

INFORME 19/2025

INSTITUT CATALÀ
DE LA VINYA I EL VI
(INCAVI)
EXERCICI 2023



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 19/2025

**INSTITUT CATALÀ
DE LA VINYA I EL VI
(INCAVI)
EXERCICI 2023**



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



Edició: desembre de 2025

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització	10
1.2.3. Treballs de control.....	18
2. CONCLUSIONS	19
2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA.....	19
2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	20
3. RECOMANACIONS.....	22
4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	23
4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	23
4.1.1. Retiment de comptes	23
4.1.2. Liquidació del pressupost	23
4.1.3. Balanç	32
4.1.4. Compte de pèrdues i guanys	39
4.2. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.....	41
4.2.1. Contractació administrativa.....	41
4.2.2. Personal	45
4.2.3. Llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern	54
4.2.4. Compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació	55
5. RESPONSABILITATS	58
5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT.....	58
5.2. DE LA SINDICATURA.....	58
6. ANNEXOS.....	58
6.1. COMPTES ANUALS	58
6.1.1. Balanç de situació.....	59
6.1.2. Compte del resultat econòmic patrimonial	60
6.1.3. Estat de liquidació del pressupost i romanent de tresoreria.....	60

6.2.	INGRESSOS PER VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	63
6.3.	ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ	64
6.4.	SELECCIÓ DE CONTRACTES OBERTS I BASATS EN UN ACORD MARC FISCALITZATS	66
6.5.	EXPEDIENTS REVISATS. CONTRACTES MENORS	67
6.6.	CONTRACTES MENORS NO COMUNICATS AL REGISTRE PÚBLIC DE CONTRACTES DE LA GENERALITAT	69
6.7.	CONTRACTES AMB FACTURES ANTERIORS A L'INICI DE L'EXPEDIENT	69
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	70
7.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	70
7.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	75
	APROVACIÓ DE L'INFORME	75

ABREVIACIONS

DACC	Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural de la Generalitat de Catalunya
ENS	Esquema Nacional de Seguretat
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
PGCPGC	Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització de seguretat limitada de regularitat, economicofinancera i de compliment de legalitat de l'Institut Català de la Vinya i el Vi, corresponent a l'exercici 2023.

El treball d'aquesta fiscalització de seguretat limitada ha inclòs la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb els comptes anuals,¹ la contractació administrativa, el personal, la transparència, l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i la protecció de dades de caràcter personal, corresponents a l'exercici 2023.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2023, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre les millores en la gestió de les activitats de l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI) és un organisme autònom de caràcter administratiu, creat mitjançant el Decret del 8 d'abril de 1980, pel qual es crea l'Institut Català de la Vinya i el Vi, i adscrit, en l'exercici fiscalitzat, al Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural de la Generalitat de Catalunya (DACC). Té la consideració de centre públic d'investigació al servei de l'activitat productiva vitícola i enològica nacional i té capacitat plena en matèria vitivinícola.

1. És aplicable l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

La Llei 2/2020, del 5 de març, de la vitivinicultura, ordena el sector de la vinya i el vi en el marc de la normativa europea, i desenvolupa l'article 128 de la Llei orgànica 6/2006, del 19 de juliol, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, que atorga competències exclusives a la Generalitat en matèria de denominacions i indicacions geogràfiques i altres mencions de qualitat.

El títol VII de la Llei 2/2020 centra les competències de l'Institut Català de la Vinya i el Vi en la promoció dels productes vínics; en la difusió, la promoció i el foment del consum moderat i responsable de productes vínics; en la recerca, el desenvolupament i la transferència tecnològica —en col·laboració amb l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries—, i en l'experimentació, difusió i anàlisi de la producció vitícola i vinícola, a més de les funcions de tutela de les denominacions d'origen protegides i indicacions geogràfiques protegides.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

D'acord amb la l'article 65 de la Llei 2/2020, són funcions de l'Institut Català de la Vinya i el Vi les següents:

- a) Dur a terme les actuacions que, en matèria vitivinícola, determini el departament competent en matèria d'agricultura i qualitat agroalimentària.
- b) Exercir les competències en matèria de viticultura i enologia que expressament li siguin atribuïdes.
- c) Exercir la competència del control i la supervisió de les entitats certificadores.
- d) Col·laborar amb els sectors econòmics i socials i amb els consumidors en les matèries relacionades amb la vinya i el vi.
- e) Fer, com a organisme especialitzat del departament competent en matèria de viticultura, en col·laboració amb l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries, i en matèria de recerca, experimentació, difusió i anàlisi per a l'orientació i la millora productiva, actuacions de sostenibilitat mediambiental de la producció vínica, de coneixement dels mercats vinícoles i de millorament dels procediments d'aplicació de la normativa que afecta els sectors vitivinícola i de la qualitat en matèria de viticultura i d'enologia.
- f) Exercir la tutela dels òrgans de gestió de les denominacions d'origen protegides o indicacions geogràfiques protegides.
- g) Col·laborar amb els agents del sector vitivinícola en el coneixement de l'estructura econòmica, els mercats vitivinícoles i la cadena de valor d'aquest sector.
- h) Fer actuacions com a organisme especialitzat del departament competent en matèria d'agricultura, quant al control de qualitat físicoquímic i sensorial, per mitjà dels laboratoris i el Panel de Tast Oficial de Vins de Catalunya, i fer les analítiques oficials per a les quals estigui autoritzat.

- i) Exercir les competències respecte a la vigilància, el control i les certificacions de les denominacions d'origen protegides vitivinícoles.
- j) Vetllar per la traçabilitat dels productes vitivinícoles.
- k) Informar sobre el reconeixement, la suspensió o la revocació dels òrgans de gestió de les denominacions d'origen protegides o indicacions geogràfiques protegides.
- l) Emetre un informe preceptiu i tramitar l'expedient corresponent pel que fa als plecs de condicions de les denominacions d'origen protegides i pel que fa als reglaments de les denominacions d'origen protegides i a llurs modificacions.
- m) Impulsar la promoció dels vins de qualitat emparats per una denominació d'origen protegida o una indicació geogràfica protegida, tant en el mercat interior com en els mercats internacionals.
- n) Impartir cursos als consumidors sobre el coneixement i el bon ús dels productes vínics, i també fomentar i organitzar cursos d'especialització i de reciclatge de tècnics i professionals en matèria de viticultura i d'enologia, i col·laborar amb universitats, associacions, col·legis professionals i centres de recerca.
- o) Actuar com a òrgan de coordinació i assessorament de les denominacions d'origen protegides i les indicacions geogràfiques protegides vitivinícoles.
- p) Promoure el paper de les dones i la igualtat de gènere establint estratègies de foment de les iniciatives de les dones, la formació i l'assessorament específics en matèria vitivinícola, en connexió amb la gestió econòmica de les explotacions agràries.
- q) Establir acords amb les universitats i altres centres de formació per a impulsar programes específics de formació per als diferents agents de la cadena alimentària del sector vitivinícol, i també establir acords i mesures de suport a la modernització de productors i empreses del sector per a millorar-ne la viabilitat.
- r) Establir mecanismes permanents i protocols de treball i coordinació amb l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries, les universitats i els centres de recerca per a millorar la innovació amb nous productes i varietats de màxima qualitat, i també per a trobar varietats i conreus més sostenibles que contribueixin a mitigar el canvi climàtic.
- s) Crear mecanismes per a millorar la transparència en el preu de venda del raïm per part dels productors, amb l'objectiu d'evitar la venda per sota del preu de cost; potenciar mecanismes de coordinació i mediació entre tots els agents de la cadena alimentària per a evitar-hi situacions d'abús, i establir una coordinació constant amb altres departaments i administracions públiques que tinguin competències en l'àmbit agrari, de consum, de salut o de competència amb l'objectiu d'evitar la fallida dels productors de raïm.
- t) Elaborar un pressupost anual per a la promoció i el foment de la cultura del vi.
- u) Impulsar, de manera coordinada amb el Consell Català de la Producció Agrària Ecològica, la producció de vi ecològic, de qualitat i proximitat, acompanyant i assessorant els productors sobre les varietats, el procediment d'elaboració i la comercialització del vi més idonis, i sobre les altres qüestions pertinents.
- v) Les altres que li encomani el departament competent en matèria d'agricultura i qualitat agroalimentària.

L'INCAVI no ha presentat cap memòria d'activitats des de l'exercici 2019.

L'INCAVI disposa d'un pla estratègic anomenat Horitzó 2025 amb tres línies estratègiques:

1. Desenvolupar el model de gestió intern de l'INCAVI per optimitzar el seu rendiment.
2. Potenciar el portafolis de solucions per aportar valor al sector.
3. Coordinació amb el sector i amb la resta d'agents que li donen suport.

Tot i que aquest pla està publicat a la web de l'INCAVI, no consta l'aprovació del Consell Rector, ni data d'aprovació. Aquest pla no conté cap mètode d'avaluació ni s'hi han definit indicadors.

Segons el seu pla estratègic, les línies d'actuació de l'INCAVI són les que consten al quadre següent:

Quadre 1. Línies d'actuació de l'Institut Català de la Vinya i el Vi. Exercici 2023

Línies d'actuació	Descripció
Recerca	Pla de recerca, desenvolupament, transferència, innovació i formació vitivinícola amb projectes prioritaris, i col·laboració i actuació coordinada amb altres agents amb especial atenció a: • La valorització de la capacitat productiva del sector. • Donar respostes als reptes del canvi climàtic.
Anàlisi	Dona cobertura a les necessitats de serveis d'anàlisis del sector. En els laboratoris de Reus i Vilafranca del Penedès es realitzen anàlisis de vins i derivats. També es fan anàlisis de sòls, foliars i d'altres.
Promoció	Es desenvolupa en dos àmbits: • Accions de comunicació per donar a conèixer els serveis i les actuacions de l'INCAVI al sector i la societat a Catalunya. • Col·laboració amb altres agents per a la difusió del vi català i la seva cultura.
Certificació	Exerceix la funció d'autoritat competent per a la certificació de tots els vins amb certificat d'origen (mandat de la Llei 2/2020, del 5 de març, de la vitivinicultura)
Coneixement	És dipositari d'un coneixement ampli del sector per fonamentar la seva activitat i actuar com a referent d'informació basat en la compilació de la informació disponible en fonts secundàries i en l'impuls d'estudis propis.
Formació	Dirigida a professionals d'empreses vitivinícoles i de la distribució d'alimentació i horeca,* que complementa la formació realitzada en l'àmbit acadèmic.
Suport legal	Realitza recerca sobre les implicacions per al sector de l'evolució del marc legal i es posiciona com a òrgan consultiu capaç d'assessorar les institucions que plantegen aquests canvis legislatius.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació proporcionada per l'INCAVI (pla estratègic Horitzó 2025).

* Horeca és un acrònim de *hotel, restaurant i cafè*. És un concepte que s'utilitza en l'àmbit del màrqueting referent al sector de l'hostaleria.

Activitats en l'exercici fiscalitzat

Entre les activitats realitzades per l'INCAVI en l'exercici 2023 destaquen les següents:

- En l'àmbit de la recerca, va portar a terme 38 projectes entre programes propis i concertats amb altres institucions i organismes; en destaquen els següents:
 - “Estudi sobre la dilatació de taps de suro en vins escumosos”. INCAVI-IRTA i Francisco Oller, SA.
 - “Aïllament, caracterització, manteniment i aplicació de llevats autòctons propis del celler La Vinyeta”. INCAVI-IRTA i Celler La Vinyeta, SL.
 - “Aplicació al celler de llevats autòctons propis de l'empresa per elaboració de vi i vi escumós”. INCAVI-IRTA i Recaredo Mata Casanovas, SA.
 - “Influencia de diferentes prácticas de coinoculación con bacterias lácticas y biocontrol sobre el desarrollo de diferentes microorganismos y la calidad del vino”. INCAVI-IRTA i LALLEMAND BIO, SL.
 - Grup Operatiu FRUHPH. “Aplicació de les Ultra Altes Pressions per Homogeneïtzació en suc de fruita i vins per a la millora de la qualitat i la conservació sense additius”. INCAVI-IRTA-UAB i Llopart Vilarós Pere HJ; Juvé & Camps, SA; Unió Origen, SL, i NUFRI.
 - Activitat Demostrativa AD REUSELEES: “Reutilització de subproductes de fermentacions (mares) com a font de nutrients en la indústria enològica”. INCAVI.
 - Ajut per incentivar la recerca aplicada en matèria de producció agroalimentària ecològica. Projecte FUNGRESVIT: “Validació d'una tècnica molecular per identificar noves varietats de Vitis resistents a míldiu i oïdi pel seu ús en viticultura ecològica”. INCAVI.
 - Projecte de col·laboració publicoprivada: “Variedades resistentes y autóctonas adaptadas al cambio climático”. VRIAACC_2022-2025. INCAVI-IRTA-VITEC i Albet i Noya, Celler Josep Piñol, Celler Alta Alella i Celler de les Aus.
- Respecte a la promoció, va assistir a 8 fires sectorials nacionals i internacionals de la vinya i el vi, entre les quals destaca la Barcelona Wine Week amb l'organització de 2 activitats: “Els vins de Finca Qualificada. La força del terrer” i “La relació entre la vegetació del terrer i les aromes del vi. Projecte Biodiversitat”.
- Altres participacions en congressos i jornades són les següents:
 - Organització d'una jornada pràctica sobre la mineralitat en els vins dirigida als tastadors del Panel de Tast Oficial de Vins de Catalunya.
 - Participació en el Congrés Mundial de la Vinya i el Vi, un fòrum internacional de l'Organització Internacional de la Vinya i el Vi celebrat a Jerez de la Frontera. En aquest congrés la directora general de l'INCAVI va presentar el projecte de la web interna-

cional catalanwines.com, i va posar en valor les varietats, els territoris i el ric patrimoni vitivinícol català.

- Participació en el Congrés Anual de l'American Society for Enology and Viticulture, referent mundial pel que fa a la recerca i millora de la qualitat de la vinya i el vi, celebrat a Califòrnia, presentant un treball sobre la recuperació de la varietat de raïm malvasia de Sitges.
- Organització d'una jornada telemàtica, mitjançant la plataforma Teams, per exposar la nova normativa europea sobre l'etiquetatge dels productes vitivinícoles.
- Desplegament del programa INCAVI LAB, iniciativa fruit de la demanda de les Denominacions d'Origen amb l'objectiu d'executar programes específics de formació d'analistes de celler, sistematització de procediments de tast i recollida de mostres de qualificació en origen. L'objectiu final d'aquest laboratori és dotar el sector d'eines per garantir la qualitat dels vins que s'ofereixen al consumidor final y millorar la seva competitivitat.
- Nova campanya institucional del vi català: "Catalunya, on el vi és cultura". El Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural, juntament amb l'Institut Català de la Vinya i el Vi, van presentar el novembre del 2023 l'espot per celebrar el vi català, punt d'inici d'una campanya global mai vista. Aquesta campanya neix del consens amb les 11 Denominacions d'Origen i pretenia augmentar el coneixement i la notorietat del vi català posant en valor els principals atributs que el defineixen, com ara la qualitat, la proximitat, la tradició o la riquesa paisatgística. L'espot presentat davant més de 250 persones era la primera mostra d'una àmplia campanya a desenvolupar en diferents fases, incloent-hi també execucions en canal (punt de venda, restauració, etc.).
- L'INCAVI també ha presentat diverses ponències en congressos i jornades, entre d'altres, "Aplicació d'Ultra Altes Pressions per Homogeneïtzació per millorar la qualitat i la conservació de vins i mostos".
- També ha publicat articles relacionats amb la vitivinicultura. Com a exemple els següents:
 - Jiménez-Cantizano, A., Puig-Pujol, A., i Arroyo-García, R. (2023). Identification of *Vitis vinifera* L. Local Cultivars Recovered in Andalusia (Spain) by Using Microsatellite Markers. *Horticulturae*, volum 9, número 3, 316.
 - Puig-Pujol, A., Roca-Domènech, G., Quevedo, J. M., i Trujillo, A. J. (2023). Application of ultra-high pressure homogenization (UHPH) at different stages of wine production. *BIO Web of Conferences*, volum 68, número d'article 02025.
- En el decurs de l'exercici es van modificar els plecs de condicions de les denominacions d'origen Catalunya, Conca de Barberà, Penedès i Tarragona.

1.2.2.2. Organització

D'acord amb el que estableix l'article 66 de la Llei 2/2020, els òrgans de govern de l'Institut Català de la Vinya i el Vi són el president, el Consell Rector i el director.

El president

La presidència correspon al conseller competent en matèria d'agricultura. Les seves funcions són:

- a) Definir la política general de l'Institut.
- b) Exercir la representació i la direcció superiors de l'Institut.
- c) Impulsar i supervisar les activitats de l'Institut.
- d) Presidir el Consell Rector i el Consell Assessor, convocar-ne les reunions, dirigir-ne les sessions i vetllar pel compliment dels acords que adoptin aquests òrgans.
- e) Aprovar l'avantprojecte del pressupost de l'Institut.
- f) Les que li atribueixen les disposicions legals i les que no estan assignades als altres òrgans.

El Consell Rector

El Consell Rector de l'Institut Català de la Vinya i el Vi és format pels membres següents:

- El president, que és el conseller competent en matèria d'agricultura.
- El secretari general del departament competent en matèria d'agricultura.
- El director general competent en matèria de qualitat agroalimentària.
- El director general competent en matèria d'agricultura.
- El director de l'Institut.
- Un secretari, amb veu i sense vot, que és nomenat pel president i que ha d'ésser un funcionari adscrit a l'Institut. Li corresponen les funcions que estableix la normativa vigent en matèria d'òrgans col·legiats.

