

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, d'acord amb el que es disposa en 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'Entitat o IVAJ).

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2002 de l'Entitat han sigut presentats adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment -per part de l'IVAJ- de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

D'acord amb el que es disposa en 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, l'informe té com a objectiu, també, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat, i proposar 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

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública corresponents a l'exercici de 2002, que han sigut formulats pel cap de l'Àrea de l'IVAJ i aprovats pel president de l'Institut el 31 de març de 2003. Els comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes, a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a aqueix efecte.

L'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, estableix tant el model comptable, com el contingut i 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:

- balanç,
- comptes del resultat economicopatrimonial,
- estat de liquidació del pressupost,
- resultat d'operacions comercials,

- resultat pressupostari,
- memòria.

Quant a la comptabilitat que porta l'IVA, interessa destacar que aquesta es realitza a través de centres de despesa: serveis centrals, residències i albergs i TURIVAJ.

En el centre de despesa "serveis centrals", es gestiona la major 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 de manera automàtica en comptabilitat financera. Aquest centre recull igualment, amb caràcter residual, tots aquells apunts que no estiguen assignats específicament a un centre concret de despesa.

En els centres de despesa "residències i albergs" i "TURIVAJ", gestionen la resta d'activitats de l'Institut, les quals -segons un acord de la Direcció General de l'Institut de 2 de gener de 2002- es consideren operacions comercials i són registrades des de la comptabilitat financera.

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

En aquest sentit, cal manifestar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls adequadament, conformement a principis i normes generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Entitat s'han efectuat les proves que, en cada cas, s'han considerat necessàries. Hem realitzat diverses proves selectives i revisat els sistemes de control intern de l'Entitat, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

- 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'Entitat.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat, tant de les concedides per mitjà de convocatòria pública, com de les concedides per mitjà de convenis singulars.

- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals de l'Institut.

1.2.2 Revisió de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment -per part de l'Entitat- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el dia 31 de desembre de 2002.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut Valencià de la Joventut. Aquesta llei ha sigut modificada pel que es disposa en l'article 1 de la llei 14/1997 de 26 de desembre, en els articles 53 a 60 de la llei 9/1999, de 30 de desembre, i en l'article 43 de la llei 9/2001, de 27 de desembre.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat 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.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Valencià de la Joventut.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats ni els principis comptables que hi són d'aplicació.

En qualsevol cas, i malgrat que el decret del Govern Valencià 80/2002, de 23 de maig, ha adscrit a l'IVAJ els drets que deté la Generalitat Valenciana sobre un important nombre d'immobles, en els comptes de l'exercici de 2002 no es disposa de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten determinades construccions de l'IVAJ.

2.2 Revisió de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat incompliments rellevants -per part de l'IVAJ- de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics durant el període objecte d'examen.

A part d'això, en els distints apartats de l'informe es recullen diverses consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Conformement al que s'estableix en l'article 31.25 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la llei orgànica 5/1982, de primer de juliol, la política de joventut és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquesta competència, l'executa la Generalitat Valenciana per mitjà de l'entitat Institut Valencià de la Joventut.

L'IVAJ fou creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, i està configurat com una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita 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 per a la gestió dels 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 es disposa en 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, siga quina siga la seua naturalesa.

3.2 Estructura

En l'article 4 de la llei de creació de l'Institut s'assenyalen els òrgans directius de l'Entitat, 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, així com d'altres entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.
- El Director General de l'Institut, que és nomenat per decret del Govern Valencià, a proposta del president de l'Institut.

L'estructura i organització territorial de l'Institut s'han establert en el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, aprovat pel decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, el qual ha sigut desenvolupat posteriorment per diverses normes internes aprovades pel mateix Institut, en el marc de les normes que hi resulten d'aplicació.

Segons que es disposa en l'article 9 de la llei que regula l'IVAJ, la gestió de l'Entitat en cada una de les tres províncies valencianes es realitzarà a través de 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, d'altra banda, es preveu l'existència de diverses unitats administratives que gestionen els programes de turisme, intercanvis i productes, i que actuen sota la marca TURIVAJ. L'Institut desenvolupa també uns altres serveis destinats a la pràctica d'activitats concretes, com són els campaments, albergs, residències o 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 l'any, i en qualsevol cas si ho sol·liciten prèviament la majoria dels seus membres. Durant l'any 2002 aquest Consell ha sigut convocat en quatre ocasions, malgrat que l'última, de data 30 de desembre de 2002, no arribà a celebrar-se, perquè se'n va anul·lar la convocatòria.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre que presentem a continuació, es mostra un resum per capítols de la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 2002, amb les xifres expressades en euros.

| Ingressos | Previsions inicials | Modifics. | Previsions definitives | Drets reconeguts | Recaptació neta | Drets pents. cobr. |
|--|----------------------------|------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| 3 Taxes i d'altres ingressos | 2.117.990 | 0 | 2.117.990 | 1.618.522 | 1.493.891 | 124.631 |
| 4 Transferències corrents | 12.729.740 | 0 | 12.729.740 | 12.618.252 | 12.573.172 | 45.080 |
| 5 Ingressos patrimonials | 327.550 | 0 | 327.550 | 179.184 | 164.100 | 15.084 |
| 7 Transferències de capital | 1.437.600 | 60.101 | 1.497.701 | 1.497.701 | 1.497.701 | 0 |
| 8 Actius financers | 0 | 4.684.875 | 4.684.875 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 16.612.880 | 4.744.976 | 21.357.856 | 15.913.659 | 15.728.864 | 184.795 |
| Despeses | Crèdits inicials | Modifics. | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids | Obligacions pents. pag. |
| 1 Despeses de personal | 5.849.740 | 0 | 5.849.740 | 4.947.738 | 4.947.738 | 0 |
| 2 Despeses de funcionament | 5.335.830 | 1.692.324 | 7.028.154 | 6.867.473 | 6.165.528 | 701.945 |
| 3 Despeses financeres | 6.010 | 0 | 6.010 | 469 | 469 | 0 |
| 4 Transferències corrents | 2.922.720 | 1.072.311 | 3.995.031 | 3.522.217 | 2.873.112 | 649.105 |
| 6 Inversions reals | 1.468.930 | 1.649.075 | 3.118.005 | 2.625.180 | 2.011.198 | 613.982 |
| 7 Transferències de capital | 1.029.650 | 331.266 | 1.360.916 | 714.402 | 574.512 | 139.890 |
| Total | 16.612.880 | 4.744.976 | 21.357.856 | 18.677.479 | 16.572.557 | 2.104.922 |
| Dèficit pressupostari de l'exercici | | | | 2.763.820 | | |

Quadre 1

El pressupost inicial de l'IVAJ, en virtut del que es disposa en la Llei 10/2001, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, s'eleva a 16.612.880 euros. L'import de les modificacions realitzades arriba a un total de 4.744.976 euros, la qual cosa ha fet que la consignació definitiva haja ascendit a la xifra de 21.357.856 euros.

S'han realitzat un total de sis modificacions pressupostàries, el major import de les quals es reflecteix en el capítol 8 d'ingressos, "Actius financers", per un total de 4.684.875 euros, que es correspon amb el "romanent de tresoreria" de l'exercici de 2001.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut negatiu, i es xifra en 2.763.820 euros; mentre que el resultat economicopatrimonial, igualment negatiu, s'eleva a 1.016.136 euros. La diferència entre aquestes dues xifres es deu als diferents criteris d'imputació d'ingressos i despeses que existeixen entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat financera.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 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 2002, expressada en euros:

| Capítol | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids | Grau execució | Grau realització |
|-----------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------|---------------|------------------|
| 1 Despeses de personal | 5.849.740 | 4.947.738 | 4.947.738 | 84,6% | 100,0% |
| 2 Despeses de funcionament | 7.028.154 | 6.867.473 | 6.165.528 | 97,7% | 89,8% |
| 3 Despeses financeres | 6.010 | 469 | 469 | 7,8% | 100,0% |
| 4 Transferències corrents | 3.995.031 | 3.522.217 | 2.873.112 | 88,2% | 81,6% |
| 6 Inversions reals | 3.118.005 | 2.625.180 | 2.011.198 | 84,2% | 76,6% |
| 7 Transferències de capital | 1.360.916 | 714.402 | 574.512 | 52,5% | 80,4% |
| Total | 21.357.856 | 18.677.479 | 16.572.557 | 87,5% | 88,7% |

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu s'eleva a la xifra de 18.677.479 euros, cosa que ha suposat un grau d'execució del 87,5%. Els pagaments líquids han ascendit a 16.572.557 euros, que donen un grau de realització del 88,7%.

