

**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 1997, 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 1998. 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'Institut Valencià de l'Energia, que no ha sigut reconegut per la Generalitat (apartat 4.2.4).
- 1.3 El saldo d'"Immobilitzacions materials", es troba sobrevalorat en 47 milions de pessetes, en incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no va resultar viable.
- 1.4 Tret dels efectes de les observacions 1.2 i 1.3, 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 1997 i dels resultats de les seues operacions 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 i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1997 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 1997.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS 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 1997. 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, establerts en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, modificant la configuració jurídica de l'Institut.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.
- 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.
- Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, sobre els contractes de les administracions públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.

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, tret del que indicarem en els apartats següents en relació als procediments de contractació de l'Institut i a l'obtenció dels informes preceptius favorables prevists en les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana.

En els apartats d'aquest informe s'indiquen les actuacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut, i, en particular, pel que fa a la concessió, justificació i control de les subvencions concedides.

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 1997

L'activitat de l'IMPIVA ha sigut desenvolupada per mitjà dels seus diferents programes en els nou plans següents:

- Pla d'infraestructura tecnològica
- Pla de qualitat i producte industrial
- Pla industrial de millora del medi ambient
- Pla de formació i desenvolupament
- Pla de creació d'empreses
- Pla de cooperació transnacional i empresarial
- Pla de diversificació i estalvi energètic
- Pla tecnològic
- Pla d'activitats de formació per a la indústria (Fons Social Europeu)

Així mateix, ha assumit la gestió a la Comunitat Valenciana de la Iniciativa Pyme de Desenvolupament Empresarial, posada en marxa per part del Govern central.

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 1997, 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	Metalmecànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomecànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calcer	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Disseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envasament-embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Univ. Polít. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Polít. Valènc.
CMT	Transport	Seu	Univ. Polít. Valènc.

Quadre 1

b) CEEI

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació que es troben en funcionament a 31 de desembre de 1997 són 4 i s'ubiquen a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 1997, 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 1997 i la seua comparança amb el de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	5.966	6.029	(1,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	187	178	5,1%
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.765	5.837	(1,2%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	14	14	0,0%
Actiu circulant	6.004	4.787	25,4%
<i>Deutors</i>	3.408	3.633	(6,2%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	3	1	200,0%
<i>Tresoreria</i>	2.593	1.153	124,9%
Total actiu	11.970	10.816	10,7%
PASSIU	31-12-97	31-12-96	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>	8.558	5.778	48,1%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(8.558)	(5.778)	(48,1%)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	5.962	6.515	(8,5%)
Provisions per a riscos i despeses	132	118	11,9%
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	5.847	4.154	40,8%
Total passiu	11.970	10.816	10,7%

Quadre 2

"L'Immobilitzat" de l'IMPIVA, que representa el 49,8% del total de l'actiu, ha sigut finançat en la seua pràctica totalitat per subvencions de capital, que es recullen en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis". De la seua part, l'increment en l'Actiu circulant està relacionat amb l'augment en el saldo de "Creditors a curt termini" on es registren fonamentalment, les subvencions pendents de pagament.

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 1997:

Immobilitzacions immaterials	31-12-96	Altes	Baixes	31-12-97
Construccions d'afectació	165	-	-	165
Maquinària d'afectació	2	-	-	2
Mobiliari d'afectació	2	-	-	2
Equip informàtic d'afectació	2	-	-	2
Programes informàtics	101	31	(28)	104
Estudis i projectes	10	1	-	11
Amortització acumulada	(104)	(23)	28	(99)
Valor net	178	9	0	187

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 per l'ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i, posteriorment, cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria, sense que s'hi haja efectuat l'adscripció formal. 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.

En el compte "Programes informàtics" s'han registrat altes per 31 milions de pessetes, 21 dels quals corresponen al contracte subscrit en l'exercici per al subministrament i prestació de serveis informàtics per un pressupost d'adjudicació de 30 milions de pessetes, el termini d'execució del qual acaba en 1998.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre l'expedient de contractació anterior, s'han posat de manifest una sèrie de deficiències, per la qual cosa tot seguit indiquem els aspectes que hauria de considerar l'Institut a fi d'adequar els seus procediments als prevists en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

- L'expedient de contractació ha de contenir el certificat d'existència de crèdit degudament signat.
- L'informe del servei jurídic sobre el plec de clàusules administratives particulars ha d'executar-se en el termini legalment previst.

- La licitació i adjudicació del contracte han d'anunciar-se en els butlletins oficials prevists en la normativa de contractació.
- El contractista ha de prestar la fiança equivalent al 4% del pressupost de licitació i se li ha de sol·licitar el reintegrament de les despeses per publicitat.

