisi de l'estat de liquidació del pressupost**

La IGG ha retut els comptes anuals del ICV, dins del termini establert a l'efecte. El director de l'Institut subscriu els comptes anuals en data 30 de març de 2006, que són posteriorment aprovats pel Consell Rector de l'Entitat, de data 23 de maig de 2006.

Els comptes anuals estan integrats pel balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, d'acord amb els principis comptables i normes de valoració recollits en el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 16 de juliol de 2001. S'ha pogut verificar que els estats presentats guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior.

Tanmateix, igual que en els exercicis anteriors, hem comprovat que els comptes anuals no inclouen el resultat de les operacions comercials de l'Institut, que n'haurien de format part d'acord amb el que estableix el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de juny de 2001.

La liquidació del pressupost del ICV en l'exercici de 2005, que s'integra en els seus comptes anuals, és la que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

| <b>Ingressos</b>                            | <b>Previsions<br/>inicials</b> | <b>Modificac.<br/>pressupost.</b> | <b>Previsions<br/>definitives</b> | <b>Drets<br/>reconeguts</b>        | <b>Recaptació<br/>neta</b>      | <b>Drets pend.<br/>cobram.</b>     |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| III Taxes i d'altres ingressos              | 225.000                        | 458.000                           | 683.000                           | 548.526                            | 334.459                         | 214.067                            |
| IV Transferències corrents                  | 1.202.020                      | 0                                 | 1.202.020                         | 1.396.852                          | 921.347                         | 475.505                            |
| V Ingressos patrimonials                    | 0                              | 0                                 | 0                                 | 5.228                              | 5.228                           | 0                                  |
| VII Transf. de capital                      | 841.420                        | 0                                 | 841.420                           | 698.379                            | 560.947                         | 137.432                            |
| <b>Total</b>                                | <b>2.268.440</b>               | <b>458.000</b>                    | <b>2.726.440</b>                  | <b>2.648.985</b>                   | <b>1.821.981</b>                | <b>827.004</b>                     |
| <b>Despeses</b>                             | <b>Crèdits<br/>inicials</b>    | <b>Modificac.<br/>pressupost.</b> | <b>Crèdits<br/>definitius</b>     | <b>Obligacions<br/>reconegudes</b> | <b>Pagaments<br/>realitzats</b> | <b>Obligacions<br/>pen. pagam.</b> |
| I Despeses de personal                      | 1.229.170                      | (90.000)                          | 1.139.170                         | 1.005.300                          | 986.567                         | 18.733                             |
| II Despeses de funcionament                 | 95.420                         | 150.000                           | 245.420                           | 239.914                            | 170.037                         | 69.877                             |
| IV Transferències corrents                  | 35.800                         | 0                                 | 35.800                            | 21.603                             | 18.403                          | 3.200                              |
| VI Inversions reals                         | 908.050                        | 398.000                           | 1.306.050                         | 1.302.756                          | 183.309                         | 1.119.447                          |
| <b>Total</b>                                | <b>2.268.440</b>               | <b>458.000</b>                    | <b>2.726.440</b>                  | <b>2.569.573</b>                   | <b>1.358.316</b>                | <b>1.211.257</b>                   |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b> |                                |                                   |                                   | <b>79.412</b>                      |                                 |                                    |

Quadre 28

El pressupost inicial del ICV, aprovat per la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005, pujava a 2.268.440 euros. En l'exercici pressupostari es realitzaren tres modificacions pressupostàries que incrementaren el pressupost en 458.000 euros, amb la qual cosa el pressupost definitiu de l'Institut ha sigut de 2.726.440 euros.

La primera modificació pressupostària ha sigut una transferència de crèdits entre capítols del mateix programa, que no ha comportat cap alteració en l'import total. Les altres dues, han sigut generacions de crèdit sobre la base d'unes expectatives d'ingressos. Aquestes modificacions no han sigut publicades en el DOGV i, per tant, s'ha incomplert el que preveu l'article 17.2 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005.

