VII. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2016, ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent en matèria de contractació per part de l'Institut Valencià de Finances (IVF).

En combinació amb la fiscalització de la contractació, hem portat a terme un control formal de la rendició dels comptes anuals de l'exercici 2015, a fi de comprovar si s'ha formalitzat, aprovat i retut de manera adequada.

El marc normatiu que hi és d'aplicació es detalla en la introducció al volum de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de l'Informe del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2015.

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN DE L'IVF PEL QUE FA ALS COMPTES ANUALS I AL EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

El Consell General, el president i el director general de l'IVF han de garantir que les activitats de contractació i la informació reflectida en els seus comptes anuals són conformes amb les normes aplicables. Així mateix són responsables d'establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per garantir que les dites activitats estiguen lliures d'incompliments legals i d'incorreccions materials degudes a frau o error.

Al Consell General li correspon exercir totes les facultats i poders, en general, que calga per al compliment dels fins de l'IVF, com a òrgan col·legiat superior de govern, alta direcció, administració i control de l'Entitat, com estableix l'article 6 del Decret 15/2014, de 25 de gener, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament de l'IVF (ROF-IVF). L'òrgan de contractació de l'IVF és el president del Consell General i també president de l'IVF, tal com regula l'article 5 del ROF-IVF. Al director general li correspon autoritzar despeses i ordenar pagaments, com també la contractació necessària per al funcionament ordinari de l'IVF, fins el límit que, en el seu cas, indique l'òrgan de contractació (article 11 del ROF).

Pel que fa a això últim, mitjançant la Resolució del president del Consell General de 28 d'abril de 2015, es delega en el director general l'aprovació dels contractes menors inferiors a 6.000 euros i les fases prèvies de contractació fins a l'adjudicació del contracte per a la resta dels contractes.

El director general és l'òrgan responsable de formular els comptes anuals de l'Entitat, perquè els aprove el Consell General, de manera que

expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'IVF, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, que s'identifica en la nota 2 de la memòria. Així mateix és responsable del control intern que considere necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals de l'IVF de l'exercici 2015, que s'adjunten com a annex I a aquests Informe, van ser formulats pel director general el 13 de juny de 2016, fora del termini previst (tres mesos des del tancament de l'exercici[7]). Han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 15 de juliol de 2016, fora del termini legalment previst i sense adjuntar l'informe d'auditoria dels comptes anuals.

A la data d'elaboració d'aquest Informe (octubre 2016), els comptes anuals es troben pendents d'aprovació pel Consell General.

Pel que fa als comptes anuals de l'exercici 2014, cal indicar que van ser objecte de reformulació el 6 d'abril de 2016, amb posterioritat a l'emissió del nostre Informe de fiscalització (14 de desembre de 2015) i van ser retuts a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General fins el 10 de juny de 2016.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre la legalitat de les operacions de contractació efectuades per l'IVF en l'exercici 2015, basada en la fiscalització realitzada. Per a això, hem portat a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern*, i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Els dits principis exigeixen que la Sindicatura complisca els requeriments d'ètica, com també planificar i executar la fiscalització a fi d'obtenir una seguretat raonable que la gestió de l'activitat contractual ha sigut conforme, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Una fiscalització requereix aplicar procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre la legalitat de les operacions de contractació revisades. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent-hi la valoració dels riscs d'incompliments significatius de la legalitat. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per garantir el dit compliment, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguen adequats en funció de les

[7] Disposició addicional sisena de la Llei 1/2013, de 21 de maig, de la Generalitat, de Mesures de Reestructuració i Racionalització del Sector Públic Empresarial i Fundacional.

circumstàncies i no amb la finalitat d'expressar un opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.

Pel que fa al control formal, la revisió efectuada s'ha limitat bàsicament a aplicar procediments analítics i activitats d'indagació. No s'ha portat a terme una auditoria financera, de manera que les conclusions del treball proporcionen solament seguretat limitada.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió amb excepcions sobre el compliment de la legalitat en l'activitat contractual, com també les conclusions del control formal de la rendició de comptes.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1 Fonaments de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació

Com a resultat del treball efectuat, durat l'exercici 2015 s'han posat de manifest aquests incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació:

a) En revisar la publicació de la documentació contractual en el perfil de contractant de l'IVF, s'ha observat que no coincideix la informació publicada en la seua seu electrònica amb la publicada en la Plataforma de Contractació de la Generalitat, el que pot produir inseguretat jurídica. A més, el perfil ubicat en la seu electrònica de l'IVF no compta amb un dispositiu que permeta acreditar fefaentment el moment d'inici de la difusió pública de la informació que s'hi inclou, fet que incompleix el que es disposa en l'article 53.3 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).