Així mateix, cal destacar que no hem pogut examinar la documentació administrativa del contractista, ni els certificats acreditatius del compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ni les ofertes econòmiques rebudes dels interessats en la licitació. No obstant això, part de la citada documentació ha sigut tramesa en aquesta Sindicatura durant el període d'al·legacions.

Al mateix temps, per al desenvolupament del subministrament anterior, l'IMPIVA ha contractat en l'exercici a dos tècnics, les retribucions dels quals han sigut registrades com a altes del compte "Programes informàtics", per un import de 7 milions de pessetes (apartat 4.4.2).

L'immobilitzat immaterial, totalment amortitzat a 31 de desembre de 1997, puja a 10 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 48,2 % de l'actiu total a 31 de desembre de 1997 (el 54,0% al 31 de desembre de 1996). La seua composició i el seu moviment es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Categories	31-12-96	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-97
Terrenys	1.104	-	-	-	1.104
Construccions	4.690	22	(126)	203	4.789
Instal·lacions tècniques	267	19	(35)	-	251
Maquinària	9	-	-	-	9
Mobiliari i estris	159	17	(8)	-	168
Equips per a procés d'informació	259	27	(67)	-	219
Elements de transport	10	-	(3)	-	7
Construccions en curs	144	138	-	(196)	86
Instal·lacions en curs	3	4	-	(7)	-
Valor de cost	6.645	227	(239)	-	6.633
Amortització acumulada	(808)	(172)	112		(868)
Valor net	5.837				5.765

Quadre 4

El saldo inicial de "Construccions" es troba sobrevalorat en 47 milions de pessetes, per incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no va resultar viable.

En el compte anterior s'han registrat altes per 11 milions de pessetes en concepte d'obres de reforma de la façana de l'edifici seu d'"AITEX"-CEEI d'Alcoi que, a 31 de desembre de 1997, es trobaven pendents d'executar en 64 milions de pessetes. Per tant, les citades altes haurien de reclassificar-se a "Construccions en curs".

En 1997, l'IMPIVA ha adquirit 40 ordinadors per un import de 11 milions de pessetes que han sigut registrats en el compte "Equips per a procés d'informació".

En "Construccions en curs" s'han comptabilitzat altes per 138 milions de pessetes, 52 dels quals corresponen a les obres realitzades en la seu de l'IMPIVA, contractades en l'exercici anterior, i que han sigut traspassades a "Construccions"; i 86 milions de pessetes que estan registrats per les obres de construcció de dos edificis per a instituts tecnològics de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, que a 31 de desembre de 1997 es trobaven pendents d'executar en 197 milions de pessetes.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre els expedients de contractació iniciats en l'exercici (CEEI d'Alcoi, 40 ordinadors i instituts tecnològics), s'han posat de manifest una sèrie de deficiències, per la qual cosa tot seguit s'indiquen els aspectes que haurien de considerar l'Institut a fi d'adequar els seus procediments als que estableix la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques:

- Els plecs de condicions administratives particulars els han d'informar el servei jurídic prèviament a la seua aprovació.
- L'adjudicació d'un contracte d'obres requereix l'aprovació prèvia del projecte corresponent per al seu replanteig consegüent (requisit indispensable en la convocatòria de licitació).
- L'adjudicació dels contractes ha de publicar-se en els butlletins oficials i notificar-se als interessats en els terminis estipulats.
- Les despeses per anuncis caldria repercutir-les als contractistes.

Així mateix, cal destacar que no hem pogut examinar la documentació administrativa dels contractistes, els certificats acreditatius del seu compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, i les ofertes econòmiques rebudes dels interessats en la licitació. No obstant això, part de la citada documentació ha sigut tramesa en aquesta Sindicatura durant el període d'al·legacions.

Pel que fa a l'examen efectuat sobre l'execució i compliment del contracte per obres de reforma en la seu de l'IMPIVA, subscrit en 1996, cal destacar que si bé l'última certificació d'obra és de 30 de setembre de 1997, a la data d'acabament del treball de camp, 22 de setembre de 1998, no ens consta que s'hi haja acordat l'acta de recepció

provisional ni que s'hi haja practicat la liquidació resultant. No obstant això, durant el període d'al·legacions hem rebut l'acta de recepció subscripta el 28 de setembre de 1998.

En l'examen de les baixes de l'exercici, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- S'han registrat baixes comptables i en l'inventari per 90 milions de pessetes abans de la seua aprovació per part de l'òrgan competent.
- S'han registrat baixes d'elements totalment amortitzats per un import de 9 milions de pessetes sense que s'hi haja comptabilitzat la baixa en "Amortització acumulada", per la qual cosa, tant l'amortització acumulada com les pèrdues de l'immobilitzat (apartat 4.3), es troben sobrevalorades en aquest import.

