

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 els comptes que la justifiquen. Dins d'aquest, 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 IVAJ, l'Entitat o l'Institut).

En virtut del que preu l'article 8.3 de l'esmentat 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 2003 de l'Entitat s'ha presentat adientment, conforme als principis comptables que hi són d'aplicació, tot verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici, per part de l'IVAJ.

De conformitat amb el 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, l'informe té com a objecte, així mateix, aportar la informació i dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat, i proposa una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediment de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Entitat Autònoma corresponents a l'exercici de 2003, que han estat retudes pel Director i la Presidenta de l'Institut el 31 de març de 2004. Els comptes s'han presentat a aquesta Sindicatura de Comptes a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, juntament amb els estats anuals prevists en el Pla General de Comptabilitat Pública dins del termini legal estipulat en la normativa.

L'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per 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 s'han de retre per 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

Pel que fa a la comptabilitat que desenvolupa l'IVAJ cal fer palés que aquesta es realitza a través de tres centres de despeses: 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 aquest centre són de caràcter administratiu i el seu registre comptable s'efectua des de la comptabilitat pressupostària que el sistema transforma de forma 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 despesa "Residències i albergs" i TURIVAJ es gestiona la resta de les activitats de l'Institut que tenen la consideració d'operacions comercials i es registren 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 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.

A través del treball realitzat s'ha fet palés que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables que resulten d'aplicació.

En l'examen dels comptes de l'Entitat s'han efectuat les proves que, en cada cas, s'han considerat necessàries. S'han realitzat diverses proves selectives alhora que s'ha procedit a la revisió dels sistemes de control intern de l'Entitat 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'Entitat.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.

- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat, tant les que s'han concedit mitjançant convocatòries públiques com les que s'han concedit mitjançant 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

Conforme 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 de 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts en les normes jurídiques que es detallen tot seguit:

- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut Valencià de la Joventut. Aquesta llei ha estat modificada pel que disposa l'article 1 de la Llei 14/1997, de 26 de desembre, els articles 53 a 60 de la Llei 9/1999, de 30 de desembre; l'article 43 de la Llei 9/2001, de 27 de desembre; i l'article 88 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre.
- Decret Legislatiu del Consell de la Generalitat, 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 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 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 133/2000, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Valencià de la Joventut (en vigor fins al dia 5 de març de 2003).
- 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.
- Decret 21/2003 del Govern Valencià pel qual s'aprova el nou Reglament Orgànic i Funcional de l'IVAJ (en vigor des del dia 6 de març de 2003).

- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat 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 als 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 ostenta la Generalitat Valenciana sobre un important nombre d'immobles, en els comptes de l'exercici de 2003 no disposem de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten determinades construccions de l'IVAJ.

2.2 Revisió de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVAJ durant el període objecte d'examen.

En els diversos apartats de l'informe, d'altra banda, 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 estableix l'article 31.25 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per Llei Orgànica 5/1982, de primer de juliol, la política de joventut és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. La Generalitat exerceix les dites competències a través de l'Institut Valencià de la Joventut.

L'IVAJ va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, i està configurat com una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrit a la Conselleria de Benestar Social. L'institut té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

Quant a la gestió econòmica i financera, l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, a les quals 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 està 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 els següents:

- El President, que ho serà també del Consell Rector. Aquesta condició se li assigna al titular de la Conselleria de Benestar Social.
- El Consell Rector, format per membres de la Generalitat Valenciana, Diputacions Provincials i Entitats Locals, 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 ve establerta en el seu Reglament Orgànic i Funcional, aprovat per Decret 133/2000, de 5 de setembre, del Govern Valencià, que ha estat en vigor fins al dia 5 de març de 2003. Amb posterioritat a aquesta data s'ha aprovat el decret 21/2003, de 4 de març, del Govern Valencià, pel qual s'ha disposat un nou Reglament Orgànic i Funcional, que ha estat desenvolupat posteriorment per diverses normes internes aprovades per l'Institut.

L'article 88 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, dóna una nova redacció a l'article 6 de la Llei 4/1989, de creació de l'IVAJ, pel que fa al règim de

funcionament del Consell Rector, que es regularà de forma reglamentària. Cal fer notar que aquest Consell s'ha reunit en dues ocasions durant l'any 2003.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El següent quadre mostra la liquidació dels estats d'ingressos i despeses a 31 de desembre de 2003, presentada per l'Institut, amb les xifres expressades en euros:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents cobr.
3 Taxes i d'altres ingres.	1.833.290	--	1.833.290	1.822.137	1.681.508	140.629
4 Transferències corrents	14.064.280	--	14.064.280	13.976.709	10.468.407	3.508.302
5 Ingressos patrimonials	154.500	--	154.500	99.826	95.394	4.432
7 Transferències de capital	321.330	--	321.330	321.330	160.665	160.665
8 Actius financers	0	1.777.407	1.777.407	0	0	0
Total	16.373.400	1.777.407	18.150.807	16.220.002	12.405.974	3.814.028
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligs. recon.	Pagaments líquids	Obligs. pents. pag.
1 Despeses de personal	6.007.680	(445.000)	5.562.680	5.123.392	5.026.919	96.473
2 Despeses funcionament	5.445.970	334.814	5.780.784	5.557.237	4.516.976	1.040.261
3 Despeses financeres	6.000	0	6.000	452	452	0
4 Transferències corrents	3.212.900	349.980	3.562.880	3.263.525	1.740.325	1.523.200
6 Inversions reals	704.600	948.474	1.653.074	1.244.706	937.875	306.831
7 Transferències de capital	996.250	589.139	1.585.389	1.137.138	617.063	520.075
Total	16.373.400	1.777.407	18.150.807	16.326.450	12.839.610	3.486.840
Dèficit pressupostari de l'exercici				106.448		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'IVAJ, segons el previst en la Llei 12/2002 de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, pujava a 16.373.400 euros. L'import de les modificacions realitzades ha suposat un total de 1.777.407 euros, la qual cosa ha determinat que la consignació definitiva haja pujat a 18.150.807 euros.

S'han realitzat un total de cinc modificacions pressupostàries, l'import de les quals es reflecteix en el capítol d'ingressos "Actius financers", per un total de 1.777.407 euros, que es corresponen amb el romanent de tresoreria de 2002.

