

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

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats i aprovats pel Comitè de Direcció de l'IMPIVA el 30 de juny de 1997. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 El saldo de l'epígraf "Deutors" es troba sobrevalorat en 100 milions de pessetes, per incloure un dret de crèdit per aquest import a càrrec de la Generalitat Valenciana, provinent de la integració de l'IVEN, que no ha sigut reconegut per la Generalitat (apartat 4.2.4).
- 1.3 Tret dels efectes de l'observació anterior, els comptes anuals de l'IMPIVA, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1996 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comitè de Direcció considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre d'altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IMPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que les entitats públiques han de retre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, sobre els contractes de les administracions públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, modificant la configuració jurídica de l'Institut.
- Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de l'IMPIVA durant el període objecte d'examen

En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat, en particular pel que fa a l'aplicació de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes d'Administracions Públiques a les obres i adquisicions per import inferior a 10 milions de pessetes.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Institut

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

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

L'activitat de l'IMPIVA es desenvolupa fonamentalment per mitjà dels següents programes d'actuació:

- Programa de promoció de projectes d'innovació tecnològica
- Programa de foment de la col·laboració entre centres d'investigació i empreses.
- Programa d'adaptació industrial mediambiental i minimització de residus
- Programa d'activitats de formació per a la indústria
- Programa d'ajudes per a la formació i el desenvolupament empresarial
- Programa de dotació a instituts tecnològics
- Programa d'entitats de suport a la innovació

Les actuacions de l'IMPIVA en el compliment dels objectius que té encomanats s'estén per mitjà del mateix Institut i de la seua xarxa institucional. Mitjançant aquesta xarxa es posa a disposició de la petita i mitjana indústria valenciana la seua oferta de serveis i recursos.

A 31 de desembre de 1996, la xarxa institucional està formada per:

a) Instituts tecnològics

Els Instituts tecnològics compten amb els següents centres de funcionament:

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu Unitat tècnica	Castelló Manises
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat tècnica	Parc Tecnològic Benicarló
AIJU	Joguet	Seu	Ibi
AIMME	Metalmeccànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomeccànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calcer	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Disseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envasament-embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Univ. Politec. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politec. Valènc.
CMT	Transport	Seu	Univ. Politec. Valènc.

Quadre 1

b) CEEI

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació que es troben en funcionament a 31 de desembre de 1996 són 4 i s'ubiquen a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 1996, comptava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1. Anàlisi global del balanç

El balanç de situació de l'IMPIVA a 31 de desembre de 1996 i la seua comparança amb el de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	6.029	5.988	0,7%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	178	177	0,6%
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.837	5.797	0,7%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	14	14	0,0%
Actiu circulat	4.787	4.776	0,2%
<i>Deutors</i>	3.633	4.579	(20,7%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	1	6	(83,3%)
<i>Tresoreria</i>	1.153	191	503,7%
Total actiu	10.816	10.764	0,5%
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Fons propis	27	27	0,0%
<i>Patrimoni propi</i>	37	37	0,0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(10)	(10)	0,0%
<i>Aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	5.778	5.001	15,5%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(5.778)	(5.001)	15,5%
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.515	6.153	5,9%
Provisions per a riscos i despeses	118	77	53,2%
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	4.154	4.505	(7,8%)
Total passiu	10.816	10.764	0,5%

Quadre 2

Dins de l'estabilitat que mostren les xifres de l'actiu i passiu a 31 de desembre de 1996 respecte a l'exercici de 1995, cal assenyalar com a úniques variacions significatives de l'actiu, la reducció del saldo de "Deutors" i l'increment de similar quantia en l'epígraf de "Tresoreria". Quant al passiu, caldria destacar la disminució del saldo en l'epígraf de "Creditors a curt termini", i l'augment en una quantia similar en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

Tot seguit s'analitzen els epígrafs més significatius del balanç de situació.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

Tot seguit es mostra la composició i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 1996:

Immobilitzacions immaterials	31-12-95	Altes	Baixes	31-12-96
Construccions d'afectació	165	-	-	165
Maquinària d'afectació	2	-	-	2
Mobiliari d'afectació	2	-	-	2
Equip informàtic d'afectació	2	-	-	2
Programes informàtics	80	21	-	101
Estudis i projectes	10	-	-	10
Drets opció compra sobre béns en règim d'arrendament financer	1	-	(1)	-
Amortització acumulada	(85)	(19)	-	(104)
Valor net	177	2	(1)	178

