

**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 2003 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, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'IVADIS, 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 2003, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data. Aquests documents i 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 2004. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, (IGGV) 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 que existien en cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana. L'exercici 2003 és el segon en què l'IVADIS ha desenvolupat la seua activitat 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 hem efectuat les proves d'auditoria financera considerades necessàries en cada cas. En aquest sentit hem realitzat diverses proves selectives, revisat els sistemes de control intern de l'Institut i 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 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'Institut de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2003.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem 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.
- 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).

- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- 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 125/2001, de 10 de juliol, del Govern Valencià, pel qual es constitueix l'entitat de dret públic, Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.

L'IVADIS, atenent les observacions realitzades en l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes, corresponent a l'exercici de 2002, ha presentat els comptes anuals, i així ho fa constar en la memòria, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat que li és aplicable en la seua condició d'entitat de dret públic.

Els comptes anuals presentats, però, no es troben suportats pels registres i llibres de comptabilitat adequats, ja que durant l'exercici de 2003 els fets comptables es registraren aplicant el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha posat de manifest durant el període objecte de fiscalització, una circumstància que implica un incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'Institut.

En qualsevol cas, i pel que fa als procediments de selecció del personal, l'IVADIS ha de posar en pràctica les recomanacions esmentades en els apartats 4.4.1 i 6 d'aquest informe, a fi de garantir el compliment dels principis que informen l'accés als llocs de treball del sector públic, especialment quan es realitze la provisió definitiva dels llocs de treball, que actualment es troben ocupats amb contractes temporals.

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 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, 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 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 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 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 vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En la memòria anual corresponent a l'exercici de 2003, que s'elabora en virtut del que disposa l'article 7 del decret 125/2001, de constitució de l'IVADIS, s'exposen les actuacions desenvolupades per l'Institut pel que fa a la prestació dels serveis, gestió de recursos i realització de les activitats.

En la citada memòria es recullen les actuacions desplegades pels diferents departaments de la seua organització interna: 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.

Una de les actuacions principals de l'Institut en el departament de prestació i avaluació del servei, ha sigut la consolidació del sistema de qualitat, basat en la norma ISO 9001 que s'inicià en els centres de València en l'exercici de 2002 i que s'ha ampliat a tots els centres de l'IVADIS en l'exercici de 2003.

L'Institut, d'altra banda, ha començat a posar en pràctica el Pla Estratègic 2003-2005, que va aprovar el Consell Rector en l'exercici de 2002 i els objectius del qual són els següents:

- Consolidar un model de gestió de l'Institut que facilite la integració de processos, la unificació de criteris i la definició de competències.
- Configurar el marc laboral que estiga en consonància amb la situació real de l'IVADIS.
- Millorar la gestió dels recursos humans de l'Institut, generant i innovant polítiques de formació contínua, incentivació, promoció i salut laboral.
- Enfortir les relacions de l'IVADIS amb altres entitats públiques i privades, amb la finalitat d'obtenir majors recursos.

- Millorar la comunicació interna en l'organització, establint els canals de comunicació adequats i fomentant la coordinació i la participació.

D'altres actuacions rellevants desenvolupades per l'IVADIS durant l'exercici de 2003, han sigut les següents:

- La signatura d'un conveni amb l'empresa pública Ciutat de les Arts i les Ciències per a realitzar i coordinar diverses activitats amb persones discapacitades.
- Obtenir l'acreditació com a centre associat al SERVOF, a fi de desenrotllar activitats de gestió de la formació i col·locació de persones amb discapacitat, obrint una oficina del dit organisme a la seu on s'ubiquen els serveis centrals de l'IVADIS.
- Implantació d'un programa d'educació vial especial per a persones discapacitades psíquiques; realització d'iniciatives d'investigació amb les universitats valencianes, així com la formalització de convenis per a la integració laboral de persones amb discapacitat.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVADIS, al tancament de l'exercici de 2003, comparat amb el de l'exercici de 2002, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	2003	2002	Variació
Immobilitzat	14.430.337	14.926.416	(3,3%)
Despeses primer establiment	18.966	43.063	(56,0%)
Immobilitzacions immaterials	5.614.820	5.944.911	(5,6%)
Immobilitzacions materials	8.796.551	8.938.442	(1,6%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	92.983	92.983	0,0%
Actiu circulant	1.861.968	1.490.563	25,0%
Existències	59.845	47.714	25,4%
Deutors	1.528.503	1.219.006	25,4%
Tresoreria	266.154	199.449	33,4%
Inversions financeres temporals	26.776	24.394	9,8%
Ajusts per periodificació	(19.310)	--	--
Total actiu	16.385.288	16.509.962	0,8%