El resultat pressupostari de l'exercici ha estat negatiu i puja a 106.448 euros, mentre que el resultat econòmic patrimonial és de signe positiu i puja a 21.659 euros. La diferència s'ha de situar en els diferents criteris d'imputació d'ingressos i despeses en els comptabilitats pressupostària i financera.

5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

Al següent quadre es pot veure resumida per capítols l'execució del pressupost de despeses de l'IVAJ de l'exercici 2003, expressada en euros:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
1 Despeses de personal	5.562.680	5.123.392	5.026.919	92,1%	98,1%
2 Despeses de funcionament	5.780.784	5.557.237	4.516.976	96,1%	81,3%
3 Despeses financeres	6.000	452	452	7,5%	100,0%
4 Transferències corrents	3.562.880	3.263.525	1.740.325	91,6%	53,3%
6 Inversions reals	1.653.074	1.244.706	937.875	75,3%	75,3%
7 Transferències de capital	1.585.389	1.137.138	617.063	71,7%	54,3%
Total	18.150.807	16.326.450	12.839.610	89,9%	78,6%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes amb càrrec al pressupost definitiu pugen a 16.326.450 euros, la qual cosa ha suposat un grau d'execució del 89,9%. Els pagaments líquids han pujat a 12.839.610 euros, que representen un grau de realització del 78,6%

En relació a les xifres d'execució del pressupost de 2002, tant el grau d'execució com el de realització, són molt semblants.

5.2 Despeses de personal

Segons la liquidació del pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució detallat del capítol de "Despeses de personal" al tancament de l'exercici era el que es recull tot seguit, expressat en euros:

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Retribucions alts càrrecs	54.910	53.214	53.214
Personal eventual	54.910	0	0
Personal funcionari	2.390.430	2.316.128	2.316.128
Personal laboral	688.800	540.003	540.003
Temporal i substitucions	1.265.350	1.153.960	1.153.960
Incentius al rendiment	18.000	17.271	17.271
Total retribucions	4.472.400	4.080.576	4.080.576
Quotes socials	1.090.280	1.042.816	946.343
Total	5.562.680	5.123.392	5.026.919

Quadre 3

A partir dels resums mensuals de nòmina hem verificat l'adequada comptabilitat de les retribucions reportades pel personal. No obstant això, hem detectat que l'Institut ha reconegut obligacions i abonat retribucions fora de nòmina, per import de 4.980 euros. No hi ha dubtes sobre la regularitat de les retribucions satisfetes, però no s'ha aportat justificació de les raons que han motivat que es formalitzaren al marge de les nòmines.

Hem comprovat que s'han practicat retencions pel total de les retribucions dels treballadors i que aquestes han estat ingressades en l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

Hem verificat de conformitat l'adequada comptabilitat de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa, així com de les retencions dels treballadors i els reintegraments per incapacitat temporal. L'import corresponent al mes de desembre s'ha fet efectiu al gener de 2004.

L'Institut disposa d'un total de 199 llocs de treball, 6 dels quals es trobaven vacants en data 31 de desembre de 2003. En l'exercici s'han creat un total de 8 llocs de treball, se n'han amortitzat 6, i s'ha modificat la classificació d'un total de 8 llocs. Les actuacions anteriors no han tingut repercussió pressupostària i s'ha realitzat mitjançant les corresponents resolucions del Director General d'Administració Autònoma.

Hem efectuat una prova en detall de la nòmina, mitjançant la selecció d'una mostra de treballadors, i hem verificat que les retribucions del personal de l'Institut són correctes d'acord al lloc de treball i categoria, així com que les retencions practicades són les correctes. Els expedients de personal es troben complets i actualitzats.

La memòria que acompanya als comptes anuals l'IVAJ presenta el següent quadre, segons el model previst a l'efecte en el Pla General de Comptabilitat Pública:

Categoria	Nombre perceptors	Imports
Alts càrrecs	2	53.214
Personal funcionari	109	2.316.128
Personal laboral	46	540.003
Personal eventual	0	0
D'altres	70	1.153.960
Total	227	4.063.305

Quadre 4

Com podem apreciar al quadre anterior, l'import és inferior en 17.271 euros al percebut efectivament, tal com mostra el quadre núm. 3. La causa d'aquesta discordança es troba en què no s'hi ha inclòs els incentius al rendiment, malgrat que el Pla General de Comptabilitat Pública estableix que s'hi reflectiran "les remuneracions de qualsevol mena meritedes".

5.3 Despeses de funcionament

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

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Arrendaments	236.460	235.810	210.832
Reparació i manteniment	173.624	171.522	119.817
Treb. subministraments i serveis exteriors	5.341.460	5.120.770	4.160.505
Indemnitzacions per raó del servei	29.240	29.135	25.822
Total	5.780.784	5.557.237	4.516.976

Quadre 5

L'execució d'aquest capítol de despeses ha estat del 96,1% i es tracta de capítol més significatiu del Pressupost de l'IVAJ, en la mesura que suposa un 31,8% dels crèdits definitius i un 34% de les obligacions reconegudes. En aquest capítol s'ha imputat una gran part dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici.

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

Hem revisat una mostra significativa de documents comptables i de la documentació en què es fonamenten, de la qual cosa se'n desprèn que la imputació comptable i temporal és adequada i que reuneixen tots els requisits que els hi són d'aplicació.

L'única consideració que hem de fer és respecte a un dels punts revisats, que es refereix a una sentència a favor de l'Ajuntament de la Vall d'Uixó. L'Institut, en tenir coneixença de la sentència a través d'un escrit del propi Ajuntament, ha comptabilitzat el document de reconeixement de l'obligació del pagament. Tanmateix no s'ha realitzat el pagament, car no se n'ha rebut notificació del Jutjat.

5.4 Transferències corrents

L'estat d'execució d'aquest capítol, a data 31 de desembre de 2003, segons la liquidació presentada per l'IVAJ, és el següent, expressat en euros:

Article	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
40 A l'Administració de l'Estat	6.100	6.010	6.010
44 A Ens i Emp. Públiques de la G.V.	907.230	897.964	496.215
46 A Corporacions Locals	323.901	251.111	72.804
47 A empreses privades	728.495	613.471	402.503
48 A institucions sense fins de lucre	1.597.154	1.494.969	762.793
Total	3.562.880	3.263.525	1.740.325

Quadre 6

La previsió inicial d'aquest capítol era de 3.212.900 euros, tal com es contempla en la Llei 12/2002 de 27 de desembre de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, i en els comptes anuals de l'IVAJ. L'esmentada quantitat es desglossava en 15 línies de subvenció.