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació", recull el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat en la plaça de l'Ajuntament, núm. 6. Una part d'aquest immoble va ser afectada a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme per l'ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i no ens consta que aquesta Conselleria hi haja efectuat la seua adscripció formal a l'IMPIVA. L'altra banda de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble puja a 165 milions de pessetes i correspon amb el preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

Quant a les baixes de l'exercici, cal assenyalar que no ens consta l'aprovació o conformitat per part de l'òrgan competent de l'IMPIVA de la renúncia a l'opció de compra d'un edifici.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 1996, puja a 32 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 54 % de l'actiu total a 31 de desembre de 1996 (el 53,9% al 31 de desembre de 1995). La seua composició i el seu moviment es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Categories	31-12-95	Altes	Baixes	31-12-96
Terrenys	1.104	-	-	1.104
Construccions	4.685	5	-	4.690
Instal·lacions tècniques	265	2	-	267
Maquinària	9	-	-	9
Mobiliari i estris	158	1	-	159
Equips per a procés d'informació	218	50	(9)	259
Elements de transport	7	3	-	10
Construccions en curs	-	144	-	144
Instal·lacions en curs	-	3	-	3
Valor de cost	6.446	208	(9)	6.645
Amortització acumulada	(649)	(167)	8	(808)
Valor net	5.797			5.837

Quadre 4

Les altes en el compte "Construccions en curs", són conseqüència de les reformes efectuades en l'immoble descrit en l'apartat 4.2.1 del present informe, i queda pendent d'executar, a 31 de desembre de 1996, obra per import de 52 milions de pessetes.

S'han fiscalitzat els expedients de les principals altes de l'exercici i cal realitzar les observacions següents:

- Les adquisicions i obres contractades per un import inferior a 10 milions de pessetes, s'atendran a les prescripcions establertes en la Llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques, d'aplicació a les entitats de dret públic previstes en el seu article 1r.
- Els expedients de contractació relatius a les obres i adquisicions superiors a 10 milions de pessetes s'adequen al que estableix la citada Llei 13/1995, tret d'alguns aspectes relatius a la constitució de la garantia definitiva i a la publicació de l'adjudicació en el DOGV, així com altres aspectes de caràcter formal. En aquest sentit cal assenyalar que la fiança hauria de formalitzar-se abans de la signatura del contracte i constituir-se per un import equivalent al 4% del pressupost de licitació.

De l'anàlisi de les baixes de l'exercici cal realitzar les consideracions següents:

- S'han produït baixes per import de 2 milions de pessetes, sense l'adient autorització per part de l'òrgan competent.

- Durant 1996 i com a conseqüència de les obres de reforma realitzades en la seu de l'IMPIVA, s'han produït baixes efectives d'elements d'immobilitzat que han sigut registrades comptablement. La seua comptabilització es produirà, segons l'Institut, en 1997 una vegada es produesca la recepció de les obres i es determine amb detall tots els elements que han causat baixa, No obstant, sense perjudici d'això, l'IMPIVA hauria d'haver estimar l'import dels citats elements i dotat la corresponent provisió.

Respecte a les pòlisses d'assegurances sobre els elements d'immobilitzat es recomana la clarificació de les cobertures contractades per a cadascun dels elements citats.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

El desglossament d'aquest epígraf de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1996, que no presenta cap variació respecte a l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Immobilitzacions financeres	31-12-96
Cartera de valors a llarg termini	13
Dipòsits i fiances a llarg termini	1
Total	14

Quadre 5

La cartera de valors a llarg termini té la següent composició:

Entitats	Activitat	Participació	Milions pessetes
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	8%	8
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,125%	2
A. E. I. E. Ruta de les altes tecnologies de l'Europa del Sur	Foment de la investigació i formació tecnològica	12,5%	1
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la Comunitat Valenciana en la Societat d'informació	6,06	2
Total			13

Quadre 6

L'IMPIVA hauria d'obtenir la informació necessària i suficient a fi de comprovar l'adequada valoració de les participacions anteriors i practicar, si s'escau, els ajusts valoratius corresponents.

