

**INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS
DISCAPACITATS**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu principal de la fiscalització és determinar si els comptes fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables que hi són d'aplicació i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat conformement a la normativa que hi és d'aplicació.

La Sindicatura de Comptes ha programat les seues actuacions per a 2006 racionalitzant l'activitat fiscalitzadora en aquelles entitats que estiguen auditades per firmes privades i tinguen menor importància relativa en termes econòmics, menor complexitat o menor risc d'auditoria.

L'experiència i el profund coneixement de la Sindicatura sobre tots i cadascun dels ens que formen el sector públic autonòmic, permet seleccionar aquells ens l'activitat i comptes anuals dels quals presenten una problemàtica especial als efectes de ser fiscalitzats directament per aquella, que compta amb personal altament especialitzat en auditoria del sector públic.

El Programa Anual d'Actuació de 2006 inclou l'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats, entre els ens de dret públic en els quals la fiscalització es concretarà en un "control sobre àrees significatives".

Els objectius de la fiscalització en aquesta entitat consisteix a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a determinades àrees considerades significatives bé pel seu import, pel risc estimat d'auditoria, o per qualsevol raó justificada. En tot cas, els comptes anuals de l'exercici de 2005 de l'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats retudes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) han sigut objecte d'una revisió formal.

La fiscalització, tal com s'assenyala en l'esmentat Programa, s'ha centrat, per a l'exercici de 2005, en l'àrea específica de despeses de personal.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'àrea específica esmentada, i s'assenyala en l'apartat corresponent d'aquest informe les debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut, per a la qual cosa s'han proposat les recomanacions adients. Addicionalment, s'ha dut a terme un seguiment del grau de compliment de les recomanacions assenyalades en el nostre informe corresponent a l'exercici de 2004.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats (IVADIS) estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2005, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten tots íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals han sigut formulats pel director-gerent de l'Entitat, aprovats pel consell rector el 18 d'abril de 2006 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) el 30 de juny, juntament amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats en són còpia i no estan degudament protocolitzats.

L'informe d'auditoria que acompanya els comptes anuals de l'IVADIS corresponent a l'exercici de 2005 és el previst en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i està realitzat per la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb excepcions referides a l'adscripció i valoració d'immobles utilitzats per l'Institut, a la comptabilitat de determinades partides de l'immobilitzat material i immaterial, de despeses anticipades i de despeses per a distribuir, a l'aplicació comptable de la subvenció rebuda i a inexactituds i omissions de determinada informació en els comptes anuals (l'informe d'auditoria complet consta en l'annex d'aquest informe).

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització duta a terme ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a l'àrea de despeses de personal. Així mateix, els comptes retuts de l'esmentada entitat han sigut objecte d'una revisió formal.

D'acord amb l'anterior i tot i que no s'ha realitzat una auditoria de comptes anuals i de compliment, en els termes dels articles 63 i 64.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents de conformitat amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels OCEX i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, no s'ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment 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'IVADIS, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics en relació a l'àrea

fiscalitzada durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2005 i en relació a la revisió formal dels comptes retuts.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Decret Legislatiu, de 24 d'octubre de 1995, del Consell de la Generalitat pel qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat per Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 14/2004, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2005.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana per a 2005.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 125/2001, de 10 de juny, del Govern Valencià, pel qual es constitueix l'entitat de dret públic Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV, aclaratòria del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Conveni col·lectiu per al personal laboral de l'Institut.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a l'àrea de despeses de personal.

