

**INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES**

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (d'ara endavant, IVIA o l'Institut) va ser creat com una entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia, mitjançant la llei 4/1991 de la Generalitat Valenciana, de 13 de març, i adscrit a la Conselleria d'Agricultura i Pesca a través de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

Són funcions de l'IVIA -definides en l'article 2 de la seua llei de creació- les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari per tal de conèixer les seues necessitats de I + D.
- c) Fomentar les relacions amb d'altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana i de l'Administració de l'Estat i les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que expressament li siguen assignades o que deriven dels fins de caràcter general a càrrec seu.

### **1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha estat desenvolupant diversos projectes d'investigació; en el quadre següent es mostra la distribució dels projectes desenvolupats durant 1996, segons la font de finançament.

	<b>Cítrics</b>	<b>Fruiters</b>	<b>Arròs</b>	<b>Hortic.</b>	<b>Recursos</b>	<b>Economia</b>	<b>Altres</b>	<b>Total</b>
INIA	17	2	1	5	2	-	-	27
CITYT	6	1	1	3	1	1	-	13
CEE	4	8	2	5	2	1	1	23
MAPA	3	-	-	2	-	-	1	6
IVIA	4	1	-	-	-	-	3	8
ORGANISMES	6	1	-	-	1	-	2	10
EMPRESSES	9	3	-	2	1	-	-	15
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>16</b>	<b>4</b>	<b>17</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>102</b>

Quadre 1

Per contribuir a la formació d'especialistes, l'IVIA rep becaris en les seues unitats d'investigació i els facilita la realització de tesis doctorals; també permet uns altres tipus d'estades de formació. Durant 1996 el nombre de becaris ha sigut el següent:

<b>Tipus de beques</b>	<b>Beques atorgades</b>						<b>Total</b>
	<b>IVIA</b>	<b>Ministeri Educació</b>	<b>INIA</b>	<b>Conselleria Educació</b>	<b>CEE</b>	<b>D'altres</b>	
Doctorat	15	6	10	3	-	9	43
Especialització	4	-	-	-	-	-	4
Formació	-	-	-	-	11	2	13
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>60</b>

Quadre 2

### **1.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

A l'efecte de la seua gestió economicofinancera, l'IVIA es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Segons l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; això implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions -siga quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tots els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent; és a dir, abans del 30 de juny de 1997.

#### **1.4 Conclusions generals**

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1996 de l'entitat autònoma Institut Valencià d'Investigacions Agràries, que comprenen els estats comptables establits en les resolucions esmentades en el segon paràgraf de l'apartat anterior i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. El dits comptes anuals, els va formular el director general de l'IVIA i foren aprovats pel Consell Rector de l'entitat en sessió de 7 de març de 1997. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb 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.
- b) Els comptes anuals de l'IVIA de l'exercici de 1996, que adjuntem a aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius -si n'exceptuem les circumstàncies que assenyallem en els apartats 3.3, 3.5, 4.4 i 4.5 de l'informe- la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són aplicables.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVIA durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe, indiquem les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

## 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació mostrem un resum de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1996, en milers de pessetes:

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifics.</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Total drets</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Drets pents. cobrament</b>
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	6.164	5.499	665
4 Transferències corrents	758.493	1.811	760.304	760.304	759.728	576
5 Ingressos patrimonials	9.000	-	9.000	12.288	7.085	5.203
7 Transferències de capital	410.019	35.693	445.712	445.712	408.250	37.462
8 Actius financers	-	57.865	57.865	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.177.512</b>	<b>95.369</b>	<b>1.272.881</b>	<b>1.224.468</b>	<b>1.180.562</b>	<b>43.906</b>
<b>Despeses</b>	<b>Pressup. inicial</b>	<b>Modifics.</b>	<b>Pressup. definitiu</b>	<b>Total obligs.</b>	<b>Pags. líquids</b>	<b>Oblig. pents. pag.</b>
1 Despeses de personal	657.384	-	657.384	627.976	617.556	10.420
2 Despeses funcionament	71.669	22.487	94.156	94.155	88.474	5.681
3 Despeses financeres	3.000	-	3.000	306	306	-
4 Transferències corrents	26.440	1.811	28.251	26.813	26.771	42
6 Inversions reals	419.019	71.071	490.090	489.990	436.580	53.410
<b>TOTAL</b>	<b>1.177.512</b>	<b>95.369</b>	<b>1.272.881</b>	<b>1.239.240</b>	<b>1.169.687</b>	<b>69.553</b>
<b>Resultat liquid. pressup.</b>	-	-	-	<b>(14.772)</b>	-	-

Quadre 3

D'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996, la consignació inicial de l'estat d'ingressos és de 1.177.512 milers de pessetes; import que denota una disminució del 0'75%, respecte de l'exercici anterior.

Durant l'exercici s'han produït modificacions de crèdit per un import net de 95.369 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'Institut s'haja elevat a 1.272.881 milers de pessetes.

