

**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 2002 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.

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 2002, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'IVADIS i aprovats pel Consell Rector de l'Institut en data 29 d'abril de 2003. 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'exercici 2002 és el primer en què l'IVADIS ha desenvolupat la seua activitat íntegrament com una entitat de dret públic.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic espanyol, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, 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.
- Revisió de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació.
- 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'Institut de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i Procediment Administratiu Comú.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Tefós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (TRLCAP).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Govern Valencià, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1991, de 18 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es reconeixen obligacions degudament adquirides, a efectes del que disposa en l'article 31.2 de la llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/2001, de 10 de juliol, del Govern Valencià, 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, (IGGV) 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.

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 les circumstàncies següents que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) L'Institut expressa en la seua memòria que els comptes es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, (PGCP) però existeix una contradicció entre aquesta afirmació i l'aplicació del dit pla en la seua totalitat.

Els comptes anuals presentats no es corresponen amb els que s'obtindrien de l'aplicació real del dit Pla. Si bé l'estructura del balanç i el compte de pèrdues i beneficis segueixen el model públic, no és així en la memòria ni en el suport dels altres dos estats comptables.

En qualsevol cas, cal aclarir que el citat PGCP només és aplicable a l'Administració de la Generalitat i a les seues entitats autònomes.

La resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició dels comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana, disposa que les entitats de dret públic subjectes a l'ordenament jurídic privat, formaran i retransmetran els seus comptes d'acord amb els principis i normes de comptabilitat recollits en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

- b) Les subvencions que perceben les entitats de dret públic subjectes a l'ordenament jurídic privat han de tractar-se com "aportacions de socis per a compensació de pèrdues", dins de l'epígraf "Fons propis", en virtut del que disposa la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV.

L'IVADIS no ha aplicat el citat tractament a les subvencions rebudes de la Generalitat, amb la qual cosa la classificació i presentació d'aquesta rúbrica, "Fons propis", s'han vist afectades de forma significativa.

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 2002, 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, l'Institut ha de procurar que els procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis s'ajusten al que disposa la TRLCAP, tal com indica l'apartat 5 d'aquest informe.

En la resta d'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.

La Generalitat Valenciana va assumir el compromís d'integrar els citats consorcis en l'estructura de la Conselleria de Benestar Social. En aquest sentit, la disposició addicional 9^a 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 jurídica, el règim jurídic i les funcions, i 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 dels 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 125/2001, 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.

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'exercici de 2002 és el primer en què l'IVADIS ha desenvolupat la seua activitat íntegrament com a una entitat de dret públic. Per tant, en la memòria anual de gestió de l'any 2002, a què es refereix l'article 7 del decret 125/2001, de constitució de l'IVADIS, s'exposa el desenvolupament que han tingut els objectius que s'havien establert pel que fa a:

- Prestació de serveis.
- Gestió de recursos i realització d'activitats.
- Organització interna dels següents departaments: administració, personal, prevenció i salut, formació, contractació i inversions, assumptes generals, prestació i avaluació del servei, estudis i publicacions, habitatges, oci i campaments, i programes.

Un dels objectius de l'Institut en el departament de prestació i avaluació del servei durant l'exercici de 2002, ha sigut la consolidació del sistema de qualitat, que s'inicià en els centres de València i s'estendrà a Castelló i Alacant.

L'equip guia de qualitat format per personal interdisciplinari de l'IVADIS ha adaptat els procediments existents a les normes ISO 9001. Es transmeten i executen les directrius del sistema d'assegurament de la qualitat del servei en tots els centres de l'IVADIS: residències, centres ocupacionals, habitatges, pisos tutelats i centres especials d'ocupació.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVADIS, a 31 de desembre de 2002, primer exercici en què ha desenvolupat la seua activitat com una entitat de dret públic durant tot l'any, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	2002	%
Immobilitzat	14.926.416	90,4
Despeses primer establiment	43.063	0,0
Immobilitzacions immaterials	5.944.911	36,3
Immobilitzacions materials	8.938.442	54,1
Despeses per distribuir en diversos exercicis	92.983	0,6
Actiu circulant	1.490.563	9,0
Existències	47.714	0,3
Deutors	1.219.006	7,4
Tresoreria	199.449	1,2
Inversions financeres temporals	24.394	0,1
Ajusts per periodificació	--	--
Total actiu	16.509.962	100
PASSIU	2002	%
Fons propis	8.506.079	51,5
Patrimoni	14.524.954	88,0
Resultats d'exercicis anteriors	(5.066.329)	(30,7)
Pèrdues i beneficis	(952.546)	(5,8)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	--	--
Creditors a llarg termini	--	--
Creditors a curt termini	8.003.883	48,5
Deutes amb entitats de crèdit	3.555.632	21,5
Deutes amb empreses del grup	2.558.606	15,5
Creditors comercials	742.479	4,5
D'altres deutes no comercials	654.819	4,0
Provisions per a operacions tràfic	466.637	2,8
Ajusts per periodificació	25.710	0,2
Total passiu	16.509.962	100

Quadre 1

L'IVADIS ha presentat els seus comptes anuals canviant de criteri respecte al sistema de rendició de comptes dels antics consorcis de serveis socials. En aquest sentit, en el moment d'elaborar el balanç i el compte de pèrdues i beneficis, ha aplicat l'estructura del PGCP.