4.2.3. Immobilitzacions financeres

El desglossament d'aquest epígraf de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1997, que no presenta cap variació quant a l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Immobilitzacions financeres	31-12-97
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	6,15%	8
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,12%	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

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 28,5% del total actiu de 1997 (el 33,6% en 1996), es desglossa, en milions de pessetes, en els següents capítols i imports:

Deutors	31-12-97	31-12-96
Deutors per conveni exercici corrent	15	-
Deutors per conveni exercici anterior	31	42
Deutors per lloguers	18	13
Deutors diversos	59	79
Administracions Públiques	3.285	3.499
Total	3.408	3.633

Quadre 7

En "Deutors per conveni exercici corrent", figura l'aportació del Ministeri d'Economia i Hisenda per mitjà de la Direcció General de Política de la PYME a l'IMPIVA, per a l'organització de la iniciativa comunitària "Europartenariat España 1998", acordada mitjançant un conveni i que ha sigut cobrada en 1998. (vegeu l'apartat 4.4.4).

El saldo "Deutors per conveni exercicis anteriors", recull l'import pendent de cobrament per la participació de l'IMPIVA en el "Programa operatiu Stride", la justificació del qual va ser presentada per l'Institut al Ministeri d'Economia i Hisenda en 1993. Quant a això, es recomana que s'intensifiquen les gestions per aclarir el cobrament del citat import.

En "Deutors per lloguer", es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i el CEEI han de pagar per l'arrendament d'edificis propietat de l'IMPIVA corresponents a l'exercici de 1997 (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 44 milions de pessetes per l'import pendent de cobrament per la venda d'uns terrenys en el Parc Tecnològic. Així mateix, inclou les despeses que s'han de repercutir a FUNDESEM, ALICER i CEEI d'Alacant i Castelló, per la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA. Aquestes despeses han sigut infravalorades per l'IMPIVA en 2 milions de pessetes, per la qual cosa el deute de les entitats citades hauria d'incrementar-se en aquest import.

D'altra banda, en l'examen d'aquest compte, s'han detectat cobraments per reintegraments de subvencions concedides en 1993 i pagades de bestreta per l'IMPIVA prèviament a la presentació de l'aval, la documentació justificativa del qual presentada pel beneficiari ha resultat insuficient. Quant açò, cal destacar que a la data de realització del treball de camp, es trobava pendent de comprovar l'adequada justificació de subvencions concedides i pagades contra els avals presentats pel beneficiari, en els exercicis compresos entre 1991 i 1997, per un import de 282 milions de pessetes. Per

tant es recomana a l'IMPIVA la màxima celeritat en la resolució d'aquests expedients, per tal de, si s'escau, reclamar el reintegrament consegüent o tornar l'aval al beneficiari.

El saldo "Administracions Públiques" presenta, a 31 de desembre de 1997, el desglossament següent:

Administracions Públiques	Milions de pesetas
Generalitat Valenciana deutora	
- Exercici corrent	2.899
- Exercici anterior	354
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	32
Total	3.285

Quadre 8

El compte "Generalitat Valenciana deutora-Exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de pressuposts per a 1997 i modificacions posteriors, així com les ajudes finançades a càrrec de determinats fons europeus, com ara les relatives a la iniciativa comunitària "RETEX" i l'ajuda financera "LIFE". La seua composició i moviment durant 1997 han sigut els següents, en milions de pessetes:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de pressuposts 1997			
Consignació inicial	4.243	3.435	7.678
Resolució CEH 30-06-97	1	-	1
Acord GV 30-07-97	-	(515)	(515)
Resolució CEH 12-12-97. Iniciativa PYME	-	2.008	2.008
Cobraments 1997	(3.182)	(2.576)	(5.758)
Compensació 1996	(730)	-	(730)
Saldo a 31-12-97	332	2.352	2.684
Iniciativa RETEX			
Ajudes concedides	-	206	206
Ajuda financera LIFE			
Ajudes concedides	9	-	9
Total	341	2.558	2.899

Quadre 9

En el marc de la iniciativa comunitària "PYME", el 17 d'octubre de 1997 es va subscriure el conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç. Prenent com a base el dit conveni, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública va aprovar el 12 de desembre de 1997 una generació de crèdit per al finançament d'operacions de capital de l'IMPIVA com a organisme gestor de les ajudes "PYME", per 2.008 milions de pessetes.

A càrrec d'aquests fons, l'IMPIVA ha concedit subvencions per un import de 1.817 milions de pessetes, per la qual cosa, els 191 milions restants han sigut registrats en el compte "Generalitat Valenciana creditora". No obstant això, el dia 3 de març de 1998, l'IMPIVA va sol·licitar a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç la incorporació al pressupost de l'exercici de 1998 del citat import.

Així mateix, el 27 de gener de 1998, l'IMPIVA va sol·licitar a la mateixa Conselleria una generació de crèdit en el pressupost de l'exercici de 1998 per 956 milions de pessetes, import igual a la transferència efectuada pel Ministeri d'Economia i Hisenda a la Generalitat Valenciana el 31 de desembre de 1997, per aplicació del conveni de col·laboració. Aquesta generació ha sigut aprovada per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 5 de març de 1998.

