

**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 correspon, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, en virtut del que es preveu en 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 (IVADIS).

D'acord amb el Pla d'Actuació per a 2005 aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, la fiscalització corresponent a l'exercici de 2004 de l'IVADIS consisteix en una revisió parcial, que es basa en l'examen de totes aquelles àrees de risc definides com a tals en informes de fiscalització anteriors, o d'aquelles altres el risc de les quals es desprenga dels comptes de l'entitat o de qualsevol altra informació obtinguda al llarg del procés de planificació.

Conformement al que es disposa en els articles 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, l'informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'IVADIS, i proposar una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVADIS, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2004, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en la dita data. Aquests documents, juntament amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'entitat i aprovats pel Consell Rector en data 28 de juny de 2005. Els comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini establert a aqueix efecte.

L'IVADIS es va crear mitjançant el decret 125/2001, de 10 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, i es subrogà en tots els drets, béns i obligacions dels dissolts consorcis valencians de serveis socials que existien en cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana. L'exercici de 2004 ha sigut el tercer en què l'IVADIS ha desenvolupat la seua activitat com una entitat de dret públic.

D'acord amb els objectius generals establits en l'apartat 1.1 i tenint en compte la informació aportada per la IGGV en el seu informe d'auditoria de 2004 i pels informes anteriors d'aquesta Sindicatura de Comptes, les qüestions concretes en les quals s'ha

centrat la fiscalització de l'exercici de 2004 -que ha tingut un abast limitat-, han sigut les següents:

- a) El compliment de les disposicions previstes en el Pla General de Comptabilitat, en relació amb l'elaboració dels comptes anuals de l'entitat i l'adequat suport d'aquests.
- b) La revisió i comprovació dels fets que es destaquen en els advertiments efectuats en l'informe d'auditoria de la IGGV, tots relacionats amb les àrees de subvencions, ingressos i immobilitzat.
- c) La revisió de les despeses de personal (que constitueixen el 72,7% del total del pressupost de despeses i el 67,0% de les despeses de 2004), en relació amb el compliment de la normativa aplicable i amb els principis i les normes de comptabilitat.
- d) Fets posteriors a l'exercici de 2004 que -si n'hi ha- puguem afectar de forma significativa la racionalitat dels comptes anuals d'aquest exercici.

El treball s'ha dut a terme conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments consisteixen en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que resulten aplicables en aquest cas. No hi hem pogut aplicar alguns dels procediments anteriorment referits i, per tant, l'abast del nostre treball s'ha vist limitat per les circumstàncies que s'expressen en els distints apartats del present informe, i que resumim a continuació:

- La cessió d'ús de sis centres i dels equipaments corresponents, està registrada com a "Concessions administratives" en el balanç de l'entitat, per un valor net comptable a 31 de desembre de 2004 de 6.000.639 euros. D'acord amb el que s'estableix en l'ICAC, les cessions d'ús hauran de ser valorades pel seu valor venal. La memòria dels comptes anuals estableix que aquests drets han sigut valorats d'acord amb el seu valor venal determinat per l'oficina tècnica de la Conselleria de Benestar Social; malgrat això, i com que no ens han facilitat documentació sobre aquesta qüestió, no es poden traure conclusions sobre la raonabilitat del valor net comptable d'aquest dret (vegeu l'apartat 4.2.1).
- L'IVADIS no ha identificat ni verificat l'existència efectiva dels béns que es recullen en l'inventari; de manera que no ha sigut possible traure conclusions sobre la racionalitat del valor atorgat a l'immobilitzat material de l'entitat (vegeu l'apartat 4.2.2).
- El càlcul facilitat a l'efecte de l'autorització de la massa salarial, per un import de 9.863.024 euros, no justifica aqueix import (vegeu l'apartat 4.4.1).

### **1.2.2 Revisió de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el dia 31 de desembre de 2004.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment del que es disposa 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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- 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 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2004.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1991, de 18 de febrer, del Govern Valencià, per mitjà del qual es reconeixen obligacions degudament adquirides, a l'efecte del que es 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, per mitjà del qual es constitueix l'entitat de dret públic Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del 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, sobre la 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 mitjà de 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 realitzat i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) Els fons propis de l'Institut presenten un valor negatiu de 7.149.013 euros. La continuïtat de l'entitat depèn de les futures aportacions de la Generalitat Valenciana. IVADIS ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en l'elaboració dels seus comptes, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà realitzant les aportacions necessàries.
- b) A conseqüència de dos errors d'imputació, en el saldo d'obertura de l'exercici i en el d'aplicació de la dotació a l'amortització, de 915.689 euros i 78.488 euros respectivament, l'amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial està infravalorada en 994.177 euros i l'amortització acumulada de l'immobilitzat material, sobrevalorada en aquesta mateixa quantitat, l'entitat ha reparat aquesta situació en l'exercici de 2005. (vegeu l'apartat 4.2.1).
- c) Existeixen determinats registres imputats al compte de "Construccions" i al d'"Amortització acumulada de construccions", els imports dels quals pugen si més no a 4.449.354 euros i 933.491 euros respectivament; aquests imports, per raó de la seua naturalesa, haurien de ser reclassificats a "Despeses de primer establiment" i "Immobilitzat immaterial" (vegeu l'apartat 4.2.2).
- d) El balanç no recull el valor dels drets sobre vuit immobles cedits en ús (vegeu l'apartat 4.2.1), ni el valor d'adquisició ni l'amortització acumulada d'una masia comprada en 1989 per CONVASER Castelló, per un valor que, segons escriptura, ascendia a 10.818 euros (vegeu l'apartat 4.2.2.).
- e) La memòria dels comptes anuals conté errors i omissions importants pel que fa al contingut mínim obligatori establert en el PGC, els quals es detallen en les àrees analitzades (vegeu els apartats 4.2 i 4.3).