Per esmenar les incidències anteriors, l'IVF haurà de publicar el seu perfil únicament en la Plataforma de Contractació de la Generalitat i mantenir en la seua seu electrònica un enllaç a aquesta Plataforma.

Quant a la documentació publicada, s'ha observat que no està signada electrònicament i, per tant, no s'ajusta a la disposició addicional setzena 1 *f*) del TRLCSP.

Finalment, no s'ha pogut verificar el compliment dels articles 53.2 i 154.1 del TRLCSP, en relació amb la publicitat en el perfil del contractant de l'adjudicació dels contractes i la seua formalització, en aquells casos en què resulta preceptiu, durant l'exercici 2015.

b) L'IVF no ha tramés a la Sindicatura de Comptes la informació contractual prevista en l'Acord de 14 de gener de 2016 del Consell de la Sindicatura, fet que incompleix el que es preveu en l'article 29

del TRLCSP i en l'article 40.2 de la Llei de Funcionament del Tribunal de Comptes.

c) Els contractes celebrats amb anterioritat al 28 d'abril de 2015, que són l'expedient 1501103 "Servei d'allotjament de la infraestructura de clau pública (PKI)" i l'expedient 2/2015 "Servei electrònic d'informació financera en temps real i històric", van ser aprovats per l'anterior directora general de l'IVF, sense la competència necessària per a fer-ho, que tenia atribuïda el president de l'IVF.

La delegació de competències no la formalitza el president de l'IVF fins el 28 d'abril de 2015 i únicament es delega en el director o directora general la contractació de despeses inferiors a 6.000 euros i les fases prèvies a l'adjudicació per a la resta de contractes. En conseqüència, l'aprovació de totes les despeses amb anterioritat al 28 d'abril de 2015 ha sigut efectuada sense la competència necessària per a fer-ho, com també l'aprovació i, si és el cas, l'adjudicació dels contractes iguals o superiors a 6.000 euros, a partir del 28 d'abril de 2015, pel director o directora general.

d) En l'expedient de contractació 3/2015 "Servei de vigilància i seguretat", adjudicat per import de 230.595 euros, no consta l'informe preceptiu regulat en l'article 22 del TRLCSP, en el qual es detallen les necessitats que es pretenen cobrir i la idoneïtat de l'objecte i contingut del contracte per a satisfer-les. A més, la seua formalització no ha sigut publicada en el Diari Oficial de la Unió Europea ni en el Butlletí Oficial de l'Estat, fet que incompleix el que disposa l'article 154.2 del TRLCSP, ja que es tracta d'un contracte subjecte a regulació harmontitzada.

e) El contracte 150103 "Servei d'allotjament de la infraestructura de clau pública (PKI)", per import de 18.000 euros i amb una duració de tres mesos, va ser tramitat mitjançant un procediment negociat sense publicitat, sense que conste en l'expedient l'informe previ de necessitat previst en l'article 22 del TRLCSP, ni l'acreditació de la determinació del preu segons el que estableix l'article 88 del TRLCSP. El contracte no va ser formalitzat, fet que incompleix el que es disposa en l'article 28 del TRLCSP.

La revisió de l'execució ha posat de relleu que una vegada finalitzat el termini contractual s'han continuat prestant els mateixos serveis fins juny de 2016, sense empara contractual i sense haver sigut sotmesos a licitació, fet que incompleix el que disposa l'article 86.2 del TRLCSP.

