

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant, IVAJ) és un organisme autònom de caràcter mercantil adscrit durant 1996 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. L'Institut es configura com una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

L'IVAJ es regeix per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut; pel seu Reglament d'Organització i Funcionament, aprovat pel decret 101/1996, de 21 de maig; per la reglamentació interna emanada de l'Institut mateix; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

La Comunitat Valenciana, segons l'Estatut d'Autonomia, té competències exclusives en matèria de joventut i és l'IVAJ l'organisme autònom de la Generalitat que té com a objectiu l'execució i coordinació de la política de joventut d'aquesta Comunitat.

1.2 Estructura

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

- El president, que ho serà també del Consell Rector, serà el conseller de Cultura.
- El Consell Rector, format pels membres de totes les conselleries, diputacions i entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.
- El director general de l'Institut.

L'IVAJ, tal com s'indica en l'article 9 de la llei que el crea, disposa d'una organització perifèrica integrada en les direccions territorials de la Conselleria de Cultura, a Alcant i Castelló. A més existeixen uns altres serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes, com ara campaments, albergs, residències, 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 membres. Durant l'any 1996 aquest Consell Rector s'ha reunit en dues ocasions.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

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

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVAJ està subjecte al règim de comptabilitat pública; això implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions -siga quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes de caràcter no administratiu han de retre els estats dels comptes anuals que detallem tot seguit:

- estat de liquidació del pressupost, compost per:
 - liquidació de l'estat de despeses
 - liquidació de l'estat d'ingressos
- operacions de pressuposts tancats
- estat de modificacions pressupostàries
- estat de compromisos de despeses a càrrec de pressuposts futurs
- estat d'operacions extrapressupostàries
- estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
- desenvolupament de la tresoreria
- balanç
- compte de resultats
- quadre de finançament anual

Els comptes anuals, els ha formulats la Secretaria Tècnica de l'organisme, amb el vist-i-plau del director general. L'Institut ha presentat a aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tots els estats anuals i annexos citats abans, dins del termini legal estipulat en la normativa; és a dir, abans del 30 de juny de 1996.

L'IVAJ té estructurada la seua comptabilitat de la forma següent:

- a) La comptabilitat pressupostària, on es registren els ingressos i les despeses derivats de la majoria de les activitats desenvolupades per l'IVAJ, conformement a criteris de comptabilitat pressupostària, que el programa informàtic transforma automàticament en una comptabilitat per partida doble.
- b) La comptabilitat financera de les operacions d'albergs i residències està connectada al sistema informàtic de la comptabilitat pressupostària.
- c) La comptabilitat financera de les operacions realitzades per Turivaj no està connectada a les altres comptabilitats. Per obtenir el balanç de situació i els comptes de resultats conjunts de l'IVAJ, el sistema informàtic integra automàticament les dues primeres comptabilitats, que estan connectades, i tot

això es consolida de forma manual amb la informació comptable del Turivaj. Seria recomanable que totes aquestes comptabilitats s'integressen en un únic sistema informàtic comptable, puix que això facilitaria l'obtenció dels estats financers i el control periòdic de l'evolució comptable d'aquest organisme.

L'Institut, ateses les deficiències de l'aplicació informàtica, ha decidit contractar una nova aplicació informàtica, el desenvolupament i implantació de la qual està efectuant-se en l'exercici de 1997. Per això, durant l'exercici de 1996 encara no s'han pogut imprimir els documents comptables corresponents a les fases de reconeixement de drets, ni les anul·lacions de drets reconeguts, ni les modificacions de crèdits, i no s'indica en els documents comptables del pressupost de despeses la data del naixement de l'obligació del pagament.

A més a més, el llibre major de despeses presenta alguna deficiència, que ha fet que la revisió de les operacions realitzades per aquests centres comptables siga bastant complexa, ja que s'hi agrupen totes les operacions dels centres comptables IVAJ pròpiament dit, albergs i residències. El dit llibre tampoc no totalitza cada un dels comptes; de manera que resulta impossible confrontar els saldos d'aqueixos comptes amb els balanços presentats.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1996 de l'entitat autònoma Institut Valencià de la Joventut, que comprenen els estats comptables establits en les resolucions esmentades en el paràgraf 1.3 anterior i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe; llevat de la documentació comptable que recull les "operacions comercials". El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- b) Els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 1996 -que adjuntem a aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data; i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són aplicables. Amb les excepcions següents:
 - Els comptes anuals de l'Institut no recullen, com a saldo creditor, l'import de 139 milions de pessetes corresponents a subvencions de l'exercici de 1996 no utilitzades, els quals -en aplicació de la legislació vigent- haurien de ser reintegrats a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana; tal i com es comenta en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

- No s'han reconegut drets per import de 33.554 milers de pessetes corresponents a l'oferta de Plans de Formació, provinents del Fons Social Europeu; tal i com comentem en l'apartat 3.5 d'aquest informe.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVAJ, durant el període objecte d'examen; llevat de les deficiències que assenyallem a continuació:
- No s'ha trobat evidència de l'aprovació, per part del conseller d'Economia i Hisenda, de les modificacions de crèdit que comporten un augment de tals crèdits; tal i com comentem en el número 1 de l'apartat 2 d'aquest informe.
 - La modificació de la plantilla no ha sigut publicada en el "DOGV", tal com estableix l'article 18 del Text Refós de la Llei de la Funció Pública de la Generalitat Valenciana; ho comentem en el número 1 de l'apartat 3.2 del present informe.