Adicionalment, s'indica un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització:

El passiu del balanç a 31 de desembre de 2004 recull, com a ajusts per periodificació, un import d'1.485.978 euros corresponent al compte "Ingressos anticipats", en el qual es registra la diferència entre el total de l'import concedit per subvencions corrents en l'exercici de 2004 (segons resolució), i els 2.434.101 euros registrats com a ingressos (en funció de les despeses realitzades en l'exercici). Com que el dret sobre aquesta quantitat està condicionat a l'autorització -per part de l'ens cedent- de les despeses que

financen, l'IVADIS no hauria d'haver registrat en el balanç aquesta quantitat; de manera que l'actiu i el passiu estan sobrevalorats en 1.485.978 euros.

## **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'han posat de manifest, durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa jurídica aplicable a l'entitat que assenyallem tot seguit:

- a) L'Institut no disposa de documentació que formalitze la cessió d'ús del Centre Ocupacional del Maestrat, Centre Ocupacional Buris Ana i Centre Ocupacional Belcaire. La cessió d'ús del Centre Rafalafena, la propietat del qual correspon a la Generalitat Valenciana, acabà en maig de 2003, sense que s'haja dictat cap resolució nova sobre això. Quant als Centres de la Humanitat, Residència Benager, Centre Ocupacional Marxalenes i Gerència, tots propietat de la Generalitat Valenciana, l'IVADIS compta amb autorització d'ocupació per mitjà d'una resolució de la conselleria corresponent; tanmateix, en l'article 91 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana s'estableix que les cessions gratuïtes d'ús, les portarà a efecte el Govern Valencià. No obstant això, hem comprovat la intenció de l'Institut de normalitzar aquesta situació mitjançant diversos escrits tramesos a les administracions cedents.
- b) Les despeses de personal (obligacions reconegudes del capítol 1 del pressupost de l'entitat), han sobrepassat l'import consignat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004 en almenys 412.039 euros, cosa que vulnera el caràcter limitador de les dotacions de despeses de personal establert en l'article 49 de la LHPGV (vegeu l'apartat 4.4.1).
- c) El 8 de setembre de 2003 es modifica la RLT (creació de sis llocs i modificació de les retribucions d'uns altres sis), mitjançant una resolució de la Presidència de l'IVADIS, amb el previ informe favorable de la Generalitat Valenciana. Tanmateix, no consta la corresponent publicació, a pesar que aquest aspecte s'exigeix en el conveni col·lectiu aplicable a l'entitat (vegeu l'apartat 4.4.1).



### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

En els anys 1986, 1987 i 1989 es van crear, respectivament, els consorcis valencians de serveis socials de València, Castelló i Elx-Alacant, com a entitats amb personalitat jurídica pròpia i de caràcter associatiu i voluntari. Aquests consorcis foren constituïts per la Generalitat Valenciana, juntament amb les diputacions provincials de València i Castelló i l'Ajuntament d'Elx.

La Generalitat Valenciana assumí el compromís d'integrar els citats consorcis en l'estructura de la Conselleria de Benestar Social. En aquest sentit, la disposició addicional novena de la Llei 11/2000, de 28 de desembre, disposava que, una vegada dissolts els consorcis, el Govern Valencià crearia una entitat de dret públic, a l'objecte d'assumir, fonamentalment, la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats.

L'IVADIS es va constituir per mitjà del decret 125/2001, de 10 de juliol, en el qual es regula la seua naturalesa, el règim jurídic i les funcions, alhora que es determina l'estructura bàsica de l'entitat 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 de la prestació dels serveis socials especialitzats que li siguen encomanats per la conselleria competent en matèria d'assistència i serveis socials.

En la seua condició d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins, l'IVADIS es troba sotmés al conjunt de disposicions que, desenvolupant el que es disposa en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, siguen d'aplicació 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 l'article 4 l'estructura de l'IVADIS, que està constituïda per tres òrgans directius i un de consultiu. Els òrgans que tenen caràcter directiu són els següents:

- a) La Presidència, que és exercida pel titular de la conselleria competent en matèria d'assistència i serveis socials, qui podrà delegar les seues funcions en qualsevol 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 -qui deté la condició de vicepresident del Consell Rector-, els directors generals de la

conselleria amb competència en matèria 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 posseeix, al seu torn, la condició de secretari del Consell Rector, en el qual té veu però no vot.

L'òrgan de l'Institut que té caràcter consultiu és la Comissió Assessora, la qual, depenent del Consell Rector, assessora quant a les accions i les polítiques que ha de realitzar l'IVADIS.

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

### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

En la memòria de gestió anual corresponent a l'exercici de 2004, que s'elabora en virtut del que es disposa en l'article 7 del decret 125/2001, de constitució de l'IVADIS, s'exposen les actuacions desenvolupades per l'entitat, pel que fa a la prestació de serveis, gestió de recursos i realització d'activitats.