En la primera modificació pressupostària realitzada en l'exercici 2003, s'incorporen els romanents afectats procedents de l'execució de 2002, per import de 349.980 euros, alhora que es creen 7 noves línies de subvenció per a donar cobertura a les línies que en aquell exercici van quedar pendents d'executar. Hem pogut verificar també que els saldos pendents d'executar en 2003 s'incorporen com a romanents mitjançant modificació pressupostària en l'exercici 2004.

L'execució de les línies de subvenció més significatives de l'IVAJ és la que es mostra al quadre següent, expressat en euros:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
SE00013 Foment associacions juvenils	511.000	502.207	98,3%
SE00014 Consell de la Joventut	228.500	228.500	100,0%
SE00015 Foment voluntariat	151.000	95.257	63,1%
SE00017 Premis Cinema Jove 2003	631.000	631.000	100,0%
SE00019 Foment creació empreses joves	210.350	143.061	68,0%
SE00020 Carnet Jove EMT	115.000	101.952	88,7%
SE00021 Carnet Jove FGV	275.000	265.734	96,6%
SE00022 Carnet Jove transport interurbà	174.000	168.973	97,1%
SE00023 Carnet Jove MASATUSA	92.000	64.156	69,7%
SE00024 Lloguer habitatge jove	550.000	548.197	99,7%
Restants línies exercici 2003	275.050	230.723	83,9%
Procedents incorporació romanents	349.980	283.765	81,1%
Total	3.562.880	3.263.525	91,6%

Quadre 7

L'execució del capítol ha estat molt elevada, superior a la de l'exercici anterior que va ser del 88,2%. Hem de valorar, especialment, que s'ha agilitat la tramitació d'expedients i no s'ha anul·lat cap de les línies recollides en la Llei de Pressuposts.

En el marc de la fiscalització realitzada en aquesta àrea hem revisat una mostra significativa dels expedients gestionats durant l'exercici i hem comprovat que compleixen els requisits que els hi són d'aplicació, que estan degudament arxivats i que tots els expedients revisats estan complets. La imputació comptable i temporal, altrament, és adequada en tots els supòsits.

En els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors s'havia posat de manifest un retard considerable en l'execució de determinades línies de subvenció, especialment les que feien referència a creació d'empreses joves. Com podem comprovar al quadre anterior, l'execució d'aquest capítol pressupostari s'ha agilitat de forma notable.

5.5 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	Pagaments realitzats
Inversió nova en serveis	387.558	309.243	181.177
Reposicions	1.197.516	880.633	710.140
Immobilitzat immaterial	68.000	54.830	46.558
Total	1.653.074	1.244.706	937.875

Quadre 8

La dotació aprovada en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003 era de 704.600 euros. A través d'algunes modificacions de crèdit s'ha incrementat en 948.474 euros, amb la qual cosa el pressupost definitiu ha pujat a 1.653.074 euros. Les obligacions reconegudes han estat de 1.244.706 euros, la qual cosa suposa un grau d'execució del 75,3%

En l'annex d'inversions reals del pressupost inicial de l'IVAJ per a l'exercici 2003 es detallen 4 projectes d'inversió, amb un total estimat per a aquest exercici de 706.400 euros, que es correspon amb el crèdit aprovat en la Llei de Pressuposts de l'exercici de 2003.

A través de tres modificacions pressupostàries, com indiquem en l'apartat 4 d'aquest informe, es va incrementar l'import d'aquest capítol en 948.474 euros, dels quals 503.474 corresponen a incorporació de romanents procedents de 2002, mitjançant la creació d'un projecte d'inversió a l'efecte. Hem pogut constatar que aquest últim projecte s'ha executat en un 99,1%.

Hem seleccionat i revisat una mostra de documents de despesa dels conceptes més significatius d'aquest capítol, i hem pogut concloure que els documents analitzats s'adeqüen a les normes que h'hi són d'aplicació, per la qual cosa no s'hi ha observat cap circumstància digna de ser destacada.

La informació de la memòria sobre execució de projectes d'inversió s'adequa al que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública, on detallem la inversió realitzada en l'exercici en cadascun dels projectes, i distingim entre projectes d'exercici corrent i procedent d'exercicis tancats.

La memòria de l'exercici 2003, igual que en exercicis anteriors, inclou una "Relació de l'immobilitzat" de l'Institut sobre la qual s'ha verificat que les dades a nivell de compte i totals coincideixen amb els que reflecteix el balanç de l'Entitat.

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

6.5 Transferència de capital

Al següent quadre mostrem l'execució d'aquest capítol presentada per l'IVAJ, amb les xifres expressades en euros:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A Entitats Autònomes de la GV	73.000	73.000	50.000
A Empr. púb. i fundac. de la GV	23.000	0	0
Corporacions Locals	418.529	175.521	53.870
A Empreses privades	1.021.860	844.447	483.296
A Institucions sense fins lucre	49.000	44.170	29.897
Total	1.585.389	1.137.138	617.063

Quadre 9

La Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003 contempla 6 línies de subvenció per un import total de 996.250 euros. Mitjançant la primera modificació de crèdits realitzada per l'IVAJ en l'exercici 2003 s'hi van incorporar 589.139 euros procedents de romanents de 2002, alhora que es van crear unes altres tres línies de subvenció, a través de les quals s'han tramitat les subvencions convocades i no executades en aquell exercici. Hem pogut verificar que aquestes línies s'han executat en la seua pràctica totalitat.

L'execució de les diverses línies tramitades el 2003 és la següent, expressada en euros:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
SE00026 Equipament empreses joves	511.000	361.150	70,7%
SE00027 Equipament Centres Informació Juvenil	150.250	119.122	79,3%
SE00074 Investigació empresarial Universitat València	23.000	23.000	100,0%
SE00075 Construcció albergs juvenils	180.000	12.399	6,9%
SE00077 Creació centres d'informació juvenil	120.000	48.000	40,0%
SE00083 Consell de la Joventut	12.000	12.000	100,0%
Línies per incorporació de romanents	589.139	561.467	95,3%
Total	1.585.389	1.137.138	71,7%

Quadre 10

Com podem apreciar al quadre anterior, el grau d'execució ha estat del 71,7%, percentatge molt superior al de l'exercici anterior que es va situar en el 52'5%

Hem revisat una mostra significativa dels expedients tramitats per l'Institut durant l'exercici i hem comprovat que compleixen els requisits que els hi són d'aplicació, en especial els establerts en les convocatòries públiques. La imputació comptable i temporal, altrament, és l'adient.