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

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació mostrem, en el quadre 1, la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 1996, expressats en milers de pessetes:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	39.899	6.729	46.628	275.883	266.649	9.234
4 Transferències corrents	1.918.192	105.554	2.023.746	2.016.612	2.002.612	14.000
5 Ingressos patrimonials	14.000	-	14.000	34.303	24.683	9.620
7 Transferències de capital	270.000	-	270.000	216.000	135.000	81.000
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
Exercici corrent	2.242.091	112.283	2.354.374	2.542.798	2.428.944	113.854
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Total obligacions	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	735.654	19.229	754.883	737.057	717.641	19.416
2 Despeses de funcionament	884.707	35.980	920.687	601.323	541.922	59.401
3 Despeses financeres	5.000	9.065	14.065	13.855	13.855	-
4 Transferències corrents	329.850	48.009	377.859	301.320	271.541	29.779
6 Inversions reals	241.880	(26.657)	215.223	140.836	75.084	65.752
7 Transferències de capital	45.000	26.657	71.657	28.508	24.210	4.298
Exercici corrent	2.242.091	112.283	2.354.374	1.822.899	1.644.253	178.646
Resultat de l'exercici abans del resultat d'operacions comercials				719.899		
Ingressos per operacions comercials				387.912		
Despeses per operacions comercials				(370.101)		
Resultat d'operacions comercials de l'exercici				17.811		
Anul.lació obligacions pressuposts tancats				9.294		
Superàvit de l'exercici				747.004		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ per la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996, és de 2.242.091 milers de pessetes; xifra que apareix desglossada per capítols d'ingressos i despeses en el quadre 1.

L'import de les modificacions al pressupost de despeses s'eleva a un total de 112.283 milers de pessetes; això fa que la consignació definitiva siga de 2.354.374 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit realitzades en la consignació inicial aprovada per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1996, cal manifestar el següent:

- 1) Les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici han ascendit a 112.283 milers de pessetes; exactament el 5% del pressupost inicialment aprovat. Fins a aquest límit, i d'acord amb l'article 34 del TRLHPGV, tals modificacions, les hauria d'haver aprovades el conseller d'Economia i Hisenda; circumstància que no s'ha pogut evidenciar.

Les resolucions que aproven les modificacions són del conseller de Cultura, per tal com és el president del Consell Rector de l'Institut, a proposta del director general; sense que s'haja pogut obtenir evidència de l'existència de l'informe preceptiu de la Conselleria de Cultura -exigit en el paràgraf segon del número 1 de l'article 34- justificant la necessitat de la despesa.

- 2) Els romanents de crèdit compromesos a 31 de desembre de 1995 ascendien a 122.612 milers de pessetes; però no els han incorporats a l'exercici de 1996, ja que el romanent de tresoreria en aqueixa data era negatiu. Aquesta circumstància ha fet que, a càrrec dels crèdits inicials de l'exercici de 1996, s'hagen imputat obligacions degudament adquirides derivades de compromisos de despesa d'exercicis anteriors, per un import de 75.050 milers de pessetes.
- 3) Per mitjà de modificacions de crèdit, s'ha creat en l'estat de despeses una línia de subvenció, la 4.09, per fer front a obligacions reconegudes en exercicis anteriors del capítol 4, "Transferències corrents", per import de 21,8 milions de pessetes.
- 4) Per acord del Govern Valencià, es genera un crèdit per import de 72 milions de pessetes, per fer front a obligacions reconegudes en exercicis anteriors del capítol 2, "Despeses de funcionament".
- 5) Al seu torn, s'efectua una modificació de crèdit per transferències del capítol 6 al capítol 7, per atendre obligacions d'aquesta naturalesa per import de 31,6 milions de pessetes, procedents d'exercicis anteriors.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

En el quadre següent podem veure resumida, per capítols, l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1995, expressada en milers de pessetes:

Capítol	Crèdits definitius	Total obligs. recon.	Pags. líquids	Oblig. pents. pag.	Rom. crèds. comprom.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	754.883	737.057	717.641	19.416	-	97,6%	97,4%
2 Despeses funcionament	920.687	601.323	541.922	59.401	110.300	65,3%	90,1%
3 Despeses financeres	14.065	13.855	13.855	-	-	98,5%	100,0%
4 Transferències corrents	377.859	301.320	271.541	29.779	28.949	79,7%	90,1%
6 Inversions reals	215.223	140.836	75.084	65.752	17.661	65,4%	53,3%
7 Transferències capital	71.657	28.508	24.210	4.298	7.447	39,8%	84,9%
TOTAL	2.354.374	1.822.899	1.644.253	178.646	164.357	77,4%	90,2%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu han ascendit a 1.822.899 milers de pessetes; això dona un grau d'execució del 77,4% (mentre que el grau d'execució aconseguit en l'exercici de 1995 va ser del 89,3%).

Els pagaments líquids han ascendit a 1.644.253 milers de pessetes, que representen un grau de compliment del 90,2% (en l'exercici de 1995 el grau de compliment assolit va ser del 89,1%).

3.2 Despeses de personal

A 31 de desembre de 1996, el capítol 1, "Despeses de personal", presentava el següent grau d'execució, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Sous i salaris	471.513	465.840	460.772
Cotitzacions socials	176.290	170.007	155.659
Formació professional	2.371	365	365
D'altres despeses de personal	1.870	1.866	1.866
Contractació temporal interins	96.010	93.530	93.530
Contractació substitucions ILT	6.829	5.449	5.449
TOTAL	754.883	737.057	717.641

Quadre 3

Segons la informació proporcionada per l'IVAJ, a 31 de desembre de 1996 el personal al seu servei era el que indiquem en el quadre següent:

Concepte	1996	1995	Variació 96/95
Alts càrrecs	1	1	-
Funcionaris de carrera	58	58	-
Funcionaris interins	45	46	(1)
Laborals fixos	102	101	1
Laborals eventuais	5	4	1
TOTAL	211	210	1

Quadre 4

En el quadre anterior es veu que en l'exercici de 1996 perceben retribucions de l'Institut 211 persones; quan el nombre de llocs de treball que figura en la relació de llocs de treball (RLT) és de 208. Això implica que, deixant a part l'alt càrrec, hi ha dues persones que estan ocupant i exercint funcions que corresponen a un lloc de treball no considerat en la RLT esmentada.