A més, s'ha observat que el contractista no es trobava al corrent de les seues obligacions tributàries, a maig de 2016. En conseqüència, estava incurs en el supòsit de prohibició de contractar previst en

l'article 60.1 *d*) del TRLCSP. Tampoc s'acredita la capacitat i solvència del contractista que exigeix l'article 54 del TRLCSP.

f) Igual com es va posar de manifest en l'Informe de fiscalització de l'exercici anterior, al llarg de 2015 l'Institut ha efectuat catorze contractacions menors amb el mateix proveïdor, per imports compresos entre 8.980 i 17.950 euros (IVA exclòs), en concepte de serveis d'assistència tècnica per a l'actualització o millora dels sistemes de certificació electrònica. En dotze casos aquests serveis han sigut prestats per les mateixes quatre persones amb periodicitat mensual i en els altres dos, per una altra persona, en la seu de l'IVF.

L'import conjunt de la despesa comptabilitzada en 2015 pels serveis esmentats d'assistència tecnològica ha sigut de 220.130 euros (IVA exclòs). En conseqüència, l'IVF ha incomplit el que disposa l'article 86.2 del TRLCSP, en haver fraccionat l'objecte contractual i eludit així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que li corresponguen.

A més, s'ha observat que tres invitacions cursades (en tots els casos als mateixos empresaris) i les propostes rebudes per cadascuna de les contractacions han tingut lloc amb posterioritat a l'inici de l'execució del contracte.

Com que la prestació dels serveis esmentats obeeix a necessitats recurrents de l'IVF i l'import anual supera àmpliament el llindar previst en el TRLCSP per a contractes menors, s'hauria d'haver sotmés a un procediment obert d'adjudicació, d'acord amb els principis de contractació previstos en l'article 1 del TRLCSP, així com a l'autorització prèvia de la Comissió Delegada del Consell d'Hisenda i Pressupostos, d'acord amb el que preveu la disposició divuitena de la Llei 8/2014, de Pressupostos de la Generalitat per a 2015.

Pel que fa a l'execució contractual, cal assenyalar que les factures presentades no inclouen una descripció detallada dels serveis prestats ni del personal assignat per a executar-los, ni de les hores computables per a quantificar el total facturat. A més, la recepció de conformitat del treball efectuat per la persona responsable es realitza amb anterioritat a la finalització.

Finalment, cal destacar que la prestació continuada d'aquests serveis d'assistència per part de les mateixes persones assignades per l'empresa contractada podria originar contingències de caràcter laboral que hauria de tenir en compte l'IVF.

En la data d'elaboració d'aquest informe (octubre de 2016), no s'ha acreditat que l'IVF haja regularitzat aquestes contractacions.

g) En la revisió efectuada de les prestacions de serveis comptabilitzades per l'IVF en l'exercici 2015, hem observat l'existència de despeses per un import conjunt de 38.522 euros, que corresponen a les factures rebudes en 2015 per la utilització d'una eina informàtica financera durant el període comprés entre juliol de 2013 i juny de 2014. Aquests serveis van ser contractats l'1 d'agost de 2010, per un període de quatre anys.

Des de la finalització del contracte (juliol de 2014) fins a la data d'elaboració d'aquest informe, l'IVF continua utilitzant aquests serveis sense que la contractació haja sigut objecte de licitació atenent als principis i regles generals de contractació establits en el TRLCSP. La despesa contreta des de juliol de 2014 fins a juny de 2015 ha sigut facturada en juny de 2016 per un import conjunt de 48.480 euros i es troba, a la data de realització d'aquest treball, pendent d'aprovació i de comptabilització.

h) Des de desembre de 2014 fins a setembre de 2015, l'IVF ha celebrat tres contractes menors per a adquirir targetes criptogràfiques amb el mateix proveïdor, per un import conjunt de 51.171 euros. D'aquesta manera s'incompleix l'article 86.2 del TRLCSP, que regula la prohibició de fraccionar l'objecte dels contractes. En cap dels tres contractes, superiors a 6.000 euros, l'IVF ha sol·licitat les tres ofertes requerides en la disposició addicional segona de la Llei 5/2013, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.

Pel que fa a això, l'IVF addueix l'existència d'un únic proveïdor idoni de targetes, si bé aquest aspecte no s'acredita suficientment en l'expedient.

i) Els serveis de neteja i part dels serveis de seguretat (fins a juny) han sigut prestat durant 2015 mitjançant els respectius contractes mensuals en haver finalitzat el 2014 la vigència dels dos contractes que regulaven les dues prestacions.