El PGCP quan recull les normes d'elaboració dels comptes anuals, disposa que l'adaptació dels imports de l'exercici precedent, quan s'hi haja produït una modificació en l'estructura del balanç o un canvi d'imputació, es realitzarà exclusivament en casos excepcionals que s'indicanen i justificaran en la memòria.

La circumstància anterior ha determinat que els ingressos per distribuir en diversos exercicis han passat a l'epígraf "Patrimoni", i que les aportacions de la Generalitat per finançar les despeses de funcionament de l'Institut, no s'hi hagen anotat com aportacions de socis per compensar pèrdues, sinó que s'han dut al compte de "Pèrdues i beneficis".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Aquest epígraf del balanç representa un 36% del total de l'actiu. La composició de l'epígraf i els diversos moviments produïts durant l'exercici, expressades en euros, són les següents:

Tipus d'immobilitzat	01-01-2002	Addicions	Baixes	31-12-2002
Concessions administratives	7.481.237	2.404.049	1.862	9.883.424
Propietat industrial	11.725	--	--	11.725
Aplicacions informàtiques	52.481	6.109	12.462	46.128
Valor total	7.545.443	2.410.158	14.324	9.941.277
Amortització acumulada	(2.867.195)	(1.140.172)	11.001	(3.996.366)
Valor net	4.678.248	1.269.986	3.323	5.944.911

Quadre 2

La fiscalització realitzada en aquest epígraf del balanç ha posat de manifest una sèrie de fets que interessa destacar:

- Tal com indicàvem en l'informe corresponent a l'exercici de 2001, l'IVADIS no compta amb la valoració de l'immoble on es troben ubicats el seus serveis centrals, com tampoc no reflecteix en la comptabilitat la valoració de la cessió d'ús del Centre de Minusvàlids d'Aldaia.
- En l'exercici de 2002, s'han computat en l'actiu com a "Despeses de primer establiment", 2.953 euros corresponents a la facturació d'una empresa per les

despeses derivades de la instal·lació d'una oficina del SERVOF en les dependències de l'IVADIS.

El Pla General de Comptabilitat estableix que són despeses de primer establiment les despeses necessàries fins que l'empresa iniciï la seua activitat productiva, en establir-se aquella o amb motiu d'ampliacions de la seua capacitat. En aquest sentit i atés el moment en què es produeix el registre en l'actiu, hauria d'haver-se comptabilitzat com a despesa de l'exercici i no com a despesa de primer establiment.

- En el compte "Concessions administratives" i durant l'exercici, s'ha comptabilitzat en l'actiu la cessió d'ús de la residència de discapacitats psíquics de Manises, per un import de 2.404.048 euros.

Segons s'indica en la memòria que forma part dels comptes anuals, la citada cessió es va produir per resolució de la Conselleria de Benestar Social, de data 24 de març de 2000. Aquesta cessió es va fer per temps indefinit sense que s'hi exigís cap contraprestació, per la qual cosa s'inclou en l'actiu de l'Institut, d'acord amb el valor venal dels elements, determinat pels valors de cost facilitats per l'oficina tècnica de la Conselleria.

Pel que fa a la citada comptabilitat cal destacar que s'ha produït una compensació entre l'amortització acumulada de l'exercici i els ingressos per distribuir en diversos exercicis, cosa que ha propiciat que no s'haja imputat correctament a despeses i ingressos de l'exercici de la dotació a l'amortització i de l'ingrés a distribuir en diversos exercicis.

Encara que el resultat de l'exercici no es veu alterat, perquè l'import de l'omissió és igual en despeses que en ingressos, la xifra del volum total de despeses i ingressos de l'exercici sí que es veu afectada.

La correcta comptabilitat suposaria incloure dins de l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", l'ingrés derivat de l'adscripció que ha d'imputar-se a resultats com a ingrés extraordinari, en proporció a l'amortització del dret d'ús que figura en l'actiu. En la mateixa proporció en què vaja amortitzant-se el dret d'ús, s'imputarà al compte de resultats l'ingrés per distribuir en diversos exercicis.

- Quant els criteris aplicats a l'amortització de l'immobilitzat, cal indicar que són uniformes amb els aplicats en l'exercici anterior i que es troben dins dels límits establits en la normativa aplicable.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf del balanç és el més important de l'actiu, ja que representa el 54,1% del total. La composició de l'epígraf i les variacions produïdes al llarg de l'exercici, en euros, és la següent:

Compte	Saldo a 31/12/01	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/02
Terrenys	451.554	--	3.799	--	447.755
Construccions	5.480.658	341.825	320.946	3.141.032	8.642.569
Maquinària	719.443	21.832	38.877	(1.480)	700.918
Utilitatge	98.493	2.373	1.414	1.480	100.932
D'altres instal·lacions	1.261.004	12.609	297.685	--	975.928
Mobiliari	1.348.523	50.619	118.109	--	1.281.033
Equips procés d'informació	233.133	37.878	68.420	--	202.591
Elements de transport	428.514	5.409	5.409	--	428.514
D'altre immobili. material	52.251	5.993	243	--	58.001
Immobilitzat en curs	3.141.032	180.304	--	(3.141.032)	180.304
Total	13.214.605	658.842	854.902	--	13.018.545
Amortització acumulada	3.967.707	714.301	601.905	--	4.080.103
Valor net	9.246.898	(55.459)	252.997	--	8.938.442

Quadre 3

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest epígraf s'ha revisat una mostra significativa de les addicions d'immobilitzat de major quantia. De la citada revisió cal destacar les circumstàncies següents:

- Durant l'exercici s'han realitzat diversos treballs de pintura en els centres de Rocafort i Benager per uns imports de 6.916 i 11.871, respectivament. Aquests treballs són més una despesa de manteniment que no una alta o addició a l'immobilitzat i, per tant, són susceptibles de ser comptabilitzats com a una despesa corrent de l'exercici.