Quant a la revisió formal dels comptes retuts de l'Institut corresponents a l'exercici de 2005, hem d'assenyalar que els comptes anuals presenten algunes inexactituds que incideixen en la seua presentació i la memòria omet determinada informació que considerem necessària per a una correcta comprensió i interpretació dels comptes anuals (vegeu apartat 4.2 d'aquest informe).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, hem detectat durant el període objecte de fiscalització els següents incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics en relació amb l'àrea de personal:

- a) Les despeses de personal (obligacions reconegudes del capítol 1 del pressupost de l'Institut) ha ultrapassat l'import consignat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2005 en 396.187 euros (2,66%), i no compleix el caràcter limitador de les dotacions de despeses de personal establert en l'article 49 de la LHPGV (vegeu apartat 4.3).
- b) La Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació autoritza el 12 de desembre de 2005 la massa salarial per a l'exercici de 2005 per un import màxim de 10.250.992 euros, que ha sigut superat en almenys 219.316 euros, d'acord amb les dades facilitades (vegeu l'apartat 4.3).
- c) L'article 29.3 del conveni col·lectiu de l'Institut estableix l'obligació de constituir un fons d'ajuda social amb l'objecte de satisfer als seus empleats ajudes per a l'estudi, cura de fills i d'altres ajudes socials. La quantitat que ha de dotar anualment l'Institut està fixada en el 0,8% de la massa salarial anual. Respecte a aquest aspecte cal assenyalar que la dotació efectuada en 2005 per l'Institut al fons d'ajuda social ha sigut inferior en 67.999 euros al que s'estipula (vegeu apartat 4.3).

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, juntament amb les Diputacions Provincials de València i Castelló i l'Ajuntament d'Elx, respectivament.

Les lleis de la Generalitat Valenciana 10/1998, de 28 de desembre, i 9/1999, de 30 de desembre, van reflectir el compromís de la Generalitat d'integrar els esmentats 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 procedira a la creació d'una entitat de dret públic amb l'objecte d'assumir, fonamentalment, la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per unes altres discapacitats.

En aquest sentit, l'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats va ser constituït per Decret 125/2001, de 10 de juny. En aquest decret es regula la seua naturalesa, règim jurídic i funcions, alhora que 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 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 hi siguen encomanats per la Conselleria competent en matèria d'assistència i de serveis socials.

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 (la presidència, el consell rector i el director gerent) i un de consultiu (la comissió assessora).

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Constitueix l'activitat principal de l'IVADIS la gestió de serveis a persones amb discapacitat intel·lectual, encomanats per la Conselleria de Benestar Social a través dels diferents centres de València, Castelló i Alacant que s'expressen tot seguit:

Residències d'interns i centres de dia	8
Tallers ocupacionals	8
Centre especial d'ocupació	1
Pisos tutelats	1

Masia rural de lleure	1
Habitatges normalitzats	3

L'IVADIS ha estat desenvolupant diferents estratègies d'acció a través de diferents programes. En aquest sentit l'Institut va crear durant l'exercici de 2004 l'àrea d'integració social i laboral a fi de coordinar les activitats i accions dirigides a la integració social i laboral dels usuaris de les activitats.

Els programes desenvolupats durant 2005 han sigut:

- Vacances d'estiu (encomanda d'estiu)
- Activitats d'oci (Nadal, pasqua, etc.)
- Programes d'integració laboral

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES ANALITZADES DELS COMPTES ANUALS

4.1 Aspectes generals

a) Presentació dels comptes

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Entitat i es presenten d'acord amb els principis i normes de comptabilitat recollits en el Pla General de Comptabilitat i la seua normativa de desenvolupament, conformement amb la Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat.

b) Principis comptables

Els principis comptables aplicats per a l'elaboració dels comptes anuals han sigut desenvolupats d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i amb les disposicions legals vigents.

Durant l'exercici de 2005 l'Institut ha rebut de la Generalitat els fons necessaris per al compliment del seu objecte social, atés que no hi genera els recursos suficients, per la qual cosa la seua continuïtat depén d'aquestes aportacions. L'Institut en l'elaboració dels comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada atés que s'estima que la Generalitat continuarà realitzant les aportacions necessàries.

c) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, l'Institut presenta a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i beneficis, les corresponents a l'exercici anterior. La informació es presenta en tots dos períodes seguint els mateixos principis comptables, criteris i normes de valoració.