En el curs de la fiscalització s'ha verificat que l'IVAJ ha registrat en el capítol 1, "Despeses de personal", el cost de les retribucions brutes, les cotitzacions socials a càrrec de l'empresa i les despeses de formació del personal de l'exercici de 1996. A continuació en comentem els aspectes més significatius observats:

- 1) La modificació de la plantilla no ha sigut publicada en el "DOGV"; tal i com s'estableix en l'article 18 del Text Refós de la Llei de Funció Pública de la Generalitat Valenciana.
- 2) Per resolució del director general de Modernització de l'Administració Pública, de data 19 de novembre de 1996, s'ocupen onze vacants que en aqueixa data existien, amb nomenaments de "funcionaris interins d'urgència", sent l'únic criteri utilitzat per al nomenament el de "a proposta de la Conselleria". És a dir, no s'hi ha seguit cap procediment que fes possible el respecte als principis bàsics que inspiren la Llei de la Funció Pública de la Generalitat Valenciana, com ara els d'igualtat, mèrit i capacitat.
- 3) Cal efectuar la retenció per IRPF sobre les quantitats pagades en concepte d'indemnització per canvi de residència, establida per acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 8 de setembre de 1995.
- 4) S'ha detectat una debilitat de control intern en el procés de comunicació -per part dels centres de treball- de les incidències que afecten la confecció de nòmines, ja que durant tres mesos estigueren pagant la nòmina a un treballador que havia causat baixa en aqueix període.

- 5) El Ministeri de Treball i Seguretat Social, per mitjà de la Inspecció de Treball, va alçar tres actes en l'exercici de 1995, en concepte de Fons de Garantia Salarial del període de febrer de 1990 a desembre de 1994: A413/95, per import de 3.101 milers de pessetes, més el 20% com a recàrrec de demora; A415/95, per import de 3.168 milers de pessetes, més el 20% de recàrrec de demora; i A414/95, per import de 1.168 milers de pessetes, més el 20% de recàrrec de demora.

Atesa la complexitat i importància de la qüestió (és a dir, si haurien d'efectuar aportacions al Fons de Garantia Salarial aquells organismes que per la seua naturalesa no poden donar lloc a declaracions d'insolvència, suspensió de pagaments o fallida, com és el cas de l'IVAJ), caldria haver exhaurit totes les instàncies jurisdiccionals abans que les actes es poguessen considerar fermes.

3.3 Despeses de funcionament

Aquest capítol 2, "Despeses de funcionament", és el més significatiu en termes de crèdits definitius i d'obligacions reconegudes de l'estat de despeses de l'IVAJ. En l'exercici de 1996 la dotació definitiva d'aquest capítol va ser de 920.687 milers de pessetes; les obligacions reconegudes, de 601.323 milers de pessetes, i els pagaments realitzats, de 541.922 milers de pessetes; això genera un grau d'execució del 65,3% i un grau de compliment del 90,1%, respectivament. En l'exercici de 1995 el grau d'execució va ser del 91,2% i el de compliment, del 88,2%.

A continuació mostrem, en milers de pessetes, el desglossament de l'execució d'aquest capítol, per articles:

Article	Crèdits definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	4.600	984	970
Treballs, subministr. i serveis exteriors	906.087	592.115	533.465
Indemnitzacions serveis	10.000	8.224	7.487
TOTAL	920.687	601.323	541.922

Quadre 5

Entre les obligacions reconegudes en aquest capítol s'inclouen despeses dels exercicis de 1995 i anteriors, per -si més no- 72 milions de pessetes, que no foren comptabilitzats en el dit exercici per falta de consignació pressupostària.

Hem revisat els expedients de contractació adjudicats en 1996, tant els imputables al capítol 2 del pressupost de despeses, com els comptabilitzats en operacions comercials, amb el detall següent, en milers de pessetes:

Tipus licitació	Nombre exps.	Import adjudicació	Revisats		
			Nombre	Import	%
Despeses funcionament					
Pròrrogues	4	12.266	-	-	-
Concursos	36	376.010	7	137.198	36,5%
Negociat sense publicitat	-	-	-	-	-
Patrocini	1	11.000	1	11.000	100%
TOTAL	41	399.276	8	148.198	37,1%
Operacions comercials:					
Pròrrogues	2	991	-	-	-
Negociat sense publicitat	1	8.804	1	8.804	100%
Concurs	6	74.042	-	-	-
TOTAL	9	83.837	1	8.804	10,5%

Quadre 6

En la revisió dels expedients de contractació, s'ha posat de manifest el següent:

- 1) L'Institut ha utilitzat, per a la contractació d'algunes operacions econòmiques realitzades, la figura jurídica del "contracte de patrocini". Aquest tipus de contracte s'instrumentalitzava jurídicament de la forma següent: fins a l'adjudicació, conformement a la LCAP; i partir d'aquesta -és a dir, l'execució-, conformement a la legislació que regule l'activitat concreta que es realitza (generalment, pel tipus d'activitats realitzades, la Llei General de Publicitat).

Es considera que la firma d'un conveni o la concessió d'una subvenció són instruments més adequats per al tipus d'activitats que constitueixen l'objecte de l'Institut, que no el contracte de patrocini.