Convindria que l'IVADIS realitzés una programació anual de tots els treballs de manteniment necessaris en els centres que gestiona, a fi d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

- En l'exercici de 2002 s'han comprat dos aparells d'aire condicionat per als centres "L'Almara" de Burjassot i Barri de la Coma i s'ha comprovat que no s'ha formalitzat el tràmit de sol·licitar ofertes alternatives per a obtenir els millors preus.
- IVADIS no ha tramitat durant l'exercici cap expedient de baixa en l'immobilitzat material.

- L'Institut no compta amb un inventari on es reculla la totalitat dels béns que componen l'immobilitzat, i estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada.

4.2.3 Fons propis

Igual que la resta d'entitats de dret públic de la Generalitat, i tal i com disposa la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV, l'IVADIS ha de registrar les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat i destinades a finançar el funcionament de l'Institut, en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", el qual es troba integrat en l'epígraf de "Fons propis".

No obstant això, l'IVADIS ha comptabilitzat la citada aportació en un compte d'ingressos que es du a resultats de l'exercici i no al compte de balanç, amb la qual cosa no s'ha ajustat a la citada resolució de 4 d'octubre de 1995. Aquesta circumstància entra en contradicció al mateix temps amb el que s'expressa en la memòria dels comptes anuals, on s'esmenta que l'Institut anota aquesta aportació en el passiu.

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

Concepte	Import
Patrimoni	14.524.954
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(5.066.329)
Pèrdues i beneficis	(952.546)
Total fons propis	8.506.079

Quadre 4

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, preveia dues aportacions en concepte de transferències corrents per finançar les despeses de funcionament de l'Institut. En el programa 313.40, "Integració social del discapacitat", es recollia una quantitat de 14.365.150 euros; mentre que en el programa 313.30, "Família, menor i adopcions", es recollia una transferència de 582.180 euros.

L'IVADIS hauria d'haver comptabilitzat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de deutes", la quantitat de 14.947.330 euros dins de la rúbrica "Resultats d'exercicis anteriors" i no en "Altres ingressos d'explotació", dins del compte de "Pèrdues i beneficis", tal com s'indica en l'apartat 4.3.

Si l'Institut havia comptabilitzat les transferències de la Generalitat rebudes per a finançar les seues despeses de funcionament en la forma expressada adés, i el balanç s'havia realitzat d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat, tindria "Fons propis negatius" per un import de 6.018.875 euros.

La causa que ha determinat que l'IVADIS no haja aplicat la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV, és que, pel que fa a l'estructura del balanç, ha aplicat el model del PGCP de la Generalitat Valenciana, que no li és d'aplicació.

4.2.4 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En el balanç de situació de l'Institut, que aquest exercici de 2002 ha adoptat el model del balanç que es formula en el PGCP de la Generalitat Valenciana, aquest epígraf apareix com a "Patrimoni", incloent-s'hi els conceptes de patrimoni rebut en cessió i el patrimoni rebut en adscripció.

En la memòria, però, apareix segons el que disposa el R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat i, per tant, es produeix una contradicció entre el model del balanç i tota la resta de documentació que serveix de suport a les xifres que s'hi expressen.

A 31 de desembre de 2002, aquest epígraf representa el 88% del total del passiu i recull les subvencions de capital rebudes per a la inversió en l'immobilitzat, així com donacions i cessions d'ús. La composició i el moviment de l'exercici ha sigut la següent, expressada en euros:

Descripció	01-01-02	Addicions	Baixes	31-12-02
Subvencions de capital	7.599.932	590.164	1.041.859	7.148.237
Ingressos diferits per donacions	6.218.469	1.578.658	420.411	7.376.716
Total	13.818.402	2.168.822	1.462.270	14.524.954

Quadre 5

El quadre que es mostra en la memòria presenta per a les subvencions de capital una diferència de 204.686 euros, tant en les altes com en les baixes, respecte als moviments del llibre major. Els imports d'aquest llibre són els que apareixen en el quadre anterior.

Pel que fa a les addicions, el compte "Subvencions de capital" recull tant les subvencions de capital aparegudes nominativament en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, com d'altres subvencions concedides a l'Institut en el marc de convocatòries públiques, a les quals acudeix per finançar part dels seus programes.