Referit a les xifres d'execució del pressupost de l'exercici de 2001, interessa fer notar que el grau d'execució s'ha incrementat en un 14%, mentre que el grau de realització s'ha reduït en un 5%.

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 |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 10 Retribucions alts càrrecs | 54.510 | 53.461 | 53.461 |
| 11 Personal eventual | 54.510 | 38.165 | 38.165 |
| 12 Personal funcionari | 2.274.560 | 2.096.952 | 2.096.952 |
| 13 Personal laboral | 813.600 | 713.670 | 713.670 |
| 14 Temporal i substitucions | 1.225.250 | 1.013.409 | 1.013.409 |
| 15 Incentius al rendiment | 28.000 | 17.731 | 17.731 |
| 16 Quotes socials | 1.397.550 | 1.014.350 | 1.014.350 |
| 19 Dotació financera | 1.760 | 0 | 0 |
| Total | 5.849.740 | 4.947.738 | 4.947.738 |

Quadre 3

L'Institut disposa d'una relació de llocs de treball que comprén un total de 199 llocs, dels quals 9 estaven vacants a la data de tancament de l'exercici.

Hem comprovat que el registre de les despeses de personal ha sigut adequat, que la gestió d'aquesta despesa s'ha fet d'acord amb la normativa que hi resulta aplicable i que s'ajusta als principis de control intern.

En el curs de la fiscalització, però, s'han posat de manifest determinades qüestions que interessa ressaltar i que són les 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 s'eleva a la xifra de 100.313 euros, apareix com a pagat; quan realment s'ha fet efectiu en gener de 2003. En el balanç, registren adequadament el dit saldo com a pendent de pagament al final de l'exercici; circumstància aquesta que es descriu en la memòria anual. L'Entitat hauria de prendre les mesures necessàries per a esmenar aquesta deficiència, que ve repetint-se en diversos exercicis pressupostaris.
- En les proves de detall sobre una mostra de nòmines, s'ha comprovat que les retribucions del personal de l'IVAJ s'han incrementat en l'exercici de 2002 d'acord amb el que es preveu en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

Hem verificat la nòmina d'un dels mesos de l'exercici i s'ha comprovat que els expedients de personal estan complets, que allí consten els nomenaments signats pel director general de la 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 a aqueix efecte.

El nombre de persones al servei de l'IVAJ, segons consta en la memòria, és el que recull el quadre següent:

| Vinculació laboral | 31-12-02 |
|---------------------|------------|
| Alts càrrecs | 1 |
| Personal funcionari | 96 |
| Personal laboral | 49 |
| Personal eventual | 1 |
| D'altres | 64 |
| Total | 211 |

Quadre 4

Les dades recollides en el quadre anterior no s'han comparat amb les de l'exercici anterior, i això perquè, a conseqüència de l'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat Pública, han canviat els criteris d'agrupació per categories professionals, i les dades no són homogènies.

5.3 Despeses de funcionament

És el capítol més significatiu del pressupost de l'IVAJ, tant pel que fa a crèdits definitius, puix que en constitueix el 32,9% del total, com a obligacions reconegudes, on en representa un 36,8%. Aquest capítol de despeses ha tingut un increment del 7,2% respecte a l'exercici de 2001.

Segons la liquidació presentada per l'Institut, els saldos a 31 de desembre són els següents, desglossats per articles i expressats en euros:

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------|
| Arrendaments | 233.289 | 231.796 | 226.284 |
| Reparació i manteniment | 151.470 | 108.204 | 95.990 |
| Treballs, subministraments i serveis exteriors | 6.613.845 | 6.499.490 | 5.816.726 |
| Indemnitzacions per raó del servei | 29.550 | 27.983 | 26.528 |
| Total | 7.028.154 | 6.867.473 | 6.165.528 |

Quadre 5

L'execució d'aquest capítol de "Despeses de funcionament" ha sigut molt elevada, ja que s'hi ha aconseguit un percentatge del 97,7%; percentatge molt superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 85,7%.

Hem revisat una mostra significativa de documents de despesa i, una vegada fet això, s'ha comprovat que, amb caràcter general, la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

En l'apartat 11 d'aquest informe, dedicat a l'àrea de contractació, es comenta el resultat de la fiscalització realitzada sobre els procediments desenvolupats per l'Institut per a contractar subministraments i serveis.

5.4 Despeses financeres

És el capítol de menor rellevància en el pressupost de l'IVAJ. El saldo d'aquest capítol, a la data de tancament de l'exercici, segons la liquidació presentada per l'IVAJ, és el que indiquem a continuació, expressat en euros:

| Capítol | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats | Pendent pagament |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 3 Despeses financeres | 469 | 469 | 0 |

Quadre 6

El major import d'aquest capítol correspon al concepte "D'altres despeses financeres", on s'ha comptabilitzat una despesa de 361 euros, originada per la comissió trimestral d'un aval dipositat en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per import de 60.101 euros.

El citat dipòsit es realitzà en virtut del que disposa l'article 14 del decret 20/1997, d'11 de febrer, de Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament d'Agències de Viatges de la Comunitat Valenciana.

L'IVAJ, en funció de la resolució de l'Agència Valenciana del Turisme de 28 d'octubre de 1997, està autoritzat per a organitzar i promoure viatges sense ànim de lucre; per aquesta raó, en aplicació del que es disposa en l'article 29.2 del citat decret, va constituir el dipòsit preceptiu.

Sobre aquesta qüestió interessa destacar que l'article 13.4 de la LHPGV disposa que les autoritats administratives no podran despatxar manaments d'execució ni dictar providències d'embargament contra drets, fons, valors i béns de la Hisenda de la Generalitat Valenciana, ni exigir fiances, garanties, dipòsits i caucions, llevat de quan es tracte de patrimonials no afectats a un ús o servei públic.

En conseqüència amb el que hem expressat en el paràgraf anterior, i tenint en compte que la citada fiança es va constituir amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'actual

redacció de l'article 13.4 de la LHPGV, l'Institut ha de valorar si escau sol·licitar la cancel·lació de la fiança constituïda.

5.5 Transferències corrents

L'estat d'execució d'aquest capítol, a data 31 de desembre de 2002, és el que detallem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

| Articles | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids |
|---------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| A l'Administració de l'Estat | 27.050 | 27.050 | 27.050 |
| A entitats autònomes de la GV | 541.000 | 541.000 | 324.600 |
| A ens i empreses públiques de la GV | 301.470 | 283.905 | 247.253 |
| 46 A corporacions locals | 279.699 | 167.170 | 137.586 |
| 47 A empreses privades | 714.499 | 441.635 | 219.685 |
| 48 A institucions sense fins de lucre | 2.131.313 | 2.061.457 | 1.916.938 |
| Total | 3.995.031 | 3.522.217 | 2.873.112 |

Quadre 7

La previsió inicial d'aquest capítol s'eleva a la xifra de 2.922.720 euros, tal i com es recull en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, i en la memòria de l'IVAJ. La citada quantitat es desglossa en catorze línies de subvenció, de les quals una no s'ha executat i una altra s'ha suprimit per mitjà d'una de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici.

En una altra de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2002, es van incorporar els romanents afectats de 2001, per import d'1.378.236 euros, a fi de donar cobertura a les línies que en aquell exercici quedaren pendents d'executar. S'ha pogut verificar també que els saldos pendents d'executar en 2002 han sigut incorporats com a romanents, mitjançant una modificació pressupostària realitzada en l'exercici de 2003.