Les funcions del Consell Rector són les següents:

- a) Establir-ne els criteris generals d'actuació i avaluar periòdicament els resultats obtinguts.
- b) Aprovar la proposta d'avantprojecte de pressupost, la memòria anual i els reglaments interns d'organització i funcionament del Consell Rector i del Consell Assessor.
- c) Emetre un informe sobre els projectes de normes legals o reglamentàries que afectin el sector vitivinícola.

- d) Aprovar la proposta de taxes i preus públics i, si escau, de les exempcions i els ajuts.
- e) Les altres que el president o el director li atribueixin.

El Consell Rector s'ha de reunir en sessió ordinària almenys 2 vegades l'any, i en sessió extraordinària sempre que ho decideixi la presidència o ho sol·licitin almenys 2 dels seus membres d'acord amb l'article 68.2 de la Llei 2/2020, del 5 de març, de la vitivinicultura. Tot i això, no s'ha produït cap reunió del Consell Rector durant l'exercici 2023. D'acord amb la documentació facilitada per l'INCAVI, les 3 darreres reunions del Consell Rector es van produir l'11 de gener del 2021, el 25 de maig del 2021 i el 30 de gener del 2024.

La composició del Consell Rector durant l'exercici 2023 era la següent:

Quadre 2. Consell Rector de l'INCAVI. Exercici 2023

Càrrec	Nom	Representant
President/a	Teresa Jordà i Roura (fins al 12/6/23) David Mascort Subirana (a partir del 12/6/23)	Conseller/a del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural
Vocals	David Mascort Subirana (fins al 13/6/23) Josep Vidal i Fàbrega (a partir del 13/6/23)	Secretari general del departament competent en matèria d'agricultura
	Joan Gòdia Tresàncez	Director general competent en matèria de qualitat agroalimentària
	Elisenda Guillaumes Cullell	Director general competent en matèria d'agricultura
	Alba Balcells Barril	Directora de l'Institut Català de la Vinya i el Vi
Secretari	Francesc Xavier Agell Tuser	Cap del Servei de Secretaria de l'INCAVI

Font: Informació facilitada per l'INCAVI.

El director

El director de l'INCAVI és nomenat pel Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'Agricultura i les seves funcions són les següents:

- a) Elaborar l'avantprojecte de pressupost de l'Institut i executar-lo.
- b) Dirigir els serveis i la direcció de recursos humans de l'Institut i executar els acords del Consell Rector.
- c) Aprovar els expedients de contractació de l'Institut.
- d) Representar ordinàriament l'Institut.
- e) Ordenar les despeses, de conformitat amb la normativa pressupostària.
- f) Dirigir les activitats ordinàries de l'Institut.

- g) Emetre un informe sobre el reconeixement, la modificació, la suspensió o la revocació dels òrgans de gestió de les denominacions d'origen protegides o indicacions geogràfiques protegides.
- h) Qualsevol altra funció que li atribueixi el president o que no estigui reservada al president.

En l'exercici fiscalitzat, la directora de l'INCAVI va ser Alba Balcells Barril.

Consell Assessor

El Consell Assessor de l'INCAVI és l'òrgan col·legiat que té com a finalitat promoure la participació del sector vitivinícola i dels departaments de la Generalitat que puguin contribuir als objectius de l'Institut.

En la composició del Consell Assessor, s'ha de garantir que en siguin membres els presidents dels òrgans de gestió de les denominacions d'origen protegides. El conseller competent en matèria d'agricultura n'ha d'exercir la presidència.

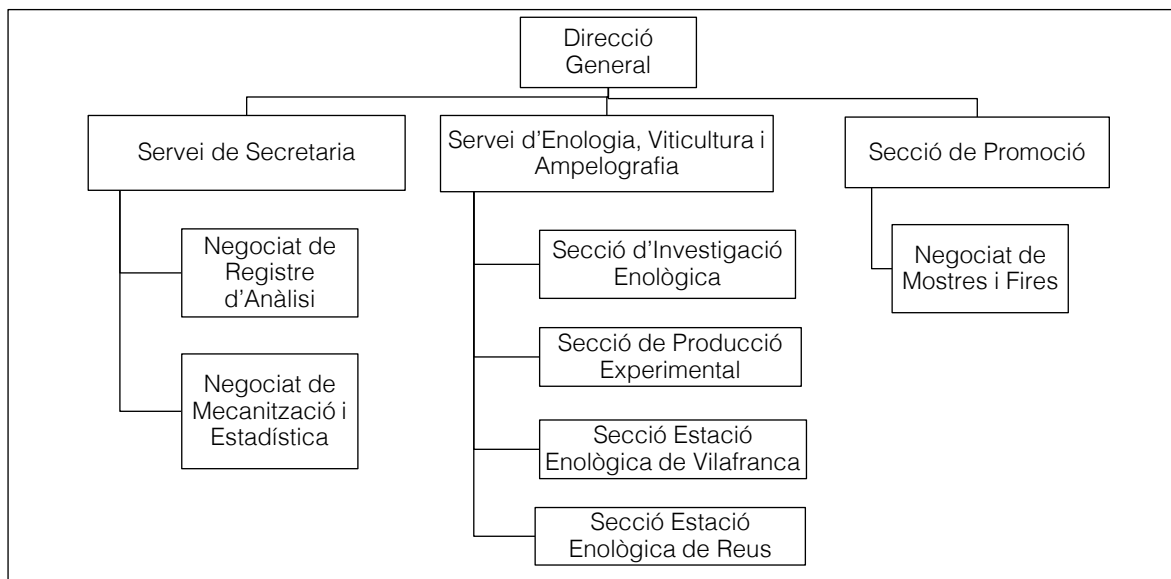
Són funcions del Consell Assessor les següents:

- a) Emetre un informe sobre els projectes formulats per al desplegament legislatiu i reglamentari de la normativa vitivinícola.
- b) Conèixer els plans d'actuació de l'Institut i, si escau, formular-hi observacions i suggeriments.
- c) Conèixer l'evolució i les perspectives del sector vitivinícola, els plans de modernització i l'orientació productiva, ésser-ne informat i, si escau, emetre informes sobre aquestes qüestions.
- d) Assessorar l'Institut amb relació a les seves activitats i funcions, i amb relació a les matèries i els estudis que li siguin encomanats.

El Consell Assessor s'ha de reunir en sessió ordinària una vegada a l'any com a mínim, i en sessió extraordinària tantes vegades com calgui. En l'exercici fiscalitzat no es va reunir aquest Consell.

Organigrama

En l'exercici fiscalitzat, l'estructura organitzativa de l'INCAVI era la següent:

Diagrama 1. Organigrama de l'Institut Català de la Vinya i el Vi. Exercici 2023

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'INCAVI.

Seu de l'INCAVI

L'INCAVI té la seu principal a Vilafranca del Penedès, on s'ubiquen la direcció, els dos serveis excepte l'Estació Enològica de Reus i la secció de Promoció. També disposa d'instal·lacions a Reus, on s'ubica un laboratori (estació enològica).

1.2.3. Treballs de control

L'INCAVI, com a organisme autònom administratiu, està sotmès a la fiscalització de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que estableixen els articles 63 a 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC).

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya va elaborar 3 informes de control posterior corresponents a contractació menor; nomenaments i contractació de personal laboral, i triennis, hores extres i indemnitzacions per raó del servei. Tots tres amb l'abast temporal de l'exercici 2023 i amb la valoració final dels controls satisfactòria en els 2 primers i correcta amb deficiències dèbils en el tercer.

La Sindicatura va emetre l'informe de fiscalització 27/95-E corresponent a l'exercici 1993, referit a l'INCAVI. Atès el període de temps transcorregut entre l'anterior informe de fiscalització i l'actual i els canvis legals, comptables i organitzatius que han tingut lloc, no s'ha fet el seguiment de les recomanacions incloses en aquells informes, encara que s'han tingut en compte els aspectes que s'hi posaven de manifest.

2. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada els comptes de l'INCAVI amb l'abast i la metodologia descrits en aquest informe.

En els apartats següents s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat, tant en els aspectes de fiscalització economicofinancera com en els de fiscalització de compliment de la legalitat.

2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

1. L'INCAVI no detallava l'IVA fins el moment en que emetia el document acreditatiu del seu pagament. Això generava un desfasament entre la comptabilitat i el llibre de facturació o llibre d'IVA (vegeu l'apartat 4.1.2.2).
2. S'ha detectat la comptabilització de l'IVA repercutit com a ingrés en 1 liquidació per un import de 2.868,60 €. Aquesta liquidació correspon a una anualitat derivada del conveni de col·laboració "Alternativas para una viticultura avanzada y sostenible" signat entre Agromillora i l'INCAVI. Tot i que es va realitzar una rectificació posterior en el llibre de facturació o llibre d'IVA, no consta aquesta rectificació ni en la comptabilitat financera ni en la pressupostària (vegeu l'apartat 4.1.2.2).
3. Les transferències de la Generalitat per finançar inversions de 240.000,00 € han estat registrades en el DACC i en l'INCAVI a través del capítol 8. La Sindicatura considera que aquesta aportació hauria d'haver estat enregistrada com a transferència de capital (capítol 7), ja que va ser destinada a finançar immobilitzat (vegeu l'apartat 4.1.2.2).
4. L'INCAVI no disposava d'un inventari de béns materials i no ha informat en la memòria dels comptes anuals dels béns rebuts en adscripció, amb indicació del seu valor comptabilitzat, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulat (vegeu l'apartat 4.1.3.1).
5. L'INCAVI va utilitzar un full de càlcul per calcular i registrar l'amortització individualitzada dels diferents elements de l'immobilitzat, si bé és incomplet, atès que no hi consten tots els elements de què disposava l'Institut i tampoc està conciliat amb la comptabilitat. A més, l'INCAVI seguia el criteri d'amortitzar per a tot l'exercici les adquisicions de l'any, i

no en proporció a la seva data de compra o de posada en funcionament (vegeu l'apartat 4.1.3.1).

6. No s'ha comptabilitzat des de l'exercici 2016 cap moviment en el compte d'element de transport, ni en el del Fons de maniobra. Pel que fa als vehicles que constaven comptabilitzats ja no existeixen però no s'ha registrat comptablement ni l'amortització ni la baixa d'aquests vehicles (vegeu l'apartat 4.1.3.1).
7. Els comptes relacionats amb l'IVA no reflecteixen la situació real de les declaracions/liquidacions que es van presentar davant l'AEAT. Cal dir que les declaracions trimestrals de l'exercici 2023 i la del quart trimestre del 2022 presenten un resultat a compensar (a favor de l'INCAVI). L'INCAVI no va fer els assentaments corresponents al 2023 i respecte del corresponent al quart trimestre del 2022 aquest és erroni (vegeu l'apartat 4.1.3.2).
8. L'INCAVI disposa d'un compte d'habilitació per a petites despeses. Aquest presentava en l'exercici 2023 un saldo negatiu de 4.284,28 €. L'INCAVI manifesta que el saldo negatiu procedeix d'un saldo antic i en desconeix l'origen (vegeu l'apartat 4.1.3.2).
9. No es va fer cap imputació a resultats en l'exercici 2023 de les subvencions rebudes en funció de les amortitzacions de l'immobilitzat que s'havia subvencionat. En algunes d'aquestes subvencions l'INCAVI manifesta que no disposa d'informació per poder determinar-ne la imputació a ingressos de l'exercici (vegeu l'apartat 4.1.3.3).
10. Dins de l'epígraf d'altres comptes a pagar hi ha registrats ingressos pendents d'aplicació amb un import acumulat de 45.961,08 €. Segons l'INCAVI, aquest saldo ve d'antic i no disposa d'informació per poder regularitzar-lo (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Consell Rector

11. El Consell Rector de l'INCAVI no es va reunir durant l'exercici 2023 ni tampoc ho va fer durant l'exercici 2022, i per tant no han quedat documentades la realització de les funcions assignades a la Llei 2/2020, del 5 de març, de la vitivinicultura, tals com aprovar la proposta d'avantprojecte de pressupost, aprovar la memòria anual, i d'altres si s'hagués donat el cas, com aprovar els reglaments interns d'organització i funcionament del Consell Rector i del Consell Assessor, emetre informe sobre els projectes de normes legals o reglamentàries que afectin el sector vitivinícola o aprovar la proposta de taxes i preus públics i, si escau, de les exempcions i els ajuts (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

Contractació

12. En 2 dels expedients de contractació basats en acord marc no es va motivar degudament la selecció de les empreses, segons les condicions objectives, tècniques i econòmiques ofertes, per a l'execució dels serveis, contràriament al que estableix la clàusula trenta-vuitena dels plecs de clàusules administratives dels acords marc corresponents (vegeu l'apartat 4.2.1).
13. En els contractes menors revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o dels relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.2 de la Llei de l'Estat 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014 (LCSP) (vegeu l'apartat (vegeu l'apartat 4.2.1).
14. S'ha detectat que en 2 expedients menors es va facturar per un import superior en més del 50% a l'import d'adjudicació (ICVI-2023-130 i ICVI-2023-26), contràriament al que estableix l'article 205 de la LCSP (vegeu l'apartat 4.2.1).
15. S'ha detectat que 3 contractes menors no estaven comunicats al Registre Públic de Contractes de la Generalitat, contràriament al que estableix l'article 346.6 de la LCSP (vegeu l'apartat 4.2.1).
16. En 4 expedients de contractació menor s'ha detectat que la factura és anterior a la data d'aprovació de la despesa o l'adjudicació del contracte (vegeu l'apartat 4.2.1).

Personal

17. S'han evidenciat mancances en la relació de llocs de treball (RLT) publicada per la Generalitat corresponent a l'INCAVI, respecte dels complements de destí i específic dels funcionaris i el complement de grup del personal laboral (vegeu l'apartat 4.2.2).
18. En 3 llocs de treball proveïts mitjançant comissió de serveis, en l'expedient no quedaven justificades les raons d'urgència per les quals es considerava necessària la comissió. A més, el 31 de desembre del 2023, 3 casos superaven la durada de 2 anys, contràriament al que estableix la normativa aplicable (vegeu l'apartat 4.2.2).

Llei de transparència, accés a la informació i bon govern

19. L'INCAVI no disposa de portal de transparència propi i no va publicar tota la informació en matèria d'organització institucional i estructura administrativa; de gestió econòmica,

comptable, pressupostària i patrimonial; de planificació i programació; de contractació i de convenis (vegeu l'apartat 4.2.3).

Compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació

20. L'INCAVI no disposa de l'auditoria de compliment de l'ENS establerta a l'article 31 del Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat. Tampoc disposa de l'informe d'auditoria o del document equivalent respecte al tractament de dades de caràcter personal (vegeu els apartats 4.3.1 i 4.3.2.).
21. La Intervenció General no ha elaborat l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures anual per a l'exercici 2022 establert a l'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (vegeu l'apartat 4.2.3).

3. RECOMANACIONS

En aquest apartat s'inclouen les recomanacions que es consideren oportunes com a resultat del treball de fiscalització sobre l'INCAVI corresponent a l'exercici 2023.

1. L'INCAVI ha d'actualitzar el seu inventari i realitzar les regularitzacions en els comptes que no tenen moviment i en les amortitzacions del seu immobilitzat.
2. L'INCAVI hauria de fer gestions per actualitzar els seus preus públics, ja que no han estat modificats des de l'Ordre del 31 de desembre del 1998 amb aplicació des de l'exercici 1999.
3. L'Institut ha d'efectuar una adequada planificació temporal per mantenir actualitzada la informació i la documentació necessària per donar compliment als requisits establerts a l'Esquema Nacional de Seguretat i a la LOPD/RGPD.²
4. L'INCAVI hauria de revisar la planificació i millorar el control dels procediments utilitzats a l'hora de garantir els principis de concurrència i d'igualtat i programar adequadament les licitacions, especialment en els casos de serveis recurrents.

2. Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, del 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

4.1.1. Retiment de comptes

D'acord amb l'article 80 del TRLFPC, el Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu forma part del Compte general de la Generalitat. Els comptes anuals³ de l'INCAVI corresponents a l'exercici 2023 van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes conjuntament amb el Compte general de la Generalitat el 29 de juliol del 2024.

L'article 77 del TRLFPC estableix que els comptes i la documentació que les entitats autònomes han de presentar a la Sindicatura de Comptes s'han de formar i tancar anualment dins dels 6 mesos següents al tancament de l'exercici. Els comptes del 2023 de l'INCAVI van ser signats el 28 de juny del 2024 pel cap de comptabilitat i per la directora, i l'11 de juliol del 2024 per la interventora delegada.

D'acord amb el TRLFPC, en l'exercici 2023 l'INCAVI va aplicar l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya; l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, i les instruccions de la Intervenció General que eren aplicables.

4.1.2. Liquidació del pressupost

L'exercici 2023 es va iniciar amb pròrroga pressupostària en compliment del Decret 365/2022, del 20 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, mentre no entrin en vigor els del 2023. El pressupost 2023 es va aprovar mitjançant la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, que per a l'INCAVI estableix una xifra d'ingressos i de despeses de 3,98 M€.

A continuació es presenta el resum per capítols del pressupost liquidat:

3. L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estableix que els comptes anuals comprenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

Quadre 3. Resum liquidació del pressupost. Exercici 2023

Ingressos				
Descripció	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Drets reconeguts	Grau d'execució (%)
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	465.030	465.030	333.418	71,70
4. Transferències corrents	3.267.431	1.600.237	1.804.104	112,74
5. Ingressos Patrimonials	100	100	6.283	*
8. Variació d'actius financers	250.000	2.242.497	240.000	10,70
Total ingressos	3.982.560	4.307.864	2.383.805	55,34
Despeses				
Descripció	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions de personal	1.928.497	1.928.497	1.810.607	93,89
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.804.063	1.899.366	1.599.874	84,23
6. Inversions reals	245.000	475.000	80.500	16,95
8. Variació d'actius financers	5.000	5.000	-	-
Total despeses	3.982.560	4.307.864	3.490.982	81,04
Resultat pressupostari			(1.107.177)	

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

* Percentatge de variació superior a 1.000 unitats.

