

**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 1998, 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 28 de juny de 1999. 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 d'"Immobilitzacions materials", es troba sobrevalorat en 41 milions de pessetes, en incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no va resultar viable.
- 1.3 Tret dels efectes de l'observació anterior, els comptes anuals de l'IMPIVA, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998 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.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1998 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 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 1998.

## **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 1998. 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 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.

### **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 significatius de la normativa citada per part de l'IMPIVA durant el període objecte d'examen, tret del que indicarem en l'apartat 4.4.2 en relació a l'obtenció de l'informe preceptiu favorable previst en la Llei de

Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, i en l'apartat 4.4.3 sobre els procediments de contractació de l'Institut.

En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les actuacions que haurien de ser objecte de revisió i millora, i, en particular, allò referit a la concessió, justificació i control de les subvencions concedides per l'Institut.

### **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 l'actual Conselleria d'Indústria i Comerç. 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 1998**

L'activitat de l'IMPIVA ha sigut realitzada fonamentalment per mitjà dels seus diferents programes en què es desenvolupen els vuit plans següents:

- Pla d'infraestructura tecnològica
- Pla de qualitat i producte industrial
- Pla industrial de millora del medi ambient
- Pla de diversificació i estalvi energètic
- Pla de cooperació empresarial
- Pla de promoció empresarial i suport a la microempresa
- Pla tecnològic
- Pla de formació

Les ajudes i subvencions per al desenvolupament dels plans anteriors es van convocar mitjançant tres resolucions del president de l'IMPIVA de 28 de novembre de 1997.

Així mateix, l'Institut ha assumit la gestió a la Comunitat Valenciana de la Iniciativa Pyme de Desenvolupament Empresarial, (MEH) i del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica del Ministeri d'Indústria i Energia per mitjà de l'Institut per a la Diversificació i Estalvi d'Energia (IDEA), les ajudes dels quals van ser convocades per sengles resolucions del president de l'IMPIVA de 20 de març i de 19 de juny de 1998, respectivament.

Durant 1998 l'Institut ha concedit 4.841 ajudes que han comportat 9.233 milions de pessetes de subvenció per a una inversió total de 96.567 milions de pessetes.

L'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses (Pymes) de la Comunitat Valenciana per mitjà de la xarxa institucional i del mateix IMPIVA en matèries diverses com ara la formació, l'assessorament financer, la informació industrial, l'assessorament energètic i la cooperació empresarial.

A 31 de desembre de 1998, la xarxa institucional estava formada per:

**a) Instituts tecnològics**

Els instituts tecnològics són associacions industrials i d'investigació sorgides com a conseqüència de la col·laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del sector corresponent. Es basen en una associació d'empreses de cadascun dels sectors econòmics, tal com es detalla en el quadre següent, i, jurídicament, estan constituïts com a associacions d'investigació.

Dins dels seus plans d'activitats, l'IMPIVA dóna suport a la realització per part dels instituts tecnològics de projectes d'activitats innovadores i prestació de serveis tècnics a empreses.

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu	Castelló
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica	Parc Tecnològic Benicarló Beniparrell
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. Politec. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politec. Valènc.

Quadre 1

Tant per a ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i de la construcció dels edificis i percebre'n dels instituts el preu de l'arrendament.

**b) Centres Europeus d'Empreses Innovadores**

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació (CEEI) són associacions sense ànim de lucre amb participació d'organismes de l'administració autonòmica i local, així com

diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa promoguda per la Unió Europea.

Les seues funcions bàsiques consisteixen a impulsar iniciatives empresarials de caràcter innovador, com ara la creació de noves empreses i la posada en marxa de projectes per part d'empreses ja existents. Dins dels plans d'activitats de l'IMPIVA, es dóna suport a actuacions relacionades amb l'assessorament per a la creació d'empreses innovadores, oferta de serveis i locals a les noves empreses que s'instal·len en un CEEI i la realització d'activitats de formació.

Igual que per als instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i la construcció dels edificis destinats a CEEI's, així com del seu equipament.

Els CEEI's que estan en funcionament a 31 de desembre de 1998 són quatre i es troben ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

**c) Delegacions IMPIVA**

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 1998, 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 1998 i la seua comparança amb el de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	6.133	5.966	2,8%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	182	187	(2,7%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.938	5.765	3,0%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	13	14	(7,1%)
Actiu circulant	5.091	6.004	(15,2%)
<i>Deutors</i>	4.476	3.408	31,3%
<i>Inversions financeres temporals</i>	2	3	(33,3%)
<i>Tresoreria</i>	613	2.593	(76,4%)
<b>Total actiu</b>	<b>11.224</b>	<b>11.970</b>	<b>(6,2%)</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
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>	10.037	8.558	17,3%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(10.037)	(8.558)	(17,3%)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.128	5.962	2,8%
Provisions per a riscos i despeses	109	132	(17,4%)
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	4.958	5.847	(15,2%)
<b>Total passiu</b>	<b>11.224</b>	<b>11.970</b>	<b>(6,2%)</b>

Quadre 2

L'"Immobilitzat" de l'IMPIVA, que representa el 54,6% 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". La disminució del saldo de "Tresoreria" es deu fonamentalment a la disminució en les subvencions pendents de



pagament comptabilitzades en "Creditors a curt termini" i l'augment en les subvencions pendents de cobrament registrades en "Deutors".

