Institut Català de la Vinya i el Vi

Exercici 1993
Informe 27/95-E

Sindicatura de Comptes de Catalunya

A Barcelona, el dia 12 de desembre de 1995, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè i Eudald Travé i Montserrat, actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 27/95-E referent a l'Institut Català de la Vinya i el Vi, exercici 1993.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 9

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME 9
1.1.1. Objecte i abast 9
1.1.2. Metodologia i limitacions 9

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT 10
1.2.1. Antecedents 10
1.2.2. Objecte i funcions 10
1.2.3. Òrgans de govern 11
1.2.4. Organització i control intern 11

2. FISCALITZACIÓ 12

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 12
2.1.1. Primera part: Realització de les autoritzacions i previsions pressupostàries: Despeses 12
2.1.2. Primera part: Realització de les autoritzacions i previsions pressupostàries: Ingressos 20
2.1.3. Segona part: Realització de les obligacions i drets reconeguts: Obligacions 22
2.1.4. Segona part: Realització de les obligacions i drets reconeguts: Drets 25
2.1.5. Segona part: Realització de les obligacions i drets reconeguts: Resultat de l'exercici 26
2.1.6. Tercera part: Pressupostos tancats 28
2.1.7. Quarta part: Resum d'ingressos i pagaments 29
2.1.8. Cinquena part: Estats de situació dels compromisos de despesa adquirits i dels drets reconeguts respecte d'exercicis futurs 30
2.1.9. Sisena part: Operacions extrapressupostàries 30

2.2. CONTRACTACIÓ 32
2.2.1. Contractes d'obra 32
2.2.2. Contractes de subministraments 33
2.2.3. Contractes d'assistència amb empreses i professionals 34

2.3. PERSONAL 35

2.4. PATRIMONI 37
2.4.1. Assegurances 37

2.5. GESTIÓ 38
2.5.1. Compliment d'objectius i programes 38
2.5.2. Activitats realitzades 39
2.5.3. Resum d'ingressos i despeses de les activitats pròpies 44
2.5.4. Autofinançament de les activitats 45

3. CONCLUSIONS 45

3.1. OBSERVACIONS 45

3.2. RECOMANACIONS 48

4. ANNEXOS 49

4.1. RELACIÓ ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES REALITZADES DURANT 1993 PER L'INCAVI 49

ABREVIATURES

MPTA:	milions de pessetes
PTA:	pessetes
INCAVI:	Institut Català de la Vinya i el Vi
CEE:	Comunitat Econòmica Europea
CRDO:	Consell Regulador Denominació d'Origen
IRPF:	Impost Retencions Persones Físiques
IVA:	Impost Valor Afegit
CEE:	Comunitat Econòmica Europea
FFCC:	Ferrocarrils de Catalunya
RD:	Reial Decret

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del present informe és la fiscalització de l'Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI), d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol. En aplicació del principi d'oportunitat, la fiscalització es refereix a l'exercici 1993.

La fiscalització es refereix als aspectes següents:

· **Liquidació pressupostària**. Revisar que els comptes de Liquidació del Pressupost de l'any 1993 s'hagin presentat d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984, per la qual es dicten les normes sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives de la Generalitat i sobre la informació a retre, relativa a l'execució dels seus pressupostos.

· **Legalitat**. Revisar que l'organisme hagi complert durant l'exercici 1993 tots els aspectes legals que li són d'aplicació.

· **Gestió**. Avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels recursos assignats, mitjançant la revisió del pla d'activitats de l'exercici 1993.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Als efectes de dur a terme la fiscalització de l'Institut Català de la Vinya i el Vi, s'ha verificat i analitzat tota la documentació que se'ns ha facilitat i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant l'acompliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables i de gestió.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat, que ha col·laborat en el nostre treball. No obstant, la ubicació en diferents indrets del Servei de Secretaria dificulta l'agilització desitjada en la validació de tota la documentació seleccionada per les nostres proves de fiscalització.

L'Institut ha col.laborat en el nostre treball facilitant-nos l'informe d'auditoria de la Generalitat de Catalunya, realitzat pel Comitè Director per a l'Organització de l'Administració del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, en el qual s'expresa la necessitat que l'Institut assoleixi diferents canvis a nivell operatiu i a nivell de gestió de recursos.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Institut Català de la Vinya i el Vi va ser creat per Decret de 8 d'abril de 1980, figurant per primera vegada en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya i de les seves entitats autònomes aprovats per la Llei 2/1981 de 22 d'abril.

Es configura com a organisme autònom de caràcter administratiu adscrit al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca. Gaudeix de personalitat jurídica pròpia, d'autonomia administrativa i de plena capacitat d'obrar per complir les seves finalitats.

Les estacions de viticultura i enologia de Reus i Vilafranca del Penedès, traspassades a la Generalitat en aplicació del Reial Decret 2917/1979 de 7 de desembre, es van integrar a l'Institut d'acord amb el Decret de creació de 8 d'abril de 1980.

1.2.2. Objecte i funcions

L'objecte de l'Institut Català de la Vinya i el Vi és, fonamentalment, aconseguir fer competitiu el sector vitivinícola i aconseguir la millora del nivell de les comarques més deprimides de la Catalunya central i meridional.

Destaquem com a funcions fonamentals les següents:

1) Mitjançant el Servei central d'Enologia, Viticultura i Ampelografia:

a) Investigació de nous sistemes d'anàlisi
b) Investigacions per obtenir vins de millor qualitat.
c) Organització de cursos d'enologia, viticultura i màrketing.
d) Organització de cursos d'especialització, camps experimentals i investigació.
e) Assessorament i desenvolupament en matèria de viticultura i ampelografia.

2) Mitjançant el Servei de Tecnologia i Construccions:

a) Assessorament al sector vitivinícola en matèria d'equipaments tecnològics per a l'elaboració, tractament i embotellament de vins.

b) Estudi i avaluació de nous mètodes i sistemes d'elaboració de vins.

c) Control tecnològic dels equips propietat de l'INCAVI al servei del sector.

3) Mitjançant el Servei de Secretaria

a) Funcions pròpies de Secretaria, administració, règim interior i comeses de caràcter comptable.

b) Secretari de Consell de Direcció.

4) Mitjançant el Servei de Promoció

a) Assistència al sector vitivinícola en la difusió i la promoció comercial dels vins a Catalunya.

b) Organització de mostres i fires i l'assessorament al sector vitivinícola.

Per últim, complir amb totes les funcions encomanades per Llei o Reglament.

1.2.3. Òrgans de govern

El Decret de 8 d'abril de 1980 de creació de l'INCAVI i l'Ordre de 17 d'agost d'aprovació del seu Reglament, estableixen que els òrgans de govern de l'Institut són:

a) El Consell de Direcció que posseeix les màximes facultats en l'actuació i gestió de l'Institut, podent actuar en ple o comissió permanent.

b) El Director de l'Institut, a qui correspon la direcció d'aquest, l'execució dels acords del Consell de Direcció i la seva representació.

c) Com a òrgan consultiu de l'Institut actuarà la Junta coordinadora dels Consells reguladors de les denominacions d'origen, presidida pel Vice-president del Consell.

El Consell de Direcció, màxim òrgan de govern de l'Institut, no es reuneix des de mitjans de l'any 1992, sent preceptiu que ho faci com a mínim anualment per aprovar entre d'altres, els pressupostos, els plans generals i els programes d'activitats de l'Institut.

1.2.4. Organització i control intern

L'Institut Català de la Vinya i el Vi s'ubica en tres seus: a Barcelona on hi ha el Director, la Secció de Promoció i el Cap de Servei de Secretaria; a Vilafranca del Penedès on hi ha l'Estació Enològica de Vilafranca que compren el Servei Central d'Enologia, Viticultura i Ampelografia així com quasi la totalitat del Servei de Secretaria i a Reus on s'ubica l'Estació Enològica de Reus i dotacions de personal

adscrits al Servei de Secretaria.

L'INCAVI com a organisme autònom administratiu es troba subjecte a intervenció prèvia per part d'un Interventor delegat i a les normes per a la comptabilitat establertes a l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984.

L'any 1993 l'organisme portava els seus registres comptables manualment. Se'ns ha comunicat que durant l'exercici 1995 s'ha començat a implantar el programa informàtic de comptabilitat del Centre Informàtic de la Generalitat.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació pressupostària de l'exercici fiscalitzat s'ha presentat d'acord amb l'Ordre de 9 de novembre de 1984, i els diferents apartats de l'informe es presenten seguint l'esmentada Ordre. Els quadres presentats al llarg de l'informe són d'elaboració pròpia sobre les dades facilitades per l'INCAVI.

2.1.1. Primera part: Realització de les autoritzacions i previsions pressupostàries: Despeses

Pressupost inicial	339.655.000
Modificacions en augment	16.185.747
Modificacions en baixa	8.725.376
Pressupost definitiu	347.115.371
Obligacions reconegudes	324.339.543
Romanents de crèdit incorporables	0
Romanents de crèdit anul·lats	22.775.828

Imports en pessetes

El pressupost inicial va ser aprovat per la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 1993, i les modificacions pressupostàries també han estat adequadament aprovades.

El capítol I. *Remuneracions de personal*, amb un pressupost definitiu de 200.443.330 PTA juntament amb el capítol II, amb un pressupost definitiu de 112.496.041 PTA, són la part més important del pressupost, representant sobre aquest un percentatge del 58% i del 32%, respectivament.

El pressupost per 1993 no s'ha adequat a les necessitats de l'exercici, requerint modificacions pressupostàries per tal de cobrir mancances pressupostàries del capítol II.

Les obligacions reconegudes de cadascun dels capítols pressupostaris, dins del pressupost definitiu, han estat les següents:

Capítol	Concepte	Previsions definitives	Obligacions Reconegudes
I	Remuneracions de personal	200.443.330	180.677.111
II	Despeses de béns corrents i serveis	112.496.041	109.613.080
IV	Transferències corrents	4.176.000	4.169.000
VI	Inversions reals	30.000.000	29.880.352
	Total Pressupost de Despeses	347.115.371	324.339.543

Imports en pessetes

2.1.1.1. Despeses de personal

L'import de les obligacions reconegudes en l'exercici fiscalitzat en aquest capítol pressupostari és el següent:

Article	Concepte	Previsions definitives	Obligacions Reconegudes
10	Alts càrrecs	10.366.692	9.929.782
12	Remuneracions funcionaris	78.894.661	68.932.102
13	Remuneracions personal laboral	65.413.428	59.002.741
15	Incentius al rendiment i serveis extraordinaris	4.742.630	4.203.408
16	Assegurances i prestacions socials	41.025.919	38.609.078
	Total Capítol I	200.443.330	180.677.111

Imports en pessetes

1) Remuneracions de personal

Del resultat de la verificació del capítol I es desprèn que les remuneracions de personal s'han ajustat a la Llei de Pressupostos.

La plantilla funcional de personal de l'INCAVI distribuïda per centres és la següent:

	Barcelona	Vilafranca del Penedès	Reus	Total General
Alts càrrecs	1	--	--	1
Personal funcionari	5	15	4	24
Personal laboral	2	13	9	26
Total	8	28	13	51

L'Ordre d'11 d'agost de 1989 va aprovar el catàleg de llocs de treball de l'Institut i per Resolució d'1 de març de 1993 es va donar publicitat a la relació de llocs de treball del personal funcionari de l'INCAVI.

