

**INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS
DISCAPACITATS**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats, d'ara endavant IVADIS o l'Institut.

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2001 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'IVADIS.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, apartar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Institut, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVADIS, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

En el tràmit d'al·legacions, l'Institut ha manifestat que els comptes anuals van ser formulats pel director-gerent i aprovats pel Consell Rector amb data 25 d'abril de 2002. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a l'efecte.

L'IVADIS va ser creat pel decret 125/2001, de 10 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, subrogant-se en tots els drets, els béns i les obligacions dels tres dissolts consorcis valencians de serveis socials: CONVASER-València, CONVASER-Alacant i CONVASER-Castelló.

L'Institut ha formulat estats financers de l'exercici 2001 desagregats per a cada una de les delegacions provincials en què desenvolupa les seues activitats i que van des del dia 1 de gener al 31 de desembre. L'IVADIS, per tant, no ha tancat els comptes dels

consorcis en la data de la seua dissolució, ni ha formulat comptes anuals agregats de l'Institut des de la data de creació fins a la fi de l'exercici.

La IGGV ha presentat els comptes de l'Institut a la Sindicatura de Comptes, segons la normativa d'aplicació i juntament amb l'informe d'auditoria, un balanç de situació i un compte de pèrdues i beneficis agregats, però no una memòria explicativa dels dits comptes anuals agregats.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En l'examen dels comptes de l'Institut s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit s'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Institut i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de l'Entitat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret del Govern Valencià 204/2001, de 10 de juliol, pel qual es constitueix l'entitat de dret públic, Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució del 3 d'octubre de 2001, del director-gerent de l'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats, per la qual delega les competències en determinats òrgans.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o les circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) Els comptes de les distintes delegacions de l'Institut no s'han formulat amb criteris homogenis, cosa que ha dificultat l'agregació dels diversos comptes a fi de fiscalitzar de forma unitària la gestió economicofinancera de l'IVADIS.
- b) L'Institut disposa d'una pòlissa de crèdit amb un límit de 120.202 euros, i una quantitat disposada de 33.332 euros en data 31 de desembre de 2001, que s'anota indegudament amb signe negatiu en tresoreria, amb la qual cosa no es reflecteix adequadament la seua situació. Caldria haver incrementat la tresoreria en aquest import, i fer constar el deute per la citada quantitat en l'epígraf "Creditors a curt termini".

D'altra banda cal remarcar que l'IVADIS ha d'aclarir la situació del deute de 2.313.897 euros que té pendent de devolució amb la Conselleria de Benestar Social, en la mesura en què es troba relacionat amb els deutes de la Diputació de València amb l'IVADIS per les aportacions que hauria d'haver realitzat al Convaser-València en els exercicis de 1993 i 1994.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut durant l'exercici de 2001, incompliments rellevants de la normativa jurídica que li és d'aplicació, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

No obstant això, en els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

En els anys 1986, 1987 i 1989 van ser creats, respectivament, els Consorcis Valencians de Serveis Socials (CONVASER) de València, Castelló i Elx-Alacant, com a entitats amb personalitat jurídica pròpia i de caràcter associatiu i voluntari, en ser constituïts per la Generalitat Valenciana, juntament amb les diputacions provincials de València i Castelló i l'Ajuntament d'Elx.

Les lleis de la Generalitat Valenciana 10/1998, de 28 de desembre i 9/1999, de 30 de desembre, reflectiren el compromís de la Generalitat Valenciana d'integrar els citats consorcis en l'estructura de la Conselleria de Benestar Social. En aquest sentit, la disposició addicional 9ª de la Llei 11/2000, de 28 de desembre, va disposar que una vegada dissolts els consorcis, el Govern Valencià crearia una entitat de dret públic a fi d'assumir, fonamentalment, la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats.

L'IVADIS va ser constituït per decret 125/2001, de 10 de juliol, en el qual es regula la seua naturalesa, el règim jurídic i les funcions, es determina la seua estructura bàsica i es dissenyen els trets bàsics del seu règim econòmic i de personal.

L'Institut és una entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Benestar Social, encarregada de la protecció, tutela i inserció sociolaboral dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats, així com la prestació de serveis socials especialitzats en matèria d'assistència i serveis socials que li encomane la conselleria competent.

Per la seua condició d'entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment del seus fins, l'IVADIS es troba sotmès al conjunt de disposicions que per desenvolupament del que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siga aplicable a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El decret 150/2001, de 10 de juliol, determina en el seu article 4 l'estructura de l'IVADIS que està constituïda per tres òrgans directius i un de consultiu. Els òrgans amb caràcter directiu són:

- a) La Presidència, que l'exerceix el titular de la conselleria competent en matèria d'assistència i serveis socials i que podrà delegar les seues funcions en qualsevulla dels òrgans directius de la seua conselleria.
- b) El Consell Rector, que és l'òrgan col·legiat superior de l'Institut. En aquest òrgan s'integren el president de l'IVADIS, el sotssecretari de la conselleria que té la condició de vicepresident del Consell; els directors generals de la

conselleria amb competència en matèries de discapacitats, menors i serveis socials generals, així com els titulars de les tres direccions territorials de la Conselleria.

- c) El director-gerent de l'Institut que és nomenat i, si escau, cessat pel president de l'IVADIS. El director-gerent és al mateix temps el secretari del Consell Rector, en el qual tindrà veu però no vot.

L'òrgan de l'Institut que té caràcter consultiu és la Comissió Assessora que, depenent del Consell Rector, l'assessora respecte a les accions i polítiques que l'IVADIS ha de realitzar. Aquesta Comissió està formada per tres representants de l'Administració de la Generalitat, tres representants dels pares o tutors dels usuaris de l'IVADIS i tres representants dels sindicats més representatius entre els personal de l'Institut.

