

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant l'IVAJ o l'Institut).

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2001 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'IVAJ.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, apartar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Institut, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVAJ, corresponent a l'exercici de 2001 que van ser formulats pel cap de l'Àrea de l'IVAJ i aprovats pel director general de l'Institut el 30 de març de 2002. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, (IGGV) dins del termini legal estipulat en la normativa.

Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la IGGV marquen tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que les entitats autònomes han de retre. 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

Pel que fa a la comptabilitat que desenvolupa l'IVAJ interessa destacar que es realitza per mitjà de 3 tres centres de despeses: "Serveis centrals", "Residències i albergs" i TURIVAJ.

En els Serveis centrals es gestiona la gran part de l'activitat desenvolupada per l'Institut. Les operacions econòmiques que es realitzen en aquesta instància són de caràcter administratiu i el seu registre comptable s'efectua des de la comptabilitat pressupostària que el sistema transforma d'una manera automàtica en comptabilitat financera. Aquest centre recull igualment, amb caràcter residual, tots aquells apunts que no tinguen una assignació específica a un centre concret de despesa.

En els centres de despesa "Residències i albergs" i TURIVAJ es gestiona la resta de les activitats de l'Institut que, en la gran majoria són de caràcter comercial i que es registren des de la comptabilitat financera.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit cal indicar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Institut s'han efectuat les proves que s'han considerat necessàries en cada cas. S'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Institut i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana sobre els comptes anuals de l'Institut.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, de subministraments i serveis.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'IVAJ, tant les concedides per mitjà de convocatòries públiques, com per convenis singulars.
- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals de l'Institut.

Sobre la documentació tramesa per la IGGV, cal dir que els "Pressuposts d'ingressos i despeses", recullen el reconeixement de drets i obligacions derivades de les operacions comercials, que segons la normativa comptable aplicable han de reflectir-se en l'estat

anomenat “Resultat d’operacions comercials”. Entre la documentació analitzada no consta l’“Estat d’operacions comercials” que han d’integrar-se en els comptes anuals de les entitats autònomes, segons disposa el Pla General de Comptabilitat Pública.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D’acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l’apartat 1.1 i amb l’enfocament descrit en l’apartat 1.2.1, s’ha revisat el compliment per part de l’IVAJ de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l’exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d’octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l’IVAJ. Aquesta llei ha sigut modificada posteriorment pel que disposa la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d’Organització de la Generalitat Valenciana (article 1); i en la llei de la Generalitat Valenciana 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d’Organització de la Generalitat Valenciana (articles 53 a 60).
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s’aprova el text refós de la Llei d’Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Ordre del Ministeri d’Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, per la qual s’aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s’aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, pel qual s’aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l’IVAJ.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l’exercici de 2001.

- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest una circumstància que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables i que es recull tot seguit.

En els comptes de l'exercici de 2001 no es disposa de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els que s'assenten determinades construccions de l'IVAJ, albergs i campaments, fonamentalment. Tampoc es disposa de l'adscripció formal d'elements d'immobilitzat que usa l'IVAJ i es desconeix la seua valoració.

Cal indicar, però, que el decret 80/2002, de 23 de maig, del Govern Valencià ha formalitzat l'adscripció a l'IVAJ dels drets que ostenta la Generalitat sobre un important nombre d'immobles.

2.2 Revisió de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut durant l'exercici de 2001, incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics. No obstant això caldria esmentar les observacions següents:

- L'Institut no ha elaborat els estats d'explotació i de capital i el programa d'actuació, inversions i finançament a què fan referència els articles 49 i 51 de la LHPGV.
- No s'ha complert el tràmit previst en l'article 20.e) de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, que estableix que la incorporació de romanents al pressuposts és competència del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb el que estableix l'article 31.25 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la política de la joventut és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències l'exerceix la Generalitat per mitjà de l'IVAJ.

L'IVAJ va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut, inicialment adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, va introduir diverses modificacions en el text originari de la llei reguladora de l'IVAJ.

L'IVAJ és una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita a la Conselleria de Benestar Social des del dia 1 de gener de 2000, data d'entrada en vigor de la citada Llei 9/1999, de 30 de desembre. L'Institut té personalitat jurídica pròpia, amb una autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

La gestió economicofinancera de l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix l'article 5.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb el que disposa l'article 65 del citat text legal, l'Institut es troba subjecte al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions a la Sindicatura de Comptes, qualsevulla que siga la seua naturalesa.

3.2 Estructura

En l'article 4 de la Llei de creació de l'Institut s'assenyalen els seus òrgans directius, que són:

- El president, que ho serà també del Consell Rector. Aquesta condició s'assigna al titular de la Conselleria de Benestar Social.
- El Consell Rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions provincials i entitats, associacions o institucions públiques o privades, que tinguen relació amb la joventut.
- El director general de l'Institut, que es nomena i cessa pel decret del Consell de la Generalitat a proposta del president de l'Institut.

Les atribucions que tenen assignades cada un dels òrgans citats es troben desenvolupades en els articles 5 a 7 de la llei reguladora de l'IVAJ. L'estructura organitzativa i l'organització territorial de l'Institut s'ha dissenyat en el seu Reglament

Orgànic i Funcional, aprovat pel decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, que ha sigut desenvolupat posteriorment per diverses normes internes aprovades pel propi Institut, en el marc de les normes que resulten aplicables.

Segons disposa l'article 9 de la llei reguladora de l'IVAJ, la seua gestió es realitzarà en cada una de les tres províncies valencianes mitjançant les corresponents unitats territorials, en les quals s'integren tots els centres de l'Institut localitzats en el seu àmbit.

En l'article 9.3 del Reglament Orgànic i Funcional de l'IVAJ es preveu l'existència de diverses unitats administratives que gestionen els programes de turisme, intercanvi i productes, que operen sota la marca de TURIVAJ. L'Institut desenvolupa també d'altres serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes com ara els campaments, els albergs, les residències o els centres socials.

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 a l'any i, en qualsevol cas, prèvia sol·licitud de la majoria de membres. Durant l'any 2001, aquest Consell s'ha reunit dues voltes.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre 1 recull, en euros, un resum per capítols de la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 2001.