En l'escrit que el director de l'Institut adreça al síndic major en data 6 de febrer de 2006, s'indica que les tres modificacions realitzades durant l'exercici de 2005 es trobaven pendents de publicació en el DOGV. No tenim constatació, però, ni que s'hi haja publicat ni que s'hi haja tramés a aquest diari oficial.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu i ha pujat a 79.412 euros, i el resultat economicopatrimonial, també positiu, ha pujat a 276.744 euros. Aquesta circumstància s'ha produït pel tractament donat a les despeses i els ingressos en la comptabilitat pressupostària i en la comptabilitat financera. En qualsevol cas, l'Institut ha presentat en la memòria dels comptes anuals el corresponent quadre amb la conciliació entre els dos resultats.

L'import del resultat pressupostari de l'exercici correspon al total de les subvencions rebudes de la Generalitat durant l'exercici de 2005 i que no han sigut aplicades a la seua finalitat, per la qual cosa i d'acord amb el estableix el Decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, l'Institut ha de reintegrar l'import de 79.412 euros a la Generalitat.

L'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost d'ingressos de l'Institut ha determinat els percentatges que mostrem a continuació, referits a cadascun dels capítols pressupostaris:

| Capítol                        | Execució     | Realització  |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| III Taxes i d'altres ingressos | 79,9%        | 60,8%        |
| IV Transferències corrents     | 116,2%       | 66,0%        |
| V Ingressos patrimonials       | 100,0%       | 100,0%       |
| VII Transferències de capital  | 83,0%        | 80,3%        |
| <b>Total</b>                   | <b>97,2%</b> | <b>68,8%</b> |

Quadre 29

El grau d'execució del pressupost d'ingressos s'ha incrementat respecte de l'exercici de 2004, que va ser del 93,7%. El grau de realització, però, ha sigut sensiblement inferior al de 2004, ja que en aquest exercici va ser del 83,3%, a causa fonamentalment del retard en el cobrament de les transferències de la Generalitat.

Segons la informació facilitada per l'Institut, per un Acord del Consell es minvaren els drets reconeguts respecte a la previsió definitiva (que al mateix temps coincideix amb la previsió inicial del capítol IV, "Transferències corrents"), en 25.168 euros i els de les "Transferències de capital" en 143.041 euros. No tenim constància que s'hi haja dictat la corresponent resolució del president del Consell Rector, anul·lant els drets reconeguts pels seus respectius imports, ni s'ha facilitat la còpia de l'Acord del Consell pel qual es minven els drets.

Pel que fa a l'anàlisi de les xifres d'execució del pressupost de despeses de l'Institut podem resumir-la amb els percentatges següents, referits a cada un dels capítols pressupostaris:

| Capítol                     | Execució     | Realització  |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| I Despeses de personal      | 88,2%        | 98,1%        |
| II Despeses de funcionament | 97,8%        | 70,9%        |
| IV Transferències corrents  | 60,3%        | 85,2%        |
| VI Inversions reals         | 99,7%        | 14,1%        |
| <b>Total</b>                | <b>94,2%</b> | <b>52,9%</b> |

Quadre 30

Les xifres indicades en el quadre anterior són molt semblants a les de l'exercici de 2004, en el qual el grau d'execució va arribar al 92,5% i el de realització al 53,4%.