PASSIU	2003	2002	Variació
Fons propis	(6.380.425)	(6.018.874)	6,0%
Patrimoni	0	0	--
Resultats d'exercicis anteriors	(6.018.876)	9.881.002	(161,0%)
Aportacions socis compensació pèrdues	15.267.749	0	--
Pèrdues i beneficis	(15.629.298)	(15.899.876)	(1,7%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	14.060.472	14.524.954	(3,2%)
Creditors a llarg termini	--	--	--
Creditors a curt termini	8.705.241	8.003.883	8,8%
Deutes amb entitats de crèdit	4.641.480	3.555.632	30,5%
Deutes amb empreses del grup	2.313.897	2.558.606	(9,6%)
Creditors pressupostaris	910.490	742.479	22,6%
D'altres deutes	729.914	654.819	11,5%
Provisions per a operacions tràfic	109.460	466.637	(76,5%)
Ajusts per periodificació	0	25.710	(100,0%)
Total passiu	16.385.288	16.509.962	(0,8%)

Quadre 1

En l'exercici de 2003 l'IVADIS ha posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que en l'elaboració dels seus comptes anuals s'ajustés al que disposa el Pla General de Comptabilitat.

En aquest sentit, i a fi de poder comparar els saldos dels balanços corresponents als exercicis de 2002 i 2003, s'han adaptat els saldos del primer dels citats exercicis, d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat i tenint en compte les observacions realitzades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002.

Els comptes anuals presentats, però, tal com indiquem en l'apartat 2.1 d'aquest informe, no es troben suportats pels registres i llibres de comptabilitat adequats, en la mesura en què durant l'exercici de 2003 els fets comptables es van registrar aplicant el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Aquest epígraf del balanç representa un 34,4% del total de l'actiu. La composició de l'epígraf i els diversos moviments produïts durant l'exercici, expressats en euros, són els següents:

Tipus d'immobilitzat	31-12-2002	Addicions	Baixes	31-12-2003
Concessions administratives	9.883.421	--	--	9.883.421
Propietat industrial	11.724	--	--	11.724
Aplicacions informàtiques	46.133	768	--	46.901
Valor total	9.941.277	768	--	9.942.045
Amortització acumulada	(3.996.367)	(330.858)	--	(4.327.225)
Valor net	5.944.910	(330.090)	--	5.614.820

Quadre 2

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

- L'IVADIS no reflecteix en la seua comptabilitat la valoració de la cessió de l'immoble on es troben ubicats el seus serveis centrals ni del centre de minusvàlids d'Aldaia.
- L'Institut ha tramés un escrit a la Conselleria de Benestar Social instant-la perquè realitze les gestions necessàries per a valorar els immobles. com a tràmit previ a la seua incorporació a la comptabilitat.

- No s'han produït baixes d'elements d'immobilitzat immaterial durant l'exercici de 2003, sense que tinguem constatació de les raons que han determinat aquesta circumstància.

Pel que fa a l'amortització dels elements de l'immobilitzat immaterial, cal dir que el compte "Amortització acumulada cessió ús construccions", no recull l'amortització anual corresponent al centre l'Almara, per un import de 78.488 euros. Aquesta amortització s'ha comptabilitzat per error en el compte "Amortització acumulada de construccions" en l'epígraf d'"Immobilitzat material".

La dotació imputada al resultat de l'exercici en el compte "Dotació amortització cessió ús construccions", és correcta, i sols caldria, per tant, fer una reclassificació entre els comptes d'amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial i material.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf del balanç és el més important de l'actiu, ja que representa el 53,7% del total. La seua composició i les variacions produïdes al llarg de l'exercici, en euros, és la següent:

Compte	Saldo a 31/12/02	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/02
Terrenys	447.755	--	--	447.755
Construccions	8.642.569	83.616	--	8.726.179
Instal·lacions	0	34.531	--	34.531
Maquinària	700.918	49.543	--	750.461
Utilatge	100.932	18.429	--	119.361
D'altres instal·lacions	975.928	39.868	--	1.015.796
Mobiliari	1.281.033	66.356	--	1.347.389
Equips procés d'informació	202.591	30.044	--	232.635
Elements de transport	428.514	0	--	428.514
D'altre immobili. material	58.001	1.639	--	59.633
Immobilitzat en curs	180.304	341.367	--	521.671
Total	13.018.545	665.379	--	13.683.925
Amortització acumulada	4.080.103	807.271	--	4.887.374
Valor net	8.938.442	(141.892)	--	8.796.551

Quadre 3

El treball efectuat en aquest epígraf del balanç ha consistit, bàsicament, en la revisió d'una mostra significativa de les addicions d'immobilitzat que han tingut lloc durant l'exercici.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest amb caràcter general les circumstàncies següents: L'IVADIS no formalitza els tràmits de proposta i autorització de la despesa; no existeix un registre de factures i no fa comprovacions quant els seus imports. En determinades ocasions no compta amb el document que reflectisca la conformitat amb el servei prestat per part del responsable de cada centre.

D'altra banda, l'anàlisi dels diferents expedients administratius que s'han revisat, permet formular les consideracions següents:

- S'han realitzat diversos treballs de reparacions en el centre l'Almara de Burjassot, per imports de 6.000, 5.380 i 5.943 euros. Aquestes despeses són una despesa de manteniment més que una addició en l'immobilitzat, per la qual cosa hauria d'haver-se comptabilitzat com a despesa corrent de l'exercici.
- En l'exercici de 2002 es va adjudicar la "construcció del mur de contenció en el centre Praga de Rocafort", per un preu de 113.974 euros, quantitat que va ser abonada íntegrament en el citat exercici. Tanmateix hem comprovat que en l'exercici de 2003 s'ha reconegut i pagat una factura de 9.537 euros en concepte de "liquidació del projecte", sense que es tinga constància de les raons que han determinat que el preu inicial de la contractació haja augmentat.
- Tal com hem comentat en l'apartat 4.2.1, s'ha produït un error en la comptabilitat de l'amortització acumulada de la "cessió d'ús de construccions", corresponent al centre l'Almara, per un import de 78.488 euros que erròniament s'ha comptabilitzat en el compte "amortització acumulada de construccions".

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. Aquest fet ja va ser posat de manifest en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002.

Els elements de l'immobilitzat es troben coberts per les corresponents pòlisses d'assegurança, i els imports assegurats són raonables respecte als que figuren en el balanç com a valor net comptable de l'immobilitzat.

4.2.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.528.503 euros, representa un 9,3% dels actius totals a 31 de desembre de 2003. En el quadre següent, en euros, es recull la composició del dit saldo:

Descripció	31-12-03
Deutors pressupostaris	302.145
Deutors no pressupostaris	602.127
Administracions Públiques	647.092
Empreses del grup deutores	(30)
D'altres deutors	15.019
Provisions	(37.849)
Total	1.528.503

Quadre 4

En relació amb les dades del quadre anterior, interessa indicar que els epígrafs denominats "deutors pressupostaris" i "deutors no pressupostaris", reben aquesta denominació en aplicació del que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública.

En el compte "Deutors pressupostaris", amb un saldo de 302.145 euros, s'inclouen els saldos pendents de cobrament pels serveis prestats pels usuaris, els saldos que deuen a l'Institut per les vendes dels seus productes, i un import de 37.849 euros qualificat com a saldo de cobrament dubtós, del qual l'Institut va dotar la provisió corresponent.

El compte "Deutors no pressupostaris", amb un saldo de 602.127 euros, recull tant les aportacions rebudes de les empreses privades, com les subvencions concedides per les entitats públiques.

4.2.4 Fons propis

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

Concepte	31/12/2003
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(6.018.876)
Aportació de socis per a compensar pèrdues	15.267.749
Pèrdues i beneficis	(15.629.298)
Total	(6.380.425)

Quadre 5

Pel que fa a aquest epígraf cal dir que l'Institut ha atés les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, en el sentit d'ajustar els comptes anuals al que disposa el R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.

Quant al compliment del que disposa la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, sobre el registre de les subvencions corrents percebudes a càrrec als pressuposts de la Generalitat Valenciana i destinades a finançar el funcionament de l'Institut, hem comprovat que les transferències rebudes de l'Administració autonòmica estan comptabilitzades en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", integrat en l'epígraf "Fons propis".