A més dels òrgans anteriors, l'IVADIS compta amb un administrador -que depèn del director-gerent- al qual li correspon vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

El principal objectiu de l'Institut durant l'exercici de 2001, primer en què ha desenvolupat la seua activitat, ha sigut la instauració i consolidació del Sistema de Qualitat que s'ha iniciat en els centres de València.

L'equip guia de qualitat format per personal interdisciplinar de l'IVADIS i assessorat per consultors externs, ha anat adaptant els procediments existents a les normes ISO 9001, procediments com ara l'ingrés de residents en els diferents centres, pla de programació individual i pla de centre.

Per tal d'aconseguir l'objectiu anterior, s'ha inclòs en els dits procediments personal responsable, dates de revisió i plans de control, i s'han elaborat nous procediments per a formalitzar les compres i el manteniment dels centres.

El personal va rebre formació i informació en l'àrea de qualitat per introduir a aquelles persones que no s'integren en els equips. En la metodologia de treball que dissenya la norma ISO 9001, els temes a què es va dedicar major atenció són els equips guia i els equips de procés clau.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVADIS, a 31 de desembre de 2001, primer exercici en què ha desenvolupat la seua activitat, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	IVADIS
Immobilitzat	13.989.578
Despeses primer establiment	64.953
Immobilitzacions immaterials	4.678.248
Immobilitzacions materials	9.246.379
Despeses per distribuir en diversos exercicis	104.324
Actiu circulant	3.081.919
Existències	60.480
Deutors	2.714.304
Tresoreria	275.588
Inversions financeres temporals	27.508
Ajusts per periodificació	4.039
Total actiu	17.175.823

PASSIU	IVADIS
Fons propis	(4.752.815)
Resultats d'exercicis anteriors	10.175.802
Pèrdues i beneficis	(14.928.617)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	13.818.399
Creditors a llarg termini	0
Creditors a curt termini	8.110.239
Deutes amb entitats de crèdit	3.553.202
Deutes amb empreses del grup	2.128
Creditors comercials	1.325.136
D'altres deutes no comercials	2.976.164
Provisions per a operacions tràfic	127.168
Ajusts per periodificació	126.441
Total passiu	17.175.823

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'immobilitzat, que representa el 81,4% del total, on l'import de l'immobilitzat material és una xifra especialment significativa.

La principal font de finançament de l'immobilitzat material són les transferències o subvencions de capital, rebudes a càrrec del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2001, i comptabilitzades en l'epígraf d'ingressos per distribuir en diversos exercicis que es troben en el passiu del balanç.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Aquest epígraf del balanç representa un 27,2% del total de l'actiu. Les xifres dels comptes que l'integren, desplegant les dades recollides en l'apartat 4.1, expressades en euros, són les següents:

Comptes	Import
Concessions administratives (cessió ús)	7.481.237
Aplicacions informàtiques	52.481
Propietat industrial	11.725
Amortització acumulada	(2.997.097)
Immobilitzat immaterial net	4.678.248

Quadre 2

El treball de fiscalització realitzat ha consistit, bàsicament, a verificar la informació de la memòria que s'adjunta als comptes anuals de l'Institut, ja que segons el balanç no ha hagut variacions significatives durant l'exercici.

S'ha pogut verificar que hi ha una resolució de la titular de la Conselleria de Benestar Social, de data 24 de març de 2000, per la qual s'autoritza l'ocupació dels següents immobles afectes:

- Residència de disminuïts psíquics "Almara" de Burjassot (València)
- Centre i taller ocupacional a l'antiga estació de Marxalenes (València)
- Centre de discapacitats de Cheste (València)
- Residència de minusvàlids d'Aldaia (València)
- Residència de minusvàlids psíquics de Manises (València)
- Residència comarcal de menors Baix Vinalopó d'Elx (Alacant)

- Tallers ocupacionals la Tramoia d'Elx (Alacant).

A més de les cessions citades, hi ha dos centres més a la ciutat d'Elx que es troben en immobles cedits per l'Ajuntament. Es tracta dels següents:

- Residència de discapacitats psíquics Jubalcoy.
- Residència de discapacitats psíquics Verge de la Llum.

Pel que fa a la valoració de cada un dels esmentats immobles i a fi d'incorporar-los en la comptabilitat de l'Institut, s'ha comprovat la concurrència de diverses circumstàncies: en uns casos existeix la valoració realitzada per l'oficina tècnica de la Conselleria de Benestar Social que no sempre es reflecteix la comptabilitat, mentre que en altres casos no s'hi ha realitzat.

Els Serveis Centrals de l'Institut es troben ubicats en un immoble afecte a la Conselleria de Benestar Social, la desafectació del qual es va produir en l'exercici de 1999, per tal d'adscriure'l al Convaser-València. No se n'ha pogut comprovar l'existència de la preceptiva valoració per part de la Conselleria.

A fi de solucionar les circumstàncies posades de manifest en els paràgrafs anteriors, l'Institut ha de sol·licitar de l'organisme que corresponga, la realització de les corresponents valoracions de cada una de les cessions d'ús de què gaudeix. En un segon moment cal que reflectesca aquestes valoracions en la comptabilitat seguint un criteri uniforme per a tots els centres de la Comunitat Valenciana.

En la resta dels comptes recollits en aquest epígraf no s'han detectat incidències destacables o que sobre les quals calga fer cap comentari.