Hem pogut constatar, com també s'ha fet palés en el cas de les transferències corrents, que s'ha seguit la recomanació recollida en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en el sentit d'agilitar els tràmits de concessió i reconeixement d'obligació.

6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

6.1 Consideracions generals

Al quadre que transcrivim tot seguit mostrem, amb les xifres expressades en euros, la liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVAJ corresponent a l'exercici 2003.

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingressos	1.833.290	1.822.137	1.681.508	99,4%	92,3%
4 Transferències corrents	14.064.280	13.976.709	10.468.407	99,4%	74,9%
5 Ingressos patrimonials	154.500	99.826	95.394	64,6%	95,6%
7 Transferències de capital	321.330	321.330	160.665	100,0%	50,0%
8 Actius financers	1.777.407	0	0	--	--
Total recursos	18.150.807	16.220.002	12.405.974	89,4%	76,5%

Quadre 11

Les previsions inicials d'ingressos de l'Institut, segons els imports continguts en la Llei12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, van ser de 16.373.400 euros.

Durant l'exercici de 2003 s'han realitzat cinc modificacions de crèdit en l'estat d'ingressos. Dues d'aquestes modificacions, per un import total de 1.777.407 euros, es corresponen amb la incorporació de romanents de 2002 i estan comptabilitzades com a actius financers. El pressupost definitiu d'ingressos, en conseqüència, ha pujat a 18.150.807 euros.

S'han reconegut drets per import de 16.220.002 euros, la qual cosa ha suposat un grau d'execució del 89,4%. S'han recaptat 12.405.974 euros, amb la qual cosa el grau de realització assolit ha estat del 76,5%.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària d'aquest capítol és el que es mostra al quadre següent, expressat en euros:

Article/Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Carnet Jove	1.361.500	1.217.736	1.093.108	89,4%	89,8%
Carnet + 26	147.000	207.480	191.779	141,1%	92,4%
Taxes	1.508.500	1.425.216	1.284.887	94,5%	90,2%
Servei de fotocòpies	0	129	129	100,0%	100,0%
Campaments	0	20.744	20.744	100,0%	100,0%
Escola d'animadors	0	8.003	8.003	100,0%	100,0%
Oferta concertada	291.095	325.706	325.406	111,9%	99,9%
Camps de treball	33.695	27.000	27.000	80,1%	100,0%
Preus públics	324.790	381.582	381.282	117,5%	99,9%
Reintegrament devolució havers	0	1.034	1.034	100,0%	100,0%
Reintegraments	0	1.034	1.034	100,0%	100,0%
D'altres ingressos	0	126	126	100,0%	100,0%
D'altres ingressos indeterminats	0	12.371	12.371	100,0%	100,0%
D'altres ingressos imprevists	0	1.808	1.808	100,0%	100,0%
D'altres ingressos	0	14.305	14.305	100,0%	100,0%
Total	1.833.290	1.822.137	1.681.508	99,4%	92,3%

Quadre 12

En l'article 30, "Taxes", es comptabilitzen els ingressos per l'expedició dels dos tipus de carnet que expedeix l'Institut, per la qual es liquiden quotes tributàries de 7 euros, tal estableix la Llei 12/97, de 23 de desembre, de Taxes de la Generalitat Valenciana.

En l'article 31, "Preus públics", s'imputen les quantitats que s'han de percebre pels serveis i activitats, o lliurament de béns realitzats per l'Institut, segons els imports que es fixen en cada cas en la normativa reguladora dels preus públics de l'IVAJ.

Hem de fer notar que, fins al dia 11 de setembre de 2003, els esmentats preus públics estaven regulats en el Decret 209/2001, de 18 de desembre, del Govern Valencià. Amb posterioritat a la citada data, la regulació remet a l'Ordre de 4 d'agost de 2003, de la Conselleria de Benestar Social.

Hem pogut comprovar que les quantitats ingressades en concepte de preu públic s'ajusten, en tots els supòsits, al que estableixen les normes reguladores, i que els interessats efectuen els pagaments ingressant-los en entitats bancàries.

De la revisió efectuada en mostra significativa dels documents comptables i de la documentació en què es fonamenta, se'n pot concloure que s'han complert tots els requisits que hi són d'aplicació.

Cal fer notar que en el concepte "D'altres ingressos indeterminats" s'han comptabilitzat 12.371 euros procedents del compte "D'altres creditors no pressupostaris" provinents de 2001 i que no havien estat cancel·lats per desconèixer-se'n la seua procedència.

6.3 Transferències corrents

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

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
De l'Administració de l'Estat	105.000	100.369	100.369	95,6%	100,0%
De la Cons. de Benestar Social	13.824.050	13.824.050	10.368.038	100,0%	75,0%
D'unes altres Conselleries	45.080	52.290	0	116,0%	0,0%
D'Empreses privades	90.150	0	0	0,0%	0,0%
Total	14.064.280	13.976.709	10.468.407	99,4%	74,9%

Quadre 13

Les transferències de l'Administració de l'Estat es refereixen a un conveni de col·laboració formalitzat amb l'INJUVE, en data 7 de maig de 2003, per a la promoció dels joves mitjançant programes de formació, ocupació i orientació, accés a l'habitatge, educació per a la salut, alternatives d'oci i lleure, entre d'altres finalitats. L'import total va pujar a 100.369 euros, quantitat que en data 31 de desembre s'ha percebut en la seua totalitat.

Hem pogut verificar, així mateix, que l'Institut ha percebut, a 31 de desembre, l'import corresponent als tres primers trimestres de les transferències corrents previstes en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

De les transferències per rebre de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, a la data de tancament d'exercici, en va quedar pendent de percebre la totalitat de l'import corresponent a estades d'esportistes a la Residència "La Florida".