Les subvencions de capital previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2002, han pujat a la xifra de 387.450 euros, encara que l'anotació comptable ha sigut de 198.440 euros. La raó d'aquesta circumstància és que per aplicació del decret 29/1991, de 18 de febrer, del que s'hi havia consignat per a l'exercici de 2002, s'ha descomptat indegudament a l'Institut la quantitat de 188.922 euros, per unes certificacions d'obra justificades en temps i forma en l'exercici de 2001,

però que la Generalitat no va comptabilitzar com a obligacions reconegudes, en no adoptar cap acord ni resolució aprovant la despesa.

El decret 29/1991, de 18 de febrer, autoritza la Generalitat Valenciana a aplicar als crèdits del pressupost vigent, en aquest cas els de l'exercici de 2002, obligacions que siguin conseqüència de compromisos d'exercicis tancats. Tanmateix, en aquesta ocasió es tracta d'obligacions de l'exercici de 2001 i no de compromisos aplicades al pressupost de 2002.

Considerem que la Generalitat ha aplicat indegudament el citat decret 29/1991, de 18 de febrer. El fet que no es dictés l'acte administratiu de reconeixement de l'obligació i, per tant, que es produís l'anotació comptable en el pressupost de 2001, no és un fet imputable a l'IVADIS, sinó que es tracta d'una falta de diligència de la Generalitat, la qual hauria d'haver-hi dictat un acte administratiu i imputar al pressupost de 2001 una obligació que era d'aquest any.

Traslladar les conseqüències a l'Institut i descomptar el seu import de l'assignació de 2002, amb una obligació reconeguda per la Generalitat en 2002 que calia reconèixer en 2001, és fer una interpretació incorrecta del decret a què fem referència.

Així doncs i atés que aquell import IVADIS el va comptabilitzar com a dret al cobrament en 2001, en rebre l'import líquid ha cancel·lat aquell pendent de cobrament.

Tal com s'ha indicat abans, en el compte "Subvencions de capital" s'inclou, a més, la part destinada a inversions d'altres subvencions per a programes concrets per valor de 34.040 euros.

En el compte "Ingressos diferits per donacions i cessions d'ús", l'alta anotada per valor d'1.578.658 euros, correspon a la cessió d'ús de la residència "Manises". L'anotació es realitza sobre la base d'una valoració de la Conselleria de Benestar Social que data de l'exercici de 1996, encara que no s'adjunta com a documentació suport de l'apunt comptable la preceptiva resolució de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat Valenciana que sustenta l'alta en l'immobilitzat immaterial.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", així com en el compte "Ingressos diferits per donacions i cessions d'ús", corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financien, a més de les baixes en l'immobilitzat.

4.2.5 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, que representa un 48,5% del total és, en euros, el que es recull en el quadre següent:

Descripció	31-12-02
Creditors pressupostaris	742.479
Creditors no pressupostaris	34.180
Administracions Públiques creditores	613.228
Deutes amb empreses del grup	2.558.606
D'altres deutes a curt termini	7.411
Deutes amb entitats de crèdit	3.555.632
Provisions	466.637
Ajusts per periodificació	25.710
Total	8.003.883

Quadre 6

Dins d'aquest epígraf el saldo de major rellevància és el del compte "Deutes amb entitats de crèdit", un 45,8% del total. El citat saldo està integrat per dos contractes de crèdit formalitzats amb dues entitats financeres que tenen sengles límits de crèdit d'1.805.000 i 3.300.000 euros amb venciments en juny i novembre de 2003, respectivament.

El segon compte en importància dins d'aquest epígraf, amb un percentatge del 29,9%, és "Deutes amb empreses del grup", el saldo del qual inclou un préstec per valor de 2.313.902 euros, que data de l'exercici de 1995 i que l'IVADIS té pendent tornar a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

En l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2001 s'esmentava que l'Institut havia de tornar el préstec rebut o solucionar documentalment la situació a fi que els comptes anuals reflectiren amb major precisió la situació economicopatrimonial de l'Institut. En l'exercici de 2002 no s'ha adoptat cap decisió al respecte i, d'altra banda, sembla raonable que ja que es tracta d'un deute de l'exercici de 1995, no conste com a "Deutes a curt termini".

En el citat compte s'inclou un saldo de 244.704 euros que no es troba suportat ni en els registres comptables ni amb la documentació que permetia opinar sobre si el dit import és raonable o no. Cal dir, però, que aquesta quantitat no té repercussió patrimonial, ja que també es troba anotada en l'actiu en els comptes deutors.

Una vegada revisat el saldo d'"Administracions públiques creditores", s'ha comprovat que els imports s'han satisfet en l'exercici de 2003.

L'epígraf denominat "Creditors pressupostaris" rep aquest nom en aplicació del que disposa el PGCP, i es correspon amb els "Creditors comercials". S'ha seleccionat una mostra significativa del saldo d'aquest epígraf i n'hem tret les conclusions següents:

- S'ha comprovat que els saldos creditors corresponen a facturació per béns i serveis prestats a l'Institut.
- Hi ha factures per prestacions de serveis corresponents a contractes menors que s'han prorrogat.
- Un import de 15.826 euros correspon a instal·lacions complementàries al contracte d'obres de la residència de Cheste, sense que conste que s'hi haja formalitzat el corresponent expedient administratiu.
- Respecte als serveis mèdics prestats pel "Centre d'estudis de salut laboral" s'ha comprovat que la factura corresponent al mes de desembre té un import superior a l'import contractat, sense que hi conste cap justificació documental.
- L'Institut no s'ajusta a un procediment d'execució de la despesa uniforme i establert en tots els casos.