### 3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

#### 3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, ha elaborat el quadre següent, en el qual apareix, en milers de pessetes, l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1996:

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
Despeses de personal	657.384	627.976	617.556	10.420	95,5%	98,3%
Despeses funcionament	94.156	94.155	88.474	5.681	100,0%	94,0%
Despeses financeres	3.000	306	306	0	10,2%	100,0%
Transfers. corrents	28.251	26.813	26.771	42	94,9%	99,8%
Inversions reals	490.090	489.990	436.580	53.410	100,0%	89,1%
<b>TOTAL</b>	<b>1.272.881</b>	<b>1.239.240</b>	<b>1.169.687</b>	<b>69.553</b>	<b>97,4%</b>	<b>94,4%</b>

Quadre 4

Els graus d'execució i de compliment, que han ascendit respectivament al 97,4% i 94,4%, poden considerar-se satisfactoris.

#### 3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes, per conceptes, és el següent, en milers de pessetes:

	1996	1995
Sous i salaris	503.586	461.324
<i>Funcionaris</i>	354.095	323.448
<i>Personal laboral</i>	149.491	137.876
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	124.390	116.047
<b>TOTAL</b>	<b>627.976</b>	<b>577.371</b>

Quadre 5

Conformement al Reglament de l'IVIA -aprovat pel decret 233/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana-, el Consell Rector, en sessió ordinària de 4 de novembre de 1994, acordà trametre a la Direcció General de Funció Pública la relació de llocs de treball, que fou aprovada per l'ordre de 8 de març de 1995 del conseller d'Administració Pública. Posteriorment, el Consell Rector de l'Institut, en sessió de 25 de

maig de 1995, va reclassificar parcialment la plantilla, que obtingué els informes favorables de les Conselleries d'Economia i Hisenda i d'Administració Pública.

La plantilla, a 31 de desembre de 1996, té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut.

<b>Grup</b>	<b>Laborals</b>	<b>Funcionaris</b>	<b>Total</b>
A	5	41	46
B	4	20	24
C	9	3	12
D	23	30	53
E	19	-	19
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>94</b>	<b>154</b>

Quadre 6

En aquesta plantilla hi ha sis places que estaven vacants a 31 de desembre; dues en són laborals i quatre, de funcionaris (una d'aquestes, amb reserva de plaça).

En la dita relació no es troben aquells llocs de treball de caràcter eventual dedicats a projectes d'investigació, els quals no es comptabilitzen en aquest capítol de l'estat de despeses, sinó en el capítol 6, "Inverisons reals", com a major cost dels projectes d'investigació.

D'acord amb el treball realitzat en la fiscalització d'aquest capítol pressupostari, podem afirmar que l'import comptabilitzat es desprén dels registres comptables i que reflecteix raonablement el cost de personal del període, sense presentar deficiències significatives. Això no obstant, tot seguit assenyalarem aquells aspectes susceptibles de millora:

- Durant l'exercici de 1996, l'IVIA ha modificat la seua relació de llocs de treball, en el sentit que s'hi han creat quatre places noves i que se n'ha amortitzada una per jubilació del funcionari de l'ocupava, sense que aquesta modificació de la plantilla haja sigut publicada en el "DOGV" -tal i com estableix l'article 18 del Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- L'IVIA comptabilitza en el capítol 2, "Despeses de funcionament", l'import de l'ajuda al menjador del personal, que per a l'exercici de 1996 ha sigut de 1.366 milers de pessetes. Per raó de la naturalesa de la despesa, aquesta hauria d'haver sigut comptabilitzada com una major despesa de personal -"D'altres despeses socials"- i no com a despesa de funcionament.

### 3.3 **Despeses de funcionament**

En aquest capítol de l'estat de despeses, cal comptabilitzar, per regla general, les despeses corrents i els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses en què hom incorre en la gestió de projectes d'investigació es consideren imputables al capítol 6, "Inversions reals".

Per articles pressupostaris, la distribució de la despesa, quant a obligacions reconegudes, és la següent, en milers de pessetes:

<b>Articles</b>	<b>Import</b>
21 Tributs	1.049
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	91.935
23 Indemnització per raó del servei	1.171
<b>TOTAL</b>	<b>94.155</b>

Quadre 7

El detall, per conceptes pressupostaris, dels treballs, subministraments i d'altres serveis exteriors, és el següent, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Treballs realitzats per altres empreses	37.685
Subministraments	33.046
Reparació i conservació béns	9.037
Transports i comunicacions	6.042
Material oficina	4.135
D'altres	3.554
Primes assegurances	466
Arrendament de béns	190
<b>Total capítol</b>	<b>94.155</b>

Quadre 8

Tal com es mostra en el quadre anterior, el concepte de despesa més significatiu correspon als treballs realitzats per altres empreses, que, amb 37.685 milers de pessetes, constitueix el 40,0% del total del capítol 2, on destaquen com a partides més significatives el servei de seguretat, contractat per 11.460 milers de pessetes, el transport del personal, per 9.742 milers de pessetes, i la neteja i condícia, per 7.300 milers de pessetes. El segon concepte més significatiu és el de subministraments, amb un import de



33.046 milers de pessetes; és a dir, el 35,1% del total del capítol, on la partida més significativa és l'energia elèctrica, amb un import de 27.544 milers de pessetes.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot afirmar que l'import comptabilitzat es desprén dels registres comptables de l'Institut i que recull raonablement les despeses corrents incorregudes durant l'exercici. A més a més, considerem oportú efectuar les observacions següents:

- 1) No existeix cap procediment formal i sistemàtic per a les adquisicions i contractacions de caràcter menor, en les quals no és exigible efectuar expedient de contractació.