No obstant, encara no s'ha establert una estructura orgànica i funcional que defineixi el contingut de determinats llocs de treball i la seva dependència orgànica, la qual cosa produeix que llocs de treball de contingut tècnic estiguin classificats com a llocs de treball de funcionaris. També la distribució de personal en diferents ubicacions territorials fa que es produeixi una discordança entre els Serveis tècnics i administratius.

Cal esmentar que a càrrec del capítol I de l'INCAVI, hi ha dos professors que presten els seus serveis a l'Escola de Formació Professional de Falset. Aquesta Escola depèn del Departament d'Ensenyament, existint un conveni no formalitzat pel qual l'INCAVI es farà càrrec del pagament d'aquest personal pertanyent al Departament d'Ensenyament.

La plantilla orgànica i funcional a 31 de desembre de 1993 és la següent:

	Plantilla orgànica	Remuneracions	Plantilla funcional	Remuneracions
Alts càrrecs	1	10.366.692	1	9.929.782
Personal funcionari	25	78.894.661	24	68.932.102
Personal laboral	29	65.413.428	26	59.002.741
Total	55	154.674.781	51	137.864.625

S'ha observat que l'increment del 4,4%, previst a la Llei de Pressupostos per a 1993, s'ha respectat.

2) Incentius al rendiment i activitats extraordinàries

Les obligacions reconegudes en aquest article pressupostari han estat les següents:

Concepte	Previsions definitives	Obligacions Reconegudes
Activitats extraordinàries	2.361.289	2.040.501
Productivitat	2.381.341	2.162.907
Total	4.742.630	4.203.408

Imports en pessetes

a) Activitats extraordinàries

En concepte de serveis extraordinaris es van satisfer, durant l'any 1993, 2.040.501 PTA. S'ha observat que el nombre d'hores realitzades no sobrepassa el límit legal i que han estat correctament justificades; en el mes de setembre es van realitzar un nombre més elevat d'hores justificades per les activitats de verema i la Mostra de vins que es porten a terme durant aquest mes.

b) Complement de productivitat

Per aquest concepte, l'any 1993 es va satisfer la quantitat de 2.162.907 PTA sent el crèdit disponible per aquest concepte de 2.512.264 PTA i que correspon al 2,5% de les retribucions bàsiques d'un import de 100.490.562 PTA. Cal dir que s'ha valorat al personal seguint els criteris d'incentivar el rendiment, l'interès o la iniciativa dividint-lo entre aquests tres nivells de valoració: màxima, mitjana i normal donant-se el següent resultat:

Valoració	Nombre de perceptors
Màxima	11
Mitjana	36
Normal	2
Total	49

3) Assegurances i prestacions socials

Per aquest article s'han reconegut obligacions per import de 38.609.078 PTA.

El personal de l'INCAVI es troba inclòs en el règim de la Seguretat Social.

De la revisió realitzada dels TC corresponents a les nòmines de gener i desembre de 1993, s'ha verificat la inclusió de tots els treballadors en les declaracions mensuals.

Respecte al pagament dins de termini de les cotitzacions a la Seguretat Social, s'ha observat que una de les declaracions ha estat ingressada fora de termini, havent-se pagat recàrrecs per mora d'un import de 485.744 PTA.

A 31 de desembre de 1993 restaven pendents de pagament 3.780.424 PTA, corresponents a declaracions mensuals de l'últim trimestre.

El 30 d'agost de 1993 es va produir un ingrés a l'INCAVI procedent de la Tresoreria de la Seguretat Social, per un import de 1.182.907 PTA, com a devolució de quantitats ingressades en haver-se condonat el recàrrec per mora de les liquidacions de quotes corresponents a maig i juny de 1982, novembre de 1986 i gener, febrer i juny de 1987.

2.1.1.2. Despeses de béns corrents i serveis

Les obligacions reconegudes en aquest capítol pressupostari són les següents:

Articles	Concepte	Previsions definitives	Obligacions Reconegudes
20	Lloguer de béns mobles	600.000	485.472
20	Lloguer de béns immobles	7.200.000	6.916.954
21	Despeses de manteniment d'immobilitzat	7.800.000	7.651.828
22	Material, subministraments i altres	90.396.041	89.679.865
23	Indemnitzacions per raó de servei	5.000.000	4.878.961
24	Dotació serveis nova creació	1.500.000	---
	Total Capítol II	112.496.041	109.613.080

Imports en pessetes

1) Lloguer de béns mobles

En aquest article pressupostari durant el període fiscalitzat, s'han inclòs els lloguers de fotocopiadores de Vilafranca del Penedès i de Barcelona.

2) Lloguer de béns immobles

Per aquest concepte l'INCAVI presenta unes obligacions reconegudes d'un import de 6.916.954 PTA.

Aquest article inclou els lloguers que es detallen a continuació, havent-se reconegut les següents obligacions:

Concepte	Obligacions Reconegudes
Lloguer de la seu de Barcelona	6.043.392
Pàrking cotxes de Barcelona	258.000
Pàrking cotxes de Vilafranca (temporada verema)	21.562
Terreny d'experimentació segons conveni formalitzat amb M. Forcada	594.000
Total	6.916.954

Imports en pessetes

3) Despeses de manteniment de l'immobilitzat material

Aquest article inclou les despeses de manteniment de les instal·lacions, vehicles i altra immobilitzat de l'Institut.

S'ha observat que sobre un pressupost inicial de 4.500.000 PTA, durant l'exercici va ser necessari sol·licitar autorització d'increments de crèdit per un import de 3.300.000 PTA, existint despeses contretes en l'exercici 1992 per un import de 1.098.107 PTA, que es van pagar a càrrec del Pressupost per a 1993.

4) Material, subministrament i altres

Els conceptes d'aquest article pressupostari són els següents:

Article	Concepte	Previsions definitives	Obligacions Reconegudes
220.01	Material ordinari no inventariable	2.713.704	2.676.183
220.02	Premsa i revistes	650.000	637.210
221.01	Subministrament de béns, serveis i aigua	5.155.471	5.155.471
221.02	Carburants	1.094.958	1.052.708
221.03	Vestuari	50.000	46.645
221.06	Altres subministraments	8.920.110	8.902.091
222.01	Comunicacions	6.466.543	6.466.543
223.01	Transports	700.000	698.899
224.01	Primes d'assegurances	922.571	919.115
225.01	Tributs	995.900	995.818
226.02	Atencions protocolàries	300.000	295.722
226.03	Publicitat i propaganda	13.430.000	13.354.706
226.05	Reunions i conferències	2.198.145	1.906.695
226.07	Formació i promoció	100.000	46.200
226.08	Altres despeses diverses	1.962.574	1.962.573
226.09	Organització cursos	8.799.034	8.799.034
226.10	Assistència a fires	30.217.830	30.131.388
227.01	Neteja i sanejament	350.000	310.000
227.02	Seguretat	1.500.000	1.456.935
277.04	Fiscals	99.201	99.201
227.07	Estudis i treballs tècnics	3.770.000	3.766.628
230.01	Dietes locomoció i trasllat	5.000.000	4.878.961
240.01	Dotació serveis nova creació	1.500.000	---
	Total	96.896.041	94.558.726

Imports en pessetes

De la revisió dels documents comptables de la mostra realitzada no se'n desprèn cap incidència.

De la verificació efectuada s'observa:

- Durant l'exercici ha estat necessari sol·licitar augments de crèdit del pressupost inicial d'aquest article per un total de 4.627.733 PTA.

- S'han pagat a càrrec del 1993 un total de 3.625.731 PTA, corresponents a despeses contretes durant l'exercici 1992. Destaca dins d'aquest import la despesa relativa a serveis de telefònica, per un import de 942.684 PTA i el pagament de 560.000 PTA del curs *Master d'Enologia* de l'any 1992 a la Universitat Politècnica.

- La despesa més significativa d'aquest capítol és la d'*Assistència a Fires*, per un import de 30.131.388 PTA, que inclou despeses relatives a la Mostra de caves i vins que es realitza anualment i tots els actes i fires relatius a la promoció dels vins.

- El compte *Estudis i treballs tècnics* inclou la despesa de contractes amb professionals externs. Durant l'any 1993 l'INCAVI va contractar l'assessorament jurídic extern d'un professional que va representar una despesa anual de 700.000 PTA; i també va contractar una diplomada en Enologia per tal de dur a terme, durant vuit mesos, el desenvolupament de programes experimentals de millora de la qualitat de les explotacions vitícoles catalanes amb un pressupost de 800.000 PTA.

De la verificació d'aquests comptes no es desprèn cap incidència.

· Per últim quant al compte d'*Organització de cursos*, s'ha observat que les retribucions de les hores lectives estan suportades per la corresponent Resolució del Director General.

  La contractació del professorat s'ha realitzat per designació de la Direcció per cada curs en concret sense existir document formal, tant en els casos en què el professorat ha estat personal propi com en el cas de contractació de personal extern, mancant una memòria justificativa.

  La Disposició Addicional del Reial Decret 1465/85, d'aplicació durant el període fiscalitzat en l'àmbit de la Generalitat, disposa que en la formalització de contractes amb professionals, en el cas que la tasca a realitzar siguin activitats docents desenvolupades en centres del sector públic, tals com cursos de formació o perfeccionament del personal, seminaris, jornades, etc, serà suficient la designació o nomenament dels professionals per l'òrgan competent, amb la corresponent memòria justificativa.

5) Indemnització per raó de servei

Per aquest concepte pressupostari s'han reconegut obligacions per un import de 4.878.961 PTA.

L'import per aquest concepte inclou les despeses de desplaçament i les dietes per raó dels viatges realitzats pel personal de l'INCAVI.

De la verificació efectuada, s'observa que en tots els supòsits existeix el corresponent suport documental, on es reflecteix la necessitat o motiu del desplaçament amb els corresponents documents comptables.

6) Dotació per servei de nova creació

Aquest concepte es va obrir per aplicar a les despeses generades per la creació d'un servei de Biblioteca. Aquest projecte encara no s'ha realitzat.

2.1.1.3. Transferències corrents

Les obligacions reconegudes per aquest concepte pressupostari han estat d'un import de 4.169.000 PTA, que corresponen als dos tipus de subvencions que concedeix l'INCAVI i que són les següents:

1) Subvencions específiques pels Consells reguladors
2) Altres subvencions per activitats destinades a la promoció del vi

El procediment per a la concessió d'aquests ajuts és el següent:

Subvencions específiques per als Consells reguladors

Els Consells reguladors estan obligats a ingressar a l'INCAVI el 10% del pressupost total de les taxes, impostos i exaccions parafiscals que cobren sobre les plantacions de vinya inscrites als seus registres, sobre la producció anual i pels certificats d'origen i visats que expedeixen.

Aquests ingressos reverteixen als Consells reguladors quan justifiquen, prèvia sol·licitud a l'INCAVI, un pressupost per realitzar una activitat destinada a la promoció del vi.