Ingressos	Previsions inicials	Modifi- cacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pend. cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	2.242.004	14.057	2.256.061	1.712.163	1.573.354	138.810
4 Transferències corrents	12.050.293	0	12.050.293	12.495.613	9.405.178	3.090.434
5 Ingressos patrimonials	329.649	0	329.649	193.556	182.203	11.353
7 Transferències de capital	1.395.724	0	1.395.724	1.395.724	1.395.724	0
8 Actius financers	0	4.307.394	4.307.394	0	0	0
Total	16.017.670	4.321.451	20.339.121	15.797.056	12.556.459	3.240.597
Despeses	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obli. pend. pagam.
1 Despeses de personal	5.657.351	14.057	5.671.409	5.015.945	5.015.945	0
2 Despeses de funcionam.	5.230.350	1.386.998	6.617.347	5.669.449	5.450.495	218.955
3 Despeses financeres	6.010	0	6.010	2.308	2.308	0
4 Transferències corrents	2.669.095	961.313	3.630.408	2.023.848	1.705.396	318.452
6 Inversions reals	1.854.633	1.297.188	3.151.822	1.615.977	1.456.685	159.292
7 Transferències de capital	600.231	661.895	1.262.125	637.830	565.865	71.965
Total	16.017.670	4.321.451	20.339.121	14.965.357	14.196.694	768.664
Superàvit pressupostari de l'exercici				831.699		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'IVAJ segons el que preveu la Llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, puja a 16.017.670 euros. L'import de les modificacions realitzades puja a un total de 4.321.451 euros, que representa que la consignació definitiva siga de 20.339.121 euros.

El major import de les modificacions es reflecteix en ingressos, en concret en el capítol 8, "Actius financers", per un total de 4.307.394 euros, que correspon amb el romanent de tresoreria de 2000.

Pel que fa a les modificacions de crèdit cal dir que l'IVAJ acorda incorporar romanents afectats de l'exercici anterior per un import de 2.259.669 euros, sense que es realitze el tràmit previst de la lletra e) de l'article 20 de la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a la Generalitat Valenciana per a 2000, que estableix que la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia i Hisenda i Ocupació.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu i es xifra en 831.699 euros, mentre que el resultat econòmic i patrimonial, igualment positiu, puja a 1.238.793 euros. La diferència es troba en els diferents criteris d'imputació comptables aplicables en les comptabilitats pressupostària i financera.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

En el quadre següent, en euros, pot veure's resumida per capítols l'execució del pressupost de despeses de l'IVAJ de l'exercici de 2001:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses de personal	5.671.409	5.015.945	5.015.945	88,4%	100,0%
2 Despeses de funcionam.	6.617.347	5.669.449	5.450.495	85,7%	96,1%
3 Despeses financeres	6.010	2.308	2.308	38,4%	100,0%
4 Transferències corrents	3.630.408	2.023.848	1.705.396	55,7%	84,3%
6 Inversions reals	3.151.822	1.615.977	1.456.685	51,3%	90,1%
7 Transferències de capital	1.262.125	637.830	565.865	50,5%	88,7%
Total	20.339.121	14.965.357	14.196.694	73,6%	94,9%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu s'elevan a 14.965.357 euros, que ha comportat un grau d'execució del 73,6%. Els pagaments líquids pugen a 14.196.694 euros i representen un grau de compliment del 94,9%.

Respecte a l'exercici de 2000, el grau d'execució ha disminuït en quasi 10 punts percentuals, a causa, en part, a les diferències a la baixa hagudes entre els pressuposts de licitació i adjudicació en els concurs públics tramitats per l'Institut a llarg de l'exercici, que afecten els capítols 2 i 6 de l'estat de despeses.

5.2 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, expressat en euros:

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
11 Sous i salaris	4.289.195	3.897.972	3.897.972
12 Cotitzacions socials	1.325.196	1.072.777	1.072.777
13 D'altres despeses socials	1.653	1.653	1.653
15 D'altres despeses de personal	17.760	15.266	15.266
16 Contrat. temporal interins	22.117	18.277	18.277
17 Contrat. substitucions I.T.	15.344	10.000	10.000
18 Dotac. finan. incidenc.	144	0	0
Total	5.671.409	5.015.945	5.015.945

Quadre 3

S'ha 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 que resulta d'aplicació, i s'ajusta als principis de control intern.

En el curs de la fiscalització, però, s'han posat de manifest determinades qüestions que interessa ressaltar, que són les que es comenten 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 100.268 euros, apareix com a pagat, quan realment s'ha fet efectiu a gener de 2002. No obstant això, en el balanç de situació el dit saldo es registra adequadament com a pendent de pagament al final de l'exercici. Aquesta circumstància es descriu en la memòria anual. Caldria que l'Institut prengué mesures per a esmenar aquesta deficiència.
- En les proves de detall sobre una mostra de nòmines seleccionades a l'atzar s'ha comprovat que les retribucions del personal de l'IVAJ s'han vist incrementades d'acord amb el que preveu la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

S'ha verificat la nòmina d'un dels mesos de l'exercici i, per mitjà d'un estudi d'una mostra de treballadors, s'ha pogut constatar que els expedients de personal estan complets, existeixen els nomenaments signat pel director general de la Funció Pública, les retribucions són les que corresponen als llocs de treball i les retencions estan ben practicades i ingressades en els terminis establits a l'efecte.

El nombre de persones al servei de l'IVAJ, segons consta en la memòria, és el que es recull en el quadre següent, on hem comparat la informació amb la de l'any anterior:

Vinculació laboral	31-12-2001	31-12-2000	Variació 2001/2000
Alts càrrecs	1	1	0
Personal eventual gabinet	1	1	0
Funcionaris de carrera	139	140	-1
Laborals fixos	54	56	-2
Laborals temporals	22	22	0
Total	217	220	-3

Quadre 4

5.3 Despeses de funcionament

És el capítol més significatiu del pressupost de l'IVAJ, tant pel que fa als crèdits definitius -puix que en representa un 32,5% del total-, com a les obligacions reconegudes, un 37,9%.

Cal ressaltar que les xifres recollides en aquesta instància han experimentat una notable disminució respecte de l'exercici de 2000, en haver separat en el present exercici l'import corresponent a les operacions comercials, tal com es recomanava en l'informe de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici anterior.

A la data de tancament de l'exercici presenta, en euros, els saldos següents:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	15.025	13.180	13.180
Treballs, subministraments i serveis exteriors	6.550.034	5.604.919	5.389.420
Dietes	52.288	51.350	47.895
Total	6.617.347	5.669.449	5.450.495

Quadre 5

L'execució d'aquest capítol de despeses de funcionament ha sigut d'un 85,7%, percentatge inferior al de l'exercici anterior que va ser del 97,4%. La diferència es deu, fonamentalment, a les baixes produïdes en les adjudicacions respecte als pressuposts de licitació, en els expedients de contractació administrativa imputables a aquest capítol.