En la citada memòria es recullen les actuacions desenvolupades pels diferents departaments de la seua organització interna: administració, personal, prevenció i salut, formació, contractació i inversions, afers generals, prestació i avaluació del servei, estudis i publicacions, habitatge, oci i campaments i programes.

L'entitat, d'altra banda, està desenvolupant el Pla Estratègic 2003-2005, que aprovà el Consell Rector en l'exercici de 2002, els objectius del qual són els següents:

- Consolidar un model de gestió de l'entitat que facilite la integració de processos, la unificació de criteris i la definició de competències.
- Configurar un 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 continuada, 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, tot establint els canals de comunicació adequats i fomentant la coordinació i la participació.

En l'exercici de 2004, l'IVADIS ha anat desenvolupant diferents estratègies d'acció per mitjà de diferents programes. Durant aquest exercici es va crear l'Àrea d'Integració

Social i Laboral (AISL), amb la finalitat de coordinar les activitats i accions dirigides a la integració social i laboral dels usuaris de les activitats.

Els programes desenvolupats durant 2004 han sigut:

- Vacances d'estiu (Comanda d'Estiu).
- Activitats d'oci (Nadal, Pasqua...).
- Programes d'integració laboral.

#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

##### 4.1 Balanc

El quadre següent mostra, en euros, les xifres representatives del balanç a 31 de desembre de 2004 i de 2003, així com la variació en termes relatius i absoluts i el percentatge de representació de cada una de les magnituds respecte del total de l'actiu i el passiu de 2004.

ACTIU	2004	2003	variació 2003/2004		% s/total
			absoluta	%	
<b>Immobilitzat</b>	<b>13.474.104</b>	<b>14.430.337</b>	<b>(956.233)</b>	<b>(6,6%)</b>	<b>79,8%</b>
Despeses primer establiment	3.255	18.966	(15.711)	(82,8%)	0,0%
Immobilitzacions immaterials	6.006.381	5.614.820	391.561	7,0%	35,6%
Immobilitzacions materials	7.464.468	8.796.551	(1.332.083)	(15,1%)	44,2%
<b>Despeses per a distrib. diversos exers.</b>	<b>162.273</b>	<b>92.983</b>	<b>69.290</b>	<b>74,5%</b>	<b>1,0%</b>
<b>Actiu circulant</b>	<b>3.246.609</b>	<b>1.861.968</b>	<b>1.384.641</b>	<b>74,4%</b>	<b>19,2%</b>
Existències	58.380	59.845	(1.465)	(2,4%)	0,3%
Deutors	2.629.285	1.528.503	1.100.782	72,0%	15,6%
Tresoreria	411.283	266.154	145.129	54,5%	2,4%
Inversions financeres temporals	33.185	26.776	6.409	23,9%	0,2%
Ajusts per periodificació	114.476	(19.310)	133.786	(692,8%)	0,7%
<b>Total Actiu</b>	<b>16.882.986</b>	<b>16.385.288</b>	<b>497.698</b>	<b>3,0%</b>	<b>100,0%</b>

PASSIU	2004	2003	variació 2003/2004		% s/total
			absoluta	%	
<b>Fons propis</b>	<b>(7.149.013)</b>	<b>(6.380.425)</b>	<b>(768.588)</b>	<b>12,0%</b>	<b>(42,2%)</b>
Resultats d'exercicis anteriors	(6.380.455)	(6.018.876)	(361.579)	6,0%	(37,8%)
Aportacions socis comp. pèrdues	15.664.149	15.267.749	396.400	2,6%	92,8%
Resultats de l'exercici	(16.432.707)	(15.629.298)	(803.409)	5,1%	(97,3%)
<b>Ingressos per a distrib. diversos exers.</b>	<b>13.094.598</b>	<b>14.060.472</b>	<b>(965.874)</b>	<b>(6,9%)</b>	<b>77,6%</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>10.937.401</b>	<b>8.705.241</b>	<b>2.232.160</b>	<b>25,6%</b>	<b>64,8%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	5.168.038	4.641.480	526.558	11,3%	30,6%
Deutes amb empreses del grup	2.313.897	2.313.897	0	0,0%	13,7%
Creditors pressupostaris	942.182	910.490	31.692	3,5%	5,6%
D'altres deutes	1.027.305	729.914	297.391	40,7%	6,1%
Provis. per a operacions tràfic	0	109.460	(109.460)	(100,0%)	0,0%
Ajusts per periodificació	1.485.978	0	1.485.978	--	8,8%
<b>Total Passiu</b>	<b>16.882.986</b>	<b>16.385.288</b>	<b>497.698</b>	<b>3,0%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 1

Les xifres d'actiu i passiu que es recullen en el balanç de l'entitat s'elevan a 16.882.986 euros; cosa que denota un increment del 3,0% respecte de les mateixes magnituds registrades en el balanç de 2003.

Aquesta variació s'ha produït, principalment, a causa d'un increment de l'actiu circulant del 74,4%, que al seu torn constitueix el 19,2% del total de l'actiu a 31 de desembre de 2004. Aquest increment s'ha vist compensat per la reducció del 6,6% de l'immobilitzat de l'entitat i, més concretament, per una reducció de l'immobilitzat material d'1.332.083 euros, a conseqüència majoritàriament de la dotació d'amortització.

Quant al passiu, destaca l'increment de l'import negatiu dels fons propis, que en termes relatius han significat un 12,0%.