Altres subvencions

Corresponen a les subvencions concedides per l'INCAVI per activitats destinades a la promoció del vi, prèvia sol·licitud i presentació del pressupost total de l'activitat. Aquests ajuts atorgats mitjançant Resolució del Director de l'Institut es concedeixen per subvencionar un concepte del pressupost total, en cap cas es subvenciona la totalitat del pressupost.

De la verificació efectuada es desprèn el següent:

- En algun cas i mitjançant Resolució del Director de l'INCAVI s'ha acordat, prèvia presentació de pressupost i justificació de les activitats a realitzar, atorgar ajuts als Consells reguladors per la totalitat del pressupost.

- També s'ha observat que no tots els Consells reguladors subvencionats han ingressat el preceptiu 10% de la seva recaptació a l'INCAVI.

- També en aquest concepte pressupostari s'ha aplicat la despesa de 1.000.000 PTA, fixat pel Conveni establert amb la Universitat Rovira i Virgili.

2.1.1.4. Inversions reals

Aquest concepte presenta el següent detall:

Article	Concepte	Previsions definitives	Obligacions Reconegudes
61	Edificis i construccions	7.300.000	7.246.714
62	Maquinària, instal·lacions i utillatge	16.200.000	16.181.183
64	Mobiliari i éstris	4.000.000	3.962.712
65	Equip en procés de dades	800.000	799.620
67	Altre immobilitzat material	1.700.000	1.690.123
	Total Capítol VI	30.000.000	29.880.352

Imports en pessetes

Aquest concepte inclou les despeses per obres de condicionament i construccions de cambres frigorífiques a les seus de Reus i Vilafranca, també s'ha aplicat per a la compra d'aparells tècnics per a les esmentades Estacions enològiques.

El resultat de la verificació de la mostra realitzada ha estat correcte, detallant-se en el punt 2.2. d'aquest informe la contractació d'obres i subministraments.

2.1.2. Primera part: Realització de les autoritzacions i previsions pressupostàries: Ingressos

Pressupost inicial	339.655.000
Modificacions en augment	7.460.371
Modificacions en baixa	---
Pressupost definitiu	347.115.371
Drets reconeguts	338.609.087
Excés de les previsions	18.028.351
Excés dels Drets reconeguts	9.522.067

Imports en pessetes

A continuació es detalla el desglossament per capítols dels drets reconeguts durant l'exercici 1993.

Capítol	Concepte	Previsions definitives	Drets Reconeguts
III	Taxes i altres ingressos	57.372.378	62.015.408
IV	Transferències corrents	239.601.000	240.334.000
V	Ingressos patrimonials	7.040.993	7.063.074
VII	Transferències de capital	32.101.000	29.196.605
VIII	Romanent de Tresoreria	11.000.000	---
	Total Pressupost d'Ingressos	347.115.371	338.609.087

Imports en pessetes

2.1.2.1. Taxes i altres ingressos

Aquest capítol pressupostari és el d'import més significatiu dins del pressupost d'ingressos i està compost pels següents articles:

Article	Concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts
30	Venda publicacions pròpies	500.000	147.409
31	Drets de matriculació a cursos i seminaris	8.000.000	6.883.500
31	Programes assistència tècnica celler	50.000	41.000
32	Taxes estacions enològiques i denominació d'origen	19.000.000	19.570.109
38	Exercicis tancats	357.091	5.443.114
39	Multes i sancions	1.000	---
39	Altres ingressos diversos	464.287	1.677.536
39	Mostres i exposicions	29.000.000	28.252.740
	Total Capítol III	57.372.378	62.015.408

Imports en pessetes

De la revisió efectuada de tots aquests conceptes, s'ha observat el següent:

· En el concepte *Venda de publicacions pròpies* sobre un pressupost definitiu de 500.000 PTA únicament s'han reconegut drets per un import de 147.409 PTA.

· S'han inclòs en l'article de *Taxes Estacions Enològiques i Denominacions d'Origen*, ingressos procedents de taxes dels Consells Reguladors Denominació d'Origen que pertanyen als exercicis 1991 i 1992, per un import total de 1.085.654 PTA.

· Resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993, 1.116.500 PTA del concepte *Drets de matriculació a cursos i seminaris*, observant-se que no es porta un acurat control i seguiment del circuit d'ingressos per matrícula de cursos.

· En l'article corresponent a exercicis tancats es van anul·lar dos assentaments corresponents a interessos de comptes bancaris dels exercicis 1991 i 1992, incorporant-los al capítol V del pressupost corrent de 1993.

Per altra banda, cal dir que tots els documents comptables verificats de reconeixement de drets i del corresponent manament d'ingrés han estat intervinguts per la Intervenció delegada i correctament formalitzats.

2.1.2.2. Transferències corrents

Aquest capítol inclou les transferències corrents de la Generalitat per finançar les despeses corrents de l'INCAVI, i aportacions d'empreses públiques i privades. Els drets reconeguts per aquest concepte han estat d'un import de 240.334.000 PTA.

De la verificació efectuada no es desprèn cap incidència.

2.1.2.3. Ingressos patrimonials

Els drets reconeguts en aquest capítol pressupostari corresponents als interessos en comptes corrents han estat de 7.063.074 PTA.

En la verificació efectuada d'aquest capítol s'ha observat que s'han comptabilitzat en l'exercici interessos corresponents als anys 1991 i 1992, per un import de 2.339.480 PTA.

2.1.2.4. Transferències de capital

Els drets reconeguts en aquest capítol han estat:

Article	Concepte	Previsions definitives	Drets Liquidats
75	Aportació Generalitat	32.000.000	27.200.000
76	Aportació Diputacions	1.000	---
77	Aportació empreses privades	100.000	1.996.605
	Total Capítol VII	32.101.000	29.196.605

Imports en pessetes

Els drets reconeguts en aquest capítol pressupostari corresponen a les transferències de capital de la Generalitat per finançar les inversions de l'INCAVI i les aportacions d'ens territorials i empreses privades; d'aquestes cal esmentar la subvenció a compte rebuda de la CEE en aplicació d'un conveni per dur a terme la identificació del plom als vins, per un import de 1.460.775 PTA, restant pendents de cobrament pel mateix projecte 1.896.605 PTA; també en aquest article s'ha aplicat l'aportació de 535.830 PTA, que correspon al 25% del projecte global d'un import de 2.143.400 PTA per a la realització d'un programa experimental en l'elaboració del vi tranquil i vins escumosos, en aplicació del conveni formalitzat amb l'empresa FORDRAS, SA.

S'ha observat que es van liquidar drets per 1.000.000 PTA, en aplicació d'aquest conveni formalitzat amb FORDRAS, SA que es van comptabilitzar com a transferències corrents d'empreses privades al capítol IV.

2.1.2.5. Romanent de tresoreria

El crèdit inicial de 11.000.000 PTA es va destinar per finançar el pressupost de despeses del capítol II, mitjançant les oportunes modificacions de crèdit.

2.1.3. Segona part: Realització de les obligacions i drets reconeguts: Obligacions

Obligacions reconegudes en l'exercici	324.339.543
Obligacions anul·lades	---
Obligacions netes	324.339.543
Pagaments realitzats en l'exercici	314.287.322
Reintegraments	---
Pagaments líquids	314.287.322
Obligacions que passen a pressup. tancats	10.052.221

Imports en pessetes

En aquesta part del compte passem a detallar per capítols les obligacions reconegudes, els pagaments líquids i les obligacions que passen a pressupostos tancats.

Capítol	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions que passen a pressupostos tancats
I	Remuneracions de personal	180.677.111	176.971.712	3.705.399
II	Despeses de béns corrents i serveis	109.613.080	104.266.258	5.346.822
IV	Transferències corrents	4.169.000	3.169.000	1.000.000
VI	Inversions reals	29.880.352	29.880.352	---
	Total	324.339.543	314.287.322	10.052.221

Imports en pessetes

2.1.3.1. Remuneracions de personal

Les obligacions de l'exercici que passen a pressupostos tancats, corresponen a les declaracions a la Seguretat Social de l'últim trimestre de l'any, les quals van ser ingressades dins de termini en el mes de gener de 1994.

2.1.3.2. Despeses de béns corrents i serveis

El detall per articles de les obligacions reconegudes, els pagaments líquids i les obligacions que passen a pressupostos tancats és el següent:

Article	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions que passen a pressupostos tancats
20	Lloguer de béns mobles	485.472	485.472	---
20	Lloguer de béns immobles	6.916.954	6.916.954	---
21	Manteniment immobles	7.651.828	7.651.828	---
22	Material, subministraments i altres	89.679.865	84.333.043	5.346.822
23	Indemnitzacions per raó de servei	4.878.961	4.878.961	---
	Total capítol II	109.613.080	104.266.258	5.346.822

Imports en pessetes

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'han pagat durant l'exercici pressupostari, a excepció de l'article 22 en el qual han passat a pressupostos tancats obligacions reconegudes per un import de 5.346.822 PTA, destacant pel seu import més significatiu les corresponents a l'esmentat article 22 en concepte de *Comunicacions*, en concepte d'*Assistència a Fires* i en concepte d'*Estudis i treballs tècnics*.

2.1.3.3. Transferències corrents

Aquest capítol, que inclou les subvencions atorgades per l'INCAVI als Consells reguladors i altres institucions que desenvolupen activitats de promoció del vi, presenta el següent detall desglossat per institucions:

Article	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions que passen a pressupostos tancats
48	Cambra Tarragona	350.000	350.000	---
	CRDO Costers del Segre	89.000	89.000	---
	CRDO Empordà-Costa Brava	100.000	100.000	---
	CRDO Tarragona	280.000	280.000	---
	Confraria Cava	250.000	250.000	---
	CRDO Tarragona	300.000	300.000	---
	Casal de l'Espluga	100.000	100.000	---
	Centre Iniciatives Turístiques Priorat	150.000	150.000	---
	Ajuntament Artesa de Segre	200.000	200.000	---
	Fira Mora	150.000	150.000	---
	Amics del vi	80.000	80.000	---
	CRDO Tarragona	60.000	60.000	---
	CRDO Empordà-Costa Brava	100.000	100.000	---
	Confraria vins Terra ferma	50.000	50.000	---
	Confraria del cava	50.000	50.000	---
	Concilium vinorum Tarraconensis	50.000	50.000	---
	Federació espanyola de joves amics del vi	50.000	50.000	---
	Venerable Confraria Bota S.Ferriol	50.000	50.000	---
	Sereníssim Cap Cavallers del vi	50.000	50.000	---
	CRDO Empordà-Costa Brava	89.000	89.000	---
	CRDO Alella	89.000	89.000	---
	CRDO Penedès	89.000	89.000	---
	CRDO Tarragona	89.000	89.000	---
	CRDO Priorat	89.000	89.000	---
	CRDO Terra Alta	89.000	89.000	---
	CRDO Conca Barberà	89.000	89.000	---
	CRDO Tarragona	37.000	37.000	---
	Universitat Rovira i Virgili	1.000.000	---	1.000.000
	Total	4.169.000	3.169.000	1.000.000

Imports en pessetes

S'observa que s'ha aplicat dins de pressupostos tancats, pagant-se l'any següent del seu reconeixement la despesa de 1.000.000 PTA a la Universitat Rovira i Virgili, despesa anual establerta segons Conveni entre l'INCAVI i l'esmentada Universitat.