S'ha seleccionat i revisat una mostra significativa de documents de despesa i s'ha comprovat que, amb caràcter general, la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i en tots es troben les signatures preceptives.

Amb independència de la conclusió general expressada en el paràgraf anterior, caldria destacar la sèrie d'incidències següents:

- Una de les factures revisades es refereix a “Assessorament gestió i coordinació del festival Cinema Jove” en el mes de març, per un import d’11.922 euros. En la mateixa aplicació pressupostària i pel mateix concepte i import, hi ha una facturació dels restants mesos de 2001. Atès l’import total i que el citat festival es celebra tots els anys, hauria de planificar-se amb antelació l’adjudicació del servei i promoure concurrència pública.
- Es certifica de conformitat i s’abona una factura per import de 6.003 euros que correspon a “Col.laboració en els concerts celebrats en les Fogueres de sant Joan”, sense que es detalle el concepte ni l’import de cada un dels serveis.
- S’ha pogut verificar que en la rúbrica “D’altres despeses”, prevista per a comptabilitzar aquelles despeses que no tenen un concepte propi, s’imputen factures sense un criteri definit. Aquesta circumstància no afecta l’execució del capítol 2, però no facilita que els saldos de cada concepte oferesquen una informació adequada.

En l'àrea de contractació, es comenta el resultat de la fiscalització realitzada sobre els procediments desenvolupats per l'Institut per a la contractació de subministraments i serveis.

5.4 Transferències corrents

L'estat d'execució d'aquest capítol a 31 de desembre de 2001, és el que detallem, en euros, tot seguit:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ajuntaments	36.061	36.061	36.061
A altres ens públics	711.015	548.021	448.806
A empreses privades	191.620	182.984	151.046
A famílies	1.463.464	713.786	713.786
A institucions sense fins lucratiu	1.228.246	542.996	355.697
Total	3.630.408	2.023.848	1.705.396

Quadre 6

La previsió inicial d'aquest capítol és de 2.669.095 euros, tal com recull la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, i en la memòria de l'IVAJ. La citada quantitat es desglossa en 19 línies de subvenció, 7 de les quals no s'han executat.

En la primera modificació pressupostària realitzada en l'exercici de 2001, s'incorporen els romanents afectats de 2000, per un import de 985.233 euros, a fi de donar cobertura a les línies que en aquell exercici van quedar pendents d'executar. S'ha pogut verificar, també, que els saldos pendents de 2001, s'incorporen com a romanents mitjançant modificació pressupostària en l'exercici de 2002.

L'execució de les línies de subvenció més significatives de l'IVAJ en euros, és la que es recull tot seguit:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
013 Foment associacions juvenils	540.911	20.356	3,8%
014 Consell de la Joventut	282.476	252.425	89,4%
015 Foment voluntariat	150.253	37.335	24,8%
019 Foment creació empreses joves	240.405	0	0,0%
020 Carnet Jove EMT	192.324	133.286	69,3%
021 Carnet Jove FGV	270.455	239.443	88,5%
022 Carnet Jove transport per carretera	168.283	167.087	99,3%
024 Lloguer habitatge jove	472.997	0	0,0%
071 Col.lectivu joves desfavorits	90.152	63.413	70,3%
903 Lloguer habitatge jove 2000	450.759	419.098	93,0%
904 Creació empreses 2000	270.455	265.840	98,3%
906 Associacions juvenils 2000	126.814	126.814	100,0%
Resta de línies de subvenció	374.124	298.751	79,9%
Total	3.630.408	2.023.848	55,7%

Quadre 7

L'execució del capítol ha sigut del 55,7%, percentatge similar al de l'exercici anterior, que va ser del 56%. Les causes que han determinat aquest percentatge d'execució es troben en dues circumstàncies: el fet que no s'hi haja executat un total de 7 línies de subvenció previstes en la Llei de Pressuposts, i que en determinades convocatòries d'ajudes, tot i ser convocades en l'exercici de 2001, quedaren pendents de resolució d'adjudicació a la data de tancament de l'exercici.

A fi d'evitar la situació descrita en el paràgraf anterior, seria aconsellable que l'Institut formalitze les convocatòries d'ajudes a l'inici de l'exercici pressupostari, cosa que facilitaria que resolució i adjudicació de les diverses línies de subvenció pogueren realitzar-se dins de l'exercici.

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'han seleccionat 6 línies de subvenció per a revisar-les i analitzar-les amb detall i no s'ha observat cap circumstància que haja de ser ressaltada. Les línies revisades són les identificades amb els dígits 014, 021, 071, 903, 904 i 906.

Cal indicar que les línies referides al "Carnet jove" són les línies nominatives que provenen dels convenis subscrits en l'exercici de 1993, que han sigut prorrogats anualment.

5.5 Inversions reals

Les dades de l'IVAJ relatives a inversions reals són els que es recullen tot seguit en euros, en el quadre 8, on l'execució pressupostària es detalla per conceptes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Béns destinats a ús públic	44.198	0	0
Mobiliari i estris	315.159	74.441	69.267
Equips procés informació	228.385	180.418	150.193
Maquinària i d'altre immobilitzat material	210.354	95.994	83.192
Conservació reposició i reparació	2.290.734	1.230.584	1.133.641
Estudis, proj. Curs i altre immobilitzat immat.	62.992	34.540	20.392
Total	3.151.822	1.615.977	1.456.685

Quadre 8

La dotació definitiva del capítol 6 de despeses en l'exercici de 2001, puja a 3.151.822 euros. Les obligacions reconegudes han sigut d'1.615.977 euros, cosa que representa un grau d'execució del 51,3%. Els pagaments realitzats han arribat a la xifra d'1.456.685 euros, que comporta un grau de compliment del 90,1%.

En l'annex d'inversions reals previstes del pressupost de l'IVAJ per a l'exercici de 2001, es detallen 4 projectes d'inversió, amb un total estimat per a aquest exercici d'1.854.633 euros, que correspon al pressupost inicial assignat al capítol 6.

En la primera modificació pressupostària realitzada en l'exercici, es van incorporar els romanents de l'exercici de 2000, per un import de 515.871 euros, que s'han executat en la seua totalitat al llarg de l'exercici.

A 31 de desembre de 2001, el saldo compromès i no executat d'aquest capítol puja a 1.264.666 euros, que es va incorporar com a romanents de 2001, a l'inici de l'exercici següent.