D'altra banda, el 23 de setembre de 1997 s'acorda una generació de crèdit de 206 milions de pessetes per al finançament d'operacions de capital de l'IMPIVA per fons FEDER de la iniciativa comunitària RETEX.

Quant a l'ajuda comunitària LIFE per al finançament del projecte "Tecnologies d'abocament zero aplicades a la indústria de tractament de superfícies", presentat per l'IMPIVA, cal destacar que l'import subvencionat i pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997, puja a 30 milions de pessetes, per la qual cosa els saldos d'"Ajuda financera LIFE" i "Ingressos per subvencions rebudes" (apartat 4.4.4) es troben infravalorats en 21 milions de pessetes, com a conseqüència d'una inadequada aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses.

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici anterior" presenta la composició següent en milions de pessetes:

Concepte	Import
Programa ADAPT (Fons Social Europeu)	225
Programa ECIP-Xina	8
Programa Edificis Administracions Públiques	100
Euroform 61 i 62	20
D'altres	1
Total	354

Quadre 10

Tal com indica l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1996, el saldo del "Programa edificis Administracions Públiques", provinent 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 de "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

No hem pogut verificar les possibilitats de cobrament del saldo registrat en "Euroform 61 i 62", per no disposar de la informació adequada i suficient, tal i com assenyalàvem en l'informe de 1996. Quant a això, l'IMPIVA hauria d'intensificar les gestions efectuades amb la Generalitat Valenciana per aclarir si el deute és cobrable.

El saldo registrat en "Programa ECIP-Xina", no ha pogut ser verificat perquè l'IMPIVA no ha pogut obtenir-ne la documentació necessària.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts", que suma 32 milions de pessetes, recull les retencions per rendiments de capital mobiliari que li van ser practicades a l'IMPIVA i a l'IVEN en l'exercici de 1992 i que no han sigut reintegrades per l'Administració Tributària, que acumulen un import de 23 milions de pessetes, i les retencions corresponents a 1996 i 1997, 9 milions de pessetes, que també es troben pendents de reintegrament.

L'IMPIVA té dotada una provisió per a impostos (apartat 4.2.8) que puja a 23 milions de pessetes i cobreix les retencions de l'exercici de 1992 no reintegrades.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1997, la Tresoreria puja a 2.593 milions de pessetes i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en sis comptes bancaris que meriten un interès brut anual comprés entre el 3,48% i el 6,47%.

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes han arribat a 41 milions de pessetes, mentre que els rendiments de les inversions financeres temporals per operacions "repo's" efectuades en l'exercici han sigut de 43 milions de pessetes (apartat 4.3).

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 1997, en milions de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-96	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-97
Patrimoni propi	37	-	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	(10)	-	-	(10)
Aportacions G.V. compensació pèrdues	5.778	8.558	(5.778)	8.558
Pèrdues i beneficis	(5.778)	(8.558)	5.778	(8.558)
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 de la Generalitat per a finançar despeses corrents es comptabilitzen 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	3.875
Transferències de capital aplicades	4.683
Total	8.558

Quadre 12

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents a càrrec al pressupost de la Generalitat Valenciana, que puguen a 4.244 milions de pessetes, minvades per l'import inaplicat a la seua finalitat que és de 369 milions de pessetes (apartat 4.2.9).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital que l'IMPIVA destina a la concessió d'ajudes i que, per tant, reclassifica com 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 49,8% del total (el 60,2% en 1996), presenta, comparat amb l'exercici anterior i en milions de pessetes, el desglossament següent:

Ingressos per distribuir en diversos exercicis	31-12-97	31-12-96
Subvencions de capital	5.961	6.514
<i>Subvencions aplicades a la seua finalitat</i>	5.831	5.890
<i>Patrimoni d'afectació</i>	130	134
<i>D'altres subvencions rebudes</i>	-	490
Diferències positives de canvi	1	1
Total	5.962	6.515

Quadre 13

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

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-96	5.890
Abonaments:	5.649
<i>Consignació Llei Pressuposts 1997</i>	3.435
<i>Resolució CEH 23-09-97. Iniciativa RETEX</i>	206
<i>Resolució CEH 12-12-97. Iniciativa PYME</i>	2.008
Càrrecs:	(5.708)
<i>Acord Govern València 30-07-97</i>	(515)
<i>Traspàs a resultats</i>	(319)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 12)</i>	(4.683)
<i>Traspàs a G.V. creditora (Quadre 19)</i>	(191)
Saldo a 31-12-97	5.831

Quadre 14

El càrrec per "Traspàs a resultats", equival a l'amortització de l'exercici prèviament a la minoració de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació, per 192 milions de pessetes, més les pèrdues de l'immobilitzat (apartat 4.3) per 127 milions de pessetes. Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2 aquest import es troba sobrevalorat en 9 milions de pessetes.