En qualsevol cas i tal com indiquem en l'apartat 2.1 d'aquest informe, els comptes anuals presentats no es troben suportats pels registres i llibres de comptabilitat adequats, en la mesura en què durant l'exercici de 2003 els fets comptables es van registrar aplicant el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

La Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, preveia les aportacions següents en concepte de transferències corrents per finançar les despeses de funcionament de l'Institut:

- En el programa 313.30, "Família, menor i adopcions" es recollia un import de 307.520 euros.
- En el programa 313.40, "Integració social del discapacitat", es consignava una transferència de 14.652.450 euros.

Cal indicar que per acord del Consell de la Generalitat de 28 de novembre de 2003, es va autoritzar un ajust en el programa 313.30, "Família, menor i adopcions", que comportava un increment de la línia nominativa que financia IVADIS-Alacant per un import de 307.520 euros, cosa que ha determinat que la xifra anotada en el compte "Aportació de socis per a compensació de pèrdues", pugui arribar a 15.267.749 euros.

No obstant això, aquesta aportació, que es realitza per atendre el funcionament ordinari de l'Institut, no ha sigut suficient per compensar el resultat negatiu de l'exercici, xifrat en 15.629.298 euros. Si a aquesta xifra afegim els "Resultats negatius d'exercici anteriors", determina que els fons propis són negatius, per un import de 6.380.425 euros.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Cal destacar que, en compliment de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, l'Institut ha adaptat aquest epígraf del balanç al que estableix el Pla General de Comptabilitat.

A 31 de desembre de 2003, aquest epígraf representa el 85,8% del total del passiu i aplega les subvencions de capital rebudes per a la inversió en l'immobilitzat, així com les donacions i cessions d'ús. La composició i el moviment de l'exercici, expressat en euros, són:

Descripció	01-01-03	Addicions	Baixes	31-12-02
Subvencions de capital	7.148.237	1.234.286	1.225.271	7.157.253
Ingressos diferits per donacions	7.376.716	21.426	494.923	6.903.219
Total	14.524.954	1.255.712	1.720.194	14.060.472

Quadre 6

Les addicions en el compte "Subvencions de capital" recullen les subvencions de capital, tant les establides de forma singular en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, per la xifra de 595.200 euros, com d'altres subvencions concedides a l'Institut en les diferents convocatòries públiques a les qual ha concorregut l'Institut.

El compte "Ingressos diferits per donacions" s'ha anotat un alta per import de 21.426 euros, que corresponen a la donació d'un sistema d'estimulació sensorial.

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 financien o que va ser donat, respectivament.

4.2.6 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, que representa un 53,2% del total és, en euros, el següent:

Descripció	31-12-03
Deutes amb entitats de crèdit	4.641.480
Deutes amb empreses del grup	2.313.897
Creditors pressupostaris	910.490
Creditors no pressupostaris	53.343
Administracions Públiques creditores	640.897
D'altres creditors	35.674
Provisions per a operacions de tràfic	109.460
Ajusts per periodificació	0
Total	8.705.241

Quadre 7

Com podem observar en el quadre anterior, el saldo de major rellevància d'aquest epígraf és el del compte "Deutes amb entitats de crèdit", un 53,3% del total. L'esmentat saldo està integrat per dos contractes de crèdit formalitzats amb dues entitats financeres

que tenen sengles límits de disposició de 2.500.000 i 3.500.000 euros amb venciments en gener i agost de 2004, respectivament.

El segon compte en importància dins d'aquest epígraf, amb un percentatge del 26,6%, 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 els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002 s'esmentava que l'Institut havia de tornar el préstec rebut o solucionar documentalment la situació actual del deute, a fi que els comptes anuals reflectiren amb major precisió la situació economicopatrimonial de l'Institut. En l'exercici de 2003 no s'ha adoptat cap decisió al respecte i, d'altra banda, sembla raonable, tal comentàvem en els citats informes, per l'any en què es va contraure el deute, l'exercici de 1995, no ha de constar com a "Deutes a curt termini".

Hem revisat el saldo dels comptes recollits en "Administracions públiques, creditors", i hem comprovat que els seus imports han sigut satisfets en l'exercici de 2004.

La revisió d'una mostra significativa del saldo del compte "Creditors pressupostaris", que rep aquesta denominació per aplicació del que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública, ha posat de manifest que tots els saldos creditors corresponen a la facturació per béns i serveis prestats a l'Institut.