La despesa per la prestació del servei de neteja en 2015 ha pujat a 41.276 euros i per la prestació del servei de seguretat (fins a juny) a 25.178 euros. Ambdós imports superen el llindar legalment establit per a celebrar contractes menors, així doncs l'IVF ha incomplit el que disposa l'article 86.2 del TRLCSP.

4.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en l'apartat 4.1 "Fonaments de l'opinió amb excepcions", les activitats realitzades i la informació reflectida en els comptes anuals de l'exercici 2015 pel que fa a la contractació són conformes, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals de l'exercici 2015 es recullen tot seguit:

a) Amb caràcter previ, cal destacar que la directora general va formular els comptes anuals de l'exercici 2014 fiscalitzats per aquesta Sindicatura de Comptes el 31 de març de 2015 i la Intervenció General els va retre el 29 de juny de 2015, sense adjuntar l'informe d'auditoria dels comptes anuals. Una vegada emés el dit informe, el 6 d'abril de 2016, el director general de l'IVF va reformular els comptes anuals de 2014, que van ser aprovats pel Consell General i retuts a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General el 10 de juny de 2016.

La reformulació dels comptes anuals de l'exercici 2014 va introduir canvis substancials amb incidència en la pràctica totalitat del balanç i el compte de pèrdues i guanys del dit exercici. Aquests canvis els va aprovar la nova Direcció General de l'IVEF després dels informes d'aquesta Sindicatura de Comptes i de la Intervenció General sobre els comptes inicialment formulats per l'anterior Direcció General. Tot seguit es resumeixen les modificacions més significatives:

- Increment en el deteriorament de la participació en el capital de les empreses associades per un import conjunt de 472.375 euros.

- Correcció en la comptabilització d'interessos de préstecs que, per error, no van ser registrats inicialment per l'IVF, per un import d'1.163.066 euros.

- Eliminació de l'import comptabilitzat erròniament com a impost de societats de l'exercici 2014, per 5.493.859 euros.

- Deteriorament dels préstecs i interessos de la Institució Firal Alacantina per 37.107.727 euros, en considerar l'IVF que aquest risc no serà assumit per la Generalitat.

- Deteriorament dels interessos meritats, per 721.913 euros, del préstec concedit a la Fundació Jaume II el Just, per 11.200.000 euros.

- Augment en la cobertura del risc mantingut amb la Fundació Hèrcules CF, per import de 4.637.053 euros. L'import total deteriorat a 31 de desembre de 2014 ha pujat a 16.939.438 euros, el que representa un 89,5% del risc total.

- Increment de la cobertura dels risc mantingut amb la Fundació Elx, en 3.750.000 euros, com a conseqüència de l'execució, en octubre de 2015 per part d'una entitat financera, d'un aval concedit a aquesta Fundació per 5.000.000 d'euros, que va haver de ser satisfet per l'IVF.

- El deteriorament dels préstecs concedits al sector privat, també s'ha vist incrementat en un import conjunt de 16.399.890 euros, dels quals 5.230.861 euros corresponen a préstecs participatius.

- Millora substancial de la informació continguda en la memòria dels comptes anuals.

b) L'IVF ha corregit algunes de les excepcions a l'opinió d'auditoria financera de l'informe de fiscalització de la Sindicatura de l'exercici 2014, per incorreccions materials. En el quadre següent es recull la situació de les dites excepcions a 31 de desembre de 2015.

Quadre 1: Seguiment de les incorreccions materials de l'informe de 2014

Incorreccions materials comptes anuals 2014 formulades el 31 de març de 2015	Situació a 31 de desembre de 2015
L'IVF no disposa d'informació adequada i suficient per a determinar les evidències objectives del deteriorament del saldo de l'epígraf d'"Actius no corrents mantinguts per a la venda".	Corregit en part. A 31 de desembre està valorat el 45,5% dels immobles, que representen el 75,3% del saldo de l'epígraf.
L'import comptabilitzat a pagar per l'Impost sobre Societats de l'exercici 2014 no coincideix amb la liquidació presentada per aquest Impost.	Corregit
Deficiències i debilitats significatives de les diferents fases del procediment dels ingressos pel lliurament i prestació de productes i serveis de certificació electrònica.	Pendent
El deteriorament dels préstecs concedits al sector privat estava infravalorat a 31 de desembre de 2014.	Corregit
La memòria no informa ni dels criteris objectius per a determinar l'evidència objectiva de deteriorament ni dels criteris comptables aplicats a les inversions creditícies renegociades i que d'una altra manera, estarien vençudes o deteriorades. Tampoc no informa dels criteris seguits per l'Entitat per a considerar la inexistència de risc per a les entitats que conformen el sector públic valencià.	Pendent
L'estimació adequada de l'import recuperable dels avals concedits a fundacions esportives es troba condicionada a les negociacions i a les accions judicials que s'estan duent a terme. A més, la memòria no informa del contingut del compte ni de la naturalesa ni de l'estimació del risc contret.	S'ha incrementat de manera significativa la deterioració recollida per aquestes operacions i ha millorat la informació de la memòria.