2.1.3.4. Inversions reals

Les obligacions reconegudes, els pagaments líquids i les obligacions que passen a pressupostos tancats en aquest capítol, presenten el següent detall:

Article	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions que passen a pressupostos tancats
61	Inversió en edificis i construccions	7.246.714	7.246.714	---
62	Inversió en maquinària, instal.lacions i utillatge	16.181.183	16.181.183	---
64	Inversió en mobiliari i éstris	3.962.712	3.962.712	---
65	Inversió en equip de procés de dades	799.620	799.620	---
67	Inversió en altre immobilitzat material	1.690.123	1.690.123	---
	Total capítol VI	29.880.352	29.880.352	---

Imports en pessetes

De la verificació d'aquest capítol, destinat a inversions de condicionament de locals i adquisició de maquinària per a les Estacions enològiques, no es desprèn cap incidència.

2.1.4. Segona part: Realització de les obligacions i drets reconeguts: Drets

Drets reconeguts	338.609.087
Drets anul·lats	---
Drets nets	338.609.087
Ingressos realitzats en l'exercici	329.109.087
Ingressos líquids	329.109.087
Drets pend. que passen a pressupostos tancats	9.500.000

Imports en pessetes

En aquesta part del compte s'analitzen els drets reconeguts, els ingressos líquids i els drets pendents que passen a pressupostos tancats.

Capítol	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets que passen a pressupostos tancats
III	Taxes i altres ingressos	62.015.408	62.015.408	---
IV	Transferències corrents	240.334.000	230.834.000	9.500.000
V	Interessos patrimonials	7.063.074	7.063.074	---
VII	Transferències de capital	29.196.605	29.196.605	---
VIII	Romanent de tresoreria	---	---	---
	Total	338.609.087	329.109.087	9.500.000

Imports en pessetes

2.1.4.1. Taxes i altres ingressos

Els ingressos corresponents a aquests capítol s'han realitzat durant l'exercici pressupostari i les incidències presentades han estat exposades en analitzar la primera part del compte, en el punt 2.1.2.1. del present informe.

2.1.4.2. Transferències corrents

Els ingressos provinents de les transferències corrents que rep l'INCAVI de la Generalitat de Catalunya per finançar les seves despeses corrents i les aportacions d'empreses privades han estat correctament formalitzats i intervinguts, passant a exercicis tancats 9.500.000 PTA.

2.1.4.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos líquids corresponents a interessos de dipòsit en Bancs durant l'exercici han estat 7.063.074 PTA, s'ha observat que s'han imputat com a interessos de l'exercici la quantitat de 2.339.478 PTA procedents d'exercicis anteriors.

2.1.4.4. Transferències de capital

Els ingressos per aquest concepte han estat de 29.196.605 PTA i s'han cobrat dins de l'exercici. De la verificació efectuada no es desprèn cap incidència.

2.1.4.5. Romanents de tresoreria

En aquest concepte contemplat com *Actius financers*, es van ingressar 11.000.000 PTA procedents de l'estat de romanent de tresoreria de l'exercici d'un import de 37.269.106 PTA. Aquests 11.000.000 PTA són el crèdit inicial de la partida 870.09 *Romanents de tresoreria* per aplicar a aquells que es puguin produir.

2.1.5. Segona part: Realització de les obligacions i drets reconeguts: Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici ha estat el següent:

	Operacions corrents	Operacions de capital	Total
A) Drets liquidats	309.408.482	29.196.605	338.609.087
B) Obligacions reconegudes	294.459.191	29.880.352	324.339.543
(A-B) Resultat pressupostari	14.949.291	(683.747)	14.269.544

Imports en pessetes
Font: Elaboració pròpia

S'observa que el resultat de l'exercici presenta un superàvit de 14.269.544 PTA.

Als efectes d'avaluar l'evolució del resultat pressupostari de diferents anys i fora de l'abast del nostre informe, presentem un quadre comparatiu del resultat pressupostari corresponent als anys 1992, 1993 i 1994.

	Any 1992	Any 1993	Any 1994
OPERACIONS CORRENTS			
A) Drets liquidats	285.501.158	309.412.482	286.693.841
B) Obligacions reconegudes	314.054.745	294.459.191	285.717.761
C) (A-B) Resultat pressupostari corrent	(28.553.587)	14.953.291	976.080
OPERACIONS DE CAPITAL			
A) Drets liquidats	31.975.000	29.196.605	33.147.300
B) Obligacions reconegudes	25.410.483	29.880.352	15.869.812
C) (A-B) Resultat pressupostari operacions capital	6.564.517	(683.747)	17.277.488
RESULTAT PRESSUPOSTARI	(21.989.070)	14.269.554	18.253.568

Imports en pessetes

S'observa que l'any 1992 el resultat de la liquidació del pressupost va ser de dèficit per un import de (21.989.070) PTA i en els anys 1993 i 1994 va ser de superàvit per un import de 14.269.554 PTA i 18.253.568 PTA, respectivament.

Als efectes d'obtenir la rendibilitat de l'INCAVI, és a dir el cost públic de l'organisme, es presenta un estudi comparatiu també dels anys 1992, 1993 i 1994, restant de les transferències corrents el resultat de l'exercici de cada any. Cal tenir en compte que les transferències corrents únicament s'han d'aplicar al pressupost per equilibrar, en el seu cas, el dèficit de l'exercici.

	Any 1992	Any 1993	Any 1994
Transferències corrents	216.057.312	239.200.000	215.898.010
Resultat de l'exercici	(21.989.070)	14.269.544	18.253.568
Cost públic	238.046.382	224.930.456	197.644.442

Imports en pessetes

A continuació presentem el Romanent de Tresoreria de l'exercici 1993.

	Import	Romanent pressupostari	Romanent de l'exercici
A) Drets liquidats	338.609.087		
B) Obligacions reconegudes	324.339.543		
C) (A-B) Romanent pressupostari		14.269.544	
D) Romanent de Tresoreria de l'exercici			14.269.544
E) Romanent de Tresoreria exercicis anteriors			22.999.562
F) Romanent de Tresoreria			37.269.106

Imports en pessetes

També fora de l'abast del nostre informe i als efectes de detallar l'evolució del Romanent de Tresoreria, presentem un quadre comparatiu d'aquest estat relatiu als anys 1992, 1993 i 1994.

Estudi comparatiu de l'estat de Romanent de Tresoreria, anys 1992-1994

Conceptes	Any 1992		Any 1993		Any 1994	
1(+) Drets pendents de cobrament		**---**		9.500.000		---
(+) Del Pressupost corrent	---		9.500.000		---	
(+) Dels Pressupostos tancats	---		---		---	
(+) De les operacions no pressupostàries	---		---		---	
2(-) Obligacions pendents de pagament		**(21.989.070)**		**(26.777.401)**		**27.486.981**
(+) Del pressupost corrent	6.993.542		10.052.221		8.829.098	
(+) Dels pressupostos tancats	---		---		---	
(+) De les operacions no pressupostàries	14.995.528		16.725.180		18.657.883	
3(+) Fons líquids		**44.988.632**		**54.546.507**		**83.009.655**
(1-2+3) Romanent de Tresoreria		**22.999.562**		**37.269.106**		**55.522.674**

Imports en pessetes

El Romanent de Tresoreria dels tres exercicis ha estat positiu, s'observa també que el fons líquid dels tres exercicis ha evolucionat en augment.

Aquesta disponibilitat de fons líquids va ser conseqüència que l'any 1992 el dèficit del resultat pressupostari va quedar compensat.

2.1.6. Tercera part: Pressupostos tancats

2.1.6.1. Obligacions

A continuació presentem un quadre amb el desglossament per capítols i articles.

Pressupostos tancats

Capítol	Pendents a 1 de gener	Pendents a corrent a 31.12 anterior	Modificacions	Total Obligacions	Pagaments realitzats	Pendents a final d'any
I. Seguretat Social						
Total Capítol I	---	3.780.424	---	3.780.424	3.780.424	---
II. Despeses manteniment						
immobilitzat material	---	980	---	980	980	---
Material d'oficina	---	142.118	---	142.118	142.118	---
Altres subministraments	---	185.226	---	185.226	185.226	---
Comunicacions	---	13.411	---	13.411	13.411	---
Transports	---	1.220	---	1.220	1.220	---
Publicacions i premsa	---	150.144	---	150.144	150.144	---
R. i conferències	---	638.944	---	638.944	638.944	---
Despeses diverses	---	158.511	---	158.511	158.511	---
Neteja i sanejament	---	73.646	---	73.646	73.646	---
Postals	---	26.926	---	26.926	26.926	---
Dietes l. i tr.	---	197.613	---	197.613	197.613	---
Total Capítol II	---	1.588.739	---	1.588.739	1.588.739	---
VI. Inversions en		1.626.648	---	1.626.648	1.626.648	---
maquinària	---	1.134.276	---	1.134.276	1.134.276	---
Inv. en mobiliari i éstris	---	408.787	---	408.787	408.787	---
Inv. equips procés dades	---	13.380	---	13.380	13.380	---
Inv. a l'immob. material	---	3.183.091	---	3.183.091	3.183.091	---
Total Capítol IV						
TOTAL	---	8.552.254	---	8.552.254	8.552.254	---

Imports en pessetes

De la revisió de les obligacions d'exercicis tancats s'observa el següent:

· No existeixen obligacions pendents a 1 de gener.

· Les obligacions pendents a corrent que passen al següent exercici, es paguen normalment durant el primer trimestre del següent exercici, no quedant obligacions pendents a fi d'any.

· Com a conclusió es pot dir que el resultat de la verificació realitzada ha estat correcte.

2.1.6.2. Drets

Aquest estat no presenta moviment.

2.1.7. Quarta part: Resum d'ingressos i pagaments

El resum d'ingressos i pagaments presentat per l'organisme és el següent:

INGRESSOS (cobraments)	
Pressupost corrent	329.109.087
Altres ingressos	34.663.727
I. Total Ingressos (cobraments)	363.772.814
PAGAMENTS	
Pressupost corrent	314.287.322
Altres pagaments	41.486.329
II. Total Pagaments	355.773.651
RESUM INGRESSOS I PAGAMENTS	
Existències inicials	46.547.344
I. Total Ingressos (cobraments)	363.772.814
Suma	410.320.158
II. Total pagaments	(355.773.651)
III. Existències finals	54.546.507

Imports en pessetes

De la verificació d'aquest compte detallem els següents aspectes:

Interessos bancaris

· Els corresponents interessos al tancament de l'exercici són els següents:

Caixa de Pensions

Exercicis	Interessos
1993	4.723.596
1991	1.795.771
1992	543.707
Total comptabilitzat exercici 1993	7.063.074

Imports en pessetes

· S'observa que els interessos dels exercicis 1991 i 1992 provenen de la regularització dels càlculs dels interessos devengats en aquests exercicis, havent-se verificat la conciliació bancària tramesa pel Banc, el suport documental i els corresponents manaments d'ingrés. Amb un acurat control i seguiment per part de l'INCAVI s'hauria pogut evitar que l'abonament dels interessos es produís amb retard.

En la verificació de les existències finals s'observa que:

· L'arqueig de caixa es realitza mensualment, traspassant els ingressos d'un compte corrent restringit a un compte general.