D'altra banda, el saldo del compte "Patrimoni d'afectació" recull el valor net comptable de l'immobilitzat d'afectació (apartat 4.2.1).

El moviment del compte "D'altres subvencions rebudes" durant l'exercici ha sigut el següent:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-96	490
Càrrecs:	(490)
<i>Justificació pels beneficiaris de les ajudes "Conveni MINER 96"</i>	(466)
<i>Minoració "Conveni MINER 96" per no justificació dels beneficiaris de les ajudes</i>	(24)
Saldo a 31-12-97	-

Quadre 15

El saldo inicial d'aquest compte recull les subvencions del programa "Iniciativa PYME 1996", pendents de justificar a 31 de desembre de 1996. Aquestes ajudes han sigut finançades pel Ministeri d'Indústria i Energia (d'ara endavant MINER), 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, que va acabar en 1996.

Durant 1997, l'IMPIVA ha reintegrat, a més de l'import no justificat pels beneficiaris de les ajudes, els interessos nets de retencions generats pel compte bancari receptor de les transferències efectuades pel MINER, que han pujat a 7 milions de pessetes. Aquestes transaccions no han sigut registrades comptablement per l'IMPIVA, per la qual cosa els ingressos financers de l'exercici i el saldo d'"Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts", es troben infravalorats en 9 i 2 milions de pessetes, respectivament. Tampoc no s'han comptabilitzat les despeses financeres pels pagaments efectuats al MINER per 7 milions de pessetes.

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 1997, són els següents en milions de pessetes:

Provisió	Saldo 31-12-96	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-97
Per a impostos (apartat 4.2.4)	49	-	(26)	23
Per a responsabilitats	69	56	(16)	109
Total	118	56	(42)	132

Quadre 16

La provisió per a impostos recull les retencions fiscals de l'exercici de 1992, no reintegrades i comptabilitzades en "Hisenda Pública deutora per devolució d'imposts", ja que l'IMPIVA, a partir de 1994, considera que aquestes retencions constitueixen la tributació mínima a la qual està obligat 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 va sol·licitar a l'Agència Tributària (AEAT) l'acreditació d'entitat exempta als efectes de l'article 146.4 de la citada llei. Quant a això, si bé l'AEAT va certificar l'exempció el 20 de setembre de 1996, posteriorment, el 7 d'octubre de 1996, va notificar a l'IMPIVA la improcedència d'acreditar la condició d'entitat exempta.

Per això, cal assenyalar que l'IMPIVA ha percebut durant 1996 i 1997, interessos de comptes bancaris per 35 milions de pessetes sobre els quals no s'han practicat les retencions degudes, per la qual cosa caldria dotar la provisió que pertoque per possibles contingències fiscals per un import de 9 milions de pessetes.

L'IMPIVA va comptabilitzar en 1996 com aplicació de la provisió per a responsabilitats 4 milions de pessetes que es registraren, 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, tal i com s'indicà en el nostre informe de l'exercici anterior.

4.2.9 Creditors a curt termini

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

Creditors a curt termini	31-12-97	31-12-96
D'altres deutes no comercials	5.847	4.154
<i>Administracions públiques</i>	629	790
<i>Creditors diversos</i>	5.215	3.362
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	3	2
Total	5.847	4.154

Quadre 17

A 31 de desembre de 1997, la composició d'"Administracions Públiques" és la següent:

Administracions Públiques	Milions de pessetes
Hisenda Pública, creditora per IVA	9
Hisenda Pública, creditora per IRPF	39
Organismes de la Seguretat Social creditors	21
Generalitat Valenciana, creditora	560
Total	629

Quadre 18

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 1998.

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

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-96	730
Càrrecs:	(730)
<i>Compensació subvencions per rebre 1996 (quadre 9)</i>	(730)
Abonaments:	560
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	369
<i>Subvencions de capital no aplicades (quadre 14)</i>	191
Saldo al 31-12-97	560

Quadre 19

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

Creditors diversos	31-12-97	31-12-96
Per pendents de càrrec	5.211	3.357
Per periodificació de despeses	4	5
Total	5.215	3.362

Quadre 20

El saldo del compte "Creditors per pendents de càrrec", recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 per un import de 4.906 milions de pessetes.