Incorreccions materials comptes anuals 2014 formulades el 31 de març de 2015	Situació a 31 de desembre de 2015
La memòria no informa adequadament ni suficientment de la naturalesa dels riscos contrets pels avals prestats pendents d'execució.	Corregit
Les correccions valoratives de les "Inversions en empreses del grup i associades" haurien d'incrementar-se.	Corregit
En l'"Immobilitzat intangible" s'han registrat incorrectament com a aplicacions informàtiques prestacions de serveis d'assistència tècnica per a l'actualització o millora dels sistemes de gestió de l'Agència de Tecnologia i Certificació Electrònica.	Pendent[8]
En el compte "Generalitat Valenciana deutora" figuren dos apunts per 137.138 euros i 268.829 euros que haurien de donar-se de baixa en el primer cas i conciliar-se amb la Generalitat en el segon.	Corregit
Incorreccions materials comptes anuals 2014 formulades el 31 de març de 2015.	Situació a 31 de desembre de 2015
En el compte "Hisenda Pública deutora per devolució d'impostos" figura una quantitat de 310.000 euros indegudament comptabilitzada i que hauria de regularitzar-se.	En curs
El compte "Altres aportacions de socis" dels fons propis arreplega 1.653.020 euros que haurien de comptabilitzar-se en el compte del passiu corrent "Generalitat Valenciana Creditora".	Corregit
Per error no s'han comptabilitzat en 2014 despeses per interessos de préstecs per 1.157.727 euros.	Corregit

c) Es reitera la importància del possible impacte en la situació patrimonial i financera de l'IVF i en el seu funcionament futur de l'elevada concentració del risc per crèdits i avals contrets amb el sector públic valencià, tenint en compte les dificultats pressupostàries i financeres de la Generalitat i les seues entitats públiques.

En el següent quadre es mostra un detall resum del risc viu per préstecs i avals concedits per l'Institut al sector públic de la Generalitat i a altres entitats públiques i/o de finalitat pública. A 31 de desembre de 2015 el risc total per aquestes operacions ha sigut de 1.017.592.904 euros, dels quals 688.548.671 euros corresponen a crèdits i 329.044.233 euros a avals. Aquesta informació es mostra de manera desagregada en les notes 7.2, 8.2.4 i 22.1 de la memòria.

[8] A 31 de desembre de 2015, aquestes aplicacions han sigut de 557.695 euros. En la data de realització del treball de camp (octubre de 2016) continua pendent de regularització.

Quadre 2: Risc amb el sector públic a 31 de desembre de 2015

Entitat	Préstecs	Avals	Risc total
Generalitat	395.255.274	0	395.255.274
CACSA	94.000.000	245.998.632	339.998.632
EPSAR	130.500.000	17.800.000	148.300.000
EIGE	0	36.330.459	36.330.459
VAERSA	2.755.584	0	2.755.584
Ciutat de la Llum	8.999.366	0	8.999.366
RTVV	0	6.018.054	6.018.054
TAV	0	632.639	632.639
CulturArts	0	3.000.000	3.000.000
IVACE	3.578.231	0	3.578.231
Fundació de la C.V. per al Foment d'Estudis Superiors	0	17.874	17.874
Fundació Jaume II (1)	11.294.025	0	11.294.025
Fundació de la C.V. Centre d'Investigació Príncep Felipe [1]	0	5.119.398	5.119.398
Parc Empresarial de Sagunt, SL[1]	2.992.204	0	2.992.204
Institució Firal Alacantina [1]	39.173.987	3.508.427	42.682.414
Fira Mostrari Internacional de València [1]	0	7.600.000	7.600.000
Entitat Metropolitana per al Tractament de Residus [1]	0	3.018.750	3.018.750
Total	**688.548.671**	**329.044.233**	**1.017.592.904**

(1) Aquestes empreses es classifiquen en la memòria de l'IVF com altres empreses del sector públic

A més, la nota 23.2 de la memòria informa del compromís de concedir un aval a la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana per import de 1.375.145 euros.