S'ha seleccionat i revisat una mostra significativa de documents de despeses referides als conceptes de major rellevància, i podem concloure que no s'ha observat cap circumstància destacable, ja que els documents analitzats s'adeqüen a les normes que hi són d'aplicació.

En l'àrea de contractació es comenta el resultat de la fiscalització realitzada sobre els procediments desenvolupats per l'Institut que es refereixen a les despeses recollides en aquesta instància.

Cal destacar que la informació de la memòria sobre execució de projectes d'inversió, s'adequa al que estableix l'apartat 4.4. del PGCP, on es detalla la inversió realitzada en l'exercici en cada un dels projectes i es distingeix entre els projectes d'exercici corrent i els procedents d'exercicis tancats, tal com es recomanava en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici anterior.

La memòria de l'exercici de 2001 inclou una "Relació de l'immobilitzat" de l'Institut, sobre la qual s'ha verificat que les dades del compte i els totals, coincideixen amb els reflectits en el "Balanç", a 31 de desembre de 2001.

Pel que fa als béns que estan sent utilitzats per l'IVAJ i són propietat de la Generalitat Valenciana, s'ha comprovat que l'Institut en va sol·licitar a la Direcció General del Patrimoni l'adscripció formal.

Sobre la sol·licitud anterior interessa indicar que el decret 80/202, de 23 de maig, del Govern Valencià, ha formalitzat l'adscripció a l'IVAJ dels drets que ostenta la Generalitat sobre un important nombre d'immobles.

5.6 Transferències de capital

Les dades que mostren l'execució d'aquest capítol durant l'exercici de 2001, en euros, són les que es recullen tot seguit:

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ents territorials	402.678	245.988	194.902
A famílies	619.042	266.092	266.092
A institucions sense fins de lucre	240.405	125.750	104.871
Total	1.262.125	637.830	565.865

Quadre 9

La Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 considera 4 línies de subvenció per un import total de 600.231 euros, dues de les quals no s'ha executat en l'exercici.

En la primera modificació de crèdits realitzada per l'IVAJ en l'exercici de 2001 s'incorporen 643.864 euros procedents de romanents de 2000, al temps que es creen unes altres 4 línies de subvenció per mitjà de les quals es tramiten subvencions convocades en aquell exercici.

L'execució de les diverses línies de subvenció durant l'exercici de 2001 pot expressar-se en les xifres i percentatges que es recullen, en euros, en el quadre següent:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
026 Equipament empreses joves	348.587	0	0,0%
027 Equipament Centres Informació Juvenil	120.202	41.386	34,4%
077 Creació Centres Informació Juvenil	120.202	51.086	42,5%
078 Construcció Residència Xàtiva	29.269	0	0,0%
909 Equipament empreses joves 2000	270.455	266.092	98,4%
910 Invers. Centres Informació Juvenil 2000	120.202	84.364	70,2%
911 Construcció Residència Xàtiva 2000	169.066	113.717	67,3%
912 Construcció alberg Venta del Moro 2000	84.142	81.185	96,5%
Total	1.262.125	637.830	50,5%

Quadre 10

El grau d'execució ha sigut del 50,5%, percentatge superior al de l'exercici anterior, que es va situar en el 31,1%. Cal destacar el fet que la resolució d'adjudicació de la línia 26, que és la de major quantia, és de 27 de febrer de 2002 i, per tant, no ha arribat a executar-se en l'exercici de 2001.

En el marc de la fiscalització realitzada en aquesta àrea de transferències de capital s'ha revisat un total de quatre línies de subvenció, i interessa destacar les conclusions següents.

- En la línia 909, "Equipament d'empreses joves 2000", s'ha comprovat que per a realitzar la valoració de les sol·licituds, l'Institut formalitza un contracte menor d'assessoria amb la Universitat de València. Revisada una mostra de concessions s'ha pogut verificar que totes reuneixen els requisits exigits en la convocatòria.
- Pel que fa a la línia 910, "Inversió en centres d'informació juvenil 2000", cal indicar que encara que les concessions d'ajudes es va fer pel total del crèdit definitiu, s'han produït diverses minoracions per resolució motivada del director de l'IVAJ.

Les causes d'aquestes minoracions es troben en renunciés dels beneficiaris, presentació incompleta de la documentació requerida o presentació d'aquesta fora de termini. Les diverses resolucions del director de l'IVAJ han sigut correctament notificades als interessats.

Revisada una mostra de les subvencions efectivament concedides, s'ha comprovat que totes reuneixen els requisits exigits en la convocatòria i s'han tramitat d'acord amb els procediments establits a l'efecte.

- La línia 911, "Construcció residència Xàtiva 2000", es refereix a un conveni amb l'Ajuntament de Xàtiva, signat en data 11 de desembre de 2000, per a la construcció d'una residència juvenil. Per raó de la data en què va ser formalitzat no va ser possible la seua execució en l'exercici de 2000, per la qual cosa es va incorporar com a romanent en l'exercici següent, en el qual ha sigut executat el 67,3%.

Una vegada revisada que es troba en l'expedient administratiu no s'ha detectat cap circumstància digna de ser destacada.

- La línia 912, "Construcció alberg venta del Moro 2000", és un supòsit similar a l'anterior, ja que s'origina en un conveni signat amb l'Ajuntament de Venta del Moro, en data 30 de novembre de 2000 per a la construcció d'un alberg juvenil.

Igual que va ocórrer en el supòsit anterior, la data de subscripció del conveni va impossibilitar la seua execució en l'exercici de 2000. Una vegada revisada la documentació de l'expedient administratiu, podem concloure que el procediment s'ha ajustat a les diverses normes jurídiques aplicables.

- Pel que fa a les línies 26, "Equipament empreses joves"; 27, "Equipament de centres de formació juvenil" i 77, "Creació de centres d'informació juvenil", cal fer notar que s'han incorporat com a romanents en l'exercici de 2002, pels imports no executats.

Les diverses circumstàncies posades de manifest en els punts anteriors aconsellen mantenir la recomanació realitzada en l'informe corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que l'IVAJ procure formalitzar les diferents convocatòries i convenis de col.laboració a l'inici de l'exercici, cosa que permetria un major grau d'execució pressupostària en l'exercici.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

6.1 Consideracions generals

En el quadre que es recull tot seguit es mostra, en euros, la liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVAJ corresponent a l'exercici de 2001:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingressos	2.256.061	1.712.163	1.573.354	75,9%	91,9%
4 Transferències corrents	12.050.293	12.495.613	9.405.178	103,7%	75,3%
5 Ingressos patrimonials	329.649	193.556	182.203	58,7%	94,1%
7 Transferències de capital	1.395.724	1.395.724	1.395.724	100,0%	100,0%
8 Actius financers	4.307.394	0	0	--	--
Total recursos	20.339.121	15.797.056	12.556.459	77,7%	79,5%

Quadre 11

Les previsions inicials d'ingressos de l'Institut, segons les xifres recollides en la Llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, es xifraven en un total de 16.017.670 euros. Aquest import és sensiblement inferior al de l'exercici anterior, ja que no s'han inclòs els ingressos per operacions comercials, que es van xifrar en 3.881.234 euros.