## 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 1998, en milions de pessetes:

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>31-12-98</b>
Construccions d'afectació	165	-	-	165
Maquinària d'afectació	2	-	-	2
Mobiliari d'afectació	2	-	-	2
Equip informàtic d'afectació	2	-	-	2
Programes informàtics	104	27	-	131
Estudis i projectes	11	-	-	11
<b>Valor de cost</b>	<b>286</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>313</b>
Amortització acumulada	(99)	(32)	-	(131)
<b>Valor net</b>	<b>187</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>182</b>

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 part 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 al preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

En el compte "Programes informàtics" s'han registrat altes per 27 milions de pessetes, 8 dels quals corresponen a l'import executat durant l'exercici del contracte subscrit en 1997 per al subministrament i prestació de serveis informàtics. En 1998 s'ha subscrit un nou contracte per a l'adopció d'un nou sistema operatiu en la xarxa informàtica i l'adaptació de la gran part de les aplicacions informàtiques existents (projecte Ulisses), amb un pressupost d'adjudicació de 10 milions de pessetes, dels quals se n'han executat 7 en l'exercici.

Al seu torn, per al desenvolupament del projecte anterior, l'IMPIVA va contractar en 1997 a dos tècnics, les retribucions dels quals han sigut registrades com a altes del

compte "Programes informàtics". L'import comptabilitzat en 1998 va pujar a 9 milions de pessetes.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 1998, puja a 35 milions de pessetes.

#### 4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 54,6% de l'actiu total a 31 de desembre de 1998 (el 48,2% al 31 de desembre de 1997). La seua composició i el seu moviment durant 1998 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Categories	31-12-97	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-98
Terrenys	1.104	-	-	-	1.104
Construccions	4.789	21	-	-	4.810
Instal·lacions tècniques	251	1	-	-	252
Maquinària	9	1	-	-	10
Mobiliari i estris	168	3	-	-	171
Equips per a procés d'informació	219	8	-	-	227
Elements de transport	7	-	-	-	7
Construccions en curs	86	297	-	-	383
<b>Valor de cost</b>	<b>6.633</b>	<b>331</b>	-	-	<b>6.964</b>
Amortització acumulada	(868)	(167)	9	-	(1.026)
<b>Valor net</b>	<b>5.765</b>	-	-	-	<b>5.938</b>

Quadre 4

En "Terrenys" i "Construccions", es recull el valor dels solars i edificis on s'ubiquen les seus de l'IMPIVA a València, Alacant i Castelló i els diversos centres dels instituts tecnològics i CEEI's, els quals els utilitzen en règim d'arrendament.

No obstant això, en "Construccions", s'ha registrat de forma inadequada el valor de diversos terrenys, propietat de l'IMPIVA, on s'ubiquen un institut tecnològic, un CEEI i una unitat tècnica, sense que haja pogut determinar-s'hi el valor comptable dels terrenys i l'excés d'amortització acumulada generat per la inclusió del citat valor en la base de càlcul de l'amortització anual a 31 de desembre de 1998.

Així mateix, el saldo inicial en "Construccions" es troba sobrevalorat en 47 milions de pessetes, en incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no ha sigut dut a terme. El valor net comptable del dit actiu, a 31 de desembre de 1998, pujava a 41 milions de pessetes.

El concepte més significatiu comptabilitzat en el dit compte com a alta de l'exercici, és la certificació-liquidació de les obres de reforma de la seu de l'IMPIVA iniciades en 1997 i que va pujar a 17 milions de pessetes.

L'alta més destacable registrada en el compte "Equips per al procés d'informació" correspon a l'adquisició de 20 ordinadors personals i un de portàtil, formalitzada en un expedient de contractació, per un import d'adjudicació de 5 milions de pessetes. En la revisió del citat expedient s'ha posat de manifest que la publicació de l'adjudicació del contracte en els butlletins oficials i la notificació a l'interessat han de realitzar-se en els terminis legalment estipulats.

En "Construccions en curs" s'han comptabilitzat altes per 297 milions de pessetes, 231 dels quals corresponen a les obres de construcció de dos edificis per a instituts tecnològics a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, segons el contracte formalitzat en 1997 i modificat en 1998, per un import total d'adjudicació de 301 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1998, les obres es trobaven totalment executades i l'acta de recepció es va formalitzar el 30 de gener de 1999.

Els esmentats edificis han sigut construïts sobre uns terrenys pertanyents a l'Ajuntament d'Elx, el qual hi va autoritzar la construcció mitjançant l'oportuna llicència d'obres. A la data de redacció d'aquest informe, no existeix constatació de la possible cessió d'aquests terrenys a l'IMPIVA, per la qual cosa es recomana l'inici de les actuacions pertinents per a la formalització de l'acord de cessió i la consegüent comptabilització del dret d'ús dels terrenys cedits.

Així mateix, en el dit compte es recull l'import de les obres de reforma de la façana de l'edifici on s'ubiquen AITEX i el CEEI d'Alcoi. El contracte, formalitzat en 1997, va ser modificat en 1998, i van aconseguir un pressupost total d'adjudicació de 76 milions de pessetes, 11 dels quals van ser executats en 1997 i 54 en 1998. A 31 de desembre de 1998, queden 11 milions pendents d'execució.