La Generalitat Valenciana ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de l'IVADIS, mitjançant successives aportacions als fons propis. A 31 de desembre de 2004, l'Institut presenta un fons de maniobra negatiu i unes pèrdues acumulades per imports significatius, que han deteriorat la seua situació financera i patrimonial, raó per la qual la continuïtat de l'entitat depèn d'aquest suport. L'IVADIS ha aplicat el principi d'empresa en funcionament a l'hora d'elaborar els seus comptes anuals de l'exercici de 2004, ja que -d'acord amb el que s'estableix en la memòria- considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'entitat.

D'altra banda, es destaca que, a conseqüència d'un error de transcripció en l'elaboració dels comptes anuals de 2004, existeixen diferències entre les magnituds que componen el balanç a 31 de desembre de 2003 presentat en 2004, i les del balanç en aquesta mateixa data presentat en els comptes anuals de 2003.

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzat immaterial

Aquest epígraf del balanç representa un 35,6% del total de l'actiu. La composició de l'epígraf i els diversos moviments haguts durant l'exercici són els que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Brut				Amortització acumulada				Valor net comptable	
	31/12/03	Addic.	Baixes	31/12/04	31/12/03	Addic.	Transp.	31/12/04	31/12/03	31/12/04
Immob. immat.	9.942.045	1.046	349	9.942.742	3.411.536	1.525.799	1.000.974	3.936.361	6.530.509	6.006.381
Conces. admves.	9.883.421			9.883.421	3.360.906	1.522.260	1.000.384	3.882.782	6.522.515	6.000.639
Propietat industr.	11.724			11.724	7.651	1.294	0	8.945	4.073	2.779
Aplic. informàtic.	46.900	1.046	349	47.596	42.979	2.245	590	44.634	3.921	2.962

Quadre 2

### *Concessions administratives*

L'IVADIS està ocupant de forma efectiva un total de quinze immobles -la propietat dels quals correspon a unes altres administracions públiques-, per al desenvolupament de les seues activitats. La seua situació i la seua comptabilitat, o no, es descriuen a continuació:

- La cessió d'ús de sis dels quinze centres i dels equipaments corresponents, està registrada com a "Concessions administratives" en el balanç de l'entitat, per un valor net comptable a 31 de desembre de 2004 de 6.000.639 euros. Quatre d'aquests centres corresponen a la Generalitat Valenciana, la qual emet en tots els casos resolucions autoritzant l'ocupació de l'immoble; els altres dos centres són propietat de l'Ajuntament d'Elx, que emet els corresponents acords plenaris autoritzant la cessió d'ocupació.

El compte d'immobilitzat immaterial que s'hi usa és el 211, "Concessions administratives", que al seu torn dóna nom a l'apartat 1 de l'epígraf II de l'actiu del balanç presentat en els comptes anuals; però seria més correcta la utilització del compte 218, "Drets sobre actius cedits en ús".

D'altra banda, d'acord amb el que s'estableix en l'ICAC, les cessions d'ús hauran de ser valorades pel seu valor venal. La memòria dels comptes anuals estableix que aquests drets han sigut valorats d'acord amb el seu valor venal, determinat per l'oficina tècnica de la Conselleria de Benestar Social; tanmateix, i ja que no ens han facilitat aquesta documentació, no es poden traure conclusions sobre la racionalitat del valor net comptable d'aquest dret.

- L'IVADIS està ocupant tres dels quinze centres sense que existisca documentació que n'acredite la cessió d'ús corresponent; és el cas del Centre Ocupacional del Maestrat, del Centre Ocupacional Buris Ana i del Centre Ocupacional Belcaire. La cessió d'ús del Centre Rafalafena, la propietat del qual correspon a la Generalitat Valenciana, acabà en maig de 2003, sense que s'haja dictat cap nova resolució en aqueix sentit. Amb independència de l'obligació que té la institució d'aclarir jurídicament aquesta situació, l'entitat hauria d'incloure en el seu immobilitzat immaterial el valor venal dels drets d'ús sobre els dits immobles.
- En el cas dels Centres de la Humanitat, la Residència Benager, el Centre Ocupacional Marxalenes i la Gerència, tots propietat de la Generalitat Valenciana, l'IVADIS compta amb autorització d'ocupació -per mitjà d'una resolució de la conselleria corresponent-, la qual hauria de reflectir el valor del dret d'ús en l'immobilitzat immaterial.
- En el centre Masia del Collao, l'IVADIS paga per la cessió del dret d'ús un cànon anual; tanmateix, hom no ha registrat l'autorització d'ocupació.

Quant a l'amortització acumulada d'aquest immobilitzat, hi ha un error d'imputació en el saldo d'obertura de l'exercici de 915.689 euros i un error d'imputació de dotació a l'amortització de 78.488 euros; això implica que l'amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial estiga infravalorada en 994.177 euros i que l'amortització acumulada de l'immobilitzat material estiga sobrevalorada en aquesta mateixa quantitat.

### *Propietat industrial*

El valor net comptable de la propietat industrial a 31 de desembre de 2004, s'eleva a 2.799 euros i engloba les despeses en què va incórrer l'entitat per obtenir la identitat corporativa de l'IVADIS.

L'apartat 2 de l'epígraf II de l'actiu del balanç presentat en els comptes anuals de l'entitat, recull, sota el títol de "Fons de comerç", el saldo de la propietat industrial. És convenient corregir aquest error conceptual, ja que podria donar lloc a confusions en la interpretació dels comptes anuals.