D'altra banda, cal indicar que s'ha realitzat una comprovació de les amortitzacions practicades a fi de concloure si són raonables, i s'ha arribat a la conclusió que els criteris aplicats als imports de l'immobilitzat reflectits en els comptes coincideixen amb els del Pla General de Comptabilitat.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf del balanç és el més important de l'actiu, ja que representa el 53,8% del total. La composició de l'epígraf i els diversos moviments experimentats a la data de tancament de l'exercici, en euros, és la següent:

Compte	Saldo a 31.12.00	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31 12 01
Terrenys	451.552	0	0	0	451.552
Construccions	5.451.342	29.570	252	0	5.480.660
Inst. tècniques i maquinària	1.554.800	42.600	8.366	109.186	1.698.220
Utilatge	96.583	2.043	126	0	98.500
D'altres instal. i mobiliari	1.340.780	309.125	19.166	0	1.630.739
Equips procés	160.855	26.576	715	0	186.716
Elements de transport	405.965	22.544	0	0	428.509
D'altre immobilitzat material	76.761	30.195	4.375	0	102.581
Immobilitzacions en curs	1.964.925	1.285.288	0	(109.186)	3.141.027
Total immobilitzat brut	11.503.563	1.747.941	33.000	0	13.218.504
Amortització acumulada	3.422.656	587.051	37.582	0	3.972.125
Valor net	8.080.907	1.160.890	(4.582)	0	9.246.379

Quadre 3

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha prestat especial atenció a les addicions de major quantia comptabilitzades que són les que es recullen en "D'altres instal.lacions i mobiliari" i en "Immobilitzacions en curs". Després de la revisió efectuada cal destacar el següent:

- Dins del compte "D'altres instal.lacions i mobiliari", l'alta més important correspon a l'equipament del centre "La humanitat" de Cheste, per un import total de 273.106 euros. S'ha pogut verificar que dos dels subministraments formalitzats per import de 52.841 i 106.109 euros s'han tramitat com concursos públics, encara que aquest últim ho ha fet pel procediment d'urgència.

S'ha comprovat també que una altra de les addicions, per un import de 23.812 euros, s'ha tramitat com un contracte menor, quan hauria d'haver-se formalitzat pel procediment negociat sense publicitat, en virtut del que preveu l'article 182.i) de la LCAP.

- L'import del compte "Immobilitzacions en curs" correspon a les certificacions d'obra tramitades en l'exercici com a conseqüència d'un concurs públic realitzat en 1999 per a la construcció de la Residència de Cheste, i adjudicat per un import de 2.574.658 euros. Les certificacions revisades, per un import de 440.812 euros, són correctes i reuneixen tots els requisits aplicables.

A la fi de l'exercici es produeix un traspàs per import de 109.186 euros des d'aquest compte al d'"Instal.lacions tècniques i maquinària", que correspon al

valor de les instal·lacions acabades. La resta d'addicions en els altres comptes de l'àrea de l'immobilitzat material són de quantia poc significativa i no ofereixen aspectes que merescuen comentaris d'interés.

En un altre ordre de coses, s'ha realitzat un càlcul global de l'amortització practicada a fi de comprovar si és raonable, i podem concloure que es troba dins dels criteris establits en el Pla General de Comptabilitat, També s'ha verificat que les dades contingudes en la memòria coincideixen amb les comptabilitzades.

S'ha comprovat que els elements de l'immobilitzat es troben coberts per les corresponents pòlisses d'assegurança, encara que els imports assegurats són superiors als que figuren en el Balanç. Sobre aquesta discordança no podem formular cap conclusió, ja que diversos edificis i equipaments que l'Institut té cedits, no es troben valorats, tal com ja hem comentat en l'apartat 4.2.1.

Amb caràcter general, podem concloure que els saldos a 31 de desembre de 2001 s'adeqüen al que preveu el Pla General de Comptabilitat i que la suma de tots coincideix amb l'import reflectit en els comptes anuals.

No obstant això, l'Institut ha d'articular procediments de planificació de les seues necessitats a l'inici de l'exercici a fi de promoure concurrència pública en aquells subministraments que ho requereixen, i evitar el recurs del procediment d'urgència i dels subministraments menors, tret dels casos que siga necessari.

Tal com s'ha ressaltat en l'apartat 4.2.1, l'IVADIS haurà d'instar les instàncies administratives competents perquè valoren els elements que li han sigut transferits en cessió d'ús.

4.2.3 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta, a la data de tancament de l'exercici, el següent desglossament, amb les xifres expressades en euros:

Compte	Import
Clients	171.920
Deutors diversos	101.860
Bestretes	1.737
Administracions Públiques deutores	2.538.579
Provisió per a insolvències	(99.792)
Total deutors	2.714.304

Quadre 4

L'epígraf de "Deutors" representa el 15,8% del total de l'actiu del balanç. Una vegada realitzada una revisió dels saldos dels diversos comptes que formen aquesta àrea, cal destacar la sèrie d'observacions següent.

Pel que fa a la partida "Clients", s'ha observat que no existeix homogeneïtat en els diversos conceptes recollits en cada una de les delegacions de l'Institut, com ara:

- En una de les delegacions s'hi inclouen els usuaris dels centres per les seues quotes per pagar.
- En una altra de les delegacions es comptabilitzen els tercers pendents de pagament per les factures emeses pels seus centres especials d'ocupació dedicats a treballs d'impremta, fabricació de joguets educatius de fusta, neteja i manteniment de jardins, mentre que els usuaris per les seues quotes per pagar, consten en el compte "Deutors".

En la tercera de les delegacions s'inclou a les administracions públiques deutores, tant en el compte de "Clients", com el de "Deutors", sense que conste cap saldo en el que seria l'adequat.

Per un altre costat, s'ha analitzat una mostra significativa de deutors per quotes amb saldo pendent a la fi de l'exercici, i s'ha comprovat que es tracta de residents que ja tenien saldo pendent a l'inici de l'exercici i que, en alguns casos, s'ha incrementat durant l'exercici de 2001. En uns casos la situació de deutors s'explica per l'entorn sociofamiliar, per tractar-se de famílies desestructurades o sense recursos; i en altres, no consta que les raons de la falta de pagament es deguen a aquestes circumstàncies. En aquests supòsits l'IVADIS haurà d'establir quins mecanismes ha d'aplicar perquè puguin pagar-se les quotes.