La liquidació del pressupost va presentar un dèficit d'1,11 M€ com a conseqüència de la disminució dels ingressos per transferències previstes. Tot i això, el resultat pressupostari ajustat és positiu, fruit de la incorporació del romanent de tresoreria no afectat per finançar despeses (vegeu l'apartat 6.1.3.3).

La baixa execució de les inversions reals va ser conseqüència de modificacions en el pressupost (transferència de crèdit positiva per import de 230.000 €) per la necessitat d'adquisició de diversa maquinària per als laboratoris d'anàlisi que finalment no es van executar en el 2023.

Tal com es diu a l'apartat 1.2.2.2., el Consell Rector de l'INCAVI no es va reunir, i per tant no queda constància formal de l'aprovació de l'avantprojecte de pressupost de l'INCAVI o de l'aprovació de la memòria anual.

4.1.2.1. Modificacions de crèdit

A continuació es detallen les modificacions pressupostàries corresponents als pressupostos d'ingressos i despeses.

Quadre 4. Pressupost d'ingressos i les seves modificacions. Exercici 2023

Capítol	Pressupost inicial	Increment de crèdit	Pressupost definitiu
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	465.030	-	465.030
4. Transferències corrents	3.267.431	(1.667.194)	1.600.237
5. Ingressos patrimonials	100	-	100
8. Variació d'actius financers	250.000	1.992.497	2.242.497
Total	3.982.561	325.303	4.307.864

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

Quadre 5. Pressupost de despeses i les seves modificacions. Exercici 2023

Capítol	Crèdit inicial	Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Crèdits definitius
1. Remuneracions de personal	1.928.497	-	-	10.000	(10.000)	1.928.497
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.804.063	309.687	15.616	108.689	(338.689)	1.899.366
6. Inversions reals	245.000	-	-	230.000	-	475.000
8. Variació d'actius financers	5.000	-	-	-	-	5.000
Total	3.982.560	309.687	15.616	348.689	(348.689)	4.307.864

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

L'increment de crèdit al capítol 8 d'ingressos, per 1,99 M€, correspon a la incorporació del romanent de tresoreria no afectat del 2022 de l'INCAVI.

D'aquest romanent, es va autoritzar la incorporació al 2023 de 309.687,20€ per finançar despeses del capítol 2 i la Intervenció General va autoritzar la retenció de les transferències corrents que el DACC tenia previst lliurar a l'INCAVI per import d'1,68 M€, dels quals 1,67 M€ van minorar el capítol 4 d'ingressos.

Els crèdits generats per ingressos per import de 15.616,00€ es van aplicar al capítol 2 de despeses.

De la revisió realitzada sobre els expedients de modificacions de crèdit no es desprèn cap observació destacable.

4.1.2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats dels ingressos de l'exercici 2023 comparats amb els de l'exercici 2022 són els següents:

Quadre 6. Drets liquidats. Comparativa dels pressupostos del 2023 i del 2022

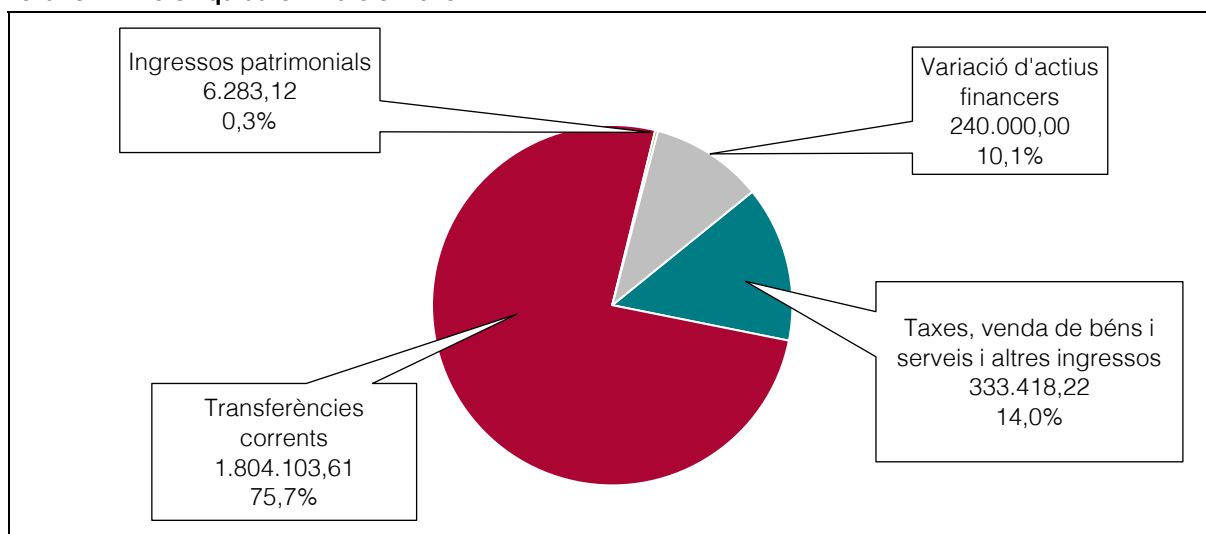
Article	Drets liquidats 2023	Drets liquidats 2022	Variació 2022-2023	
			Import	(%)
31. Prestacions de serveis	322.597	442.312	(119.715)	(27,07)
32. Taxes	8.334	9.793	(1.459)	(14,90)
38. Reintegraments	2.487	6.819	(4.332)	(63,53)
Total capítol 3	333.418	458.924	(125.506)	(27,35)
40. Transferències corrents del sector públic estatal	148.477	-	148.477	-
41. Transferències corrents de l'Administració de la Generalitat	1.616.939	1.952.317	(335.378)	(17,18)
48. Transferències corrents de famílies, institucions sense fi de lucre i ens corporatius	15.616	-	15.616	-
49. Transferències corrents de l'exterior	23.072	43.712	(20.640)	(47,22)
Total capítol 4	1.804.104	1.996.029	(191.925)	(9,62)
52. interessos de dipòsits	6.283	-	6.283	-
Total capítol 5	6.283	-	6.283	-
71. Transferències de capital de l'Administració de la Generalitat	-	240.899	(240.899)	(100,00)
Total capítol 7	-	240.899	(240.899)	(100,00)
81. Reintegrament de préstecs i bestretes	-	-	-	-
83. Aportació de capital de la Generalitat	240.000	-	240.000	-
87. Variació d'actius financers	-	-	-	-
Total capítol 8	240.000	-	240.000	-
Total	2.383.805	2.695.852	(312.047)	(11,58)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

Els drets liquidats l'exercici 2023 van ser de 2,38 M€, el que significa un nivell d'execució del pressupost definitiu d'ingressos d'un 55,34% (vegeu el quadre 3). Del total de drets liquidats, destaquen per l'import les transferències corrents de l'Administració de la Generalitat de Catalunya d'1,62 M€, que representaven un 67,8% dels drets liquidats.

La distribució dels drets liquidats es presenta en el gràfic següent:

Gràfic 1. Drets liquidats. Exercici 2023

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'INCAVI de l'exercici 2023.

En els apartats següents s'analitzen els aspectes més significatius que es posen de manifest en la fiscalització realitzada.

Venda de béns i serveis i altres ingressos

Els drets liquidats per venda de béns i serveis i altres ingressos en l'exercici 2023 van ser per import de 333.418,22 €, això ha comportat una reducció del 27,35% respecte dels obtinguts en l'exercici 2022.

L'Ordre de 31 de desembre del 1998, per la qual s'aproven els preus públics per la prestació de serveis de l'Institut Català de la Vinya i el Vi, estableix els preus públics següents:

1. Preus per a la realització d'anàlisis
2. Preus per a la prestació d'altres serveis:
 - 2.1. Per a la qualificació de vins emparats per una denominació d'origen o vi de qualitat produït en una regió determinada (presa de mostres en el celler)
 - 2.2. Qualificació de varietats de *Vitis vinifera* i realització d'estudis tècnics
 - 2.3. Caracterització de productes
 - 2.4. Calibratge de refractòmetres i altres aparells mesuradors de sucres

Pel que fa a la taxa per l'expedició de certificacions oficials, per un import total de 8.334,25 € en l'exercici 2023, estava regulada en l'article 4.6 del Decret legislatiu 3/2008, del 25 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya. Aquesta taxa es va actualitzar amb l'Ordre ACC/87/2023, del 18 d'abril, per la qual es dona publicitat a les taxes vigents que gestiona el Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural i les entitats que en depenen. A partir d'aquesta ordre la taxa per la certificació oficial va passar de 6,35 € a 6,55 €.

S'ha revisat el procediment de liquidació d'ingressos i els registres comptables per verificar l'adequació dels ingressos comptabilitzats per l'INCAVI per prestació de serveis en l'exercici 2023. A més, s'han seleccionat, a criteri de l'auditor, 8 expedients per un import total de 47.005,94 €, que representa el 14,10% del total del capítol 3 (vegeu-ne el detall a l'annex 6.2).

De la revisió realitzada se'n desprenen les observacions següents:

- Els preus públics vigents amb l'Ordre del 31 de desembre del 1998 no han estat actualitzats des de la seva aplicació en l'exercici 1999. Tampoc consta que s'hagi realitzat cap estudi per actualitzar les tarifes.
- Quan l'INCAVI presta un servei emet una carta de pagament per la quantia total a pagar sense desglossar l'IVA corresponent. El desglossament de l'IVA s'efectua en el document acreditatiu del pagament del deute. Això genera un desfasament entre la comptabilitat –es comptabilitza segons la carta de pagament– i el llibre de facturació o llibre d'IVA.
- S'ha detectat la comptabilització com a ingrés del total d'1 liquidació, és a dir, incloent-hi l'IVA repercutit per import de 2.868,60€. Aquesta liquidació correspon a una anualitat derivada del conveni de col·laboració “Alternativas para una viticultura avanzada y sostenible”, signat entre Agromillora i l'INCAVI. Tot i que es va fer una rectificació posterior al llibre de facturació o llibre d'IVA, no consta aquesta rectificació ni en la comptabilitat financera ni en la pressupostària.

Transferències corrents i de capital

En el quadre següent es presenta el detall per conceptes de les transferències rebudes per l'INCAVI durant l'exercici 2023.

Quadre 7. Transferències i subvencions corrents i de capital rebudes. Exercici 2023

Concepte	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament a 31.12.2023
Transferències corrents (A)	1.804.104	1.802.369	1.735
De l'Estat	148.477	148.477	-
Del DACC	1.616.939	1.615.204	1.735
D'altres institucions sense fi de lucre	15.616	15.616	-
Altres transferències corrents de la UE	23.072	23.072	-
Transferències de capital (B)	240.000	240.000	-
Del DACC	240.000	240.000	-
Total (A+B)	2.044.104	2.042.369	1.735

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

L'INCAVI va rebre transferències corrents del DACC per import d'1,62 M€, de les quals, 1,59 M€ van ser per finançar les seves despeses de funcionament i 30.583,52 € corresponien al finançament d'activitats de demostració de transferència tecnològica de 3 projectes, cofinançats per la Unió Europea, del Programa de desenvolupament rural de Catalunya 2014-2022. El desglossament imputat a l'exercici 2023 d'aquest programa va ser el següent:

Quadre 8. Subvencions rebudes. Programa de desenvolupament rural de Catalunya 2014-2022

Finançament	Import	Percentatge
Generalitat de Catalunya	30.585	57,00
Unió Europea - FEDER	23.073	43,00
Total	53.656	100,00

Imports en euros.

Font: elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

Les transferències de l'Estat per import de 148.477,00 € corresponen a una subvenció de l'Agència Estatal d'Investigació per finançar el projecte "Creació de noves varietats de vinya auto resistents a malalties criptogàmiques i a la sequera".

El pagament d'aquesta subvenció va ser a càrrec del capítol 7 del pressupost de l'Agència Estatal d'Investigació, però l'INCAVI va registrar l'ingrés com a subvenció corrent, atès que va considerar que no era específicament reservat per a inversions i es van finançar diverses despeses corrents.

El concepte dels ingressos per transferències de capital, comptabilitzats, en el capítol 8, correspon a aportacions a fons propis. Tot i això, l'INCAVI va rebre del DACC transferències per aquest capítol per finançar inversions per import de 240.000,00 €, i els va donar el corresponen tractament comptable com a subvencions de capital (vegeu l'apartat 4.1.3.3, Patrimoni net).

De la revisió efectuada es fa la següent observació:

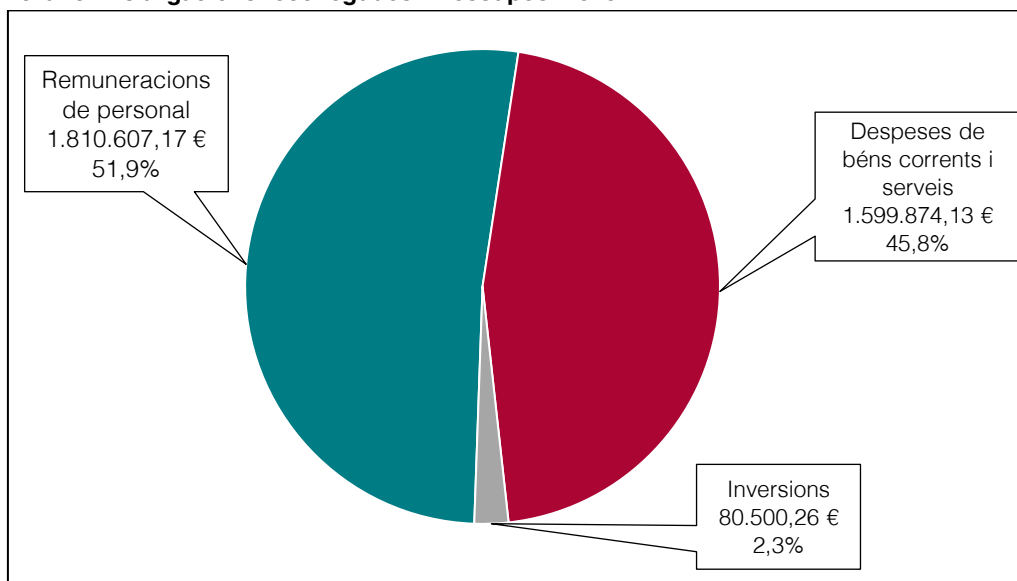
- Les transferències de la Generalitat per finançar inversions de 240.000,00 € es van registrar en el DACC i en l'INCAVI a través del capítol 8. La Sindicatura considera que aquesta aportació hauria d'haver estat registrada com a transferència de capital (capítol 7), ja que es va destinar a finançar immobilitzat.

4.1.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2023, de 3,49 M€, representaven un 81,04% dels crèdits definitius. Les despeses liquidades van ser inferiors a les previstes en 816.882,32 €.

Del total de les obligacions reconegudes, les despeses de personal, per 1,81 M€, representaven el 51,87% del total; les despeses corrents de béns i serveis, per 1,60 M€, representaven el 45,83%, i les inversions reals, per 80.500,26 €, el 2,31%, tal com es pot veure en el gràfic següent:

Gràfic 2. Obligacions reconegudes. Pressupost 2023



Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'INCAVI de l'exercici 2023.

Despeses de personal

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses de personal de l'exercici 2023, juntament amb les dades de l'exercici 2022 als efectes comparatius, és el següent:

Quadre 9. Despeses de personal. Comparativa exercicis 2023 i 2022

Concepte	Obligacions reconegudes 2023	Obligacions reconegudes 2022	Variació 2022-2023	
			Import	Percentatge
10. Alts càrrecs	92.710	90.009	2.701	3,00
12. Personal funcionari	1.034.660	965.364	69.296	7,18
13. Personal laboral	289.749	316.291	(26.542)	(8,39)
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	17.194	24.760	(7.566)	(30,56)
16. Quotes socials	376.294	363.492	12.802	3,52
Total	1.810.607	1.759.916	50.691	2,88

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

D'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions de personal, van ser d'1,81 M€, un 51,87% del total reconegut en l'exercici (3,49 M€).

Els aspectes de compliment normatiu respecte al personal s'analitzen en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

Despeses de béns corrents i serveis

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses de béns corrents i serveis de l'exercici 2023, juntament amb les dades de l'exercici 2022 als efectes comparatius, és el següent:

Quadre 10. Despeses de béns corrents i serveis. Comparativa 2023 i 2022

Article	Obligacions reconegudes 2023	Obligacions reconegudes 2022	Variació 2022-2023	
			Import	Percentatge
20. Lloguers i cànons	43.419	38.744	4.675	12,07
21. Conservació i reparació	63.539	63.707	(168)	(0,26)
22. Material, subministraments i altres	1.457.201	885.489	571.712	64,56
23. Indemnitzacions per raó del servei	35.715	21.019	14.696	69,92
Total	1.599.874	1.008.959	590.915	58,57

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

En despeses de béns corrents i serveis, les partides més rellevants, quantitativament parlant, són a Material, subministraments i altres, que recull, entre d'altres, les despeses de publicitat, difusió i campanyes institucionals (671.214,04 €), treballs realitzats per persones físiques o jurídiques (303.892,00 €), subministraments (212.577,00 €), serveis informàtics (103.457,00 €) i formació (73.415,84 €).