Com a conseqüència d'això, i sense perjudici d'establir una reglamentació interna que pugui regular el dit procediment, caldria atendre les recomanacions següents:

- a) La delimitació de competències entre els distints responsables per a realitzar compres en funció de la seua naturalesa i quantia.
  - b) L'establiment d'una adequada segregació de les funcions de compra, recepció de productes, registres de factures i realització de pagaments.
  - c) La revisió d'aquelles compres, reparacions, assistències, etc., que s'adquireixen de manera puntual i successiva del mateix proveïdor, quan la suma de la facturació anual supera el rang de contracte menor, el·ludint amb el dit fraccionament l'exigència de l'expedient de contractació.
  - d) La confecció d'una llista de proveïdors autoritzats, que permeta elegir en cada moment el més beneficiós.
  - e) L'establiment d'un procediment administratiu que deixi evidència en les factures de les verificacions efectuades -prèviament a la seua comptabilització- per personal independent de la funció de compres, respecte de la correcció dels càlculs, de la comprovació de preus i quantitats amb les ordres de compra i documents de recepció.
- 2) Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha tramitat els següents expedients de contractació, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>Nombre</b>	<b>Import adjudicació</b>
Assistència tècnica	1	2.790
Pròrrogues assistència tècnica	6	31.527
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>34.317</b>

Quadre 9

- 3) A partir del treball de revisió realitzat sobre la contractació de l'IVIA durant 1996, podem significar el següent:
- Les pròrrogues dels contractes d'assistència efectuades s'ajusten al que s'estableix en l'article 199 de la LCAP.
  - No comuniquen a les diferents empreses licitadores l'adjudicació del contracte; tal com s'estableix en l'article 94 de la LCAP.
- 4) A més de la revisió dels expedients de contractació esmentats en el punt anterior, s'ha realitzat la comprovació d'una selecció de documents, dels quals hem revisat la documentació administrativa i comptable que els suporta, així com la seua correcta imputació comptable. Se'n desprén el següent:
- En els documents comptables de reconeixement d'obligacions de pagament, no consta la F.N.O.
  - No en totes les factures que suporten el document de reconeixement de l'obligació de pagament figura el segell del registre d'entrada de l'Institut, així com l'evidència que s'hagen revisat les operacions matemàtiques.
  - S'han comptabilitzat com a despeses de funcionament despeses associades a inversions reals, com ara els projectes d'investigació, estudis tècnics associats a projectes d'investigació, despeses ocasionades per la legalització d'una patent i reparacions significatives de l'immobilitzat -tant per l'import, com perquè augmenten significativament la vida útil del bé.
- 5) L'Institut no té designada cap persona encarregada de l'anotació i del control del llibre de registre d'entrada, que pugua responsabilitzar-se del registre íntegre i seqüencial de la documentació rebuda en l'Institut.
- 6) S'ha revisat una mostra significativa de subconceptes de despeses, amb la finalitat de comprovar-ne la correcta imputació temporal, i hem detectat que en la despesa d'energia elèctrica s'ha imputat a l'exercici de 1996 un import de 9,6 milions de pessetes que corresponen a l'exercici de 1995, i que s'ha imputat un import de 8,2 milions de pessetes de l'exercici de 1996 a l'exercici de 1997.

### **3.4 Transferències corrents**

En aquest capítol de l'estat de despeses, l'Institut comptabilitza els lliuraments de diners que efectua amb el propòsit de finançar una activitat o un projecte d'investigació concret o específic, amb l'obligació -per part del destinatari- de complir amb les condicions que s'hi haguessen establert o de, en el cas contrari, procedir-ne al reintegrament.

La consignació inicial per a aquest capítol de l'estat de despeses puja a 26.440 milers de pessetes; s'hi han efectuat modificacions positives per import de 1.811 milers de pessetes, que alteren la dita previsió inicial i que generen, doncs, un pressupost definitiu de 28.251

milers de pessetes. Aquesta xifra constitueix el 2,2% del pressupost definitiu total de l'estat de despeses de l'Institut.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 26.813 milers de pessetes; això significa que s'ha aconseguit un grau d'execució del 94,9%. Els pagaments realitzats han sigut de 26.771 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 99,8%.

A partir del treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, podem concloure que l'import comptabilitzat reflecteix de forma raonable el cost per les subvencions de l'exercici i que existeix suport documental justificatiu suficient pel que fa a la naturalesa de la despesa i al període a què correspon.