Durant l'exercici de 2001, s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos, per un import de 4.321.451 euros, que ha implicat que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos puge a la xifra de 20.339.121 euros.

Cal dir que l'import de 4.307.394 euros que es reflecteix en el capítol 8, "Actius financers", corresponen a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors.

S'han reconegut drets per un import de 15.797.056 euros, que han comportat un grau d'execució del 77,7%, percentatge superior al de l'exercici anterior que es va situar en el 76,1%, al temps que s'han obtingut ingressos líquids per un import de 12.556.459 euros, que representa un grau de realització del 79,5%, percentatge que en l'exercici de 2000 va ser del 79%.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària d'aquest capítol, en euros, és el següent:

Article/Concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
30 Preus públics	823.615	273.563	273.004	33,2%	99,8%
<i>Escola Animadors Juvenils</i>	0	4.363	4.363	--	100,0%
<i>Oferta concertada</i>	381.282	244.246	243.687	64,1%	99,8%
<i>Camps de treball</i>	29.065	20.374	20.374	70,1%	100,0%
<i>Albergs i residències</i>	413.268	4.580	4.580	1,1%	100,0%
31 Taxes	1.418.389	1.378.397	1.246.788	97,2%	90,5%
<i>Carnet Jove</i>	1.177.984	1.241.817	1.119.710	105,4%	90,2%
<i>Carnet +26</i>	240.405	136.580	127.078	56,8%	93,0%
39 D'altres ingressos	14.057	60.203	53.562	--	89,0%
<i>Reintegraments</i>	0	4.273	4.273	--	100,0%
<i>Reintegraments I.T.</i>	14.057	45.154	38.531	321,2%	85,3%
<i>Ingressos indeterminats</i>	0	1.154	1.154	--	100,0%
<i>Ingressos imprevists</i>	0	709	709	--	100,0%
<i>D'altres ingressos</i>	0	8.913	8.895	--	99,8%
TOTAL	2.256.061	1.712.163	1.573.354	75,9%	91,9%

Quadre 12

En l'article 30, "Preus públics", es recull la recaptació per les diverses activitats que realitza l'IVAJ. S'ha comprovat que en tots els casos els imports aplicats són els fixats per la resolució 850/98, de 23 de novembre de 1998, del director general de l'IVAJ, i que els pagaments es porten a terme per part dels interessats ingressant-los en entitats bancàries.

A l'article 31, "Taxes", s'imputen els drets reconeguts i ingressos líquids corresponents als diferents tipus de "Carnet jove", segons es disposa la Llei 12/97, de 23 de desembre, de Taxes de la Generalitat Valenciana, en la qual s'estableix un preu unitari de 6,37 euros.

En l'article 39, "D'altres ingressos", s'imputen, fonamentalment, els reintegraments per incapacitat temporal i el percebut en concepte d'arrendament de les instal·lacions de campaments a diversos col·lectius, que es realitzen fora de temporada.

La revisió dels procediments de gestió dels ingressos agrupats en aquest concepte de "Taxes i d'altres ingressos", no ha suscitat cap circumstància destacable, ja que l'IVAJ s'ajusta als procediments previstos en la normativa vigent.

6.3 Transferències corrents

En el quadre següent, en euros, s'indica l'execució pressupostària de l'exercici, quant al capítol de transferències corrents:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
De l'Administració de l'Estat	0	130.798	130.798	100,0%	100,0%
De la Generalitat Valenciana	12.020.242	12.260.647	9.195.485	102,0%	75,0%
D'empreses privades	30.051	84.166	78.895	280,1%	93,7%
De l'exterior	0	20.002	0	100,0%	0,0%
Total	12.050.293	12.495.613	9.405.178	103,7%	75,3%

Quadre 13

Les transferències de l'Administració de l'Estat són les rebudes del Ministeri de Justícia i del Ministeri de Cultura, Educació i Esport, així com d'un conveni subscrit amb l'Institut Nacional de la Joventut. Com podem comprovar de les dades del quadre anterior, aquestes subvencions s'han percebut totalment.

De les transferències de la Generalitat Valenciana s'ha verificat que de la subvenció prevista en la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001, va quedar pendent la quantitat corresponent a l'últim trimestre de l'exercici, per un import de 3.065.162 euros.

Cal fer notar, però, que s'ha percebut de la Generalitat Valenciana la totalitat de la quantitat prevista en un conveni de col.laboració formalitzat amb la Conselleria de Cultura i Educació per a fomentar l'esport de la vela, per import de 180.303 euros.

Pel que fa a la rúbrica "D'empreses privades" i "De l'exterior" interessa ressaltar que es refereixen al registre de les aportacions de diverses empreses orientades per finançar el festival "Cinema jove".

En el marc de la fiscalització realitzada en aquesta instància s'han revisat els diversos apunts comptables, i no se n'ha detectat cap incidència destacable.

6.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos es recullen principalment els ingressos financers que es generen pels saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté oberts en diverses entitats financeres. Les dades de major interès, en euros, són els següents:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Interessos dipòsits	180.304	193.352	181.999	107,2%	94,1%
D'altres ingressos	149.345	204	204	0,1%	100,0%
Total	329.649	193.556	182.203	58,7%	94,1%

Quadre 14

El major volum d'ingressos es produeix en els diversos comptes corrents oberts en les entitats Bancaixa i Caixa d'Estalvis del Mediterrani. S'han verificat els interessos aplicats en aquests comptes que han oscil·lat entre el 4,7% i el 4,8%. La imputació comptable és correcta.

Pel que fa als "Ingressos", cal dir que s'hi comptabilitza l'import corresponent al cànon per la gestió del servei de cafeteria de la Florida.