Inversions reals

El detall per articles pressupostaris de les obligacions reconegudes del capítol d'Inversions reals de l'exercici 2023, juntament amb les dades de l'exercici 2022 als efectes comparatius, és el següent:

Quadre 11. Inversions reals. Comparativa 2023 i 2022

Article	Obligacions reconegudes 2023	Obligacions reconegudes 2022	Variació 2022-2023	
			Import	Percentatge
61. Inversions en edificis i altres construccions	56.478	39.993	16.485	41,22
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	10.888	570.765	(559.876)	(98,09)
64. Inversions en mobiliari i estris	3.077	6.856	(3.778)	(55,11)
65. Inversions en equips de processament de dades i telecomunicacions	9.675	2.176	7.498	344,55
67. Inversions en altre immobilitzat material	382	-	382	-
68. Inversions en immobilitzat intangible	-	1.296	(1.296)	(100,00)
Total	80.500	621.086	(540.586)	(87,04)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

L'import més rellevant d'inversions reals, 56.478,46 €, correspon a inversions en edificis per les obres realitzades a les 2 seus de l'INCAVI (vegeu l'apartat 4.1.7.1).

4.1.3. Balanç

En els apartats següents es detallen els aspectes més rellevants de les partides del Balanç (vegeu l'apartat 6.1.1).

4.1.3.1. Actiu no corrent

La composició i evolució de l'immobilitzat intangible, en l'exercici 2023 es mostra en el quadre següent:

Quadre 12. Immobilitzat intangible. Comparativa 2023 i 2022

Concepte	Saldo 31.12.2022	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2023
Altres immobilitzat intangible	650.220	-	-	650.220
Amortització acumulada d'altres immobilitzat intangible	(646.849)	-	-	(646.849)
Valor net comptable	3.371	-	-	3.371

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

En l'immobilitzat intangible es registren els edificis rebuts en adscripció que corresponen a les seus de l'INCAVI a Vilafranca del Penedès i a Reus. Ambdós edificis tenen un ús compartit amb altres serveis de la Generalitat.

La composició i evolució de l'immobilitzat material, en l'exercici 2023 es mostra en el quadre següent:

Quadre 13. Immobilitzat material

Concepte	Saldo 31.12.2022	Altes	Reclassifi- cacions*	Baixes	Saldo 31.12.2023
Edificis i construccions	1.357.188	56.478	-	-	1.413.666
Amortització acumulada de construccions	(219.079)	(8.870)	-	-	(227.949)
Altres immobilitzat material	2.881.817	24.022	4.146	-	2.909.985
Maquinària i utilitatge	707.444	10.888	4.013	-	722.345
Instal·lacions tècniques	1.359.700	-	-	-	1.359.700
Mobiliari	219.711	3.077	-	-	222.788
Equips per a processos d'informació	405.128	9.675	-	-	414.802
Elements de transport	159.321	-	-	-	159.321
Altres immobilitzat material	30.514	382	133	-	31.028
Amortització acumulada d'altres immobilitzat material	(2.168.883)	(88.038)	-	-	(2.256.921)
Valor brut	4.239.005	80.500	4.146	-	4.323.651
Amortització	(2.387.963)	(96.908)		-	(2.484.870)
Valor net comptable	1.851.042	(16.407)	4.146	-	1.838.781

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

* Incorporació provinent del compte 413 Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost.

En l'immobilitzat material, l'apartat d'Edificis i construccions recull les obres realitzades en les 2 seus de l'INCAVI situades a Vilafranca i Reus.

Cal destacar també que l'INCAVI manté un saldo en l'apartat d'Elements de transport per import de 27.759,23 € (159.320,85 € de valor brut menys una amortització de 131.561,32 €) que no ha tingut moviment en els últims 7 exercicis i tampoc s'ha dotat la corresponent amortització anual. Segons manifesten els responsables de l'INCAVI, ja no disposen de vehicles propis, atès que els tenen en règim d'arrendament financer.

De la revisió efectuada en l'actiu no corrent del Balanç es fan les observacions següents:

- L'INCAVI no va fer constar a la memòria dels comptes anuals la identificació dels béns rebuts en adscripció, amb indicació del seu valor activat, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- L'INCAVI no disposava d'un inventari de béns materials.

- L'INCAVI disposava d'un full de càlcul on calculava l'amortització individualitzada dels diferents elements de l'immobilitzat. En aquest full no consten tots els elements de què disposava l'Institut i, per tant, no està conciliat amb la comptabilitat. A més, té les deficiències següents:
 - Manca incorporar-hi elements donats d'alta durant l'exercici: en Equips de processament de dades per import de 8.729,50 € i en Altre immobilitzat material per import de 384,74 €.
 - Hi manquen els elements provinents de reclassificacions d'altres comptes d'actiu (en Maquinària i utilatge per import de 4.013,22 € i en Altre immobilitzat material per import de 132,54 €).
 - No es pot determinar si hi ha elements totalment amortitzats que podrien donar-se de baixa de l'actiu corrent.
 - El càlcul de l'amortització d'Equips per a processos d'informació no s'ha registrat en la comptabilitat (per import de 3.889,59 €), ni tampoc el càlcul de l'amortització d'Altre immobilitzat immaterial (per import de 448,08 €).
 - No hi consta la data d'alta dels béns en l'Institut, únicament consta l'exercici d'alta. L'INCAVI seguia el criteri d'amortitzar pel valor de tot l'exercici les adquisicions de l'any, i no en proporció a la seva data de compra o de posada en funcionament.

Segons la Sindicatura, caldria incrementar l'import de la dotació a l'amortització de l'exercici i de l'amortització acumulada en 93.833,13 €. L'estimació de l'amortització de l'immobilitzat es mostra en l'annex 6.3.

- La partida d'Elements de transport, per un valor net de 27.759,53 €, no havia tingut moviment des del 2016. Els vehicles que constaven comptabilitzats ja no hi són, però no s'ha registrat comptablement ni l'amortització ni la baixa d'aquests vehicles. Durant l'exercici 2023 l'INCAVI disposava de 8 vehicles en règim d'arrendament financer.

4.1.3.2. Actiu corrent

De la revisió dels comptes de l'actiu corrent es fan les observacions següents:

- Els comptes relacionats amb l'IVA no reflecteixen la situació real de les declaracions/liquidacions que s'han presentat davant l'AEAT. Cal dir que les declaracions trimestrals de l'exercici 2023 i la del quart trimestre del 2022 presenten un resultat a compensar (a favor de l'INCAVI). L'INCAVI no va fer els assentaments corresponents al 2023, i el del quart trimestre del 2022 és erroni, donat que no recull els pagaments liquidats corresponents als 3 primers trimestres.

Els comptes relacionats amb l'IVA tant en l'actiu corrent com en el passiu corrent comparats amb el saldo que hauria de constar són els següents:

Quadre 14. Comptes d'IVA de l'actiu corrent

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2023 segons Sindicatura
Administracions públiques		
4700. Hisenda deutora per IVA (a)	70.530	99.633
4709. Hisenda deutora per altres (b)	668	n/d
4720. Hisenda IVA suportat (c)	61.586	0
4750. Hisenda creditora per IVA (d)	3.176	n/d
Total	135.961	99.633

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

Notes:

- (a) Aquest compte ha de recollir el saldo de l'IVA a favor de l'entitat. No va tenir moviment durant l'exercici 2023. La liquidació del quart trimestre del 2023 presenta un saldo a favor de l'entitat (a compensar en properes liquidacions) per import de 99.632,53 €.
- (b) Aquest compte no va tenir cap moviment durant l'exercici 2023, ni tampoc en l'exercici 2022.
- (c) Aquest compte recull l'IVA meritat per l'adquisició de béns i serveis (l'import de 61.538,35 € correspon a les quotes d'IVA deduïble de l'exercici 2023). Però aquest IVA meritat s'ha de saldar quan es fan les liquidacions trimestrals. No es va saldar, perquè no es van registrar les liquidacions de l'IVA.
- (d) Aquest compte hauria de figurar al passiu del Balanç, representant el saldo pendent de pagament de les liquidacions de l'IVA del període, però el saldo positiu indica que és un saldo a favor de l'INCAVI i prové de liquidacions anteriors al 2022.

Quadre 15. Comptes d'IVA del passiu corrent

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2023 segons Sindicatura
Administracions públiques		
477. Hisenda pública, IVA repercutit	70.984	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

Aquest compte ha de recollir l'import de l'IVA repercutit per la prestació de serveis de l'INCAVI. L'IVA repercutit s'ha de saldar quan es fan les liquidacions trimestrals. No es va saldar, perquè no es van registrar les liquidacions de l'IVA en la comptabilitat.

En l'exercici 2025 l'INCAVI està fent els assentaments de regularització dels comptes d'IVA (vegeu també l'apartat 4.1.4).

- Dins d'Altres comptes a cobrar consten els comptes corresponents al Fons de maniobra i a Deutors tributaris habilitació, els quals estan inactius des de l'exercici 2016. El seu saldo és el següent:

558.00 Fons de maniobra	(2.308,33 €)
558.10 Deutors tributaris habilitació	<u>4.505,40 €</u>
	2.197,07 €

- L'INCAVI disposa d'un compte d'habilitació per a petites despeses que presenta, en l'exercici 2023, un saldo negatiu de 4.284,28 €. Segons manifesta l'INCAVI, aquest saldo és molt antic i se'n desconeix l'origen.

4.1.3.3. *Patrimoni net*

No hi ha modificacions en el compte de patrimoni aportat tot i les aportacions del DACC del capítol 8 per import de 240.000,00 €. Aquestes s'han tractat com a subvencions de capital.

Quant al patrimoni generat, el seu moviment durant l'exercici 2023 ha estat el següent:

Quadre 16. Patrimoni generat en l'exercici

Patrimoni generat	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Patrimoni generat
Saldo a 31 de desembre del 2022	(2.887.957)	1.603.304	(1.284.653)
Aplicació del resultat de l'exercici 2022	1.603.304	(1.603.304)	-
Resultat de l'exercici 2023	-	(122.806)	(122.806)
Romanent de tresoreria aplicat	68.317	-	68.317
Saldo a 31 de desembre del 2023	(1.216.337)	(122.806)	(1.339.142)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI.

L'entitat ha aplicat el resultat positiu de l'exercici anterior per import d'1,60 M€, i ha registrat un resultat negatiu en l'exercici 2023 per import de 122.805,96 €.

A més, el patrimoni generat ha tingut un increment per l'aplicació d'un saldo de romanent de tresoreria per import de 68.316,98 €. La Sindicatura considera que aquest import hauria de disminuir el patrimoni generat i no augmentar-lo i, per tant, el patrimoni està sobrevalorat en 136.633,96 €. L'INCAVI ja ha regularitzat aquesta situació en els comptes anuals de l'exercici 2024.

L'epígraf Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultat inclou la variació de les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats de l'exercici, i presentava un saldo de 890.137,35 € a 31 de desembre del 2023:

Quadre 17. Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats

Concepte subvencions	Saldo a 31.12.2022	Transferències i subvencions rebudes al 2023	Aplicació a resultats	Saldo a 31.12.2023
Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer				
De la Generalitat (cap. 7)	494.083	-	-	494.083
De la Generalitat (cap. 8)	-	240.000	-	240.000
Subvencions per al finançament de despeses corrents				
De la Generalitat (cap. 4)	-	1.616.939	(1.616.939)	-
Subvencions per al finançament de projectes				
De la Generalitat (cap. 4)	7.577	-	-	7.577
De l'Estat (cap. 4)	-	148.477	-	148.477
Total	501.660	2.005.416	(1.616.939)	890.137

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

D'acord amb la norma de reconeixement i valoració 18a del PGCPGC, les subvencions rebudes han de ser reconegudes com a passiu i s'han d'imputar al resultat de l'exercici de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de què es tracti.

De la revisió realitzada es fan les observacions següents:

- L'INCAVI no va fer cap imputació a resultats en l'exercici 2023 de la part de les subvencions rebudes pel finançament d'inversions per l'import corresponent a les amortitzacions de l'immobilitzat subvencionat i per un càlcul estimat de 190.740,41 €. En els exercicis 2024 i 2022 sí que va comptabilitzar a resultat les corresponents a aquests exercicis. L'entitat manifesta que no es van registrar en el 2023 com a conseqüència d'un oblit.
- Respecte de la subvenció rebuda de l'Estat per import de 148.477,00 € procedent de l'Agència Estatal d'Investigació per finançar un projecte de recerca en el qual col·labora l'INCAVI, tampoc es va fer cap imputació a ingressos en l'exercici 2023 d'aquesta subvenció.

Les despeses subvencionables d'aquest ajut s'han validat mitjançant informes econòmics d'un auditor extern. El 22 de març del 2023 es va justificar una primera anualitat corresponent a l'exercici 2022 en la qual es certifiquen despeses per import de 60.692,82 €, del total finançable a l'INCAVI de 148.477,00 €. Per tant, a 31 de desembre del 2023 part d'aquesta subvenció estava justificada i s'hauria d'haver imputat a resultats de l'exercici 2023 aquest import de 60.692,82 €.

- Respecte del saldo de subvencions de projectes rebudes en exercicis anteriors, per import de 7.577,06 €, la Sindicatura no ha pogut disposar d'informació per saber si s'han donat les condicions necessàries per determinar la imputació d'aquests ingressos pel total o per part d'aquest saldo.

4.1.3.4. Passiu corrent

En el quadre següent es fan constar els saldos pendents de pagament diferenciant els comptes pressupostaris dels no pressupostaris.

Quadre 18. Saldos pendents de pagament. Exercici 2023

Concepte	Comptes pressupostaris	Comptes no pressupostaris	Total
Pendent de pagament del capítol 6, Inversions reals	382	-	
Ajustaments	(6.558)	-	
Total deutes a curt termini	(6.176)	0,00	(6.176)
Pendent de pagament al CTTI del capítol 2, Compra de béns i serveis	36.354	-	
Deutes a curt termini transformables en subvencions	-	(879.544)	
Deutes amb entitats del grup	36.354	(879.544)	(843.190)
1. Creditors per operacions de gestió	709.535	-	
2. Altres comptes a pagar	-	147.000	
3. Administracions públiques	-	164.056	
Creditors i altres comptes a pagar	709.535	311.056	1.020.591
Total passiu corrent	739.714	(568.488)	171.225

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

El compte de Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, representa la regularització de les transferències rebudes del DACC en l'exercici 2023, pendents d'imputar a resultats. El seu moviment durant l'exercici 2023 va ser el següent:

Quadre 19. Moviment del compte Deutes a curt termini transformables en subvencions

Concepte	Import
Saldo inicial	603.926
Imputació a Resultats de l'exercici (ingressos per subvencions)	(1.415.153)
Imputació a Patrimoni generat (resultats d'exercicis anteriors)	(68.317)
Saldo final	(879.544)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació proporcionada per l'INCAVI

De la revisió realitzada en els comptes del passiu corrent es fa l'observació següent:

- Dins de l'epígraf d'Altres comptes a pagar estan registrats ingressos pendents d'aplicació amb un import acumulat de 45.961,08 €. Segons l'INCAVI aquest saldo ve d'antic i no es disposa d'informació per poder regularitzar-lo.

4.1.4. Compte de pèrdues i guanys

En aquest apartat es detallen els aspectes més rellevants del Compte del resultat econòmic patrimonial (vegeu l'apartat 6.1.2). A continuació se'n presenta un quadre resum:

Quadre 20. Resum del compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2023

Concepte	2023	2022
Ingressos tributaris i cotitzacions socials	-	9.793
Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	3.410.481	4.041.699
Vendes netes i prestació de serveis	6.070	436.243
Altres ingressos no ordinaris	-	6.819
TOTAL INGRESSOS	3.416.551	4.494.554
Despeses de personal	(1.906.380)	(1.813.398)
Altres despeses de gestió ordinària	(1.536.068)	(977.607)
Amortització de l'immobilitzat	(96.908)	(98.777)
Altres despeses no ordinàries	-	(1.468)
TOTAL DESPESES	(3.539.357)	(2.891.250)
RESULTAT	(122.806)	1.597.953

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI de l'exercici 2023.

D'acord amb l'article 14.3 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, les transferències corrents tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat.

El resultat de l'INCAVI es presenta equilibrat d'acord amb el detall següent:

Quadre 21. Partides del Compte del resultat econòmic patrimonial que no es financen amb transferències corrents

Concepte	Import	Aclariment
Dotació amortització	(96.908)	Despesa pendent de reconèixer en el pressupost de l'exercici 2023 IVA desembre 2022
Variació compte 413 (cap. 1 + cap. 2)	(31.968)	
Ingrés pendent d'aplicació	6.070	
Resultat de l'exercici	(122.806)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

De la revisió efectuada es fan les observacions següents:

- L'INCAVI presenta un compte del resultat econòmic patrimonial on s'han agrupat les partides d'ingressos a l'epígraf de Transferències rebudes per import de 3,41 M€. Tot i això, els diferents conceptes dels ingressos es detallen en el quadre següent:

Quadre 22. Conceptes d'ingrés del compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2023

Concepte d'ingrés	Import
Taxes	8.334
Subvencions rebudes en l'exercici del DACC	1.616.939
Subvencions rebudes en l'exercici d'altres institucions sense fi de lucre	15.616
Subvencions rebudes en l'exercici procedents de la UE	23.072
Imputació de subvencions rebudes en exercicis anteriors	1.415.153
Prestació de serveis	322.597
Reintegraments	2.487
Interessos <i>cash pooling</i>	6.283
Total	3.410.481

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

- A més del total anterior, es presenta en el Compte del resultat econòmic patrimonial l'import de 6.069,70 € com a vendes netes i prestació de serveis. Aquest import es correspon amb l'IVA repercutit de desembre del 2022. L'INCAVI està regularitzant els comptes d'IVA (vegeu l'apartat 4.1.3.2).
- El càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici comptabilitzada per l'INCAVI no s'ha considerat correcte i la Sindicatura l'ha estimada per import de 190.740,41 €, segons es mostra a l'apartat 4.1.3.1, i a l'annex 6.3.
- No s'ha comptabilitzat com a ingressos en l'exercici cap quantia de les subvencions rebudes que consten pendents d'imputar en el patrimoni net per import total de 251.433,23 €, dels quals 190.740,41 € corresponen al finançament d'inversions i 60.692,82 € al finançament de projectes ja justificats (vegeu l'apartat 4.1.3.3).