· Els fulls d'arqueig estan signats únicament per la persona responsable de l'Àrea de comptabilitat, malgrat aquest fet els manaments d'ingrés han estat correctament formalitzats.

· La liquidació pressupostària de l'exercici 1993 presenta un saldo d'existències finals de 54.546.507 PTA, coincidint amb l'arqueig de caixa.

2.1.8. Cinquena part: Estats de situació dels compromisos de despesa adquirits i dels drets reconeguts respecte d'exercicis futurs

L'INCAVI no disposa de compromisos d'ingrés amb imputació a exercicis futurs ni de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs i, per tant, l'organisme no presenta contingut en aquests estats.

2.1.9. Sisena part: Operacions extrapressupostàries

2.1.9.1. Moviment i situació dels deutors

L'INCAVI no presenta contingut en l'estat de deutors extrapressupostaris dels exercicis fiscalitzats.

2.1.9.2. Moviment i situació dels creditors

El moviment i situació dels creditors es detalla a continuació:

Pendent de pagament de l'any anterior	14.995.528
Ingressos	34.663.727
Total	49.659.255
Pagaments	32.934.075
Pendents de pagament a fi d'any	16.725.180

Imports en pessetes

Els saldos pendents a fi d'any dels creditors extrapressupostaris són els següents:

Concepte	Import
Operacions pendents aplicació	2.986.428
IRPF	7.606.103
Drets passius	798.786
IVA transferit	3.057.781
Quotes obreres Seguretat Social	1.487.171
MUFACE Fons general	282.456
Fiances provisionals	500.000
MFMA	846
Complement familiar	5.609
Total	16.725.180

Imports en pessetes

· Operacions pendents d'aplicació

Aquest concepte recull diversos ingressos pendents d'aplicar al seu compte que per manca de pressupost s'han comptabilitzat de forma extrapressupostària.

S'ha observat que en aquest concepte també es van comptabilitzar quantitats relatives a diferències de retencions al personal, en concepte de complement familiar per un import de 5.609 PTA i altres règims de previsió per un import de 846 PTA, sent el saldo final d'existències d'aquest concepte de 2.986.428 PTA.

· Hisenda Pública IRPF

Les declaracions corresponents a l'IRPF han estat presentades dins del termini durant l'exercici.

El saldo pendent al tancament de l'exercici 1993 correspon a les declaracions del quart trimestre de l'exercici, per un import de 7.727.856 PTA, existint una diferència respecte de la liquidació pressupostària de 121.753 PTA.

· Drets passius

Aquest concepte inclou les retencions al personal en concepte de drets passius, presentant un saldo pendent al tancament de l'exercici de 798.786 PTA.

· Hisenda Pública IVA

El saldo pendent, d'un import de 3.057.781 PTA, correspon a la suma global dels imports d'IVA repercutit durant tot l'exercici 1993 i pendents d'ingressar.

· Quotes obreres Seguretat Social

El saldo pendent a 31.12.1993, per un import de 1.487.171 PTA, correspon a quantitats retingudes i no pagades procedents de la regularització de diferències en concepte d'endarreriments de gener a octubre al personal laboral.

· MUFACE

El saldo pendent, per un import de 282.456 PTA, correspon a les quantitats retingudes per aquest concepte a personal funcionari de l'INCAVI.

· Fiances provisionals

Aquest concepte, amb un saldo de 500.000 PTA, correspon a garanties dipositades per poder executar contractes d'obres formalitzats durant l'exercici 1992.

· Altres règims de previsió i complements familiars

Com ja s'ha esmentat anteriorment, el saldo pendent per aquests conceptes, d'un import de 6.455 PTA, correspon a diferències de retencions al personal que es van comptabilitzar en el concepte *Operacions pendents d'aplicació*.

2.2. CONTRACTACIÓ

S'ha realitzat una verificació del 100% de la relació de contractes formalitzats durant l'exercici 1993 presentada per l'INCAVI, agrupant-los segons el seu objecte.

2.2.1. Contractes d'obra

A continuació presentem la relació de contractes d'obra de l'exercici 1993 on es detalla l'objecte i pressupost d'adjudicació.

Objecte	Pressupost d'adjudicació
Construcció de noves cambres frigorífiques prefabricades al celler de Reus	2.621.402
Construcció cambra frigorífica a l'Estació enològica de Vilafranca	3.250.000
Obres de condicionament de la sala menjador a l'Estació enològica de Vilafranca	1.176.591
Total	7.047.993

Imports en pessetes

De la verificació efectuada es desprèn que:

· Tots els contractes s'han tramitat pel procediment d'expedient simplificat, regulat a l'article 10 de la Llei 3/1992 de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a 1993.

· El procediment d'adjudicació ha estat la contractació directa i s'han sol·licitat diferents ofertes, adjudicant-se a la més beneficiosa.

· El fet que els contractes s'hagin tramitat pel procediment d'expedient simplificat, sense la formalització de contracte, no exclou l'obligació que les condicions d'execució del contracte hagin de ser signades per ambdues parts, i sols han estat formalitzades per l'INCAVI.

2.2.2. Contractes de subministraments

A continuació detallem la relació d'aquest tipus de contracte.

Objecte	Pressupost d'adjudicació
Adquisició d'un espectrofotometre d'absorció atòmica	7.999.400
Adquisició d'una incubadora de CO_2 per millorar tècniques cultiu, conservació i multiplicació de bactèries Estació de Reus	1.000.500
Subministrament de 45.000 copes vidre per XIII Mostra de vins i caves	4.248.592
Subministrament cobertes metàl·liques estands XIII Mostra de vins	3.700.000
Subministrament de 14.587 copes de vidre	1.794.930
Total	18.743.422

Imports en pessetes

S'ha observat que un d'ells en ser d'import superior a 6.000.000 PTA, no s'ha tramitat com a expedient simplificat sinó ordinari, presentant les següents incidències:

· El plec de clàusules administratives particulars ha estat formalitzat únicament per l'INCAVI. No s'ha formalitzat contracte administratiu.

· La resta de contractes han estat tramitats com a expedients simplificats i en tots ells les condicions d'execució del contracte sols han estat formalitzades per l'INCAVI.

· En un dels contractes manca l'informe de fiscalització prèvia signat per la Intervenció delegada.

· En dos contractes de subministraments no s'han sol·licitat altres ofertes econòmiques i l'adjudicació directa sense concurrència ni publicitat no ha estat justificada per l'òrgan competent.

2.2.3. Contractes d'assistència amb empreses i professionals

La relació d'aquests tipus de contractes és la següent:

Objecte	Pressupost d'adjudicació
Lloguer, transport, muntatge i desmuntatge estands XIII Mostra de vins	9.900.000
Contractació publicitat pels FFCC i metro de Barcelona per a la XIII Mostra de vins	2.278.253
Contractació campanya publicitària premsa i ràdio XIII Mostra de vins	1.118.175
Servei de vigilància i seguretat nocturna per a la XIII Mostra de vins	1.456.935
Contractació serveis per a l'ornamentació i instal·lació fonts XIII Mostra de vins	2.559.210
Contractació de serveis amb una professional per al desenvolupament de programes experimentals de millora de la qualitat del vi	800.000
Contractació treballs específics assistència jurídica curs 1993	700.000
Total	18.812.573

Imports en pessetes

De la verificació efectuada s'observa:

· En tots els contractes, tant en el cas de condicions d'execució del contracte com en els plecs de clàusules administratives particulars, sols han estat formalitzats per l'INCAVI.

· En un d'aquest contractes tramitat pel procediment ordinari pel seu pressupost, no s'ha formalitzat contracte administratiu.

· En el contracte relatiu a la campanya publicitària de la XIII Mostra de Vins i Caves als FFCC i metro, el pressupost d'adjudicació va sofrir una variació de 78.253 PTA que no ha estat justificada documentalment, únicament s'ha verificat la factura lliurada per l'adjudicatari.

· El contracte relatiu al servei de vigilància de la XIII Mostra s'ha adjudicat directament sense haver-se sol·licitat altres ofertes, tot i així s'ha justificat

l'adjudicació fent constar que l'oferta de l'empresa adjudicatària és la més avantatjosa.

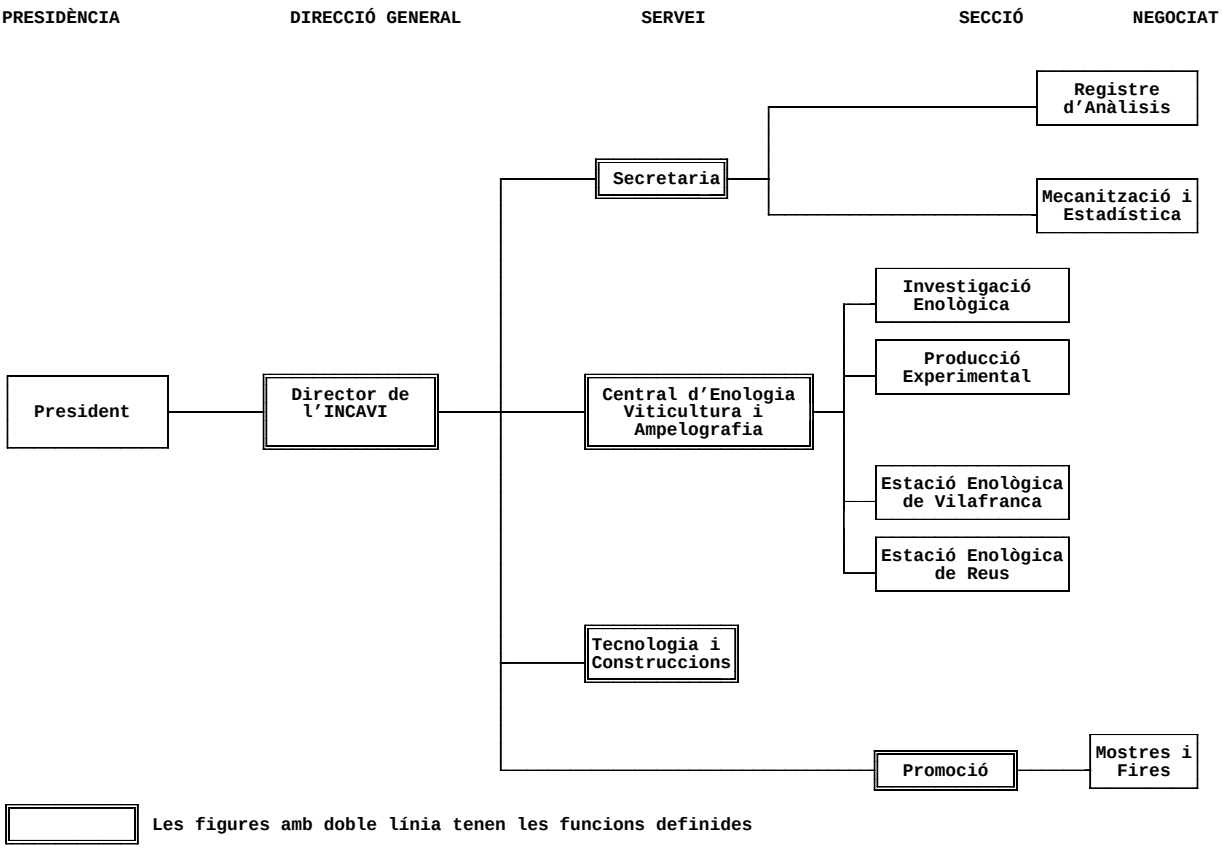
· En els contractes amb professionals, tramitats pel procediment ordinari i adjudicats directament, manca la justificació documental de la contractació directa i no existeix concurrència ni publicitat.