Com a resultat de la fiscalització realitzada es pot concloure que els procediments de gestió i la 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 2003, és el que expressem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Interessos de dipòsits	154.500	97.284	95.394	63,0%	98,1%
Concessions i cànon	0	2.542	0	100,0%	0,0%
Total	154.500	99.826	95.394	64,6%	95,6%

Quadre 14

El major import es correspon amb els interessos meritats pels comptes corrents que l'Institut manté oberts amb diverses entitats financeres, especialment a Bancaixa i la Caixa d'Estalvis del Mediterrani.

Com a concessions i cànon s'imputen els drets per la instal·lació de màquines d'expedició de begudes.

6.5 Transferències de capital

L'execució pressupostària en aquest capítol durant l'exercici 2003, amb les xifres expressades en euros, ha esta la següent:

Descripció	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
De la Generalitat Valenciana	321.330	321.330	160.665	100,0%	50,0%
Total	321.330	321.330	160.665	100,0%	50,0%

Quadre 15

Els únics ingressos percebuts pel l'Institut per aquest capítol es refereixen a les transferències de la Generalitat Valenciana, fixades en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003.

Cal fer esment que la previsió inicial coincideix amb la previsió definitiva i que a la data de tancament de l'exercici només se n'ha percebut el 50% de total.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

El saldo inicial, moviment i saldo final d'ingressos i despeses referits a exercicis tancats és el següent, expressat en euros:

Capítols	Pendent cobrament 01.01.03	Rectificacions	Cobraments	Pendent cobrament 31.12.03
Taxes i d'altres ingressos	189.529	(11.735)	124.037	53.757
Transferències corrents	59.588	0	55.080	4.508
Ingressos patrimonials	15.171	0	15.083	88
Total drets	264.288	(11.735)	194.200	58.353

Capítols	Pendent pagament 01.01.03	Rectificacions	Pagaments	Pendent pagament 31.12.03
Despeses de funcionament	926.051	--	701.353	225.598
Transferències corrents	655.125	--	649.105	6.020
Inversions reals	613.982	--	613.982	0
Transferències de capital	139.890	--	139.890	0
Total obligacions	2.335.048	0	2.104.330	231.618

Quadre 16

Hem comprovat que els saldos inicials d'ingressos i despeses coincideixen amb els imports consignats al tancament de l'exercici anterior.

Pel que fa als ingressos, hem pogut verificar al llarg de la fiscalització realitzada que la pràctica totalitat del saldo de drets pendents de cobrament a final de 2003 té el seu origen en els exercicis de 1997 a 2001. En aquest sentit, l'Institut hauria d'analitzar la viabilitat de percebre aqueixos imports, tot valorant si estigueren prescrits, a l'objecte d'anul·lar-los, si és procedent, mitjançant resolució motivada del Director de l'Institut.

En els capítols de despeses hem comprovat, així mateix, que el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2003 té el seu origen en els exercicis de 1996 a 2001, per la qual cosa recomanem agilitar-ne el pagament, o estudiar la seua possible prescripció.

Quant a la documentació revisada, no hi ha incidències que calga destacar.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

En els comptes anuals de l'IVAJ s'inclou l'estat de situació i moviments de les operacions no pressupostàries de la tresoreria. El Pla General de Comptabilitat Pública no disposa la obligatorietat d'aquest document, però resulta imprescindible per a la comprovació de la composició dels fons de la tresoreria.

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

Ingressos	Saldo 01-01-03	Ingressos	Pagaments	Saldo 31-12-03
D'altres creditors no pressupostaris	12.446	1.478	13.818	106
H.P. creditora per retencions	156.963	580.989	673.641	64.311
Seguretat Social	100.312	1.159.056	1.240.964	18.404
MUFACE	642	1.917	1.892	667
Retencions judicials	0	102	102	0
Quotes sindicals	0	1.760	1.760	0
<i>Creditors no pressupostaris</i>	<i>270.363</i>	<i>1.745.302</i>	<i>1.932.177</i>	<i>83.488</i>
Partides pendents d'aplicació: ingressos	129.280	2.659.232	2.657.637	130.875
Total	399.643	4.404.534	4.589.814	214.363

Pagaments	Saldo 01-01-03	Paga- ments	Ingressos	Saldo 31-12-03
Deutors no pressupostaris	22.592	11.672	18.466	15.798
Pagaments pendents d'aplicació	7.562	47.884	46.265	9.181
Provisió fons de caixa fixa	37.410	34.444	53.064	18.790
Total	67.564	94.000	117.795	43.769

Quadre 17

Tant en els cas dels ingressos com en el dels pagaments, hem pogut verificar que el saldo inicial es correspon amb els saldos pendents a la data de tancament de l'exercici 2002.

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

La resta de moviments i saldos no ofereixen incidències que calga destacar, i n'hem comprovat l'exactitud.

9. OPERACIONS COMERCIALS

El resultat de les operacions comercials que presenta l'Institut, a data 31 de desembre, és el següent, expressat en euros:

DEURE			HAVER		
	Imports			Imports	
	Estimat	Realitzat		Estimat	Realitzat
Variació existències	0	6.651			
1. Mercaderies	0	6.651			
Compres netes	4.865.890	4.479.239	Vendes netes	4.609.152	4.119.152
1. Mercaderies	127.456	47.456	1. Mercaderies	219.564	129.564
3. D'altres aprovisiona.	4.738.434	4.431.783	5. Prestació serveis	4.389.588	3.989.588
Desp. comerc. netes	31.760	23.505	Ingr. comerc. nets	44.268	35.697
Resul. posit. o. com.	0	0	Resul. negat. o. com.	244.230	354.546
Total	4.897.650	4.509.395	Total	4.897.650	4.509.395

Quadre 18

L'Institut ha presentat l'estat d'operacions comercials segons el model previst en el Pla General de Comptabilitat, i d'acord amb el previst en l'acord de la Direcció General de l'IVAJ, de 2 de gener de 2002, en què es delimiten els ingressos i despeses que es consideren comercials.

L'esmentat acord es refereix, en concret, a l'activitat d'"Albergs i residències" i les "Oficines de TURIVAJ", encara que no s'hi limita, car es disposa que d'altres operacions realitzades per l'Institut poden comptabilitzar-se com a comercials quan la seua naturalesa o finalitat siguen anàlogues a les operacions descrites.

En l'esmentat acord es fa constar que, donada la naturalesa d'ens públic que caracteritza l'Institut, s'exclourà de la consideració de comercials el conjunt de despeses del personal al servei de la Generalitat Valenciana destinats en les instal·lacions, oficines o unitats centrals i territorials relacionats directament o indirecta amb l'activitat comercial.

