

**INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT**

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant IVAJ), és un organisme autònom de caràcter mercantil, adscrit des del primer de gener de 2000 a la Conselleria de Benestar Social. L'institut té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni. Té per objectiu executar i coordinar la política de joventut de la Generalitat Valenciana.

L'IVAJ es regeix per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut; modificada per la llei 9/1999, de 30 de desembre. Fins al 10 de setembre de 2000, el seu funcionament estava regulat pel Reglament Orgànic i Funcional aprovat pel decret 101/1996, de 21 de maig, i a partir d'aquella data hi és aplicable el nou Reglament, aprovat pel decret 133/2000 del Govern Valencià, així com per la reglamentació interna emanada del mateix Institut i per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

### **1.2 Estructura**

L'article 4 de la llei de creació de l'Institut assenyala que els òrgans directius de l'IVAJ són:

- El President, que ho serà també del Consell Rector.
- El Consell Rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions, entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.
- El Director General de l'Institut.

Segons l'article 9 del Reglament Orgànic i Funcional, la gestió de l'IVAJ es realitzarà a les tres províncies, per mitjà de les corresponents unitats territorials. Les unitats administratives que gestionen els programes de turisme, intercanvi i productes, actuaran sota la marca TURIVAJ. A més a més, existeixen uns altres serveis destinats a desenvolupar activitats concretes, com ara campaments, albergs, residències, centres socials, etc.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre vegades l'any i, en tot cas, amb la sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 2000 aquest Consell s'ha reunit en dues ocasions.

### **1.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

A l'efecte de la seua gestió economicofinancera, l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a

què es refereix el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV).

D'acord amb l'article 65 del TRLHPGV, l'IVAJ està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren tant el model comptable, com el contingut i el format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes han de retre els següents estats de comptes anuals:

- Comptes de resultats,
- Balanç de situació,
- Operacions de pressuposts tancats,
- Liquidació del pressupost.

Els comptes anuals de 2000 han sigut formulats pel cap de l'Àrea de l'IVAJ i aprovats pel director general el 30 de març de 2001, i els han presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini legal estipulat en la normativa, és a dir abans del 30 de juny de 2001.

La comptabilitat de l'IVAJ es desenvolupa a través de tres centres de despesa:

- Serveis Centrals,
- Residències i Albergs,
- TURIVAJ.

Serveis Centrals gestiona la major part de l'activitat duta a terme per l'Institut. Les seues operacions econòmiques són de caràcter administratiu i el registre comptable de tals operacions s'efectua des de la comptabilitat pressupostària, que el sistema transforma automàticament en comptabilitat financera. Aquest centre recull igualment, amb caràcter residual, tots aquells apunts sense assignació específica a un centre de despesa.

Residències i Albergs i TURIVAJ gestionen la resta d'activitats de l'Institut, la major part de caràcter comercial, les quals són registrades des de la comptabilitat financera, que el sistema converteix, al seu torn, de manera automàtica en comptabilitat pressupostària.

En 2000 continuen vigents les següents observacions realitzades en l'informe de 1999:

- Continua pendent de concretar-se de forma expressa quines activitats, d'aquelles que realitza l'Institut, tenen el caràcter d'operacions comercials. Precisió

necessària per a verificar la seua correcta imputació comptable i l'adequat reflex en els estats i comptes anuals.

- Els Pressuposts d'Ingressos i Despeses registren el reconeixement dels drets i obligacions derivats de les operacions comercials, que -segons la normativa comptable aplicable- cal reflectir en l'estat denominat Resultat d'Operacions Comercials. Quant a aquestes operacions, cal tenir en compte que la previsió del resultat s'integra com un recurs més en el Pressupost d'Ingressos, sense donar lloc al reconeixement de drets pressupostaris, i que el resultat definitiu s'integra en el càlcul del Resultat Pressupostari de l'exercici; d'altra banda, els saldos dels comptes de deutors i creditors comercials formen part del Romanent de Tresoreria.
- Seria convenient que el llibre major de conceptes del Pressupost d'Ingressos, agrupació de Pressuposts Tancats, contingues camps que recollissen la descripció i el tipus d'operació.

#### **1.4 Conclusions generals**

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 2000 de l'entitat autònoma IVAJ, que comprenen els estats comptables assenyalats en l'apartat 1.3 anterior.

Llevat dels advertiments esmentats en els punts b) i c) següents, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

- b) No podem opinar sobre la composició dels moviments de fons en l'Estat de Tresoreria presentat per l'IVAJ, ja que no hem pogut verificar els cobraments i pagaments no pressupostaris, per raó que l'aplicació informàtica de la comptabilitat no proporciona cap estat d'operacions no pressupostàries, perquè no és un document de rendició obligada segons la normativa comptable aplicable.
- c) No disposem de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten determinades construccions de l'IVAJ, albergs i campaments fonamentalment. Tampoc no sabem quina és de l'adscripció formal dels elements d'immobilitzat que utilitza l'IVAJ, i desconeixem la valoració d'aqueixos elements.
- d) En el capítol 2 del Pressupost de Despeses, s'han reconegut obligacions per import de 326 milions de pessetes que són reintegraments de subvencions de l'exercici de 1998 no aplicades a la seua finalitat, els quals haurien d'haver sigut comptabilitzats en el capítol 4, per 221 milions de pessetes, i en el capítol 7, per 105 milions de pessetes.

- e) Llevat dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havíem pogut verificar els aspectes comentats en els punts b) i c), i de l'efecte de l'advertiment esmentat en el punt d), els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 2000 -que s'adjunten a aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són d'aplicació, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- f) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVAJ durant el període objecte d'examen; llevat de:
- L'Institut no ha elaborat els estats d'explotació i de capital ni el programa d'actuació, inversions i finançament prevists en els articles 49 i 51 del TRLHPGV.
  - No han complit el tràmit previst en l'article 20.e) de la llei 10/1999, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, el qual estableix que la incorporació de romanents al pressupost és competència del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En els apartats següents de l'informe s'indiquen les situacions que han de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

## 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra un resum per capítols de la liquidació dels estats d'Ingressos i Despeses del pressupost de l'exercici de 2000, en milers de pessetes.

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifics.</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació neta</b>	<b>Drets pents. cobr.</b>
3 Taxes i d'altres ingressos	871.970	4.188	876.158	948.299	938.214	10.085
4 Transferències corrents	2.066.700	0	2.066.700	2.009.335	1.330.335	679.000
5 Ingressos patrimonials	40.000	0	40.000	32.155	25.097	7.058
7 Transferències de capital	332.229	0	332.229	332.229	332.229	0
8 Actius financers	0	1.051.170	1.051.170	0	0	0
<b>Total</b>	<b>3.310.899</b>	<b>1.055.358</b>	<b>4.366.257</b>	<b>3.322.018</b>	<b>2.625.875</b>	<b>696.143</b>
<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modifics.</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Obligs. pents. pag.</b>
1 Despeses de personal	878.725	34.188	912.913	834.616	834.616	
2 Despeses funcionament	1.439.944	772.032	2.211.976	2.155.226	1.889.616	265.610
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	216	105	111
4 Transferències corrents	468.600	70.741	539.341	301.433	147.406	154.027
6 Inversions reals	442.630	81.267	523.897	322.107	195.204	126.903
7 Transferències de capital	80.000	97.130	177.130	55.000	0	55.000
<b>Total</b>	<b>3.310.899</b>	<b>1.055.358</b>	<b>4.366.257</b>	<b>3.668.598</b>	<b>3.066.947</b>	<b>601.651</b>
<b>Dèficit pressupostari de l'exercici</b>				<b>346.580</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'IVAJ, segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, és de 3.310.899 milers de pessetes. L'import de les modificacions suposa un total d'1.055.358 milers de pessetes, la qual cosa significa que la consignació definitiva és de 4.366.257 milers de pessetes.