### **3.5 Inversions reals**

En aquest capítol del pressupost de despeses, cal significar que l'Institut comptabilitza, a més de les despeses que per la seua naturalesa han de considerar-se com a inversions en immobilitzat material, també totes les despeses relacionades amb el desenvolupament dels projectes d'investigació; és a dir, allò que en comptabilitat financera es denominaria despeses d'investigació i desenvolupament.

Totes les despeses en què hom incorre en la realització de projectes d'investigació s'imputen, en comptabilitat pressupostària, al capítol 6, "Inversions reals"; llevat de les despeses del personal investigador i d'altre personal fix inclòs en la plantilla de l'IVIA, les quals es comptabilitzen en el capítol 1, "Despeses de personal". A més hi ha despeses de funcionament que, perquè són de difícil imputació a un o diversos projectes, tampoc no s'imputen com a cost d'aquests projectes.

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen com segueix, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>	
Inversions en investigació científica i tècnica	283.154	57,8%
Adquisició maquinària i d'altre immobilitzat material	112.498	23,0%
Conservació de maquinària, instal. i d'altre immobilitzat material	38.430	7,9%
Conservació d'edificis i d'altres construccions	20.733	4,2%
Construcció edificis i d'altres construccions	16.361	3,3%
Inversions en mobiliari i estris	14.815	3,0%
Adquisició equips procés informació	3.999	0,8%
<b>TOTAL</b>	<b>489.990</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 10

Tal com podem veure, les partides més significatives són les inversions en investigació, l'adquisició de maquinària i d'altre immobilitzat material i la conservació de maquinària, instal.lacions i d'altre immobilitzat material.

Durant l'exercici de 1996, l'import del cost imputat als projectes d'investigació es desglossa -pel que fa a les obligacions reconegudes- de la forma següent, en milers de pessetes:

Descripció	Import	
Remuneracions personal eventual	86.917	30,7%
Material i elements fungibles	60.822	21,5%
D'altres despeses de funcionament	40.649	14,3%
Seguretat Social	24.880	8,8%
Maquinària i equip científic	24.325	8,6%
Dietes i locomoció	21.848	7,7%
Reparació construccions, maquinària i instal.lacions	9.685	3,4%
Combustible projectes	7.256	2,6%
Equip informàtic	6.772	2,4%
<b>TOTAL</b>	<b>283.154</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 11

A partir del treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, s'ha comprovat que els imports comptabilitzats es desprenen dels registres comptables de l'Institut i que s'hi recullen de forma raonable les inversions realitzades durant l'exercici. A més a més, i d'acord amb les proves d'auditoria realitzades, es considera convenient realitzar les observacions següents:

- 1) Igual que hem dit per al capítol 2, "Despeses de funcionament", no existeix cap procediment administratiu formal i sistemàtic per a la presa de decisions pel que fa a les compres, reparacions o d'altres despeses en què no és necessari realitzar expedient de contractació; hi són aplicables les recomanacions indicades allí.
- 2) Durant l'exercici de 1996 l'Institut ha realitzat els següents expedients de contractació, en milers de pessetes:

Descripció	Nombre	Forma d'adjudicació	Import d'adjudicació
Assistència tècnica	1	Concurs	2.790
Subministraments	8	Concurs	45.081
Obres	2	Concurs	6.270
Obres	8	Negociat sense publicitat	17.971
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>72.112</b>

Quadre 12

- 3) Tal com es comprova en el quadre anterior, l'Institut, durant l'exercici de 1996, ha tramitat dinou expedients de contractació de subministraments imputables al capítol 6, per un import de 72.112 milers de pessetes. Aquesta Sindicatura ha revisat sis expedients de contractació; i hem de manifestar el següent:
- No comuniquen a les diferents empreses licitadores l'adjudicació del contracte; tal com s'estableix en l'article 94 de la LCAP
  - No figura la F.N.O. en els documents comptables de reconeixement de l'obligació de pagament.
  - No figura el segell del registre d'entrada en totes les factures que suporten el reconeixement de l'obligació de pagament per part de l'Institut.
  - No sempre s'han complert els terminis establits, quant a la firma del contracte, l'execució d'aquest i el dipòsit de la fiança definitiva.
  - En un cas concret, l'IVA repercutit en la factura de suport del material subministrat no és correcte, ja que és del 7%; quan caldria haver-hi repercutit el 16%. Si hom havia efectuat una aplicació correcta d'aquest impost, el total que hauria d'haver pagat l'Institut superaria l'import d'adjudicació.
  - En el contracte realitzat per a la "Redacció del projecte d'execució de l'obra civil per a un abric de quarantena per a insectes útils" -adjudicat a una determinada empresa basant-se en la seua experiència en aquesta mena d'instal·lacions-, a més d'haver-hi hagut dos ajornaments, el termini d'execució que figura en el contracte signat no es correspon amb l'establert en el P.C.A.P.
  - En l'expedient que té per objecte la reparació i el condicionament del mobiliari del laboratori d'anàlisi química, l'empresa adjudicatària incompleix un dels requisits del P.C.A.P. -en concret el 64.b-, perquè en la proposta no es fa la relació del personal facultatiu especialitzat que intervindrà en l'obra i perquè no s'hi designa cap representant permanent en la misma.