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

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
Subvencions concedides	8.213	5.110	Subvencions rebudes	490	138
Despeses de personal	648	647	Ingressos per vendes i prestac. de servei	42	155
Dotacions per a amortitz. de l'immobil.	195	186	D'altres ingressos d'explotació	141	117
Variació provisions	0	(1)			
D'altres despeses d'explotació	486	457			
			Pèrdues d'explotació	8.869	5.989
Despeses financeres	1	4	Ingressos financers	84	56
Resultats financers positius	84	52	Diferències positives de canvi	1	-
			Pèrduess activitats ordinàries	8.785	5.937
Pèrdues de l'immobilitzat	127	3	Subvencions de capital transf. al resultat	319	185
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	56	48	Ingressos i beneficis d'exerc. anteriors	87	21
			Patrm. d'afectació traspassat a resultats	4	4
Resultats extraordinaris positius	227	159			
			Pèrdues abans d'imposts	8.558	5.778
Imposts sobre societats	0	0			
Resultats de l'exercici (beneficis)	0	0	Resultat de l'exercici (pèrdues)	8.558	5.778

Quadre 21

Fonamentalment, les pèrdues de l'exercici es produeixen com a conseqüència, de les subvencions concedides, les quals en representen el 96%. El finançament d'aquestes pèrdues es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis" (apartat 4.2.6).

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 84,4% de les despeses totals de l'exercici de 1997 (el 79,2% en 1996). El seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Subvencions concedides	1997	1996	Variació
Subvencions corrents:	2.956	2.491	18,7%
<i>A empreses privades</i>	422	122	245,9%
<i>A particulars</i>	79	105	(24,8%)
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	930	916	1,5%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.525	1.348	13,1%
Subvencions de capital:	5.257	2.619	100,7%
<i>A empreses privades</i>	3.310	1.994	66,0%
<i>A particulars</i>	11	7	57,1%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	817	203	302,5%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.101	397	177,3%
<i>A Admó. Pública Valenciana</i>	18	18	0,0%
Total	8.213	5.110	60,7%

Quadre 22

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució dels plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 1997, el seu finançament i els imports concedits es detallen tot seguit:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 12/12/96:</u>		
· Pla tecnològic	G.V. i FEDER	1.361
· Pla d'infraestructura tecnològica	G.V. i Fons comunitaris (*)	1.664
· Pla de qualitat i producte industrial	G.V. i Fons comunitaris (*)	350
· Pla industrial de millora del medi ambient	G.V. i Fons comunitaris (*)	439
· Pla de formació i desenvolupament	G.V. i Fons comunitaris (*)	557
· Pla de creació d'empreses	G.V. i Fons comunitaris (*)	136
· Pla de cooperació transnacional i empresarial	G.V. i Fons comunitaris (*)	138
· Pla de diversificació i estalvi energètic	G.V. i Fons comunitaris (*)	261
<u>Resolució de 09/12/96:</u>		
· Pla d'activitats de formació per a la indústria	Fons Social Europeu (FSE)	663
<u>Resolució de 16/07/97:</u>		
· Iniciativa PYME de desenvolupament empresarial	Generalitat Valenciana FEDER	280 1.817
<u>Resolució de 18/11/96:</u>		
· Premis Nova	Generalitat Valenciana	14
<i>Convenis no adscrits a cap pla</i>	Generalitat Valenciana	67
<i>Incorporació conveni MINER-96</i>	Generalitat Valenciana	466
TOTAL		8.213

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)
Fons Social Europeu (FSE)
Iniciatives Comunitàries RETEX i ADAPT

Quadre 23

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 8.213 milions de pessetes, dels quals se'n troben pendents de pagament, a 31 de desembre de 1997, 4.906, cosa que situa el nivell de pagaments en un 40,3%, semblant a l'obtingut en l'exercici de 1996 que va ser del 42,8%.

Com a resultats de l'examen efectuat del control intern, procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 1997, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- La documentació presentada per una entitat sense ànim de lucre per a la justificació d'una subvenció de 150 milions de pessetes, concedida a l'empara del conveni de col·laboració subscrit el 3 de juny de 1997, dins del Pla d'activitats de formació per a la indústria, conté factures emeses per associacions vinculades a la citada entitat. Així mateix, s'ha detectat que igual que en la resta d'entitats sense ànim de lucre, la documentació justificativa de la subvenció no integra cap acreditació dels pagaments efectuats.

Quant açò, aquesta Sindicatura entén que l'IMPIVA hauria d'exigir l'acreditació del pagament dels justificants presentats en la proporció que determine l'Institut per a les entitats sense ànim de lucre.

- La documentació justificativa presentada per una associació beneficiària d'una subvenció de 60 milions de pessetes, concedida mitjançant el conveni de col·laboració de 3 de febrer de 1997, inclou còpies de factures per import de 40 milions de pessetes compulsades per un ajuntament. Tenint en compte que l'IMPIVA financia el 100% de les despeses subvencionades, hauria d'exigir la justificació íntegra de la despesa subvencionada.
- L'IMPIVA ha satisfet dues ajudes a empreses privades per 4,5 i 25 milions de pessetes, sense que hi hagen presentat documentació acreditativa del pagament de les factures presentades, d'acord amb el que estableixen les convocatòries de subvencions.
- El 29 de desembre de 1997, l'IMPIVA va subscriure un conveni de col·laboració amb una empresa privada pel qual s'acordava ampliar la subvenció aprovada inicialment per l'Institut, en el marc de la convocatòria d'ajudes del pla tecnològic. Una de les ajudes aprovades inicialment per 6 milions de pessetes, s'ha vist incrementada en 19 milions de pessetes, per la qual cosa la subvenció concedida finalment, supera en 5 milions l'import màxim establert en la citada convocatòria.
- En la concessió de dues ajudes a empreses privades emmarcades en el pla tecnològic, no ens consta que l'IMPIVA haja obtingut els informes prevists en la convocatòria.