En un altre ordre de coses, cal indicar que l'IVADIS té obert un procediment de constrenyiment per un deute de 8.816 euros amb la Tresoreria de la Seguretat Social. L'Institut hauria de prendre les mesures necessàries a fi que en el supòsit que seguísca el procediment endavant pugua fer front al citat deute.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'Institut corresponent a l'exercici de 2002, en euros, és el següent:

DESPESES	Import	%
Reducció d'existències	19.005	0,1
Aprovisionaments	154.331	0,7
Despeses de personal	13.724.785	65,2
Dotació amortització immobilitzat	1.008.668	4,7
Variació provisions tràfic	45.522	0,2
D'altres despeses d'explotació	5.191.064	24,6
Beneficis d'explotació	--	--
Despeses financeres i assimilades	142.050	0,6
Resultats financers positius	--	--
Beneficis d'activitats ordinàries	--	--
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	275.763	1,3
Despeses extraordinàries	--	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	487.649	2,3
Resultats extraordinaris positius	667.068	--
Benefici abans d'imposts		
Impost sobre societats	--	--
Resultat positiu de l'exercici	--	--

INGRESSOS	Import	%
Import net xifra de negocis	1.799.075	8,9
Augment d'existències	--	--
D'altres ingressos d'explotació	16.865.024	83,9
Pèrdues d'explotació	1.479.276	--
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.712	0,0
Resultats financers negatius	140.338	--
Pèrdues activitats ordinàries	1.619.614	--
Subvencions de capital transferides	999.715	4,9
Ingressos extraordinaris	414.780	2,0
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	15.985	0,0
Resultats extraordinaris negatius	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	952.546	--

Quadre 7

L'Institut presenta unes pèrdues de 952.546 euros, pèrdues que seran superiors si no s'inclou l'import de 14.947.330 euros per subvencions de la Generalitat Valenciana per a les despeses de funcionament comptabilitzades i que han de dur-se al passiu del balanç. Si es fa aquest ajust, el resultat negatiu de l'exercici seria de 15.899.876 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 65%, així com el d'"Altres despeses d'explotació", que s'eleva al 24,6% del total.

Pel que fa al capítols d'ingressos cal destacar l'import d'1.917.694 euros recollit en "D'altres ingressos d'explotació", que es deu principalment a les subvencions corrents rebudes per a l'organització de programes i que inclou, a més, la subvenció per a despesa corrent de la Generalitat Valenciana referida adés.

Els ingressos propis de l'Institut són els derivats dels serveis prestats als seus residents, així com les vendes dels centres especials d'ocupació.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representa un 65% sobre el conjunt de les despeses de l'Institut en l'exercici de 2002. El desglossament d'aquestes despeses de personal és el que detallem tot seguit, en euros:

Compte	Import
Sous i salaris	10.737.968
Indemnitzacions	28.514
Càrregues socials	2.867.853
D'altres despeses socials	90.450
Total	13.724.785

Quadre 8

La creació de l'IVADIS a partir dels consorcis anteriors de serveis socials la comportat la necessitat d'actualitzar les relacions de llocs de treball. En l'exercici de 2001, el Consell Rector va aprovar un organigrama mínim de personal amb funcions directives, fonamentalment en matèria jurídica i de personal, de compres i administració general, i de coordinació i organització de centres. Ha sigut en setembre de 2002 quan s'ha aprovat l'actual relació de llocs de treball, que recull un total de 548 llocs.

En el marc de la fiscalització de l'àrea de personal, s'ha realitzat una revisió de l'adequació comptable d'aquestes despeses de personal. En aquest sentit, s'han detectat algunes diferències a les quals no s'ha trobat resposta. Aquestes diferències tenen el seu

origen en la relació provisional sobre el que es prepara l'ordre de transferència i que cobrarà cada treballador, la qual no coincideix amb la llista definitiva de nòmines. Quan el departament de comptabilitat ho anota, no consta el detall de les diferències.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha analitzat el procés de selecció de personal per a un total de sis llocs de treball sense que es puga afirmar, amb caràcter general, que l'IVADIS s'ajuste al que disposa la Llei de la Funció Pública de la Generalitat Valenciana, tal com disposa el decret de creació de l'Institut.

Pel que fa al procediment de provisió del lloc de director Praga/Rocafort, s'ha comprovat que es proveeix per un treballador de l'Institut que ocupava un altre lloc de personal laboral indefinit, sense que es promoga l'oportú expedient administratiu a l'efecte ni es convoque concurs previ, malgrat que així s'establisca la relació de llocs de treball.

En la resta dels expedients de selecció analitzats, s'ha constatat l'existència de diverses situacions: en tres supòsits s'ha convocat prèviament un procediment intern per a cobrir els llocs entre el personal de l'IVADIS, mentre que en els altres dos no consta en l'expedient que el dit procediment intern previ s'hi haja dut a terme.

S'ha revisat també el procediment de provisió de dos llocs que no figuren en la relació de llocs de treball, i s'ha comprovat que l'IVADIS s'ha limitat a contractar a dues persones entre les prèviament seleccionades per la Fundació Servei Valencià d'Ocupació.