Tal com fa constar l'IVAJ en la memòria que acompanya els comptes anuals de 2003, l'import estimat com a resultat negatiu de les operacions comercials hauria de figurar en el pressupost inicial d'ingressos amb signe negatiu en l'article 57, tal com ocorria en 2002 i tal com indica l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 27 de desembre de 2001. Així va ser com es va reflectir en la proposta de Projecte de

Pressuposts elaborada per l'Institut. En el pressupost, però, no va ser inclosa la dita partida.

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils com a mitjà per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves. A l'objecte d'aconseguir aquest objectiu col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines a les tres províncies valencianes. TURIVAJ ofereix, així mateix, la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes a l'estranger i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil, l'encontre i la convivència entre els joves.

El desglossament dels comptes d'ingressos i despeses per operacions comercials és el següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS		DESPESES	
Compte	Import	Compte	Import
Campanya d'esquí	874.472	Compres	1.927.514
Cursos d'idiomes	429.070	Devolucions de compres	(7.959)
Assegurances	36.919	Serveis exteriors	2.559.684
Multiaventura	106.133	COMPRES NETES	4.479.239
Estades, carnets i d'altres	195.975		
Bitllets i combinat bus-hotel	436.281		
Albergs	1.147.700		
Residències	893.360		
Devolucions	(758)		
VENDES NETES	4.119.152		
Ingressos financers	12.047	Tributs	1.480
Reintegram. per càrrecs	9.447	Pèrdues de gestió corrent	779
D'altres ingressos comercials	9.480	D'altres despeses extraordinàries	338
Beneficis pressuposts tancats	4.723	Pèrdues d'exercicis tancats	20.908
Ingressos comercials nets	35.697	Despeses comercials netes	23.505

Quadre 19

En el marc de la fiscalització realitzada, hem pogut verificar la correcta imputació comptable i temporal dels diversos conceptes d'ingressos i despeses mitjançant la selecció d'una mostra d'apunts comptables i de la documentació en la qual es

fonamenten, així com la seua correlació amb comptes de deutors i creditors i no s'hi ha detectat cap anomalia que calga destacar.

En el compte de despeses "Serveis exteriors" es comptabilitzen, entre d'altres, els imports dels diversos expedients de contractació, per import de 1.624.293 euros, tals com neteja de les instal·lacions, manteniment integral d'albergs, servei d'alimentació, entre d'altres. S'han imputat, així mateix, diversos contractes menors per import total de 152.019 euros.

10. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici 2003, d'acord amb l'Estat de Tresoreria presentat per l'IVAJ, han estat els següents, en euros:

Conceptes		Import	
1.	COBRAMENTS		21.713.208
a	del Pressupost corrent	12.406.414	
b	de Pressuposts tancats	194.201	
c	d'operacions no pressupostàries	4.522.329	
d	d'operacions comercials	4.590.264	
2.	PAGAMENTS		24.591.626
a	del Pressupost corrent	12.840.049	
b	de Pressuposts tancats	2.104.330	
c	d'operacions no pressupostàries	4.683.814	
d	d'operacions comercials	4.963.433	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)			(2.878.418)
Saldo inicial de tresoreria			4.587.697
Saldo final de tresoreria			1.709.279

Quadre 20

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari és el que s'assenyala tot seguit, expressat en euros:

Caixa	4.468
Bancs	1.692.078
Moviments interns de tresoreria	12.733
Total	1.709.279

Quadre 21

El compte "Caixa" es fa servir pels tres centres de despesa de l'IVAJ: "Serveis Centrals", "TURIVAJ" i "Albergs i residències". En aquest compte es comptabilitzen els lliuraments efectuats en metàl·lic, fins a l'ingrés en les entitats financeres.

Hem pogut verificar que en "Serveis Centrals" i en "Albergs i residències" s'efectuen arqueigs periòdics, circumstància aquesta que no consta que s'haja realitzat en el centre de despesa "TURIVAJ".

L'IVAJ ha de procurar que s'adopten les mesures necessàries perquè es realitzen arqueigs periòdics de totes les caixes gestionades durant l'exercici.

El compte "Bancs" recull el saldo existent en les diferents entitats bancàries. Hem pogut comprovar la seua exactitud a través de la confirmació directa de les entitats financeres. L'Institut realitza conciliacions periòdiques d'aquests comptes que han estat verificats de conformitat.

El saldo del compte "Moviments interns de tresoreria" correspon a l'import custodiat per l'empresa de seguretat contractada per l'Institut en el seu trasllat a les entitats financeres dels ingressos de TURIVAJ.

L'IVAJ fa servir dos comptes de caixa fixa mitjançant els quals ha atés despeses de quantia menuda per import total de 50.560 euros; i ordenat transferències per a reposició de fons per un import total de 33.000 euros. No hem detectat deficiències en el procediment per a la gestió de caixa fixa, no obstant això, hauríem de recomanar que el compte que reflecteix els moviments d'aquesta gestió es regularitze periòdicament o almenys a la data de tancament de l'exercici.

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

- El total de cobraments i pagaments coincideix amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera.
- Hem pogut verificar la composició del saldo d'operacions no pressupostàries en acompanyar als comptes anuals un estat de situació i moviments d'aquestes operacions, tal com es recomanava en Informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.
- Hem comprovat, igual que en exercicis anteriors, l'exactitud dels cobraments i pagaments per operacions comercials.
- Els fons que es gestionen mitjançant el sistema d'avançaments de caixa fixa compleixen la normativa aplicable, encara que, com hem dit anteriorment, s'hauria de regularitzar el compte que reflecteix els moviments de la seua gestió.

11. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

11.1 Introducció i relació de contractes fiscalitzats

L'Institut Valencià de la Joventut, com la resta de les Entitats Autònomes 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 establertes en el citat text legal, s'ha sol·licitat un llistat d'expedients tramitat si vigents, durant l'exercici de 2003, amb expressió de l'objecte de la contractació, preu d'adjudicacions i nom o denominació de l'adjudicatari.

Hem analitzat l'esmentat llistat i se n'han seleccionat un total de 8 expedients administratius. El treball de fiscalització 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.