- 2) L'Institut contracta, mitjançant un contracte de patrocini i pel procediment negociat sense publicitat, la comunicació i promoció de concerts musicals per a Falles, per import d'11 milions de pessetes, límit superior al legalment establert per la LCAP per a aquesta forma d'adjudicació, al·legant "Excepció licitadora" d'acord amb l'article 211, paràgraf b), de l'esmentada Llei de Contractes. Tanmateix, tenint en compte tant l'objecte del contracte, com la documentació que suporta l'expedient, no s'han pogut evidenciar les raons suficients per a usar l'excepció licitadora.
- 3) Caldria habilitar procediments complementaris al que s'utilitza en alguns expedients de contractació per a acreditar la solvència econòmica de l'empresa, per mitjà d'una certificació de l'entitat financera.

- 4) Quant al concurs per al subministrament de material imprès, adjudicat pel procediment obert i per un import de 21.284 milers de pessetes, cal manifestar que, després de revisar-ne algunes factures, hem comprovat que el preu que s'hi ha facturat no coincideix amb el que figurava en l'oferta econòmica.
- 5) L'Institut, en el contracte de subministrament de l'alimentació dels albergs de Morella i la Marina, adjudicat per import de 8.831 milers de pessetes, usa el procediment de negociat sense publicitat, ja que anteriorment l'havien tramitat pel procediment de concurs i havia quedat desert. Pel que fa a aquest concurs, hem de manifestar que, entre la documentació de l'expedient, no s'ha pogut trobar evidència de l'existència de cap estudi o informe que done suport a la decisió de la mesa de contractació, de refusar l'oferta perquè no complia les condicions tècniques i administratives.
- 6) En la contractació de la publicitat de la campanya d'activitats de l'IVAJ, adjudicada pel procediment obert i amb concurs, per un import de 15.998 milers de pessetes, cal manifestar el següent:

L'execució realitzada no es correspon amb la que s'ha contractat en l'adjudicació. Durant l'exercici de 1996 s'ha executat el 40,8% del contracte i l'Institut n'ha prorrogat per a l'exercici de 1997 l'execució, sense motivar-ho en l'expedient.
- 7) L'Institut, durant l'exercici de 1996, ha fet contractes amb diverses comunitats de béns; però aquest tipus de societats no tenen personalitat jurídica pròpia i, per tant, no poden ser per si mateixes subjectes d'una contractació. En tot cas, els contractes s'haurien d'haver fet amb els socis de les comunitats.
- 8) Quant a la contractació realitzada per a l'assistència al programa de creació d'empreses per part de joves, adjudicada pel procediment obert i concurs, per un import de 24.500 milers de pessetes, cal manifestar que l'empresa adjudicatària no factura d'acord amb el que s'estipula en el quadre de característiques establert en el PCAP, en el qual s'exigeix detall de les hores.
- 9) D'altra banda, s'ha revisat una mostra de documents comptables, amb la finalitat de comprovar, en general: la correcta imputació comptable -tant en pressupost com en operacions comercials-, que la despesa està adequadament suportada, que s'ha realitzat el corresponent document comptable amb tots els requisits formals que comporta i que ha sigut autoritzada degudament. Hi hem observat el següent:
 - Cap dels documents comptables revisats no compleix el requisit de mostrar la data de naixement de l'obligació de pagament (FNO).
 - S'hi ha posat en evidència que:

- No sempre s'efectua la comprovació de les operacions matemàtiques de les factures o documents justificatius dels pagaments realitzats; ni consta sempre el registre d'entrada.
- En algun cas l'Institut ha pagat amb el retard suficient per a reeditar interessos de demora.
- No sempre practiquen el que s'estableix en la circular de la Secretaria Tècnica de l'Institut referent al procediment que cal seguir en els contractes menors, puix que allí s'estableix que, *"a fi de valorar l'oferta més favorable, es sol.licitarà pressupost almenys a tres empreses distintes, i aquesta sol.licitud s'haurà d'acreditar en l'expedient"*.
- Les retencions efectuades als professionals no es declaren a la Hisenda pública en l'exercici en què es meriten, sinó en l'exercici en què es paguen.
- En la pròrroga del contracte de manteniment dels programes informàtics, s'aplica un increment provisional del 5% en concepte d'IPC teòric, que s'abona amb el compromís de corregir-lo després de conèixer el IPC oficial publicat pel Ministeri d'Economia i Hisenda. A la data de realització d'aquest treball, encara no han corregit la previsió esmentada.

3.4 Despeses financeres

En aquest capítol de despeses han comptabilitzat els interessos de demora sol.licitats pels proveïdors, pel retard de l'IVAJ a l'hora de pagar les seues obligacions; així com el pagament dels interessos d'un préstec de 150 milions de pessetes a curt termini que l'Institut tenia formalitzat amb una entitat financera per a atenuar problemes de liquiditat. Aquesta operació de tresoreria s'arrossega des de 1993, i inicialment era de 60 milions de pessetes; es cancel.la en l'exercici de 1997.

S'ha comptabilitzat com a despesa financera el recàrrec de mora exigít pel Ministeri de Treball i Seguretat Social, per actes alçades a conseqüència de no haver-hi ingressat el Fons de Garantia Salarial; quan, per la naturalesa de la despesa, l'haurien d'haver comptabilitzat com a major despesa de personal.

L'import de les obligacions reconegudes en aquest capítol ha ascendit a 13.855 milers de pessetes, i els han pagats en la seua totalitat.