2.3. PERSONAL

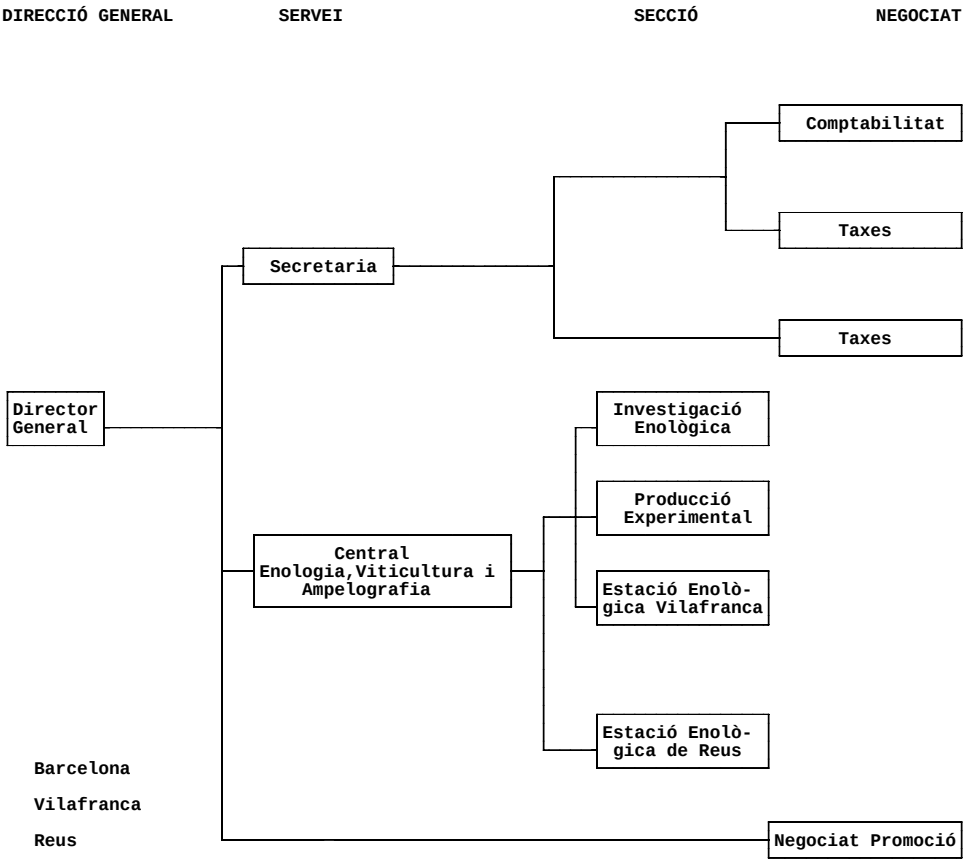
S'ha considerat convenient, com a complement de la fiscalització realitzada, dedicar un apartat al personal, als efectes d'avaluar la seva problemàtica.

A continuació presentem l'organigrama aprovat pel Reglament de Règim Intern de l'INCAVI i que actualment està vigent.

Organigrama aprovat per ordre de 17.08.1989



Organigrama actual



De la verificació efectuada s'observa que:

- L'organigrama vigent no s'adequa a l'estructura de l'INCAVI fixada pel seu Reglament de Règim Intern que va ser aprovat per Ordre de 17 d'agost de 1989.

- Ni les seccions adscrites al Servei Central d'Enologia, Viticultura i Ampelografia ni els negociats depenents del Servei de Secretaria ni l'adscrit a la Secció de Promoció tenen definides les funcions.

- En alguns supòsits, el personal de l'INCAVI no s'adequa per la seva formació al lloc de treball que ocupa, ja que llocs de treball de personal tècnic estan classificats en la relació de llocs de treball com a llocs de personal funcionari. Aquests llocs requereixen coneixements específics o tècnics especialitzats i no hi ha cap cos o escala de funcionaris amb la preparació adient.

· La descentralització territorial del Servei de Secretaria en les tres seus de Barcelona, Vilafranca i Reus, provoca:

a) La manca de control del personal de Vilafranca i Reus.
b) La dilatació en la tramitació dels assumptes administratius, agreujat pel fet que la xarxa informàtica s'està implantant actualment.
c) Problemes de coordinació i control.

2.4. PATRIMONI

L'Institut no ha complert amb l'article 4.e) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984 que estableix que la comptabilitat administrativa s'adaptarà, de tal forma que posi de manifest el seu patrimoni, ja que no disposa de Compte Patrimonial, ni d'inventari dels seus béns.

Respecte a les seus que ocupa l'INCAVI observem:

· La seu de Vilafranca, on es realitza una de les activitats més importants de l'Institut com són els serveis d'anàlisi de vins i derivats i els treballs de recerca i experimentació. Aquesta seu va ser transferida per l'Estat en virtut del RD 2917/79 i pel Decret de 28.03.80, no existint documentació acreditativa de la titularitat de propietat de l'edifici.

· L'Estació Enològica de Reus està ubicada en un edifici singular de la Generalitat de Catalunya que per Ordre de 23 de maig de 1981 es va adscriure a l'INCAVI, precisant per Ordre del Conseller d'Agricultura, Ramaderia i Pesca de 23.03.1981 que l'adscripció era una cessió de dret d'ús. Actualment 836 m^2 d'aquest edifici estan cedits al Consell Comarcal del Baix Camp i el manteniment d'aquest edifici històric-singular és molt costós.

· L'INCAVI disposa de 6 vehicles per a realitzar les seves activitats, adquirits els anys 1990, 1991, 1992 i 1995 amb un valor de compra total de 9.231.775 MPTA.

2.4.1. Assegurances

L'any 1993 únicament es disposava d'assegurances pels vehicles de la Institució i es van contractar pòlisses d'assegurances pel personal subaltern que va col·laborar a la XIII Mostra de vins i caves i pels alumnes que assistien als diferents cursos.

No existien assegurances ni del continent ni del contingut de les seus que ocupa l'INCAVI.

Malgrat això, se'ns ha manifestat que actualment s'han subscrit pòlisses d'assegurànces pel contingut i per la cobertura de risc d'incendis i altres per a les seus de Vilafranca del Penedès i Reus.

2.5. GESTIÓ

2.5.1. Compliment d'objectius i programes

En aquest apartat es detallen i avaluen les diferents activitats que realitza l'INCAVI als efectes d'assolir els objectius que té assignats per llei i es fa un estudi aproximatiu del grau de compliment dels esmentats objectius.

Els serveis públics més significatius que ofereix l'INCAVI són:

- La promoció dels vins catalans
- L'assessorament als Consells Reguladors de les Denominacions d'Origen vitivinícoles de Catalunya i del sector en general.
- L'estudi, investigació i col·laboració en l'experimentació de temes vitivinícoles.
- Les subvencions i tot tipus d'ajuts per al foment de la millora de l'activitat del sector.
- El servei d'anàlisi de vins i derivats i l'expedició de certificats a petició de particulars i organismes.
- La formació per als tècnics i els professionals del sector amb impartició de cursos, jornades o seminaris.

La principal font de finançament de l'INCAVI la constitueix les transferències corrents de la Generalitat, que l'any 1993 van ser de 238.200.000 PTA. La resta d'ingressos corresponen a ingressos propis per diversos conceptes com cursos, taxes, fires i mostres, interessos en comptes corrents i venda per publicacions pròpies que l'exercici 1993 van ser d'un import de 69.078.482 PTA.

A continuació passem a fer un estudi detallat de les activitats més significatives que han generat ingressos propis.

Malgrat que l'any 1994 no entra dins de l'abast del nostre informe, per tal d'obtenir un indicador comparatiu, hem detallat en alguns supòsits la mateixa activitat corresponent a l'exercici 1994.

També cal esmentar que la manca d'un programa general d'activitats ha limitat el resultat de l'estudi, resultant una limitació per avaluar l'eficiència i eficàcia, malgrat

que en l'avantprojecte del pressupost s'adjunta una memòria indicativa de les diferents activitats que porta a terme l'Institut.

Per últim el fet de no aplicar el Pla General de Comptabilitat Pública no permet imputar correctament cadascuna de les despeses generades per les diferents activitats.

2.5.2. Activitats realitzades

2.5.2.1. Servei d'anàlisi de vins i derivats

Servei d'anàlisi de vins i derivats (nombre d'activitats)

Concepte	Any 1993			Any 1994		
	Estació enològica de Vilafranca	Estació enològica de Reus	Total general nº d'activitats	Estació enològica de Vilafranca	Estació enològica de Reus	Total general nº d'activitats
Anàlisi d'exportació	1.038	106	1.144	788	225	1.043
Anàlisi de producció	6.464	3.570	10.034	6.222	2.993	9.215
Control qualitat de les D.O.	---	664	664	---	639	639
D'altres organismes	---	91	91	---	42	42
Mostres d'investigacions i d'altres seccions	1.045	379	1.424	993	472	1.465
Anàlisi de sòls i foliars	---	279	279	---	288	288
Total Mostres	**8.547**	**5.089**	**13.636**	**8.003**	**4.659**	**12.662**
Certificacions realitzades	**11.578**	**5.089**	**16.667**	**9.169**	**5.089**	**14.258**
Total Drets liquidats Vilafranca i Reus	---	---	19.570.109	---	---	16.857.403
Total Obligacions reconegudes Vilafranca i Reus	---	---	---	---	---	6.796.434
Resultat	---	---	19.570.109	---	---	10.060.969

S'observa, com ja s'ha esmentat anteriorment, que no ha estat possible imputar les despeses generades per aquest servei públic durant l'exercici 1993. Les obligacions reconegudes de 1994 s'han extret de les dades facilitades per l'organisme.

Per altra banda, la disminució del nombre d'activitats l'any 1994 pot obeir al fet que el nombre de clients que demanaven anàlisi per l'exportació ha descendit a partir de l'entrada a la Unió Europea ja que s'ha fet innecessari aquest anàlisi en els vins destinats a l'exportació a la Unió Europea.

2.5.2.2. Assessorament als Consells Reguladors i Denominacions d'Origen

Els Consells Reguladors estan obligats a ingressar el 10% del seu pressupost d'ingressos a l'INCAVI. Aquests ingressos procedeixen de les taxes i exaccions parafiscals que recapten dels pagesos que treballen el conreu de la vinya. El sistema dels CRDO és protegir als productors contra la competència deslleial i als consumidors contra les confusions i fraus.

Actualment a Catalunya la normativa que se'ls aplica és la Llei estatal número 25/1970 de 2 de desembre, de l'Estatut del vi, la vinya i els alcohols, desenvolupada pel Decret 835/1973 de 23 de març.