4.2.4 Deutors

L'epígraf de "Deutors" representa el 33,6% del total actiu de 1996 (el 42,5% en 1995), i està constituït pels següents capítols i imports en milions de pessetes:

Deutors	31-12-96	31-12-95
Deutors per conveni exercici corrent	-	181
Deutors per conveni exercici anterior	42	49
Deutors per lloguers	13	51
Deutors diversos	79	89
Administracions Públiques	3.499	4.209
Total	3.633	4.579

Quadre 7

En "Deutors per conveni exercici corrent", es recullen fonamentalment les subvencions del programa "Iniciativa Pyme 1995", finançades pel Ministeri d'Indústria i Energia, d'acord amb el conveni marc de cooperació subscrit el 25 de juliol de 1994 entre aquest Ministeri i la Conselleria d'Indústria, Comerç i turisme de la Generalitat Valenciana. Durant 1996, s'ha reconegut ajudes per un import net de 490 milions de pessetes que, a 31 de desembre de 1996, havien sigut cobrades juntament amb 138 milions de pessetes corresponents a les subvencions netes meritades en l'exercici anterior.

El saldo "Deutors per conveni exercici anterior", recull 31 milions de pessetes en concepte d'ajudes finançades a càrrec del "Programa FEDER-STRIDE", que es troben pendents de cobrament a la data de realització del present informe; i 11 milions de pessetes en concepte d'ajudes, provinents de l'"Escola d'organització industrial", el cobrament dels quals es produeix en 1997.

El compte "Deutors per lloguers", recull l'import pendent de cobrament que determinats instituts tecnològics i CEEI han de satisfer per a l'arrendament de l'exercici de 1996 d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.6).

Dins del saldo de "Deutors diversos" s'inclou un crèdit per 66 milions de pessetes corresponent al saldo pendent de cobrament per la venda d'uns terrenys en el Parc Tecnològic.

El saldo del capítol "Administracions Públiques", té el següent desglossament a 31 de desembre de 1996:

Administracions Públiques	Milions de pessetes
Generalitat Valenciana deutora	
- Exercici corrent	3.122
- Exercici anterior	321
Hisenda Pública, deutora per IVA	20
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	36
Total	3.499

Quadre 8

El compte "Generalitat Valenciana deutora-Exercici corrent", recull les subvencions aprovades en els pressuposts de la citada Generalitat i les ajudes finançades a càrrec de determinats fons europeus, com les relatives al "Programa ADAPT" i al "Programa ECIP". La seua composició i moviment durant 1996 han sigut els següents, en milions de pessetes:

G.V. deutora-exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de pressuposts 1996			
Consignació inicial	3.678	3.245	6.923
Acord G.V. 12-12-96	-	(410)	(410)
Cobraments 1996	(1.104)	(991)	(2.095)
Compensació 1995	(736)	(793)	(1.529)
Saldo a 31-12-96	1.838	1.051	2.889
Programa ADAPT			
Ajudes concedides	225	-	225
Programa ECIP			
Ajudes concedides	27	-	27
Cobraments 1996	(19)	-	(19)
Saldo a 31-12-96	8	-	8
Total	2.071	1.051	3.122

Quadre 9

A 31 de desembre de 1996, el saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora exercici anterior", presenta la següent composició en milions de pessetes:

Concepte	Import
Subvenció de capital Llei Pressuposts 1995	200
Programa Edificis Administracions Públiques	100
“Euroform 61 i 62”	20
D'altres	1
Total	321

Quadre 10

L'import corresponent a la part pendent de cobrament de la subvenció de capital determinada en la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1995, s'ha fet efectiu en 1997.

El saldo de "Programa edificis administracions públiques" que prové de la integració de l'IVEN en l'IMPIVA, no ha sigut reconegut per la Generalitat Valenciana, per la qual cosa hauria de donar-se de baixa a càrrec dels "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

Respecte al saldo registrat en "Euroform 61 i 62", no hem pogut verificar la raonabilitat del seu cobrament, per no disposar d'informació adequada i suficient.