3.5 Transferències corrents

Per conceptes pressupostaris, l'execució d'aquest capítol de l'estat de despeses, en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pags. líquids
A d'altres ens públics	64.320	57.581	44.906
A empreses privades	40.015	15.065	10.065
A famílies	161.470	146.571	144.271
A institucions sense fins de lucre	112.054	82.103	72.299
TOTAL	377.859	301.320	271.541

Quadre 7

Del total d'expedients de subvencions concedides per les diferents línies de subvenció, n'hem elegit una mostra per revisar-la; s'hi ha observat el següent:

- 1) L'ordre de data 26 de juny de 1996 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que regula les ajudes a les associacions juvenils i entitats prestadores de serveis a la joventut, no detalla prou els criteris que permeten enjudiciar de manera objectiva la concessió de les subvencions.
- 2) De la revisió de la documentació administrativa que consta en els expedients revisats corresponents a l'ordre a què fa referència el punt 1) anterior, cal indicar que tant pel que fa a la presentació de la documentació administrativa que suporta la sol·licitud de subvenció, com a la de la justificació de la subvenció concedida, no sempre es pot obtenir evidència que hom haja complit la legislació aplicable, ni que els fons públics han sigut destinats a les activitats en principi programades.
- 3) En la partida 452.1 d'aquest capítol de l'estat de despeses, es comptabilitzen els crèdits destinats al finançament del conveni de col.laboració subscrit amb la Federació de Vela de la Comunitat Valenciana. Quant a l'execució pressupostària d'aquesta subvenció, cal manifestar que, a 31 de desembre de 1996, en aquesta partida figuren 6.739 milers de pessetes com a crèdits compromesos; quan realment no ho estan.
- 4) L'Institut, per a l'exercici de 1996, programa la realització de cursos d'idiomes en països de la Unió Europea. Concretament, anglés a la República d'Irlanda i el Regne Unit i francés i alemany a França i Alemanya, respectivament.

El tractament comptable donat al finançament d'aquests cursos no ha sigut homogeni; perquè els cursos que s'han de realitzar a la República d'Irlanda, França i Alemanya, els trauen a concurs públic i els comptabilitzen en el capítol 2 de l'estat de despeses -és a dir, com a despeses de funcionament-; mentre que per als cursos d'anglès que s'han de realitzar al Regne Unit es signa un acord singularitzat -això és, sense publicitat ni concurrència- amb el British Council, per import de 134.246 milers de pessetes, i es financen a més per mitjà de crèdits del capítol 4, "Transferències corrents".

Quant a la documentació de suport de l'entitat finançada -el British Council-, cal manifestar que no s'ha pogut evidenciar que justifique estar al corrent de les seues obligacions fiscals.

- 5) L'IVAJ participa com a entitat responsable a la Comunitat Valenciana en un projecte de la Comunitat Europea denominat "Taleia, PIC / Capítol: Ocupació / Youthstartn", en el qual participen com a cofinançadors, a més de l'IVAJ i el Fons Social Europeu, l'Ajuntament de València, la Direcció General de Serveis Socials i la Direcció General de Drogodependència. Aquest és un projecte d'una durada de tres anys, 1995, 1996 i 1997, que concreta la seua actuació per mitjà d'una entitat sense ànim de lucre denominada Asociación de Servicios de Iniciativa Social (ADSIS).

Pel que fa a aquesta subvenció que el Fons Social Europeu concedeix a l'IVAJ per a la dita finalitat (que per a 1996 s'eleva a 33.554 milers de pessetes), cal manifestar que l'IVAJ no hi ha reconegut cap dret, malgrat tractar-se de fons finalistes i que, en teoria, haurien de ser inclosos en la liquidació del seu pressupost.

3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1996 corresponent al capítol 6 de despeses, és de 215.223 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 140.836 milers de pessetes, que denoten un grau d'execució del 65,4%; els pagaments realitzats han sigut de 75.084 milers de pessetes, que demostren un grau de compliment del 53,3%. En l'exercici de 1995, el grau d'execució va ser del 86,5% i el grau de compliment, del 72,8%.

A continuació mostrem el desglossament de l'execució del pressupost d'aquest capítol, per conceptes, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pags. líquids
Edificis i d'altres construccions	124.621	69.721	47.619
Maquinària, instal.lacions i utilatge	30.984	24.476	4.331
Mobiliari i estris	38.977	38.047	15.923
Equips procés informació	13.177	4.989	4.989
D'altre immobilitzat	5.464	3.603	2.222
Estudis i projectes	2.000	-	-
TOTAL	215.223	140.836	75.084

Quadre 8

Durant 1996 s'han tramitat els expedients següents, detallats per tipus de contracte i adjudicació, en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Tipus adjudicació	Nombre expedients	Import adjudicació
Obres	Subhasta	5	48.623
Subministraments	Concurs	1	1.827
TOTAL		6	50.450

Quadre 9

S'han imputat al capítol 6 de l'estat de despeses sis expedients, per un import total de 50.450 milers de pessetes, dels quals hem seleccionat, per revisar-los, dos expedients, per un import de 26.073 milers de pessetes, que representen una cobertura del 51,7% de l'import d'adjudicació.

A partir de la revisió efectuada s'ha posat de manifest que, en l'expedient d'obres per a la rehabilitació de l'alberg juvenil de Biar (Alacant), tramitat pel procediment obert i adjudicat per mitjà de subhasta, per un import de 8.056 milers de pessetes, la Direcció General de l'Institut aprova la iniciació administrativa de l'expedient de contractació el 12 de juny de 1996, però acorda realitzar-la per "tramitació urgent" (en discordança amb el PCAP aprovat).

D'altra banda, hem revisat una mostra d'apunts comptables d'quelles partides més significatives d'aquest capítol de l'estat de despeses, per verificar la correcta imputació comptable i temporal de la despesa, si hom ha seguit els tràmits administratius preceptius per a la seua realització i si el suport documental és suficient i adequat.