#### **4.2.3 Immobilitzacions financeres**

Aquest epígraf de l'actiu del balanç està format per la cartera de valors a llarg termini, i el seu desglossament, a 31 de desembre de 1998, és el següent en milions de pessetes:

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	0,11%	2
A. E. I. E. Ruta de les altes tecnologies de l'Europa del Sur	Foment de la investigació i formació tecnològica	10,0%	1
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'informació	6,06	2
<b>Total</b>			<b>13</b>

Quadre 5

#### 4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 39,9% del total actiu de 1998 (el 28,5% en 1997), es desglossa, en milions de pessetes, en els següents capítols i imports:

Deutors	31-12-98	31-12-97
Deutors per conveni exercici corrent	15	15
Deutors per conveni exercici anterior	31	31
Deutors per lloguers	17	18
Deutors diversos	64	59
Comissió Europea, deutor	267	-
Administracions Públiques	4.082	3.285
<b>Total</b>	<b>4.476</b>	<b>3.408</b>

Quadre 6

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 un import de 15 milions de pessetes, per a l'organització de la iniciativa comunitària "Europartenariat España 1998", acordada mitjançant un conveni i que ha sigut cobrada en 1999. (vegeu l'apartat 4.4.4).

El saldo "Deutors per conveni exercicis anteriors", que puja a 31 milions de pessetes, 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 de d'edificis propietat de l'IMPIVA corresponents a l'exercici de 1998 (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 22 milions de pessetes per l'import pendent de cobrament per la venda d'uns terrenys al Parc Tecnològic i 10 milions de pessetes per l'aportació d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat, 1998". Així mateix, aquest compte inclou les despeses que s'han de repercutir a la Fundació per al desenvolupament empresarial (FUNDESEM), l'Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i els CEEI d'Alacant i Castelló, per la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.5).

El saldo del citat compte inclou 17 milions de pessetes per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en 1998, que no han sigut degudament justificades.

D'altra banda, cal destacar que a la data de realització d'aquest informe es trobava pendent de comprovar l'adequada justificació de subvencions concedides i pagades contra avals presentats pel beneficiari en els exercicis compresos entre 1991 i 1998, per un import de 128 milions de pessetes, dels quals 117 corresponen a subvencions concedides en exercicis anteriors a 1997. Si bé el dit import s'ha reduït notablement, haurien d'adoptar-se les mesures necessàries per a la resolució de les comprovacions pendents que en gran part corresponen a subvencions concedides i pagades a universitats de la Comunitat Valenciana.

En el compte "Comissió Europea, deutor" es recullen els imports pendents de cobrament per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals l'"Europartenariat, 1998" és el més significatiu, amb un saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998, de 220 milions de pessetes (apartat 4.4.4). Així mateix, en aquest compte es recullen 8 milions en concepte de "Programa ECIP-Xina" procedents d'exercicis anteriors i pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998.

El saldo "Administracions Públiques" presenta, a 31 de desembre de 1998, el desglossament següent:

<b>Administracions públiques</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Generalitat Valenciana deutora	4.164
- Exercici corrent	4.044
- Exercici anterior	120
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	24
Hisenda Pública, deutora per IVA	14
Provisió per a insolvències	(120)
<b>Total</b>	<b>4.082</b>

Quadre 7

El compte "Generalitat Valenciana deutora-Exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de pressuposts per a 1998 i modificacions posteriors, així com les ajudes finançades a càrrec de determinats fons europeus, com ara les relatives a la iniciativa comunitària "Retex". La seua composició i moviment durant 1998 han sigut els següents, en milions de pessetes:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de pressuposts 1998. Consignació inicial	4.243	3.435	7.678
Resolució CEH i AP* 5-3-98. Iniciativa Pyme	-	956	956
Acord G.V.* 29-7-98. F.S.E.*	63	-	63
Resolució CEH i AP 23-10-98. Iniciativa Pyme	-	1.622	1.622
Acord G.V. 16-11-98	33	-	33
Resolució CEH i AP 1-12-98. Iniciativa Pyme	-	505	505
Resolució CEH i AP17-12-98. PAEE*	-	73	73
Resolució CEH i AP 4-11-98. Limit. transf. capital	-	(100)	(100)
Resolució CEH i AP 16-12-98. Iniciativa Retex	-	203	203
Cobraments 1998	(3.182)	(3.532)	(6.714)
Compensació 1997	(275)	-	(275)
<b>Saldo 31-12-98</b>	<b>882</b>	<b>3.162</b>	<b>4.044</b>

\* Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública (CEH i AP)  
 Generalitat Valenciana (G.V.)  
 Fons Social Europeu (FSE)  
 Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica (PAEE)

#### Quadre 8

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, en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'IMPIVA, per al finançament d'operacions de capital de l'Institut com a organisme gestor de les ajudes "PYME", per 2.008 milions de pessetes. A càrrec d'aquests fons, l'IMPIVA va concedir en 1997 subvencions per un import de 1.817 milions de pessetes, per la qual cosa, els 191 milions restants van ser registrats en el compte "Generalitat Valenciana creditora" a 31 de desembre de 1997. 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.

Posteriorment, el Govern Valencià, en sessió de data 6 d'octubre de 1998, va aprovar la compensació del saldo que l'IMPIVA havia de reintegrar per la part de pressupost total no executat en 1997 -275 milions de pessetes-, per la qual cosa l'IMPIVA va considerar que la diferència entre aquest import i el registrat comptablement com a subvencions no aplicades a la seua finalitat (560 milions de pessetes), per 285 milions de pessetes, quedava incorporat el pressupost de l'exercici de 1998. Per tant, el 6 d'octubre de 1998, el director general de l'IMPIVA va autoritzar dues generacions de crèdit pels abans citats 191 milions de pessetes i per 94 milions de pessetes, aquests darrers en concepte de romanents de subvencions de capital provinents de la Unió Europea. Aquests imports han sigut registrats en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (quadre 13) a càrrec de "Generalitat Valenciana, creditora" (vegeu el quadre 17).