El major import de les modificacions es reflecteix en Ingressos, en el capítol 8, "Actius financers", per 1.051.170 milers de pessetes, que hauria de correspondre al total del Romanent de Tresoreria de 1999. Tanmateix, aquest saldo era d'1.050.909 milers de pessetes; de manera que s'hi ha comptabilitzat un excés de 261 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit, cal significar que l'IVAJ acorda incorporar romanents afectats de l'exercici anterior per import de 285.537 milers de pessetes, sense realitzar el tràmit previst en la lletra e) de l'article 20 de la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, el qual estableix que

la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

El Resultat Pressupostari de l'exercici ha sigut negatiu en 346.580 milers de pessetes; la diferència amb el Resultat Economicopatrimonial (vegeu l'apartat 8), que és de 136.286 milers de pessetes, es deu als diferents criteris d'imputació comptable aplicables en les comptabilitat pressupostària i financera.

### 3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

#### 3.1 Execució pressupostària

En el quadre següent, es pot veure resumida per capítols l'execució del Pressupost de Despeses de l'IVAJ de l'exercici de 2000, expressada en milers de pessetes.

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses de personal	912.913	834.616	834.616	91,4%	100,0%
2 Despeses funcionament	2.211.976	2.155.226	1.889.616	97,4%	87,7%
3 Despeses financeres	1.000	216	105	21,6%	48,6%
4 Transferències corrents	539.341	301.433	147.406	55,9%	48,9%
6 Inversions reals	523.897	322.107	195.204	61,5%	60,6%
7 Transferències de capital	177.130	55.000	0	31,1%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>4.366.257</b>	<b>3.668.598</b>	<b>3.066.947</b>	<b>84,0%</b>	<b>83,6%</b>

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del Pressupost Definitiu han ascendit a 3.668.598 milers de pessetes, cosa que dóna un grau d'execució del 84,0%. Els pagaments líquids han sigut de 3.066.947 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 83,6%.

Respecte de l'exercici de 1999, el grau d'execució ha augmentat en quasi vuit punts percentuals, a causa fonamentalment de la major execució dels capítols 2 i 6 (que serà comentada més endavant).

#### 3.2 Despeses de personal

Segons la Liquidació del Pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució detallat del capítol 1, "Despeses de personal", al tancament de l'exercici, era el següent, en milers de pessetes:



	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>
11 Sous i salaris	670.815	638.868	638.868
12 Cotitzacions socials	218.258	178.475	178.475
13 D'altres despeses socials	116	115	115
15 D'altres despeses de personal	2.700	2.684	2.684
16 Contractació temporal interins	6.800	6.634	6.634
17 Contractació substitucions I.T.	8.888	7.840	7.840
18 Dotació finançament incidències	5.336	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>912.913</b>	<b>834.616</b>	<b>834.616</b>

Quadre 3

Hem comprovat que el registre de les despeses de personal de l'exercici ha sigut adequat i que la gestió en matèria de personal s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable i amb els principis de control intern. Això no obstant, en el curs de la fiscalització s'han observat alguns aspectes que comentem a continuació.

- En la Liquidació Pressupostària d'aquest capítol s'observa que l'import de les cotitzacions socials corresponents al mes de desembre, que pugen a 16.552 milers de pessetes, apareix com a pagat, a pesar d'haver-lo fet efectiu en gener de 2001. Això no obstant, el Balanç de Situació registra adequadament el dit saldo com a pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici de 2000. Aquesta dada, la fa constar l'IVA J en la Memòria.
- Per mitjà de diverses resolucions del director general de la Funció Pública al llarg de 2000, s'han amortitzat vint llocs de treball vacants en la plantilla de caràcter laboral; s'hi han creat vuit llocs de treball de naturalesa funcional i s'ha aprovat la reclassificació d'uns altres set llocs.
- L'IVA J no compta amb un sistema informàtic que permeti un adequat control de la nòmina; raó per la qual no ens han pogut facilitar cap llista que indique el nombre de persones en actiu cada mes, o les variacions intermensuals de personal.
- No hem pogut verificar l'increment de la massa salarial, respecte de l'any anterior, ja que no n'hem disposat de xifres homogènies; de manera que la comparació s'ha fet per mitjà d'una mostra de persones seleccionades a l'atzar. Hem pogut constatar que l'increment hi ha sigut del 2%; tal i com preveu la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000.

Hem comprovat la nòmina del mes d'abril i, mitjançant l'estudi d'una mostra de treballadors, hem pogut constatar que els expedients de personal estan complets, que existeixen els nomenaments signats pel director general de Funció Pública, que les retribucions són les que corresponen als llocs de treball i que les retencions estan ben practicades i ingressades en els terminis establits.

El nombre de persones al servei de l'IVAJ, segons que consta en la Memòria, és el que es mostra en el quadre següent, comparat amb la informació de l'exercici anterior.

Vinculació laboral	31-12-00	31-12-99	Variació 2000/1999
Alts càrrecs	1	2	-1
Personal eventual gabinet	1	0	+1
Funcionaris de carrera	140	138	+2
Laborals fixos	56	77	-21
Laborals temporals	22	34	-12
<b>TOTAL</b>	<b>220</b>	<b>251</b>	<b>-31</b>

Quadre 4

L'any 2000 s'han amortitzat llocs de treball laborals; d'ací ve la disminució de personal amb aquest tipus de vinculació. Els llocs de nova creació estan pendents de cobrir a 31 de desembre.

### **3.3 Despeses de funcionament**

És el capítol més significatiu del pressupost de l'IVAJ, tant en termes de crèdits definitius (50,7% del total), com d'obligacions reconegudes (58,7% del total). El detall de la liquidació de l'exercici és el següent, en milers de pessetes:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	7.207	6.792	5.940
Treballs, subministraments i serveis exteriors	2.196.369	2.140.203	1.876.961
Dietes	8.400	8.231	6.715
<b>TOTAL</b>	<b>2.211.976</b>	<b>2.155.226</b>	<b>1.889.616</b>

Quadre 5

L'execució d'aquest capítol ha sigut del 97,4%, superior en nou punts percentuals a la de l'exercici anterior, a causa fonamentalment -tal com es comenta més endavant- del reintegrament de subvencions d'exercicis anteriors.