El compte "Hisenda Pública, deutor per IVA", recull l'excés d'IVA suportat deduïble sobre el repercutit durant els exercicis de 1995 i 1996, havent sigut reintegrat a l'IMPIVA en l'exercici de 1997.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", que puja a 36 milions de pessetes, recull les retencions per rendiments del capital mobiliari que li han sigut practicades a l'IMPIVA i a l'IVEN en exercici anteriors a 1993 i que no han sigut reintegrades per l'Administració Tributària, per import de 34 milions de pessetes, i les retencions corresponents a 1996 per 2 milions de pessetes.

L'IMPIVA té dotada una provisió per a impostos (apartat 4.2.8) que puja a 49 milions de pessetes i cobreix les citades retencions d'exercicis anteriors a 1993 no reintegrades, a més a més de les retencions tornades per l'Administració Tributària a l'IMPIVA i a l'IVEN per import de 15 milions de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

La tresoreria a 31 de desembre de 1996, puja 1.153 milions de pessetes, i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en cinc comptes bancaris que meriten un interès brut anual comprés entre el 3,93% i 8,99%.

El saldo mitjà de tresoreria hauria de ser objecte de seguiment i comparança amb el nivell mitjà necessari per al desenvolupament de l'activitat de l'Institut.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació, presenta el següent moviment durant l'exercici de 1996, en milions de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-95	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-96
Patrimoni propi	37	-	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	(10)	-	-	(10)
Aportacions G.V. compensació pèrdues	5.001	5.778	(5.001)	5.778
Pèrdues i beneficis	(5.001)	(5.778)	5.001	(5.778)
Total	27	-	-	27

Quadre 11

D'acord amb la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les subvencions rebudes de la Generalitat per a finançar despeses corrents es comptabilitzaran com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues".

La composició del saldo del compte "Aportacions G.V. compensació de pèrdues" és la següent en milions de pessetes:

Concepte	Import
Transferències corrents	3.055
Transferències de capital aplicades	2.498
Ajuda Fons Social Europeu-Programa ADAPT	225
Total	5.778

Quadre 12

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents amb càrrec al Pressupost de la generalitat valenciana que puja a 3.678 milions de pessetes, minvades per l'import no aplicat a la seua finalitat que s'eleva a 623 milions de pessetes (apartat 4.2.9)

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de subvencions de capital que l'IMPIVA destina a concessió d'ajudes i que per tant reclassifica a subvencions corrents (apartat 4.2.7).

La xifra de resultats negatius d'exercicis anteriors, 10 milions de pessetes, correspon a les pèrdues d'exercicis anteriors a 1994 de l'IVEN.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 60,2% del total (el 57,2% en 1995), presenta el següent desglossament comparat amb l'exercici anterior, en milions de pessetes:

Ingressos per distribuir en diversos exercicis	31-12-96	31-12-95
Subvencions de capital	6.514	6.153
<i>Subvencions aplicades a la seua finalitat</i>	5.890	5.845
<i>D'altres subvencions rebudes</i>	490	169
<i>Patrimoni d'afectació</i>	134	139
Diferències positives de canvi	1	-
Total	6.515	6.153

Quadre 13

El moviment de l'exercici del compte "Subvencions aplicades a la seua finalitat", ha sigut el següent:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-95	5.845
Abonaments:	3.245
<i>Consignació Llei Pressuposts 1996</i>	3.245
Càrrecs:	(3.200)
<i>Acord Govern València 12-12-96</i>	(410)
<i>Traspàs a resultats</i>	(185)
<i>Traspàs a "Aportacions G.V. compensació pèrdues"</i>	(2.498)
<i>Traspàs a "G.V. creditora"</i>	(107)
Saldo a 31-12-96	5.890

Quadre 14

La imputació de les subvencions de capital al resultat de l'exercici es realitza en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb dites subvencions (immobilitzat immaterial, material i financer). En el cas d'actius que no es poden depreciar, la subvenció s'imputa al resultat de l'exercici en el qual es produeix la seua alienació o baixa.

El compte "Patrimoni d'afectació", és la contrapartida de l'immobilitzat d'afectació pel seu valor net comptable.