El 5 de març de 1998, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, va aprovar una nova generació de crèdit per import de 956 milions de pessetes, en aplicació del romanent de crèdit procedent de l'exercici de 1997.

D'altra banda, en el marc de la iniciativa "Pyme", el 7 de juliol de 1998 es va signar una "addenda" al conveni citat abans introduint modificacions per a la seua adequació a l'exercici de 1998. La Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, va aprovar el 23 d'octubre de 1998 i l'1 de desembre de 1998, generacions de crèdit per imports de 1.622 i 505 milions de pessetes, respectivament.

Al seu torn, mitjançant sengles acords del Govern Valencià de 29 de juliol de 1998 i de 16 de novembre de 1998, s'autoritzaren augments de crèdit per import de 63 milions de pessetes procedents del Fons Social Europeu i 33 milions de pessetes per al finançament de despeses corrents, respectivament.

Per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 17 de desembre de 1998, s'autoritza una generació de crèdit per import de 73 milions de pessetes per al finançament d'operacions de capital en el marc del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica.

Finalment, el 16 de desembre de 1998, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública va acordar una generació de crèdit per 203 milions de pessetes per al finançament d'operacions de capital de l'IMPIVA mitjançant fons FEDER de la iniciativa comunitària Retex per a la diversificació de zones amb fort predomini de la indústria tèxtil.

El compte "Generalitat Valenciana, deutora, cobrament dubtós", té la composició següent en milions de pessetes:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Programa edificis Administracions Públiques	100
Euroform 61 i 62	20
<b>Total</b>	<b>120</b>

Quadre 9

Tal com indica l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1997, el saldo del "Programa edificis Administracions Públiques", provinent de la integració de l'Institut Valencià de l'Energia (IVEN) en l'IMPIVA, no ha sigut reconegut per la Generalitat Valenciana. Igualment, en el mateix informe s'indicava que no havíem pogut verificar les possibilitats de cobrament del saldo registrat en "Euroform 61 i 62". En 1998 els dos saldos han sigut classificat com de cobrament dubtós i se n'ha dotat una provisió per a insolvències del 100%.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", que puja a 24 milions de pessetes, recull les retencions corresponents a 1996, 1997 i 1998, que es troben pendents de reintegrament per l'Administració Tributària.

L'IMPIVA té dotada una provisió per a impostos (apartat 4.2.8) que puja a 9 milions de pessetes i cobreix les retencions de l'exercici de 1996 no registrades, així com certes retencions no practicades per entitats bancàries en els exercicis de 1996 i 1997, per un import de 7 milions de pessetes.

#### **4.2.5 Tresoreria**

A 31 de desembre de 1998, la Tresoreria puja a 613 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 0,0% i el 4,7%.

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes han arribat a 51 milions de pessetes, mentre que els rendiments de les inversions financeres temporals per operacions "repo's" efectuades en l'exercici han sigut de 23 milions de pessetes.

#### **4.2.6 Fons propis**

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 1998, en milions de pessetes:



<b>Fons propis</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>31-12-98</b>
Patrimoni propi	37	-	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	(10)	-	-	(10)
Aportacions G.V. compensació pèrdues	8.558	10.451	(8.972)	10.037
Pèrdues i beneficis	(8.558)	(10.037)	8.558	(10.037)
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>414</b>	<b>(414)</b>	<b>27</b>

Quadre 10

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

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Transferències corrents	3.925
Transferències de capital aplicades	6.112
<b>Total</b>	<b>10.037</b>

Quadre 11

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, per un import inicial de 4.243 milions de pessetes i posteriors modificacions per 63 i 33 milions de pessetes (apartat 4.2.4), minvades per l'import inaplicat a la seua finalitat que és de 414 milions de pessetes (apartat 4.2.9).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana, que l'IMPIVA destina a la concessió d'ajudes de capital a tercers (apartat 4.4.1) i que comptablement 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 54,6% del total (el 49,8% en 1997), presenta, comparat amb l'exercici anterior i en milions de pessetes, el desglossament següent:

<b>Comptes</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>
Subvencions de capital	6.128	5.961
<i>Subvencions aplicades a la seua finalitat</i>	6.002	5.831
<i>Patrimoni d'afectació</i>	126	130
Diferències positives de canvi	-	1
<b>Total</b>	<b>6.128</b>	<b>5.962</b>

Quadre 12

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

	<b>Milions de pessetes</b>
<b>Saldo a 31-12-97</b>	<b>5.831</b>
<b>Abonaments:</b>	<b>7.079</b>
<i>Consignació Llei Pressuposts 1998</i>	3.435
<i>Resolució CEH 5-03-98. Iniciativa PYME</i>	956
<i>Resolució CEH 23-10-98. Iniciativa PYME</i>	1.622
<i>Resolució CEH 1-12-98. Iniciativa PYME</i>	505
<i>Resolució CEH 16-12-98. Iniciativa RETEX</i>	203
<i>Resolució CEH 17-12-98 P.A.E.E.</i>	73
<i>Incorporació romanents. 1997. Iniciativa PYME</i>	191
<i>Incorporació romanents 1997. Fons Unió Europea</i>	94
<b>Càrrecs:</b>	<b>(6.908)</b>
<i>Limitació pressupostària 1998. (Quadre 8)</i>	(100)
<i>Traspàs a resultats</i>	(187)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 11)</i>	(6.112)
<i>Traspàs a G.V. Creditora (Quadre 17)</i>	(509)
<b>Saldo a 31-12-98</b>	<b>6.002</b>

Quadre 13

Els abonaments a compte es comenten en l'apartat 4.2.4 i queden reflectits, tret de la incorporació de romanents, en el quadre del citat apartat.