Hem seleccionat una mostra significativa de documents de despesa, per un import total de 470.791 milers de pessetes, que signifiquen el 21,8% del total, i hem comprovat que en general la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i que consten en tots aqueixos documents les signatures preceptives; cal destacar les incidències següents:

- Hem detectat tres documents comptables referits a contractes de patrocini, per import de 2.000 milers de pessetes cada un, tramitats com a contractes menors; però hauria sigut més adequat imputar-los comptablement en el capítol 4.
- Sota la rúbrica "D'altres despeses", han comptabilitzat el reintegrament de transferències a la Generalitat Valenciana per import de 326.000 milers de pessetes, en aplicació del decret 204/1990, per subvencions no aplicades a la seua finalitat en 1998 -tal i com es feia constar en el nostre informe de 1999. Hauria sigut més adequat imputar-ne 221.000 milers de pessetes al capítol 4 i 105.000 milers de pessetes al capítol 7 del Pressupost de Despeses.
- Igualment imputen en aquest concepte el reintegrament a la Comissió Europea de transferències rebudes en 1992 i en 1993, per import de 7.677 milers de pessetes. En aquest cas, se n'ha reconegut l'obligació, però han retingut el pagament mentre esperen el resultat de les consultes efectuades a l'Assessoria Jurídica de l'IVAJ.

En l'apartat 8 d'aquest informe, comentem el resultat de la fiscalització realitzada sobre l'activitat contractual de l'IVAJ.

### 3.4 Transferències corrents

El detall de l'execució d'aquest capítol a 31 de desembre de 2000 és el següent, en milers de pessetes:

Articles	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A empreses públiques i d'altres ens	98.416	81.493	55.414
A empreses privades	58.433	25.676	11.782
A famílies i institucions sense fins de lucre	382.492	194.264	80.210
<b>TOTAL</b>	<b>539.341</b>	<b>301.433</b>	<b>147.406</b>

Quadre 6

L'execució de les línies de subvenció més significatives és la següent, en milers de pessetes:

<b>Línies</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Grau execució</b>
401 Foment associacions juvenils	90.000	68.900	76,6%
402 Consell de la Joventut	40.000	40.000	100,0%
403 Foment voluntariat	22.000	11.474	52,2%
407 Creació empreses joves	45.000	0	0,0%
408 Carnet Jove E.M.T	35.000	23.296	66,6%
409 Carnet Jove F.G.V.	43.000	39.697	92,3%
410 Carnet Jove transport públic	25.000	25.000	100,0%
411 Carnet Jove Masatusa	16.000	12.217	76,4%
412 Lloguer d'habitatge	75.000	0	0,0%
Romanents exercicis tancats	89.241	56.476	63,3%
Resta de línies	59.100	24.373	41,2%
<b>TOTAL</b>	<b>539.341</b>	<b>301.433</b>	<b>55,9%</b>

Quadre 7

L'execució del capítol ha sigut solament del 56% (del 60% en 1999), a causa de la no execució de dues de les línies previstes en la Llei de Pressuposts i de tres romanents d'exercicis tancats, i a causa que les línies 407, "Creació empreses joves", i 412, "Lloguer d'habitatge", malgrat que convocades en 2000, han quedat pendents de resolució.

Hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa, consistent en cinc línies de subvenció, i no hi hem observat cap incidència destacable.

Això no obstant, i tenint en compte que han quedat sense executar diverses línies de subvenció convocades l'any 2000, seria aconsellable convocar les ajudes al començament de l'exercici, a fi de poder resoldre'n l'adjudicació dins del mateix exercici.

La memòria de l'IVAJ conté un quadre explicatiu de les transferències corrents concedides; tanmateix, les xifres del dit quadre no coincideixen amb la Liquidació del Pressupost; igual com ocorria en exercicis anteriors. D'ara endavant, caldrà esmenar aquest deficiència.

### 3.5 Inversions reals

A continuació en mostrem el detall de l'execució per conceptes, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Conservació, reposició i reparació	258.476	68.576	42.499
Béns destinats a l'ús públic	157.521	150.110	105.300
Mobiliari i estris	62.450	58.685	25.272
Equips processament informació	19.700	19.625	7.601
Maquinaria i d'altre immobilitzat material	16.150	16.064	10.475
Estudis , projectes en curs i d'altre immob. immaterial	9.600	9.047	4.057
<b>TOTAL</b>	<b>523.897</b>	<b>322.107</b>	<b>195.204</b>

Quadre 8

En l'annex d'inversions reals previstes del pressupost de l'IVAJ per a 2000, es detallen catorze projectes d'inversió, amb un total estimat per al dit exercici de 442.630 milers de pessetes, que és el pressupost inicial assignat al capítol 6.

Del total de projectes aprovats en la Llei de Pressuposts de 2000, n'hi ha set que no s'han executat, per un import total de 193.130 milers de pessetes.

El saldo compromés i no executat a 31 de desembre de 2000 és de 85.966 milers de pessetes, dels quals 85.834 milers de pessetes s'incorporen com a romanents de 2001.

Hem seleccionat per a la revisió una mostra de documents comptables dels conceptes més significatius, l'import dels quals representa el 69,4% del total d'obligacions reconegudes, i no hi hem detectat cap aspecte destacable.

En l'apartat 8 d'aquest informe, es comenta el resultat de la fiscalització efectuada sobre la gestió dels contractes de l'IVAJ.

### 3.6 Transferències de capital

A continuació es mostra l'execució d'aquest capítol, en milers de pessetes.

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	72.130	20.000	-
A empreses privades	4.000	-	-
A institucions sense fins de lucre	101.000	35.000	-
<b>TOTAL</b>	<b>177.130</b>	<b>55.000</b>	<b>-</b>

Quadre 9

La Llei de Pressuposts de 2000 considera tres línies de subvenció, per un import total de 80.000 milers de pessetes, una de les quals no ha sigut convocada a 31 de desembre.

Per mitjà de diverses modificacions pressupostàries, han creat cinc línies més, una de les quals recull la incorporació de romanents d'exercicis tancats. La seua execució a 31 de desembre és la següent, en milers de pessetes:

<b>Línies</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Grau execució</b>
701 Creació empreses joves	45.000	0	0%
702 Centres informació juvenil	20.000	0	0%
703 Adquisició primer habitatge	15.000	0	0%
704 Construcció residència Xàtiva	28.130	0	0%
705 Alberg Venta del Moro	14.000	0	0%
706 Romanents exercicis tancats	20.000	20.000	100,0%
707 Inversions en Consell de la Joventut	10.000	10.000	100,0%
708 Construcció alberg a València	25.000	25.000	100,0%
<b>Total</b>	<b>177.130</b>	<b>55.000</b>	<b>31,1%</b>

Quadre 10

El grau d'execució és baix, el 31,1%, perquè no s'han arribat a resoldre dins de l'exercici quatre de les línies i perquè no s'ha convocat la línia 703.

Hem revisat la documentació dels expedients de set línies de subvenció i no hi hem observat incidències destacables. Únicament hem d'efectuar la mateixa recomanació que en el cas de les transferències corrents, en el sentit d'agilitar els tràmits de la convocatòria i l'adjudicació de les subvencions.