En el compte "Administracions públiques deutors", s'ha revisat si són raonables diversos saldos i n'interessa destacar les observacions següents:

- Hi ha un saldo per valor d'1.202.024 euros que correspon a una part de l'aportació de la Diputació de València de l'exercici de 2001, que s'ha cobrat en 2002.
- Un saldo de 38.705 euros correspon a una subvenció del SERVEF per a "formació i inserció laboral de persones amb risc d'exclusió social", la justificació de la qual es va presentar en el temps i la forma adequades, i que es trobava pendent de cobrament a la data de realització de les tasques de fiscalització.
- El saldo del compte "Organismes autonòmics deutors per subvencions", tal i com s'indica en la memòria, inclou una quantitat de 417.896 euros que prové dels "dèficit liquidació pressuposts 93 i 94", que no es troben suportats documentalment. El compte "Administracions públiques deutores", per tant, es troba sobrevalorat en aquesta quantitat.

- En el compte citat en el punt anterior s'inclou, també, la quantitat de 188.921 euros per les 3 últimes certificacions d'obra justificades a la Conselleria de Benestar Social, per a la recepció d'una subvenció nominativa recollida en els Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2001. S'ha comprovat que l'Administració autonòmica ha satisfet aquest import en l'exercici de 2002.

En relació amb la identificació de les diferents administracions públiques deutores, es recomana desagregar aquest pendent de cobrament mitjançant comptes per a les distintes institucions o entitats públiques que concedeixen les subvencions. Es tracta d'evitar agregats com ara: "organismes autonòmics", "organismes territorials", o "d'altres organismes oficials deutors", que dificulten identificar qui deu i en concepte de què es deu.

4.2.4 Tresoreria

El saldo del compte de tresoreria es compon dels imports agrupats en el quadre que es recull tot seguit, on les quantitats s'expressen en euros:

Tresoreria	Import
Caixa	8.132
Bancs i institucions de crèdit	267.456
Total	275.588

Quadre 5

El saldo de bancs es compon dels saldos comptables dels diversos comptes corrents de cada una de les delegacions de l'Institut. En aquest sentit s'ha observat que en alguns casos no hi ha constatació del tipus de signatura per a la disposició de fons; mentre que en uns altres existeixen comptes de firma única, o bé amb signatura indistinta.

L'Institut hauria d'homogeneïtzar el règim de firmes dels distints comptes corrents dels quals és titular, garantint que tots tinguen la signatura mancomunada de dues persones per a la disposició de fons.

S'ha comprovat que un dels comptes bancaris presenta saldo creditor. Es tracta d'un pòlissa de crèdit que no consta en "Creditors a curt termini". En aquest supòsit i per aplicació del principi de no compensació, l'Institut hauria d'haver anotat en "Tresoreria" el saldo deutor i el corresponent creditor en el passiu, a fi de reflectir la imatge fidel de la situació financera de l'IVADIS.

Pel que fa al saldo de caixa interessa destacar que es compon, en una de les delegacions provincials, tant dels imports en efectiu com dels comptes bancaris de què disposen els directors del centre on s'ingressen els avançaments de caixa fixa. Aquests avançaments es renoven i rendeixen per altra banda amb una periodicitat adequada.

Sobre la circumstància descrita en el paràgraf anterior i a fi que la gestió dels avançaments de caixa fixa i dels comptes en què s'ingressen oferisquen una major regularitat, l'Institut hauria de procurar els objectius següents:

- Delimitar les despeses a què poden destinar-se els fons lliurats com avançaments de caixa fixa i límits quantitius, i regular el règim de reposicions, entre altres qüestions.
- Registrar aquests comptes de forma desagregada perquè consten dins de la Tresoreria, en el compte "Bancs".
- Disposar que en els comptes per a avançaments de caixa fixa dels quals siga titular l'IVADIS, també hi haja signatura mancomunada entre el director del centre i una altra persona encarregada.

4.2.5 Fons propis

L'IVADIS, tal com disposa la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, registra subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", que es troba integrat en l'epígraf de "Fons propis".

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, a la data de tancament de l'exercici, és, en euros, el que recull el quadre següent:

Concepte	Import
Resultats exercicis anteriors	10.175.802
Romanent	233.078
Resultats negatius exercicis anteriors	(4.443.114)
Aportació socis compensar pèrdues	14.385.838
Pèrdues i beneficis	(14.928.617)
Total fons propis	(4.752.815)

Quadre 6

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 preveia dues aportacions en concepte de transferències corrents per a finançar les despeses de funcionament dels tres consorcis valencians de serveis socials. En el programa 313.40, "Integració social del discapacitat", es recollia una quantitat de 13.125.059 euros, mentre que en el programa 313.30, "Família, menor i adopcions", es recollia una transferència de 495.565 euros.

Una vegada constituït l'Institut, els fons a nom dels consorcis que es trobaven pendents d'executar, es van transferir a l'IVADIS mitjançant una modificació de crèdits que es va aprovar a tal efecte.

En les delegacions d'Alacant i de Castelló, a més de l'aportació de la Generalitat Valenciana, s'han rebut fons de les altres administracions públiques que s'integraven en els respectius consorcis provincials. En aquest sentit l'Ajuntament d'Elx ha transferit un total de 254.354 euros, mentre que la Diputació de Castelló va aportar durant l'exercici de 2001, la xifra de 510.860 euros.