En les distintes bases de les convocatòries analitzades es disposa que, en el cas que el lloc no siga cobert amb el personal de l'IVADIS, es sol.licitaran candidats a la Fundació Servei Valencià d'Ocupació o al SERVOF.

Pel que fa als procediments de selecció i a fi que en els exercicis futurs es garantisquen els principis de regeixen la selecció del personal al servei del sector públic, l'IVADIS hauria de procurar una major publicitat de les convocatòries, per mitjà d'anuncis en mitjans de comunicació que garantisquen una major difusió o en el DOGV.

Quant a l'arxiu dels expedients personals de cada un dels treballadors de l'IVADIS cal indicar el següent:

- Els expedients de selecció del personal no es troben centralitzats en una única dependència sota custòdia del departament adequat, sinó que alguns han sigut formats amb documentació fotocopiada, sense ordre cronològic, i que evidencia la manca d'uniformitat en el procediment seguit.
- En alguns dels expedients revisats no consta justificació documental de la titulació requerida per al lloc concret.

- Ens els expedients no consta cap referència al procés selectiu en els quals van ser seleccionats cada un dels treballadors de l'IVADIS, en especial si han vist modificada la seua relació contractual amb l'Institut.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 24,7% del total de despeses de l'exercici de 2002. La seua composició expressada en euros, és la següent:

Descripció	Import
Serveis exteriors	5.181.434
Tributs	9.630
D'altres despeses de gestió corrent	--
Total	5.191.064

Quadre 9

El capítol de "Serveis exteriors" és el més significatiu de l'epígraf. Les xifres comptabilitzades en cada un dels comptes que s'integren en aquesta partida són les que es recullen en el quadre següent, en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	330.589
Reparacions i conservació	307.151
Serveis professionals independents	387.862
Transports	194.777
Primes d'assegurances	60.161
Serveis bancaris	3.410
Publicitat i relacions públiques	21.385
Subministraments	1.663.177
D'altres serveis	2.212.922
Total	5.181.434

Quadre 10

S'ha analitzat una mostra significativa de la documentació que suporta les diverses despeses imputades en aquesta partida de "Serveis exteriors", i s'hi ha observat el següent:

- Existeix un procediment per a executar la despesa en els distints centres i residències basat en les llistes/catàlegs de proveïdors que es mantenen

actualitzats i les factures que provenen dels dits centres estan autoritzades. L'Institut, però, no aconsegueix aquest procediment en tots els casos.

- En tres factures de 1.392 euros cada una, corresponents a l'assessorament jurídic prestat per un advocat en procediments davant del jutjat social, no s'ha pogut comprovar l'existència d'un document on es deixi constatació dels criteris de selecció del professional designat.
- Les factures per la gestió comptable i assessorament laboral d'una de les delegacions de l'Institut per part de dues empreses distintes, no es troben suportades per un acord que concrete el servei que s'ha de prestar, ni l'import per percebre per tal servei, de manera que encara que vinguen conformades, no pot verificar-se si són adequades.

L'IVADIS hauria d'arbitrar un procediment d'autorització de la despesa aplicable fins i tot als contractes menors, en el qual quede associada a cada factura el document autoritzat per l'òrgan competent per a autoritzar-lo i que justifique la seua necessitat, tant per a la despesa de Gerència com en les distintes delegacions de l'Institut.

4.4.3 D'altres ingressos d'explotació

L'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", és el més significatiu dins de l'àrea d'ingressos, ja que suposa un percentatge del 83,9% dels ingressos de l'exercici de 2002.

Quant a aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis que l'Institut denomina "Transferències i subvencions", interessa posar de manifest la falta de coherència entre la informació continguda en els comptes anuals i la que es proporciona en la memòria.

En efecte, l'import de 16.865.024 euros que apareix en el compte de pèrdues i beneficis, no correspon amb la informació sobre subvencions que apareix en la memòria. Quan en aquest document es tracta l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", apareixen com a subvencions únicament 276.792 euros, al temps que s'indica que la resta de transferències corrents percebudes es registren com a aportacions de socis per a compensar pèrdues.

No obstant això i com s'ha comentat en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, l'Institut ha comptabilitzat les citades transferències corrents per valor de 14.947.330 euros en un compte d'ingressos que es computa a resultats de l'exercici i no al compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", incomplint així el que preveu la resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV.

Les subvencions corrents previstes en la Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002, són les següents:

Programa	Destinació	Import
313.40	Despeses manteniment centres IVADIS	14.365.150
313.30	Despeses corrents centre Baix Vinalopó	582.180
313.10	Servei atenció a l'immigrant	333.560
313.40	Campaments d'estiu	613.030
	Total	15.893.920

Quadre 11

Les dues últimes subvencions corresponen a comandes de gestió de la Conselleria de Benestar Social. Cal dir, no obstant, que la línia de subvenció destinada al servei d'atenció a l'immigrant, no s'ha desenvolupat en l'exercici de 2002.