El grau d'execució de les línies de subvenció més significatives de l'IVAJ és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

| Línies | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Grau execució |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------|
| 013 Foment associacions juvenils | 510.860 | 506.890 | 99,2% |
| 014 Consell de la Joventut | 240.410 | 240.410 | 100,0% |
| 015 Foment voluntariat | 150.250 | 128.038 | 85,2% |
| 017 Premis Cinema Jove 2002 | 541.000 | 541.000 | 100,0% |
| 019 Foment creació empreses joves | 210.350 | 0 | 0% |
| 020 Carnet Jove EMT | 150.250 | 120.583 | 80,3% |
| 021 Carnet Jove FGV | 270.460 | 269.230 | 99,5% |
| 022 Carnet Jove transport interurbà | 167.584 | 159.604 | 95,2% |
| 917 Foment associacions juvenils 2001 | 488.524 | 488.524 | 100,0% |
| 919 Foment creació d'empreses 2001 | 240.405 | 219.685 | 91,4% |
| 921 Programa habitatge jove 2001 | 472.996 | 439.755 | 93,0% |
| Restants línies de subvenció | 551.942 | 408.498 | 74,0% |
| Total | 3.995.031 | 3.522.217 | 88,2% |

Quadre 8

L'execució del capítol ha sigut del 88,2%, percentatge molt superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 55,7%. Les línies que procedien de la incorporació de romanents de 2001, s'han executat en la pràctica totalitat.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem analitzat un total de set línies de subvenció, que representen un 64% del total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol. Les conclusions de major interès obtingudes són les següents:

- En les línies 013, 015, 017, 022, 917 i 921, hem pogut comprovar que l'Institut s'ha ajustat a la normativa legal que hi resulta aplicable i que els expedients, els arxiven de forma sistemàtica i adequada, i deixant constatació escrita de cada tràmit realitzat.
- La línia 019 ha sigut convocada pel procediment de tramitació anticipada, mitjançant una ordre de 20 de desembre de 2001. Tanmateix, durant l'exercici de 2002 no s'han fet actuacions que menen a l'adjudicació de la dita línia.

L'adjudicació s'ha realitzat mitjançant una resolució del director general de l'IVAJ d'11 d'abril de 2003. Aquesta circumstància s'ha produït a pesar que en la base 10.2 de la convocatòria es preveia un termini màxim de resolució de sis mesos, comptats a partir del dia següent a aquell en què finalitzava el termini de presentació de sol.licituds.

El termini fixat en la convocatòria per a presentar les sol.licituds finalitzà el dia 14 de febrer de 2002; de manera que es pot concloure que l'Institut ha incomplert de forma manifesta el termini establert per a la resolució de les sol.licituds.

Tal i com vam recomanar ja en l'informe corresponent a l'exercici de 2001, l'Institut ha d'agilitar els tràmits de concessió de les subvencions que atorga, a fi de resoldre-les en el mateix exercici, sobretot en convocatòries que han sigut iniciades per mitjà del procediment de tramitació anticipada.

5.6 Inversions reals

Segons la liquidació presentada per l'Institut, l'execució d'aquest capítol de despeses, desglossada per articles, és la següent, amb les xifres expressades en euros:

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Grau execució |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------|
| Béns destinats a l'ús general | 34.000 | 0 | 0,0% |
| Inversió nova en serveis | 632.197 | 556.079 | 88,0% |
| Reposicions | 2.415.282 | 2.034.142 | 84,2% |
| Immobilitzat immaterial | 36.526 | 34.959 | 95,7% |
| Total | 3.118.005 | 2.625.180 | 84,2% |

Quadre 9

La dotació definitiva del capítol 6 de despeses en l'exercici de 2002 ha ascendit a la xifra de 3.118.005 euros. Les obligacions reconegudes han sigut de 2.625.180 euros, la qual cosa indica un grau d'execució del 84,2%, molt superior al percentatge de l'exercici de 2001, en què va ser del 51,3%.

En l'annex d'inversions reals del pressupost inicial de l'IVAJ per a l'exercici de 2002, es detallen quatre projectes d'inversions, amb un total estimat per a aqueix exercici d'1.468.930 euros, que es correspon amb el pressupost aprovat en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

Per mitjà de tres modificacions pressupostàries, s'ha incrementat l'import d'aquest capítol en un total d'1.649.075 euros, dels quals corresponen 1.225.071 euros a la incorporació de romanents procedents de 2001, mitjançant la creació d'un projecte d'inversió a aqueix efecte. Hem pogut constatar que aquest últim projecte ha sigut executat en un 97,1%.

El saldo compromés i no executat d'aquest capítol, a data 31 de desembre de 2002, és de 492.825 euros, dels quals 353.731 euros han sigut incorporats com a romanents de 2002 a l'inici de l'exercici de 2003.

Hem revisat una mostra significativa de documents de despesa dels conceptes més rellevants d'aquest capítol; fet això, es pot concloure que els documents analitzats s'ajusten a les normes que hi són aplicables, de manera que no s'ha observat cap circumstància digna de ser destacada.

La informació de la memòria sobre execució de projectes d'inversió, s'adequa al que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública, i s'hi detalla la inversió realitzada en l'exercici en cada un dels projectes, distingint entre projectes d'exercici corrent i procedents d'exercicis tancats.

La memòria de l'exercici de 2002 inclou una "relació de l'immobilitzat" de l'Institut, i hem verificat que les dades d'aqueixa relació, a escala de compte i de totals, coincideixen amb les reflectides en el balanç de l'Entitat a la data de tancament de l'exercici.

En virtut del que es preveu en el decret del Govern Valencià 80/2002, de 23 de maig, s'han adscrit a l'Institut els drets que deté la Generalitat Valenciana sobre diversos immobles destinats a les funcions d'execució i coordinació de la política de joventut pròpies de l'IVAJ, tot mantenint la seua naturalesa jurídica.

En l'apartat 11 d'aquest informe, dedicat a l'àrea de contractació, es comenta el resultat de la fiscalització realitzada sobre els procediments desenvolupats per l'Institut referits a aquest capítol de despeses.

5.7 Transferències de capital

Les dades que mostren l'execució d'aquest capítol durant l'exercici de 2002, són les que recollim a continuació, amb les xifres expressades en euros:

| Articles | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids |
|--|---------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| A entitats autònomes de la G.V. | 50.000 | 0 | 0 |
| A empreses públiques i fundacions de la G.V. | 90.152 | 90.152 | 90.152 |
| A corporacions locals | 218.475 | 166.918 | 89.384 |
| A empreses privades | 859.447 | 329.297 | 329.297 |
| A institucions sense fins lucre | 142.842 | 128.035 | 65.679 |
| Total | 1.360.916 | 714.402 | 574.512 |

Quadre 10

La llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, preveia un total de cinc línies de subvenció, per un import total d'1.029.650 euros, de les quals dues no han sigut executades, i una altra es va suprimir mitjançant una de les modificacions pressupostàries tramitades durant l'exercici.

En una altra de les modificacions de crèdit realitzades per l'IVAJ en l'exercici de 2002, es van incorporar 409.403 euros procedents de romanents de 2001, alhora que es van crear unes altres cinc línies de subvenció, per mitjà de les quals es van tramitar subvencions convocades en aquell exercici. Hem pogut verificar que aquestes línies han sigut executades en la pràctica totalitat.

L'execució de les diverses línies de subvenció tramitades en 2002 és la següent, expressada en euros:

| Línies | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Grau execució |
|---|--------------------|-------------------------|---------------|
| 026 Equipament empreses joves | 510.860 | 0 | 0,0% |
| 027 Equipament centres informació juvenil | 150.250 | 86.067 | 57,3% |
| 074 Investigació empresarial Universitat València | 50.000 | 0 | 0,0% |
| 075 Construcció alberg - Camp. Benidorm | 0 | 0 | 0,0% |
| 077 Creació centres d'informació juvenil | 90.150 | 88.349 | 98,0% |
| 915 Construcció alberg a Velluters | 90.152 | 90.152 | 100,0% |
| 930 Centre social Associació Cultural Gitana CV | 60.101 | 60.101 | 100,0% |
| 927 Equipament empreses joves 2001 | 348.587 | 329.297 | 94,5% |
| 928 Equipament en CIJ 2001 | 45.791 | 45.411 | 99,2% |
| 929 Ajuda creació CIJ 2001 | 15.025 | 15.025 | 100,0% |
| Total | 1.360.916 | 714.402 | 52,5% |

Quadre 11

El grau d'execució ha sigut del 52,5%, percentatge superior al de l'exercici anterior, en què es va situar en el 50,5%. La línia 075 va ser suprimida durant l'exercici; per aquesta raó no s'ha consignat en el quadre cap crèdit definitiu.