4) D'altres aspectes significatius

- L'IVIA comptabilitza en extrapressupostaris la compra d'un equip científic per a un projecte d'investigació finançat per l'Instituto Nacional de Investigaciones Agrarias, ja que entre les condicions de finançament figura que l'immobilitzat serà propietat d'aquest darrer. Es recomana que, en la memòria dels comptes anuals de l'Institut, es faça menció expressa de l'existència del dit equip, del seu import i del període previst d'utilització.
- La contractació de la reforma de la instal.lació de l'aire condicionat s'ha efectuat en dues fases imputades als exercicis de 1995 i 1996 i tractades cada una com a contracte menor d'obres, de 4,6 i 3,8 milions de pessetes respectivament; tanmateix, la prestació té caràcter mixt -obra d'instal.lació i subministrament de la unitat de refrigeració-, de manera que, atenent a la seua importància econòmica i a l'efecte de la seua regulació, l'haurien d'haver classificada com de subministrament i tramitar el corresponent expedient que abastés la totalitat de l'objecte del contracte, per tal com les parts fraccionades no són susceptibles d'utilització separada.
- El manteniment dels equips de laboratori, el contracten de forma verbal.

## 4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 4.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 1996, l'execució de l'estat d'ingressos, per capítols pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobr.	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingr.	-	6.164	5.499	665	-	89,2%
Transf. corrents	760.304	760.304	759.728	576	100,0	99,9%
Ingr. patrimonials	9.000	12.288	7.085	5.203	136,5	57,7%
Transferències capital	445.712	445.712	408.250	37.462	100,0	91,6%
Actius financers	57.865	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.272.881</b>	<b>1.224.468</b>	<b>1.180.562</b>	<b>43.906</b>	<b>96,2%</b>	<b>96,4%</b>

Quadre 13

### 4.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts han ascendit a 6.164 milers de pessetes i la recaptació líquida, a 5.499 milers de pessetes. Aquest import correspon bàsicament a les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per incapacitat laboral transitòria.

### 4.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, es comptabilitzen els fons procedents de la Generalitat Valenciana per a fer front a les despeses corrents de l'exercici.

La previsió inicial considerada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996, asendia a 758.493 milers de pessetes. A aquesta previsió inicial s'han efectuat modificacions, per majors ingressos, per import de 1.811 milers de pessetes; cosa que ha donat lloc a un pressupost definitiu de 760.304 milers de pessetes. Aquesta xifra ha sigut reconeguda en la seua totalitat, i això genera un grau d'execució del 100,0%. La recaptació líquida ha ascendit a 759.728 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 99,9%.

#### 4.3.1 D'altres aspectes significatius

- La Direcció General d'Ensenyament Universitari, en el marc del subprograma d'estades d'investigadors, concedeix -mitjançant una resolució de 2 de gener de 1995- una ajuda a l'IVIA de 335 milers de pessetes. L'IVIA no reconeix aquest

dret en 1995, exercici de meritació de la dita ajuda, sinó que, aplicant el criteri de caixa, la reconeix en el pressupost de 1996, que és quan percep l'import.

- En aplicació del decret 204/90, de 26 de desembre, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre reintegrament de transferències no aplicades a la seua finalitat, l'IVIA, seguint el mateix criteri aplicat en l'exercici anterior, haurà de reintegrar al Pressupost de la Generalitat Valenciana 39.799 milers de pessetes.

#### **4.4 Ingressos patrimonials**

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'Institut comptabilitza els ingressos procedents del rendiment financer que obté pel manteniment de saldos en comptes bancaris, els fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles i d'altres ingressos.

A 31 de desembre de 1996, el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en milers de pessetes:

<b>Conceptes</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació líquida</b>	<b>Pendent cobr.</b>
Interessos de dipòsits	8.317	3.114	5.203
Patents pròpies	3.931	3.931	-
Venda productes agrícoles	40	40	-
<b>TOTAL</b>	<b>12.288</b>	<b>7.085</b>	<b>5.203</b>

Quadre 14

Quant als rendiments financers obtinguts per l'IVIA i imputats a l'exercici de 1996, cal manifestar el següent:

- No s'hi han reconegut drets per import de 720 milers de pessetes corresponents a la retenció a compte de l'impost de societats per rendiments del capital mobiliari que l'entitat financera ha realitzat, i que, d'acord amb la legalitat vigent que regula aquesta matèria, no hauria d'haver realitzat.
- Tampoc no s'hi han reconegut com a drets els interessos financers de la liquidació -des de l'1 de juny al 31 de desembre de 1996- d'un compte que, segons el contracte signat, caldria haver liquidat al 6,5%, i que s'ha liquidat al 0,10%.
- S'hi han reconegut interessos financers per import de 227 milers de pessetes meritats en l'exercici anterior.
- Les liquidacions d'interessos de quatre comptes financers que l'Institut manté amb una mateixa entitat financera, es realitzen de forma semestral; quan, per la importància d'alguns saldos mitjans mantinguts, seria aconsellable negociar amb l'entitat perquè tals liquidacions s'efectuessen de forma trimestral.