Hem fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem 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 es resumeix al quadre següent, en el qual a cada expedient s'assigna un número de referència. Alhora que s'esmenta l'objecte de contracte i el preu d'adjudicació, expressat en euros:

Núm.	Referència	Objecte	Import adjud.
1/03	CNMY03/AIVAJ/P2	Gestió dels Espais Joves de Lliria, Requena, Gandia, Vila-real i Peníscola.	282.633
2/03	CNMY02/AIVAJ/11	Seguretat integral de l'IVAJ. Vigilants sense armes seus centrals: de València i Alacant, i c/Asil de la Infància, 1-València. i connexió alarmes	80.270
3/03	CNMY03/PARTAP/1	Neteja, per lots, en les instal·lacions: *Lot 1-Alberg Juvenil "Torre de Alborache" a Alboraiç (València). *Lot 2-Residència Alberg Juvenil "La Florida" a Alacant.	339.120
4/03	CNMY03/PARTAP/2	Manteniment integral de l' Alberg Juvenil "La Marina" a Teulada-Moraira (Alacant). Neteja, recepció i atenció a l'usuari. Manteniment de la instal·lació, reparacions menudes, jardineria i d'altres	382.356
5/03	CNMY03/PARTAP/8	Neteja de l' Alberg Juvenil "Torre de Alborache" a Alboraiç (València), durant els anys 2003 i 2004	159.500
6/03	CNMY03/PARTAP/10	Manteniment integral de serveis en l' Alberg Juvenil "Mar i Vent" a Piles (València)	0
7/03	CNMY03/GPLANP/28	Gestió de la Borsa d'Habitatge Jove en Lloguer	107.206
8/03	CNMY03/AIVAJ/31	Obres de reparació de l'estructura de l' Alberg Juvenil "Mar i Vent" a Piles (València)	120.000

Quadre 22

Com a conseqüència de la revisió efectuada, que ha suposat un percentatge del 28,3% de l'import total adjudicat, podem concloure que la totalitat dels expedients revisats han estat tramitats de conformitat amb el que disposa cadascuna de les modalitats en la LCAP.

11.2 Actuacions administratives prèvies

Els expedients 3/03, 4/03, 6/03 i 7/03 han estat tramitats mitjançant el procediment obert de concurs públic i hem pogut verificar que existeix ordre d'inici, informe de la necessitat i de carència de mitjans propis, plecs de clàusules administratives particulars i tècniques i aprovació de la despesa pel Director General de l'IVAJ.

Els expedients 5/03 i 8/03 es van tramitar pel procediment negociat sense publicitat. En aquests expedients consten també els tràmits d'inici citats en el paràgraf anterior, així com la justificació de la tramitació com a procediment negociat.

Els expedients 1/03 i 2/03 són pròrrogues i hi consten, així mateix, els tràmits de la fase d'inici i preparació i la motivació justificativa de la pròrroga.

11.3 Procediment d'adjudicació

En relació als expedients 3/03, 4/03, 6/03 i 7/03 interessa fer notar les següents circumstàncies:

- S'ha formalitzat les preceptives publicacions dels concursos als diaris oficials corresponents.
- Els plecs de clàusules administratives particulars contenen criteris d'adjudicació ben definits.
- La mesa de contractació sol·licita i obté informe d'assessors sobre el barem de cada concurs. En els quatre casos revisats s'ha seguit el criteri marcat als plecs.
- En tots quatre expedients la mesa de contractació proposa l'adjudicació d'acord amb l'informe emés, i el Director General resol l'adjudicació en aquest sentit.
- Les resolucions d'adjudicació s'han publicat als diaris oficials dins del termini establert.
- El lot 1 de l'expedient 3/03 s'ha declarat desert en no presentar-se cap oferta vàlida. En l'expedient consta resolució motivada a l'efecte i, posteriorment, es trameta com a procediment negociat sense publicitat en l'expedient 5/03.

Els expedients 5/03 i 8/03 s'adjudiquen mitjançant procediment negociat sense publicitat. El primer, tal com s'ha indicat, per haver-se declarat desert en la fase de licitació; mentre que l'expedient 8/03 s'ha tramitat per raons d'urgència.

Sobre l'origen del citat expedient 8/03 cal fer notar que l'expedient 6/03, que havia iniciat els tràmits de preparació i previs a l'adjudicació, es declara resolt en rebre's informe de l'arquitecta de l'IVAJ sobre l'estat de l'estructura de l'alberg objecte de contracte. En aquest informe s'emet amb motiu d'unes obres de consolidació del tancat perimetral i connexió a la xarxa de clavegueram municipal.

Com a conseqüència de la gravetat de l'estat de l'estructura, es procedeix a iniciar l'expedient 8/03 com a tramitació d'urgència que s'adjudica per 120.000 euros mitjançant el procediment negociat sense publicitat. A la vista d'un informe d'un gabinet d'arquitectes tècnics, que és confirmat per l'arquitecta de l'IVAJ, una vegada iniciades les obres de domolició, s'incrementa la intervenció prevista per part de l'adjudicatari i el pressupost final es fixa en 300.000 euros, mitjançant resolució del director General de l'IVAJ.

11.4 Formalització del contracte

En tots els expedients analitzats s'ha formalitzat el preceptiu contracte administratiu, d'acord amb el previst en l'article 54 de la LCAP. Els contractes, d'altra banda, s'han formalitzat en el termini d'un mes que estableix a l'efecte l'esmentat article, i s'han dipositat les fiances definitives.

11.5 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Hem comprovat que en els diversos expedients analitzats figuren els documents exigits en els articles 15 a 20 de la LCAP relatius a la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica així com la necessitat que es trobe al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

11.6 Execució del contracte

Pel que fa a l'execució dels contractes formalitzats en els diferents expedients analitzats, no s'hi ha produït cap circumstància per ressaltar. Hem comprovat que en tots els supòsits consta recepció de conformitat amb el subministrament previ al pagament de la factura.

Els expedients 1/03, 3/03, 4/03 i 5/03 són tramitacions anticipades. En tots els supòsits consta diligència del cap del servei a l'inici de l'exercici 2003 per fer constar que les actuacions practicades en els esmentats expedients conserven plenament la seua validesa, com disposa l'article 4.1 de l'Ordre de 26 de setembre de 1994, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació sobre tramitació anticipada d'expedients de despesa.