Hem revisat cinc línies de subvenció, que representen el 83% del total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol de despeses; fet això, interessa destacar les precisions següents:

- Les línies 027, 077, 915 i 927 han sigut tramitades conformement a la normativa que hi resulta aplicable, segons el que es disposa en cada una de les convocatòries o convenis subscrits a aqueix efecte; és per això que no s'han posat de manifest incidències destacables.
- La línia 026 es convoca i tramita juntament amb la línia 019, corresponent a transferències corrents, raó per la qual toca insistir en el que hem apuntat amb relació a aquesta línia de subvenció en l'apartat 5.5 del present informe.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

6.1 Consideracions generals

En el quadre que transcrivim a continuació es mostra, amb les xifres expressades en euros, la liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVAJ corresponent a l'exercici de 2002.

| Capítol | Previsions definitives | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Grau execució | Grau realització |
|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Taxes i d'altres ingressos | 2.117.990 | 1.618.522 | 1.493.891 | 76,4% | 92,3% |
| Transferències corrents | 12.729.740 | 12.618.252 | 12.573.172 | 99,1% | 99,6% |
| Ingressos patrimonials | 327.550 | 179.184 | 164.100 | 54,7% | 91,6% |
| Transferències de capital | 1.497.701 | 1.497.701 | 1.497.701 | 100,0% | 100,0% |
| Actius financers | 4.684.875 | 0 | 0 | -- | -- |
| Total recursos | 21.357.856 | 15.913.659 | 15.728.864 | 74,5% | 98,8% |

Quadre 12

Les previsions inicials d'ingressos de l'Institut, segons els imports continguts en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, foren de 16.612.880 euros; superior a la previsió realitzada per a l'exercici anterior en un 3,4%.

Durant l'exercici de 2002 s'han efectuat dues modificacions en l'estat d'ingressos, la major de les quals per un import de 4.684.875 euros, que correspon a la incorporació de romanents de 2001 i que apareix comptabilitzada com a actius financers. La segona modificació realitzada s'ha elevat a la xifra de 60.101 euros, de manera que el pressupost definitiu s'ha xifrat en 21.357.856 euros.

S'han reconegut drets per import de 15.913.659 euros, cosa que ha donat un grau d'execució del 74,5%. S'han recaptat 15.728.864 euros, de manera que el grau de realització assolit ha sigut del 98,8%.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària d'aquest capítol és el que mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

| Article/Concepte | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Grau execució | Grau realització |
|---------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| <i>30 Taxes</i> | <i>1.556.620</i> | <i>1.284.073</i> | <i>1.142.071</i> | <i>80,2%</i> | <i>91,5%</i> |
| Carnet Jove | <i>1.292.180</i> | <i>1.125.156</i> | <i>1.029.873</i> | <i>87,1%</i> | <i>91,5%</i> |
| Carnet + 26 | <i>264.440</i> | <i>122.917</i> | <i>112.198</i> | <i>46,5%</i> | <i>91,3%</i> |
| <i>31 Preus públics</i> | <i>561.370</i> | <i>329.561</i> | <i>328.967</i> | <i>58,7%</i> | <i>99,8%</i> |
| Servei de fotocòpies | <i>0</i> | <i>504</i> | <i>504</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| Campaments | <i>0</i> | <i>12.396</i> | <i>12.396</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| Escola d'animadors | <i>0</i> | <i>5.075</i> | <i>5.075</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| Oferta concertada | <i>525.832</i> | <i>283.650</i> | <i>283.056</i> | <i>52,9%</i> | <i>99,8%</i> |
| Camps de treball | <i>35.538</i> | <i>27.936</i> | <i>27.936</i> | <i>78,9%</i> | <i>100,0</i> |
| <i>34 Interessos de demora</i> | <i>0</i> | <i>2.845</i> | <i>2.845</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| <i>38 Reintegraments</i> | <i>0</i> | <i>16.979</i> | <i>16.979</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| Reintegr. I.T pressups. tancats | <i>0</i> | <i>2.634</i> | <i>2.634</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| D'altres reintegraments | <i>0</i> | <i>14.345</i> | <i>14.345</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| <i>39 D'altres ingressos</i> | <i>0</i> | <i>21.064</i> | <i>3.029</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| D'altres ingressos | <i>0</i> | <i>18.635</i> | <i>600</i> | <i>100,0%</i> | <i>3,2%</i> |
| D'altres ingres. indeterminats | <i>0</i> | <i>501</i> | <i>501</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| D'altres ingres. imprevists | <i>0</i> | <i>1.928</i> | <i>1.928</i> | <i>100,0%</i> | <i>100,0%</i> |
| Total | 2.117.990 | 1.618.522 | 1.493.891 | 76,1% | 92,3% |

Quadre 13

En l'article 30, "Taxes", es comptabilitzen els ingressos per l'expedició dels dos tipus de carnets que expedeix l'Institut, per als quals s'estableix una quota tributària individual de 6,37 euros, tal i com s'estableix en la llei 12/1997, de 23 de desembre, de Taxes de la Generalitat Valenciana.

A l'article 31, "Preus públics", imputen les quantitats que s'han de percebre pels serveis i activitats o pel lliurament de béns realitzats per l'Institut, segons els imports que s'estableixen per a cada cas en el decret 209/2001, de 18 de desembre, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regulen els preus públics de l'IVAJ. Hem pogut comprovar que les quantitats s'ajusten al que s'estableix en el citat decret i que els pagaments, els realitzen els interessats mitjançant un ingrés en entitats bancàries.

Hem revisat una àmplia selecció de documents comptables relatius a drets reconeguts, així com dels documents en què aquells es fonamenten; fet això, es pot concloure que s'han ajustat a la normativa que hi resulta aplicable.

6.3 Transferències corrents

Segons la liquidació d'aquest capítol presentada per l'IVAJ, l'execució n'és la següent, amb les xifres expressades en euros:

| Article | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Recaptació neta | Grau execució | Grau realització |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| De l'Admó. de l'Estat | 193.830 | 102.172 | 102.172 | 52,7% | 100,0% |
| De la Cons. Benestar Social | 12.380.850 | 12.380.850 | 12.380.850 | 100,0% | 100,0% |
| D'altres conselleries | 58.150 | 45.080 | 0 | 77,5% | 0,0% |
| D'empreses privades | 96.910 | 90.150 | 90.150 | 93,0% | 100,0% |
| Total | 12.729.740 | 12.618.252 | 12.573.172 | 99,1% | 99,6% |

Quadre 14

Les transferències de l'Administració de l'Estat es refereixen a un conveni de col.laboració formalitzat amb l'INJUVE el dia 13 de juny de 2002, per a la promoció dels joves, mitjançant el desenvolupament de programes de formació i creació de noves empreses, ocupació jove i educació per a la salut. L'import total ascendí a la xifra de 102.172 euros, que a la data de tancament de l'exercici havien sigut percebuts en la seua totalitat.

Hem pogut verificar també que l'Institut ha percebut la totalitat de l'import de les transferències corrents previstes en la llei 10/2001, de 10 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

De les transferències que s'havien de rebre de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, a data 31 de desembre de 2002 en quedà pendent de rebre l'import corresponent a una estada d'esportistes a la Residència de la Florida.

Pel que fa al concepte "Empreses privades", la dada de major rellevància és un conveni de col.laboració subscrit amb la Fundació Bancaixa per a la celebració del Festival Cinema Jove 2002. Per mitjà del dit conveni, la Fundació es comprometia a aportar la quantitat de 90.150 euros, que hom ha fet efectius en la seua totalitat.