#### **4.5 Transferències de capital**

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVIA comptabilitza els ingressos rebuts de l'Administració central o autonòmica, de la Comunitat Econòmica Europea o d'empreses privades, que tenen per finalitat finançar projectes d'investigació; així com ingressos genèrics de la Generalitat Valenciana destinats a finançar inversions de l'Institut.

Quant a la comptabilització dels projectes d'investigació, cal distingir diversos procediments, segons quina siga l'entitat finançadora.

a) **Convenis signats amb empreses privades**

En els convenis signats amb empreses privades, l'Institut reconeix els drets no d'acord amb la data en què el conveni es signa -i, per tant, es reconeix el dret a percebre l'import que s'hi estipula-, sinó d'acord amb les previsions que per a cada anualitat figuren en els convenis, i acompassant-los a l'execució de les despeses en què hom incorre.

D'altra banda, si en algun exercici es percep més import de l'establert en el conveni per a aqueixa anualitat, no es comptabilitza com a ingrés líquid, sinó que es comptabilitza en comptes extrapressupostaris.

b) **Convenis signats amb l'INIA i amb la CEE**

En els convenis signats amb l'INIA i amb la CEE, l'Institut reconeix drets d'acord amb els convenis signats en l'any i, per tant, es reconeix el dret a percebre l'import que s'hi estipula.

Però, si en algun exercici es percep més import de l'establert en els convenis per a l'anualitat, no el comptabilitzen com a ingrés líquid, sinó que es comptabilitza en comptes extrapressupostaris, que posteriorment s'incorporen al pressupost d'acord amb l'execució de la despesa.

c) **Convenis signats amb el M.A.P.A. i amb la Conselleria d'Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana**

Es reconeixen els drets d'acord amb els convenis signats en l'exercici.

d) **Convenis signats amb el C.I.C.Y.T. (Ministeri d'Educació i Ciència)**

En els convenis signats amb el C.I.C.Y.T., es reconeixen els drets no d'acord amb la data en què el conveni es signa -i, per tant, es reconeix el dret a percebre l'import que s'hi estipula-, sinó d'acord amb les anualitats que figuren en els dits convenis. És a dir, no es reconeix el dret en l'exercici en què es signa el conveni i per la totalitat de la contraprestació, sinó que successivament, exercici rere exercici van reconeixent els drets d'acord amb les anualitats que en els convenis s'estipulen i d'acord amb l'execució de la despesa del projecte.

D'altra banda, si en algun exercici es percep més import de l'establert en el conveni per a aqueixa anualitat, no el comptabilitzen com a ingrés líquid, sinó en comptes extrapressupostaris que en exercicis posteriors són incorporats al pressupost d'ingressos conforme van executant-se les despeses dels projectes.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 1996, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Admó. Estat	67.278	41.990	25.288
71 D'org. autònoms	107.811	107.811	0
74 D'ens territorials	186.995	181.320	5.675
77 D'empreses privades	20.432	13.933	6.499
79 De l'exterior	63.196	63.196	-
<b>TOTAL</b>	<b>445.712</b>	<b>408.250</b>	<b>37.462</b>

Quadre 15

L'execució pressupostària, a escala de subconceptes, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Descripció	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobr.
70201 Àrea d'Educació i Investig. (CICYT)	52.212	34.490	17.722
70203 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (MAPA)	15.066	7.500	7.566
71003 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (INIA)	107.810	107.810	0
74301 Àrea d'Educació i Investigació (G.V.)	28.989	28.314	675
74303 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (G. V.)	158.007	153.007	5.000
77000 Empreses privades	20.432	13.933	6.499
79001 D'altres fons C.E.E.	63.196	63.196	0
<b>TOTAL</b>	<b>445.712</b>	<b>408.250</b>	<b>37.462</b>

Quadre 16

#### 4.5.1 Aspectes significatius

- Pel que fa a la comptabilització dels convenis de col.laboració signats, i d'acord amb el principi comptable públic d'imputació de la transacció, cal imputar els drets al pressupost de l'exercici en què siguen reconeguts o liquidats, amb independència de l'execució pressupostària de les despeses que tals drets financen.

- L'Institut, per al cobrament de les anualitats corresponents als convenis signats amb empreses privades, emet una factura en la qual repercuteix l'IVA. Aquest IVA és ingressat en la seua totalitat, sense compensar l'IVA suportat.

En aquest sentit, totes les activitats subjectes a IVA, hauran de tenir el tractament d'activitats diferenciades de les exemptes, amb un registre comptable específic que permeta practicar la liquidació corresponent.