Els saldos de l'estat de la tresoreria, a la data de tancament de l'exercici de 2005, són els següents, en euros:

| Concepte                           | Imports   |           |           |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1. COBRAMENTS                      |           | 2.610.592 |           |
| a) del de pressupost corrent       | 1.821.981 |           |           |
| b) de pressuposts tancats          | 298.018   |           |           |
| c) d'operacions no pressupostàries | 490.593   |           |           |
| d) d'operacions comercials         | 0         |           |           |
| 2. PAGAMENTS                       |           | 3.087.867 |           |
| a) de pressupost corrent           | 1.358.316 |           |           |
| b) de pressuposts tancats          | 1.159.226 |           |           |
| c) d'operacions no pressupostàries | 570.325   |           |           |
| d) d'operacions comercials         | 0         |           |           |
| I Flux net de la Tresoreria (1-2)  |           | (477.275) | (477.275) |
| 3. Saldo inicial de Tresoreria     |           |           | 720.600   |
| II Saldo final de Tresoreria (I+3) |           |           | 243.325   |

Quadre 31

En el marc de la fiscalització realitzada hem comprovat que el saldo inicial de la tresoreria coincideix amb el saldo final reflectit en els comptes de 2004 i que cada un dels saldos de cobraments i pagaments, així com el saldo final, són correctes.

L'execució dels ingressos d'exercicis tancats és, en euros, la que mostrem en el quadre següent:

| Concepte                            | Pendent cobrament 01-01-05 | Drets reconeguts 01-01-05 | Anul·lació devolució | Drets reconeguts nets | Ingressos líquids | Pendent de cobram. |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| Vendes cartografia                  | 14.894                     | 14.894                    | 0                    | 14.894                | 14.894            | 0                  |
| Cons. Infraestructura i Transport   | 39.655                     | 39.655                    | 0                    | 39.655                | 39.655            | 0                  |
| Conveni Cons. Territ. i Habitatge   | 82.898                     | 82.898                    | 0                    | 82.898                | 82.898            | 0                  |
| Conveni C. Medi Ambient             | 17.441                     | 17.441                    | 0                    | 17.441                | 17.441            | 0                  |
| D'altres ingres. vendes cartografia | 10.668                     | 10.668                    | 3.069                | 7.599                 | 2.892             | 4.707              |
| Transferències corrents GV          | 174.122                    | 174.122                   | 174.122              | 0                     | 0                 | 0                  |
| Transferències capital de la GV     | 140.237                    | 140.237                   | 0                    | 140.237               | 140.237           | 0                  |
| <b>Total</b>                        | <b>479.915</b>             | <b>479.915</b>            | <b>177.191</b>       | <b>302.724</b>        | <b>298.017</b>    | <b>4.707</b>       |

Quadre 32

Respecte a les xifres del quadre anterior, la major part del saldo té el seu origen en l'exercici de 2004; n'hem comprovat que tots els saldos són correctes.

Els saldos amb origen en exercicis anteriors, o bé s'han percebut o bé s'han anul·lat. En aquest sentit, s'ha anul·lat el saldo que figurava com a pendent de cobrament per transferències de la Generalitat, per un error en la comptabilitat de l'Acord del Consell de 16 de juliol de 2004, pel qual s'anul·laven determinades transferències per un import de 174.122 euros a l'Institut, en aplicació del Decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

Quant a la citada anul·lació de drets reconeguts, no hi ha cap document que justifiqui l'anotació realitzada en la comptabilitat de l'Institut. Aquesta operació s'hauria d'haver formalitzat amb una resolució motivada de l'òrgan responsable de l'Institut.

En l'anàlisi de les despeses d'exercicis tancats, que tenien el seu origen en l'exercici de 2004, hem comprovat que els saldos en data 1 de gener de 2005 coincidien amb els recollits en la liquidació de l'exercici de 2004 i que s'han abonat en la seua totalitat durant 2005. No s'hi ha posat de manifest cap circumstància que interesse ressaltar.