També hem observat que la informació subministrada en la Memòria presenta algunes deficiències i errors que cal evitar en el futur.

## 4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 4.1 Consideracions generals

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la liquidació de l'Estat d'Ingressos de l'IVAJ de l'exercici de 2000.

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingressos	876.158	948.299	938.214	108,2%	98,9%
4 Transferències corrents	2.066.700	2.009.335	1.330.335	97,2%	66,2%
5 Ingressos patrimonials	40.000	32.155	25.097	80,4%	78,1%
7 Transferències de capital	332.229	332.229	332.229	100,0%	100,0%
8 Actius financers	1.051.170	-	-	-	-
<b>Total recursos</b>	<b>4.366.257</b>	<b>3.322.018</b>	<b>2.625.875</b>	<b>76,1%</b>	<b>79,0%</b>

Quadre 11

Les previsions inicials s'elevan a un total de 3.310.899 milers de pessetes, tal i com figura en la Llei de Pressuposts per a 2000 (3.424.073 milers de pessetes en 1999). Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per import d'1.055.358 milers de pessetes, la qual cosa ha fet que el pressupost definitiu de l'Estat d'Ingressos haja sigut de 4.366.257 milers de pessetes.

L'import d'1.051.170 milers de pessetes que es reflecteix en el capítol 8, "Actius financers", correspon a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors.

S'hi han reconegut drets per import de 3.322.018 milers de pessetes, que donen un grau d'execució del 76,1% (84,0% en 1999), i s'hi han obtingut ingressos líquids per import de 2.625.875 milers de pessetes, que donen un grau de realització del 79,0% (78,2% en 1999).

## 4.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària del capítol, en milers de pessetes, és el següent:

Article/Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
30 Preus públics	666.970	772.224	763.184	115,8%	98,8%
<i>Escola Animadors Juvenils</i>	7.400	1.158	1.158	15,6%	100,0%
<i>Oferta concertada</i>	55.000	36.965	36.965	67,2%	100,0%
<i>Camps de treball</i>	7.500	4.370	4.370	58,3%	100,0%
<i>Estiu Jove</i>	25.000	24.624	24.624	98,5%	100,0%
<i>Preus públics Turivaj</i>	311.630	423.345	423.345	135,8%	100,0%
<i>Preus públ. albergs i residències</i>	257.440	281.256	272.216	109,3%	96,8%
<i>D'altres preus públics</i>	3.000	506	506	16,9%	100,0%
31 Taxes	205.000	158.328	158.328	77,2%	100,0%
<i>Carnet Jove</i>	205.000	158.328	158.328	77,2%	100,0%
38 Ingres. financers motius tributaris	0	733	733	-	100,0%
<i>Interessos de demora</i>	0	733	733	-	100,0%
39 D'altres ingressos	4.188	17.014	15.969	406,3%	93,9%
<i>Reinteguments</i>	0	35	35	-	100,0%
<i>Reinteguments I.T.</i>	4.188	11.346	10.503	270,9%	92,6%
<i>Ingressos indeterminats</i>	0	30	30	-	100,0%
<i>D'altres ingressos</i>	0	5.603	5.401	-	96,4%
<b>TOTAL</b>	<b>876.158</b>	<b>948.299</b>	<b>938.214</b>	<b>108,2%</b>	<b>98,9%</b>

Quadre 12

L'article 30, "Preus públics", recull la recaptació per les diverses activitats que realitza l'IVAJ. Els imports aplicats són els fixats per resolució 850/1998, de 23 de novembre de 1998 del director general de l'IVAJ. Els pagaments, els efectuen els interessats mitjançant l'ingrés en entitats bancàries.

En el cas de TURIVAJ, el preu aplicat és el preu de cost incrementat en un 5%. Els interessats ingressen l'import del servei, indistintament, a través d'entitats bancàries, en metàl·lic en les oficines de l'IVAJ, o amb targetes de crèdit.

A l'article 31, "Taxes", s'imputen els drets reconeguts i els ingressos líquids corresponents al "Carnet Jove", segons la llei 12/1997, de 23 de desembre, de Taxes de la Generalitat Valenciana, amb un preu unitari de 1.060 pessetes.



A l'article 39 s'imputen la major part dels reintegraments per "incapacitat temporal" (I.T.), i com a "D'altres ingressos" el que es percep com a arrendament de les instal·lacions de campaments a col·lectius, fora de temporada.

En la revisió d'una mostra d'apunts comptables, no han sorgit aspectes destacables.

#### 4.3 Transferències corrents

En el quadre següent se'n mostra, en milers de pessetes l'execució pressupostària de l'exercici.

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
De l'Admó. de l'Estat	43.700	4.335	4.335	9,9%	100,0%
De la comunitat autònoma	2.011.000	2.000.000	1.326.000	99,5%	66,3%
D'empreses privades	6.000	5.000	0	83,3%	0,0%
De l'exterior	6.000	0	0	0,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>2.066.700</b>	<b>2.009.335</b>	<b>1.330.335</b>	<b>97,2%</b>	<b>66,2%</b>

Quadre 13

Les transferències de l'Estat es refereixen a les rebudes del Ministeri de Justícia per a vestuari, manutenció, cursos i dietes d'objectors de consciència, i s'han cobrat en la seua totalitat.

Els drets reconeguts d'empreses privades, ho són en la seua totalitat per un acord de col·laboració amb Bancaixa, per import de 5.000 milers de pessetes.

Hem revisat una mostra d'apunts comptables, seleccionats a l'atzar, i no hi hem detectat cap incidència destacable.

#### 4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'Estat d'Ingressos recull principalment els ingressos financers que generen els saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté en entitats financeres.

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Interessos dipòsits	40.000	31.450	24.392	78,6%	77,6%
D'altres ingressos	0	705	705	-	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>40.000</b>	<b>32.155</b>	<b>25.097</b>	<b>80,4%</b>	<b>78,1%</b>

Quadre 14

Hem verificat, per mitjà d'una mostra d'apunts comptables, que els interessos estan correctament comptabilitzats i imputats a l'exercici i no hi hem detectat cap incidència destacable.

El tipus d'interés aplicat als comptes ha sigut variable al llarg de l'exercici, fins a un màxim del 4,9%. Atesa l'escassa quantia dels saldos de diversos comptes, únicament hem verificat l'aplicat en el compte principal de Bancaixa i CAM.

El concepte "D'altres ingressos" recull l'import del cànon de 2000 pel contracte de gestió de serveis de l'alberg "La Marina", del qual també hem pogut verificar la correcta comptabilització i imputació a l'exercici.

#### **4.5 Transferències de capital**

L'execució pressupostària, en milers de pessetes, n'ha sigut la següent:

<b>Descripció</b>	<b>Previsió definitiva</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau realització</b>
De la Generalitat Valenciana	332.229	332.229	332.229	100%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>332.229</b>	<b>332.229</b>	<b>332.229</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Quadre 15

Aquestes transferències coincideixen amb les aprovades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

## 5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 2000, segons l'Estat de Pressuposts Tancats presentat a aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes.