Així mateix, en la revisió dels expedients de subvencions s'han detectat una sèrie de deficiències en relació a la concessió, justificació i seguiments de les ajudes, per la qual

cosa es recomana a l'Institut l'elaboració d'un manual de procediments que continga, entre altres indicacions, les següents:

- Per a un adequat control i seguiment de les subvencions concedides, l'IMPIVA hauria de centralitzar la documentació justificativa de cadascuna en un únic expedient.
- Haurien d'adoptar-se mecanismes de control efectius a fi d'evitar el finançament d'un projecte per un import superior al seu cost, tenint en compte la pluralitat d'ajudes comunitàries, estatals o autonòmiques que hi poden concórrer. Amb aquesta finalitat, l'IMPIVA hauria de segellar la documentació justificativa de la subvenció concedida i exigir a tots els beneficiaris de subvencions i, en particular, als instituts tecnològics i els CEEI, que presenten el model INAE (Imprés normalitzat d'ajuda a empreses) degudament signat.
- L'IMPIVA hauria de forçar els controls "a posteriori" per a determinar l'eficàcia dels ajudes concedides.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 6,7% del total de l'exercici de 1997 (el 10% en 1996). La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Despeses de personal	1997	1996	Variació
Sous i salaris	496	500	(0,8%)
Indemnitzacions	2	-	-
Seguretat Social a càrrec empresa	142	143	(0,7%)
Prestacions socials a càrrec empresa	3	4	(25,0%)
D'altres despeses socials	5	-	-
Total	648	647	0,2%

Quadre 24

La composició de la plantilla de l'IMPIVA a la fi dels exercicis de 1997 i 1996, és la següent:

Personal	31-12-97	31-12-96	Variació
Fix	107	109	(2)
Temporal	15	10	5
Total	122	119	3

Quadre 25

Durant 1997 l'IMPIVA ha acordat la modificació en les condicions retributives de part del personal, sense que s'hi hagen sol·licitat els informes preceptius favorables de les conselleries d'Economia i Hisenda i Presidència, tal com estableix l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997.

Pel que fa als indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius per a 1997, es recomana a l'Institut que els approve a primeries de l'exercici, ja que per a 1997 no s'hi van aprovar fins el 4 de desembre.

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:

	1997	1996	Variació
Material d'oficina	22	22	0,0%
Arrendaments i cànons	11	18	(38,9%)
Reparacions i conservació	22	26	(15,4%)
Treballs realitzats per altres empreses	254	243	4,5%
Comunicacions	16	24	(33,3%)
Serveis exteriors diversos	100	70	42,9%
Indemnitzacions	20	19	5,3%
D'altres	41	35	17,1%
Total	486	457	6,3%

Quadre 26

Com a resultat del treball efectuat en la revisió dels comptes "Treballs realitzats per altres empreses" i "Serveis exteriors diversos", s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El contracte per a la prestació de serveis de neteja dels locals de l'IMPIVA a València i Castelló, va ser subscrit en 1995 i prorrogat per resolució del director general de l'IMPIVA fins el 30 d'abril de 1997. Posteriorment, com que l'Institut va paraitzar el procediment de contractació per concurs dels citats serveis, una vegada conegudes les ofertes econòmiques presentades a la mesa de contractació i sense que quede constància en l'expedient de la resolució de la seua nul·litat, l'IMPIVA acorda una nova pròrroga del contracte citat fins el 31 de desembre de 1997.

Respecte a aquesta qüestió, cal assenyalar que les pròrrogues han de formalitzar-se adequadament en el document del contracte subscrit entre les dues parts i que

la nul·litat del procediment de contractació ha de ser justificada i expressament autoritzada per part de l'òrgan competent.

- Els serveis de vigilància i seguretat en l'edifici seu de l'IMPIVA han sigut contractats en l'exercici per un import de 8 milions de pessetes, sense que la licitació i adjudicació hagen sigut publicades en els corresponents diaris oficials.
- La tramitació dels expedients de despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'Institut, haurà d'atenir-se als procediments legalment establerts per als contractes que no tinguen consideració de contractes menors, segons la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.
- L'IMPIVA ha contractat els serveis de publicitat i propaganda amb una empresa publicitària per un import de 35 milions de pessetes, sense que la licitació i adjudicació hagen sigut publicades en els corresponents diaris oficials i sense que l'adjudicatari hi haja constituït la fiança definitiva. Així mateix, s'ha detectat que la citada empresa ha facturat serveis per 10 milions de pessetes abans de la signatura del contracte.