A partir de les proves realitzades, s'observa el següent:

- 1) A 31 de desembre de 1995, havia quedat com a romanent, en fase de crèdit compromés, l'import de 15.018 milers de pessetes, que no ha sigut incorporat al pressupost de l'exercici de 1996 com a tal; això ha fet que les obligacions derivades hagen sigut imputades a crèdits de l'exercici de 1996.
- 2) A càrrec dels crèdits de l'exercici de 1996 s'ha imputat, com a despesa, una reforma en un alberg, per import de 1.931 milers de pessetes; reforma que va ser adjudicada en l'exercici de 1993 i rebuda provisionalment el 16 de març de 1994.
- 3) El procediment administratiu establert per l'Institut per a la comptabilització de les operacions pressupostàries corresponents a contractes menors, consisteix a fer un document comptable RC -retenció de crèdit- quan la despesa ha sigut proposada per un òrgan competent; i posteriorment, quan la despesa ha sigut realitzada i d'acord amb tota la documentació de suport -és a dir, autorització, factura, recepció, etc.-, es realitzen tots els restants documents comptables, així com la transferència bancària.

- 4) Són aplicables en aquesta àrea les observacions relatives a les deficiències formals que es posen de manifest en el número 9) de l'àrea de despeses de funcionament (apartat 3.3 d'aquest informe).

3.7 Transferències de capital

A continuació mostrem l'execució del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pags. líquids
A ens territorials	26.529	16.529	16.529
A empreses i ens públics	5.000	4.298	-
A empreses privades	30.128	7.681	7.681
A famílies i institucions sense fins de lucre	10.000	-	-
TOTAL	71.657	28.508	24.210

Quadre 10

Del treball realitzat en aquest capítol del pressupost de despeses, cal indicar el següent:

- 1) A càrrec dels crèdits de 1996 d'aquest capítol, l'IVAJ imputa el pagament del 85% del conveni de col.laboració signat amb l'Ajuntament de Lliria el 17 d'agost de 1994, per un import de 6,8 milions de pessetes.
- 2) A càrrec dels crèdits d'aquest capítol, l'IVAJ finança el pagament d'un conveni signat amb l'Ajuntament de Castelló, amb vigència del primer de desembre de 1994 al 31 de desembre de 1994, pel qual l'Institut es comprometia a transferir 10 milions de pessetes perquè l'Ajuntament pogués comprar mobiliari i equipament per al Casal Jove del Grau.

El pagament es realitza el mes de juliol de 1996; però cal ressaltar que l'Ajuntament justifica la despesa realitzada amb factures de juliol, agost, setembre, octubre i novembre de 1994, així com de l'exercici de 1995; açò és, anteriors i posteriors al termini d'execució del conveni.

- 3) A càrrec dels crèdits d'aquest capítol, s'imputa el pagament d'ajudes a empreses creades per joves, corresponents a obligacions de 1995, per import de 15,1 milions de pessetes.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Consideracions generals

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la liquidació de l'estat de recursos de l'IVAJ a 31 de desembre de 1996:

Capítol	Previsió definitiva	Drets nets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents cobr.	Grau execució	Grau realitz.
3 Taxes i altres ingressos	46.628	275.883	266.649	9.234	591,7%	96,7%
4 Transferències corrents	2.023.746	2.016.612	2.002.612	14.000	99,6%	99,3%
5 Ingressos patrimonials	14.000	34.303	24.683	9.620	245,0%	72,0%
7 Transferències capital	270.000	216.000	135.000	81.000	80,0%	62,5%
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
Subtotal recursos admitius.	2.354.374	2.542.798	2.428.944	113.854	108,0%	95,5%
3 Prestació de serveis	370.101	387.912	372.427	15.485	104,8%	96,0%
Subtotal recursos comercials	370.101	387.912	372.427	15.485	104,8%	96,0%
Total recursos	2.724.475	2.930.710	2.801.371	129.339	107,6%	95,6%

Quadre 12

En aquest apartat analitzem els ingressos recollits en la comptabilitat pressupostària i en l'apartat 6, els ingressos de les operacions comercials.

Les previsions inicials suposen un total de 2.242.091 milers de pessetes, tal i com figura en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1996.

Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per import de 112.283 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1996 s'haja elevat a 2.354.374 milers de pessetes. S'han reconegut drets per import de 2.542.798 milers de pessetes, que denoten un grau d'execució del 108,0%, i s'han obtingut ingressos líquids per import de 2.428.944 milers de pessetes.

El programa informaticocomptable no produeix els documents comptables de les fases de drets reconeguts i anul.lacions de drets. Aquests documents tampoc no s'elaboren de forma manual. L'únic document comptable d'ingressos que produeix el sistema informàtic és el manament d'ingrés (MI) que s'expedeix quan s'efectua la recaptació efectiva.

4.2 Taxes i altres ingressos

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 39.899 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per import de 6.729 milers de pessetes, que generen un

pressupost definitiu de 46.628 milers de pessetes. Els drets reconeguts han ascendit a l'import de 275.883 milers de pessetes, dels quals han ingressat 266.649 milers de pessetes i n'han deixat pendents de cobrament 9.234 milers de pessetes.

En els exercicis anteriors, en aquest capítol de l'estat d'ingressos es comptabilitzava el resultat financer de les operacions comercials. En l'exercici de 1996 l'Institut ha canviat aquest criteri de comptabilització seguit per al resultat de les operacions comercials i ha dividit la comptabilitat pressupostària en dos subestats: un que recull les operacions comercials tal i com vénen definides en l'apartat 1.3 d'aquest informe i un altre que registra la resta d'operacions de l'IVAJ i que denominen "operacions administratives".

Com que és el primer any en què es realitza la comptabilització de les operacions comercials d'aquesta forma, hauria sigut desitjable que, en els comptes anuals presentats per l'Institut, haguessen informat sobre l'impacte econòmic que aquest canvi de criteri ha implicat.