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 196 milions de pessetes menys les baixes en l'amortització acumulada (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).

#### 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 1998, són els següents en milions de pessetes:

Provisió	31-12-97	Augments	Disminucions	31-12-98
Per a impostos (apartat 4.2.4)	23	9	(23)	9
Per a responsabilitats	109	6	(15)	100
<b>Total</b>	<b>132</b>	<b>15</b>	<b>(38)</b>	<b>109</b>

Quadre 14

La provisió per a impostos recull la dotació efectuada en 1998 per les retencions de l'impost sobre societats no practicades per les entitats bancàries en els exercicis 1996 i 1997, per import de 7 milions de pessetes, i les retencions fiscals que li van ser practicades en 1996, la devolució de les quals no ha sigut efectuada per l'Administració Tributària al tancament de l'exercici i que han pujat a 2 milions de pessetes.

Durant l'exercici s'han donat de baixa 23 milions de pessetes en concepte de retencions de l'exercici de 1992 registrades en "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", per haver prescrit el dret de devolució.

La provisió per a responsabilitats hauria d'incrementar-se en 4 milions de pessetes a càrrec de "Deutors", en haver-se comptabilitzat inadecuadament en 1996 la concessió d'un acompte reintegrable com aplicació de la provisió.

Les dotacions efectuades en l'exercici han sigut comptabilitzades a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors". No obstant això, el detall d'aquest compte recollit en la memòria no reflecteix les citades dotacions, en presentar, per error, un saldo de 12 milions de pessetes en comptes de l'import realment comptabilitzat que ha sigut de 27 milions de pessetes.

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, es reflecteix tot seguit, en milions de pessetes:

<b>D'altres deutes no comercials</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>
<i>Administracions públiques</i>	983	629
<i>Creditors diversos</i>	3.960	5.215
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	7	3
<i>Ajusts per periodificació</i>	8	-
<b>Total</b>	<b>4.958</b>	<b>5.847</b>

Quadre 15

El detall d'"Administracions públiques" és el següent:

<b>Administracions públiques</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Hisenda Pública, creditora per IRPF	41
Organismes de la Seguretat Social creditors	19
Generalitat Valenciana, creditora	923
<b>Total</b>	<b>983</b>

Quadre 16

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 1999.

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

	<b>Milions de pesetas</b>
<b>Saldo a 31-12-97</b>	<b>560</b>
Càrrecs:	
<i>Compensació subvencions per rebre 1997 (quadre 8)</i>	275
<i>Incorporació romanents 1997 (quadre 13)</i>	285
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	414
<i>Subvencions de capital no aplicades (quadre 13)</i>	509
<b>Saldo a 31-12-98</b>	<b>923</b>

Quadre 17

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

<b>Creditors diversos</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>
Per pendents de càrrec	3.957	5.211
Per periodificació de despeses	3	4
<b>Total</b>	<b>3.960</b>	<b>5.215</b>

Quadre 18

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 1998 per un import de 3.655 milions de pessetes.

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

La memòria recull erròniament, en l'apartat relatiu a "Deutes no comercials", que l'IMPIVA avala solidàriament a València, Parc Tecnològic, S.A., crèdits per un import de 250 milions de pessetes. Aquesta societat va ser absorbida per Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA) en 1995, havent-se cancel·lat els crèdits avalats en 1996.

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Subvencions concedides	9.233	8.213	Subvencions rebudes	381	490
Despeses de personal	659	648	Ingressos per vendes i prestac. de servei	133	42
Dotacions per a amortitz. de l'immobil.	199	195	D'altres ingressos d'explotació	130	141
Variació provisions	120	0			
D'altres despeses d'explotació	775	486			
			<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>10.342</b>	<b>8.869</b>
Despeses financeres	1	1	Ingressos financers	74	84
Diferències negatives de canvi	0	1	Diferències positives de canvi	1	1
<b>Resultats financers positius</b>	<b>74</b>	<b>84</b>			
			<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>10.268</b>	<b>8.785</b>
Pèrdues de l'immobilitzat	0	127	Subvencions de capital transf. al resultat	187	319
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	27	56	Ingressos i beneficis d'exerc. anteriors	67	87
			Patrm. d'afectació traspasat a resultats	4	4
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>231</b>	<b>227</b>			
			<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>10.037</b>	<b>8.558</b>
Imposts sobre societats	0	0			
<b>Resultats de l'exercici (beneficis)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>10.037</b>	<b>8.558</b>

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, 10.037 milions de pessetes, s'han vist incrementades en un 17,3% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de l'augment de les subvencions concedides i d'altres despeses d'explotació. 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 83,8% de les despeses totals de l'exercici de 1998 (el 84,4% en 1997). El seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

<b>Subvencions concedides</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
<b>Subvencions corrents:</b>	<b>3.121</b>	<b>2.956</b>	<b>5,6%</b>
<i>A empreses privades</i>	69	422	(83,6%)
<i>A particulars</i>	143	79	81,0%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	1.231	930	32,4%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.353	1.525	(11,3%)
A Admó. Pública Valenciana	325	-	-
<b>Subvencions de capital:</b>	<b>6.112</b>	<b>5.257</b>	<b>16,3%</b>
<i>A empreses privades</i>	3.560	3.310	7,6%
<i>A particulars</i>	19	11	72,7%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	1.448	817	77,2%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.085	1.101	(1,5%)
<i>A Admó. Pública Valenciana</i>	-	18	-
<b>Total</b>	<b>9.233</b>	<b>8.213</b>	<b>12,4%</b>