Quant al procediment d'execució de la despesa, l'Institut no desenvolupa un procediment uniforme que siga aplicable en tots els casos.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'Institut corresponent a l'exercici de 2003, en euros, és el següent:

DESPESES	31/12/2003	Percentatge
Reducció d'existències	239	--
Aprovisionaments	343.925	1,6
Despeses de personal	14.348.612	66,9
Dotació amortització immobilitzat	1.162.065	5,4
Variació provisions tràfic	40.489	0,2
D'altres despeses d'explotació	5.373.544	25,1
Beneficis d'explotació	--	--
Despeses financeres i assimilades	103.948	0,5
Resultats financers positius	--	--
Beneficis d'activitats ordinàries		--
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	75	--
Despeses extraordinàries	--	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	73.672	0,3
Resultats extraordinaris positius	1.203.809	--
Benefici abans d'imposts	--	--
Impost sobre societats	--	--
Resultat positiu de l'exercici	--	--

INGRESSOS	31/12/2003	%
Import net xifra de negocis	747.354	12,9
Augment d'existències	--	--
D'altres ingressos d'explotació	3.791.834	65,2
Pèrdues d'explotació	16.729.685	--
D'altres interessos i ingressos assimilats	495	--
Resultats financers negatius	103.453	--
Pèrdues activitats ordinàries	16.833.138	--
Beneficis procedents de l'immobilitzat	46.025	0,8
Subvencions de capital transferides	1.129.407	19,4
Ingressos extraordinaris	37.477	0,6
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	64.646	1,1
Resultats extraordinaris negatius	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	15.629.329	--

Quadre 8

Com podem deduir de les dades recollides en el quadre anterior, destaquen per la seua importància sobre el total de les despeses de l'Institut els epígrafs "Despeses del personal" i "D'altres despeses d'explotació", que representen el 66,9% i el 25,1%, respectivament.

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 representen la partida més rellevant de les despeses de l'Institut en l'exercici de 2003, amb un 66,9% sobre el total. El desglossament d'aquestes despeses de personal és el que detallem tot seguit, en euros:

Compte	Import
Sous i salaris	11.264.952
Indemnitzacions	0
Càrregues socials	2.972.990
D'altres despeses socials	110.669
Total	14.348.612

Quadre 9

En la revisió d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, hem realitzat una comprovació de l'anotació comptable de les despeses de personal amb les llistes de nòmines mensuals i les ordres de transferències pagades, en les quals s'han posat de manifest determinades diferències que l'Institut ha justificat adequadament.

En el marc de la fiscalització realitzada, també hem revisat el procés de selecció de personal per a vuit llocs de treball de l'Institut. Es tracta dels següents:

- Un total de cinc processos de contractació de personal desocupat, seleccionat per mitjà del SERVOF, a fi de realitzar obres i serveis d'interés general i social.
- Els processos de selecció temporal dels llocs de treball d'administrador, director del Centre Especial d'Ocupació i el cap de personal.

L'IVADIS no ha seguit uns procediments homogenis per a la selecció dels seus treballadors. Com hem indicat, en els cinc supòsits citats en primer lloc ha formalitzat la selecció a través del SERVOF, mentre que en la selecció del personal que havia d'ocupar els llocs de treball d'administrador, director del Centre Especial d'Ocupació i el cap de personal, l'ha realitzada la Fundació Servei Valencià d'Ocupació.

En els supòsits en què l'IVADIS ha recorregut al SERVOF per a seleccionar el personal, aquests s'han realitzat d'acord amb la normativa d'aquesta entitat autònoma, que és qui ha concedit la subvenció, a càrrec de la qual s'han contractat a aquests treballadors.

En relació amb la selecció de els llocs de treball d'administrador, director del Centre Especial d'Ocupació i el cap de personal, i a la vista que l'article 2.5 del decret de creació de l'IVADIS disposa que el personal de l'Institut es regeix pel que disposa la Llei de la Funció Pública Valenciana, interessa fer les consideracions següents:

- La direcció gerència no ha formalitzat una autèntica convocatòria pública per a la provisió temporal dels llocs de treball, i ha optat per sol·licitar candidats a la Fundació Servei Valencià de l'Ocupació.
- Els criteris d'avaluació aprovats per proposta del director-gerent tenen un marge ampli de discrecionalitat, ja que l'entrevista als candidats constitueix el 60% de la nota final.