Com a resultat de la fiscalització realitzada, es pot concloure que els procediments de gestió i recaptació d'ingressos són els adequats, en tota la documentació revisada.

6.4 Ingressos patrimonials

El desglossament de la liquidació d'aquest capítol de l'estat d'ingressos, a data 31 de desembre de 2002, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

| Article | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Grau execució | Grau realització |
|-----------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Interessos dipòsits | 198.330 | 179.184 | 164.100 | 90,3% | 91,6% |
| Operacions comercials | 129.220 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| D'altres ingressos | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Total | 327.550 | 179.184 | 164.100 | 54,7% | 91,6% |

Quadre 15

El major import correspon als interessos redituats pels comptes corrents que l'Institut manté oberts amb diverses entitats financeres, especialment en Bancaixa i la Caixa d'Estalvis del Mediterrani. Al llarg de l'exercici de 2002, aquests interessos han oscil·lat entre el 2,5% i el 3,4% d'interés, segons els períodes.

Com a previsió definitiva, s'hi ha comptabilitzat l'import corresponent al que es preveia en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002 com a ingressos per operacions comercials; tal i com s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública. L'execució d'aquests ingressos, l'analitzem en l'apartat 9 d'aquest informe.

6.5 Transferències de capital

L'execució pressupostària en aquest capítol durant l'exercici de 2002, amb les xifres expressades en euros, ha sigut la següent:

| Descripció | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Grau execució | Grau realització |
|------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| De la Generalitat Valenciana | 1.497.701 | 1.497.701 | 1.497.701 | 100% | 100% |
| Total | 1.497.701 | 1.497.701 | 1.497.701 | 100% | 100% |

Quadre 16

Els únics ingressos percebuts per l'Institut en aquest capítol, es refereixen a les transferències de la Generalitat Valenciana. En la previsió definitiva recollida en el quadre, es mostra la previsió inicial d'1.437.600 euros i una posterior modificació pressupostària de 60.101 euros.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

El saldo inicial, els moviments i el saldo final d'ingressos i despeses referits a exercicis tancats, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

| Capítols | Pent. cobr. 01-01-02 | Rectificacions | Cobraments | Pent. cobr. 31-12-02 |
|----------------------------|-------------------------|----------------|------------------|-------------------------|
| Taxes i d'altres ingressos | 211.622 | (3.234) | 143.490 | 64.898 |
| Transferències corrents | 3.090.433 | | 3.075.925 | 14.508 |
| Ingressos patrimonials | 11.442 | (22) | 11.332 | 88 |
| Total drets | 3.313.497 | (3.256) | 3.230.747 | 79.494 |

| Capítols | Pent. pag. 01-01-02 | Rectificacions | Pagaments | Pent. pag. 31-12-02 |
|---------------------------|------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Despeses de funcionament | 443.892 | | 219.020 | 224.872 |
| Transferències corrents | 324.472 | | 318.452 | 6.020 |
| Inversions reals | 159.292 | | 159.292 | 0 |
| Transferències de capital | 71.965 | | 71.965 | 0 |
| Total obligacions | 999.621 | 0 | 768.729 | 230.892 |

Quadre 17

Quant als ingressos, hem pogut comprovar que la pràctica totalitat del saldo de drets pendents de cobrament al final de l'exercici de 2002, té el seu origen en els exercicis de 1996 a 1999. En aquest sentit, l'Institut hauria d'analitzar si és viable percebre aqueixos imports, i valorar-ne l'eventual prescripció, a l'objecte de procedir, si és el cas, a la seua anul.lació, mitjançant una resolució motivada del director de l'Institut.

En el capítol de despeses s'ha comprovat que el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2002 també té el seu origen en els exercicis de 1996 a 1999, raó per la qual es recomana d'agilitar-ne el pagament, o d'estudiar-ne la possible prescripció.

Pel que fa a la documentació revisada, no s'hi han posat de manifest circumstàncies que hagen de ser destacades.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

L'IVAJ presenta, juntament amb els comptes anuals, un estat de situació i de moviments de les operacions no pressupostàries de la tresoreria, tal i com es recomanava en informes d'exercicis anteriors. L'anàlisi d'aquest document, que no s'exigeix en les disposicions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, ha permés -tal i com es recull en l'apartat 10 d'aquest informe- verificar la composició dels saldos d'ingressos i pagaments de la tresoreria.

L'estat de situació i de moviments de les operacions no pressupostàries de la tresoreria, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

| Ingressos | Saldo 01-01-02 | Ingressos | Pagaments | Saldo 31-12-02 |
|--|---------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| D'altres creditors no pressupostaris | 12.703 | 1.533 | 1.790 | 12.446 |
| H.P. creditora per retencions | 161.900 | 599.477 | 604.415 | 156.962 |
| Seguretat Social | 99.486 | 1.226.019 | 1.225.191 | 100.314 |
| MUFACE | 782 | 1.845 | 1.986 | 641 |
| Quotes sindicals | 0 | 1.714 | 1.714 | 0 |
| Partides pendents d'aplicació: ingressos | 120.721 | 2.459.868 | 2.451.309 | 129.280 |
| Total | 395.592 | 4.290.456 | 4.286.405 | 399.643 |

| Pagaments | Saldo 01-01-02 | Pagaments | Ingressos | Saldo 31-12-02 |
|--------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Deutors no pressupostaris | 18.977 | 124.749 | 121.134 | 22.592 |
| Pagaments pendents d'aplicació | 8.487 | 44.283 | 45.208 | 7.562 |
| Provisió fons de caixa fixa | 8.070 | 83.913 | 54.573 | 37.410 |
| Total | 35.534 | 252.945 | 220.915 | 67.564 |

Quadre 18

Tant en el cas dels ingressos, com en el de les despeses, hem pogut verificar que el saldo inicial es correspon amb els saldos pendents a la data de tancament de l'exercici de 2001.

Els ingressos i pagaments per retencions de IRPF i quotes de la Seguretat Social, MUFACE i quotes sindicals, s'han pogut constatar en l'àrea de personal.

La resta de moviments i saldos no ofereixen incidències destacables, i hem comprovat la seua exactitud.

9. OPERACIONS COMERCIALS

El resultat de les operacions comercials que presenta l'Institut a data 31 de desembre, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

| DEURE | | | HAVER | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|------------------|------------------|
| | Imports | | | Imports | |
| | Estimat | Realitzat | | Estimat | Realitzat |
| Variació existències | 0 | (9.767) | | | |
| 1. Mercaderies | 0 | (9.767) | | | |
| Compres netes | 3.975.000 | 4.457.411 | Vendes netes | 4.079.220 | 4.282.937 |
| 1. Mercaderies | 50.000 | 57.599 | 1. Mercaderies | 100.000 | 127.786 |
| 3. D'altres aprovisionaments | 3.925.000 | 4.399.812 | 5. Prestació serveis | 3.979.220 | 4.155.151 |
| Despeses comercials netes | 25.000 | 26.320 | Ingressos comercials nets | 50.000 | 59.792 |
| Rtat. positiu ops. comer. | 129.220 | 0 | Rtat. negatiu ops. comer. | 0 | 131.235 |

Quadre 19

En data 2 de gener de 2002 es va dictar un acord de la Direcció General de l'IVAJ, pel qual es delimiten els ingressos i les despeses que es consideren comercials. Es reconeix aquest caràcter a l'activitat d'albergs i residències i a les oficines de TURIVAJ, i s'hi indica que unes altres operacions realitzades per l'Institut podran comptabilitzar-se com a comercials, quan la seua naturalesa o finalitat siguen anàlogues a les operacions descrites.

Es fa constar també en el citat acord que, atesa la naturalesa d'ens públic que caracteritza l'Institut, quedarà exclòs de la consideració d'operacions comercials el conjunt de despeses del personal al servei de la Generalitat Valenciana que estiga destinat en les instal·lacions, oficines o unitats centrals i territorials relacionades, de forma directa o indirecta, amb les activitats que mereixen la consideració de comercials.