Capítols	Pent. cobr. a 31-12-99	Rectificacions	Cobraments	Pent. cobr. a 31-12-00
Taxes i d'altres ingressos	35.831	0	21.831	14.000
Transferències	742.018	0	742.018	0
Ingressos patrimonials	4.779	0	4.779	0
<b>Total drets</b>	<b>782.628</b>	<b>0</b>	<b>768.628</b>	<b>14.000</b>

Capítols	Pent. pag. a 31-12-99	Rectificacions	Pagaments	Pent. pag. a 31-12-00
Despeses de personal	17	0	17	0
Despeses béns corrents	199.588	-657	196.437	2.494
Transferències corrents	109.312	-3.855	104.378	1.079
Inversions reals	28.536	0	28.536	0
Transferències de capital	27.088	-9.143	17.815	130
<b>Total obligacions</b>	<b>364.541</b>	<b>-13.655</b>	<b>347.183</b>	<b>3.703</b>

Quadre 16

Hem revisat una mostra de documents comptables de pressuposts tancats, tant d'obligacions pendents de pagament, com de drets pendents de cobrament. En la revisió de la documentació facilitada no s'ha detectat cap incidència destacable.

Les rectificacions d'obligacions s'efectuen per mitjà d'una resolució del director de l'Institut, suportades pels corresponents informes jurídics; tal i com es recomanava en el nostre informe de 1999.

## **6. OPERACIONS COMERCIALS**

L'Institut considera com a operacions comercials algunes de les activitats realitzades per TURIVAJ i Residències i Albergs, en particular aquelles que tenen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes, com ara les de personal o les inversions (d'import superior a 600.000 de pessetes), tenen sempre el tractament d'operacions administratives. També són operacions administratives la majoria de les despeses de funcionament que s'apliquen al pressupost de despeses dels Serveis Centrals. En aquestes condicions, com que les despeses no es distribueixen en funció d'uns criteris econòmics, els estats i comptes individuals de TURIVAJ i de Residències i Albergs ofereixen xifres incompletes i, per tant, poc significatives.

Els ingressos derivats de les taxes i dels preus públics de TURIVAJ i Residències i Albergs, són els que es detallen en la liquidació del Pressupost d'Ingressos, i que comentem en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils, com a mitjà per a desenvolupar la comunicació cultural entre els joves. A aqueix efecte, col.labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines a les tres províncies. A més a més, TURIVAJ ofereix la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes a l'estranger i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

Les Residències i Albergs són instal.lacions que s'ofereixen als joves amb la finalitat de proporcionar-los manutenció i allotjament quan, per les seues activitats, han de desplaçar-se fora del seu domicili. Les residències juvenils, que s'ofereixen als estudiants mitjançant oferta pública, tenen, a més, un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil i l'encontre i la convivència entre els joves.

Hem elegit una mostra d'apunts comptables dels llibres majors d'ingressos i despeses dels comptes i residències més significatius, amb la finalitat de comprovar si el suport documental n'és l'adequat i si se n'ha realitzat una correcta imputació comptable. El resultat del treball realitzat ha sigut raonable i no hi hem detectat circumstàncies ressenyables.

En l'apartat 8 de l'informe exposem els resultats de la fiscalització efectuada sobre la gestió dels contractes realitzada per l'IVAJ durant l'exercici; hi hem abastat l'activitat relativa a les operacions comercials.

## 7. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2000, d'acord amb l'Estat de Tresoreria presentat per l'IVAJ, han sigut els següents, en milers de pessetes:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		4.198.954
a) del pressupost corrent	1.934.139	
b) de pressuposts tancats	759.364	
c) d'operacions no pressupostàries	724.947	
d) d'operacions comercials	780.504	
2. PAGAMENTS		4.214.206
a) del pressupost corrent	2.472.948	
b) de pressuposts tancats	296.414	
c) d'operacions no pressupostàries	720.570	
d) d'operacions comercials	724.274	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-15.252
Saldo inicial de Tresoreria		679.234
Saldo final de Tresoreria		663.982

Quadre 17

El detall del saldo de Tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari, s'assenyala a continuació, en milers de pessetes.

Caixa	560
Bancs	667.576
Moviments interns de Tresoreria	(2.193)
Formalització	(1.961)
<b>TOTAL</b>	<b>663.982</b>

Quadre 18

El compte "Caixa", l'usen Serveis Centrals i Residències i Albergs per a comptabilitzar aquells lliurament efectuats en metàl·lic fins que són ingressats en entitats financeres;

així com per a la caixa fixa dels Serveis Territorials. D'aquest compte s'efectuen arqueigs mensuals.

El compte "Bancs" registra el saldo existent en les diverses entitats bancàries, del qual hem pogut comprovar l'exactitud per mitjà de la confirmació directa de les entitats financeres.

El compte "Moviments interns de tresoreria" s'usa per a comptabilitzar ingressos en efectiu efectuats en les caixes territorials de TURIVAJ, per import de 6.057 milers de pessetes, fins al seu ingrés en l'entitat bancària en el termini de tres dies. A més a més, s'hi han comptabilitzat 8.250 milers de pessetes, que corresponen a una subvenció del Ministeri de Justícia, no aplicada a la seua finalitat ("Cursos de formació per a objectors de consciència"), que es reintegra en 2001 davant de la impossibilitat de reintegrar-la en 2000.

El compte "Formalització" actua com un compte-pont de tresoreria. Mensualment s'abona amb la despesa de la quota d'empresa de la Seguretat Social a càrrec de l'IVAJ i es carrega amb el pagament de la dita quota. El saldo existent a 31 de desembre de 2000 es deu a petits desfasaments comptables en els reintegraments a la Seguretat Social per I.T.

Del treball realitzat en aquesta àrea podem destacar el següent:

- El total de cobraments i pagaments coincideix amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera; això no obstant, en la comptabilitat pressupostària la distribució interna que realitza l'IVAJ en l'Estat de Tresoreria, no ha pogut ser verificada, perquè l'aplicació informàtica no proporciona suficient informació sobre el moviment d'operacions no pressupostàries.
- No s'han realitzat les actes d'arqueig en les caixes de l'Alberg Francesc de Vinatea, ni en les caixes territorials de TURIVAJ. En el primer cas, això s'ha degut al fet que no hi ha personal propi de l'IVAJ (el saldo comptable a 31 de desembre de 2000 és zero). Les caixes de TURIVAJ de València, Castelló i Alacant, foren creades amb la finalitat d'atendre les possibles reclamacions o devolucions que poguessen ocasionar-se, i l'import inicial es reposa a la finalització de cada jornada; els seus saldos són de 35.000, 25.000 i 25.000 pessetes, respectivament.
- Quant als saldos del compte "Moviments interns de tresoreria", cal prendre les oportunes mesures de control intern per a reduir el maneig de fons en efectiu i la transitorietat de l'ingrés en entitats financeres. Sense perjudici d'això, caldrà adoptar les mesures necessàries encaminades a saldar individualment els dits comptes, ja que en teoria haurien d'estar saldats, puix que recullen (segon el Pla) moviments (cobraments i pagaments) que simultàniament es compensen entre si.