- El llibre de registre de factures emeses a l'efecte de l'IVA, presenta discordances amb els drets reconeguts en l'exercici, ja que conté una factura per import de 700 milers de pessetes -sense que s'hi haja repercutit l'IVA- que caldria haver realitzat en l'exercici anterior, puix que s'aplica al pressupost d'exercicis tancats; també hi figura una altra factura per import de 550 milers de pessetes, més 88 milers de pessetes, en concepte d'IVA que hom no ha reconegut com a dret, al·legant que, malgrat haver signat el conveni en el mes de març de 1996, aquest import correspon a l'anualitat de 1997; circumstància aquesta que no es desprén de la lectura del conveni signat.

## **5. TRESORERIA**

A 31 de desembre de 1996, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en milers de pessetes:

Caixa	15
Bancs, comptes operatius	190.571
Tresoreria de la Generalitat Valenciana	7.842
<b>TOTAL</b>	<b>198.428</b>

Quadre 17

L'Institut té oberts un total de cinc comptes bancaris amb autorització de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

Els saldos a 31 de desembre han sigut comprovats amb els documents tramesos per les entitats financeres; hem revisat les conciliacions realitzades per l'Institut, sense que s'hi hagen trobat incidències dignes d'esment.

## 6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 18 i 19 mostren respectivament el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis a 31 de desembre de 1996 de l'IVIA.

A continuació comentem alguns aspectes comptables relacionats amb el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis que interessa destacar.

### 6.1 Immobilitzat immaterial

D'acord amb criteris de comptabilitat financera, l'Institut comptabilitza en comptes del grup 6 totes les despeses incorregudes en els diferents projectes d'investigació i, en comptes del grup 2, les compres d'immobilitzat i béns d'equip.

Cal ressenyar que, a partir de 1995, l'Institut va canviar el criteri comptable i deixà d'activar les despeses d'investigació i desenvolupament, optant per considerar-les despeses de l'exercici.

### **BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-96**

ACTIU	Milers de pessetes
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>1.204.695</b>
MATERIAL PROPI	1.198.822
Immobilitzat material propi	1.850.730
Menys: amort. acum. de l'immob. mat.	(651.908)
IMMATERIAL	5.873
Immobilitzat immaterial	7.184
Menys amort. immobilitzat immat.	(1.311)
<b>EXISTÈNCIES</b>	<b>1.402</b>
<b>DEUTORS</b>	<b>51.201</b>
Deutes per drets reconeguts	51.147
D'altres deutors no pressup.	54
<b>COMPTE FINANCERS</b>	<b>198.428</b>
Caixa	15
Bancs i institucions de crèdit	198.413
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.455.726</b>

Quadre 18

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-96**

<b>PASSIU</b>	<b>Milers de pessetes</b>
<b>PATRIMONI I RESERVES</b>	<b>380.637</b>
Patrimoni	-
Patrimoni d'afectació	523.063
Resultats pendents d'aplicació	(44.945)
Resultats de l'exercici	(97.481)
<b>SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>878.071</b>
<b>DEUTES A CURT TERMINI</b>	<b>147.494</b>
Creditors per obligacions reconegudes	69.554
Entitats públiques	70.638
D'altres creditors no pressupostaris	7.302
<b>PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>49.524</b>
Ingressos pendents d'aplicació	49.524
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.455.726</b>

Quadre 18'

**COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS**

<b>DEURE</b>	
Compres (variació existències)	(165)
Despeses de personal	772.534
Despeses financeres	306
Tributs	1.049
Treballs, subministraments i serveis exteriors	200.605
Transferències corrents	26.814
Dotacions exercici amortització immob. material	97.458
Dotacions exercici amortització immob. immaterial	725
<b>TOTAL</b>	<b>1.099.326</b>
<b>HAYER</b>	
Vendes	1.056
Renda de la propietat i de l'entitat	11.233
Transferències corrents	720.504
D'altres ingressos	331.151
<b>TOTAL</b>	<b>1.063.944</b>
Resultat corrent (saldo deutor o pèrdua exercici)	(35.382)
Modificació drets i obligacions exercicis anteriors	(62.099)
<b>TOTAL</b>	<b>(97.481)</b>

Quadre 19

**6.2 Immobilitzat material**

Durant l'exercici de 1996, el moviment de l'immobilitzat material de l'Institut ha sigut el següent, en milers de pessetes:

	<b>31/12/95</b>	<b>Addicions</b>	<b>Retirs</b>	<b>Traspassos</b>	<b>31/12/96</b>
Terrenys i construccions	845.232	28.701	-	-	873.933
Equip científic i maquinària	390.353	85.676	(2.891)	-	473.138
Instal.lacions tècniques	162.197	14.768	(50)	-	176.915
Instal.lacions generals	54.814	65.458	-	-	120.272
Equip informàtic	46.984	9.656	-	-	56.640
Mobiliari i equip d'oficina	21.723	15.802	(874)	-	36.651
Llibres i revistes científics	58.707	8.832	-	-	67.539
Elements de transport	28.301	6.585	-	-	34.886
D'altre immobilitzat material	10.223	784	(251)	-	10.756
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>1.618.534</b>	<b>236.262</b>	<b>(4.066)</b>	<b>-</b>	<b>1.850.730</b>
	<b>31/12/95</b>				<b>31/12/96</b>
Amortització acumulada	(558.515)	(97.459)	4.066		(651.908)
	<b>31/12/95</b>				<b>31/12/96</b>
<b>Immobilitzat net</b>	<b>1.060.019</b>	<b>138.803</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.198.822</b>

Quadre 20

Segons l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana, i que estan comptabilitzats en els distints comptes d'immobilitzat material, segons la seua naturalesa.