Quant a la informació continguda en la memòria, es destaquen els aspectes següents:

- Existeix un error en les sumes dels saldos a 31 de desembre de 2003 i de 2004, ja que mostren unes xifres de 942.045 i 9.989.878 euros respectivament, quan haurien de mostrar 9.942.045 i 9.942.742 euros.
- Els moviments de l'amortització acumulada no registren solament les dotacions i les baixes, sinó també els traspassos entre comptes, a fi d'esmenar errors existents en exercicis anteriors.

### **4.2.2 Immobilitzat material**

Aquesta magnitud del balanç és la de major significació de l'actiu, en la mesura que en constitueix un 44,2%. La seua composició i les variacions produïdes al llarg de l'exercici són les que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	31/12/03	Addicions	Traspassos	31/12/04
Terrenys i béns naturals	447.754	0	0	447.754
Construccions	8.726.179	26.533	911	8.751.801
Instal·lacions tècniques	34.530	2.969	31.338	6.161
Maquinària	751.940	60.031	14.307	797.664
Utillatge	117.882	20.356	121	138.117
D'altres instal·lacions	1.015.796	52.405	609	1.067.592
Mobiliari	1.347.392	28.530	1.921	1.374.001
Equips processos informació	232.634	15.899	1.245	247.288
Elements de transport	428.514	0	0	428.514
D'altre immobilitzat material	59.633	0	0	59.633
Construccions en curs	521.671	137.050	0	658.721
<b>Total immobilitzacions materials</b>	<b>13.683.925</b>	<b>343.773</b>	<b>50.452</b>	<b>13.977.246</b>
Amortització acumulada de l'exercici	(5.803.062)	(792.981)	(83.265)	(6.512.778)
<b>Valor net</b>	<b>7.880.863</b>			<b>7.464.468</b>

Quadre 3

De l'anàlisi efectuada en aquest epígraf destaquen les observacions següents.

- El compte de "Construccions" recull les millores i les despeses de manteniment realitzades sobre els distints immobles que l'Institut utilitza per a la gestió de la seua activitat, ja siguen de la seua propietat, o en règim d'arrendament, o de cessió d'ús.

En informes anteriors assenyalàvem que s'han comptabilitzat en aquest compte determinades despeses de manteniment que haurien d'haver sigut imputades al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici corresponent. No obstant això, i amb independència que hi haja partides que componen el compte de construccions que siguen realment despeses d'exercicis anteriors, les millores dutes a terme en immobles la propietat dels quals correspon a tercers, calia haver-les comptabilitzades en l'immobilitzat immaterial.

Quan es tracta de millores en construccions arrendades, i solament en el cas que la millora implique un increment de la productivitat o l'inici d'una activitat nova, la millora s'hauria de registrar en "Despeses de primer establiment"; i en el cas de millores en construccions cedides en ús, com a major valor del compte 218, "Drets sobre actius cedits en ús".



Per tant, l'import de "Construccions" -que cal reclassificar a "Despeses de primer establiment" i a "Immobilitzat immaterial"-, s'eleva aproximadament a 4.449.354 euros i la seua amortització acumulada, a 933.491 euros.

- Tal i com hem comentat en l'apartat 4.2.1, hi ha hagut un error d'imputació comptable que ha fet que l'amortització acumulada de l'immobilitzat material estiga sobrevalorada en 994.177 euros.
- El balanç de l'entitat no registra ni el valor d'adquisició ni l'amortització acumulada d'una masia comprada en 1989 per CONVASER Castelló, el valor de la qual -segons escriptura- ascendia a 10.818 euros.

En fiscalitzacions anteriors s'al·ludia a la inexistència d'un inventari de l'entitat, en el qual es recollís la totalitat dels béns que componen l'immobilitzat, convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada.

Durant l'exercici de 2004 s'ha portat a efecte l'elaboració del dit inventari, el resultat del qual ha sigut objecte de fiscalització. En aquest sentit, hem comprovat l'exactitud dels imports continguts en aqueix inventari, així com la correspondència del valor d'adquisició i d'amortització acumulada amb els registres comptables de l'entitat; llevat de l'observació a què fa referència l'apartat 4.2.1 de l'informe.

Quant a la informació continguda en la memòria, destaquen els aspectes següents:

- Igual com en l'immobilitzat immaterial, els moviments del valor d'adquisició i de l'amortització acumulada de l'immobilitzat material no reflecteixen les adquisicions/dotacions ni les baixes, sinó els moviments que s'han produït durant l'exercici, els quals fan referència -a més de les adquisicions de l'exercici- a traspassos fets entre comptes per esmenar errors existents en exercicis anteriors.
- No s'hi registra la informació sobre les subvencions rebudes relacionades amb l'immobilitzat material, ni sobre els elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2004.

### **4.2.3 Fons propis**

El saldo d'aquest epígraf és negatiu, per un import de 7.149.013 euros, un 12% més que en l'exercici anterior.

La Generalitat Valenciana ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de l'IVADIS, mitjançant successives aportacions als "fons propis". A 31 de desembre de 2004, l'Institut presenta un fons de maniobra negatiu i unes pèrdues acumulades per imports significatius, que han deteriorat la seua situació financera i patrimonial, de manera que la continuïtat de l'entitat depén del dit suport. L'IVADIS ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en l'elaboració dels seus comptes anuals de l'exercici de 2004, ja que, d'acord amb el que s'estableix en la memòria, considera

que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'entitat.