En el balanç a 31 de desembre de 2015 figuren classificats com de cobrament dubtós els deutes de la Ciutat de la Llum i de la Fundació Jaume II, que han resultat impagats, si bé no s'ha registrat comptablement cap deteriorament. D'altra banda, els crèdits deguts per la Institució Firal Alacantina s'han classificat com a dubtosos i s'han deteriorat en la seua totalitat, donades les escasses possibilitats de cobrament.

Pel que fa a l'import degut per Parc Empresarial de Sagunt, SL, estan esperant el que puga ocórrer en el pròxim venciment de capital (octubre 2016), ja que no ha atés el pagament d'una liquidació d'interessos per import de 135.259 euros.

A més de les xifres que se mostren en el quadre anterior, cal ressenyar que l'Entitat d'Infraestructures de la Generalitat (EIGE) té des de març de 2015 un deute amb l'Institut de 2.546.966 euros que està pendent de formalitzar, a falta de la seua aprovació per part del Consell de Direcció d'EIGE. El deute prové de l'execució d'un aval i de l'impagament de comissions d'avals i d'interessos d'operacions de cobertura.

d) La nota 2.3 de la memòria informa del principi d'empresa en funcionament que garanteix el suport financer de la Generalitat com a soci únic de l'Institut. No obstant això, el patrimoni net de l'IVF ha disminuït en els últims exercicis com a conseqüència de les pèrdues acumulades, que a 31 de desembre de 2015 han sumat un import negatiu de 73.470.764 euros. En aquesta data, el patrimoni net, per import de 61.067.017 euros, representa tan sols el 48,7% del fons social. Per això que la memòria de l'IVF hauria d'informar de tots aquells factors que incorporen elements d'incertesa en el funcionament de l'Entitat i d'aquells altres que mitiguen el risc esmentat i garanteixen la continuïtat i viabilitat de l'IVF.

Per al desenvolupament de la seua activitat, l'IVF disposa de finançament bancari que al tancament de l'exercici ha ascendit a un import total de 797.384.416 euros, dels quals 573.579.660 euros tenen venciment a llarg termini i 223.804.756 euros, a curt termini, com expressa la nota 9 de la memòria relativa a passius financers.

e) La nota 16.1 de la memòria informa sobre les provisions per altres responsabilitats a llarg termini, per a la cobertura dels passius contingents derivats dels riscos assumits per l'Institut en exercicis anteriors amb un acreditat, que a 31 de desembre de 2015 han sumat 30.811.668 euros.

Pel que fa a això, si bé es manté la situació posada de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, cal afegir que amb data 3 de juliol de 2015 li va ser notificada a l'IVF una altra demanda de judici ordinari en reclamació de l'execució de l'opció de venda a què es va comprometre l'Institut en 2010. L'import total reclamat és de 30.547.196 euros més els interessos processals. Aquesta demanda i l'anterior de 4 de març de 2015 han sigut traslladades a l'Advocacia de la Generalitat.

f) La nota 19.2 de la memòria mostra les operacions realitzades amb la Generalitat, que són considerades transaccions vinculades. Es reitera allò que s'ha indicat en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014 sobre el compte "Generalitat Valenciana Creditora" el saldo del qual inclou 1.011.986 euros en concepte de subvencions percebudes en exercicis anteriors a reintegrar a la Generalitat, que en data de realització del treball de camp (octubre 2016) no han sigut reclamades a l'IVF.

6. RECOMANACIONS

A més dels ajustos i reclassificacions practicats per l'Institut en els comptes anuals de 2015 i en la reformulació de comptes de 2014 a fi de corregir les excepcions posades de manifest en l'Informe de fiscalització de l'exercici 2014 i anteriors, durant l'exercici 2015 l'Institut ha atés les recomanacions que s'apleguen en el següent quadre juntament amb aquelles altres que es considera oportú mantenir per a fer-ne l'esmena consegüent.