4.2. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

4.2.1. Contractació administrativa

En el període objecte de fiscalització l'INCAVI tenia la consideració de poder adjudicador Administració pública, i com a tal li era aplicable la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), i altres normes que la desenvolupaven. D'acord amb l'article 72 de la Llei 2/2020, del 5 de març, de la vitivinicultura, l'òrgan de contractació era la directora.

D'acord amb l'article 2 de l'Ordre VEH/159/2020, del 21 de setembre, per la qual s'aprova una nova versió de l'aplicació del Gestor electrònic d'expedients de contractació (GEEC), l'INCAVI ha de tramitar mitjançant el GEEC la totalitat de la seva contractació pública, amb independència del tipus d'expedients i dels procediments, formes i instruments utilitzats per a la seva adjudicació.

L'INCAVI no fa pública una previsió de la seva contractació anual per tal d'impulsar la màxima transparència en la contractació pública i promoure la concurrència (article 134 de la LCSP).

El resum dels contractes adjudicats per l'INCAVI en l'exercici 2023, per tipus de contractes i procediment d'adjudicació, es mostra en el quadre següent:

Quadre 23. Contractació per tipus de contracte i procediment. Exercici 2023

Tipus de contracte / Procediment	Nombre d'expedients	Import d'adjudicació (IVA inclòs)
Obres	2	51.106
Menor	2	51.106
Subministraments	59	124.845
Basat en acord marc	1	13.915
Menor	58	110.930
Serveis	280	1.359.359
Basat en acord marc	5	374.219
Menor	270	870.436
Obert	5	114.704
Total	341	1.535.310

Imports en euros.

Font: INCAVI

A continuació es mostra el resultat de la fiscalització realitzada per la Sindicatura dels contractes formalitzats per l'INCAVI en l'exercici 2023.

4.2.1.1. Contractació per procediment obert i basada en Acord marc

L'INCAVI va facilitar els expedients de contractes per procediment obert i basats en acord marc adjudicats en l'exercici 2023, que figuren detallats en el quadre següent:

Quadre 24. Expedients adjudicats. Procediments oberts i basats en acord marc. Exercici 2023

Número de l'expedient	Tipus de contracte	Objecte	Empresa adjudicatària	Import licitat	Import adjudicat
Procediment d'adjudicació: obert simplificat					
ICVI-2023-224	Serveis	Campanya publicitat institucional vi català	Lab Creative Studio, SL	87.120	58.073
Procediment d'adjudicació: obert					
ICVI-2023-147.1	Serveis	Comunicació corporativa i xarxes socials	PCATS Comunicació, SL	36.694	30.374
ICVI-2023-147.2	Serveis	Comunicació científica	Imagina Digital Solutions, SL	17.152	11.132
ICVI-2023-147.3	Serveis	Disseny gràfic	J. M. S.	4.840	4.235
ICVI-2023-147.4	Serveis	Comunicació estratègica	PCATS Comunicació, SL	12.100	10.890
Procediment d'adjudicació: basat en acord marc					
ICVI-2023-3	Serveis	Servei de missatgeria	Ara Vinc, SL	1.210	1.210
ICVI-2023-4	Subministrament	Combustible per als vehicles 2023	Solred, SA	13.915	13.915
ICVI-2023-5	Serveis	Serveis postals 2023	Sociedad. Estatal de Correos y Telégrafos, SA SME	20	20
ICVI-2023-6	Serveis	Servei gestió i assistència en viatges INCAVI 2023	Viajes El Corte Inglés SA; Bestours, SA; World 2 Meet, SLU; Avoris Retail Division, SL; Viatges Viñolas, SA; Corporacion Travel Partners, SA; Atlanta Agencia de Viajes, SA; Nautalia Viajes, SL; Atlantida Tours Viatges, SA; Integración Agencia de Viajes, SA	10.890	10.890
ICVI-2023-252	Serveis	Servei gestió i assistència en viatges i atencions protocol·làries 2023	Nautalia Viajes, SL; W2M Corporate, SLU; Avoris Retail Division, SL; Viatges Viñolas, SA; Atlantida Tours Viatges, SA; Corporación Travel Partners, SA; Atlanta Agencia de Viajes, SA; Viajes El Corte Inglés, SA; Bestours, SA; Integración Agencia de Viajes, SA	12.000	12.000
ICVI-2023-254	Serveis	Inserció de publicitat institucional (divulgació del vi)	Itan Media - Gesmedia Consulting, SAU UTE	350.099	350.099
Total contractes licitats				546.040	502.838

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

* Expedient on no consta l'import adjudicat.

En l'exercici 2023 es van adjudicar 11 contractes per procediments diferents a la contractació menor per un import de 502.838 €, dels quals 6, per un import de 388.134 €, corresponen a contractes basats en un acord marc; 4, per 56.631 €, a contractes licitats per procediment obert, i 1, per 58.073 €, a un contracte licitat per procediment obert simplificat.

En el quadre següent es detalla, d'acord amb la informació proporcionada per l'entitat, el nombre de contractes licitats per tipus de procediment d'adjudicació i tipus de contracte, i els contractes revisats:

Quadre 25. Expedients de contractació licitats. Procediments oberts i basats en acord marc tramitats el 2023

Procediment de contractació i tipus de contracte	Expedients de contractació			Selecció d'expedients		
	Import licitat amb IVA	Import adjudicat amb IVA	Número	Import licitat amb IVA	Import adjudicat amb IVA	Selecció - Número
Basat en un acord marc	388.134	388.134	6	365.224	365.224	3
Serveis	374.219	374.219	5	351.309	351.309	2
Subministraments	13.915	13.915	1	13.915	13.915	1
Obert	70.786	56.631	4	70.786	56.631	4
Serveis	70.786	56.631	4	70.786	56.631	4
Obert simplificat	87.120	58.073	1	87.210	58.073	1
Serveis	87.120	58.073	1	87.210	58.073	1
Total general	546.040	502.838	11	523.220	479.928	8

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la llista de la contractació del 2022 aportada per l'INCAVI.

Dels 11 contractes adjudicats per l'INCAVI durant l'exercici 2023, licitats per procediments oberts o basats en acord marc, es va fer una selecció de 8 contractes a criteri de l'auditor, per un import adjudicat de 479.928 €, que representaven un 72,73% del nombre total de contractes i el 95,44% de l'import adjudicat (vegeu l'apartat 6.4).

Dels treballs de fiscalització realitzats se'n desprenen les observacions següents:

- A l'expedient ICVI-2023-254 no consten a l'aplicació GEEC els documents de petició d'ofertes a les empreses licitadores ni la declaració responsable conforme mantenen les seves condicions inicials de capacitat, solvència i representació que van acreditar en el procediment per a l'adjudicació de l'acord marc o la classificació empresarial opcional. L'INCAVI va lliurar els documents de petició a la Sindicatura.
- Als expedients ICVI-2023-3 i CVI-2023-4 no s'ha motivat degudament la selecció de les empreses, segons les condicions objectives, tècniques i econòmiques ofertes, per a l'execució dels serveis de l'acord marc, contràriament al que estableix la clàusula trenta-vuitena dels plecs de clàusules administratives dels acords marc CCS-2020-2 i CCS-2022-2.

4.2.1.2. Contractació menor

D'acord amb l'article 118.1 de la LCSP, es consideren contractes menors els contractes d'obres de valor estimat inferior a 40.000,00 € i els de subministraments o serveis de valor estimat inferior a 15.000,00 €, en ambdós casos amb l'IVA exclòs. Al quadre següent es presenten els contractes menors adjudicats en l'exercici 2023:

Quadre 26. Contractes menors. Exercici 2023

Tipus de contracte	Nombre de contractes	Import
Obres	2	51.106
Serveis	270	870.436
Subministraments	58	110.930
Total	330	1.032.472

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

Del total de 330 contractes menors, 68 corresponen a contractes amb un import superior a 5.000,00 € i 262 a expedients d'import inferior a aquest. Per analitzar-los s'ha fet una selecció aleatòria de 38 expedients que representen un 25,26% de l'import total i un 11,52% sobre el nombre total d'expedients corresponent a l'exercici 2023. Aquesta selecció es detalla en el quadre de l'annex 6.5.

Adicionalment s'ha verificat si la totalitat dels contractes estaven comunicats al Registre Públic de Contractes de la Generalitat.

Dels treballs de fiscalització realitzats se'n desprenen les observacions següents:

- En el quadre següent es detallen, agrupades per un mateix objecte, les contractacions successives o recurrents a un mateix proveïdor:

Quadre 27. Contractacions amb un mateix objecte i proveïdor

Número de l'expedient	Objecte	Empresa adjudicatària	Import adjudicat IVA inclòs	Import adjudicat IVA exclòs
ICVI-2023-1	Servei de neteja per l'edifici de Vilafranca gen-març 2023	Serveis de Personal i Neteja, SL	4.312	3.564
ICVI-2023-103	V-Servei de neteja de Vilafranca del Penedès (1/04-31/12)	Serveis de Personal i Neteja, SL	14.484	11.970
Total contractes licitats			18.796	15.534

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

Aquesta incidència suposa l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que hauria correspost. Per aquest motiu, aquests casos constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2, 118.2 i 118.3 de la LCSP.

- S'ha detectat que en 5 expedients l'import facturat ha superat l'import adjudicat, i en 2 d'aquests expedients l'import facturat supera en més del 50% l'adjudicat (ICVI-2023-130 i ICVI-2023-26), contràriament al que estableix l'article 205 de la LCSP. El detall és el següent:

Quadre 28. Expedients de contractes menors amb excés de facturació. Exercici 2023

Número de l'expedient	Objecte	Import d'adjudicació (IVA inclòs)	Import facturat (IVA inclòs)	Excés de facturació	Percentatge d'excés de facturació
ICVI-2023-201	R-Obres diverses al laboratori de l'INCAVI de Reus	31.619	34.884	3.265	10,32
ICVI-2023-130	V/R-Compra de reactius pels laboratoris.	6.305	15.271	8.966	142,20
ICVI-2023-305	V-Sessions de tast 2023. M. V.	3.150	3.360	210	6,67
ICVI-2023- 47	V-Compra de 7 parells d'encebadors (FUNGRESVIT)	1.708	1.992	284	16,65
ICVI-2023- 26	V-Revisió anual del grup electrogen de Vilafranca	445	2.061	1.617	363,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

- A l'expedient ICVI-2023-201 no queda constància de la sol·licitud dels pressupostos als licitadors. Hi ha una diferència de 41 dies entre les dates dels 2 pressupostos presentats per cadascuna de les empreses, i l'informe justificatiu de la necessitat de contractar és posterior en 116 i 75 dies als 2 pressupostos de les 2 empreses que consten a l'expedient.
- S'ha detectat que 3 contractes no estaven comunicats al Registre Públic de Contractes de la Generalitat, contràriament al que estableix l'article 346.6 de la LCSP (vegeu l'apartat 6.6).
- En 4 dels expedients de la selecció de contractes menors revisats, amb un import global d'11.130 €, s'ha detectat que les factures són anteriors a les dates d'aprovació de la despesa o l'adjudicació del contracte corresponent (vegeu l'apartat 6.7).

4.2.2. Personal

Al personal de l'INCAVI, com a organisme autònom administratiu de la Generalitat de Catalunya, li era aplicable el Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció pública de Catalunya i les disposicions vigents en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat. El personal laboral de l'Institut estava inclòs en l'àmbit

d'aplicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya vigent en l'exercici fiscalitzat.

El 31 de desembre del 2023, la plantilla de l'INCAVI estava formada per personal funcionari (33 persones), personal laboral (11 persones) i per 1 alt càrrec. D'aquests, 30 eren dones (66,7%) i 15, homes (33,3%).

A continuació es presenta la plantilla a 31 de desembre del 2023:

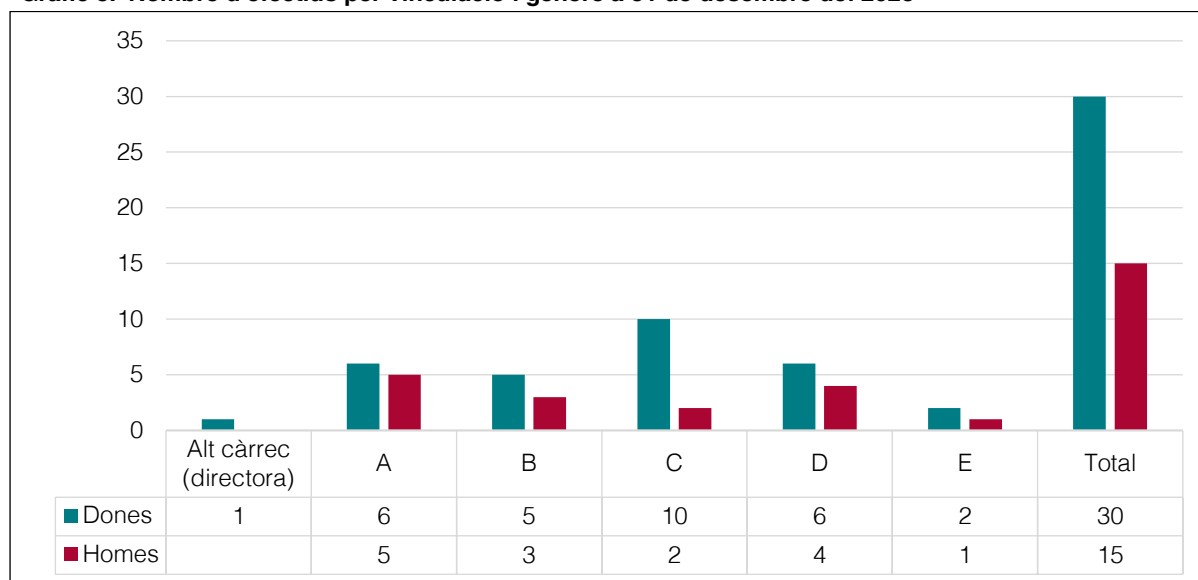
Quadre 29. Resum d'efectius a 31 de desembre del 2023

Tipus de vinculació / grup	Total	Homes	Dones
Alts càrrecs	1	0	1
Funcionaris	33	10	23
Grup A	10	5	5
Grup B	4	1	3
Grup C	9	1	8
Grup D	7	2	5
Grup E	3	1	2
Laborals	11	5	6
Grup A	1	0	1
Grup B	4	2	2
Grup C	3	1	2
Grup D	3	2	1
Total efectius	45	15	30

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

La distribució d'efectius per grup i sexe a 31 de desembre del 2023 era la següent:

Gràfic 3. Nombre d'efectius per vinculació i gènere a 31 de desembre del 2023



Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

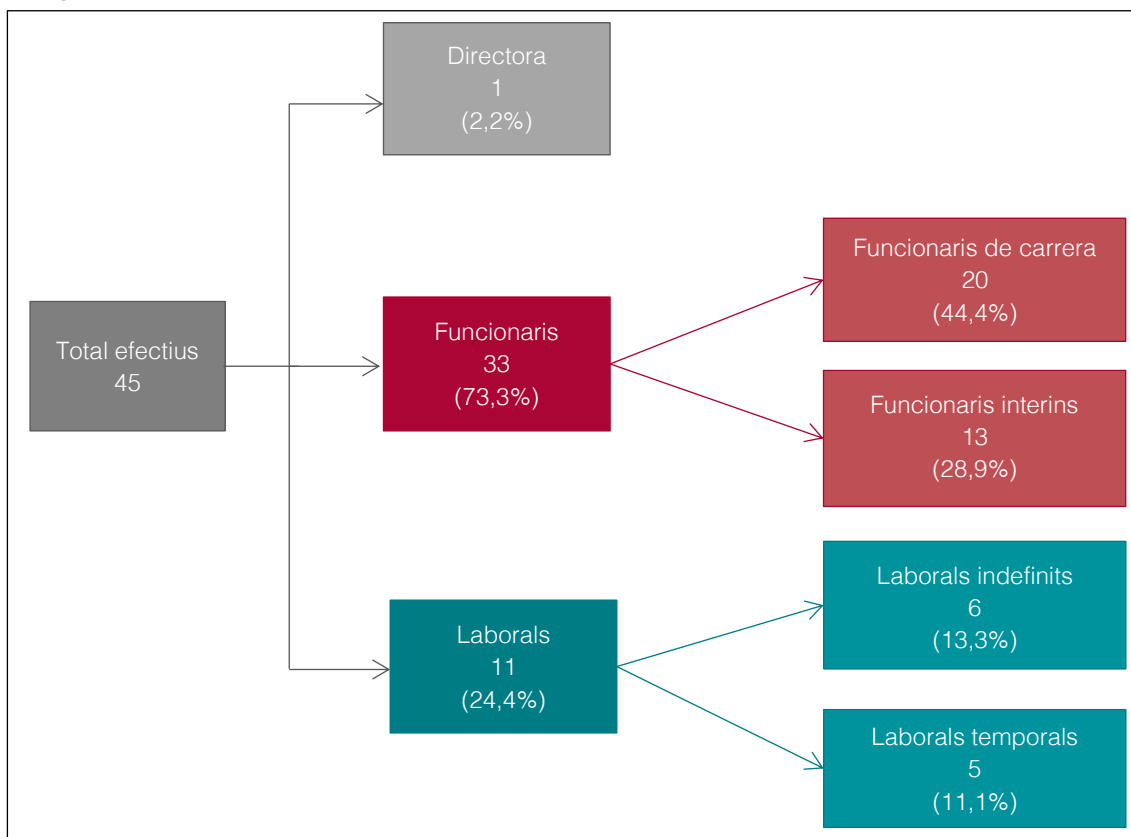
El resum del nombre d'efectius per places estructurals i conjunturals i per vinculació a 31 de desembre del 2023 es el següent:

Quadre 30. Resum del nombre d'efectius per places estructurals i conjunturals i per vinculació a 31.12.23

Tipus de personal	Nombre	Percentatge sobre el total d'efectius
1. Alt càrrec (director)	1	2,22
2. Places funcionaris per forma d'ocupació		
Ocupació definitiva	11	24,44
Ocupació provisional	2	4,44
Comissió de serveis	4	8,89
Encàrrec de funcions	3	6,67
Interí/temporal en plaça vacant	9	20,00
Interí per substitució	3	6,67
Excés o acumulació de tasques / obra i servei determinat	1	2,22
Total personal funcionari	33	73,33
3. Places estructurals laborals per forma d'ocupació		
Laboral fix amb destinació adjudicada	6	13,33
Interí/temporal	5	11,11
Total places estructurals laborals	11	24,44
Total personal (alt càrrec, personal estructural i conjuntural)	45	100,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per l'INCAVI.