4.2 Balanç, compte de pèrdues i beneficis i memòria

El balanç i compte de pèrdues i beneficis de l'Institut a 31 de desembre de 2005, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior, el mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Immobilitzat	12.852.874	13.474.105	(5%)
Despeses d'establiment	14.289	3.255	339%
Immobilitzacions immaterials	4.495.776	6.006.381	(25%)
Immobilitzacions materials	8.342.809	7.464.469	12%
Immobilitzacions financeres	-	-	-
Despeses per a distribuir en diferents exercicis	133.803	162.273	(18%)
Actiu circulant	4.000.942	3.246.619	23%
Existències	60.281	58.380	3%
Deutors	3.427.570	2.629.285	30%
Inversions financeres temporals	37.586	33.185	13%
Tresoreria	5.349	411.283	(99%)
Ajusts per periodificació	470.156	114.476	311%
Total actiu	16.987.619	16.882.987	1%

PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Fons propis	(6.974.546)	(7.149.013)	(2%)
Resultats d'exercicis anteriors	9.759.800	9.283.694	5%
Pèrdues i beneficis: pèrdues	(16.734.346)	(16.432.707)	2%
Ingressos per a distribuir en diferents exercicis	12.418.508	13.094.598	(5%)
Creditors a curt termini	11.543.657	10.937.402	6%
Deutes amb entitats de crèdit	7.195.875	5.168.038	39%
Deutes amb empreses grup i associades	2.313.897	2.313.897	-
Creditors comercials	1.227.096	942.183	30%
D'altres deutes no comercials	742.405	1.027.305	(28%)
Ajusts per periodificació	64.384	1.485.979	(96%)
Total passiu	16.987.619	16.882.987	1%

Quadre 1

DESPESES	2005	2004	Variació
Aprovisionaments	730.382	340.914	114%
Despeses de personal	16.143.338	15.088.592	7%
Dotació per a amortització immobilitzat	1.252.336	1.252.336	-
D'altres despeses d'exploració	5.759.930	5.663.275	2%
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financeres	220.097	130.699	68%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	-
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	40.754	58.588	(30%)
Resultats extraordinaris positius	1.196.382	1.203.580	(1%)

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Import net xifra negocis	2.591.002	2.022.106	28%
Augment existències prod. terminats en curs	1.763	3.921	(55%)
D'altres ingressos	3.586.195	2.813.502	27%
Pèrdues d'exploració	17.707.026	17.505.588	1%
Ingressos financers	-	-	-
Resultats financers negatius	220.097	130.699	68%
Pèrdues activitats ordinàries	17.927.123	17.636.287	2%
Subvencions transferides a resultats	1.200.734	1.223.344	(2%)
Beneficis procedents immobilitzat	-	-	-
Ingressos extraordinaris	29.110	26.798	9%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	7.292	12.026	(39%)
Resultats extraordinaris negatius		-	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	16.734.346	16.432.707	2%

Quadre 2

En relació a la revisió formal dels comptes presentats hem d'assenyalar que s'hi han detectat inexactituds que incideixen en la seua presentació. El detall l'indiquem tot seguit:

- a) D'acord amb les xifres consignades per l'Institut en el seu compte de pèrdues i beneficis i atés que s'hi ha produït un error de suma, el resultat de l'exercici (pèrdues) hauria de ser 16.370.742 euros.
- b) En el compte de pèrdues i beneficis presentat, en l'epígraf de la columna de despeses, "Dotació per a amortització immobilitzat" figura la mateixa quantitat que en l'exercici de 2004, quan l'import correcte és d'1.236.149 euros.
- c) En el compte de pèrdues i beneficis presentat, en l'epígraf de la columna de despeses "D'altres despeses d'explotació", figura un import de 5.759.930 euros, quan l'import correcte és de 5.779.239 euros, que és la suma de 5.772.840 euros (serveis exteriors) més 6.399 euros (tributs).
- d) Formant part de l'epígraf "D'altres ingressos" figura un import de 483 euros com a "Excés de provisions de riscos i despeses", quan no hauria de consignar-s'hi cap import.
- e) Pel que fa a la memòria dels comptes anuals hem tectat els següents aspectes:
- En el capítol dedicat a normes de valoració i dins de l'epígraf 3.1 dedicat a immobilitzacions materials, no s'hi mostra una informació actualitzada sobre les cessions d'ús dels immobles.
 - En la nota 4, dedicada a immobilitzat immaterial, el sumatori de variació de l'amortització acumulada figura per 525.922 euros, quan l'import correcte és de 525.573 euros.
 - En la nota 5 no consta la informació relativa als elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2005 ni les subvencions de capital rebudes.
 - En la nota 6 no consten els moviments dels distints comptes que constitueixen l'epígraf de fons propis del balanç.
 - En la nota 9, relativa a deutes amb entitats de crèdit, la pòlissa vigent amb la CAM és la núm. 2440011-31 amb venciment el 1er. d'agost de 2006 amb un tipus d'interés d'euribor tres mesos amb diferencial de 0,3 punts. Les dades que es mencionen en l'esmentada nota de la memòria són errònies pel que fa al núm. de pòlissa, venciment i tipus d'interés.
 - En la nota 13.7 s'informa de manera incompleta i incorrecta de les subvencions d'explotació rebudes.
 - No hi consta la preceptiva informació relativa a les garanties, compromisos i contingències.
 - No hi consta informació sobre fets posteriors.

- El quadre de finançament no mostra adequadament els orígens i aplicacions de fons de l'exercici.

Com hem assenyalat en l'apartat 1.2 d'aquest informe, l'àrea revisada d'aquests comptes anuals ha sigut la relativa a despeses de personal. Els comentaris més significatius que han sorgit de la dita revisió els indiquem en l'apartat següent:

4.3 Comentaris més significatius que han sorgit de la revisió de l'àrea de despeses de personal

Les despeses de personal representen la partida més rellevant de les despeses de l'Institut en l'exercici de 2005, ja que constitueixen un 66.8% del total de despeses. El desglossament d'aquestes despeses és el que detallem tot seguit, en euros:

Concepte	2005
Sous i salaris	12.778.014
Indemnitzacions	8.979
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	3.275.184
D'altres despeses socials	81.161
Total	16.143.338

Quadre 3

Les despeses de personal (obligacions reconegudes del capítol 1 del pressupost de l'Institut) han ultrapassat l'import consignat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2005 en 396.187 euros, la qual cosa comporta una desviació del 2,66%. En aquest sentit no s'ha acomplit amb el caràcter limitador que hi estableix l'article 49 de la LHPGV.

Durant l'exercici de 2005 no s'ha produït cap modificació en la relació de llocs de treball. En l'exercici de 2006 s'han aprovat modificacions de la relació de llocs de treball mitjançant quatre resolucions de la presidenta de l'IVADIS.

L'article 29.3 del conveni col·lectiu de l'Institut estableix l'obligació de constituir un fons d'ajuda social amb l'objecte de satisfer als seus empleats ajudes per a l'estudi, cura de fills i d'altres ajudes socials. La quantitat que ha de dotar anualment l'Institut està fixada en el 0,8% de la massa salarial anual. Pel que fa a aquest aspecte cal assenyalar que la dotació efectuada per l'Institut en 2005 al fons d'ajuda social ha sigut inferior en 67.999 euros a la que s'estipula.

Quant això, l'Institut ens ha indicat que segueix la política de dotar el dit fons en funció de les sol·licituds presentades pels seus empleats, a fi de no generar excessos en la citada provisió.

Pel que fa a l'autorització de la massa salarial cal assenyalar:

- La sol·licitud d'autorització a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'efectua l'Institut el 5 de maig de 2005, quan l'article 28 de la Llei de

Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005 indica que ha d'efectuar-se amb anterioritat al 1er. de març de 2005.