La normativa específica dels Consells Reguladors, fixada pel RD 157/1988 de 22 de febrer, ha estat recorreguda per la Generalitat, que va promoure un conflicte positiu de competència davant el Tribunal Constitucional en considerar-la no aplicable a Catalunya. El 6 de juliol de 1995 el Tribunal Constitucional ha fallat a favor de la Generalitat, declarant que la normativa estatal no és d'aplicació directa a la Generalitat ja que aquesta té competències per regular en matèria de denominacions d'origen.

Feta aquesta introducció passem a detallar un quadre que reflecteix el pressupost de cadascun dels Consells Reguladors de Denominació d'Origen que havien d'haver ingressat a l'INCAVI, relatiu als anys 1992, 1993 i 1994, i les quantitats realment ingressades.

CRDO	Imports Taxa 21.08			Ingrés exercici 1993	Ingrés exercici 1994
	Any 1992	Any 1993	Any 1994		
Penedès	4.286.000	3.351.000	3.568.000	---	3.298.412
Tarragona	814.000	875.000	865.000	954.992	999.796
Empordà-Costa Brava	456.000	446.000	444.000	---	916.394
Alella	30.000	26.500	26.500	---	---
Priorat	168.000	150.000	183.000	---	---
Terra Alta	378.500	459.750	519.000	---	687.780
Conca de Barberà	272.000	---	---	---	---
Costers del Segre	520.000	530.000	530.000	---	---
Total	7.194.500	7.426.750	6.374.000	954.992	5.932.382

Imports en pessetes

De la verificació efectuada es desprèn que:

- Els CRDO no ingressen la taxa preceptiva a l'INCAVI dins de termini i molts d'ells no fan cap ingrés.

- Les quantitats ingressades tant en l'exercici 1993 i 1994 corresponen a taxes procedents d'anys anteriors juntament amb les corresponents a l'exercici.

- No es porta un acurat control i seguiment dels ingressos i aquest fet ha produït que s'ingressin incorrectament en l'exercici pressupostari corrent quantitats corresponents a anys anteriors, com és el cas del CRDO del Penedès que l'exercici 1994 va ingressar quantitats corresponents al període 1987 a 1991.

Per últim, cal esmentar que els ajuts que concedeix l'INCAVI als CRDO són procedents d'aquestes taxes.

2.5.2.3. Activitats de promoció

L'Àrea de promoció, depenent directament del Director, té funcions d'assistència al sector vitivinícola en la difusió, bon coneixement, promoció comercial dels vins de Catalunya mitjançant l'organització de mostres i fires així com d'assessorament al sector d'aquesta matèria i publicacions pròpies.

Dins l'Àrea de promoció hem fet un estudi de les fires i exposicions organitzades per l'INCAVI corresponents als exercicis 1993 i 1994.

A continuació presentem un quadre detallat de les fires realitzades durant 1993 i 1994:

ANY 1993

Concepte	Localitat	Totals	Mes
Fira FIRAVI	Vilafranca del Penedès		Abril
Fira III Mostra turística	Sta. M. del Camí (Balears)		"
Fira SALICAL	Logronyo		"
Mostra denominacions d'origen tarragonès	Tarragona		Juny
I Mostra caves i vins del Penedès	La Granada del Penedès		Juliol
Fira de Sant Bartomeu	Artesa de Segre		Agost
Fira V Mostra turística	Pals		"
XIII Mostra de vins i caves de Catalunya	Barcelona		Setembre
Fira de Sant Miquel	Lleida		"
Mostra de vins	Espluga de Francolí		Desembre
Total nombre de Fires		10	
Total Drets reconeguts		28.252.740	
Total Obligacions reconegudes		39.434.814	
Cost del servei		(11.182.074)	

ANY 1994

Concepte	Localitat	Totals	Mes
Fira Intervin	Barcelona		Març
Fira Expo Bages	Manresa		Maig
II Fira Com. i gastronomia	Argentona		"
V Mostra turística de vins i caves	Tortosa		Juny
Mostra de caves i vins	La Granada del Penedès		Juliol
VI Mostra turística	Pals		Agost
XIV Mostra de vins i caves de Catalunya	Barcelona		Setembre
			"
Fira de Sant Miquel	Lleida		"
Festa de la Verema	Figueres		"
"	Espluga de Francolí		"
"	Alella		Novembre
100 anys cooperatives	Barberà de la Conca		Desembre
II Congrés cuina catalana	Catalunya		Gener
Concurs de còctels jove	Sant Pol de Mar		
Total nombre de Fires		14	
Total Drets reconeguts		30.120.308	
Total Obligacions reconegudes		24.478.526	
Cost del servei		5.641.782	

De la verificació efectuada s'observa que:

· Aquesta activitat va ser deficitària l'any 1993 i es va obtenir un benefici l'any 1994.

· L'activitat més significativa durant l'any 1993 va ser la Mostra de vins i caves amb uns ingressos de 27.007.740 PTA i unes despeses de 34.190.284 PTA.

2.5.2.4. Activitat de recerca i investigació

Aquesta activitat comprèn:

· El subministrament de material Clonal al sector planterista.

· Tots els projectes i estudis que porta a terme l'INCAVI per a la millora de la qualitat dels vins, uns a càrrec del propi Institut i uns altres subvencionats per organismes financers de la recerca i el desenvolupament.

· Tots els convenis i col·laboracions formalitzats entre l'INCAVI i altres entitats públiques com privades.

Durant l'any 1993 es van formalitzar 14 projectes per portar a terme treballs de recerca i experimentació i 6 convenis de col·laboració, en la majoria dels supòsits amb una durada plurianual.

Destaquem com a significatiu el conveni formalitzat amb la Universitat Rovira i Virgili i l'Escola d'Enologia el dia 19 de novembre de 1993, per tal de dur a terme el programa *Dyonisos* per a la creació d'una xarxa multimèdia de formació i reciclatge, amb una aportació de l'INCAVI de 2.500.000 PTA i un període de vigència de 2 anys.

De la verificació efectuada d'aquesta activitat no es desprèn cap incidència. L'avaluació econòmica no és possible efectuar-la donat que en general no s'han generat ni ingressos ni despeses, amb l'excepció del conveni esmentat anteriorment.

2.5.2.5. Activitats de formació i divulgació

Com s'ha dit anteriorment, l'INCAVI no disposa d'un sistema comptable que permeti conèixer el cost directe que representa cada activitat, agreujat pel fet que no disposa d'un pla general d'activitats que permeti avaluar l'eficiència dels resultats obtinguts.

Malgrat aquest fet s'ha realitzat una avaluació aproximada del cost dels cursos impartits, tenint en compte els ingressos i despeses globals.

A continuació detallem els cursos impartits, únicament durant l'exercici 1993 ja que l'any 1994 no és un indicador comparable en haver-se impartit altres cursos.

Nom del curs	Nombre cursos	Nombre d'alumnes	Nombre d'hores	Obligacions reconegudes	Drets liquidats	Resultat
Jornades tècniques sobre la investigació vitivinícola i el medi ambient	1	56	14	502.500	555.882	53.382
Estudi de noves tècniques	1	95	10	369.539	610.000	240.461
fermentatives	1	81	10	92.736	30.000	(62.736)
Factors de qualitat de la verema i recol·lecció mecanitzada	2	17	80	531.670	500.000	(31.670)
Anàlisi sensorial de vins	21	500	189	1.337.702	1.116.000	(221.702)
Curs de tast	1	25	150	51.730	---	(51.730)
Curs de someliers						

De la verificació efectuada s'observa que:

· En tots els cursos, a excepció d'un, els ingressos no cobreixen les despeses.

· S'ha tractat individualment el curs Master en Viticultura i Enologia, que es realitza anualment, per considerar que és el curs més significatiu pel seu pressupost, de tots els que imparteix l'INCAVI. Aquest curs s'imparteix amb la col·laboració i suport de la Universitat Politècnica de Catalunya, en virtut d'un conveni formalitzat el 7 de març de 1990, obligant-se l'INCAVI a lliurar a la Universitat una contribució anual de 1.000.000 de PTA.

· S'ha realitzat una aproximació del cost del curs i alumne, fent constar les següents limitacions:

  a) No s'ha pogut imputar dins de l'exercici 1993 la quantitat anual que paga l'INCAVI a la Universitat Politècnica, ja que aquest pagament es va fer efectiu l'exercici 1994.
  b) No s'han pogut individualitzar els costos directes de professorat i material en no tenir dades comptables adients.
  c) S'ha repartit la totalitat de la despesa corrent del curs entre les obligacions reconegudes per despeses de professorat i la quantitat a satisfer en l'exercici a la Universitat Politècnica, malgrat que es va fer efectiva l'exercici 1994.

El resultat obtingut, amb les limitacions esmentades anteriorment, és el següent:

Curs Master 1993

Nombre d'alumnes	10
Nombre de professors	27
Nombre d'hores	800
Preu hora lectiva	5.000
Preu matrícula	400.000
Despeses professorat	4.000.000
Altres despeses	962.680
Despesa Universitat	1.000.000
Total despeses	5.962.680
Total ingressos	4.125.000
Resultat	(1.437.680)
Dèficit per alumne	(143.768)

De la verificació efectuada es desprèn que per l'INCAVI, el curs Master durant l'exercici 1993 ha representat un resultat negatiu de 1.437.680 PTA i segons el nombre d'alumnes matriculats, cada alumne ha representat un dèficit de 143.768 PTA.

D'aquestes dades es desprenen les següents observacions:

· L'ingrés obtingut per matrícula del curs no cobreix el cost de la seva realització.

· El nombre d'alumnes matriculats i el preu de matrícula no es correspon als ingressos obtinguts, de la qual cosa es desprèn que no hi ha hagut un acurat control i seguiment.

Per finalitzar i en relació a tots els cursos, s'ha observat:

· La manca d'un programa general dels cursos on s'estableixi el preu de matrícula de cada curs en relació al cost previst i el nombre d'hores lectives a impartir.

· Al personal, tant si és propi com extern, no se li formalitza contracte o en substitució del mateix no s'elabora un plec de clàusules on es fixin els drets i obligacions.

2.5.3. Resum d'ingressos i despeses de les activitats pròpies

A continuació s'acompanya un quadre resum dels ingressos i despeses obtinguts per les activitats més significatives realitzades per l'INCAVI.

Activitats pròpies	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Ingressos-Despeses	% de Dèficit sobre Ingressos	% Autofinançament
Fira 550. Aniversari					
Artesa de Segre	---	348.689	(348.689)	0%	0%
Jornades	1.142.500	1.018.157	124.343	11%	88%
Curs tast	1.116.000	1.337.702	(221.702)	(20)%	83%
Curs an. sens.	500.000	531.670	(31.670)	(6)%	94%
Master	4.125.000	5.962.680	(1.837.680)	(45)%	69%
Taxes Estació Enològica	18.138.594	---	18.138.594	0%	100%
Taxes CRDO	1.431.515	0	1.431.515	0%	100%
Vinexpo	875.000	3.585.614	(2.710.614)	(310)%	24%
XIII Mostra de vins i caves	27.007.740	34.190.284	(7.182.544)	(27)%	79%
Intervin	370.000	---	370.000	0%	100%
SALICAL	---	404.635	(404.635)	0%	0%
XVI Mostra DO Tarragona	---	424.192	(424.192)	0%	0%
Firavi	---	481.440	(481.440)	0%	0%

Imports en pessetes

De la verificació efectuada s'observa que en general s'obté un resultat deficitari en totes les activitats i en algunes d'elles no s'ha generat cap ingrés.