Les citades aportacions, però, no han resultat suficients per a compensar el resultat negatiu de l'exercici -14.928.618 euros-, al qual s'afegeixen els "Resultats negatius d'exercicis anteriors" i el "Romanent", cosa que determina que els fons propis siguin negatius en 4.752.815 euros.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 80,5% del total passiu en data 31 de desembre de 2001 i recull les subvencions de capital rebudes per a la inversió en l'immobilitzat, així com les donacions i cessions d'ús. La composició i moviment de l'epígraf durant l'exercici, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Descripció	01-01-01	Addicions	Baixes	31-12-01
Subvencions de capital	6.397.918	1.743.801	541.788	7.599.931
Ingressos diferits per donacions	6.611.728	3.005	396.265	6.218.468
Total	13.009.646	1.746.806	938.053	13.818.399

Quadre 7

El compte "Subvencions de capital" recull en concepte d'addicions les subvencions de capital previstes per als tres consorcis en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, per un import de 1.714.386 euros, segons les dades reflectides en el quadre següent i en dos programes distints:

Concepte	Alacant	Castelló	València	IVADIS
Programa 313.30 família, menor i adopcions	19.533	0	0	19.533
Programa 313.40 integr. social discapacitats	18.030	24.040	1.652.783	1.694.853
Total	37.563	24.040	1.652.783	1.714.386

Quadre 8

En aquesta instància s'inclouen, a més, d'altres subvencions de diverses conselleries o entitats de la Generalitat en la part destinada a les inversions. S'ha analitzat una mostra

de les altes derivades d'aquestes subvencions, sense que s'hi hagen detectat circumstàncies dignes de ser ressenyades.

Les baixes en els comptes "Subvencions de capital" i "Ingressos diferits per donacions i cessions d'ús", corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financen o que va ser donat, a més de baixes en l'immobilitzat.

4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç és, en euros, el que es recull en el quadre següent:

Descripció	Import
Deutes amb entitats de crèdit	3.553.202
Deutes amb empreses del grup	2.128
Creditors comercials	1.325.136
D'altres deutes no comercials	2.976.164
Provisions	127.168
Ajusts per periodificació	126.441
Total	8.110.239

Quadre 9

El saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" és el de major importància, ja que representa el 45,2% d'aquest epígraf del balanç. Els saldos corresponen a diversos comptes corrents oberts en les entitats Bancaixa, CAM i Banesto, encara que cal tenir en compte que no s'hi ha inclòs el saldo de 33.332 euros disposat en una pòlissa de crèdit, per valor de 120.202 euros.

En la partida de "Creditors comercials", s'inclouen els comptes de "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis", sent el primer compte d'escassa transcendència pràctica. Quant al saldo del segon d'aquests comptes s'ha analitzat una mostra significativa i s'ha constatat que s'han adjudicat contractes sense que s'ajusten, en tots els tràmits, als procediments establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

En alguns dels supòsits les empreses han sigut contractades per a la prestació de determinats serveis sense contrastar les seues ofertes amb altres alternatives, cosa que hauria permés obtenir-ne millors preus. En una de les factures revisades, s'ha comprovat que s'afegeix un concepte que es va incloure en l'oferta presentada, per la qual cosa pot concloure's que la factura no s'ajusta al contracte formalitzat.

En la partida "D'altres deutes no comercials", s'inclou un préstec concedit en 1995 al Convaser-València per la Conselleria de Treball i Afers Socials d'aleshores, per un

import de 2.313.897 euros que, segons consta en el passiu, es troba pendent de devolució. Sobre aquest contracte de préstec interessa indicar les qüestions següents:

- La clàusula segona del contracte disposa l'obligació de tornar la citada quantitat abans del 15 de desembre de 1995.
- En la clàusula tercera s'estableix que, atès que la Diputació de València tenia pendent de pagament al Convaser una quantitat semblant, si aquesta entitat local no lliurava aquest import al Convaser abans del dia 15 de novembre de 1995, la Generalitat Valenciana es subrogaria en les citades obligacions en qualitat de creditora de la Diputació de València.
- La citada subrogació no s'ha realitzat, ja que hauria d'haver-se formalitzat un contracte de cessió de crèdits contrets i deguts per part de la Diputació Provincial. La clàusula setena del contracte original disposa que la realització d'aquest tràmit és el que determinaria l'alliberament de l'obligació de tornar per part del Convaser-València.

L'esmentat deute de la Diputació de València amb el Convaser-València, corresponent als exercicis de 1993 i 1994, la quantia del qual es xifra en 1.973.665 euros, es trobava comptabilitzat en el balanç de l'Institut en data 1 de gener de 2001, en el compte "Organismes territorials deutors per subvencions".

Cal dir que la Diputació de València per mitjà de l'acord adoptat el 27 de març de 2001, va assumir l'obligació d'efectuar en aquest exercici una aportació al Convaser-València o, si escau, a l'IVADIS, per valor d'1.322.227 euros, realitzant les modificacions pressupostàries que resulten necessàries.

En la mesura en què l'acord de la Diputació de València no fa referència a la resta del deute amb el Convaser-València, que s'eleva a la xifra de 651.438 euros, aquesta quantitat hauria d'haver-se comptabilitzat com a despesa en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici. L'Institut la va anotar, però, en el compte de "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

En qualsevol cas i la vista del que hem expressat en els paràgrafs anteriors, l'IVADIS hauria de tornar el préstec rebut de la Conselleria de Treball i Afers Socials d'aleshores o solucionar documentalment aquesta situació, a fi que els comptes anuals reflecteixen amb major precisió la situació economicopatrimonial de l'Institut.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'Institut corresponent a l'exercici de 2001, en euros, és el següent:

DESPESES	Import
Aprovisionaments	154.995
Despeses de personal	13.254.752
Dotació amortització immobilitzat	933.937
Variació provisions tràfic	18.643
D'altres despeses d'explotació	4.268.695
Beneficis d'explotació	0
Despeses financeres i assimilades	161.720
Resultats financers positius	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3.949
Despeses extraordinàries	0
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	25.886
Resultats extraordinaris positius	751.427
Benefici abans d'imposts	0
Impost sobre societats	0
Resultat positiu de l'exercici	0

INGRESSOS	Import
Import net xifra de negocis	1.381.967
Augment d'existències	21.084
D'altres ingressos d'explotació	1.697.258
Pèrdues d'explotació	15.530.729
D'altres interessos i ingressos assimilats	12.399
Resultats financers negatius	149.316
Pèrdues activitats ordinàries	15.680.045
Subvencions de capital transferides	931.010
Ingressos extraordinaris	23.584
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	(173.332)
Resultats extraordinaris negatius	0
Resultat negatiu de l'exercici	14.928.617

Quadre 10

L'exercici de 2001, primer en què l'Institut ha desenvolupat la seua activitat, s'ha tancat amb unes pèrdues de 14.928.617 euros.