En el gràfic següent es mostra el nombre d'efectius de l'INCAVI per vinculació, a 31 de desembre del 2023.

Diagrama 2. Resum del nombre d'efectius, per vinculació, a 31 de desembre del 2023

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

El 31 de desembre del 2023 les places ocupades de forma temporal eren 18, les quals representaven el 40% del total dels 45 efectius. D'aquestes places ocupades de forma temporal, n'hi havia 13 (28,89%) que corresponien a funcionaris interins, i 5 (11,11%) a laborals temporals.

L'anàlisi del personal funcionari interí que consta a la nòmina de desembre segons la data d'antiguitat que figura a la mateixa nòmina es presenta en el quadre següent:

Quadre 31. Antiguitat dels llocs ocupats per funcionaris interins a 31 de desembre del 2023

Antiguitat	Nombre	Percentatge
Antiguitat entre 6 i 9 anys	1	7,69
Antiguitat entre 3 i 6 anys	4	30,77
Antiguitat inferior a 3 anys	8	61,54
Total	13	100,00

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

El 31 de desembre del 2023 el 38,46% del personal funcionari interí ocupava el mateix lloc des de feia més de 3 anys (5 funcionaris interins).

El 9 de gener del 2023 van finalitzar els processos d'estabilització de 3 funcionaris interins i de 2 treballadors laborals temporals de l'INCAVI d'acord amb les resolucions següents:

- Resolució PRE/4051/2022, del 22 de desembre, de nomenament de persones funcionàries de carrera dels cossos, escales o especialitats de personal funcionari de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, en relació amb els processos d'estabilització, mitjançant el sistema selectiu excepcional de concurs de mèrits, competència de la Direcció General de Funció Pública.
- Resolució PRE/4052/2022, del 22 de desembre, per la qual es declaren les persones que han superat els processos d'estabilització, mitjançant el sistema selectiu excepcional de concurs de mèrits, en relació amb les categories professionals de personal laboral de l'Administració de la Generalitat de Catalunya competència de la Direcció General de Funció Pública.

4.2.2.1. Relació de llocs de treball, plantilla pressupostària i nombre d'efectius

La relació de llocs de treball és l'instrument tècnic que permet l'ordenació del personal d'acord amb les necessitats dels serveis i que estableix els requisits necessaris per desenvolupar un determinat lloc de treball. Inclou tots els llocs de treball –ocupats i vacants– del personal funcionari, laboral i eventual de l'Administració de la Generalitat i, segons estableix la normativa, s'ha de publicar.

Al quadre següent es detalla el nombre total de places de l'RLT corresponents a l'INCAVI, les places pressupostades que figuren a l'annex de personal de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 i el nombre d'efectius a 31 de desembre del 2023, així com les diferències entre les places pressupostades i els efectius a 31 de desembre del 2023.

Quadre 32. Nombre de places de la relació de llocs de treball, places pressupostades i efectius. Exercici 2023

Concepte	Places RLT	Places pressupostades	Efectius a 31.12.2023	Diferència entre places pressupostades i efectius
Alt càrrec (director)	1	1	1	0
Funcionaris	45	35	33	2
Laborals	11	11	11	0
Total	57	47	45	2

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI i l'RLT publicada el 2024.

Els llocs de treball del INCAVI s'inclouen a les RLT del personal funcionari i del personal laboral dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya publicades mitjançant les resolucions següents:

- PRE/802/2022 i PRE/801/2022, totes dues del 17 de març, que contenen la relació íntegra de l'RLT amb les variacions que s'havien aprovat fins al 25 de gener del 2022 i que havien estat acordades en les sessions de la Comissió Tècnica de la Funció Pública celebrades entre el 26 de gener del 2021 i el 25 de gener del 2022. Aquestes resolucions es van publicar al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) número 8634, del 25 de març del 2022.
- PRE/1846/2023 i PRE/1844/2023, totes dues del 26 de maig, que contenen la relació íntegra de l'RLT amb les variacions que s'havien aprovat fins al 28 de febrer del 2023 i que havien estat acordades en les sessions de la Comissió Tècnica de la Funció Pública celebrades entre el 8 de febrer del 2022 i el 28 de febrer del 2023. Aquestes resolucions es van publicar al DOGC número 8928, de l'1 de juny del 2023.

Dels treballs de fiscalització realitzats se'n desprèn l'observació següent:

- L'RLT publicada no incloïa tota la informació a què es refereixen l'article 74⁴ del Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (TRLEBEP), i l'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública (en endavant, Decret legislatiu 1/1997). En concret hi mancava:
 - El complement de destí dels funcionaris i el complement de grup del personal laboral.
 - Amb relació als llocs de treball corresponents a personal funcionari, a la columna del complement específic de l'RLT únicament hi constava l'import anual corresponent a 12 mensualitats, quan hauria de figurar l'import anual referit a 14, és a dir, 12 mensualitats ordinàries més 2 d'addicionals dels mesos de juny i de desembre, d'acord amb l'article 27.1.d de la LPGC per al 2023. Hi mancava la quantia referida a les pagues extraordinàries.

4. L'article 74 del TRLEBEP estableix que les relacions de llocs de treball han de comprendre, almenys, la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els cossos o escales, si escau, a què estiguin adscrits, els sistemes de provisió i les retribucions complementàries i que aquests instruments han de ser públics.

Comissió de servei

D'acord amb els articles 101 a 104 del Decret 123/1997, es poden atorgar comissions de serveis per raons d'urgència i motivades per necessitats del servei, per al desenvolupament de determinades funcions i per a la cobertura de llocs de treball vacants o que estan reservats a altres funcionaris.

Les comissions de serveis han de tenir sempre caràcter temporal i han de quedar sense efecte si és necessari per raó del servei, perquè es proveeixi el lloc pel procediment ordinari o pel transcurs del temps pel qual es va concedir, que ha de ser d'un màxim de 2 anys.

El lloc ocupat en comissió de serveis que sigui necessari cobrir amb caràcter definitiu s'haurà d'incloure en les convocatòries de provisió de llocs de treball que s'efectuïn amb posterioritat a la concessió de la comissió, i pel sistema que correspongui segons el que determinen les relacions de llocs de treball.

Dels treballs de fiscalització realitzats se'n desprenen les observacions següents:

- En 3 llocs de treball coberts mitjançant comissions de serveis, no quedava justificat en l'expedient la concreció de quines eren les raons d'urgència motivades en necessitats dels serveis i per al desenvolupament de determinades funcions per les quals es considerava necessària la comissió, contràriament al que estableix l'article 101 del Decret 123/1997.
- En 3 casos en els quals s'ha analitzat la durada dels llocs proveïts mitjançant comissió de serveis durant el 2022, es va superar el termini de 2 anys establert en l'article 104.1 del Decret 123/1997.

4.2.2.2. Retribucions

El detall per articles i conceptes pressupostaris de les remuneracions del personal, per als exercicis 2022 i 2023, és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 33. Capítol 1 de remuneracions de personal per articles i conceptes. Exercicis 2022 i 2023

Codi article / Concepte	Descripció	2023				2022			
		Crèdits inicials	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau d'execució (%)	Crèdits inicials	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau d'execució (%)
10	Alts càrrecs	90.009	90.009	92.710	103,00	88.244	88.244	90.009	102,00
100	Alts càrrecs	90.009	90.009	92.710	103,00	88.244	88.244	90.009	102,00
12	Personal funcionari	1.093.140	1.083.140	1.034.660	95,52	996.653	974.061	965.364	99,11
120	Retribucions bàsiques	578.638	568.638	513.412	90,29	510.625	499.912	486.994	97,42
121	Retribucions complementàries	514.502	514.502	485.768	94,42	486.028	474.149	454.523	95,86
125	Substitucions i eventualitats personal funcionari	-	-	35.480	-	-	-	23.846	-
13	Personal laboral	339.856	339.856	289.749	85,26	386.103	380.210	316.291	83,19
130	Personal laboral	328.828	328.828	289.746	88,11	375.449	369.555	316.272	85,58
131	Substitucions i eventualitats personal funcionari	11.028	11.028	3	0,03	10.655	10.655	19	0,18
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	30.072	30.072	17.194	57,18	10.000	38.755	24.760	63,89
150	Incentius al rendiment	20.112	20.112	17.194	85,49	0	28.755	24.760	86,11
151	Activitats extraordinàries	9.960	9.960	-	0,00	10.000	10.000	-	0,00
16	Assegurances i cotitzacions socials	375.421	385.421	376.294	97,63	363.000	363.492	363.492	100,00
160	Quotes socials	375.421	385.421	376.294	97,63	363.000	363.492	363.492	100,00
	Total	1.928.497	1.928.497	1.810.607	93,89	1.844.000	1.844.760	1.759.916	95,40

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2023 i 2022.

L'estructura de les retribucions del personal funcionari i laboral de l'INCAVI s'adequa a l'establerta per a l'Administració de la Generalitat.

Incrementos retributius

Per a l'any 2023 l'increment salarial dels empleats públics va ser del 3,50%. El detall és el següent:

- Amb efectes des de l'1 de gener del 2023, les retribucions íntegres del personal inclòs a l'article 24 no podien experimentar un increment global superior al 2,5% respecte de les vigents el 31 de desembre del 2022, en termes d'homogeneïtat per als 2 períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a llur antiguitat, d'acord amb l'article 25 de la LPGC per al 2023.

L'INCAVI va aplicar aquest increment en la nòmina del mes de març, amb efectes des de l'1 de gener del 2023.

- La LPGC per al 2023 va disposar també aplicar, si esqueia, els increments següents respecte a les retribucions vigents el 31 de desembre del 2022, amb efectes en ambdós casos des de l'1 de gener del 2023:
 - Increment vinculat a l'evolució de l'índex de preus al consum harmonitzat. Si la suma de l'índex de preus al consum harmonitzat del 2022 i de l'índex de preus al consum harmonitzat avançat del setembre del 2023 és superior al 6%, s'ha d'aplicar un increment retributiu addicional màxim del 0,5%.⁵

Aquest increment es va aprovar mitjançant la Resolució del 4 d'octubre del 2023, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres del 3 de octubre del 2023, pel qual s'aprova l'increment del 0,5% de les retribucions del personal al servei del sector públic en aplicació del que es preveu a l'article 19.2.a de la Llei 31/2022, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023.

L'INCAVI va aplicar aquest increment a la nòmina del mes de novembre, amb efectes des de l'1 de gener del 2023.

- Increment vinculat a l'evolució del producte interior brut nominal del 2023. Si l'increment del producte interior brut nominal iguala o supera l'estimat pel Govern de l'Estat en el quadre macroeconòmic que acompanya l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per al 2023, s'ha d'aplicar un increment retributiu complementari del 0,5%.

5. La variació de l'índex de preus al consum harmonitzat de l'any 2022 va ser del 5,5% i l'índex de preus al consum harmonitzat avançat del setembre del 2023 va ser del 3,2%, d'acord amb la informació publicada per l'Institut Nacional d'Estadística. En conseqüència, es confirma que la suma d'ambdós conceptes va ser superior al 6%.

Aquest increment es va aprovar mitjançant la Resolució del 7 de febrer del 2024, de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres del 6 de febrer del 2024, pel qual s'aprova l'increment del 0,5% en les retribucions del personal al servei del sector públic en aplicació del que preveu l'article 19.2.b de la Llei 31/2022, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023. Aquest increment es va aplicar a la nòmina del mes de març del 2024, amb efectes des de l'1 de gener del 2023, i no ha estat objecte d'anàlisi perquè es tracta d'una despesa reconeguda en l'exercici 2024.

Dels treballs de fiscalització realitzats se'n desprèn que l'INCAVI va aplicar correctament els increments esmentats aplicats durant l'exercici 2023.

4.2.3. Llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern

De la fiscalització de legalitat realitzada al llarg del treball de camp de la pàgina electrònica de l'INCAVI, respecte de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en la data de finalització del treball de camp (juliol del 2025) destaquen les observacions següents:

- L'INCAVI no disposa en la seva pàgina electrònica de portal de transparència on consti la informació subjecta al règim de transparència d'una manera clara i estructurada.
- Respecte de l'organització institucional i de l'estructura administrativa, no hi ha dades al lloc web de l'INCAVI, entre d'altres, de l'estructura organitzativa interna; la relació de llocs de treball del personal funcionari, laboral i eventual; les convocatòries i els resultats dels processos selectius de provisió i promoció del personal; els convenis, els acords i els pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical, ni del catàleg dels serveis prestats.
- Respecte de la informació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial no consten dades al lloc web de l'INCAVI referents, entre d'altres, al pressupost i les dades de llur execució; als comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes; al cost de les campanyes de publicitat institucional; a la informació sobre les dades més rellevants de l'inventari general del patrimoni pel que fa als béns immobles de domini públic i patrimonials i als béns mobles amb un valor especial, ni a la informació econòmica relativa a la gestió del patrimoni.
- Respecte de la informació en matèria de planificació i programació, no hi ha dades al lloc web de l'INCAVI dels plans i els programes anuals i pluriennals, que estableixen les directrius estratègiques de les polítiques públiques (actuacions, mitjans, terminis, memòria econòmica, estudis i informes, mètode d'avaluació i resultat de l'avaluació amb indicadors de compliment).

- Respecte de la informació relativa a la contractació pública al lloc web de l'INCAVI, cal ressaltar el següent:

Les dades de contractació consten al perfil del contractant (Plataforma de serveis de contractació pública –<https://contractaciopublica.cat>–) i al Registre públic de contractes. Al lloc web de l'INCAVI no hi consta l'enllaç al perfil del contractant; a més, tampoc hi consten publicades:

- Les estadístiques sobre procediments emprats (percentatges i volum pressupostari).
 - El volum pressupostari contractat pels adjudicataris en els darrers 5 anys.
- Respecte de la informació relativa als convenis de col·laboració, al lloc web de l'INCAVI no hi ha dades de la relació dels convenis vigents, amb la indicació de la data, les parts que els signen, l'objecte, els drets i les obligacions de qualsevol mena que generin i el període de vigència. Tampoc consten en el Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya tots els convenis signats per l'INCAVI.

4.2.4. Compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació

D'acord amb la Guia pràctica de fiscalització GPF-OCEX 5311, Ciberseguretat, seguretat de la informació i auditoria externa, les auditories de seguretat de la informació serveixen de suport a les auditories financeres o de compliment. Hi destaca la importància creixent que les qüestions relacionades amb la ciberseguretat estan adquirint en la gestió de les administracions públiques.

Seguint en aquesta línia, la GPF-OCEX 5313, Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat, estableix 8 controls bàsics de ciberseguretat (CBCS) alineats amb l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS).

Donada la importància de la ciberseguretat, la Sindicatura va enviar a l'INCAVI el qüestionari de ciberseguretat aprovat en la GPF-OCEX 5313.2 i ha realitzat una revisió limitada dels aspectes més significatius del control bàsic de ciberseguretat 8, referent al control de legalitat. L'objectiu d'aquest control és assegurar el compliment de la normativa bàsica en matèria de seguretat de la informació, la qual cosa inclou l'establiment d'una adequada governança de ciberseguretat.

Quadre 34. Control bàsic de ciberseguretat 8, Compliment de la legalitat

Control de legalitat	Objectiu de compliment
Compliment de l'Esquema Nacional de Seguretat	• Política de seguretat i responsabilitats • Declaració d'aplicabilitat • Informe d'auditoria (nivell mitjà o alt) • Informe de l'estat de la seguretat • Publicació de la declaració de conformitat i els distintius de seguretat a la seu electrònica
Compliment de la LOPD (a) / RGPD (b)	• Nomenament del delegat de protecció de dades (DPD) • Registre d'activitats de tractament • Anàlisi de riscos i avaluació de l'impacte de les operacions de tractaments (per als de risc alt) • Informe d'auditoria de compliment
Compliment de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic	• Informe d'auditoria de sistemes anual del registre comptable de factures

Font: GPF-OCEX 5313, Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat.

Notes:

(a) Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

(b) Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, del 27 d'abril del 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

De les respostes facilitades per l'INCAVI i de la revisió efectuada destaca el que s'exposa en els apartats següents.

4.2.4.1. Compliment de l'Esquema Nacional de Seguretat

El Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat, resulta aplicable a tot el sector públic (art 2.1) i, per tant, és aplicable també a l'INCAVI.⁶

L'article 31 del RD 311/2022 estableix que els sistemes d'informació dels ens als quals sigui aplicable la norma han de ser objecte d'una auditoria regular ordinària, almenys cada 2 anys, que verifiqui el compliment dels requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat.