Quadre 20

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució dels plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 1998, el seu finançament i els imports concedits es detallen tot seguit:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 28/11/97:</u>		
· Pla d'infraestructura tecnològica	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.682
· Pla de qualitat i producte industrial	G.V./Fons Comunitaris (*)	278
· Pla industrial de millora del medi ambient (**)	G.V./Fons Comunitaris (*)	663
· Pla de prom. empresarial i suport microempreses	G.V./Fons Comunitaris (*)	431
· Pla de cooperació empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	46
· Pla de diversificació i estalvi energètic	G.V./Fons Comunitaris (*)	229
· Convenis de foment i desenvolupament empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	780
<u>Resolució de 28/11/97:</u>		
· Pla d'activitats de formació per a la indústria	G.V./Fons Social Europeu	793
<u>Resolució de 28/11/97:</u>		
· Pla tecnològic	G.V./FEDER	1.529
<u>Resolució de 20/03/98:</u>		
· Iniciativa PYME de desenvolupament empresarial	G.V./MEH/FEDER	2.715
<u>Resolució de 19/06/98:</u>		
· Pla d'estalvi i eficiència energètica	FEDER/IDAE	73
<u>Resolució de 13/11/97:</u>		
· Premis Nova	Generalitat Valenciana	14
<b>TOTAL</b>		<b>9.233</b>

(\*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)

Fons Social Europeu (FSE)

Iniciatives Comunitàries RETEX

(\*\*) Inclou les ajudes en matèria de medi ambient per al tractament d'aigües residuals en el sector tèxtil convocades per resolució de 16 de desembre de 1998 del president de l'IMPIVA.

### Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 9.233 milions de pessetes, dels quals se'n troben pendents de pagament, a 31 de desembre de 1998, 3.655, cosa que situa el nivell de pagaments en un 60,41%.

Com a resultat 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 1998, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Atenent les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, l'Institut ha elaborat un manual de procediments per al control i la gestió de les subvencions, que recopila les circulars internes i la normativa de les convocatòries anuals d'ajudes, si bé el dit manual no ha sigut aprovat pels òrgans gestors de l'Institut.

Quant a la presentació dels justificants de despeses i pagaments pels beneficiaris de les ajudes, s'ha detectat que, si bé el manual estableix que les entitats sense ànim de lucre hauran de presentar justificants de despeses (factures) pel cost incentivable, l'Institut aplica una resolució del director general de 31 d'octubre de 1996, per la qual es fixa un règim especial per a



aquestes entitats, així com per a les entitats públiques, pel qual poden justificar les ajudes obtingudes únicament mitjançant la presentació d'un certificat expedit per part de l'interventor o un òrgan competent.

Aquesta forma de justificació no acredita de forma adequada i suficient l'efectiva realització de les despeses fetes en execució de les subvencions obtingudes, i no evita el risc que aquestes despeses puguen ser subvencionades per altres fonts addicionals de finançament, per la qual cosa l'Institut hauria d'exigir a tots els beneficiaris, independentment de la seua personalitat jurídica o objecte social, la presentació de factures reglamentàries segons la normativa vigent i en la forma definida en les respectives convocatòries d'ajudes, així com la justificació de pagaments prevista per a empresaris i particulars.

- En diversos expedients examinats de subvencions concedides a entitats sense ànim de lucre en el marc del pla de qualitat i producte industrial i programa d'activitats de formació per a la indústria, s'han detectat factures emeses per entitats que s'hi vinculen. Aquesta forma de justificació caldria limitar-la a les instruccions que l'Institut establezca al respecte a fi d'aconseguir un control més rigorós sobre les ajudes concedides.
- Un institut tecnològic ha percebut una subvenció per import de 15 milions de pessetes pel desenvolupament del pla industrial de millora del medi ambient, sense que hi haja acomplert els requisits prevists en la convocatòria en relació amb la presentació de determinada documentació acreditativa dels pagaments efectuats per tercers col·laboradors del citat institut.
- L'IMPIVA ha concedit una subvenció per import de 12 milions de pessetes a un institut tecnològic en el marc de la iniciativa Pyme de desenvolupament empresarial, la revocació de la qual està sent considerada per l'IMPIVA per no haver presentat la documentació justificativa adequada i suficient.
- A l'empara de la resolució de 28 de novembre de 1997, recollida en primer terme en el quadre 21, l'IMPIVA ha subscrit convenis singulars amb determinades entitats. En la revisió d'un conveni subscrit amb un institut tecnològic, s'ha detectat que aquest entén com a costos subvencionables determinades despeses, com ara despeses de personal, no considerats com a tals en la convocatòria que s'empara el citat conveni.

Pel que fa a les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'exercici de 1997, haurien de continuar les mesures adoptades en 1998 relatives al control de les possibles ajudes addicionals concedides als beneficiaris per a un mateix projecte (model INAE i segellat de documentació justificativa), tenint en compte el que hem indicat abans quant als justificants de despesa presentats per determinades entitats.