Quadre 3: Seguiment de les recomanacions de l'informe de 2014

Recomanacions exercicis anteriors	Exercici 2015
Els immobles adquirits o adjudicats en recompensa de crèdits haurien de classificar-se en el balanç com a "Actius no corrents en venda".	Corregit
Haurien d'adoptar-se les polítiques, mètodes i procediments continguts en la circular 4/2004 del Banc d'Espanya sobre el deteriorament de valor i l'anàlisi i cobertura de riscos.	En curs
La memòria ha de contenir el detall dels riscos contrets per les entitats integrants del sector públic de la Generalitat i altres entitats classificades per l'Institut com de finalitat pública.	Corregit
El registre comptable de les altes d'immobilitzat intangible per l'adquisició de programes informàtics ha d'efectuar-se una vegada hagen sigut instal·lats i rebuts de conformitat.	Pendent
Les baixes d'immobilitzat han de ser autoritzades pel director general.	Corregit
S'haurien de prendre mesures perquè l'aplicació informàtica impute adequadament al compte de resultats les comissions d'obertura per reestructuració de crèdits.	Pendent
Els ingressos per l'entrega i prestació de productes i serveis de certificació electrònica haurien de sotmetre's a unes normes procedimentals.	Pendent
Elaborar o actualitzar el manual de procediments dels processos de compres, despeses i de personal, així com dels fluxogrames existents elaborats en exercicis anteriors.	Pendent
Hauria de millorar-se el control intern sobre la contractació menor a fi que la sol·licitud de la despesa i certificació d'existència de crèdit així com l'aprovació de la despesa i la seua contractació es realitzen amb anterioritat a l'execució.	Pendent

Addicionalment, com a resultat de la fiscalització efectuada sobre la contractació de l'exercici 2015 i sobre el control formal dels comptes anuals es recomana a l'IVF el següent:

a) Els procediments de contractació de l'IVF haurien d'adaptar-se completament a les instruccions internes aprovades per l'Entitat en març de 2015. De manera que, a més de corregir els incompliments de la normativa contractual assenyalats en l'apartat 4.1 de l'Informe, l'Institut ha de tenir en compte allò que s'ha disposat en aquestes instruccions en relació amb l'aprovació motivada per l'òrgan de contractació de la celebració del contracte, el seu finançament i la resolució motivada de l'adjudicació pel dit òrgan competent.

b) La informació a incorporar en la memòria sobre el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials hauria d'adaptar-se a la prevista en la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i auditoria de comptes.

c) La nota de la memòria 2.5 "Correcció d'errors" hauria d'explicar adequadament, per a cada error, la seua naturalesa i l'exercici d'origen.

APÈNDIX 1. OBSERVACIONS QUE NO AFECTEN L'OPINIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ

1. Normativa i grau d'aplicació

La contractació de l'IVF està subjecta al Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP) aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. L'Entitat té la consideració de poder adjudicador que no és Administració Pública, definit en l'article 3.3 de la Llei esmentada. Per tant, en la preparació dels contractes l'IVF haurà de seguir les regles establides en l'article 137 del TRLCSP, mentre que en la seua adjudicació s'aplicarà allò que s'ha estipulat en l'article 190 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 191 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això amb independència de les regles generals establides en el TRLCSP, que són aplicables a tot el sector públic.

2. Instruccions de contractació

El 27 de març de 2015, el Consell General de l'Institut Valencià de Finances va aprovar en virtut del que disposa l'article 191 del TRLCSP unes instruccions de compliment obligatori intern, per les quals es regulaven els procediments de contractació de l'Entitat dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Les instruccions de contractació, informades favorablement per l'Advocacia General de la Generalitat el 24 de juliol de 2015, han sigut revisades d'acord per aquesta Sindicatura de Comptes.

3. Perfil de contractant

Els incompliments de la normativa aplicable al perfil de contractant s'assenyalen en l'apartat 4.1 d'aquest Informe.