L'INCAVI, com a entitat autònoma administrativa, està dins de l'àmbit d'aplicació de la política de ciberseguretat de la Generalitat de Catalunya, aprovada per l'Acord GOV/145/2021, del 21 de setembre, pel qual s'aprova la política de ciberseguretat de la Generalitat de Catalunya.

6. El Reial decret 311/2022 deroga l'anterior Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regulava l'Esquema Nacional de Seguretat.

Respecte a aquest apartat, es fa l'observació següent:

- L'INCAVI no disposa de l'auditoria de compliment de l'ENS, contràriament al que preveu l'article 31 del Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

4.2.4.2. *Compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal*

L'INCAVI està subjecte a la normativa en protecció de dades: la Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPD), i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, del 27 d'abril del 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46 / CE (Reglament general de protecció de dades).

Els articles 96 i 110 del Reial decret 1720/2007, del 21 de desembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, del 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, estableixen l'obligatorietat de realitzar una auditoria biennal de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal, o document equivalent.

Respecte a aquest apartat es fa l'observació següent:

- L'INCAVI no s'havia sotmès a cap auditoria de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal, o document equivalent, contràriament al que estableix el Reial decret 1720/2007, que preceptua que cal fer-ne, com a mínim, 1 cada 2 anys.

4.2.4.3. *Compliment de la Llei d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures*

L'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic estableix que correspon a les intervencions generals realitzar una auditoria anual dels sistemes del registre comptable de factures.

La Intervenció General de la Generalitat és l'òrgan responsable d'elaborar l'auditoria anual dels sistemes del registre comptable de factures. Per a l'exercici 2023 la Intervenció General no va elaborar l'informe d'auditora anual.

5. RESPONSABILITATS

5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT

L'òrgan de gestió és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària de l'INCAVI de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de gestió és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar amb la seva gestió (com a empresa en funcionament), i ha de revelar, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la gestió continuada (empresa en funcionament) i utilitzar el principi comptable de gestió continuada (empresa en funcionament) excepte si l'òrgan de gestió té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de proposar-ne la liquidació o el cessament de les operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

A més, l'òrgan de gestió ha de garantir que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades durant l'exercici i la informació reflectides en els comptes anuals estan conformes amb les normes aplicables i establir el sistema de control intern que consideri necessari per a aquesta finalitat.

5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzada en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1 de la introducció i en l'apartat 4, Resultats de la fiscalització, són obtenir una seguretat limitada que els comptes estan lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error, aplicant els procediments de fiscalització descrits, i emetre un informe de fiscalització amb conclusions.

Aquest grau de seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els estats financers.

6. ANNEXOS

6.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat/informes) en format electrònic.

6.1.1. Balanç de situació

El Balanç de situació de l'INCAVI de l'exercici 2023 és el següent:

Quadre 35. Balanç de situació. Exercici 2023

ACTIU	2023	2022
ACTIU NO CORRENT	1.842.152	1.854.413
Immobilitzat intangible	3.371	3.371
Altres immobilitzats intangibles	3.371	3.371
Immobilitzat material	1.838.781	1.851.042
Construccions	1.185.717	1.138.108
Altres immobilitzats material	653.064	712.934
ACTIU CORRENT	1.510.234	2.399.731
Deutors i altres comptes a cobrar	165.939	103.518
Deutors per operacions de gestió	584	78
Altres comptes a cobrar	29.394	29.066
Administracions públiques	135.961	74.374
Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	20.266	18.531
Crèdits i valors representatius de deute	20.266	18.531
Inversions financeres a curt termini	1.325.308	1.132.820
Crèdits i valors representatius de deute	1.008	1.008
Altres inversions financeres	1.324.300	1.131.812
Efectius i altres líquids equivalents	(1.279)	1.144.862
Tresoreria	(1.279)	1.144.862
TOTAL ACTIU	3.352.385	4.254.145
PATRIMONI NET I PASSIU	2023	2022
PATRIMONI NET	3.181.160	2.847.172
Patrimoni aportat	3.630.165	3.630.165
Patrimoni generat	(1.139.142)	(1.284.653)
Resultats d'exercicis anteriors	(1.216.336)	(2.887.957)
Resultats de l'exercici	(122.806)	1.603.304
Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	890.137	501.660
PASSIU CORRENT	171.225	1.406.973
Deutes a curt termini	(6.176)	480.226
Altres deutes	(6.176)	480.226
Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	(843.190)	640.895
Creditors i altres comptes a pagar	1.020.591	285.851
Creditors per operacions de gestió	709.535	264.267
Altres comptes a pagar	147.000	(69.279)
Administracions públiques	164.056	90.863
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	3.352.385	4.254.145

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI de l'exercici 2023.

6.1.2. Compte del resultat econòmic patrimonial

El Compte del resultat econòmic patrimonial de l'INCAVI de l'exercici 2023 va ser el següent:

Quadre 36. Compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2023

Concepte	2023	2022
Ingressos tributaris i cotitzacions socials	-	9.793
Taxes	-	9.793
Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	3.410.481	4.041.699
Transferències de l'exercici	3.410.481	4.003.334
Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	-	38.365
Vendes netes i prestació de serveis	6.070	436.243
Prestació de serveis	6.070	436.243
TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	3.416.551	4.487.735
Despeses de personal	(1.906.380)	(1.813.398)
Sous, salaris i assimilats	(1.441.198)	(1.396.424)
Càrregues socials	(465.181)	(416.974)
Altres despeses de gestió ordinària	(1.536.068)	(977.607)
Subministraments i serveis exteriors	(1.517.031)	(959.916)
Tributs	(19.038)	(17.691)
Amortització de l'immobilitzat	(96.908)	(98.777)
TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	(3.539.357)	(2.889.782)
RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) DE GESTIÓ ORDINÀRIA	(122.806)	1.597.953
Altres partides no ordinàries	-	-
Ingressos	-	6.819
Despeses	-	(1.468)
RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES	(122.806)	1.603.304
RESULTAT PROCEDENT D'OPERACIONS FINANCERES	-	-
RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) NET DE L'EXERCICI	(122.806)	1.603.304

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI de l'exercici 2023.

6.1.3. Estat de liquidació del pressupost i romanent de tresoreria

6.1.3.1. Estat de liquidació del pressupost

L'estat de liquidació del pressupost presentat per l'INCAVI és el següent:

Quadre 37. Liquidació del pressupost

Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits finals	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Excés/defecte provisió
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	465.030	-	465.030	333.418	332.834	584	(131.612)
4. Transferències corrents	3.267.431	(1.667.194)	1.600.237	1.804.104	1.802.369	1.735	203.867
5. Ingressos patrimonials	100	-	100	6.283	6.283	-	6.183
8. Variació d'actius financers	250.000	1.992.497	2.242.497	240.000	240.000	-	(2.002.497)
Total ingressos	3.982.560	325.303	4.307.864	2.383.805	2.381.486	2.319	(1.924.059)
Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits finals	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit
1. Remuneracions de personal	1.928.497	-	1.928.497	1.810.607	1.810.607	-	117.890
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.804.063	95.303	1.899.366	1.599.874	860.910	738.964	299.492
6. Inversions reals	245.000	230.000	475.000	80.500	80.119	382	394.500
8. Variació d'actius financers	5.000	-	5.000	-	-	-	5.000
Total dotacions	3.982.560	325.303	4.307.864	3.490.982	2.751.636	739.346	816.882

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI de l'exercici 2023.

6.1.3.2. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria de l'INCAVI de l'exercici 2023 és el següent:

Quadre 38. Romanent de tresoreria. Exercici 2023

Components	Imports	
1. (+) Fons líquids		1.324.537
2. (+) Drets pendents de cobrament		465.285
(+) del pressupost corrent	2.319	
(+) de pressupostos tancats	18.531	
(+) d'operacions no pressupostàries	444.435	
(+) d'operacions comercials	-	
3. (-) Obligacions pendents de pagament	-	(898.435)
(+) del pressupost corrent	(739.346)	
(+) de pressupostos tancats	(368)	
(+) d'operacions no pressupostàries	(158.721)	
(+) d'operacions comercials	-	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		891.387
II. Excés de finançament afectat		(148.477)
III. Saldos de dubtós cobrament		-
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)		742.910

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI de l'exercici 2023.

Quadre 39. Romanent de tresoreria, inclosa la despesa meritada no imputada al pressupost. Exercici 2023

Components	Imports
IV. Romanent de tresoreria no afectat	742.910
1. (-) Obligacions pendents de reconeixement en pressupost Creditors per operacions meritades	82.169
I. Romanent de tresoreria total (IV-1)	660.741

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI de l'exercici 2023.

6.1.3.3. Resultat pressupostari

A continuació es detalla el resultat pressupostari:

Quadre 40. Resultat pressupostari. Exercici 2023

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat
a) Operacions corrents	2.143.805	3.410.481		(1.266.676)
b) Operacions de capital	-	80.500		(80.500)
c) Operacions comercials	-	-		-
1. Total operacions no financeres (a+b+c)	2.143.805	3.490.981		(1.347.176)
d) Actius financers	240.000	-		240.000
e) Passius financers	-	-		-
2. Total operacions financeres (d+e)	240.000	-		240.000
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	2.383.805	3.490.981		(1.107.176)
Ajustaments				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat			2.181.254	2.181.254
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici			-	-
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici			(148.477)	(148.477)
II. TOTAL AJUSTAMENTS (3+4+5)			2.032.777	2.032.777
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	2.383.805	3.490.981	2.032.777	925.600

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'INCAVI de l'exercici 2023.

6.2. INGRESSOS PER VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS

La mostra seleccionada dels ingressos per venda de béns i serveis i altres ingressos és la següent:

Quadre 41. Mostra de venda de béns i serveis i altres ingressos

Carta de pagament (clau d'ingrés)	Client	Ingrés pressupostari	Ingrés extra pressupostari (IVA deduïble)	Concepte
3512	Miguel Torres, SA	235	49	Diverses proves/anàlisis de laboratori
2281	Consorci d'Inspecció i Control	1.473	309	Múltiples anàlisis de control de qualitat (compostes per diverses proves: grau alcohòlic, acidesa volàtil, diòxid de sofre, sucres, etc.)
483	CCL Certificación, SL	629	132	Diverses proves/anàlisis de laboratori (control de qualitat i anàlisis sensorials)
1057	Juvé & Camps, SA	4.120	865	Projecte: "Bioeconomia circular de proximitat: fertilització orgànica"
548	Agromillora Iberia, SLU	16.529	-	Projecte: "Alternativas para una viticultura avanzada y sostenible"
2871	Agromillora Iberia, SLU	13.660	2.869	Projecte: "Alternativas para una viticultura avanzada y sostenible"
2495	Universitat Politècnica de Catalunya	10.000	2.100	Projecte: "Bio2Coat: un recubrimiento comestible funcional contra el deterioro de la uva"
2300255	Miguel Torres, SA	360	-	Taxes
Total		47.006	6.325	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

6.3. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ

El càlcul realitzat de l'estimació de l'amortització de l'immobilitzat es mostra en el quadre següent:

Quadre 42. Estimació de la dotació a l'amortització

Concepte	Amortització calculada per l'INCAVI (a)	Dotació amortització en comptabilitat	Estimació segons la Sindicatura	
	Import	Import	Notes (b)	Import
Immobilitzat immaterial	448	0,00		448
Immobilitzat material				
Edificis i construccions	8.870	8.870	A	69.331
Maquinària i utilatge	73.288	73.288	B	73.690
Instal·lacions tècniques	11.145	11.145	-	11.145
Mobiliari	3.604	3.604	-	3.604

Concepte	Amortització calculada per l'INCAVI (a)	Dotació amortització en comptabilitat	Estimació segons la Sindicatura	
	Import	Import	Notes (b)	Import
Equips processament de dades	3.890	0,00	C	4.763
Elements de transport (c)	n/d	0,00	D	27.759
Altres immobilitzats materials	0	0,00	-	0
Total	101.245	96.908		190.740

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

Notes:

(a) Dades del full de càlcul d'amortització facilitat per l'INCAVI.

(b) Els aclariments de les notes A, B, C i D són al quadre següent.

(c) En aquesta partida no s'ha registrat comptablement ni l'amortització completa ni la baixa dels elements de transport; s'ha optat per incloure en el quadre la dotació a l'amortització del saldo del compte.

La diferència entre l'import comptabilitzat per l'INCAVI com a dotació a l'amortització de l'actiu no corrent i l'estimació de la Sindicatura és de 93.832,69 €.

L'estimació de l'import com a dotació a l'amortització de l'actiu no corrent efectuada per la Sindicatura es mostra en el quadre següent:

Quadre 43. Aclariment sobre l'estimació de la dotació a l'amortització

Concepte	Base càlcul (cost brut de l'immobilitzat)	Dotació a l'amortització s/INCAVI	Dotació a l'amortització s/Sindicatura (a)	Comentaris
Nota A. Edificis i construccions				
Càlcul de l'amortització de l'INCAVI	204.433	8.870	8.870	Elements amb una vida útil estimada entre 10 i 20 anys
Càlcul sobre els elements d'exercicis anteriors que manquen	1.206.265	-	60.313	Estimació 5% anual (b)
Càlcul sobre els elements de l'exercici 2023 que manquen	2.968	-	148	Estimació 5% anual
Total	1.413.666	8.870	69.331	
Nota B. Maquinària i utilitatge				
Càlcul de l'amortització de l'INCAVI	718.332	73.288	73.288	Elements amb una vida útil estimada entre 4 i 10 anys
Càlcul sobre l'import de les reclasseficacions que manquen	4.013	-	401	Estimació 10% anual
Total	722.345	73.288	73.690	

Concepte	Base càlcul (cost brut de l'immobilitzat)	Dotació a l'amortització s/INCAVI	Dotació a l'amortització s/Sindicatura (a)	Comentaris
Nota C. Equips per a processament de dades				
Càlcul de l'amortització de l'INCAVI	49.588	3.890	3.890	Elements amb una vida útil estimada entre 5 i 13 anys
Càlcul sobre els elements d'exercicis anteriors que manquen	356.484	-	-	Elements totalment amortitzats
Càlcul sobre els elements de l'exercici 2023 que manquen	8.730		873	Estimació 10% anual
Total	414.802	3.889,59	4.763	
Nota D. Elements de transport				
Càlcul sobre els elements d'exercicis anteriors que manquen	159.321		27.760	No hi ha dades d'amortització en exercicis anteriors. Es proposa l'amortització del saldo pendent per regularitzar-lo.
Total	159.321	0,00	27.760	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) S'ha considerat l'amortització anual tal com la calcula l'INCAVI, és a dir, sense tenir en compte la data d'alta (l'any complet).
- (b) El valor brut del compte d'Edificis i construccions per import de 1.413.666,29 € i l'amortització acumulada per import de 227.949,25 € indica que aquests elements no estan totalment amortitzats i, per tant, manca la corresponent dotació de l'exercici 2023.

6.4. SELECCIÓ DE CONTRACTES OBERTS I BASATS EN UN ACORD MARC FISCALITZATS

La selecció d'expedients fiscalitzats de contractes oberts i basats en un acord marc és la següent:

Quadre 44. Mostra de contractes no menors

Ref.	Objecte	Procediment	Import adjudicat (amb IVA)	Proveïdor
ICVI-2023-224	Campanya publicitat institucional vi català	Obert simplificat	58.073	Lab Creative Studio, SL
ICVI-2023-147.1	Comunicació corporativa i xarxes socials	Obert	30.374	PCATS Comunicació, SL
ICVI-2023-147.2	Comunicació científica	Obert	11.132	Imagina Digital Solutions, SL
ICVI-2023-147.3	Disseny gràfic	Obert	4.235	J. M. S.
ICVI-2023-147.4	Comunicació estratègica	Obert	10.890	PCATS Comunicació, SL
ICVI-2023-254	Inserció de publicitat institucional (divulgació del vi)	Basat en acord marc	350.099	Itan Media - Gesmedia Consulting SAU, UTE
ICV-2023-3	Servei de missatgeria	Basat en acord marc	1.210	Ara Vinc, SL
ICV-2023-4	Subministrament de combustible per a vehicles	Basat en acord marc	13.915	Solred, SA
	Total		479.928	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'INCAVI.