## 8. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

Segons la relació facilitada per la Unitat de Contractació, durant 2000 s'han tramitat els expedients que es mostren en el quadre següent, detallats per tipus de contracte i forma d'adjudicació. S'hi indica també l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contracte i modalitat d'adjudicació		Total adjudicació				Revisats			
		Milers ptes.		Nombre exps.		Milers ptes.		Nombre exps.	
Serveis	Concurs	231.368	31,1%	21	48,8%	81.185	35,1%	4	19,0%
	Modificació	5.598	0,8%	4	9,3%	0	0,0%	0	0,0%
	Proced. negociat	27.766	3,7%	7	16,3%	9.605	34,6%	1	14,3%
	Pròrroga	417.510	56,0%	8	18,6%	273.933	65,6%	2	25,0%
Subministrs.	Concurs	62.714	8,4%	3	7,0%	56.332	89,8%	2	66,7%
<b>Total capítol 2</b>		<b>744.956</b>	<b>100,0%</b>	<b>43</b>	<b>100,0%</b>	<b>421.055</b>	<b>56,5%</b>	<b>9</b>	<b>20,9%</b>
Obres	Concurs	216.075	77,8%	3	27,3%	189.576	87,7%	2	66,7%
Subministrs.	Adquis. centralitz.	18.929	6,8%	6	54,5%	0	0,0%	0	0,0%
	Concurs	42.607	15,4%	2	18,2%	29.637	69,6%	1	50,0%
<b>Total capítol 6</b>		<b>277.611</b>	<b>100,0%</b>	<b>11</b>	<b>100,0%</b>	<b>219.213</b>	<b>79,0%</b>	<b>3</b>	<b>27,3%</b>

Quadre 19

En les xifres de quadre anterior s'inclouen quinze contractes corresponents a "operacions comercials", per un import d'adjudicació de 235.002 milers de pessetes.

### 8.1 Contractes d'obra

Els expedients de contractes d'obres examinats han sigut els següents:

- O/2/2000: Obres de remodelació integral a la residència juvenil "Mare de Déu del Lledó". Pressupost de licitació: 215.500.634 pessetes. Import de l'adjudicació: no arriba a determinar-se perquè no se'n produeix l'adjudicació.
- O/3/2000: Reforma de la residència juvenil "Mare de Déu del Lledó". Pressupost de licitació: 215.500.634 pessetes. Import d'adjudicació: 189.575.908 pessetes.

#### 8.1.1 Actuacions administratives prèvies

##### a) **Ordre d'iniciació de l'expedient de contractació**

En els expedients es troba la proposta de contractació emesa pel cap del Servei de Participació Juvenil o pel secretari tècnic, on es constata la necessitat de la contractació.

Cal assenyalar que tots dos expedients tenen el mateix objecte, ja que en el 2/2000 el director general de l'IVAJ anul·là el procediment, el qual fou iniciat de nou, aquesta vegada amb la referència 3/2000, a proposta de 3 de maig de 2000 del secretari tècnic.

**b) Informe del servei**

Aquest informe es troba en l'expedient 2/2000, i s'hi justifica la necessitat de la contractació. L'altre expedient és un reinici d'aquest; de manera que podem entendre reproduïts elements que ja existien en l'anterior.

**c) Certificat d'existència de crèdit**

En l'expedient 2/2000 no es troba el certificat d'existència de crèdit, perquè no hi havia fons, segons que es desprèn de les actuacions posteriors. Tal inexistència de crèdit motiva la resolució de 15 de març de 2000 del director general de l'IVAJ, amb la qual s'anul·la el procediment iniciat.

L'expedient 3/2000, aprovat el 23 de maig següent, sí que compta amb certificat d'existència de crèdit (98.200.000 pessetes) en l'exercici de 2000, i s'hi preveu que la resta (117.300.634 pessetes) s'abonarà a càrrec del pressupost de 2001.

**d) Plecs de condicions**

Existeixen els plecs de clàusules administratives i de condicions tècniques, aprovats en tots els casos pel director general.

### **8.1.2 Òrgan de contractació**

Actua com a tal el director general de l'IVAJ, conformement al que es preveu en l'article 7é. de la llei 4/1989, de creació de l'IVAJ.

### **8.1.3 Forma de selecció i adjudicació**

Ja hem indicat que l'expedient 2/2000 no arribà a ser adjudicat; però estava previst adjudicar-lo per mitjà de concurs obert, forma de selecció que també es va emprar en el procediment 3/2000, que tingué el mateix objecte.

En tots dos casos els criteris de valoració foren l'oferta econòmica (40%), el termini d'execució (40%) i les millores (20%).

Quant a l'observança del deure de publicitat, es constata que en els dos procediments es van publicar anuncis en el "DOGV", i en el cas del que va concloure amb normalitat, també es comprova que n'aparegué en el mateix "Diari" l'adjudicació definitiva.

En els plecs es preveu l'existència i actuació d'una mesa de contractació, però no la seua composició, la qual ha decidit amb posterioritat l'òrgan de contractació, acomplint el que s'estableix en l'article 81 de la LCAP. La mesa efectua les seues reunions de manera regular en els moments precisos del procediment.



### 8.1.4 Formalització dels contractes

El contracte que sí que arribà a adjudicar-se està plasmat en document administratiu i està subscrit pel director general i un representant degudament acreditat del contractista. Consta que aquest ha aportat la documentació exigida i la fiança definitiva, i que formen part del contracte els plecs de condicions administratives i tècniques.

### 8.1.5 Execució dels contractes

No hi consta documentació sobre l'execució del contracte que fou adjudicat; llevat de l'acta de comprovació del replantejament, que és de 6 d'octubre de 2000; però cal tenir en compte que des d'aquesta data comptaven amb un termini d'execució de vuit mesos i mig, ampliat en tres mesos més el 29 de maig de 2001, amb l'informe previ favorable de l'enginyer director de les obres.

## 8.2 Contractes de consultoria i assistència i de serveis

Els contractes d'aquest tipus examinats han sigut els següents:

Expedient	Pressupost licitació	Import adjudicació
S/22/2000. Assistència tècnica per a l'organització de cursos d'idiomes a l'estranger.	47.393.513	42.049.250
S/24/2000. Gestió dels Espais Joves d'Alcoi i Elx.	13.393.942	12.692.054
S/28/2000. Assistència tècnica dels serveis d'equips d'animació del Programa de Temps Lliure Estiu Jove 2000.	19.056.500	17.973.847
S/25/2000. Assistència tècnica per a l'organització de cursos d'idiomes. Programa Eurocursos 2000. Anglès a Irlanda. Pròrroga.	178.313.484	178.313.484
S/26/2000. Assistència tècnica per a l'organització de cursos d'idiomes. Programa Eurocursos 2000. Anglès a Gran Bretanya. Pròrroga.	95.620.000	95.620.000
S/28.1.0/2000. Assistència tècnica dels serveis dels equips d'animació per a les activitats del lot 1 de la Campanya Estiu Jove 2000.	9.089.000	8.470.000
S/6.1.1/2000. Neteja durant l'any 2000 en els albergs juvenils de Benicàssim i Morella.	10.300.000	9.604.800

Quadre 20

### **8.2.1 Actuacions administratives prèvies**

#### **a) Ordre d'inici de l'expedient administratiu**

Hi ha resolucions del director general ordenant l'inici del procediment, i unes altres que aproven l'expedient, els plecs i la despesa.