En l'apartat de despeses de l'exercici destaquen per la seua importància sobre el total de despeses de l'Institut, l'epígraf "Despeses de personal", que representa un percentatge del 70,4%, així com "D'altres despeses d'explotació", que s'eleva al 22,6% del total.

Pel que fa al capítols d'ingressos cal destacar l'import d'1.697.258 euros recollit en "D'altres despeses d'explotació", que es deu principalment a les subvencions corrents rebudes per a l'organització de programes. Els ingressos propis de l'Institut, que són derivats dels serveis prestats als seus residents, són els que s'apleguen en "Import net de la xifra de negocis", que comporten un 35,4% del total.

Les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades en part per les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que com s'ha comentat, s'han comptabilitzat com a aportacions de socis per a compensació de pèrdues, d'acord amb la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El total de les despeses de personal representa un 70,4% sobre el conjunt de les despeses de l'exercici de 2001. El desglossament d'aquestes despeses de personal és el que detallem tot seguit, en euros:

Compte	Import
Sous, salaris, assimilats	10.287.632
Càrregues socials	2.967.120
Total	13.254.752

Quadre 11

L'Institut ha formulat els estats financers agregats, però la gestió comptable durant l'exercici 2001 s'ha realitzat de forma descentralitzada. Aquesta circumstància ha determinat que en una de les delegacions s'haja inclòs en la partida "Sous, salaris i assimilats" d'aquest epígraf, el saldo corresponent a d'altres despeses socials, mentre que les altres dues s'inclouen en les "Càrregues socials". Aquesta falta d'homogeneïtat és una circumstància que l'IVADIS ha d'evitar en els exercicis futurs.

Pel que fa a la composició de la plantilla i relació de llocs de treball, cal indicar que el Consell Rector, en la seua segona sessió, va aprovar un organigrama mínim sobre personal amb funcions directives. En aquest document es dissenya el règim jurídic bàsic del personal d'administració general, així com dels que s'ocupen de la coordinació i organització de centres.

El citat organigrama és un primer pas imprescindible que no eximeix l'Institut de la necessitat d'aprovar, al més aviat possible, una plantilla centralitzada amb el nombre de places referides al personal permanent de què disposa, així com la seua corresponent catalogació en la relació de llocs de treball, on s'inclouen a més els llocs coberts amb personal temporal.

S'ha realitzat una prova detallada en les nòmines corresponents al personal d'una de les residències de l'Institut, i les conclusions més rellevants de l'anàlisi efectuada són les següents:

- En dos dels expedients de personal revisats no consta la titulació que els ha permès accedir als llocs de treball, mentre que en un altre, la titulació que hi consta és inferior a l'exigida per al lloc que ocupa el treballador.
- En cinc dels expedients analitzats no existeix cap dada que permeta conèixer el procediment de selecció seguit per a contractar els treballadors que ocupen els llocs corresponents.
- Per a acabar s'ha observat que a un treballador se li paguen retribucions corresponents al grup A de titulació, quan en el seu expedient personal sols consta el contracte de treball formalitzat. No hi consta el D.N.I., les dades relatives al procediment de selecció o titulació exigida, ni altres dades necessàries.

L'Institut recorre a la contractació de personal temporal davant la necessitat de cobrir amb celeritat les baixes en el personal que treballa en les diverses residències de les quals és titular. S'han revisat diversos expedients de contractació de personal temporal i s'ha constatat que l'Institut utilitza el procediment establert per l'antic Convaser-València.

Sobre el procediment anterior cal assenyalar que atenent la condició d'entitat pública de l'IVADIS, aquest haurà d'aprofundir en l'actual procediment de selecció del personal laboral en un doble sentit: articular un procediment flexible i ràpid, alhora que es garanteixen els preceptes de la Llei de Funció Pública, en tot allò que resulte aplicable.

D'altra banda, s'han analitzat les despeses recollides en el compte "D'altres despeses socials", en concret els integrats en el subcompte "Formació discapacitats en habilitats domèstiques", que té un saldo de 53.989 euros. En aquest sentit cal destacar que s'hi han inclòs les factures mensuals per prestació d'uns serveis que no van destinats al personal laboral de l'Institut, sinó que es tracta de despeses per serveis prestats als residents i que, per tant, no haurien d'haver-se comptabilitzats com a despeses de personal.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 22,6% del total de despeses de l'exercici de 2001. La seua composició expressada en euros, és la següent:

Descripció	Import
Serveis exteriors	4.045.261
Tributs	9.220
D'altres despeses de gestió corrent	214.214
Total	4.268.695

Quadre 12

El capítol de serveis exteriors és el més significatiu de l'epígraf, ja que suposa el 94,8% del total de despeses recollides en aquest epígraf. Les xifres comptabilitzades en cada un dels comptes, en euros, que s'integren en aquesta partida són les següents:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	272.229
Reparacions i conservació	395.526
Serveis professionals independents	508.919
Transports	120.610
Primes d'assegurances	59.049
Serveis bancaris	589
Publicitat, i relacions públiques	8.354
Subministraments	2.266.963
D'altres serveis	413.022
Total	4.045.261

Quadre 13

El concepte de major quantia entre els recollits en el quadre anterior és el de "Subministraments", on s'inclouen despeses que representen el 56% del total de la partida "Serveis exteriors". Dins d'aquest compte, els conceptes més rellevants són els referits a "Serveis de cuina i restauració" i "Serveis de neteja" per sengles imports de 656.077 i 395.304 euros.