En conseqüència amb el que hem expressat, en la presentació dels comptes anuals s'inclou el resultat de les operacions comercials, amb el model previst en el Pla General de Comptabilitat Pública. En la liquidació del pressupost, la previsió de resultat s'imputa a l'article 57, segons el que es disposa en l'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de la qual s'aproven els codis de classificació funcional i econòmica dels pressuposts del sector d'administració general de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats públiques.

La previsió de resultat positiu per a l'exercici de 2002 va ser de 129.220 euros; tanmateix, el resultat de l'exercici ha sigut negatiu, en la quantitat de 131.235 euros. Aquesta circumstància, que també es va produir en l'exercici anterior, posa de manifest

la necessitat que l'Institut calcule amb major precisió les seues previsions en aquest apartat.

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils com un 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 valencianes. TURIVAJ ofereix també la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes a l'estranger, alhora que ofereix informació i assessorament sobre viatges per a joves.

Els ingressos obtinguts per l'activitat turística destinada a la joventut no vénen regulats pel decret de preus públics, per raó de l'índole mateixa de la seua naturalesa i diversitat. Els preus que han de satisfer els usuaris, es troben tots en els fullets editats a aqueix efecte, que es distribueixen gratuïtament en els diversos punts d'informació juvenil de la Comunitat Valenciana, així com en la pàgina "web" de l'IVAJ.

Les residències i albergs són instal·lacions que s'ofereixen als joves, on els proporcionen manutenció i allotjament quan, per raó de les seues activitats, han de desplaçar-se fora del seu domicili. Les residències juvenils que s'ofereixen als estudiants per mitjà d'oferta pública tenen, a més a més, un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil, les reunions i la convivència entre els joves.

En el decret del Govern Valencià 209/2001, de 18 de desembre, es fixa el règim i les quanties dels preus públics que ha de percebre l'IVAJ per la prestació dels serveis i les activitats que li són propis.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem verificat la correcta imputació comptable i temporal dels diversos conceptes d'ingressos i despeses, així com la seua correlació amb comptes de deutors i creditors, i no s'hi ha detectat cap circumstància que haja de ser destacada.

En l'apartat 11 de l'informe s'exposen els resultats de la fiscalització efectuada sobre diversos procediments de contractació desenvolupats per l'IVAJ durant l'exercici, i s'hi han inclòs diversos procediments relatius a l'activitat desenvolupada en el marc de les operacions comercials.

10. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2001, segons l'"estat de tresoreria" presentat per l'IVAJ, han sigut els següents, amb les xifres expressades en euros:

| Conceptes | Import | |
|--|------------|------------|
| 1. COBRAMENTS | | 28.135.650 |
| a) del pressupost corrent | 15.731.583 | |
| b) de pressuposts tancats | 3.226.027 | |
| c) d'operacions no pressupostàries | 4.511.357 | |
| d) d'operacions comercials | 4.666.683 | |
| 2. PAGAMENTS | | 26.661.795 |
| a) del pressupost corrent | 16.575.277 | |
| b) de pressuposts tancats | 768.596 | |
| c) d'operacions no pressupostàries | 4.539.338 | |
| d) d'operacions comercials | 4.778.584 | |
| Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2) | | 1.473.855 |
| Saldo inicial de tresoreria | | 3.113.842 |
| Saldo final de tresoreria | | 4.587.697 |

Quadre 20

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

| | |
|---------------------------------|------------------|
| Caixa | 8.325 |
| Bancs | 4.560.206 |
| Moviments interns de tresoreria | 19.166 |
| Total | 4.587.697 |

Quadre 21

El compte "Caixa" és usat pels serveis centrals de l'Institut i pels albergs i residències per a comptabilitzar aquells lliuraments efectuats en metàl·lic, fins que els ingressen en entitats financeres; així com per a la denominada "caixa fixa" dels serveis territorials. Hem pogut verificar que efectuen els preceptius arqueigs mensuals en aquest compte.

El compte "Bancs" recull el saldo existent en les diverses entitats bancàries; n'hem comprovat l'exactitud, mitjançant la confirmació directa de les entitats financeres. El saldo més significatiu és el que dóna el compte corrent mantingut amb Bancaixa, per import de 2.862.915 euros, compte en el qual s'ingressen les transferències corrents i de capital realitzades per la Generalitat Valenciana. En aquest compte, al seu torn, s'atenen les despeses de major volum de l'Institut.

El compte "Moviments interns de tresoreria" s'usa per a comptabilitzar ingressos en efectiu realitzats en les caixes territorials de TURIVAJ, fins que els ingressen en l'entitat bancària en el termini de tres dies.

El treball de fiscalització efectuat en aquesta àrea de tresoreria, permet formular les conclusions següents:

- El total de cobraments i pagaments coincideix amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera.
- En aquest exercici s'ha pogut verificar la composició del saldo d'operacions no pressupostàries, ja que els comptes anuals anaven acompanyats d'un estat de situació i de moviments de les esmentades operacions; tal i com es recomanava en informes corresponents a exercicis anteriors.
- Hem comprovat, igual com en exercicis anteriors, l'exactitud dels cobraments i pagaments per operacions comercials.
- Els fons gestionats pel sistema d'avançaments de caixa fixa, compleixen la normativa aplicable i s'hi segueixen correctament els procediments prevists.

11. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

11.1 Introducció i relació de contractes fiscalitzats

L'Institut Valencià de la Joventut, igual que la resta d'entitats públiques de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment -per part de l'Institut- de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una relació dels expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

Hem analitzat la llista esmentada i hem seleccionat un total de dotze expedients administratius i de quatre contractes menors. El treball de fiscalització realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació dels dits expedients a la normativa aplicable, en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, així com la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

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

La mostra seleccionada és la que resumim en el quadre següent, en el qual cada expedient té el nombre de referència assignat per l'Institut, alhora que s'hi menciona l'objecte del contracte i el preu d'adjudicació, expressat en euros.

| Núm. ref. | Objecte | Import |
|--------------------|--|-----------|
| CNMY02/AIVAJ/M13 | Projecte modificat obres R.J. "Mare de Déu del Lledó" | 227.820 |
| CNMY02/AIVAJ/M14 | Projecte complementari obres R.J. "Mare de Déu del Lledó" | 370.273 |
| CNMY02/AIVAJ/M18 | Obres rehabilitació oficines IVAJ a València | 493.965 |
| CNMY02/PARTAP/1/AN | Subministrament alimentació per lots diverses instal.lacions | 1.672.756 |
| CNMY02/PARTAP/8/AN | Servei de gestió integral a l'alberg juvenil "La Marina" | 193.163 |
| CNMY02/PARTAP/15 | Servei alimentació campanya temps lliure 2002 | 231.880 |
| CNMY02/PARTAP/26 | Servei d'alimentació residència "El Maestrat" | 201.353 |
| CNMY02/PARTAP/36 | Servei d'atenció a l'usuari en diverses instal.lacions | 355.474 |
| CNMY02/SECIVAJ/9 | Servei de campanya publicitària institucional de l'IVAJ | 237.887 |
| CNMY02/GPLAN/P8/AN | Servei de gestió programa creació d'empreses de l'IVAJ | 383.830 |
| CNMY02/GPLAN/35 | Servei de gestió programa creació d'empreses joves | 560.392 |
| CNMY02/PARTAP/7/AN | Organització de cursos d'idiomes a l'estranger | 1.957.134 |
| ----- | Emissió 40 programes de publicitat en "Cadena 100" | 10.457 |
| ----- | Emissió 231 falques publicitat en "40 Principales" Castelló | 4.783 |
| ----- | Adquisició de 122 matalassos R.J. Mare de Déu del Lledó | 10.093 |
| ----- | Redacció projecte d'obres en oficines de València | 4.004 |

Quadre 22

11.2 Fase de preparació dels contractes

Quant a la fase de preparació dels diversos contractes formalitzats per l'IVAJ, interessa destacar que el criteri que segueix l'Institut per a qualificar els seus contractes, s'ajusta al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Els contractes de serveis tenen un caràcter residual, respecte dels contractes de consultoria i assistència, tal i com es disposa en l'article 196.3.a) de la LCAP. En compliment d'aquesta norma, l'IVAJ considera que són contractes de consultoria i assistència els relatius als expedients CNMY02/GPLANP/P8/AN i CNMY02/GPLANP/35, perquè entén que en aquests contractes predominen les prestacions de caràcter intel·lectual i perquè requereixen professionals per a desenvolupar el seu objecte, que consisteix a prestar informació, orientació, assessorament, formació, diagnòstic i seguiment a les iniciatives empresarials i d'autoocupació dels joves valencians (art. 196.2.b), 4ª de la LCAP).