En el desenvolupament del treball d'auditoria realitzat en aquesta àrea del balanç, hem revisat una mostra de béns que formen part de l'immobilitzat material; s'hi ha observat el següent:

- a) Únicament hem pogut constatar que s'hi identifiquen aquells elements de l'immobilitzat adquirits a partir de l'exercici de 1996.
- b) Les fitxes de l'inventari presenten deficiències en la descripció, a causa de la inadequada informació de les factures que donen suport a la despesa.
- c) Els departaments d'investigació no comuniquen els canvis d'ubicació dels elements d'immobilitzat que tenen adscrits; de manera que l'inventari no recull l'última ubicació.

### 6.3 Subvencions de capital

L'Institut comptabilitza com a ingressos de l'exercici -i, per tant, incorpora a resultats del mateix exercici- les subvencions de capital destinades a finançar elements d'immobilitzat, en proporció a la depreciació dels béns adquirits a càrrec de tals subvencions.

El moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici, és el següent, en milers de pessetes:

Saldo a 01-01-96	757.346
Addicions 1996	445.712
Traspàs a resultats	(324.987)
<b>Saldo a 31-12-96</b>	<b>878.071</b>

Quadre 21

Les subvencions rebudes en l'exercici han sigut les següents, en milers de pessetes:

	<b>Import</b>
Conselleria d'Agricultura i Pesca	158.007
INIA	107.811
CEE	63.196
CICYT	52.212
Conselleria d'Educació	28.988
MAPA	15.066
Empreses privades	20.432
<b>TOTAL</b>	<b>445.712</b>

Quadre 22

### 6.4 Deutes a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors" a 31 de desembre de 1996, és la següent, en milers de pessetes:



	<b>Import</b>
Creditors obligacions reconegudes. Pressupost corrent	69.554
<b>Total creditors per obligacions reconegudes</b>	<b>69.554</b>
Hisenda pública creditora per retenció IRPF	26.531
Hisenda pública creditora per uns altres conceptes	458
Hisenda pública creditora per IVA	1.477
Seguretat Social	2.373
Conselleria Agricultura: subvencions per a reintegrar	39.799
<b>Total entitats públiques</b>	<b>70.638</b>
Conselleria Agricultura: acomptes subvencions i d'altres ingressos	7.231
D'altres	71
<b>Total creditors no pressupostaris</b>	<b>7.302</b>
<b>Total deutes a curt termini</b>	<b>147.494</b>

Quadre 23

## 6.5 Resultats

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, el resultat economicofinancer de l'exercici, així com els ajusts que cal efectuar per a conciliar el dit resultat amb el resultat de la liquidació del pressupost.

Resultat de la liquidació del pressupost	(14.772)
Modificacions de drets i obligacions d'exercicis anteriors	(62.099)
Amortització de l'immobilitzat afectat	(38.841)
Variació d'existències	165
Subvencions rebudes en 1995 traspassades a resultats en 1996	57.865
Import per a reintegrar de subvencions rebudes no usades en 1996	(39.799)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(97.481)</b>

Quadre 24

Formant part del resultat de l'exercici, apareix la xifra de 38.841 milers de pessetes, corresponent a l'amortització de l'immobilitzat afecte, adscrit per la Generalitat Valenciana a l'Institut d'acord amb la llei de creació d'aquest; i això perquè, com que l'Institut no està finançat amb transferències de capital, no té la corresponent partida compensatòria d'ingressos en el compte de pèrdues i beneficis.

## **7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en l'informe de 1995:
  - a.1) Comptabilitzar els ingressos i les despeses en l'exercici pressupostari que corresponga.
  - a.2) L'import de l'ajuda al menjador atorgada al personal, hauria de ser comptabilitzat com una major despesa de personal, "D'altres despeses socials", i no com una despesa de funcionament.
- b) Sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1996, la Sindicatura proposa les recomanacions següents:
  - b.1) Sistematitzar els procediments usats en la gestió de les despeses de funcionament i les despeses corrents associades als projectes d'investigació, que per raó de la seua quantia tinguen la consideració de contractes menors; tal i com hem comentat en els apartats 3.3.1 i 3.5.1.
  - b.2) Unificar els criteris de comptabilització de les transferències de capital rebudes per a finançar els projectes d'investigació.
  - b.3) Aplicar el criteri de la meritació -sempre que, per la naturalesa de l'operació, això siga possible- en la comptabilització dels ingressos i les despeses.