Per acabar, cal destacar que com a conseqüència d'una inadequada aplicació del principi de la meritació, l'IMPIVA no ha comptabilitzat despeses per valor de 27 milions de pessetes per haver sigut registrades en l'exercici anterior, tal com s'indica en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1996.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'explotació han pujat a 490 milions de pessetes, que representen el 42,0% dels ingressos de l'exercici de 1997 (20,4% en 1996). Tot seguit, en milions de pessetes, es mostren amb detall i comparant-les amb les de l'exercici anterior:

Subvencions rebudes	1997	1996	Variació
Conveni MINER (Apartat 4.2.7. Quadre 16)	466	138	237,7%
Conveni PYME "Europartenariat" (Apartat 4.2.4)	15	-	-
Ajuda financera LIFE (apartat 4.2.4)	9	-	-
Total	490	138	255,1%

Quadre 27

4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

	1997	1996	Variació
Per venda de publicacions	2	2	0,0%
Per venda d'informació industrial	8	7	14,3%
Per cursos i conferències	0	2	-
Per subscripcions al CDDM	0	1	-
Per programes europeus	16	33	(51,5%)
Per reintegrament ajudes no justificades	2	97	(97,9%)
Ingressos diversos	14	13	7,7%
Total	42	155	(72,9%)

Quadre 28

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

- Per raó d'una inadequada comptabilització dels ingressos "Per programes europeus", els ingressos de l'exercici haurien de minvar-se en 4 milions de pessetes, i els dels exercicis anteriors incrementar-los en 12 milions de pessetes.
- En el compte "Ingressos diversos" figuren comptabilitzats 7 milions de pessetes per una sentència judicial favorable a l'IMPIVA que haurien d'haver-se recollit en l'epígraf d'"Ingressos extraordinaris".
- Quant al procediment de vendes de publicacions i informació industrial, es recomana a l'IMPIVA una adequada segregació de funcions de facturació, cobrament i registre comptable.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 12,1% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1997 (17,3% en 1996). Tot seguit es mostra el seu detall en milions de pessetes:

D'altres ingressos d'explotació	1997	1996	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	110	111	(0,9%)
Excés de provisions per a riscos i despeses	31	6	416,7%
Total	141	117	20,5%

Quadre 29

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.

Amb l'entrada en vigor de la llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, l'IMPIVA entén en un principi que, com a entitat de dret públic, estava exempta de l'impost basant-se en l'art. 9 de la citada Llei, i sol·licità 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 va resoldre 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 trobava plenament subjecte així com 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 en els exercicis de 1996 i 1997.

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 1997, l'IMPIVA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1996:
 - a.1) Atorgar major importància a la situació economicofinancera de les empreses beneficiàries.
 - a.2) 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, si bé l'IMPIVA hauria de millorar les deficiències indicades en l'apartat 4.4.3 d'aquest informe.
 - a.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.
 - a.4) Iniciar les actuacions corresponents per a la regularització de l'excés concedit en una subvenció per a activitats formatives.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1996:
 - b.1) 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.2) Seria convenient centralitzar en un únic expedient tota la documentació relativa a les contractacions de béns i serveis, així com la relativa a la concessió de subvencions, ja que així es facilitaria el seu control intern.
 - b.3) En realitzar el tancament de l'exercici s'han d'ampliar els mecanismes de control establerts per a assegurar-se que totes les despeses i ingressos corresponents hi queden registrats.
 - b.4) Millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals als instituts tecnològics i CEEI, així com adequar els contractes als imports percebuts.
 - b.5) Millorar el control intern dels ingressos per vendes, separant les funcions de facturació i cobrament.
 - b.6) Millorar les deficiències en la contractació d'obres i serveis que s'indiquen en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.4.3 d'aquest informe.
 - b.7) Aclarir la cobrabilitat del saldo registrat en "Euroform 61 i 62".

- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997:
- c.1) Intensificar les gestions per a efectuar, al més aviat possible, el cobrament del saldo pendent del "Programa operatiu Stride", i esclarir el deute procedent del Programa ECIP-Xina", (apartat 4.2.4).
 - c.2) Agilitar la resolució dels expedients de subvencions pagades per endavant que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.
 - c.3) Solucionar les deficiències que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 quant a les subvencions concedides en l'exercici de 1997.
 - c.4) Elaborar un manual de procediments de concessió de subvencions que continga les indicacions recollides en l'apartat 4.4.1.
 - c.5) Aprovar els indicadors de gestió que determinen els incentius a principi de l'exercici.