6.5. EXPEDIENTS REVISATS. CONTRACTES MENORS

La selecció d'expedients de contractes menors que han estat fiscalitzats ha estat la següent:

Quadre 45. Selecció de contractes menors

Ref.	Objecte	Tipus	Import	Proveïdor
ICVI-2023- 7	V-Redacció de continguts i suport en comunicació	Serveis	3.388	Luma Digital, SL
ICVI-2023- 9	V-Quota soci (Categoria A) CERVIM 2023	Serveis	5.500	CERVIM (a)
ICVI-2023- 10	V-Presència vins catalans a diferents actes BWW, Porto WW	Serveis	7.381	L. T. P.
ICVI-2023- 21	V-Impressió de materials gràfics per la fira BWW	Serveis	690	Gràfiques del Foix, SL
ICVI-2023- 26	V-Revisió anual del grup electrogen de Vilafranca	Serveis	445	Mantenimiento de Generadores, SL
ICVI-2023- 29	V-Revisió i ajust de l'equip winescan flex auto del laboratori de Vilafranca	Serveis	5.623	FOSS Iberia, SA Unipersonal
ICVI-2023- 36	V-Manteniment i reposició de les bateries del SAI	Serveis	7.253	Salicru, SA

Ref.	Objecte	Tipus	Import	Proveïdor
ICVI-2023- 46	V-Contractació d'espais i organitzar activitats a Fira BWW	Serveis	10.419	Fira Internacional de Barcelona (b)
ICVI-2023- 47	V-Compra de 7 parells d'encebadors (FUNGRESVIT)	Subministraments	1.707	Fisher Scientific, SL
ICVI-2023-57	V-Sessions de tast 2023. C.C.	Serveis	5.705	C. C. C.
ICVI-2023- 64	V-Sessions de tast 2023. J.B.	Serveis	5.904	J. B. P.
ICVI-2023- 67	V-Sessions de tast 2023. J.L.	Serveis	4.416	J. L. M.
ICVI-2023- 71	V-Sessions de tast 2023. M.C.	Serveis	8.040	M. C. M.
ICVI-2023-76	V-Sessions de tast 2023. J.M.	Serveis	4.416	J. M. G.
ICVI-2023-79	V-Sessions de tast 2023.M.H.	Serveis	4.392	Marti Hermosa, SCP
ICVI-2023- 81	V-Subcontractació d'anàlisis organolèptiques pel Panel	Serveis	11.689	Fundació Privada Parc Tecnològic del Vi
ICVI-2023-103	V-Servei de neteja de Vilafranca del Penedès (1/04-31/12)	Serveis	14.484	Serveis de Personal i Neteja, SL
ICVI-2023-108	V-Quota socis INNOVI 2023	Serveis	1.100	Associació AEI INNOVI
ICVI-2023-110	R-Servei de neteja de Reus (1 d'abril a 31 de desembre 2023)	Serveis	11.108	LD Empresa de Limpieza y Desinfección, SAU
ICVI-2023-127	V-Millora sanitària i multiplicació de varietats de vinya	Serveis	6.000	IFV Services – Laboratoire (c)
ICVI-2023-130	V/R-Compra de reactius pels laboratoris. GAB	Serveis	6.305	Gab Sistemática Analítica, SL
ICVI-2023-148	V-Contractació d'una auditoria interna pel panel de tast	Serveis	2.662	Silliker Ibérica, SA
ICVI-2023-171	V-Adquisició del reactiu Taq polimerasa	Subministraments	779	Ecogen, SL
ICVI-2023-174	V-Anàlisi de les dades econòmiques - Guia de Vins	Serveis	14.278	Parker Ideas & Business, SL
ICVI-2023-192	V-Adquisició d'una centrífuga de sobretaula	Subministraments	3.342	Eppendorf Iberica, SL
ICVI-2023-201	R-Obres diverses al laboratori de l'INCAVI de Reus	Obres	31.619	CBR Reformes Baix Camp, SL
ICVI-2023-221	R-Adquisició d'un generador de nitrogen per Reus	Subministraments	8.237	Suministros Multifiltra, SL
ICVI-2023-231	V/R-Quota per a l'auditoria de seguiment i ampliació d'ENAC	Serveis	6.634	Entitat Nacional d'Acreditació (d)
ICVI-2023-238	V-Baròmetre evolució mercat del vi a Catalunya	Serveis	15.851	A.F.G.
ICVI-2023-242	V-Team Building "Make your Wine"	Serveis	3.894	La Gastronòmica Food&Wine, SL
ICVI-2023-265	V-Suport tècnic i organitzatiu Festa del Vi Novell 2023	Serveis	7.684	Iniciatives Events, SL
ICVI-2023-281	V-Actualització arxiu imatges	Serveis	10.285	PCATS Comunicació, SL

Ref.	Objecte	Tipus	Import	Proveïdor
ICVI-2023-289	V-Sessions de tast 2023. B.O	Serveis	3.360	B. O. A.
ICVI-2023-296	V-Sessions de tast 2023. J.B.	Serveis	2.100	J. B. P.
ICVI-2023-300	V-Sessions de tast 2023.J.M.R	Serveis	3.990	J. M. R.
ICVI-2023-305	V-Sessions de tast 2023. M. V.	Serveis	3.150	M. V. B.
ICVI-2023-314	V-Organització tast de VFQ trobada Suïssa-Catalunya	Serveis	3.486	Mallol Restauració, SL
ICVI-2023-325	V-Tecnologia blockchain en la traçabilitat i auditoria VFQ	Serveis	13.491	Terra Alta Consultoria Tic, SL
	Total		260.807	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'INCAVI.

Notes:

- (a) CERVIM: Centre d'Investigació, Estudis, Protecció, Coordinació i Valorització de la Viticultura de Muntanya a nivell internacional, entitat formada per institucions públiques, centres de recerca, Consells Reguladors de DO i cellers de tota Europa.
- (b) Fira de Barcelona és un consorci format per l'Ajuntament de Barcelona, la Generalitat de Catalunya i la Cambra de Comerç de Barcelona.
- (c) IFV: Institut Francès de la Vinya i el Vi.
- (d) ENAC és l'Organisme Nacional d'Acreditació designat pel Govern d'Espanya en aplicació del Reglament (CE) 765/2008 el qual regula el funcionament de l'acreditació a Europa.

6.6. CONTRACTES MENORS NO COMUNICATS AL REGISTRE PÚBLIC DE CONTRACTES DE LA GENERALITAT

Els contractes menors no comunicats al Registre Públic de Contractes són els següents:

Quadre 46. Contractes menors no comunicats al Registre Públic de Contractes

Referència	Objecte	Tipus	Import	Proveïdor
ICVI-2023-122	V-Compra de la senyera i el màstil pel despatx DG	Serveis	344	Manufacturas Texalia, SL
ICVI-2023-249	V-Enodata 2023, els cellers catalans a les xarxes socials	Serveis	4.235	D. J. B.
ICVI-2023-251	V-Avaluació de riscos laborals INCAVI - Miguel Torres	Serveis	920	Prevencontrol, SA

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'INCAVI.

6.7. CONTRACTES AMB FACTURES ANTERIORS A L'INICI DE L'EXPEDIENT

Els contractes menors amb factures anteriors a l'inici de l'expedient són els següents:

Quadre 47. Contractes menors amb factures anteriors a l'inici de l'expedient

Referència	Data inici expedient (informe justificatiu)	Data adjudicació	Data factura (primera factura)	Import adjudicat
ICVI-2023-289	10/11/2023	10/11/2023	31/10/2023	3.360
ICVI-2023-296	13/11/2023	13/11/2023	31/10/2023	2.100
ICVI-2023-300	13/11/2023	13/11/2023	31/10/2023	3.990
ICVI-2023-305	13/11/2023	13/11/2023	31/10/2023	1.680
Total				11.130

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'INCAVI.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord a la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Institut Català de la Vinya i el Vi el 22 d'octubre de 2025, per complir el tràmit d'al·legacions.

7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut Català de la Vinya i el Vi a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada número E/004554-2025, del 5 de novembre de 2025, es reproduïx a continuació:



Plaça Àgora, 2-3
08720 Vilafraïa del Penedès
Tel. +34 93 850 02 11
Fax +34 93 817 59 79

Escrit d'al·legacions al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes
04-2024-A de l'exercici 2023

Que, mitjançant notificació de 22 d'octubre de 2025, s'ha rebut el projecte d'informe de fiscalització, corresponent a l'exercici de l'any 2023, i en el tràmit d'al·legacions obert per un termini de deu dies hàbils.

En virtut del dret reconegut per la normativa vigent i dins el termini establert, formulo les següents

Al·legacions

Que, en relació a les conclusions de la fiscalització economicofinancera:

Primera. Pel que fa a la primera conclusió, cal fer avinent que no detallar l'IVA fins el moment en que emetem el document acreditatiu del seu pagament és degut a una impossibilitat de l'aplicació corporativa GECAT. Les cartes de pagament tenen una validesa de 4 mesos i, en ocasions, es provoca que hi hagi un desfasament comptable o que hi hagi un període de temps que no coincideixi comptablement el llibre de facturació i el de l'IVA.

El desfasament comptable es deu a que l'INCAVI emet les factures en una aplicació pròpia (Oralims) independent de GECAT/GIDECAT.

L'import que es declara a Hisenda com a IVA repercutit (compte 477) s'obté del llistat de facturació d'Oralims i l'import que consta comptablement a GECAT/GIDECAT (compte 477) no es correspon amb el facturat perquè inclou les cartes de pagament cobrades.

Les cartes de pagament cobrades es compatibilitzen a GECAT/GIDECAT, compte 477, en el període corresponent a la data d'emissió i no a la data de cobrament de les mateixes.

Pot donar-se el cas que una carta de pagament emesa al primer trimestre es cobri al segon trimestre i això provoca el desfasament en el compte 477 del GECAT, respecte al llistat de facturació d'Oralims.

Per pal·liar la deficiència de l'aplicació, cada trimestre es regularitza manualment aquest apunt comptable.

El que es realitza són els assentaments per regularitzar l'IVA trimestral, tenint en compte que el compte 477 no es pot regularitzar perquè no es correspon el saldo d'Oralims amb el saldo de Gecat. Aquests assentaments no s'havien fet des de l'any 2022 i actualment s'estan regularitzant.

Com a conseqüència d'aquest desfasament l'INCAVI farà un informe amb la situació real de l'IVA comptabilitzat i declarat a l'AEAT, un cop validats els assentaments de regularització per la Intervenció General.

Segona. Quan a la segona conclusió, la comptabilitat financera i pressupostaria és la que s'aprova amb la liquidació dels comptes anuals, per tant estan enviats a la Intervenció General de la Generalitat i fiscalitzats.

Tot i així, prenem nota d'aquesta conclusió i remetrem la mateixa a la Intervenció General per tal de demanar les indicacions pertinents per si cal procedir a actuar de manera diferent.

Tercera. D'acord amb la conclusió tercera del projecte d'informe, farem tramesa al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació (antigament Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural) que aquestes transferències de la Generalitat per finançar inversions de 240.000,00 € han d'estar registrades com a transferència de capital (capítol 7).

Quarta. En resposta a la quarta conclusió, l'INCAVI elaborarà un pla d'amortització dels immobles amb un inventari de béns materials amb la indicació del seu valor comptabilitzat, amortització i correccions valoratives pel deteriorament acumulat dels mateixos.

Cinquena. En relació amb la conclusió cinquena i sisena del projecte d'informe i amb l'anterior al·legació, l'amortització individualitzada incompleta correspon a un import pendent d'amortitzar d'uns vehicles que ja no pertanyen a l'INCAVI i, per tant, ja no podem continuar amortitzant.

Sisena. Quant a les declaracions trimestrals de l'exercici 2023 i la corresponent al quart trimestre de l'exercici 2022, ja s'han regularitzat comptablement en l'aplicació GECAT d'acord amb les liquidacions que es van presentar a l'Agència Tributaria. El que fem és fer els assentaments per regularitzar l'IVA trimestral, tenint en compte que el compte 477 no es pot regularitzar perquè no es correspon el saldo d'Oralims amb el saldo de GECAT. Aquests assentaments no s'havien fet des de l'any 2022 i actualment s'estan regularitzant.

Com a conseqüència d'aquest desfasament l'INCAVI farà un informe amb la situació real de l'IVA comptabilitzat i declarat a l'AEAT, un cop validats els assentaments de regularització per la Intervenció General.

Setena. Atenent a la conclusió vuitena i, d'acord amb l'opinió manifestada per la Intervenció General, aquest import prové d'un import acumulat d'exercicis anteriors, dels quals la seva verificació és complexa degut a que la seva traçabilitat no és factible. Tot i així, comuniquem novament a la Intervenció General aquest aspecte.

Vuitena. En relació amb la conclusió novena i d'acord amb les indicacions de la Intervenció General en el decurs de l'elaboració de la liquidació dels comptes anuals, es comptabilitzen els ingressos conforme es van rebent en els comptes 94* i es regularitzen portant-les a resultats a finals d'exercici en els comptes 84*, d'acord amb les OR executades. La diferència 94* i 84* va al compte 13* corresponent. En el cas de les transferències corrents, si existeix un import excedent s'imputa al compte 515.

A partir del 2023 la integració de les transferències corrents rebudes provinents dels departaments i de l'Estat, en lloc d'estar integrades en els comptes 7* de P i G (compte de pèrdues i guanys) com fins l'any 2022, van passar a integrar-se als comptes 9410* o 9411*. Aquesta nova integració es va fer l'1 d'abril de 2023. Per tant, es van haver de fer apunts de reclassificació per l'import corresponent al primer trimestre (apunt 3540000000).

També es va modificar la partida pressupostària en què es comptabilitzaven les transferències de capital D/7 (i per tant amb ingressos I/7) i es va imputar a D/8 al compte financer I/83. Aquest compte financer inicialment es va integrar erròniament al compte 24000000. En l'exercici 2023 es va haver de fer un SD de reclassificació de tots els saldos de 2400000 a 94000100 (despesa d'inversió).

Consultat el compte 84000100, no es va fer l'apunt el 2023 de regularització d'amortitzacions. El 2022 sí que consta i al 2024 també, però pel que fa al 2023 no es va reallitzar. Per aquest motiu, es tindrà en compte pel 2025 per fer els apunts corresponents de regularització del 2023.

Novena. Quant als ingressos pendents d'aplicació amb un import acumulat de 45.961,08 €, corresponent a la conclusió desena, d'acord amb l'opinió manifestada per la Intervenció General, aquest import prové d'un import acumulat d'exercicis anteriors, dels quals la seva verificació és complexa degut a que la seva traçabilitat no és factible. Tot i així, comuniquem novament a la Intervenció General aquest aspecte.

En relació a les conclusions de la fiscalització del compliment de la legalitat:

Desena. Certament el Consell Rector de l'INCAVI no es va reunir durant l'exercici 2023 ni el 2022.

Pel que fa les conclusions de la contractació:

Onzena. Si bé en l'exercici del 2023 en 2 dels expedients de contractació basats en acord marc no es va motivar degudament la selecció de les empreses, segons les condicions objectives, tècniques i econòmiques ofertes, actualment l'INCAVI ha modificat aquest aspecte i ara ja sí s'està motivant d'acord amb els plecs de clàusules administratives dels acords marc corresponents.

Dotzena. Els contractes menors dels servei de neteja de l'edifici de Vilafranca, corresponents als expedients ICVI-2023-1 i ICVI-2023-103 de l'any 2023, considerem que responen a necessitats separades, no excedeixen els límits establerts i compleixen les obligacions formals. Degut a la urgència d'aquest servei van constituir la solució més eficient i proporcionada per cobrir les necessitats de neteja de l'entitat.

Tretzena. L'expedient menor ICVI-2023-201 correspon a unes obres realitzades al celler de l'edifici de Reus, i un cop l'empresa adjudicatària estava executant les obres van detectar que havien d'arranjar algun nou element. Les obres addicionals realitzades eren tècnicament complementàries a les obres inicials i, per aquest motiu, van ser executades per la mateixa empresa.

L'expedient ICVI-2023-26 fa referència a la revisió anual del grup electrogen de l'edifici de Vilafranca. Un cop l'empresa va revisar l'equipament, va detectar que havien de reparar-se elements addicionals, per la qual cosa, es va adjudicar a la mateixa empresa tenint en compte el coneixement de la maquinària que havia acreditat en tot el procés de revisió.

En ambdós casos, el canvi de contractista no era possible per raons tècniques i econòmiques: la mateixa empresa que executa els treballs inicials va ser la que disposava del coneixement tècnic de la intervenció, dels materials utilitzats i de les especificitats del projecte. El canvi de contractista hauria generat, al nostre criteri, inconvenients significatius i, tal vegada, un augment substancial de costos, atès que hauria calgut iniciar un nou procediment de contractació amb els retards i costos associats.

En aquest sentit, d'acord amb l'article 205.1.b de la LCSP, la modificació i les altres obres eren estrictament indispensables per respondre a la causa objectiva que les va fer necessàries.

Catorzena. Si bé els 3 contractes menors, ICVI-2023-122, ICVI-2023-249 i ICVI-2023-251, no estaven comunicats al Registre Públic de Contractes de la Generalitat, es tractarà de realitzar la comunicació corresponent tot i que l'exercici ja estigui tancat.

Quinzena. En 4 expedients de contractació menor, ICVI-2023-289, ICVI-2023-296, ICVI-2023-300 i ICVI-2023-305, s'ha detectat que la factura és anterior a la data d'aprovació de la despesa o l'adjudicació del contracte.

Es pren nota d'aquest advertiment per millorar la gestió de la comunicació a aquest registre públic.

Setzena. Pel que fa a les mancances en la relació de llocs de treball (RLT), des de l'INCAVI es comunicarà al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació per a que aquest en faci tramesa a Funció Pública.

Dissetena. En relació als 3 llocs de treball proveïts mitjançant comissió de serveis superaven la durada de 2 anys, es pren nota d'aquesta circumstància per, en ocasions futures, donar compliment a la normativa corresponent.

Divuitena. D'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (LTAIPBG) i el Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública, l'INCAVI es compromet a disposar d'un portal de transparència propi.

Pel que fa el compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació:

Dinovena. En relació amb el que estableix el Reial decret 1720/2007, del 21 de desembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, del 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, l'INCAVI es compromet a realitzar una auditoria biennal de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal.

Així mateix, l'INCAVI farà el possible per disposar de l'auditoria de compliment de l'ENS establerta a l'article 31 del Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat. Cal fer avinent que les auditories de compliment de l'ENS per les aplicacions les té el Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació.

Vintena. Atenent a la conclusió vint-i-unena, prenem nota de la mateixa i la traslladarem a la Intervenció General per tal de que elabori l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures anual establert a l'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

[Signatura digital del 4.11.2025
Joan Gené Albesa

Director general

7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 25 de novembre del 2025, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Llum Rodríguez Rodríguez, Maria Àngels Cabasés Piqué, Anna Tarrach Colls, Ferran Roquer i Padrosa, Josep Viñas i Xifra i Manel Rodríguez Tió, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent la síndica Llum Rodríguez Rodríguez, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 19/2025, Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI), exercici 2023.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major