Les convocatòries per a la selecció de les persones que han d'ocupar, amb caràcter indefinit, els diferents llocs de treball de l'IVADIS, en la mesura que aquest forma part del sector públic valencià i que en el cas d'extingir-se l'Institut passarien a ser personal laboral de l'Administració del Govern Valencià, han de realitzar-se d'acord amb uns procediments que garantisquen els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat.

En aquest sentit, els processos de selecció de personal laboral temporal han d'acomplir els requisits següents:

- La direcció gerència ha d'iniciar els procediments aprovant les bases que han de regir les convocatòries, amb caràcter previ. En aquestes bases cal determinar les proves selectives que s'han de realitzar i els mèrits valorables, així com el tribunal qualificador.
- Els mèrits considerats en els processos de selecció han de ser objectius i quedar acreditats en els expedients.
- Les convocatòries han de ser publicades en el DOGV a fi de garantir una difusió suficient i aconseguir una major concurrència de candidats qualificats.

Cal indicar que hem fet una prova d'auditoria detallada de revisió de nòmines a fi de comprovar si els conceptes retributius percebuts són adequats a les dades que es troben en l'expedient de personal de cada un dels treballadors.

En la revisió efectuada en les nòmines de quatre treballadors del departament de programes, que no estan incorporats a la relació de llocs de treball de l'IVADIS, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- No sempre consta la titulació acadèmica a què es refereix el contracte formalitzat.

- En els supòsits en què els treballadors cobren el concepte salarial d'antiguitat en l'Institut, no existeix cap resolució que justifique l'import que es reconeix i la data a partir de la qual ha de cobrar-se.
- En dos casos s'han satisfet quantitats en concepte de "productivitat" sense que existisca cap resolució que ho justifique.

En altres cinc supòsits analitzats, que corresponen a llocs recollits en la relació de llocs de treball de l'IVADIS, han de realitzar-se les consideracions següents:

- Amb caràcter general, en els expedients de personal revisats no es deixa constatació del número del lloc de treball que ocupa cada un dels empleats de l'Institut, ni cap referència al procés selectiu a què concorregueren.
- No hi ha resolucions que justifiquen el pagament dels conceptes d'antiguitat indicant el moment en què se'ls reconeix o el grup de titulació que li correspon.
- En un lloc de treball que té una dedicació a temps parcial del 53,4%, la nòmina cobrada durant tot l'any ha sigut per una dedicació del 61%. En un altre supòsit, la dedicació a temps parcial del qual és del 37,4% i així consta en el contracte formalitzat, s'ha satisfet unes retribucions anuals variables, corresponents a dedicacions superiors a les del contracte. En cap dels dos supòsits anteriors consta la resolució del director gerent que justifique aquestes variacions.
- En relació amb un lloc de treball cobert en una de les delegacions de l'IVADIS, hem comprovat que el contracte l'ha formalitzat el delegat, quan la competència correspon al director gerent. En aquest supòsit tampoc no es té constatació que s'haja realitzat un procediment adequat de selecció.

En últim lloc, pel que fa a aquest epígraf de despeses de personal, cal indicar que l'Institut no havia comptabilitzat cap quantitat en concepte d'"indemnitzacions", tot i que està pagant una indemnització a una treballadora, com a conseqüència de la sentència núm. 97/2001, del Jutjat Social número 13 de València.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 25,1% del total de despeses de l'exercici de 2003. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Descripció	Import
Serveis exteriors	5.370.911
Tributs	2.602
D'altres despeses de gestió corrent	--
Total	5.373.513

Quadre 11

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 següents, en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	429.137
Reparacions i conservació	327.033
Serveis professionals independents	396.295
Transports	237.132
Primes d'assegurances	60.065
Serveis bancaris	2.375
Publicitat i relacions públiques	11.220
Subministraments	1.695.317
D'altres serveis	2.212.336
Total	5.370.910

Quadre 12

El concepte de major quantia entre els recollits en el quadre anterior és el "D'altres serveis", que representa un 41,2% de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació". Li segueixen en importància les despeses corresponents a "Subministraments", que representen un 31,5% del total.

Hem analitzat una mostra significativa de la documentació que suporta les diverses despeses imputades en aquesta partida de "Serveis exteriors", i caldria destacar-ne que 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.