- Per a la determinació per part de l'Institut de la massa salarial s'inclouen catorze places de nova creació, amb la nomenclatura "S/N". En aquest sentit, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació posposa la tramitació de la sol·licitud d'aprovació fins que no s'hi adjunten els acords preceptius de la presidenta de l'IVADIS relatius a la creació de llocs.

D'aquestes places, cinc ja se'n trobaven ocupades puix que percebien retribucions, si bé no estaven autoritzades. Aquesta circumstància no compleix amb la normativa que estableix que per a la cobertura de vacants (en aquest cas no revesteixen aquest caràcter, ja que ni tan sols han sigut autoritzades) amb personal laboral temporal, haurà de sol·licitar-se autorització prèvia mitjançant escrit justificatiu de la inajornable i urgent necessitat de la seua provisió.

- La Direcció General de Pressuposts i Despeses de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació autoritza el 12 de desembre de 2005 la massa salarial per a l'exercici de 2005 per un import de 10.250.992 euros, que ha sigut superat en 219.316 euros, d'acord amb les dades facilitades.
- Així mateix, l'esmentada direcció general no autoritza un increment de les retribucions de l'exercici de 2005 respecte a les de 2004, per import de 938 euros corresponents a modificacions de condicions retributives, i comunica a l'Institut que encara té pendent de justificació davant la Direcció General de Pressuposts i Despeses els motius pels quals es van abonar en l'exercici de 2003 quantitats en concepte de "Productivitat" que no van ser sol·licitades ni, com a conseqüència, aprovades.

Durant l'exercici de 2005 l'Institut ha realitzat dos processos selectius per a cobrir dues places de forma interina. Resultat d'aquest procés de selecció és la incorporació de dues empleades que comencen a desenvolupar les seues funcions en desembre de 2005.

La cobertura d'aquests llocs ha comptat amb l'autorització prèvia de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a la contractació de personal temporal, tal com exigeix l'article 30.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005, i la revisió de l'expedient no ha posat de manifest cap incidència digna de destacar.

Hem seleccionat una mostra de 26 empleats que inclou empleats de les tres províncies, tant de fixos com d'eventuals, i hem revisat els seus expedients personals. Al respecte hem d'assenyalar en primer lloc que no hi ha una unitat de custòdia dels expedients en el departament de personal dels serveis centrals, la qual cosa ha motivat que en algun cas no s'haja pogut comptar amb els corresponents empleats de la província de Castelló. En aquests casos se'ns ha remés, mitjançant fax, part de la documentació que no constitueix per sí un expedient.

L'esmentada revisió dels expedients ha posat de manifest les següents qüestions:

- Per regla general no costen en els expedients el currículum del personal ni els certificats dels cursos realitzats.
- Una de les carpetes que consta en l'expedient conté un full en el qual es recullen, a tall de resum, els successius contractes i incidències, amb les dates i assumptes rellevants. En molts casos aquest full o no s'ha actualitzat o no segueix un ordre cronològic.
- Els expedients no contenen la informació relativa a la situació familiar del personal, que se'n troba arxivada fora.
- En alguns dels expedients, o bé no consta la titulació acadèmica o bé no està completa.
- Quant a les retribucions per antiguitat, no consta informació sobre el moment de la seua meritació, el grup de titulació a què correspon i no consta el reconeixement formal mitjançant resolució del director-gerent de l'Institut. D'altra banda, no hem pogut determinar quin procediment de control segueix l'Institut per a quantificar l'import total pel concepte d'antiguitat, necessari per a la pressupostació anual del capítol 1.
- El tractament comptable donat per l'Institut a les deduccions en nòmina per causes judicials o d'altres (embargaments) ha sigut corregit satisfactòriament respecte del seguit en l'exercici de 2004. L'import d'aquestes deduccions en el mes de setembre ha pujat a 1.287,44 euros.
- Un dels casos revisats correspon al d'un directiu de l'Institut amb el qual es va subscriure un contracte laboral d'alta direcció el 7 de juliol de 2001. La clàusula 7 en fixa la durada fins el 31 de desembre de 2003. No tenim constància que s'haja efectuat una pròrroga de l'esmentat contracte o l'existència d'un de nou. Si la relació laboral de l'Institut amb aquest directiu es manté sense haver-se produït un nou contracte, se'n poden derivar drets que podrien comportar el reconeixement d'una relació laboral fixa.
- Amb caràcter general, en els expedients de personal revisats no es deixa constància del lloc de treball que ocupa cadascun dels empleats de l'Institut ni tampoc referència al procés selectiu a què van concórrer. En dos expedients no figura acreditació de la titulació necessària per a exercir el treball. En els casos de millora d'ocupació tampoc no consta el nou contracte signat.