El detall que presenta el compte "D'altres subvencions rebudes" durant l'exercici de 1996, es comenta en l'apartat 4.2.4 i es resum tot seguit:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-95	169
Abonaments:	490
<i>Conveni MINER 96</i>	490
Càrrecs:	(169)
<i>Justificació pels beneficiaris de les ajudes "Conveni MINER 95"</i>	(138)
<i>Minvament "Conveni MINER 95" per injustifica. dels benefi. de les ajudes</i>	(31)
Saldo a 31-12-96	490

Quadre 15

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 1996, són els següents en milions de pessetes:

Provisió	Saldo 31-12-95	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-96
Per a impostos (apartat 4.2.4)	49	-	-	49
Per a responsabilitats	28	47	(6)	69
Total	77	47	(6)	118

Quadre 16

La provisió per a impostos recull, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4, 34 milions de pessetes per retencions no reintegrades comptabilitzades en "Hisenda Pública deutor per devolució d'imposts" i 15 milions de pessetes per retencions tornades per l'Administració Tributària.

A partir de 1994, aquesta provisió es dota perquè l'IMPIVA considera que les retencions per rendiments de capital mobiliari subjectes a l'impost sobre societats, constitueixen la tributació mínima a la qual està obligada l'Institut com a entitat parcialment exempta.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, l'IMPIVA sol·licita a l'Agència Tributària (AEAT) acreditació d'entitat exempta als efectes de l'article 146.4 de la citada llei.

Quant a açò, si l'AEAT certifica l'exenció el 20 de setembre de 1996, posteriorment el 7 d'octubre de 1996 notifica a l'IMPIVA la improcedència d'acreditar la condició d'entitat exempta.

Basant-te amb això, cal assenyalar que l'IMPIVA ha percebut durant 1996 interessos de comptes bancaris per 28 milions de pessetes, sobre els quals no s'ha practicat la deguda retenció, per la qual cosa s'hauria de dotar la provisió consegüent per possibles contingències fiscals.

L'IMPIVA ha comptabilitzat com a aplicació de la provisió per a responsabilitats 4 milions de pessetes que s'han registrat al mateix temps com a despeses de personal. Ja que aquest import correspon al lliurament d'un acompte reintegrable, hauria d'haver sigut comptabilitzat en un compte patrimonial deutor.

4.2.9 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf que es presenta en el balanç, és el següent en milions de pessetes:

Creditors a curt termini	31-12-96	31-12-95
D'altres deutes no comercials	4.154	4.505
<i>Administracions Públiques</i>	790	1.582
<i>Creditors diversos</i>	3.362	2.923
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	2	-
Total	4.154	4.505

Quadre 17

La composició del capítol "Administracions públiques", a 31 de desembre de 1996, és la següent:

Administracions públiques	Milions de pessetes
Hisenda Pública, creditora per IRPF	40
Organismes de la Seguretat Social creditors	20
Generalitat Valenciana, creditora	730
Total	790

Quadre 18

Les liquidacions corresponents a "Hisenda Pública" i "Seguretat Social", han sigut presentades i ingressades durant el mes de gener de 1997.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, creditora", durant l'exercici ha sigut el següent:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-95	1.529
Càrrecs:	(1.529)
<i>Compensació subvencions per rebre 1995 (quadre 9)</i>	(1.529)
Abonaments:	730
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	623
<i>Subvencions de capital no aplicades (quadre 14)</i>	107
Saldo a 31-12-96	730

Quadre 19

El desglossament de "Creditors diversos" i la seua comparança amb l'exercici anterior és el següent, en milions de pessetes:

Creditors diversos	31-12-96	31-12-95
Per pendents de càrrec	3.357	2.915
Per periodificació de despeses	5	8
Total	3.362	2.923

Quadre 20

El saldo del compte "Creditors per pendents de càrrec" recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides que ja han sigut justificades i a que a 31 de desembre de 1996 es troben pendent de pagament, per import de 2.925 milions de pessetes.

El resultat de la revisió de les subvencions concedides es recull en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

El saldo del compte "Fiances i dipòsits en efectiu rebuts en metàl·lic", que puja a 2 milions de pessetes, hauria de recollir les fiances constituïdes en metàl·lic pels contractistes amb caràcter previ a la signatura del contracte.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Subvencions concedides	5.110	4.843	Subvencions rebudes	138	0
Despeses de personal	647	588	Ingressos per vendes i prestacions de servei	155	94
Dotacions per a amortitz. de l'immobil.	186	179	D'altres ingressos d'explotació	117	116
Variació provisions	(1)	0			
D'altres despeses d'explotació	457	487			
			Pèrdues d'explotació	5.989	5.887
Despeses financeres	4	28	Ingressos financers	56	54
Resultats financers positius	52	28	Diferències positives de canvi	-	2
			Pèrduess activitats ordinàries	5.937	5.859
Pèrdues de l'immobilitzat	3	0	Subvencions de capital transf. al resultat	185	177
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	48	30	Ingressos i beneficis d'exerc. anteriors	21	721
			Patrm. d'afectació traspassat a resultats	4	4
Resultats extraordinaris positius	159	872			
			Pèrdues abans d'imposts	5.778	4.987
Imposts sobre societats	0	14			
Resultats de l'exercici (beneficis)	0	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.778	5.001