#### 4.2.4 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2004 ascendia a 13.094.598 euros, constitueix el 77,6% del total del passiu del balanç. Tal i com es mostra en el quadre 4, recull les subvencions de capital rebudes per a inversions, així com els ingressos diferits registrats a conseqüència de les donacions i cessions d'ús. La composició i el moviment de l'exercici en són els següents, expressat en euros:

Concepte	31/12/03	Càrrecs	Abonaments	31/12/04
Subvencions de capital	7.157.253	835.355	477.924	6.799.822
D'altres ingres. per a distrib. en diversos exers.	6.903.219	613.243	4.800	6.294.776
Total ingres. per a distrib. en diversos exers.	14.060.472	1.448.598	482.724	13.094.598
Ajust distribució de subv. entre ctrs. cost		(225.253)	(225.253)	
Total ingres. per a distrib. en diversos exers.	14.060.472	1.223.345	257.471	13.094.598

Quadre 4

El total d'ingressos per a distribuir en diversos exercicis a 31 de desembre de 2003, va ser de 14.060.472 euros. Al llarg de l'exercici hi ha hagut càrrecs per 1.223.345 euros, que corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat corresponent.

Els abonaments de l'exercici corresponen, majoritàriament, a la percepció -per part de l'Institut- de noves subvencions de capital, el detall de les quals es mostra en el quadre següent, en euros:

Concepte	Import
Subvenció capital G.V. establida LPGV	230.920
D'altres subvencions capital de la G.V.	21.320
D'altres ingressos diferits	5.231
<b>Total</b>	<b>257.471</b>

Quadre 5

A 31 de desembre de 2004 els ingressos per a distribuir en diversos exercicis ascendien a 13.094.598 euros.

En relació amb la informació que, d'acord amb el PGC, ha de contenir la memòria, l'apartat que fa referència a les subvencions de capital hauria de contenir un paràgraf que reflectís el compliment o incompliment de les condicions associades a les subvencions rebudes.

#### **4.3 Compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'Institut corresponent als exercicis de 2003 i 2004, així com la variació de les seues magnituds en termes percentuals i el percentatge de participació de les xifres respecte de les despeses i els ingressos de l'Institut, es mostren en el quadre següent, en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>31/12/04</b>	<b>31/12/03</b>	<b>% s/total de despeses</b>	<b>Variació 2002/2003</b>
Reducció d'existències	0	239	0,0%	(100,0%)
Aprovisionaments	340.914	343.925	1,5%	(0,9%)
Despeses de personal	15.088.592	14.348.612	67,0%	5,2%
Dotació amortització immobilitzat	1.252.336	1.162.065	5,6%	7,8%
Variació provisions tràfic	0	40.489	0,0%	(100,0%)
D'altres despeses d'explotació	5.663.275	5.373.544	25,1%	5,4%
<b>Beneficis d'explotació</b>	--	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	130.699	103.948	0,6%	25,7%
<b>Resultats financers positius</b>	--	--	--	--
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>	--	--	--	--
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0	75	0,0%	(100,0%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	58.588	73.672	0,3%	(20,5%)
<b>Resultats ext. positius</b>	<b>1.203.580</b>	<b>1.203.808</b>	--	<b>0,0%</b>
<b>Benefici abans d'imposts</b>	--	--	--	--
Impost sobre societats	--	--	--	--
<b>Resultat positiu de l'exercici</b>	--	--	--	--

<b>INGRESSOS</b>	<b>31/12/04</b>	<b>31/12/03</b>	<b>% s/total d'ingressos</b>	<b>Variació 2002/2003</b>
Import net xifra de negoci	2.022.106	747.354	33,1%	170,6%
Augment d'existències	3.921	0	0,1%	--
D'altres ingressos d'explotació	2.813.502	3.791.834	46,1%	(25,8%)
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>17.505.588</b>	<b>16.729.686</b>	<b>286,9%</b>	<b>4,6%</b>
D'altres interessos i ingressos assimilats	0	495	0,0%	(100,0%)
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>130.699</b>	<b>103.453</b>	<b>2,1%</b>	<b>26,3%</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>17.636.287</b>	<b>16.833.139</b>	<b>289,0%</b>	<b>4,8%</b>
Beneficis procedents de l'immobilitzat	0	46.025	0,0%	(100,0%)
Subvencions de capital transferides	1.223.344	1.129.407	20,0%	8,3%
Ingressos extraordinaris	26.798	37.477	0,4%	(28,5%)
Ing. beneficis d'altres exercicis	12.026	64.646	0,2%	(81,4%)
<b>Resultats ext. negatius</b>	--	--	--	--
<b>Resultat negatiu de l'exercici</b>	<b>16.432.707</b>	<b>15.629.331</b>	--	<b>5,1%</b>

Quadre 6

Les pèrdues en l'exercici de 2004 han ascendit a 16.432.707 euros, la qual cosa significa un increment del 5,1%, respecte a 2003. Aquest increment es produeix, principalment, per un increment en les despeses de personal, que representen el 67,0% de les despeses de l'entitat i que passen de 14.348.612 euros en 2003, a 15.088.592 euros en 2004, un 5,2% d'increment.