Sobre els conceptes comptabilitzats en el citat compte de "Subministraments, cal indicar que tant els referits a serveis de cuina i restauració, serveis de neteja i serveis de seguretat i vigilància, haurien d'haver-se comptabilitzat en el compte "D'altres serveis".

S'ha realitzat una àmplia anàlisi de la documentació que suporta les diferents despeses imputades en aquesta partida de "Serveis exteriors", i n'interessa formular les observacions següents:

- Pel que fa a determinades factures de facultatius que presten els seus serveis a temps parcial en els centres de l'IVADIS, si bé consta el contracte, no consta cap dada que permeta conèixer quins han sigut els criteris de selecció utilitzats per l'Institut.
- S'ha comprovat que en la facturació mensual del contracte per serveis de costura, s'inclouen diversos materials de reposició, sense que se'n justifique la inclusió per mitjà dels corresponents albarans, tenint en compte que aquests conceptes ja es trobaven inclosos en el preu del contracte.

4.4.3 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2001, expressats en euros, són els següents:

Descripció	Import
Import net de la xifra de negocis	1.381.967
Augment d'existències	21.084
D'altres ingressos d'explotació	1.697.258
Ingressos financers	12.399
Subvencions de capital transferides a resultat	931.010
Ingressos extraordinaris	23.584
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	(173.332)
Total	3.893.970

Quadre 14

Els ingressos recollits en el quadre anterior destaquen per la seua participació en el total d'ingressos de l'epígraf, els aplegats en "D'altres ingressos d'explotació" i en "Import net de la xifra de negocis", amb sengles percentatges del 43,6% i 35,5%.

En l'"Import net de la xifra de negocis", s'inclouen els ingressos per prestacions de serveis, que és el concepte de major rellevància -un 80,6% del total-, així com els ingressos per vendes. No obstant això, cal indicar que una de les delegacions ha comptabilitzat aquests ingressos com "D'altres ingressos d'explotació".

Hem realitzat una prova en detall dels ingressos per prestacions de serveis i s'ha comprovat que l'Institut aplica criteris dispars quant a l'import que han de pagar els usuaris en cada una de les tres delegacions.

La Llei de la Generalitat Valenciana 5/1997, de 25 de juny, que regula el sistema de serveis socials en l'àmbit autonòmic, va derogar els preus públics recollits en el decret 23/1993, que venien aplicant els tres consorcis valencians de serveis socials. En el

moment actual hi ha un buit legal, ja que el Govern Valencià no ha desplegat el que disposa l'article 60 del citat text legal, el qual disposa que es podran regular per decret les aportacions econòmiques dels usuaris destinades a finançar els serveis socials especialitzats.

Mentre el Govern Valencià no regule el règim i la quantia de les citades aportacions, l'Institut haurà d'establir criteris d'aportació homogenis per a tots els usuaris dels seus serveis, tant residencials com ocupacionals, a fi d'evitar les desigualtats en l'obtenció dels seus recursos. El Consell Rector, per tant, haurà d'establir un sistema d'aportacions que s'ajuste a les variacions del cost de la vida, així com a l'entorn socioeconòmic dels usuaris i residents.

Per acabar i pel que fa a "D'altres ingressos d'explotació", els 1.697.258 euros comptabilitzats d'aquest epígraf es desglossen així:

Descripció	IVADIS
Ingressos accessoris i de gestió corrent	369.467
Subvencions	1.299.464
Excés de provisions de riscos i despeses	28.327
Total	1.697.258

Quadre 15

Es pot comprovar que les subvencions -un 76,5% del total d'aquesta partida-, tenen molta importància en els ingressos de l'exercici. En aquest epígraf s'han anotat les subvencions concedides durant l'exercici per a l'organització de les activitats com ara cursos de formació per a persones discapacitades, voluntariat i campaments d'estiu, entre altres conceptes.

S'ha revisat el suport documental d'una mostra significativa del total comptabilitzat i se n'ha comprovat la correcta imputació comptable i temporal respecte a la concessió, data, import, quantitat justificada i cobrament.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'IVADIS igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana es troba subjecte a la pràctica totalitat de l'articulat de la LCAP.

A fi d'analitzar de forma detallada el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2001, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

L'objecte de la revisió efectuada és la verificació que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'han ajustat al que preveu en la LCAP.

5.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació administrativa

El treball de fiscalització de la contractació d'obres, béns i serveis realitzat, ha consistit a analitzar les distintes fases de cada un dels procediments, tant en la seua preparació, com en la selecció i adjudicació. També s'ha revisat la documentació administrativa dels adjudicataris, l'adequada comptabilitat de la despesa, així com la seua posterior formalització en el contracte.

Recollim en el quadre següent la selecció de diversos expedients analitzats, en el qual juntament amb un número de referència atorgat en el marc d'aquesta fiscalització, s'expressa l'objecte de cada un dels contractes i el seu import d'adjudicació, expressat en euros:

Nº ref.	Objecte	Import
1/01	Construcció Centre "La Humanitat" de Chestè	2.574.658
2/01	Subministrament i revestiment armaris per a Residència de Chestè	52.841
3/01	Subministrament mobiliari i equipament per a Residència de Chestè	106.109
4/01	Neteja en dos centres de l'IVADIS	299.755
5/01	Restauració en 4 centres de l'IVADIS	472.107
6/01	Custòdia i vigilància de centres en el mes d'agost	28.530