Quadre 21

Les pèrdues de l'exercici es produeixen com a conseqüència, fonamentalment, de les subvencions concedides, que en representen el 88,4%. El finançament d'aquestes pèrdues es recull en el compte de fons propis que s'indica en l'apartat 4.2.6.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 79,2% de les despeses totals de l'exercici de 1996 (el 78,5% en 1995). El desglossament que figura en el compte de pèrdues i beneficis és com segueix en milions de pessetes:

Subvencions concedidas	1996	1995	Variació
Subvencions corrents:	2.491	2.811	(11,4%)
<i>A empreses privades</i>	122	214	(43,0%)
<i>A particulars</i>	105	88	19,3%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	916	760	20,5%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.348	1.749	(22,9%)
Subvencions de capital:	2.619	2.032	28,9%
<i>A empreses privades</i>	1.994	1.452	37,3%
<i>A particulars</i>	7	13	(46,2%)
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	203	317	(36,0%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	397	241	64,7%
<i>A Admó. Pública Valenciana</i>	18	9	100,0%
Total	5.110	4.843	5,5%

Quadre 22

L'IMPIVA ha concedit ajudes per un import de 5.110 milions de pessetes en execució dels programes d'actuació aprovats per a l'exercici de 1996 (apartat 3.2), basat en el que estableixen les resolucions de convocatòries de 20 de febrer i 2 d'abril de 1996. A 31 de desembre de 1996, es troben pendents de pagament subvencions justificades per 2.925 milions de pessetes, cosa que situa el nivell de pagaments en un 42,8%, semblant a l'obtingut en l'exercici de 1995, que va ser del 43,9%.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa del control intern, procediments, normes legals aplicades i documentació justificativa de les subvencions concedides durant l'exercici de 1996, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En la concessió de subvencions a societats mercantils, tan sols es pondera un 15% la seua situació econòmico-financera, per la qual cosa podran atorgar-se subvencions a societats amb elevats índex d'endeutament o en situacions financeres d'insolvència, d'acord amb els seus estats comptables.
- L'IMPIVA, una vegada pagada la subvenció, tret d'algunes ajudes per a activitats formatives, no efectua avaluacions posteriors per a determinar l'eficàcia de les ajudes concedides.
- La documentació justificativa de la subvenció concedida no es troba centralitzada en un únic expedient, circumstància que no facilita una adequada gestió de la informació.
- El control que realitza l'IMPIVA a fi de comprovar l'acumulació d'ajudes per a un mateix projecte, es limita a sol·licitar al beneficiari que complimente el model INAE (Imprés normalitzat d'ajuda a empreses), indicant les subvencions percebudes d'altres entitats, i a segellar, si bé no en tots els casos, la documentació justificativa del projecte subvencionat.

En aquest sentit, i tenint en compte la pluralitat de les ajudes comunitàries, estatals o autonòmiques que poden concórrer sobre un mateix projecte, haurien d'adoptar-se mecanismes de control necessaris a fi d'evitar el finançament d'un projecte per un import superior al seu cost.