#### **5.4 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial**

El balanç de l'Institut, d'acord amb els comptes retuts per la IGG, a la data de tancament de l'exercici de 2005, és el següent, en euros:

| <b>ACTIU</b>                                       | <b>31/12/2005</b>  | <b>31/12/2004</b>  |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Immobilitzat</b>                                | <b>3.603.402</b>   | <b>3.118.293</b>   |
| Immobilitzacions immaterials                       | 2.413.190          | 1.933.245          |
| <i>Despeses d'investigació i desenvolupament</i>   | <i>1.716.311</i>   | <i>1.619.023</i>   |
| <i>Propietat industrial</i>                        | <i>314.269</i>     | <i>314.269</i>     |
| <i>Aplicacions informàtiques</i>                   | <i>1.639.664</i>   | <i>1.022.529</i>   |
| <i>D'altre immobilitzat immaterial</i>             | <i>123.697</i>     | <i>82.797</i>      |
| <i>Amortitzacions</i>                              | <i>(1.380.751)</i> | <i>(1.105.373)</i> |
| Immobilitzacions materials                         | 1.190.212          | 1.185.048          |
| <i>Utillatge i mobiliari</i>                       | <i>38.810</i>      | <i>38.810</i>      |
| <i>Equips per a processos d'informació</i>         | <i>1.492.947</i>   | <i>1.222.180</i>   |
| <i>D'altre immobilitzat material</i>               | <i>193.722</i>     | <i>190.956</i>     |
| <i>Amortitzacions</i>                              | <i>(535.267)</i>   | <i>(266.898)</i>   |
| <b>Actiu circulant</b>                             | <b>1.171.268</b>   | <b>1.278.100</b>   |
| Existències  | 3.921              | 3.921              |
| <i>Matèries primes i d'altres aprovisionaments</i> | <i>3.921</i>       | <i>3.921</i>       |
| Deutors  | 924.021            | 553.577            |
| <i>Deutors pressupostaris</i>                      | <i>831.711</i>     | <i>479.915</i>     |
| <i>Deutors no pressupostaris</i>                   | <i>34.065</i>      | <i>26.274</i>      |
| <i>Administracions públiques</i>                   | <i>58.245</i>      | <i>47.388</i>      |
| Tresoreria   | 243.326            | 720.602            |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                 | <b>4.774.670</b>   | <b>4.396.393</b>   |
|  |                    |                    |
| <b>PASSIU</b>                                      | <b>31/12/2005</b>  | <b>31/12/2004</b>  |
| <b>Fons propis</b>                                 | <b>3.415.709</b>   | <b>3.138.965</b>   |
| Patrimoni  | 1.721.364          | 1.721.364          |
| <i>Patrimoni</i>                                   | <i>1.721.364</i>   | <i>1.721.364</i>   |
| Reserves   | 1.417.601          | 949.010            |
| Resultat de l'exercici                             | 276.744            | 468.591            |
| <b>Creditors a curt termini</b>                    | <b>1.358.961</b>   | <b>1.257.428</b>   |
| Creditors  | 1.358.961          | 1.257.428          |
| <i>Creditors pressupostaris</i>                    | <i>1.211.257</i>   | <i>1.159.226</i>   |
| <i>Creditors no pressupostaris</i>                 | <i>27.242</i>      | <i>39.638</i>      |
| <i>Administracions públiques</i>                   | <i>120.583</i>     | <i>58.564</i>      |
| <i>D'altres creditors</i>                          | <i>(121)</i>       | <i>0</i>           |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                                | <b>4.774.670</b>   | <b>4.396.393</b>   |

Quadre 33



El compte del resultat economicopatrimonial de l'Institut, d'acord amb els comptes retuts per la IGG, corresponent a l'exercici de 2005, és el següent, en euros:

| <b>DESPESES</b>                            | <b>2005</b>      | <b>2004</b>      |
|--|------------------|------------------|
| <b>Aprovisionaments</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Consum de matèries primes                  | 0                | 0                |
| <b>D'altres despeses gestió ordinària</b>  | <b>2.065.930</b> | <b>1.839.028</b> |
| Despeses de personal                       | 1.005.301        | 995.543          |
| Sous, salaris i assimilats                 | 793.719          | 774.529          |
| Càrregues socials                          | 211.582          | 221.014          |
| Dotació amortització immobilitzat          | 817.647          | 656.426          |
| Variació provisió crèdits incobrables      | 3.069            | 0                |
| D'altres despeses de gestió                | 239.913          | 187.059          |
| Serveis exteriors                          | 236.688          | 187.059          |
| Tributs                                    | 3.225            | 0                |
| <b>Transferències i subvencions</b>        | <b>101.015</b>   | <b>22.974</b>    |
| Transferències corrents                    | 101.015          | 22.974           |
| <b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>  | <b>205.296</b>   | <b>175.922</b>   |
| Despeses extraordinàries                   | 0                | 0                |
| Despeses i pèrdues d'altres exercicis      | 205.296          | 175.922          |
| <b>ESTALVI</b>                             | <b>276.744</b>   | <b>468.591</b>   |
| <b>TOTAL DEURE</b>                         | <b>2.372.241</b> | <b>2.037.924</b> |
|  |                  |                  |
| <b>INGRESSOS</b>                           | <b>2005</b>      | <b>2004</b>      |
| <b>Vendes i prestacions de serveis</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Vendes cartografia                         | 0                | 0                |
| <b>D'altres ingressos gestió ordinària</b> | <b>553.755</b>   | <b>651.788</b>   |
| Reintegraments                             | 2.850            | 2.561            |
| D'altres ingressos de gestió               | 545.675          | 644.036          |
| D'altres interessos i ingressos assimilats | 5.230            | 5.191            |
| <b>Transferències i subvencions</b>        | <b>2.095.230</b> | <b>1.846.939</b> |
| Transferències corrents                    | 1.396.852        | 1.075.637        |
| Transferències de capital                  | 698.378          | 771.302          |
| <b>Guanys i ingressos extraordinaris</b>   | <b>0</b>         | <b>7.788</b>     |
| Beneficis procedents immobilitzat          | 0                | 0                |
| Ingressos i beneficis exercicis anteriors  | 0                | 7.788            |
| <b>DESESTALVI</b>                          |                  |                  |
| <b>TOTAL HAVER</b>                         | <b>2.648.985</b> | <b>2.506.515</b> |

Quadre 34

## **5.5 Compliment de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes**

En la fiscalització realitzada, pel que fa a la gestió economicofinancera de l'exercici de 2005, hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica per part de l'Institut de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis de 2003 i 2004.

El síndic major, en l'escrit de data 25 de gener de 2006, es va adreçar al director general del ICV a fi que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures que hi havia adoptat, per esmenar les deficiències i posar en funcionament les recomanacions de l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004.

En l'escrit de resposta del director de l'Institut, de data 6 de febrer de 2006, s'indica que s'han realitzat diverses actuacions en compliment de les recomanacions recollides en l'informe de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici de 2004 encara que hem comprovat que no totes s'hi han realitzat en l'exercici de 2005.

Les recomanacions que s'indicaren en l'informe de fiscalització de l'Institut corresponent a l'exercici de 2004 i que calia que posés en pràctica eren les següents:

- Les entitats autònomes han d'incorporar als seus comptes anuals tots i cada un dels estats i documents que estableix el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 16 de juliol de 2001. En aquest sentit, en els exercicis de 2003 i 2004, en els comptes anuals de l'Institut no s'ha inclòs el resultat de les seues operacions comercials, que és obligatori per a aquest tipus d'entitats autònomes.

Hem analitzat els comptes anuals de l'Institut presentats per la IGG i hem comprovat que el ICV no ha formalitzat l'estat d'operacions comercials, ni ofereix cap explicació d'aquesta circumstància en la memòria que s'adjunta als comptes anuals.

- Les modificacions pressupostàries que efectua l'Institut, una vegada han sigut subscrietes pel president del Consell Rector, han de ser publicades en el DOGV, d'acord amb el procediment previst en la LHPGV.

En l'exercici de 2005 les modificacions pressupostàries s'han tramitat per resolució del president de l'Institut, però no se n'ha publicat cap en el DOGV, havent-se incomplert el que preveu l'article 17.2 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005.