Quant als ingressos, la magnitud més significativa del compte de pèrdues i beneficis de 2004 és "D'altres ingressos d'explotació", la participació del qual sobre el total dels ingressos s'eleva al 46,1%. Aquest compte registra, majoritàriament, ingressos per subvencions corrents i pateix una minva del 25,8% respecte a l'exercici anterior, la qual es compensa amb un increment del 170,6% en l'import net de la xifra de negocis, que recull ingressos propis de l'Institut derivats dels serveis prestats als seus residents i de 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 constitueixen la partida més rellevant de les despeses de l'entitat en l'exercici de 2004, per tal com en representen un 67,0% del total. El desglossament d'aquestes despeses és el que detallem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

<b>Concepte</b>	<b>2004</b>
Sous i salaris	11.893.450
Indemnitzacions	8.239
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	3.100.695
D'altres despeses socials	86.208
<b>Total</b>	<b>15.088.592</b>

Quadre 7

En la revisió de les despeses de personal efectuada, s'ha observat el següent:

- En relació amb el contingut de la memòria que es refereix a les despeses de personal, s'ha detectat un error en la suma del nombre mitjà de treballadors per tipus de lloc de treball i diverses diferències entre la liquidació del capítol 1 del pressupost global i per províncies. Podem remarcar que la informació de personal que figura en la memòria, no coincideix amb la RLT, ni amb la nòmina del mes de desembre de 2004.
- S'han detectat diferències entre la suma de conceptes retributius i el total meritat segons les nòmines, per un import d'11.286 euros, a causa que alguns embargaments, els practiquen com una meritació negativa. Aquests

- embargaments han de ser aplicats com una deducció sobre el total meritat, ja que, si es fa de forma negativa, estan reduint la base i la cotització del treballador a la Seguretat Social, a més de reduir la retenció per IRPF.
- La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació autoritza una massa salarial per a 2004 de 9.863.024 euros; però el càlcul que ens han facilitat no justifica que no s'hi ha superat aquest import.
  - Les despeses de personal (obligacions reconegudes del capítol I del pressupost de l'entitat), han sobrepassat l'import consignat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004 en 788.592 euros; cosa que vulnera el caràcter limitador de les dotacions de despeses de personal establert en l'article 49 de la LHPGV.
  - El 8 de setembre de 2003 es modifica la RLT (creació de sis llocs i modificació de les condicions retributives d'uns altres sis), mitjançant una resolució de la Presidència de l'IVADIS, amb l'informe previ i favorable de la Generalitat Valenciana. Tanmateix, no hi ha constatació de la memòria justificativa d'aquesta modificació, ni de la negociació prèvia amb els sindicats, ni de la publicació corresponent, malgrat que aquests últims aspectes són exigits pel conveni col·lectiu aplicable a l'entitat.
  - En el marc de la selecció de personal, hem revisat quatre expedients, per a la provisió temporal d'un tècnic de prevenció, un tècnic superior de programes, una administrativa i una cuidadora. En els tres primers casos es fan convocatòries públiques, que són recorregudes pels sindicats presents en el tribunal a causa d'haver-ne efectuat sense negociació prèvia la convocatòria, l'aprovació de les bases i el barem, i perquè en aquest últim s'atorga una valoració a l'entrevista d'un 60% de la puntuació total. La selecció de la cuidadora es fa entre candidats enviats per la Fundació Servei Valencià d'Ocupació.
  - En cap de les altes analitzades no han sol·licitat l'autorització prèvia a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a contractar personal temporal; tal i com s'exigeix en l'article 30.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
  - Amb caràcter general, en els expedients de personal revisats no es deixa constatació del lloc de treball que ocupa cada un dels treballadors de l'entitat, ni es fa referència al procés selectiu al qual van concórrer aquests. En dos expedients no figura l'acreditació de la titulació necessària per a ocupar el lloc. En els casos de millora d'ocupació tampoc no consta el nou contracte signat.
  - No existeixen resolucions que justifiquen el pagament dels conceptes d'antiguitat indicant el moment en què aquesta antiguitat és reconeguda, o el grup de titulació al qual correspon.

- A partir de la revisió efectuada en la prova de nòmines, s'han detectat quatre treballadors que tenen contractes d'interinitat per cobrir temporalment llocs de treball durant el procés de selecció que s'ha de fer per cobrir-los de forma definitiva. La duració màxima d'aquests contractes és, segons el reial decret 2.720/1998, la del temps que duren els dits processos. Tanmateix, no consta que a la data de la firma dels dits contractes l'IVADIS hagués realitzat cap convocatòria per proveir definitivament els llocs esmentats.
- En el lloc de treball 557, tècnic superior de programes, les condicions del lloc de treball establides en la RLT han sigut modificades sense que hi haja hagut cap resolució de l'autoritat competent (la Presidència de l'IVADIS); a més a més, el treballador és retribuït per un concepte no considerat en el conveni col·lectiu.

#### 4.4.2 D'altres ingressos d'explotació

L'epígraf "D'altres ingressos d'explotació" és el més significatiu dins de l'àrea d'ingressos, ja que representa un percentatge del 46,1% del total d'ingressos de l'exercici de 2004.

La composició d'aquest epígraf es detall en el quadre següent, en euros.

Concepte	Import
Ingressos accessoris i d'altres despeses de gestió corrent	378.917
Subvencions corrents	2.434.101
Excés de provisions de riscos i despeses	484
<b>Total d'altres ingressos d'explotació</b>	<b>2.813.502</b>

Quadre 8

El detall de les subvencions corrents rebudes per l'entitat, així com la informació sobre l'organisme cedent i el programa al qual es vinculen, s'expressen en el quadre següent, en euros.