6.5 Transferències de capital

L'execució pressupostària en aquest capítol durant l'exercici de 2001, en euros, és la següent:

Descripció	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
De la Generalitat Valenciana	1.395.724	1.395.724	1.395.724	100%	100%
Total	1.395.724	1.395.724	1.395.724	100%	100%

Quadre 15

L'única circumstància que interessa ressaltar és que aquestes transferències es corresponen amb les quantitats recollides en la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2000, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 2001, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, és el que es mostra en el quadre següent, en euros:

Capítols	Pend. cobram. 01.01.01	Rectificacions	Cobraments	Pend. cobram. 31.12.01
Taxes i d'altres ingressos	144.754	(9.827)	62.115	72.812
Transferències corrents	4.080.872		4.080.872	0
Ingressos patrimonials	42.419		42.335	84
Total drets	4.268.045	(9.827)	4.185.322	72.896

Capítols	Pend. pagam. 01.01.01	Rectificacions	Pagaments	Pend. pagam. 31.12.01
Despeses de personal	0			0
Despeses de funcionament	1.611.325	(793)	1.385.603	224.929
Despeses financeres	667	0	667	0
Transferències corrents	931.737	(13.745)	913.106	4.886
Inversions reals	762.702	0	762.702	0
Transferències de capital	331.344	(17.520)	313.824	0
Total obligacions	3.637.775	(32.058)	3.375.902	229.815

Quadre 16

Pel que fa als ingressos, s'ha pogut verificar al llarg de la fiscalització realitzada, que la pràctica totalitat del saldo de drets pendents de cobrament al final de 2001, té el seu origen en els exercicis de 1996 a 1999. En aquest sentit l'Institut hauria d'analitzar la viabilitat de percebre aqueixos imports, en especial si estigueren prescrits, a fi d'anul·lar-los per resolució motivada del director de l'Institut.

En el capítol de despeses s'ha comprovat també que el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2001 té el seu origen en els exercicis de 1996 a 1999, per la qual cosa es recomana agilitar el seu pagament o estudiar la seua possible prescripció.

Pel que fa a l'anàlisi de la documentació revisada en la fiscalització en aquest apartat de pressuposts tancats, interessa destacar que no s'han posat de manifest incidències ressaltables.

8. OPERACIONS COMERCIALS

L'Institut considera com a operacions comercials algunes de les activitats realitzades per TURIVAJ i les referides a les residències i els albergs, en particular aquelles que tenen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat.

L'informe de la Sindicatura de Comptes corresponents a l'exercici de 2000, plantejava una observació necessària per a verificar la correcta imputació comptable i l'adequat reflex d'aquestes activitats comercials en els estats i comptes anuals. No obstant això, i encara que en la memòria es diu que han seguit les indicacions de la Sindicatura, no s'hi fa una qualificació expressa de les operacions que es consideren comercials i de les que no tenen aquesta consideració, ni tampoc no s'hi han seguit totes les indicacions assenyalades.

Per tant, en l'estat de liquidació del pressupost sí s'inclou un resultat de les operacions comercials, però no consta l'estat denominat "Resultat de les operacions comercials", que ha d'integrar-se en els comptes anuals de l'Institut.

S'ha verificat que l'IVAJ ha calculat aquest resultat segons consta en la memòria, i s'ha xifrat en 471.687 euros. Cal indicar, però, que aquesta quantitat no es troba en el citat estat "Resultat de les operacions comercials".

La previsió del resultat de les operacions comercials que figura en el pressupost de l'IVAJ no ha sigut adequada, per les causes següents:

- Es va incloure en l'article 52, "Interessos de dipòsits" i no en l'article 57, "Resultat d'operacions comercials", on li correspon segons el que disposa l'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aproven els codis de classificació funcional i econòmica dels pressuposts del sector Administració General de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats públiques.
- La previsió del resultat positiu de les operacions comercials de 149.346 euros no és real. Si es té en compte que en l'exercici de 2000 no es va obtenir cap resultat d'operacions comercials i que el resultat de l'exercici de 2001 és negatiu, en la quantitat de 471.687 euros, sembla concloure's que l'IVAJ hauria de calcular les seues previsions pressupostàries amb la major precisió.

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves; per a la qual cosa col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines en les tres províncies valencianes. TURIVAJ ofereix també la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes en l'estranger i la informació i l'assessorament sobre viatges per a joves.

Les "Residències i albergs" són instal·lacions que s'ofereixen als joves i on els proporcionen la manutenció i l'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, la trobada i la convivència entre els joves.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha seleccionat una mostra significativa dels diversos apunts comptables, partint dels llibres majors de "Creditors i deutors per operacions comercials", a fi de comprovar si el suport documental és l'adequat, així com si s'ha realitzat una correcta imputació comptable. El resultat del treball realitzat ha sigut raonable i no s'han detectat circumstàncies que interesse posar de manifest.

En l'apartat 10 de l'informe s'exposen els resultats de la fiscalització efectuada sobre els diversos procediments de contractació desenvolupats per l'IVAJ durant l'exercici, en el qual s'han inclòs diversos procediments relatius a l'activitat desenvolupada en el marc de les operacions comercials.

9. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2001, d'acord amb l'"Estat de tresoreria", presentat per l'IVAJ, han sigut, en euros, els següents:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		26.516.856
a) del pressupost corrent	12.556.664	
b) de pressuposts tancats	4.123.590	
c) d'operacions no pressupostàries	4.809.125	
d) d'operacions comercials	5.027.477	
2. PAGAMENTS		27.393.627
a) del pressupost corrent	14.196.905	
b) de pressuposts tancats	2.911.133	
c) d'operacions no pressupostàries	4.766.839	
d) d'operacions comercials	5.518.750	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		(876.771)
Saldo inicial de tresoreria		3.990.614
Saldo final de tresoreria		3.113.843

Quadre 17

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari és, en euros, el següent:

Caixa	2.252
Bancs	3.113.235
Moviments interns de tresoreria	4.977
Formalització	(6.621)
Total	3.113.843

Quadre 18

El compte "Caixa" l'usen el Serveis Centrals de l'Institut i els "Albergs i residències", per a comptabilitzar aquells lliuraments efectuats en metàl·lic fins a ingressar-les en entitats financeres, així com per a la "Caixa fixa" dels Serveis Territorials. En aquest compte s'efectuen arqueigs mensuals.

El compte “Bancs” recull el saldo existent en les diverses entitats bancàries i se n’ha pogut comprovar la seua exactitud per mitjà de la confirmació directa de les entitats financeres.

El compte “Moviments interns de tresoreria”, s’empra per a comptabilitzar ingressos en efectiu efectuats en les caixes territorials de TURIVAJ, fins ingressar-los en l’entitat bancària en el termini de 3 dies.