Sense perjudici d'això, l'IVAJ considera que són contractes de serveis tots aquells l'objecte dels quals consisteix en serveis complementaris, que es caracteritzen per una naturalesa material, senzilla i complementària, ben distinta de la de gestió dels serveis

públics. Una nota comuna a tots aquests contractes, és que es refereixen a serveis que es realitzen per a l'Administració; circumstància aquesta que també es dona en els expedients CNMY02/PARTAP/8/AN i CNMY02/PARTAP/36, els quals tenen per objecte la gestió integral d'albergs i residències juvenils, ja que en aquests casos la direcció és exercida per personal al servei de l'IVAJ.

En els expedients CNMY02/PARTAP/15 i CNMY02/PARTAP/26, l'alimentació és qualificada com a contracte de serveis; mentre que en l'expedient anterior CNMY02/PARTAP/1/AN rep la consideració de subministrament. En qualsevol cas, l'IVAJ estableix en els plecs corresponents que es pagarà al contractista exclusivament la prestació efectivament realitzada, sobre la base d'un preu unitari fixat en el contracte, i s'hi preveu que el personal de l'empresa prepararà els menús en els locals i instal·lacions fixes posades a la seua disposició per l'IVAJ.

De les dues qualificacions esmentades, la que es considera més encertada és la que utilitza actualment l'IVAJ, és a dir la que adscriu aquests contractes al tipus dels contractes de serveis, ja que el contingut de les prestacions s'ajusta a l'activitat "hostaleria i serveis d'àpats", expressament inclosa dins dels contractes de serveis per l'article 37 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, dins de la secció destinada a la classificació d'empeses contractistes de serveis.

Hem comprovat l'existència d'un contracte administratiu especial; es tracta de l'expedient CNMY02/PARTAP/7/AN, l'objecte del qual és l'organització de cursos d'idiomes a l'estranger, que mereix tal qualificació perquè comporta la realització de prestacions de molt diversa naturalesa, com ara transport, organització dels cursos, allotjament i activitats complementàries.

En els expedients CNMY02/AIVAJ/M13 i CNMY02/AIVAJ/M14, unes vegades es parla d'obres complementàries i unes altres, de modificació de contracte, com si fos una mateixa cosa, i això indueix a errors en la tramitació. Hem de recordar que les obres complementàries no constitueixen cap supòsit de modificació del contracte d'obres, sinó més aviat una ampliació del contracte principal, malgrat que l'article 141.d) de la LCAP admet la possibilitat que, dins de certs límits, s'adjudique la seua execució al contractista que realitza l'obra principal.

Les obres complementàries són objecte d'una nova adjudicació, la qual -tal com hem comentat- pot recaure en el contractista principal, mitjançant el procediment negociat sense publicitat. Per contra, les modificacions contractuals actuen sobre la base de l'adjudicació primitiva, en els casos en què s'imposen o concerten amb el contractista inicial.

En els dos supòsits és necessari un tractament jurídic diferenciat, que es concreta en els articles 101 i 146 de la LCAP per als supòsits de modificació de contracte, i en l'article 141.d) del dit text legal per a les obres complementàries. Tenint en compte les diferències de concepte i de règim jurídic existents entre l'un i l'altre supòsit, l'expedient

CNMY02/AIVAJ/M13, calia haver-lo tramitat com una modificació de contracte, i el CNMY02/AIVAJ/M14, com a obres complementàries.

Tanmateix, els dos expedients citats han sigut tramitats per l'IVAJ aplicant les normes de la modificació contractual, malgrat que s'hi incorre en la contradicció de qualificar el dit tràmit com un procediment negociat sense publicitat, com si es tractés d'obres complementàries.

Quant als expedients CNMY02/PARTAP/8/AN i CNMY02/PARTAP/36, podem assenyalar que es tracta de sengles contractes de serveis, que comporten la presència en albergs i residències juvenils de l'IVAJ de personal adscrit als dits serveis per l'empresa contractista, així com la realització d'algunes tasques que en un altre temps han sigut desenvolupades per personal propi de l'IVAJ.

En atenció a les circumstàncies anteriors, i a l'objecte d'evitar possibles confusions pel que fa al règim jurídic aplicable, l'IVAJ haurà de tenir en compte que correspon a l'adjudicatària exercir el poder de direcció empresarial, en relació amb el personal adscrit al servei contractat. Quant a això, seria convenient que en els plecs es recollissen les prevencions oportunes.

En les propostes de contractació corresponents als contractes menors inclosos en la mostra, s'omet normalment la data de signatura per part del personal competent per a complir els diversos tràmits. A part d'això, cal tenir en compte que el règim del contracte menor no és incompatible amb la sol·licitud d'altres ofertes que servisquen de contrast, amb caràcter previ a l'adjudicació.

11.3 Fase d'adjudicació dels contractes

Les obres complementàries corresponents a l'expedient CNMY02/AIVAJ/M14, les adjudiquen pel procediment negociat sense publicitat. Aquesta opció, però, no hi era pertinent, ja que es tracta d'un supòsit d'obres complementàries que supera el límit legal del 20% del preu primitiu del contracte, tal i com es disposa en l'article 141.d.3 de la LCAP. En conseqüència, aquest contracte, l'haurien d'haver adjudicat per concurs o subhasta.

En l'expedient CNMY02/SECIVAJ/9, s'observen les circumstàncies següents:

- La mesa de contractació sol·licita un informe tècnic a la Direcció General de Comunicació de la Conselleria del Portaveu del Govern, amb caràcter previ a la proposta d'adjudicació que havia de realitzar.

Crida l'atenció que el primer informe emés pel dit centre directiu incórrega en evidents errors aritmètics i de contingut, fins a l'extrem que la valoració concedida a les diferents ofertes analitzades no s'avé amb la conclusió a què s'hi arriba, ja que proposen com a adjudicatària una empresa que -segons el mateix informe- no és la que mereix la major puntuació.

Els citats errors foren detectats per L'IVAJ i per aquesta raó sol·licitaren un segon informe que els esmenés. En aquest segon informe, les puntuacions parcials que s'atorguen a les ofertes pels diferents conceptes del barem, no coincideixen amb les del primer informe, ni tan sols en aquells apartats on no s'apreciava l'existència de cap error.

A la vista de la situació descrita, es considera que la mesa de contractació hauria d'haver sol·licitat un altre informe tècnic que li servís de contrast, atesa la falta de rigor existent en els dos emesos pel mencionat centre directiu.

- D'altra banda, la mesa de contractació exclou de la licitació una de les empreses presentades, per considerar que de la documentació aportada es desprén que el seu objecte social no inclou la realització de l'activitat que havia de contractar l'IVAJ. Aquesta exclusió ha donat lloc a la interposició d'un recurs contenciós administratiu, que actualment està en tràmit.

En l'expedient CNMY02/PARTAP/7/AN, la mesa de contractació discrepa del contingut de l'informe tècnic de valoració de les ofertes, i fonamenta la seua proposta de manera distinta. Un dels aspectes on la discrepància té una importància major, per la seua incidència decisiva en la proposta final, és el diferent mode de valorar l'oferta econòmica en un i l'altre document.

Mentre que l'informe tècnic citat valora amb la puntuació màxima l'oferta més econòmica i concedeix a les altres ofertes -en funció del seu import- una puntuació inversament proporcional a aquella, la mesa de contractació considera que la regla de la proporcionalitat s'ha d'aplicar entre els vint punts que corresponen a l'oferta més econòmica, i els zero punts que s'assignen a l'ofert que coincidisca o puga coincidir amb el tipus de licitació.