Per articles, l'execució pressupostària n'ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Previsió definitiva	Drets recon.	Ingres. líquids	Pent. cobr.	% Grau execució	% Grau realitz.
31 Prestació de serveis	39.899	243.781	235.902	7.879	611,0%	96,8%
39 D'altres ingressos	6.729	32.102	30.747	1.355	477,1%	95,8%
TOTAL	46.628	275.883	266.649	9.234	591,7%	96,7%

Quadre 12

La mateixa informació del quadre anterior, però desglossada per conceptes pressupostaris, és la que mostrem en el quadre següent, en milers de pessetes:

Concepte	Previsió definitiv.	Drets recon.	Ingres. líquids	Pendent cobr.	% Grau execució	% Grau realitz.
311 Vendes publi. i ingr. jornades	-	1.975	1.975	-	-	100,0%
313 Centres socials	-	6.033	5.073	960	-	84,1%
314 Albergs juvenils	-	1.967	1.967	-	-	100,0%
315 Residències juvenils	-	-	-	-	-	-
316 Escola animadors juvenils	-	2.363	2.363	-	-	100,0%
317 Campaments	-	1.167	1.167	-	-	100,0%
319 Operacions comercials	39.899	230.276	223.358	6.918	577,1%	97,0%
390 Reintegraments ILT	6.729	8.476	7.841	635	126,0%	92,5%
392 Ingressos imprevists	-	1.579	1.576	3	-	99,8%
393 D'altres ingressos	-	22.047	21.329	718	-	96,7%
TOTAL	46.628	275.883	266.649	9.234	591,7%	96,7%

Quadre 13

En el concepte que s'ha denominat "Operacions comercials", i que constitueix el 83,5% del total de drets reconeguts en aquest capítol de l'estat d'ingressos, es registra la gestió pressupostària d'aquelles operacions realitzades per l'Institut i que en exercicis anteriors es comptabilitzaven fora de pressupost; tal i com hem comentat en apartats anteriors. Concretament es tracta d'operacions relacionades amb activitats nàutiques, carnet jove, estiu jove camps de treball i operacions concertades.

Hem revisat una mostra dels ingressos generats en aquest capítol i hem de manifestar el següent:

- 1) Caldria establir algun tipus de procediment entre la Direcció General d'Esports de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència -que és qui utilitza el vaixell TIRANT I- i l'IVAJ, amb la finalitat que els ingressos comptabilitzats per aquest últim tinguen el suport documental suficient.
- 2) Entre els ingressos comptabilitzats en aquest capítol, figuren cànon pagats per la concessió de la gestió dels serveis d'algun alberg o bé pel desenvolupament d'alguna activitat programada per l'Institut.. Atesa la naturalesa d'aquestes operacions, sembla més escaient comptabilitzar-les com a ingressos patrimonials - per tant, en el capítol 5, "Ingressos patrimonials"-, en comptes de donar-los el tractament d'una taxa.
- 3) Hem revisat la gestió dels cobraments realitzats per "Carnet Jove" i "Estiu Jove", dels quals s'han reconegut 117 i 12 milions de pessetes, respectivament. En aquest sentit, no hem trobat evidència de cap acord que establisca l'import cobrat per l'expedició del "Carnet Jove".

4.3 Transferències corrents

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 1.918.192 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per import de 105.554 milers de pessetes, que generen un pressupost definitiu de 2.023.746 milers de pessetes. Els drets reconeguts han ascendit a 2.016.612 milers de pessetes i els ingressos líquids, a 2.002.612 milers de pessetes.

En el quade següent se'n mostra, en milers de pessetes i per articles, l'execució pressupostària:

Article	Previsió definitiva	Drets recon.	Ingressos líquids	Pendent cobr.	% Grau execució	% Grau realitz.
D'ens territorials	1.990.192	2.001.192	1.990.192	11.000	100,5%	99,5%
D'empreses públiques	-	-	-	-	-	-
D'empreses privades	-	13.000	10.000	3.000	-	76,9%
De l'exterior	33.554	2.420	2.420	-	7,2%	100,0%
TOTAL	2.023.746	2.016.612	2.002.612	14.000	99,6%	99,3%

Quadre 14

Els ingressos procedents de l'exterior tenen tan baixa execució pressupostària perquè corresponen als ingressos procedents del Fons Social Europeu per al finançament del projecte "Taleia", que té per finalitat ajudar a l'ocupació dels joves; i perquè la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència manté la tesi que les despeses ateses per aquesta subvenció han de ser assumides amb les transferències genèriques rebudes per l'Insitut (en conseqüència, no hi trameten les dites subvencions).

D'altra banda, el Consell de la Generalitat Valenciana, en sessió celebrada el 10 de juliol de 1997, acordà que l'IVAJ -en compliment del decret 204/1990, de 26 de desembre- hauria de reintegrar a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana l'import de 139 milions de pessetes.

4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat d'ingressos de l'Institut registra els ingressos financers que generen els saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté en les entitats financeres. En aquest sentit, s'han reconegut drets per import de 34.303 milers de pessetes, dels quals han ingressat 24.683 milers de pessetes i ha quedat pendent de cobrament l'import de 9.620 milers de pessetes. Les quantitats pendents de cobrament corresponen a imports meritats en el període, però que a 31 de desembre de 1996 encara no havien sigut ingressats en els comptes financers.

4.5 Transferències de capital

El pressupost definitiu d'aquest capítol ascendia a 270.000 milers de pessetes. Els drets reconeguts han sigut de 216.000 milers de pessetes, dels quals han ingressat 135.000 milers de pessetes; és a dir, s'hi ha aconseguit un grau d'execució del 80,0% i un grau de compliment -no massa satisfactori- del 62,5%.