L'IVADIS hauria d'arbitrar un procediment d'autorització de la despesa aplicable fins i tot als contractes menors, en el qual quedés 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. Aquesta recomanació ja la vam fer en el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, sense que es tinga constatació que l'IVADIS haja adoptat alguna mesura per posar-la en pràctica.

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 65,2% dels ingressos de l'exercici de 2003.

En la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003, es recollia la concessió d'una subvenció per a campaments d'estiu, per un import de 613.030 euros que correspon a una comanda de gestió de la Conselleria de Benestar Social.

Quant als ingressos per prestació de serveis, cal indicar que l'Institut aplica criteris dispersos respecte a l'import que ha de satisfer als usuaris dels seus serveis, en cada una de les tres delegacions. També hem comprovat que en dues delegacions de l'Institut no s'actualitzen periòdicament les quotes.

L'Institut ha d'establir uns criteris homogenis per a determinar les quanties que han de pagar els diversos usuaris dels seus serveis, a fi que existisca un tractament homogeni entre tots, independentment de la delegació en què reben els serveis. L'IVADIS ha d'actualitzar i revisar periòdicament les citades quanties a fi d'adaptar els recursos obtinguts a l'increment del cost dels serveis.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'IVADIS és una entitat de dret públic a la qual s'aplica el règim de contractació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, (LCAP) ,en virtut del que preveu l'article 1.3 d'aquest text legal.

L'objectiu de la revisió efectuada és la verificació que els procediments seguits en la contractació administrativa d'obres, subministraments i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la citada LCAP.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a analitzar les diferents fases del procediment de contractació: preparació, adjudicació, formalització i execució dels contractes. Igualment hem revisat la documentació administrativa presentada pels adjudicataris, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem fet un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració, tant en els concursos, com en els procediments negociats sense publicitat, així com en la motivació de les pròrrogues.

A fi de realitzar la fiscalització dels procediments de contractació d'obres, serveis i subministraments realitzades per l'IVADIS, s'ha sol·licitat una llista d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2003, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, preu d'adjudicació i nom o denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes

5.2.1 Relació d'expedients fiscalitzats

Els expedients analitzats són els que recollim en el quadre següent, en el qual s'expressen els objectes de la contractació i els imports d'adjudicació en euros. El número de referència correspon al que ha atorgat l'Institut en la llista de contractes que ens ha facilitat.

Núm. ref.	Objecte	Import
1/03	Subministrament mobiliari centre de Manises	19.972
2/03	Servei restauració determinats centres IVADIS	612.522
3/03	Neteja determinats centres IVADIS	313.466
4/03	Manteniment instal·lacions aigua calenta i calefacció	14.176
5/03	Reparació humitats i goteres a l'Almara	6.000

Quadre 13

5.2.2 Preparació del contracte

L'anàlisi de les actuacions prèvies realitzades per l'IVADIS, en el marc d'aquesta fase de preparació de contractes formalitzats durant l'exercici, permet realitzar les consideracions que detallem tot seguit.

Pel que fa a l'expedient 2/2003, interessa destacar les circumstàncies següents:

- El plec de clàusules administratives particulars que es troba en l'expedient ha sigut signat pel director gerent, però no consta la data en la qual s'ha formalitzat aquest tràmit.
- Existeix un annex al plec de clàusules administratives que no apareix signat pel director gerent, malgrat que s'hi recullen diversos elements essencials del contracte, com ara l'objecte, la classificació del contractista o els criteris d'adjudicació del concurs.
- El plec de prescripcions tècniques particulars no ha sigut aprovats per l'òrgan de contractació, tal com estableix l'article 51 de la LCAP.
- Examinats els criteris objectius que s'han utilitzat per a la valoració de les propostes dels concursants, es considera que no estan suficientment justificats i determinen certa imprecisió en el moment de l'adjudicació.
- Respecte l'informe previ de servei jurídic, cal fer notar que no queda acreditat el contingut concret del plec de clàusules administratives particulars que s'està informant favorablement.

L'examen dels documents recollits en els expedients 3/03 i 4/04, permet formular les observacions següents:

- En l'informe favorable del servei jurídic no s'identifica el plec que està informant-se, sense que es realitze cap referència al seu contingut.
- No existeix cap document que justifique que el quadre de prescripcions tècniques hagen sigut aprovades per l'òrgan de contractació.
- En el plec de clàusules administratives no es recullen els criteris de valoració i la puntuació que correspon en cada cas.