El plec de clàusules administratives particulars que regeix aquesta contractació, es limita a assenyalar que l'oferta econòmica *"es ponderarà amb un màxim de vint punts, que s'assignaran a la proposta més favorable i, proporcionalment, a la resta"*. A la vista d'aquesta imprecisió, no es difícil que es plantegen discrepàncies en la seua interpretació; raó per la qual es recomana que en el futur s'establisca una fórmula més explícita, que evite qualsevol tipus de dubte sobre la manera de valorar l'oferta econòmica.

En l'expedient analitzat existia el dit dubte, i l'òrgan de contractació el resolgué adjudicant el contracte d'acord amb l'informe tècnic, per considerar-lo més encertat que l'informe-proposta de la mesa de contractació.

En un altre ordre de coses, interessa fer notar que no s'exigeix que la declaració responsable que ha de fer el contractista, de no estar afectat per les prohibicions legals per a fer contractes, s'efectue davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional acreditat; tal i com exigeix l'article 21.5 de la LCAP.

11.4 Fase d'execució

Quant a l'execució dels contractes inclosos en la mostra, s'ha observat que els expedients CNMY02/AIVAJ/M13 i CNMY/02/AIVAJM14 tenen per objecte, respectivament, l'execució d'una modificació contractual i la d'unes obres complementàries relatives a les obres de remodelació integral de la Residència Juvenil Mare de Déu del Lledó de Castelló. Aquestes obres, a conseqüència dels modificats i de les obres complementàries de què ha sigut objecte (tres en total) i de la liquidació final, ha vist incrementat el seu pressupost, dels 1.139.375 euros inicials a la xifra final de 2.161.675 euros.

12. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

Tal i com hem indicat en l'apartat 1.2.1, els comptes retuts inclouen el balanç i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2002, i mostren -a efectes comparatius- les xifres corresponents a l'exercici de 2001.

L'IVAJ ha elaborat aquests documents seguint els models prevists en el Pla General de Comptabilitat Pública. Amb relació als epígrafs més significatius del balanç que no han sigut comentats en apartats anteriors d'aquest informe, podem fer les observacions següents.

- La disminució de l'import dels "Fons propis" es deu exclusivament al resultat negatiu de l'exercici de 2002, que ha sigut d'1.016.137 euros.
- El compte "D'altre immobilitzat immaterial" inclou elements que haurien de ser classificats adequadament 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 el de la resta de béns cedits per la Generalitat Valenciana.

BALANÇ

(xifres en euros)

| ACTIU | 31-12-02 | 31-12-01 |
|---|-------------------|-------------------|
| Immobilitzat | 13.046.083 | 11.164.518 |
| Immobilitzat immaterial | 86.186 | 134.421 |
| Propietat industrial | 20.025 | 20.025 |
| Aplicacions informàtiques | 86.313 | 52.120 |
| D'altre immobilitzat immaterial | 376.352 | 375.584 |
| Amortitzacions | (396.504) | (313.308) |
| Immobilitzat material | 12.959.897 | 11.030.097 |
| Terrenys i construccions | 11.884.721 | 9.983.580 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 1.143.577 | 883.353 |
| Utillatge i ferramentes | 525.779 | 524.986 |
| Mobiliari i estris | 3.536.940 | 3.219.598 |
| Equips procés informació | 1.165.132 | 1.055.980 |
| Elements transport i d'altre immobilitzat | 128.342 | 126.783 |
| Amortitzacions | (5.424.594) | (4.764.174) |
| Actiu circulant | 5.195.351 | 6.640.310 |
| Existències | 111.612 | 101.845 |
| Existències comercials | 111.612 | 101.845 |
| Deutors | 496.042 | 3.424.623 |
| Deutors pressupostaris | 206.162 | 3.252.757 |
| Deutors no pressupostaris | 244.907 | 155.309 |
| D'altres deutors pendents d'aplicació | 7.563 | 8.487 |
| Pagaments per a justificar i caixa fixa | 37.410 | 8.070 |
| Tresoreria | 4.587.697 | 3.113.842 |
| Total actiu | 18.241.434 | 17.804.828 |

| PASSIU | 31-12-02 | 31-12-01 |
|--|-------------------|-------------------|
| Fons propis | 14.935.102 | 15.951.239 |
| Patrimoni | 11.225.361 | 11.225.362 |
| Resultats exercicis anteriors | 4.725.878 | 3.487.081 |
| Resultats positius exercicis anteriors | 7.311.204 | 5.382.709 |
| Resultats negatius exercicis anteriors | (2.585.326) | (1.895.628) |
| Resultats de l'exercici | (1.016.137) | 1.238.796 |
| Creditors a curt termini | 3.306.332 | 1.853.589 |
| Creditors pressupostaris | 2.335.947 | 999.621 |
| Creditors no pressupostaris | 583.188 | 471.079 |
| Administracions públiques | 257.917 | 262.168 |
| D'altres creditors | 129.280 | 120.721 |
| Total passiu | 18.241.434 | 17.804.828 |

Quadre 23

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

(xifres en euros)

| DESPESES | Exercici | |
|---|--------------------|-------------------|
| | 2002 | 2001 |
| Aprovisionaments | 2.065.080 | 2.915.307 |
| Consum de mercaderies | (18.863) | 1.537 |
| D'altres despeses externes | 2.083.943 | 2.913.770 |
| D'altres despeses gestió ordinària | 14.947.081 | 13.573.937 |
| Despeses de personal | 4.947.738 | 5.069.024 |
| Dotació amortització d'immobilitzat | 743.613 | 749.153 |
| D'altres despeses de gestió | 9.255.231 | 7.753.450 |
| Despeses financeres | 499 | 2.310 |
| Despeses per transferències | 4.236.619 | 2.661.678 |
| Transferències corrents | 3.522.217 | 2.023.847 |
| Transferències de capital | 714.402 | 637.831 |
| Pèrdues i despeses extraordinàries | 23.744 | 10.967 |
| Despeses extraordinàries | 9.916 | 148 |
| Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors | 13.828 | 10.819 |
| Estalvi | (1.016.136) | 1.238.793 |

| INGRESSOS | Exercici | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2002 | 2001 |
| Vendes i prestació de serveis | 4.612.498 | 4.785.082 |
| Prestacions de serveis | 4.612.498 | 4.785.082 |
| D'altres ingressos gestió ordinària | 1.514.702 | 1.668.577 |
| Ingressos tributaris | 1.248.073 | 1.378.403 |
| Reintegraments | 17.354 | 49.775 |
| D'altres ingressos de gestió | 42.137 | 27.219 |
| D'altres interessos i ingressos assimilats | 207.138 | 233.380 |
| Ingressos per transferències | 14.115.953 | 13.891.334 |
| Transferències corrents | 12.618.252 | 12.495.610 |
| Transferències de capital | 1.497.701 | 1.395.724 |
| Beneficis i ingressos extraordinaris | 13.235 | 35.692 |
| Ingressos extraordinaris | 90 | 709 |
| Ingressos i beneficis exercicis anteriors | 13.145 | 34.983 |

Quadre 24

12. RECOMANACIONS

A més de les qüestions recollides en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau fer les recomanacions que assenyalem tot seguit.

- a) L'IVAJ ha d'agilitar la tramitació de les convocatòries de subvencions i la resolució dels tràmits d'adjudicació, a l'objecte de poder resoldre-les dins de l'exercici pressupostari.
- b) En el moment d'elaborar el pressupost per a exercicis futurs, l'Institut ha de ser més precís a l'hora de calcular les previsions d'ingressos per operacions comercials, per evitar que es produïsquen els desfasaments posats de manifest en l'apartat 9 d'aquest informe.
- c) L'Institut ha de ser més rigorós en la qualificació dels diferents expedients de contractació que promou, i distingir de forma especial els supòsits d'obres complementàries i aquells que suposen modificació del contracte inicialment formalitzat, en la mesura que això implica modificar el règim jurídic que s'hauria d'aplicar a cada cas.
- d) En la redacció dels plecs de clàusules administratives particulars que regeixen les diferents contractacions de l'IVAJ, cal desenvolupar amb major precisió els criteris d'adjudicació, a l'objecte d'evitar les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 11.3 d'aquest informe.