En l'expedient 8/2003 hem comprovat que les obres contractades han començat a realitzar-se en l'exercici de 2003, malgrat la qual cosa no s'ha satisfet cap import en l'exercici.

12. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Tal com hem indicat en l'apartat 1.2.1 els comptes retudes inclouen el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003 i la seua comparació amb l'exercici anterior, com contempla el Pla General de Comptabilitat Pública.

En relació amb els epígrafs més significatius del balanç, que no han estat comentats en apartats anteriors d'aquest informe, cal indicar les observacions següents:

- L'increment de l'import dels "Fons propis" es deu exclusivament al resultat positiu de l'exercici 2003, que ha pujat a 21.659 euros.
- El compte "D'altre immobilitzat immaterial" inclou elements, la classificació adequada dels quals correspondria a uns altres comptes de l'immobilitzat immaterial.
- No figura al balanç el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten les construccions de l'IVAJ ni la resta de béns cedits per la Generalitat Valenciana.

BALANÇ
(Xifres en euros)

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002
Immobilitzat	13.533.225	13.046.083
<i>Immobilitzat immaterial</i>	95.532	86.186
Propietat industrial	20.025	20.025
Aplicacions informàtiques	141.143	86.313
D'altre immobilitzat immaterial	376.352	376.352
Amortitzacions	(441.988)	(396.504)
<i>Immobilitzat material</i>	13.437.693	12.959.897
Terrenys i construccions	12.693.640	11.884.721
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.297.068	1.143.577
Utillatge i eines	526.652	525.779
Mobiliari i béns	3.653.003	3.536.940
Equips procés informació	1.275.663	1.165.132
Elements transport i d'altre immobilitzat	128.342	128.342
Amortitzacions	(6.136.675)	(5.424.594)
Actiu circulant	5.873.841	5.195.351
<i>Existències</i>	104.961	111.612
Existències comercials	104.961	111.612
<i>Deutors</i>	4.059.601	496.042
Deutors pressupostaris	3.824.218	206.162
Deutors per operacions comercials	191.613	219.596
Deutors no pressupostaris	15.799	25.311
D'altres deutors pendents d'aplicació	9.182	7.563
Pagaments per justificar i caixa fixa	18.789	37.410
<i>Tresoreria</i>	1.709.279	4.587.697
Total actiu	19.407.066	18.241.434

PASSIU	31-12-2003	31-12-2002
Fons propis	14.956.761	14.935.102
<i>Patrimoni</i>	11.225.361	11.225.361
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	3.709.741	4.725.878
Resultats positius exercicis anteriors	7.598.049	7.311.204
Resultats negatius exercicis anteriors	(3.888.308)	(2.585.326)
<i>Resultats de l'exercici</i>	21.659	(1.016.137)
Creditors a curt termini	4.450.305	3.306.332
Creditors pressupostaris	3.718.457	2.335.947
Creditors per operacions comercials	517.485	570.742
Creditors no pressupostaris	107	12.446
Administracions Públiques	83.381	257.917
D'altres creditors	130.875	129.280
Total passiu	19.407.066	18.241.434

Quadre 23

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
(Xifres en euros)

DESPESES	Exercici	
	2003	2002
Aprovisionaments	1.926.206	2.065.080
Consum de mercaderies	(1.310)	(18.863)
D'altres despeses externes	1.927.516	2.083.943
D'altres despeses gestió ordinària	14.000.589	14.947.081
Despeses de personal	5.123.392	4.947.738
Dot. amort. d'immobilitzat	757.565	743.613
D'altres despeses de gestió	8.119.180	9.255.231
Despeses financeres	452	499
Despeses per transferències	4.400.662	4.236.619
Transferències corrents	3.263.524	3.522.217
Transferències de capital	1.137.138	714.402
Pèrdues i despeses extraordinàries	25.735	23.744
Despeses extraordinàries	338	9.916
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	25.397	13.828
ESTALVI	21.659	(1.016.136)

INGRESSOS	Exercici	
	2003	2002
Vendes i prestació de serveis	4.500.734	4.612.498
Prestacions de serveis	4.500.734	4.612.498
D'altres ingressos gestió ordinària	1.571.356	1.514.702
Taxes per prestació de serveis	1.425.217	1.248.073
Reintegramentss	1.915	17.354
D'altres ingressos de gestió	34.893	42.137
D'altres interessos i ingressos assimilats	109.331	207.138
Ingressos per transferències	14.298.039	14.115.953
Transferències corrents	13.976.709	12.618.252
Transferències de capital	321.330	1.497.701
Beneficis i ingressos extraordinaris	4.722	13.235
Ingressos extraordinaris	0	90
Ingressos i beneficis exerc. anteriors	4.722	13.145

Quadre 24

13. RECOMANACIONS

Amb independència de les diverses precisions que s'han realitzat al llarg de l'informe i com a resultat del treball de fiscalització realitzat, procedeix efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit, algunes de les quals van ser formulades en l'informe corresponent a l'exercici anterior.

- a) En la línia expressada en l'apartat 2.1 d'aquest informe, l'IVAJ ha de promoure quantes actuacions estiguen al seu abast perquè la Generalitat Valenciana facilite que els immobles que hi té cedits s'incorporen a la comptabilitat de l'Entitat.
- b) Com expressem en l'apartat 5.2 de l'informe, l'IVAJ ha de ser més precís en la quantificació del total de retribucions de tot tipus que percep el personal al se u servei, tal com indica el Pla General de Comptabilitat Pública, en la informació que a aquest respecte apareix a la memòria
- c) L'Institut no ha d'abonar retribucions als seus empleats fora de la nòmina, llevat que existisca justificació suficient de la qual quede constància als corresponents expedients, com recull l'apartat 5.2 d'aquest informe.
- d) A l'objecte que la informació sobre "Pressuposts tancats" s'ajuste a la realitat dels ingressos pendents de cobrament i despeses pendents de pagament, l'IVAJ ha de promoure les actuacions que s'indiquen en l'apartat 9 de l'informe.
- e) Com s'indica en l'apartat 9 de l'informe, l'Institut ha de procurar que en el moment d'elaborar el pressupost per a exercicis futurs, els ingressos o pèrdues per operacions comercials es consignen al lloc previst a l'efecte.
- f) L'Institut ha de formalitzar arqueigs periòdics en totes les caixes gestionades en els seus diversos centres de despesa, tal com s'expressa en l'apartat 10 d'aquest informe.