Així mateix i a fi de comprovar l'eficàcia de les ajudes concedides, les accions de supervisió, seguiment i inspecció dels beneficiaris efectuades en 1998 per al

programa d'activitats de formació per a la indústria, haurien d'estendre's a la totalitat dels programes d'ajudes gestionades per l'Institut. En aquest sentit, durant l'exercici de 1999 s'han pres les mesures per a l'inici de les citades actuacions de control posterior.

Finalment, es recomana el compliment dels terminis establerts en les convocatòries anuals per a la resolució de les sol·licituds de subvenció i la revisió de la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que ha de presentar el beneficiari.

#### 4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 6,0% del total de l'exercici de 1998 (el 6,7% en 1997). La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

<b>Despeses de personal</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	510	496	2,8%
Indemnitzacions	-	2	-
Seguretat Social a càrrec empresa	142	142	0,0%
Prestacions socials a càrrec empresa	2	3	(33,3%)
D'altres despeses socials	5	5	0,0%
<b>Total</b>	<b>659</b>	<b>648</b>	<b>1,7%</b>

Quadre 22

La composició de la plantilla de l'IMPIVA a la fi dels exercicis de 1998 i 1997, és la següent:

<b>Personal</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Fix	103	107	(4)
Temporal	18	15	3
<b>Total</b>	<b>121</b>	<b>122</b>	<b>(1)</b>

Quadre 23

Per resolució de 20 de novembre de 1997 del director general de l'IMPIVA es va aprovar la modificació de diverses places de la plantilla orgànica amb efectes des de l'1 de gener de 1998, que s'havien de cobrir mitjançant la convocatòria d'un concurs intern per a la reclassificació dels dits llocs de treball. Per resolució de 16 de març de 1998 del director general, va ser aprovada aquesta reclassificació sense sol·licitar l'informe favorable preceptiu de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, tal com estableix l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

Quant als indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius per a 1998, es recomana a l'Institut que la seua aprovació s'efectue a principis de l'exercici, ja que per a 1998 no es van aprovar fins el 30 de juny.

#### 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:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Material d'oficina	32	22	45,5%
Arrendaments i cànon	8	11	(27,3%)
Reparacions i conservació	21	22	(4,5%)
Treballs realitzats per altres empreses	470	254	85,0%
Comunicacions	18	16	12,5%
Serveis exteriors diversos	158	100	58,0%
Subministraments	17	17	0,0%
Indemnitzacions	20	20	0,0%
D'altres	31	24	29,2%
<b>Total</b>	<b>775</b>	<b>486</b>	<b>59,5%</b>

Quadre 24

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:

- L'expedient de contractació del servei de neteja de l'edifici de l'IMPIVA a València, per a les exercicis de 1998 i 1999 es va iniciar el 28 de novembre de 1997, mitjançant concurs obert i procediment d'urgència, i es va formalitzar el contracte l'1 de maig de 1998 per un període de dos anys i per un import de 23 milions de pessetes. El contracte subscrit amb anterioritat, va ser prorrogat en 1997 fins el 31 de desembre del dit any a fi de mantenir la seua vigència fins que entrés en vigor el nou contracte, si bé, a causa de la dilació en la resolució de l'expedient de contractació, es va acordar una nova pròrroga.

Respecte a aquesta qüestió, cal assenyalar que les citades pròrrogues no han sigut formalitzades mitjançant contracte i que els terminis de notificació a l'adjudicatari, la formalització del contracte i publicació de l'adjudicació, prevists legalment per als procediments d'urgència, s'han vist àmpliament superats.

- Els serveis de vigilància i seguretat en l'edifici seu de l'IMPIVA han sigut contractats en l'exercici per un import de 22 milions de pessetes per un període de 24 mesos, per concurs obert i procediment d'urgència. En aquesta contractació es va superar també àmpliament el termini de publicació de l'adjudicació.
- En la tramitació dels expedients de contractació per al disseny i realització d'un catàleg i un servidor "Web" per al projecte "Europartenariat, 98", per import de 32 milions de pessetes i dels serveis de publicitat de programes i activitats de l'IMPIVA per a 1998, per 25 milions de pessetes, s'han superat els terminis de notificació a l'adjudicatari (que va resultar posterior a la formalització del contracte i de publicació de l'adjudicació).
- S'han registrat despeses per un import de 9 milions de pessetes per determinats serveis d'hostaleria facturats a l'IMPIVA per la celebració de diversos actes relatius al certamen "Europartenariat 98" en la Fira de València i el Palau de Congressos. La prestació dels esmentats serveis no ha sigut acordada mitjançant contracte i l'Institut argueix que les empreses subministradores mantenen contractes d'exclusivitat amb les citades entitats.

Quant això, cal assenyalar que hauria d'haver-se formalitzat el preceptiu expedient de contractació atenent el que estableix la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, justificant, si fos el cas, la utilització del procediment negociat sense publicitat per les circumstàncies previstes en l'article 183 de la citada Llei.

- La tramitació dels expedients de despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'Entitat haurà d'atendre's als procediments legalment establerts en la Llei 13/ 1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Per acabar es recomana a l'Institut que les despeses facturades per FUNDESEM per la utilització conjunta de l'edifici d'Alacant, es comptabilitzen en l'exercici en el qual es meriten per a una adequada imputació temporal.