2.5.4. Autofinançament de les activitats

L'autofinançament del 100% s'obté:

- En les activitats relatives al Servei d'anàlisi de vins i derivats, que ingressa els conceptes Taxes d'Estacions Enològiques i Denominacions d'Origen.

- Dins de les activitats de promoció la Fira Intervin també obté el finançament del 100%.

- La resta d'activitats obtenen un grau d'autofinançament més baix o bé no s'autofinancien.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

S'ha realitzat la fiscalització de l'Institut Català de la Vinya i el Vi de l'exercici 1993, d'acord amb el que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'organisme i les observacions puntuals, que s'han considerat clarificadores, s'han fet constar a l'apartat 2 del present informe.

Del conjunt de treball efectuat i com a síntesi, es formulen les següents observacions:

• Referent a l'organització i control intern

El Consell de Direcció, que posseeix les màximes facultats en l'actuació i gestió de l'Institut, no es reuneix.

L'estructura orgànica de l'INCAVI no s'adequa totalment a l'estructura fixada pel seu Reglament de Règim Intern.

Algunes àrees, seccions i negociats depenents del Servei Central d'Enologia, Viticultura i Ampelografia i del Servei de Secretaria General, no tenen definides les funcions.

La descentralització territorial del Servei de Secretaria produeix una manca de control del personal, una dilatació en la tramitació dels assumptes administratius.

Els registres comptables de l'organisme, durant l'exercici 1993, es realitzen manualment i la comptabilitat es porta des de la seu de l'Institut a Vilafranca, la qual cosa dificulta la gestió de les operacions que es realitzen.

• Referent a la Liquidació pressupostària

En la liquidació del pressupost corrent hi figuren ingressos i despeses procedents d'anys anteriors.

Les obligacions relatives al capítol II es paguen, prèvia presentació de factura, a 90 dies passant a exercicis tancats un 5% d'un total de 109.613.080 PTA.

També resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993 drets reconeguts en concepte de matrícula de cursos; per altra banda s'observa que no es porta un acurat control dels ingressos per aquest concepte.

S'observa un deficient grau d'execució del pressupost d'ingressos referents a les taxes que han d'ingressar els Consells Reguladors.

En relació a les operacions extrapressupostàries s'ha observat alguna declaració pagada fora de termini a la Seguretat Social.

• Referent al resultat de l'exercici

L'exercici 1993, presenta superàvit, en ser els drets liquidats superiors a les obligacions reconegudes per un import de 14 MPTA.

Els drets liquidats en concepte de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya són d'un import de 238 MPTA.

- **Referent al Patrimoni**

La comptabilitat, quant a la composició i situació del seu patrimoni, no s'ha adaptat al que disposa l'article 4. e) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984.

No disposa d'inventari de béns patrimonials.

La seu de l'INCAVI a Vilafranca del Penedès va ser transferida pel RD 2917/79 i pel Decret 29.03.80, però no existeix documentació de la titularitat de propietat de l'edifici.

L'any 1993 no existia cap tipus d'assegurança pel continent i contingut de les tres seus que ocupa l'INCAVI, se'ns va comunicar que actualment s'ha subsanat aquest fet.

- **Referent a la Contractació**

La majoria d'expedients es tramiten pel procediment simplificat, sense formalitzar contracte administratiu, malgrat que no és preceptiva aquesta formalització tampoc existeix cap plec de clàusules o memòries formalitzades per les parts contractants, conforme s'accepten els drets i obligacions que els afecta.

En tots els contractes, tant en el cas de les condicions d'execució del contracte com en el cas d'existir plec de clàusules administratives particulars, aquests documents només han estat formalitzats per l'INCAVI.

En un contracte tramitat pel procediment ordinari, a causa del seu pressupost, no s'ha formalitzat contracte administratiu.

En els contractes d'assistència amb professionals no s'ha justificat la contractació directa.

No existeix memòria justificativa de la contractació del professorat que imparteix el cursos de l'INCAVI.

- **Referent al Personal**

Manca definir el contingut de determinats llocs de treball.

No existeix adequació entre determinats llocs de treballs i el personal que els ocupa.

Manca racionalitzar i estructurar orgànicament la plantilla de personal.

• **Referent a la gestió**

La majoria d'activitats són deficitàries, ja que les despeses són superiors als ingressos.

En l'activitat de formació, relativa als cursos, jornades i seminaris que imparteix l'INCAVI, manca una planificació general de tots els cursos on s'estableixi el preu de matrícula de cada curs en relació al seu cost i es fixin els continguts, número d'hores i pressupost de cada activitat de formació.

De la comptabilitat que porta a terme l'organisme no es poden extreure dades per avaluar el cost directe de les activitats, ja que el cost d'aquestes inclou depeses indirectes.

Manca control i coordinació en el seguiment dels recursos propis de l'INCAVI.

A causa de tot el que s'ha esmentat anteriorment i en no disposar de programes d'actuació quantificables no es poden extraure conclusions sobre el grau d'eficàcia en l'acompliment de les tasques encomanades a l'Institut.

Com a conclusió final referent a la gestió, no obstant les observacions puntuals que s'han fet constar a l'apartat 2 del present informe i les precedents que fan referència a aspectes administratius i comptables, és criteri d'aquesta Sindicatura considerar, quant a les activitats portades a terme per l'Institut per al compliment dels seus objectius, l'avaluació de la gestió com a satisfactòria.

S'acompanya com a Annex 1, un resum de les activitats extraordinàries portades a terme per l'Institut durant l'any 1993, per fer competitiu el sector vinícola.

3.2. RECOMANACIONS

• **Referent a l'organització i control intern**

Recomanem que el Consell de Direcció de l'Institut es reuneixi periòdicament.

Es recomana que es defineixi l'estructura orgànica i funcional de l'organisme, tenint en compte les seves necessitats reals.

També es recomana centralitzar territorialment el Servei de Secretaria als efectes d'evitar la manca de control i coordinació de la seva gestió.

Recomanem establir un control que permeti fer un seguiment puntual de l'ingrés dels drets liquidats en concepte de taxes, venda per publicacions pròpies i matrícules de cursos.

També recomanem, elaborar una normativa pròpia de Catalunya sobre els Consells Reguladors i Denominacions d'Origen, d'acord amb la sentència favorable del Tribunal Constitucional.

Es recomana portar a terme un acurat control dels ingressos procedents dels Consells Reguladors.

Per últim, es recomana informatitzar i adequar la comptabilitat de l'organisme.

- **Referent al Patrimoni**

És precís realitzar un inventari del patrimoni de l'organisme.

Regularitzar la situació de l'ocupació de la seu de Vilafranca formalitzant l'oportú document administratiu.

Establir pòlisses d'assegurances pel contingut i continent de les seus que ocupa l'INCAVI.

- **Referent a la Contractació**

Formalitzar en tots els expedients contractuals un document on es fixin els drets i les obligacions de les parts.

En els supòsits de contractació directa en els quals no hi ha hagut concurrència ni publicitat, que aquest fet sigui justificat per l'òrgan competent.

- **Referent a la gestió**

Es recomana establir una comptabilitat de costos que permeti conèixer el cost de cadascuna de les activitats que realitza l'INCAVI.

També es recomana realitzar anualment un programa general d'activitats, en el qual s'especifiquin els seus objectius i que permeti a la Sindicatura atendre el que disposa l'article 11. d) de la seva Llei.

4. ANNEXOS

4.1. RELACIÓ ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES REALITZADES DURANT 1993 PER L'INCAVI

· Presentació de vins catalans a la ciutat de Madison Estat d'Illinois (EEUU).

· Publicitat, mitjançant l'edició de cartells de les demarcacions d'origen de Catalunya.

- Formalització d'un conveni amb l'empresa *Bio-estar* de Lugano (Itàlia) per realitzar un estudi sobre la utilització de l'antiferment denominat Lisocina; el resultat d'aquest estudi es va presentar a les *Jornades tècniques de la setmana del cava*, i per primera vegada aquest antiferment ha estat utilitzat en l'elaboració de vins blancs i caves.

- Com a resultat dels treballs de selecció clonal, es va incrementar substancialment l'entrega de borrons al sector viverista, passant de 21.100 borrons entregats l'any 1992 a 51.500 l'any 1993.

- Increment de la formalització de convenis durant l'any 1993 que, juntament amb els prèviament signats, van representar una millora dels treballs tècnics.

- Revitalització de l'activitat dels òrgans rectors de les denominacions d'origen front de l'aplicació de la normativa dictada l'any 1994, modificant part del Reglament de la Denominació d'Origen Penedès i incloent les dues noves varietats: *Chardonnai i Merlot.*

- Increment de la inversió per l'adquisició de maquinària tecnològica que va permetre una adequació dels equips dels laboratoris.

- Per últim, quant a la formació del personal necessària per a la millora tecnològica, s'incrementen en un 80% els cursos impartits respecte de l'any anterior.

  També durant l'any 1993 es van iniciar relacions amb les cooperatives vinícoles de Tunícia, perquè en anys successius personal tècnic d'aquest país participés en els cursos Master d'Enologia que imparteix l'INCAVI.

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
REGISTRE
05.02.96
ENTRADA | SORTIDA
Núm. | Núm. 450

Sr. Manuel Bellera i Gibernau
Gerent del Patronat de la Muntanya de Montserrat
Pl. Antoni Lòpez, 5, 1r.
08002 Barcelona

GENERALITAT DE CATALUNYA
Departament de la Presidència Patronat de la Muntanya de Montserrat
REGISTRE GENERAL
- 8 FEB. 96
ENTRADA | SORTIDA
Núm. | N.º
BARCELONA

Barcelona, 2 de febrer de 1996

Senyor,

Em plau trametre-us l'avantprojecte d'Informe de fiscalització, referit al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 1994, als efectes previstos per l'article 6 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

El present avantprojecte d'informe té caràcter reservat, i no serà definitiu fins a la seva aprovació pel Ple d'aquesta Sindicatura de Comptes.

El termini per evacuar les al·legacions és de quinze dies, transcorreguts els quals sense que s'hagin presentat, s'entendrà que es troba conforme.

Esperant la vostra resposta us saluda atentament,

Eudald Travé i Montserrat
Síndic de Comptes

Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 301 71 89
Fax (93) 412 12 69

Generalitat de Catalunya
Institut Català
de la Vinya i el Vi
El Director General

Generalitat de Catalunya
Institut Català
de la Vinya i el Vi
17.10.95 000549
Data Núm. Hora
Registre de sortida

Sr. Eudald Travé i Montserrat
Síndic de Comptes
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Distingit senyor,

Pel present escrit us comuniquem que, de l'avantprojecte d'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 1993 del nostre Institut, que ens vau trametre el passat 4 d'octubre, no volem formalitzar al·legacions.

Atentament,

Generalitat de Catalunya
Institut Català
de la Vinya i el Vi

Heribert Fortuny i Figueras

Barcelona, 17 d'octubre de 1995

Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe 27/95-E, referent a l'Institut Català de la Vinya i el Vi, exercici 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 12 de desembre de 1995.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 4 de gener de 1996

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 301 71 89
Fax (93) 412 12 69