Quadre 16

L'expedient 1/01 es tracta d'un contracte d'obra iniciat en l'exercici de 1999 i adjudicat en 2000 que s'ha executat en la major part en l'exercici objecte de la present fiscalització. Com pot observar-se en les dades recollides en el quadre, els expedients 2/01 i 3/01, fan referència a contractes de subministraments, mentre que en els 4/01, 5/01 i 6/01 s'han formalitzat contractes de serveis.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

Pel que fa a les actuacions prèvies a l'adjudicació dels diferents contractes i una vegada analitzats els diversos expedients formalitzats, podem afirmar el següent:

- Cap dels expedients examinats tenen assignat un número de referència que permeta una fàcil identificació.
- En els expedients revisats no consta que s'hi haja formalitzat l'ordre d'inici de cada un dels expedients.
- En els expedients referits a contractes de serveis no consta l'existència del preceptiu informe d'insuficiència de mitjans.
- No s'ha pogut comprovar en els diversos expedients analitzats l'existència de l'aprovació de l'expedient de despesa.
- En no disposar d'assessoria jurídica, els plecs de clàusules administratives particulars no estan informats.

Quant al plec de clàusules administratives dels diversos expedients analitzats s'ha comprovat que els criteris d'adjudicació recollits en cada un són ponderats i permeten una adequada selecció dels adjudicataris. S'ha comprovat, però, que els plecs que es troben en l'expedient 3/01 no tenen data ni cap signatura.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

L'expedient 2/01 s'ha adjudicat pel procediment negociat sense publicitat. Analitzada la diversa documentació que es troba en l'expedient, s'ha comprovat que no existeix cap document que permeta conèixer quin ha sigut l'import de licitació. S'ha verificat, d'altra banda, que l'adjudicació s'ha realitzat per un import superior al previst en l'article 182.i) de la LCAP per a aquest tipus de contractes.

L'expedient 3/01 s'ha adjudicat per concurs pel procediment d'urgència, a l'empara del que preveu en l'article 71 de la LCAP. En aquest expedient d'adjudicació s'ha constatat que en el mateix acte es realitza l'obertura de documentació administrativa i les ofertes econòmiques, amb la qual cosa pot resultar difícil d'acomplir el tràmit de donar un termini a aquells licitadors que presenten deficiències esmenables.

Els expedients 4/011 i 5/012 són pròrrogues de contractes formalitzats en l'exercici de 2000, Analitzada la diversa documentació que es troba en els dos expedients, hem d'assenyalar el següent:

- En els plecs que van regir les dues contractacions no es considerava la possibilitat de prorrogar els contractes.
- En els dos expedients revisats les pròrrogues s'han formalitzat amb sengles increments del preu del contracte. En el procediment 4/01,

l'increment ha sigut del 2%, mentre que en l'expedient 5/01, ha sigut del 3%, sense que en cap cas hi haja una resolució que ho motive.

- S'ha comprovat que l'adjudicatari en l'expedient 4/01 oferta una millora, que és puntuada en el moment de l'adjudicació, consistent en el compromís de contractar una persona de suport per als treballs de costura en els centres objecte de la contractació. La revisió de les factures, tanmateix, ha permés constatar que aquest mateix adjudicatari factura pels serveis d'una costurera.

L'expedient 6/01 s'ha tramitat pel procediment negociat sense publicitat, sense que s'hi haja obtingut cap evidència de quin ha sigut el pressupost de licitació consignat en les invitacions realitzades als diversos licitadors, a fi de participar en l'adjudicació.

5.2.3 Formalització i execució del contracte

Amb caràcter general podem afirmar que en tots els expedients examinats s'ha formalitzat el corresponent contracte administratiu, dins dels terminis establits a l'efecte.

D'acord amb el que preveu l'article 36 de la LCAP, cal indicar que en tots els casos l'adjudicatari ha constituït les garanties definitives.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En tots els expedients seleccionats consta la documentació acreditativa dels adjudicataris tal com disposen els articles 15 a 20 de la LCE, tant pel que fa a l'acreditació de personalitat i capacitat per a contractar, com en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

5.2.5 D'altres consideracions

Els expedients 2/01, 3/01, 4/01, 5/01 i 6/01 es trobaven totalment executats a la data de tancament de l'exercici de 2001, i el pagament ha sigut verificat dins del mateix exercici, prèvia recepció de conformitat amb els subministraments o serveis.

L'expedient 1/01 es trobava pendent d'acabament a 31 de desembre de 2001, si bé en l'exercici que va acabar en aquesta data s'han tramitat certificacions d'obra de conformitat per un import d'1.285.288 euros, que en el balanç d'IVADIS es comptabilitzen com a immobilitzacions en curs fins a la seua conclusió.

6. RECOMANACIONS

Independentment de les conclusions recollides en l'apartat 2.1 d'aquest informe i d'aquelles observacions i comentaris que s'han posat de relleu en cada un dels apartats anteriors, cal formular les recomanacions següents:

- L'Institut ha de detallar clarament quines són les administracions públiques deutores i no utilitzar conceptes agregats que impedeixen la identificació quantitativa i qualitativa dels fons pendents de cobrament.
- Quant a la inclusió en l'immobilitzat de totes les cessions d'ús, l'IVADIS ha de sol·licitar-ne una adequada valoració i aplicar el mateix criteri en totes les cessions d'ús de les tres delegacions.
- L'Institut ha de procurar aprovar una regulació específica sobre els fons lliurats com avançament de caixa fixa on s'especifiquen les despeses als quals poden anar destinades, els límits quantitius i les reposicions, entre altres qüestions.
- L'IVADIS ha de registrar els comptes on s'ingressen els fons lliurats com a avançaments de caixa fixa, de forma desagregada perquè consten en Tresoreria.
- Els diversos comptes dels quals és titular l'IVADIS han de ser mancomunats. Aquesta recomanació ha d'aplicar-se també als comptes formalitzats per a la tramitació d'avançaments de caixa fixa on juntament amb la signatura del director del centre ha d'aparèixer una altra persona responsable.