En l'expedient 5/03, no consta cap document que justifique la seua necessitat, d'acord amb l'article 67 de la LCAP. En la factura, no consta la identificació de qui acredita la recepció de l'obra.

5.2.3 Procediment d'adjudicació

En els expedients 3/03 i 4/04, s'ha observat que en l'adjudicació no s'expliquen els motius de la resolució que s'adopta, sense queden justificats els criteris de valoració i la puntuació obtinguda pels concursants.

En els supòsits anteriors es realitza una proposta en favor de l'oferta que té una valoració més alta en aplicació dels criteris establits en els plecs, però no es recullen en les actes les raons que determinen la puntuació atorgada a cada un dels concursants.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Pel que fa a la documentació aportada pels contractistes i una vegada revisada la documentació que es troba en cada un dels expedients administratius, s'ha observat que en l'expedient 1/2003, l'aval bancari acceptat per l'IVADIS com a garantia definitiva no compleix els requisits de l'article 56 del Reglament de la LCAP, en la mesura en què fa referència a una legislació que no està en vigor i no consta la renúncia expressa al benefici d'excusió.

5.2.5 Execució dels contractes analitzats

Pel que fa a l'execució dels contractes analitzats, en el marc de la fiscalització realitzada, cal dir que l'expedient 1/01, en el qual s'ha formalitzat un contracte de subministraments, no consta un acte formal i positiu de recepció de l'objecte del contracte.

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 posem de relleu en cada un dels apartats anteriors, interessa formular les recomanacions següents:

- a) A fi que no es produísca la circumstància descrita en l'apartat 2.1, a la qual es remeten posteriorment, entre altres, els apartats 4.2.3 i 4.2.4 d'aquest informe, 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.

L'Institut ha de procurar també que els seus comptes responguen als principis comptables establits en el Pla General de Comptabilitat, tal com s'indica en l'apartat 4.4.1 de l'informe.

- b) En la línia indicada, en els apartats 4.2.1 i 4.2.2, l'IVADIS ha de realitzar totes aquelles gestions que tinga a l'abast perquè la seua comptabilitat reflectisca el valor de tots els béns immobles, l'ús del qual tinga cedit. Aquestes gestions han de realitzar-se principalment en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

- c) L'Institut ha de confeccionar i mantenir un inventari on reculla la totalitat dels béns, tant propis com adscrits, que componen l'immobilitzat i en el qual estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada, tal com indiquem en l'apartat 4.2.2.

- d) En el compte "Deutes amb empreses del grup", s'inclou el saldo d'un préstec pel valor de 2.313.902 euros, que data de l'exercici de 1995, que l'IVADIS té pendent de tornar a la l'Administració de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb el que hem indicat en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, l'Institut ha de tornar el préstec rebut o solucionar documentalment la situació, a més de reflectir-la en la comptabilitat de forma correcta.

- e) L'IVADIS ha de promoure que en els procediments de selecció del seu personal es pose en pràctica el que hem indicat en l'apartat 4.4.1, a fi que s'ajusten als principis que regeixen la selecció de personal al servei de les administracions públiques.

En els procediments de provisió definitiva dels diferents llocs de treball, l'IVADIS ha d'aprovar unes bases per a cada convocatòria en què es determinen les proves que s'han de realitzar i els mèrits valorables; els mèrits han de ser objectius i quedar acreditats en els corresponents expedients, i les convocatòries han de comptar amb la publicitat suficient.

- f) L'Institut, tal com indiquem en l'apartat 4.4.2 ha d'establir un procediment d'autorització de la despesa, aplicable fins i tot als contractes menors, en el qual conste associat a cada factura un document subscrit per l'òrgan competent per a autoritzar-lo, justificant la seua necessitat, tant per a la despesa de la Gerència, com la de les distintes delegacions de l'Institut.

- g) L'IVADIS ha de procurar que els seus procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis s'ajusten a la LCAP, a fi que en un futur no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 4.2.2, 5.2.2 i 5.2.3 d'aquest informe.

L'Institut ha de velar de forma especial perquè els criteris d'adjudicació recollits en els plecs de clàusules administratives estiguen suficientment justificats, i siguin precisos en el moment de la seua aplicació; així com aplegar en les actes d'adjudicació els motius suficients de cada una de les propostes realitzades.