4. Contractes formalitzats en l'exercici

D'acord amb la informació facilitada per l'Institut i contrastada amb l'obtinguda del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, s'ha elaborat el següent quadre, en el qual s'indica el nombre i import dels contractes formalitzats en 2015, detallats per tipus i procediment d'adjudicació.

Quadre 4: Contractes formalitzats en l'exercici

Tipus de contractes	Procediment adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Nombre	
Serveis	Acord marc	230.595	85,9%	1	33,3%
	Negociat	37.813	14,1%	2	66,7%
Total		**268.408**		**30**	

En la revisió del compliment de les obligacions de remissió d'informació al Registre de Contractes, s'ha posat de manifest que, en tots els casos, la informació contractual s'ha comunicat al Registre de Contractes en un termini superior als quinze dies que estableix l'Ordre 11/2013 de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública.

5. Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar si ha sigut adequada la tramitació de la contractació efectuada per l'IVF en l'exercici 2015, s'han seleccionat els tres contractes relacionats en la informació facilitada per l'Institut.

Quadre 5: Mostra d'expedients de contractació formalitzats en 2015

Núm.	Procediment d'adjudicació	Objecte	Preu adjudicació
03/2015	Acord marc	Servei de vigilància i seguretat	230.595
02/2015	Negociat sense publicitat	Servei electrònic d'informació financera en temps real i històric	19.813
150103	Negociat sense publicitat	Servei d'allotjament de la infraestructura de clau pública	18.000
		Total	**268.408**

El treball realitzat ha consistit a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i la comptabilització adequada de la despesa. S'ha comprovat si la tramitació dels contractes s'ajusta al que estableixen les instruccions de contractació de l'IVF. S'ha fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en els procediments d'adjudicació que ho requerisquen.

6. Observacions posades de manifest en el curs de la fiscalització

A més de les excepcions posades de manifest en l'apartat 4.1 de l'Informe, tot seguit s'apleguen altres aspectes observats com a resultat de la fiscalització efectuada.

6.1 Contractes formalitzats en l'exercici 2015

a) *Servei de vigilància i seguretat. Expedient 3/15*

El 15 de juny de 2015, l'Institut va subscriure un contracte per a la prestació del servei de vigilància i seguretat de l'edifici en què s'ubica l'Institut, per un import de 230.595 euros, adherint-se a l'Acord Marc 2/14 CC de serveis de vigilància i seguretat d'edificis de l'Administració de la Generalitat, les seues entitats autònomes i ens del sector públic instrumental i funcional. El contracte es troba subjecte a regulació harmonitzada.

b) *Servei electrònic d'informació financera en temps real i històric*

El 22 d'abril de 2015 es va formalitzar un contracte per a la prestació del servei electrònic d'informació financera en temps real i històric, per un import de 19.813 euros. Aquest contracte s'ha tramitat d'acord amb les normes establides en el TRLCSP per als contractes menors, en virtut de la disposició addicional novena de la norma mencionada.

L'aprovació de la despesa i la formalització del contracte s'han realitzat una vegada iniciada la prestació del servei.

c) *Servei d'allotjament de la infraestructura de clau pública de l'Institut Valencià de Finances. Expedient 150103*

L'IVF ha tramitat la prestació del servei d'allotjament de la infraestructura de clau pública, el valor de la qual estimat per a un període de tres mesos va ser de 18.000 euros, mitjançant un contracte negociat sense publicitat per raó de la quantia.

No consta que a les empreses a qui s'ha sol·licitat participar en el contracte acompanyen juntament amb l'oferta, si és el cas, declaració del grup empresarial a què pertanyen i de les empreses que l'integren.

6.2 Contractes menors

A més d'allò que s'ha assenyalat en l'apartat 4.1, en la revisió dels contractes menors de l'exercici 2015, s'ha posat de manifest, en el 61,1% dels casos, que l'aprovació s'ha efectuat després de l'execució. A finals

de 2015, s'ha introduït com a millora de control intern la incorporació de la data en l'aprovació de la despesa per part del director general.

Pel que fa a la despesa per la utilització de l'eina informàtica financera que es comenta en l'apartat 4.1 g) de l'Informe, cal assenyalar que l'IVF no ha registrat despeses meritades s en 2014 i 2015 (inclosos el tercer i quart trimestre de 2015 pendents de facturar) per un import conjunt de 58.184 euros.