D'acord amb l'anterior, està revisant-se per part del departament de personal de l'IVADIS, seguint les recomanacions de la Sindicatura, la documentació inclosa en els expedients sol·licitats per escrit als empleats per tal que la completen.

La situació d'interinitat del personal de l'IVADIS afecta una part considerable de la seua plantilla. La revisió efectuada ha posat de manifest que existeixen contractes d'interinitat per a cobrir temporalment llocs de treball mentre es desenvolupa el procés de selecció per a la seua cobertura definitiva. Aquests contractes, segons el R. D. 2.720/1998, tenen una durada màxima d'acord amb el temps que duren els dits processos. Tanmateix, no consta que a la data de la signatura dels dits contractes l'IVADIS haja realitzat cap convocatòria per a proveir definitivament els dits llocs.

Durant l'exercici de 2006, l'Institut juntament amb els agents socials ha constituït una comissió de treball per a estudiar l'oferta pública d'ocupació de l'Institut i actualitzar la relació de llocs de treball.

Quant a les retribucions del personal, l'anàlisi efectuada sobre les nòmines del mes de setembre de 2005, corresponents als 26 empleats seleccionats, ha posat de manifest que es compleix amb el que estipula la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005 pel que fa a les retribucions del personal laboral; i en general les nòmines estan correctament elaborades, llevat d'algunes diferències no significatives que es produeixen en les que corresponen a alguns empleats.

En aquest sentit, per a evitar errors en l'elaboració de les nòmines, i en cas que es produïsquen puguen ser detectats i corregits, cal millorar els controls en la seua elaboració i revisió.

5. RECOMANACIONS

5.1 Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004

En primer lloc cal assenyalar que, pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització de l'IVADIS corresponent a l'exercici de 2004, l'Institut ens ha remés un escrit on detalla les actuacions o mesures preses a fi de solucionar les deficiències que indicàvem.

Hem d'assenyalar que les actuacions realitzades per l'IVADIS han facilitat i, en uns altres casos, han comportat solucions a grans rèmores en la gestió de l'Institut, com per exemple:

- La realització d'un nou inventari en l'exercici de 2005 que permet obtenir agregats de tots els centres de cost.
- La publicació, per part del Consell, del Decret 147/2005 pel qual s'adscriuen a l'IVADIS els drets que ostenta la Generalitat Valenciana sobre nou immobles.
- L'àrea de personal està revisant i actualitzant els expedients de personal.

D'altra banda, l'IVADIS únicament detalla les actuacions dutes a terme respecte a les recomanacions, sense contemplar aquelles que haja pogut realitzar respecte a les conclusions posades de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004.

5.2 Recomanacions que s'efectuen com a conseqüència de la fiscalització de l'exercici de 2005

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat és convenient efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Per tal de dotar d'una major operativitat les qüestions pròpies de la gestió de personal, s'ha d'eliminar la dispersió en la custòdia per províncies dels expedients de personal i s'ha d'unificar en els serveis centrals de l'IVADIS.
- b) Notificar al personal a l'inici d'exercici la meritació durant l'any de nous triennis. Reconeixement que ha fer-se mitjançant resolució del director-gerent de l'Institut.
- c) Ha de millorar-se el sistema de control intern en l'àrea de personal per tal d'evitar errors en l'elaboració de les nòmines.

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