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 seu pagament. El saldo existent a 31 de desembre de 2001 es deu a petits desfasaments comptables en els reintegraments a la Seguretat Social per incapacitat transitòria.

En el treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea de tresoreria podem formular les conclusions següents:

- Els saldos dels comptes són correctes.
- El total de cobraments i pagaments coincideixen amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera.

En la comptabilitat pressupostària no s’ha pogut verificar la distribució interna que realitza l’IVAJ en l’Estat de Tresoreria, ja que l’aplicació informàtica no proporciona la informació suficient quant al moviment d’operacions no pressupostàries.

- Pel que fa als saldos del compte “Moviments interns de tresoreria”, s’han de prendre mesures oportunes de control intern que redueixen el maneig de fons en efectiu i la transitorietat de l’ingrés en entitats financeres.

Sense perjudici de l’anterior, l’Institut ha d’adoptar les mesures necessàries dirigides a saldar, individualment, els dits comptes, ja que segons disposa el Pla General de Comptabilitat Pública haurien d’estar saldades per recollir moviments, cobraments i pagaments, que simultàniament es compensen entre sí.

- S’ha comprovat que els fons que es gestionen mitjançant el sistema d’avançaments de caixa fixa, s’han gestionat d’acord amb la normativa aplicable i d’acord amb els procediments prevists.

10. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

L'IVAJ igual que la resta d'entitats públiques de la Generalitat Valenciana es troba subjecte a la LCAP.

A fi d'analitzar de forma detallada el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2001, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

S'ha analitzat la citada relació i s'han seleccionat un total de vint expedients administratius. El treball de fiscalització realitzat ha consistit, bàsicament, a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

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

La mostra seleccionada és la que resumim en el quadre següent, on a cada expedient s'assigna un número de referència, i al mateix temps s'esmenta l'objecte del contracte i el preu d'adjudicació, expressat en euros:

Nº ref.	Objecte	Import adjudic.
1/01	Atenció a l'usuari en diverses instal.lacions	144.243
2/01	Gestió integral alberg "Mar i Vent" a Piles	141.088
3/01	Alimentació per lots en diverses instal.lacions	824.631
4/01	Vigilància i seguretat estiu 2001 en campaments	34.492
5/01	Cursos d'anglès a Irlanda per a 750 alumnes	1.115.623
6/01	Assistència gestió programa "Creació empreses"	376.125
7/01	Trasllat, allotjament i restauració dels convidats "Cinema Jove 01"	88.289
8/01	Lloguer equip projecció en "Cinema Jove 01"	10.758
9/01	Lloguer equip projecció en "Cinema Jove 01"	10.758
10/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - juliol	11.918
11/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - agost	11.918
12/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - setembre	11.918
13/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - octubre	11.918
14/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - novembre	11.918
15/01	Subtitulat electrònic festival "Cinema Jove 01"	11.972
16/01	Lloguer equip del subtitulat electrònic	12.014
17/01	Demolicció de parets i revestiment al C/ Hospital, 2	26.811
18/01	Obres de manyeria a l'alberg "Argentina"	25.819
19/01	Obres de tancament a l'alberg "Argentina"	27.178
20/01	Diverses reformes en la Res. Juvenil "El Maestrat"	28.975

Quadre 19

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats han sigut tramitats de confirmat amb el que disposa la LCAP i les disposicions reglamentàries que la desenvolupen. No obstant això, s'han posat de manifest una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millorar per part de l'Institut, que són les que recollim tot seguit.

10.1 Actuacions administratives prèvies

Els expedients 2/01, 3/01, 6/01 i 7/01, s'han tramitat mitjançant concurs públic, mentre que els expedients 1/01 i 4/01, ho han fet pel procediment negociat sense publicitat. L'expedient 5/01, es refereix a una pròrroga d'un contracte de serveis i els expedients 8/01 a 20/01, es refereixen a contractes menors. En tots els supòsits examinats s'ha pogut comprovar que s'acompleixen les actuacions previstes legalment.

En tots els expedients analitzats es troben els documents següents: informe de necessitat i manca de medis tècnics propis, document d'aprovació de la despesa, així com els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, signats pel director de l'Institut.

10.2 Procediment d'adjudicació

Pel que fa als procediments d'adjudicació dels expedients 2/01, 3/01, 6/01 i 7/01, cal fer les consideracions següents:

- En tots els expedients s'ha comprovat que els anuncis de licitació han sigut degudament publicats en el DOGV.
- En tots els casos s'ha comprovat que els plecs recullen criteris definits en funció del preu i de les característiques tècniques, que s'han tingut en compte a l'hora d'elaborar l'informe tècnic i la proposta i resolució d'adjudicació.

S'ha pogut verificar que els expedients 1/01 i 4/01 s'han adjudicat pel procediment negociat en haver quedat deserta la fase prèvia anterior de concurs.

L'expedient 5/01, s'ha tramitat com a pròrroga i s'ha comprovat que concorrien els requisits exigits i que l'anterior adjudicatari l'ha sol·licitat dins del termini. S'ha pogut verificar també que la pròrroga ha acabat en desembre de 2001 i que s'ha convocat com a concurs públic en l'exercici de 2002.

En tots els supòsits en què resulta legalment exigible s'han inserat els anuncis d'adjudicació en el DOGV.

En relació amb els expedients amb el número de referència 8/01 al 20/01, cal dir que es tracta de contractes menors, i en tots hi consta l'informe de necessitats, l'autorització de la despesa i la conformitat prèvia al pagament.

10.3 Formalització i execució del contracte

En tots els expedients revisats s'ha comprovat que els contractes han sigut formalitzats dins del termini reglamentari, i les fiances definitives constituïdes de conformitat amb el que disposa l'article 36 de la LCAP. En el cas de la pròrroga, s'ha constituït una fiança complementària a la inicial.

A la data de tancament de l'exercici es troben executats tots els contractes, tret dels formalitzats en els expedients 18/01 i 19/01 que, per haver-se adjudicat a final de l'exercici, s'han incorporat com a romanents en l'exercici de 2002.

10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

S'ha comprovat que en tots els expedients examinats, que han sigut tramitats com a procediment obert, consta la documentació completa de cada un dels adjudicataris, tal i com es disposa en els articles 15 a 19 de la LCAP.

10.5 D'altres consideracions

En tots els expedients revisats actua com a òrgan de contractació el director de l'Institut, tal com preveu el Reglament Orgànic i Funcional de l'IVAJ.

Tots els expedients adjudicats en l'exercici pel procediment obert han sigut tramesos a la Sindicatura de Comptes, tal i com disposa l'article 57 de la LCAP.