- S'ha detectat que la documentació justificativa d'una subvenció concedida per import de 148 milions de pessetes per a activitats formatives, el termini de justificació de les quals acabava el 31 de desembre de 1996, ha resultat parcialment insuficient i hauria de ser objecte de regularització.
- En un expedient emmarcat dins del programa de "suport a la difusió de la cultura de la qualitat", s'ha detectat que el contracte entre el beneficiari i l'empresa de consultoria que presta el servei, es subscriu en la mateixa data que la indicada en la factura justificativa de la prestació del citat servei.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 10% del total de l'exercici de 1996 (el 9,5% en 1995). La seua composició en milions de pessetes és la següent:

Despeses de personal	1996	1995	Variació
Sous i salaris	500	451	10,9%
Indemnitzacions	-	1	(100,0%)
Seguretat Social a càrrec empresa	143	132	8,3%
Prestacions socials a càrrec empresa	4	4	0,0%
Total	647	588	10,0%

Quadre 23

La composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis de 1996 i 1995 es resum així:

Personal	31-12-96	31-12-95	Variació
Fix	109	110	(1)
Laboral	10	8	2
Total	119	118	1

Quadre 24

L'increment de la massa salarial de l'exercici de 1996 respecte de la de 1995, calculat en termes d'homogeneïtat, ha sigut el 3,5%.

Els indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius per a l'exercici de 1996, no són aprovats per resolució de la Direcció General fins l'11 de desembre de 1996.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

	1996	1995	Variació
Material d'oficina	22	40	(45,0%)
Arrendaments i cànons	18	45	(60,0%)
Reparacions i conservació	26	22	18,2%
Treballs realitzats per altres empreses	243	194	25,3%
Comunicacions	24	26	(7,7%)
Serveis exteriors diversos	70	99	(29,3%)
Indemnitzacions	19	25	(24,0%)
D'altres	35	36	(2,8%)
Total	457	487	(6,2%)

Quadre 25

Dins de "Treballs realitzats per altres empreses", es recullen els estudis i treballs tècnics per import de 168 milions de pessetes.

En "Serveis exteriors diversos" s'inclouen els saldos de "Publicitat i propaganda" i "Despeses de tercers per actuacions de l'IMPIVA", per imports de 21 i 22 milions de pessetes, respectivament.

Com a aspectes més rellevants de l'anàlisi efectuada, sobre una mostra del 49,6%, cal assenyalar els següents:

- S'han detectat despeses per un import conjunt de 26 milions de pessetes, en els quals l'autorització per part de l'òrgan competent s'ha efectuat amb posterioritat a la seua realització.
- Com a conseqüència d'una inadequada aplicació del principi de meritació, les despeses de l'exercici es troben sobrevalorades en 35 milions de pessetes, dels quals 27 es meriten en 1997 i els 8 restants en 1995.
- L'IMPIVA ha contractat serveis de consultoria per un import de 18 milions de pessetes sense sol·licitar prèviament ofertes alternatives a la presentada per l'empresa contractada per considerar que aquesta empresa és l'única amb capacitat tècnica suficient basant-se en un informe presentat per aquesta.
- Així mateix s'ha detectat la manca de concurrència en la contractació de la despesa "Insercions publicitàries premis Nova-97", per import de 9 milions de pessetes.

4.4.4 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

Representen el 22,9% dels ingressos de l'IMPIVA. El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

	1996	1995	Variació
Per venda de publicacions	2	8	(75,0%)
Per venda d'informació industrial	7	8	(12,5%)
Per cursos i conferències	2	3	(33,3%)
Per subscripcions al CDDM	1	2	(50,0%)
Per programes europeus	33	15	120,0%
Per reintegrament ajudes no justificades	97	-	-
Diversos	13	58	(77,6%)
Total	155	94	64,9%

Quadre 26

En l'anàlisi d'aquests ingressos s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Els ingressos per programes europeus es troben sobrevalorats en 36 milions de pessetes, dels quals 33 corresponen a ingressos meritats en exercicis anteriors a 1996 i cobrats en aquest exercici, i 3 a un excés en l'import percebut, per reintegrar.

Quant a això, es recomana a l'Institut aplicar el principi de la meritació i correlacionar aquests ingressos amb les despeses imputables a tals ingressos.

- Els ingressos per reintegrament d'ajudes no justificades es troben infravalorats en 46 milions de pessetes per no haver comptabilitzat l'Institut en 1996, l'execució d'aval per aquest import, el cobrament i comptabilització del qual s'efectua en 1997.
- Per a la resta d'ingressos del present epígraf, s'han detectat ingressos imputables a 1995 per un import de 8 milions de pessetes, i ingressos per despeses a repercutir a "Fundesem", sobrevalorats en 1 milió de pessetes.
- Quant al procediment de vendes de publicacions, informació industrial i cursos, s'ha detectat una inadequada segregació de funcions de facturació i cobrament, així com de custòdia d'efectiu, ingrés bancari i comptabilització.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 17,3% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1996 (9,9% en 1995). Tot seguit es mostra el seu detall en milions de pessetes:

Altres ingressos d'explotació	1996	1995	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	111	104	6,7%
Conveni EOI 95	0	11	(100,0%)
Excés de provisions per a riscos i despeses	6	1	500,0%
Total	117	116	0,9%

Quadre 27

L'IMPIVA hauria d'adoptar les mesures oportunes a fi de percebre els imports fixats en els contractes d'arrendament subscrits amb els instituts tecnològics i CEEI en el termini estipulat.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

La comptabilització de l'impost sobre societats es calcula segons el resultat econòmic o comptable obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entés aquest com la base imposable de l'impost. L'Institut no ha quantificat, ni per tant els seus comptes anuals ho consideren, l'efecte impositiu que es deriva de les diferències temporals que s'originen pels diferents criteris que existeixen entre la normativa comptable i la normativa fiscal quant al reconeixement en ingressos de les subvencions de capital que financien actius que o bé no s'amortitzen o la seua amortització és superior a 10 anys.

Amb l'entrada en vigor de la llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, l'IMPIVA entén com a entitat de dret públic que està exempta de l'impost, basant-se en l'art. 9 de la citada Llei i sol·licita a l'AEAT una certificació acreditativa als efectes de l'article 146.

En aquest sentit i tal i com indica l'apartat 4.2.8, l'AEAT resol la improcedència d'acreditar, davant persones o entitats que poguessen resultar obligades a retenir, la condició de l'IMPIVA d'entitat exempta de l'impost, ja que considera que l'Institut s'hi troba plenament subjecte i al seu sistema de retencions a compte.

Per tant, tenint en compte el que s'ha indicat en el citat apartat 4.2.8, podrien existir contingències fiscals per quantitats no retingudes sobre els rendiments de capital mobiliari obtinguts per l'Institut.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal assenyalar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1996, l'IMPIVA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1995:
 - a.1) Control i supervisió del contingut dels expedients d'ajudes a fi de comprovar que es troben complets.
 - a.2) Adaptació a la normativa de contractació a la llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes superiors a 10 milions de pessetes.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1995:
 - b.1) Adoptar les mesures necessàries per quantificar i efectuar el seguiment anual de les diferències temporals que s'originen com a conseqüència dels diferents criteris, comptables i fiscals, d'imputació a ingressos de les subvencions que financien actius, la vida útil dels quals és superior a 10 anys, o que no pateixen depreciació, comptabilitzant el seu efecte impositiu.
 - b.2) Considerar en el control posterior d'alguns programes els procediments necessaris per a efectuar una avaluació en termes d'eficàcia a les ajudes concedides.
 - b.3) Seria convenient centralitzar en un únic expedient tota la documentació relativa a les contractacions de béns i serveis, així com en els expedients per a la concessió de subvencions, ja que així es facilitaria el seu control intern.
 - b.4) Hauria d'atorgar-se una major importància a la situació economicofinancera de les empreses beneficiàries de subvencions.
 - b.5) En realitzar el tancament de l'exercici s'ha d'ampliar els mecanismes de control establerts per a assegurar-se que totes les despeses i ingressos corresponents hi queden registrats.
 - b.6) Millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals als instituts tecnològics i CEEI, així com adequar els contractes als imports percebuts.
 - b.7) Millorar el control intern dels ingressos per vendes, separant les funcions de facturació i cobrament, així com les de custòdia d'efectiu, ingrés bancari i comptabilització.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996:
 - c.1) Adequar el procediment de contractació d'obres i adquisicions inferiors a 10 milions de pessetes al que estableix la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.
 - c.2) Millorar les deficiències en la contractació d'obres i adquisicions superiors a 10 milions de pessetes que s'indiquen en l'apartat 4.2.2.

- c.3) Registrar comptablement les baixes dels elements d'immobilitzat quan efectivament es produeixen i recaptar l'autorització de l'òrgan competent en totes les baixes.
- c.4) Iniciar les actuacions corresponents per a la regularització de la subvenció concedida per a activitats formatives que s'indica en l'apartat 4.4.1.
- c.5) Clarificar la cobrabilitat del saldo registrat en "Euroform 61 i 62".