#### **4.4.4 Subvencions rebudes**

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'explotació han pujat a 381 milions de pessetes, que representen el 39% dels ingressos de l'exercici de 1998 (42% en 1997). Tot seguit, en milions de pessetes, es mostren amb detall:

<b>Subvencions rebudes</b>	<b>1998</b>
Fons europeus, "Europartenariat"	330
Fons europeus, programa "Recycle"	31
Conveni PYME "Europartenariat" (Apartat 4.2.4)	15
Fons europeus, programa "Reacte"	3
Fons europeus, programa "Pricova"	2
<b>Total</b>	<b>381</b>

Quadre 25

En "Fons europeus, Europartenariat", es recullen les subvencions concedides per la Comissió Europea per al finançament de les despeses del certamen "Europartenariat, 98", organitzat per l'IMPIVA i celebrat a València els dies 12 i 13 de novembre de 1998. Els programes finançats per aquests fons, el cost subvencionable total és de 666 milions de pessetes, tenen una subvenció màxima de 405 milions de pessetes distribuïts entre els dits programes en funció dels percentatges establerts en els respectius contractes formalitzats amb la Comissió Europea. Els ingressos comptabilitzats corresponen a la part que la Comissió Europea ha de finançar per les despeses efectivament realitzades a 31 de desembre de 1998. Durant l'exercici, s'han rebut de la Comissió Europea 110 milions de pessetes, quedant pendents de cobrament 220 milions de pessetes (apartat 4.2.4).

En "Fons europeus, programa Recycle", es recull la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metalmeccànica. El programa, amb un cost subvencionable de 592 milions de pessetes per al període 1998-2001, té un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%, cosa que representa una subvenció global de 290 milions de pessetes. Durant 1998 s'han comptabilitzat ingressos per 31 milions de pessetes, corresponents al 49% de les despeses realitzades que han sigut percebuts en abril de 1999.

#### 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:

	1998	1997	Variació
Per venda de publicacions	1	2	(50%)
Per venda d'informació industrial	11	8	37,5%
Per l'aplec "Europartenariat"	72	0	-
Per programes europeus	36	16	125%
Per reintegrament ajudes no justificades	0	2	-
Ingressos diversos	13	14	(7,1%)
<b>Total</b>	<b>133</b>	<b>42</b>	<b>216,7%</b>

Quadre 26

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

- Els ingressos "Per l'aplec Europartenariat" recullen fonamentalment les quotes d'inscripció d'empreses i aportacions de patrocinadors d'"Europartenariat, 98". Part dels ingressos meritats per aquest concepte han sigut comptabilitzats en 1999, per la qual cosa els ingressos de l'exercici s'hi troben infravalorats en 11 milions de pessetes.
- Per raó d'una comptabilització inadequada dels ingressos "Per programes europeus", els ingressos dels exercicis haurien de minvar-se en 21 milions de pessetes i els ingressos d'exercicis anteriors haurien d'incrementar-se en 34 milions de pessetes, amb l'efecte consegüent en el saldo de "Deutors", que hauria d'incrementar-se en 13 milions de pessetes.
- En "Ingressos diversos" figuren, entre altres, els corresponents a les despeses suportades per l'IMPIVA en els edificis de Castelló i Alacant, compartits amb els instituts tecnològics i el CEEI, que s'indiquen en l'apartat 4.2.4. Quant això, es recomana l'adequada imputació temporal dels ingressos per despeses repercutides.

#### 4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 13,3% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1998 (12,1% en 1997). Tot seguit en mostrem el detall en milions de pessetes:

D'altres ingressos d'explotació	1998	1997	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	115	110	4,5%
Excés de provisions per a riscos i despeses	15	31	(51,6%)
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>141</b>	<b>(7,8%)</b>

Quadre 27

L'IMPIVA hauria d'adoptar les mesures oportunes a fi de millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals cedits als instituts tecnològics i CEEI, així com adequar els contractes als imports reals que ha de percebre.

## **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 subjecte. 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 quatre anys.



## **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 1998, l'IMPIVA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1997:
  - a.1) Millorar el control intern dels ingressos per vendes, separant les funcions de facturació i cobrament.
  - a.2) Centralitzar en un únic expedient tota la documentació relativa a les contractacions de béns i serveis.
  - a.3) Considerar en el control posterior d'alguns programes els procediments necessaris per a efectuar una avaluació en termes d'eficàcia a les ajudes concedides.
  - a.4) Elaborar un manual de procediments de concessió de subvencions que hauria de tenir en compte les indicacions recollides en l'apartat 4.4.1.
  - a.5) Agilitar la resolució dels expedients de subvencions pagades per endavant que s'indiquen en l'apartat 4.2.4, si bé han de continuar aquestes actuacions fins la resolució de les comprovacions pendents.
  - a.6) Aclarir la cobrabilitat del saldo registrat en "Euroform 61 i 62".
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes anteriors:
  - b.1) 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.2) Millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals cedits als instituts tecnològics i CEEI's, així com adequar els contractes als imports reals que s'han de percebre.
  - b.3) Aprovar els indicadors de gestió que determinen els incentius a principi de l'exercici.
  - b.4) Intensificar les gestions per a efectuar, al més aviat possible, el cobrament del saldo pendent del "Programa operatiu Stride", i del deute procedent del Programa ECIP-Xina".

- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
- c.1) La Memòria ha de rectificar-se tenint en compte els que indiquen els apartats 4.2.8 i 4.2.9.
  - c.2) Amb independència de la seua personalitat jurídica, exigir als beneficiaris la presentació de justificants de les despeses i dels pagaments tal com s'indica en l'apartat 4.4.1
  - c.3) Esmenar les deficiències que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 en relació amb les subvencions concedides en l'exercici de 1998.
  - c.4) Determinar el valor dels terrenys registrats inadecuadament en "Construccions", per a reclassificar-los tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.