Podem concloure que l'Institut s'ajusta a la legislació de la LCAP, encara que pel que fa als contractes menors, s'han posat de manifest les observacions següents:

- Els expedients 8/01 i 9/01, per la similitud de l'objecte i de l'import en conjunt, màxim si es té en compte que tenen el mateix adjudicatari, haurien d'haver-se tramitat per concurrència pública.
- En els expedients 10/01, 11/01, 12/01, 13/01 i 14/01, tots adjudicats pel mateix concepte i import, consten diverses factures presentades al llarg de 2001, si bé es reparteix entre distints adjudicataris. Vista la quantia anual i la previsió de la despesa per tractar-se d'un festival que es realitza anualment, hauria d'haver-se promogut concurrència pública.
- Els expedients 18/01 i 19/01 fan referència a obres de reforma en el mateix alberg, en el mateix termini de temps i amb el mateix adjudicatari, sense que s'hi haja tramitat com a procediment obert.

11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Tal com hem indicat en l'apartat 1.2.1, els comptes retuts inclouen el Balanç i el Compte del Resultat Economicopatrimonial de l'exercici de 2001, mostrant a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici de 2000.

L'IVAJ ha elaborat aquests documents seguint parcialment els models prevists pel PGCP. No obstant això, en els quadres 20 i 21 d'aquest informe, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, es presenten d'acord als dits models.

Pel que fa als epígrafs més significatius del balanç no comentats en apartats anteriors d'aquest informe, cal indicar les observacions següents:

- L'augment de l'import dels "Fons propis" es deu exclusivament al resultat positiu de l'exercici de 2001, que va pujar a 1.238.794 euros.
- El capítol "D'altre immobilitzat immaterial" inclou elements la classificació dels quals correspondria a 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.

BALANÇ DE SITUACIÓ

(Xifres en euros)

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000
Immobilitzat	11.164.515	10.297.694
Immobilitzat immaterial	134.422	150.319
Propietat industrial	20.026	20.026
Aplicacions informàtiques	52.120	52.120
D'altre immobilitzat immaterial	375.584	341.044
Amortitzacions	(313.308)	(262.871)
Immobilitzat material	11.030.093	10.147.375
Terrenys i construccions	9.983.580	8.863.216
Instal·lacions tècniques i maquinària	883.350	883.350
Utilatge i mobiliari	3.744.576	3.463.921
D'altre immobilitzat	1.182.762	1.002.344
Amortitzacions	(4.764.175)	(4.065.456)
Actiu circulant	6.640.312	8.413.688
Existències	101.848	107.353
Existències comercials	101.848	107.353
Deutors	3.424.621	4.315.723
Deutors pressupostaris	3.252.756	4.137.415
Deutors no pressupostaris	155.307	144.255
D'altres deutors	16.558	34.053
Tresoreria	3.113.843	3.990.612
Total actiu	17.804.827	18.711.382

PASSIU	31-12-2001	31-12-2000
Fons propis	15.951.240	14.712.441
Patrimoni	11.225.362	11.225.362
Resultats exercicis anteriors	3.487.084	4.306.180
Resultats positius exercicis anteriors	5.382.712	5.208.275
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.895.628)	(902.095)
Resultats de l'exercici	1.238.794	(819.101)
Creditors a curt termini	1.853.587	3.998.941
Creditors a curt termini	1.853.587	3.998.941
Creditors pressupostaris	999.621	3.174.149
Creditors no pressupostaris	471.080	464.320
Administracions Públiques	262.167	252.671
D'altres creditors	120.719	107.786
Fiances i dipòsits	0	15
Total passiu	17.804.827	18.711.382

Quadre 20

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

(Xifres en euros)

DESPESES	Exercici	
	2001	2000
Provisionaments	2.915.306	2.421.634
Consum de mercaderies	1.539	(12.910)
D'altres despeses externes	2.913.767	2.434.544
D'altres despeses gestió ordinària	13.573.937	16.309.185
Despeses de personal	5.069.026	5.065.619
Dot. amortització d'immobilitzat	749.156	699.770
D'altres despeses de gestió	7.753.447	10.542.648
Despeses financeres	2.308	1.148
Despeses per transferències	2.661.678	2.142.206
Transferències corrents	2.023.848	1.672.112
Transferències de capital	637.830	470.094
Pèdues i despeses extraordinàries	10.968	2.386
Despeses extraordinàries	150	1743
Despeses i pèdues d'exercicis anteriors	10.818	643
ESTALVI	1.238.793	(819.095)

INGRESSOS	Exercici	
	2001	2000
Vendes i prestació de serveis	4.785.084	4.640.138
Prestacions de serveis	4.785.084	4.640.138
D'altres ingressos gestió ordinària	1.688.573	1.259.890
Ingressos tributaris	1.378.403	951.570
Reintegraments	49.776	68.594
D'altres ingressos de gestió	27.015	46.206
D'altres interessos i ingressos assimilats	233.379	193.520
Ingressos per transferències	13.891.331	14.073.084
Transferències corrents	12.495.607	12.076.347
Transferències de capital	1.395.724	1.996.737
Beneficis i ingressos extraordinaris	35.694	83.204
Ingressos extraordinaris	709	6
Ingressos i beneficis. Exercicis anteriors	34.985	83.198

Quadre 21

12. RECOMANACIONS

A més de les qüestions que es recullen en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents.

- a) L'IVAJ ha de formalitzar les convocatòries de subvencions i els convenis de col.laboració a l'inici de l'exercici, a fi d'incrementar l'execució pressupostària.
- b) En la gestió dels fons de l'Institut ha de reduir-se al mínim el maneig de fons en efectiu. Els ingressos de l'Institut, en general, i de TURIVAJ en particular, han de realitzar-se en les entitats financeres.
- c) L'Institut ha de donar a les operacions comercials el tractament que correspon segons el PGCP, prèviament a la seua concreció detallada i la normalització dels criteris d'imputació de la despesa de cada un dels centres.
- d) L'IVAJ ha de procurar que l'aplicació informàtica de comptabilitat que usa proporcione un estat d'operacions no pressupostàries que malgrat no ser un document de rendició obligada segons la normativa comptable aplicable, és imprescindible per a la fiscalització dels moviments de fons en l'"Estat de tresoreria" presentat per l'Institut, en concret dels cobraments i els pagaments no pressupostaris.
- e) El Consell Rector de l'Institut ha de reunir-se amb la periodicitat que estableix la llei reguladora de l'IVAJ.