Pel que fa als cobraments trimestrals de les aportacions de la Generalitat Valenciana per a despeses de manteniment, s'ha comprovat que en l'últim trimestre es va practicar una compensació per 173.091 euros per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre del Govern Valencià, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

L'Institut va dur directament la citada pèrdua al compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" del passiu del balanç, quan s'hauria d'haver anotat en pèrdues i beneficis de l'exercici, en el compte "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Relació de contractes

A fi d'analitzar el compliment per part de l'Institut de les previsions recollides en la LCAP, s'han seleccionat onze expedients de contractació tramitats durant l'exercici de 2002 i quatre expedients de pròrroga de contractes vigents en exercicis anteriors.

Els expedients analitzats són els que es recullen tot seguit amb el número de referència assignat en el marc de la fiscalització realitzada, on els diferents imports s'expressen en euros:

Nº ref.	Objecte	Import
01/02	Arrendament immoble c/ Dr. Lluch, 43	7.212
02/02	Servei de neteja	319.468
03/02	Construcció d'un mur de contenció	113.274
04/02	Assegurança de responsabilitat civil general	2.279
05/02	Assegurança multirisc empresarial	3.071
06/02	Assegurança d'accidents col·lectiu	3.286
07/02	Restauració diversos centres IVADIS	89.142
08/02	Subminist. de queviures i bugaderia en Camp Juvalcoy 2002	43.558
09/02	Servei de vetladors de cap de setmana	6.166
10/02	Assegurança de multirisc empresarial	6.295
11/02	Assegurança de responsabilitat civil de 4 centres	1.227
12/02	Arrendament immoble c/ Domingo Gómez, 21	(pròrroga)
13/02	Servei d'assumpes judicials usuaris	(pròrroga)
14/02	Servei de restauració	(pròrroga)
15/02	Servei de restauració	(pròrroga)

Quadre 12

L'anàlisi dels diversos expedients seleccionats es recull en els apartats següents.

5.2 Consideracions de caràcter general

Examinats els diversos documents que es troben en els diferents expedients de contractació analitzats, cal manifestar el següent:

- En l'expedient de pròrroga 13/2002, cal tenir en compte que la durada inicial del contracte era de sis mesos, el termini que va entre els dies 1 de gener i 30 de juny de 2001. En virtut del que preveu en l'article 198.1 de la LCAP, la

pròrroga sols podia ser acordada per un nou període de sis mesos i, per tant, la pròrroga acordada per a l'exercici de 2002 és legalment improcedent.

- En l'expedient de pròrroga 14/2002, s'ha detectat l'existència de dos contractes subscrits amb una mateixa empresa per a la prestació del servei de restauració en dos centres de l'IVADIS. Aquests contractes tenien una durada inicial d'un any i no preveïen la possibilitat de pròrroga, encara que els dos contractes s'han prorrogat fins l'adjudicació d'un nou concurs convocat amb posterioritat, sense que s'hi haja deixat constatació en els expedients de les raons que han motivat les citades pròrrogues.
- En l'expedient de pròrroga 15/2002, figuren dos contractes subscrits amb una empresa per a la prestació del servei de restauració en dos centres de l'IVADIS. Els dos contractes van ser subscrits amb data 19 de desembre de 1996 i tenien una durada prevista des del 7 de gener de 1997 fins el 31 de desembre del mateix any.

En cap dels dos contractes anteriors estava prevista la possibilitat de pròrrogues i malgrat això, s'han acordat successivament per períodes anuals sense que s'hi haja constatat l'existència de cap document que ho justifique.

La situació anterior no està d'acord amb el que preveu l'article 199.1 de l'antiga LCAP, que seria aplicable en aquests contractes en virtut de la seua data de celebració, ja que el referit text legal exigia que la possibilitat de pròrrogues es preveïés expressament en el contracte.

Per tant, IVADIS ha d'iniciar un procediment ordenat a la contractació dels serveis esmentats. Es dona la circumstància, a més que la informació disponible sobre aquests contractes, tramitats al seu dia per un dels consorcis de serveis socials, és molt escassa. Els serveis centrals de l'IVADIS no tenen els expedients originals de contractació, sinó la fotocòpia dels documents més rellevants.

- Seria convenient per raons d'eficàcia, eficiència i economia que l'IVADIS es plantegés, d'una manera conjunta i sistemàtica, la contractació dels serveis de restauració de diversos centres, ubicats en les tres províncies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici d'establir els lots que considerés oportuns.
- Idèntica consideració pot realitzar-se quant als contractes d'assegurances, perquè seria molt útil que l'IVADIS es plantegés d'una manera sistemàtica les seues necessitats en la matèria, en funció de les distintes contingències que calga cobrir, i contractar-los de manera conjunta, sense perjudici d'establir els lots que considerés oportuns.

Cal tenir en compte que segons el que preveu l'article 9.2 de la LCAP, els contractes d'assegurances, malgrat tenir caràcter privat, hauran d'adjudicar-se

d'acord amb el que disposen les normes contingudes en els capítols II i III del títol V, Llibre II de la dita Llei.

- Dels expedients analitzats es desprén que durant l'exercici de 2002 l'IVADIS va començar a trametre a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa la informació reglamentàriament prevista. L'IVADIS haurà d'estendre aquest tràmit a tots els seus contractes, inclosos els d'assegurances i els patrimonials.