- L'Institut ha de seguir millorant els indicadors de gestió pressupostària i evitar els saldos elevats de tresoreria a la data de tancament de l'exercici, promovent l'actualització dels programes informàtics que s'utilitzen per a portar la comptabilitat.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha comprovat que l'Institut ha millorat sensiblement el sistema de comptabilitat pressupostària durant l'exercici de 2005, cosa que ha evitat els saldos de tresoreria incorrectes.

- L'Institut ha d'aplicar de forma correcta els acords del Govern Valencià que es dicten en aplicació del Decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, a fi que en la liquidació del pressupost d'ingressos no apareguen determinades quantitats com a pendents de cobrament, a pesar que l'Institut té constància documental que els citats ingressos no li seran transferits.

En compliment de la recomanació formulada en l'informe corresponent a l'exercici de 2004, l'Institut ha formalitzat l'anul·lació de drets reconeguts de transferències corrents procedents de la Generalitat, en aplicació de l'esmentat Decret del Consell de la Generalitat.

- L'Institut ha de ser més rigorós en la determinació dels estats comptables que s'integren en els comptes anuals i evitar que es produïsquen discordances entre l'import de la "recaptació neta", consignat en la liquidació del pressupost d'ingressos i els ingressos que es fa constar en l'estat de tresoreria.

Aquesta recomanació ha sigut posada en pràctica pel ICV i la millora del sistema comptable durant l'exercici de 2005 ha determinat la desaparició dels errors posats de manifest en informes anteriors.

- Es proposava la implantació d'un nou sistema de nòmines que oferís una informació més sistemàtica, completa i actualitzada, almenys en resums mensuals. En l'exercici de 2005 l'Institut ha implantat una nova aplicació informàtica, la posada en pràctica de la qual estava pendent d'analitzar.

Independentment que el ICV ha millorat el sistema comptable general durant l'exercici de 2005, s'ha comprovat que en la gestió de les nòmines del personal es produeixen els mateixos defectes posats de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004.

- Pel que fa a la gestió comptable, es recomanava que l'Institut donés solució a les diverses deficiències observades, com ara la millora de la comptabilitat del major per subconceptes d'ingressos i de despeses, la verificació dels saldos duplicats com a pendents de pagament en exercicis corrents i en exercicis tancats.

Cal dir que com a conseqüència de la millora experimentada en el sistema comptable de l'Institut, s'han esmenat les citades deficiències.

- Es recomanava que el ICV comprovés els saldos de cada un dels conceptes de cobraments i pagaments, a fi d'oferir-ne una visió exacta en la memòria que forma part dels comptes anuals de l'Institut.

Igual que hem comentat en la recomanació anterior, la millora del sistema comptable de l'Institut ha determinat que en l'exercici de 2005, s'haja esmenat la circumstància anterior.

## **5.6 Conclusions i recomanacions**

Com a resultat del treball realitzat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 5.2 d'aquest informe, no s'ha posat de manifest cap circumstància que afecte de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables aplicables, que guarden coherència amb els presentats en l'exercici anterior, com tampoc no s'ha observat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual se sotmet l'Institut.

Amb independència de la conclusió anterior, cal formular les recomanacions següents, com a conseqüència de l'anàlisi dels comptes anuals indicada en l'apartat 5.3 d'aquest informe, que el ICV ha d'implementar a fi d'aconseguir una gestió més adequada dels recursos que gestiona:

- L'Entitat ha de contestar als escrits que la Sindicatura de Comptes li adrece i procurar oferir una informació completa que pugui ser contrastada en la posterior fiscalització de l'Entitat, en la línia expressada en l'apartat 5.3 d'aquest informe.
- Els comptes anuals de l'Institut haurien de ser aprovats pel Consell Rector del ICV abans de ser formulats, tràmit que hauria de realitzar el màxim representant de l'Institut, en comptes d'efectuar-lo en la forma descrita en l'apartat 5.3 de l'informe.
- Les modificacions pressupostàries que l'Institut formalitza durant l'exercici, han d'ajustar-se als procediments previstos en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i d'altres normes aplicables, i ser publicades en el DOGV.
- L'Institut ha de recollir en els seus comptes anuals tots i cada un dels estats i documents que estableix el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 16 de juliol de 2001. En aquest sentit en els exercicis de 2003, 2004 i 2005 el ICV no ha formalitzat el resultat de les seues operacions comercials, estat obligatori per a aquest tipus d'entitats autònomes.
- En els supòsits en què l'Institut promoga l'anul·lació de drets reconeguts per qualsevol tipus d'ingressos, ha de comptar amb una resolució motivada del màxim responsable de l'Institut que servisca com a fonament de l'anotació comptable. En el cas que aquesta anul·lació provinga de la Generalitat, haurà d'adjuntar-s'hi, a més, una còpia de l'Acord del Consell, en els termes en què s'hi haja produït.

## 6. RECOMANACIONS GENERALS

Les entitats autònomes de la Generalitat han posat en funcionament moltes de les recomanacions que ha formulat la Sindicatura de Comptes en els informes de fiscalització, tal i com hem constatat en els diversos apartats d'aquest informe.

En qualsevol cas i amb independència de les recomanacions que indiquem en l'informe per a cada una de les entitats autònomes de la Generalitat, formulem les recomanacions següents amb caràcter general:

- a) Les entitats autònomes dedicaran una atenció especial a posar en pràctica les recomanacions recollides en els informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes i procurar mantenir-la informada de totes aquelles mesures que vagen aplicant-hi al llarg de l'exercici.
- b) Els comptes anuals de les entitats autònomes han de ser formulats per part dels òrgans competents de cada una i que, segons els casos, els seus òrgans col·legiats o els seus màxims responsables formalitzen el tràmit d'aprovació.
- c) Les entitats autònomes han d'incorporar als seus comptes anuals tots i cada un dels estats i documents que estableix el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 16 de juliol de 2001.
- d) És imprescindible que les entitats autònomes actuen amb rigor en l'anotació de les diverses operacions que es registren en la comptabilitat, tant en el moment de comptabilitzar els ingressos per transferències de la Generalitat, com en relació amb el moment en què es registren els pagaments o a les operacions que es recullen en els comptes de fons extrapressupostaris.
- e) L'elaboració dels pressuposts de les entitats autònomes i les modificacions realitzades al llarg de l'exercici han d'ajustar-se al que preveu la LHPGV i d'altres normes jurídiques aplicables, i formalitzar les modificacions del pressupost en tots aquells supòsits que calga.
- f) Les entitats autònomes han de seguir millorant els indicadors de gestió pressupostària, i procurar uns majors percentatges de realització en el pressupost de despeses i evitar saldos de tresoreria excessius a la data de tancament de l'exercici.
- g) Els drets sobre els béns immobles que la Generalitat i d'altres entitats públiques tenen cedits a les entitats autònomes han de ser incorporats als seus comptes anuals, a fi que puguem oferir una imatge fidel de la situació patrimonial de cada entitat.
- h) Les entitats autònomes han d'aplicar de forma correcta els acords del Govern Valencià que es dicten en aplicació del Decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

- i) Les entitats autònomes han d'actuar amb major rigor en el moment de valorar la viabilitat dels drets pendents de cobrament consignats en les operacions de pressuposts tancats, i anul·lar-los mitjançant l'oportuna resolució motivada de l'òrgan competent. En els supòsits que s'hi realitzen com a conseqüència d'un Acord del Consell de la Generalitat, han de comptar amb una còpia del dit acord.
  
- j) La gestió dels contractes que formalitzen les entitats autònomes ha de realitzar-se d'acord amb el que disposa la LCAP i aplicar procediments per a obtenir millors preus i garantir una adequada gestió de la despesa pública.