#### **b) Informe del servei**

Existeixen informes de la direcció del servei competent en els quals es justifica la necessitat de recórrer a la contractació, per la falta de mitjans propis. També existeixen tals informes en els supòsits de pròrroga, en els quals, a més a més, figura la conformitat del contractista.

#### **c) Certificat d'existència de crèdit**

Hi ha informes que acrediten l'existència de crèdit.

#### **d) Plec de condicions**

Els plecs de condicions administratives hi apareixen aprovats pel director generals, i es tracta de plecs-tipus que, al seu dia, tingueren l'informe favorable de l'assessoria jurídica. També el mateix òrgan aprova els plecs de condicions tècniques, normalment en la mateixa resolució per la qual s'aprova l'expedient.

### **8.2.2 Òrgan de contractació**

En tots els casos actua el director general de l'IVAJ.

### **8.2.3 Forma de selecció i adjudicació**

L'expedient 6.1.1/2000 és objecte de procediment negociat sense publicitat, a l'empara de l'article 211.a) de la LCAP, i versa sobre un lot que en un procediment obert anterior havia resultat desert; raó per la qual s'estima correcte, tenint en compte, a més, que s'hi val sol·licitar cinc ofertes. Els altres contractes analitzats, els adjudiquen per mitjà de concurs obert.

En els expedients 25/2000 i 26/2000, que són pròrroques de contractes en vigor, solament es pot fer l'objecció que en aquests contractes inicials no hi havia clàusula de revisió de preus, perquè hom suposava que serien de curta durada. Tanmateix, en la pròrroga s'aplica un increment en el preu basat en el IPC, la qual cosa fa variar -encara que siga mínimament- les condicions establides per al contracte inicial, les quals haurien de romandre inalterables. Ara bé, cal assenyalar que l'Institut ha variat en l'actualitat aqueixa forma d'actuar, de manera que té previst l'augment corresponent al IPC en aquells casos en què es subscriba una pròrroga; cosa que tampoc no sembla que ocorrega en massa ocasions.

En els expedients adjudicats per concurs obert, figuren en els plecs els preceptius criteris de valoració, sobre la base dels quals emeten un informe els tècnics corresponents. L'oferta econòmica es pondera en un 40% en l'expedient 22/2000, en un 30% en l'expedient 24/2000 i en un 37,5% en el 28/2000.

Llevat dels expedients de pròrroga, existeix una mesa de contractació -amb la composició que es determina per mitjà d'un resolució del director general-, que es constitueix i actua sense incidències dignes de menció.

Les actuacions efectuades en relació a la publicitat i el termini concedit per a la licitació, s'estimen correctes.

#### **8.2.4 Formalització dels contractes**

El contracte es formalitza per mitjà d'un document administratiu, que apareix signat pel director general i un apoderat del contractista. Allí s'incorporen les previsions del plec administratiu i del tècnic. Els contractistes presenten la documentació administrativa preceptiva, aporten les fiances i -si és el cas- abonen l'import dels anuncis.

#### **8.2.5 Execució dels contractes**

En els expedients consta que s'ha realitzat l'execució del contracte sense incidències. Això no obstant, no s'hi troba documentació en aqueix sentit en l'expedient 24/2000.

#### **8.2.6 Modificacions i pròrrogues dels contractes**

Llevat dels casos en què l'expedient es tramita específicament per a prorrogar un contracte anterior, en els altres no hi ha modificacions (amb l'excepció del lot 1 de l'expedient 24/2000, en què el director general aprova, dos dies després de la firma, alguns canvis de les persones que havien de portar a efecte la gestió objecte del contracte, tenint en compte que les noves reuneixen els requisits prevists i considerant el temps transcorregut des que es va realitzar l'oferta).

### **8.3 Contractes de subministraments**

Hem examinat els següents contractes de subministraments:

<b>Expedient</b>	<b>Pressupost licitació</b>	<b>Import adjudicació</b>
SMY/3/2000. Subministrament d'alimentació per als campaments juvenils de l'IVAJ, campanya estiu 2000.	38.500.000	35.643.375
SMY/14/2000. Subministrament i instal·lació de l'equipament i reforma de la cuina del campament Jaume I a Alcossebre.	30.000.000	29.637.302
SMY/5/2000. Subministrament d'alimentació per a l'alberg juvenil "La Marina".	22.800.000	20.689.000

Quadre 21

### **8.3.1 Actuacions administratives prèvies**

#### **a) Ordre d'inici de l'expedient de contractació**

En els tres casos existeix l'ordre d'inici de l'expedient emesa pel director general de l'IVAJ.

#### **b) Informe del servei**

Existeix l'informe del cap del Servei de Participació Juvenil o de la Secretaria Tècnica, en el qual es justifica la necessitat dels subministraments, i fins i tot es certifica la manca de mitjans propis en el 5/2000.

#### **c) Certificat d'existència de crèdit**

Consten els documents de retenció de crèdit emesos per la Secretaria Tècnica.

#### **d) Plecs de condicions**

Consta la seua existència i aprovació per part del director general, que és qui dicta tal resolució en aprovar l'expedient de contractació.

### **8.3.2 Òrgan de contractació**

Actua com a tal el director general de l'IVAJ, la qual cosa resulta correcta.

### **8.3.3 Forma de selecció i adjudicació**

Els tres procediments examinats, els han adjudicats per concurs obert; la qual cosa resulta correcta a la vista de l'article 180 de la Llei de Contractes.

Cal assenyalar que s'hi constata l'existència de la mesa de contractació, amb una composició i designació escaients, que es reuneix de manera regular i sense que s'hi detecte cap anomalia.

La ponderació del criteri referit a l'oferta econòmica és, per l'ordre en què s'han citat els expedients, de 40 sobre 110, de 30 sobre 100 i de 30 sobre 120 dels punts possibles que s'hi poden obtenir, respectivament.

En els tres casos s'efectua un anunci de licitació, que es publica en el "DOGV". A més a més, el 3/2000, l'anuncien també en el "DOCE" i en el "BOE", per raó de la seua quantia.

#### **8.3.4 Formalització dels contactes**

Aquests apareixen subscrits en document administratiu pel director general i un apoderat de l'empresa, la qual cosa és correcta, i s'hi fa referència a la vigència dels plecs de condicions tècniques i administratives. Amb caràcter previ, els adjudicataris han presentat la documentació administrativa exigida, han dipositat la fiança i han abonat el preu dels anuncis.

#### **8.3.5 Execució dels contractes**

En els tres expedients es troba l'acta de recepció o un informe de la unitat competent, en el qual s'acredita que hom ha executat l'objecte del contracte de manera satisfactòria.