Organisme cedent	Subvenció	Programa	Total resolució	Import justific.	Ingressos 740	Ingressos 130	Total ingressos	Ingressos antic. comptab.
Cons. Benestar Social	Subv. no condicionada LPGV	Camp. estiu	613.030		613.030			
Fons Social Europeu		Equal	439.510		439.510			
Ajunt. de València		Equal	1.146.677		229.337			917.341
CEHO		Emp. Solidària	64.582		64.582			0
Cons. Ocupació		Diversos	6.000		6.000			0
CEHO		Comer. Solidari	1.297.852		709.215			588.637
CECE		Comer. Solidari	90.152		90.152			0
CECE	PGS 03-04	Cuiner (II fase)	18.200	18.535	18.200			
	PGS 04-05	Cuiner (I fase)	14.035	14.492	10.583	3.452	14.035	0
CECEH (emorga)	València		26.207	24.894	23.882	0	23.882	
	Alacant		14.146	14.036	14.036	0	14.036	
	Castelló	Progr. recep. i atenc. al discapac.	14.140	12.611	11.689	0	11.689	
Fundosa Social Consulting		Caixer	8.835	8.835	8.835	0	8.835	
		Reposador	2.265		2.266	0	2.266	
CECEH	Plan FIP via 1	Terrissaire-ceramista	29.594	19.924	19.925	0	19.925	
	FIL-Vcia.	Jardiner	54.300	43.419	37.431	5.988	43.419	
	FIL-Vcia	Operari ceramista	54.300	45.685	39.805	5.880	45.685	
	FIL-Alacant	Neteja immobles	53.976	38.060	32.021	6.000	38.021	
	FIL-Cast.	Ofimàtica	41.850	21.602	21.602	0	21.602	
Bancaixa	Bancaixa				42.000	0	0	0
<b>Total ingressos per subvencions corrents</b>					<b>2.434.101</b>	<b>21.320</b>	<b>243.395</b>	<b>1.485.978</b>

Quadre 9

A partir de la fiscalització de les subvencions corrents rebudes per l'IVADIS, s'han obtingut les conclusions següents:

- El total d'ingressos per subvencions corrents, per import de 2.434.101 euros, correspon a les subvencions corrents rebudes o pendents de rebre, registrades com a ingressos conformement al criteri de correlació entre ingressos i despeses; és a dir que es reconeixen els ingressos a mesura que van realitzant-se en l'exercici les despeses que aquells financen.

Quant a això, podem esmentar el caràcter preferent del principi de prudència sobre els altres principis, establert en el mateix Pla General de Comptabilitat, en virtut del qual els ingressos per subvencions corrents s'haurien de comptabilitzar quan es tinga la constatació de l'autorització de la despesa corresponent, o quan es produísca el corrent monetari.



- El passiu del balanç a 31 de desembre de 2004 recull, com a ajusts per periodificació, un import d'1.485.978 euros, corresponent al compte "Ingressos anticipats", en el qual es recull la diferència entre el total de l'import concedit per subvencions corrents en l'exercici de 2004 (segons resolució), i els 2.434.101 euros registrats com a ingressos (en funció de les despeses realitzades en l'exercici).

Com que el dret sobre aquesta quantitat està condicionat a l'autorització -per part de l'ens cedent- de les despeses que s'hi financen, l'IVADIS no hauria d'haver registrat en el balanç aquesta quantitat; de manera que l'actiu i el passiu del dit balanç estan sobrevalorats en 1.485.978 euros.

## **5. RECOMANACIONS**

Amb independència de les conclusions recollides en l'apartat 2.1 i 2.2 d'aquest informe, i d'aquelles observacions i comentaris que es posen en relleu en cada un dels apartats anteriors, interessa formular les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades ja en informes d'exercicis anteriors:
  - a.1) En la línia indicada en els apartats 4.2.1 i 4.2.2, l'IVADIS ha de continuar fent les gestions que estiguen al seu abast per tal de regularitzar la situació dels béns l'ús dels quals té cedit. Aquestes gestions, les ha de portar a efecte, principalment, en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
  - a.2) Els expedients de personal han de contenir la informació suficient per a assegurar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat; així com els altres requisits exigits per la legislació aplicable.
- b) Les següents recomanacions deriven dels aspectes observats en la fiscalització de l'exercici de 2004.
  - b.1) L'Institut ha de millorar el seu inventari, en el qual ha de registrar la totalitat dels béns -tant els propis, com els que tinga en règim de cessió d'ús- que componen l'immobilitzat, els quals hi han de ser convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada, mitjançant una etiqueta o similar.

També seria convenient que tota entrada d'elements d'immobilitzat quedés documentada en una acta de recepció degudament signada pel receptor i la persona responsable.

D'altra banda, es considera convenient d'establir normes per a la realització d'inventaris físics, de manera periòdica o, si més no, en cada tancament d'exercici.

El programa informàtic que recull la informació de l'inventari ha de ser millorat, de forma que permeta obtenir agregats de tots els centres de cost de l'IVADIS i totals parcials segons el finançament del bé (finançament propi o per subvencions de capital), així com tota aquella informació que siga necessària per al control i l'adequada comptabilitat de l'immobilitzat de l'entitat.

- b.2) Cal millorar la base de dades del personal de l'entitat, de forma que siga possible determinar la massa salarial de l'Institut, les altes i baixes hagudes durant l'exercici i d'altres magnituds rellevants per a la gestió i l'efectiu funcionament del sistema de control intern que s'ha d'establir en l'Institut.