5.3 Fase de preparació contractual

En la revisió de la fase de preparació dels contractes formalitzats en cada un dels expedients revisats s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Pel que fa als contractes d'assegurances, s'observa una certa falta de coordinació en la contractació, cosa que possibilita que en una de les delegacions de l'Institut s'asseguren unes contingències en l'expedient 11/2002 que, d'acord amb la pòlissa subscrita amb caràcter general, podria entendre's que estaven ja assegurades en l'expedient 04/2002.
- En l'expedient 03/2002, no es troba l'acta de replanteig previ, document que hauria d'haver-se finalitzat, en virtut del que preveu l'article 129 de la LCAP.
- En general, no es dicta cap resolució aprovatòria de l'expedient de contractació, tal com indica l'article 69.1 de la LCAP, que hauria d'anar adjunta a l'aprovació de la despesa, ni existeix en l'expedient certificació acreditativa de l'existència de crèdit, així com tampoc no es troba l'informe d'un funcionari responsable de control intern, exigible per l'article 11.2 de la LCAP.

5.4 Fase d'adjudicació i formalització dels contractes

Quatre dels expedients analitzats han sigut adjudicats per concurs. Es tracta concretament dels expedients 02/2002, 03/2002, 07/2002 i 08/2002. En relació amb aquests expedients cal assenyalar les particularitats següents:

- El funcionari de l'oficina receptora no expedeix la certificació acreditativa de les ofertes presentades, tal i com disposa l'article 83.2 del Reglament General de la LCAP.
- La mesa de contractació realitza les seues propostes a favor de l'oferta que li mereix una valoració superior, aplicant els criteris establits en els plecs, però no expressa en les actes corresponents les raons que determinen la puntuació atorgada.
- Les adjudicacions contractuals no són publicades en el diari oficial corresponent. Aquesta publicitat és preceptiva quan l'import de l'adjudicació siga igual o superior als 60.101,21 euros, tal com disposa l'article 93 de la LCAP.

- En l'expedient 02/2002 les millores oferides per l'empresa contractista resultaren decisives perquè l'adjudicació li fos favorable, però no existeix constatació en l'expedient que l'empresa les haja dur a terme. Hauria d'exigir-se'n el compliment per part de l'IVADIS.

La resta d'expedients examinats són contractes menors que estan subjectes a les formalitats previstes en l'article 56 de la LCAP. Tanmateix, per raons d'economia, eficiència i eficàcia, es recomana que en aquesta classe de contractes es negocie prèviament amb tres empreses.

Quant a la informació contractual, s'ha observat que en l'expedient 03/2002, no consta la justificació de poders i s'ha comprovat que la declaració de no estar sotmés en causa de prohibició, no s'ha formalitzat davant una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat, tal com s'estableix en l'article 21.5 de la LCAP.

5.5 Execució dels contractes

Pel que fa a la fase d'execució dels contractes fiscalitzats cal realitzar dues observacions:

- L'IVADIS ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat a satisfacció de l'Institut, d'acord amb les estipulacions del contracte.
- En els contractes de serveis s'estableix un termini inicial en els plecs, però la seua redacció és confusa quant a la regulació de les pròrrogues, ja que no queda clar que no puguen superar ni aïlladament ni conjuntament el termini inicial, tal com estableix l'article 198.1 de la LCAP.

6. RECOMANACIONS

Independentment de les conclusions recollides en l'apartat 2.1 i 2.2 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'IVADIS ha d'ajustar els seus comptes anuals al que disposa el R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat, procurant que existisca homogeneïtat entre totes les dades recollides en cada un dels documents que els integren.
- Pel que fa a la inclusió en l'immobilitzat de totes les cessions d'ús, l'IVADIS n'ha de sol·licitar una adequada valoració i aplicar el mateix criteri en cada una de les seues delegacions.
- L'IVADIS ha de detallar clarament quines són les administracions públiques deutores de l'Institut i no utilitzar conceptes agregats que impedisquen la identificació quantitativa i qualitativa dels fons pendents de cobrament.
- En el compte "Deutes amb empreses del grup" s'inclou el saldo d'un préstec per valor de 2.313.902 euros, que data de l'exercici de 1995, que l'IVADIS té pendent de tornar a l'Administració de la Generalitat Valenciana. L'Institut ha de tornar el préstec rebut o solucionar documentalment la situació, a fi que els comptes anuals reflectisquen amb major precisió la seua situació economicopatrimonial.
- L'Institut hauria de prendre les mesures necessàries perquè en el supòsit que seguisca avant el procediment de constrenyiment iniciat per la tresoreria de la Seguretat Social, per un deute de 8.816 euros, pugua fer front al dit deute.
- L'IVADIS haurà d'establir un procediment d'autorització de la despesa, aplicable fins i tot als contractes menors. En el qual conste associada a cada factura un document subscrit per l'òrgan competent per autoritzar-lo, i que es justifique la seua necessitat, tant per a la despesa de Gerència com el de les distintes delegacions de l'Institut.
- L'IVADIS ha d'establir uns procediments de selecció dels seus treballadors que faciliten el compliment dels principis que regeixen la selecció del personal al servei de les administracions públiques, d'acord amb els principis expressats en la LFPV.
- L'Institut ha de procurar agrupar els expedients de contractació homogenis, per a realitzar una gestió més eficient i econòmica.