#### **8.3.6 Modificacions i pròrrogues**

No n'hi ha cap en els procediments analitzats; hem d'assenyalar, però, que en el 5/2000, relatiu al subministrament d'alimentació per a un alberg juvenil, l'adjudicatari sol·licita una pròrroga del contracte, que és desestimada.

## **9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS**

Tal com hem indicat en l'apartat 1.3, els comptes retuts inclouen el Balanç i el Compte del Resultat Economicopatrimonial de l'exercici de 2000, mostrant alhora, i a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici de 1999.

L'IVAJ ha elaborat aqueixos documents seguint parcialment els models prevists en el PGCP. Això no obstant, en els quadres 22 i 23, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, es presenten conformement als dits models.

Quant als epígrafs més significatius del Balanç no comentats en apartats anteriors d'aquest informe, podem fer les observacions següents:

- L'augment de l'import del Fons Propis es deu exclusivament al resultat positiu de l'exercici de 1999, que va ser de 313.271 milers de pessetes.
- El capítol "D'altre immobilitzat immaterial" inclou elements que -per fer-ho com cal- haurien de ser classificats en uns altres comptes de l'Immobilitzat Immaterial.
- No figura en el Balanç el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten les construccions de l'IVAJ, ni dels altres béns cedits per la Generalitat Valenciana.
- El compte "Existències", que correspon en la seua totalitat a TURIVAJ, apareix valorat a preu de venda. El seu saldo deutor a 31 de desembre de 2000, per un import de 17.447 milers de pessetes, inclou 9.129 milers de pessetes que no han tingut cap cost per a l'Institut, atés que són carnets que els trameten sense cost per a la seua venda. Per tant, escauria realitzar un ajust al Compte de Pèrdues i Beneficis del TURIVAJ per l'import mencionat.

<b>BALANÇ DE SITUACIÓ</b>		
(xifres en milers de pessetes)		
<b>ACTIU</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>1.713.392</b>	<b>1.515.875</b>
<i>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</i>	<i>25.011</i>	<i>26.372</i>
Despeses I+D	0	280
Propietat industrial	3.332	3.332
Aplicacions informàtiques	8.672	8.672
D'altre immobilitzat immaterial	56.745	47.698
Amortitzacions	(43.738)	(33.610)
<i>IMMOBILITZAT MATERIAL</i>	<i>1.688.381</i>	<i>1.489.503</i>
Terrenys i construccions	1.474.715	1.270.048
Instal.lacions tècniques i maquinària	146.977	141.713
Utilatge i mobiliari	576.348	503.743
D'altre immobilitzat	166.776	144.130
Amortitzacions	(676.435)	(570.131)
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.399.920</b>	<b>1.486.331</b>
<i>EXISTÈNCIES</i>	<i>17.862</i>	<i>17.447</i>
Existències comercials	17.862	17.447
<i>DEUTORS</i>	<i>718.076</i>	<i>789.651</i>
Deutors pressupostaris	688.408	761.841
Deutors no pressupostaris	24.002	23.241
D'altres deutors	5.666	4.569
<i>TRESORERIA</i>	<i>663.982</i>	<i>679.233</i>
<b>Total Actiu</b>	<b>3.113.312</b>	<b>3.002.206</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-2000</b>	<b>31-12-1999</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>2.447.944</b>	<b>2.584.231</b>
<i>PATRIMONI</i>	<i>1.867.743</i>	<i>1.867.743</i>
<i>RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</i>	<i>716.488</i>	<i>403.217</i>
Resultats positius exercicis anteriors	866.584	516.883
Resultats negatius exercicis anteriors	(150.096)	(113.666)
<i>RESULTATS DE L'EXERCICI</i>	<i>(136.287)</i>	<i>313.271</i>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>665.368</b>	<b>417.975</b>
<i>CREDITORS A CURT TERMINI</i>	<i>665.368</i>	<i>417.975</i>
Creditors pressupostaris	528.134	313.114
Creditors no pressupostaris	77.255	51.478
Administracions públiques	42.041	37.583
D'altres creditors	17.935	15.736
Fiances i dipòsits	3	64
<b>Total Passiu</b>	<b>3.113.312</b>	<b>3.002.206</b>

Quadre 22

<b>COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>		
<b>(xifres en milers de pessetes)</b>		
<b>DESPESES</b>	<b>Exercici</b>	
	<b>2000</b>	<b>1999</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>402.926</b>	<b>326.903</b>
Consum de mercaderies	(2.148)	(1.569)
D'altres despeses externes	405.074	328.472
<b>D'altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>2.713.620</b>	<b>2.524.572</b>
Despeses de personal	842.848	793.758
Dotacions amortització d'immobilitzat	116.432	111.651
D'altres despeses de gestió	1.754.149	1.619.097
Despeses financeres	191	66
<b>Despeses per transferències</b>	<b>356.433</b>	<b>328.952</b>
Transferències corrents	278.216	268.467
Transferències de capital	78.217	60.485
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>397</b>	<b>550</b>
Despeses extraordinàries	290	17
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	107	533
<b>ESTALVI</b>	<b>(136.286)</b>	<b>313.271</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>Exercici</b>	
	<b>2000</b>	<b>1999</b>
<b>Vendes i prestació de serveis</b>	<b>772.054</b>	<b>680.842</b>
Prestacions de serveis	772.054	680.842
<b>D'altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>209.628</b>	<b>233.609</b>
Ingressos tributaris	158.328	188.344
Reintegraments	11.413	16.607
D'altres ingressos de gestió	7.688	5.456
D'altres interessos i ingressos assimilats	32.199	23.202
<b>Ingressos per transferències</b>	<b>2.341.564</b>	<b>2.602.013</b>
Transferències corrents	2.009.335	2.284.013
Transferències de capital	332.229	318.000
<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>13.844</b>	<b>(22.216)</b>
Ingressos extraordinaris	1	10
Ingressos i beneficis. Exercicis anteriors	13.843	(22.226)

Quadre 23



## **10. RECOMANACIONS**

A més dels advertiments efectuats en l'apartat 1.4 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que a continuació assenyalam.

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, posades de manifest en l'informe de 1999:
  - a.1) Cal agilitar la gestió de les línies de subvenció.
  - a.2) Cal aplicar les disposicions de la LCAP en totes les contractacions realitzades per l'Institut que no tinguen un caràcter estrictament comercial.
  - a.3) Cal reduir al mínim el maneig de fons en efectiu. Els ingressos de l'Institut, en general, i de TURIVAJ, en particular, s'han de realitzar directament en les entitats financeres.
  - a.4) Cal donar el tractament comptable previst en el PGCP a les operacions comercials, amb la prèvia concreció detallada del seu contingut i la normalització dels criteris d'imputació de la despesa a cada un dels centres.
  - a.5) El Consell Rector s'ha de reunir amb la periodicitat establida en la Llei de l'IVAJ.
- b) La següent recomanació ha sorgit a conseqüència del treball de fiscalització de l'exercici de 2000:
  - b.1) Conciliar la informació dels quadres de la Memòria amb la Liquidació del Pressupost, pel que fa a les despeses per transferències corrents i de capital.