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

Descripció	Previsió definitiva	Drets recon.	Ingressos líquids	Pendent cobr.	% Grau execució	% Grau realitz.
D'ens territorials	270.000	216.000	135.000	81.000	80,0%	62,5%
TOTAL	270.000	216.000	135.000	81.000	80,0%	62,5%

Quadre 15

Realitzades les proves substantives pertinents, no hem trobat cap circumstància que s'haja de ressaltar.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1995, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1996 -segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura-, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

Capítols	Pendent cobr. a 31-12-95	Rectific.	Ingressos realitzats	Pendent cobr. a 31-12-96
Taxes i d'altres ingressos	1.162	-	1.162	-
Transferències corrents	(79.978)	-	(79.978)	-
Ingressos patrimonials	4.628	-	4.628	-
Transferències de capital	36.505	-	36.505	-
Total drets	(37.683)	-	(37.683)	-

Quadre 16

Capítols	Pendent pag. a 31-12-95	Rectific.	Pagaments realitzats	Pendent pag. a 31-12-96
Despeses de personal	13.254	-	13.254	-
Despeses béns corrents	111.258	(944)	110.314	-
Despeses financeres	3.743	-	3.743	-
Transferències corrents	72.504	(1.550)	70.954	-
Inversions reals	45.418	-	37.768	7.650
Transferències de capital	6.800	(6.800)	-	-
Total obligacions	252.977	(9.294)	236.033	7.650

Quadre 17

Els drets reconeguts que van quedar pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 ascendien a -37.683 milers de pessetes; import negatiu perquè l'Institut (si aplicava el decret 204/1990, de 26 de desembre) hauria de reintegrar a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana l'import de 92.978 milers de pessetes del pressupost de 1995, com a subvencions no aplicades a la seua finalitat; però no han efectuat el procés comptable coherent d'anular els drets corresponents en l'exercici de 1995.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1995 ascendien a 252.977 milers de pessetes. Durant l'exercici de 1996, l'Institut anul·la obligacions econòmiques per import de 9.294 milers de pessetes, perquè n'hi havia que no estava prou documentada, o perquè n'havien comptabilitzat per duplicat, o no estaven degudament autoritzades, o perquè es tractava d'un document comptable de compensació interna. Amb això, les obligacions netes han ascendit a 243.053 milers de

pessetes, de les quals s'han pagat 236.033 milers de pessetes, que denoten un grau de compliment del 97,1%.

A 31 de desembre de 1996 quedaren pendents de pagament 7.650 milers de pessetes, que corresponen a dues certificacions d'obra d'una empresa que, segons informació de l'IVAJ, ha procedit a la suspensió de pagaments.

6. OPERACIONS COMERCIALS

6.1 Consideracions generals

L'Institut considera com a operacions comercials totes aquelles activitats realitzades, bàsicament, a través de dos centres comptables: Turivaj i Albergs i Residències.

Dins del centre comptable Turivaj, en aquest exercici de 1996 es recullen solament les operacions derivades de l'activitat relacionada amb l'agència de viatges; a diferència del que venia ocorrent fins a aqueix exercici, quan es registraven -a més de l'activitat esmentada- totes les transaccions econòmiques derivades de les activitats següents: activitats nàutiques, carnet jove, estiu jove, camps de treball, oferta concertada i carnets d'alberguistes.

En Albergs i Residències s'han de recollir, en teoria, totes les transaccions econòmiques derivades de l'explotació econòmica d'aquestes instal·lacions propietat de l'Institut. En concret, es tracta de la Florida, Mare de Déu de Lledó, l'Argentina, Torres de Alborache, Sant Crist de la Mar, Mar i Vent, el Maestrat i Morella.

El registre comptable d'aquestes operacions comercials es realitza mitjançant l'elaboració d'estats financers independents de les operacions pressupostàries, usant la partida doble i seguint els principis i criteris de la comptabilitat financera.

Dins dels referits centres, l'IVAJ considera operacions comercials -per la seua naturalesa- aquelles que tenen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes, com ara personal o inversions, tindran la naturalesa -en qualsevol cas- d'operacions administratives; llevat de les despeses d'inversió inferiors a 600.000 pesetes, les quals, per raó de la quantia, seran tractades generalment com a operacions comercials.

El balanç de situació i el compte de resultats de les operacions comercials, a 31 de desembre de 1996, que es desprenen de la informació proporcionada per l'Institut, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1996 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj	Albergs i Residències
Existències	1.668	-
Deutors	8.772	18.573
Bancs	46.165	46.760
Immobilitzat	-	30.241
Ingressos pendents d'aplicació	-	-
Total actiu	56.605	95.574
Patrimoni	(44.376)	61.452
Romanent	-	-
Resultat positiu de l'exercici	17.455	197
Creditors	85.320	33.925
Cte. cnt. empreses grup i associades	-	-
Fiances a curt termini rebudes	-	-
Moviments interns	(1.794)	-
Total passiu	56.605	95.574

Quadre 18

COMPTE DE RESULTATS DE 1996 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj	Albergs i residències
Vendes i prestació de serveis	140.610	244.347
Ingressos financers	-	-
Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
Beneficis i ingressos exercici anterior	-	-
D'altres ingressos	29	2.926
Total ingressos	140.639	247.273
Compres netes	117.438	(129)
Tributs		240
Despeses financeres	5.389	58
Despeses extraordinàries		275
Despeses de personal	-	243.374
Treballs subministraments i serveis exteriors	330	-
Transferències corrents	22	-
Transferències capital	5	-
Dotacions amortització immobilitzat	-	3.258
Total despeses	123.184	247.076
Resultats de l'exercici	17.455	197

Quadre 19

6.2 **Turivaj**

6.2.1 **Activitats desenvolupades**

En l'apartat 6.1 anterior, hem comentat el canvi de criteri seguit per a les activitats que s'imputaven al centre comptable Turivaj.

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

6.2.2 **Aspectes significatius**

A partir de la revisió d'una mostra d'apunts comptables de les partides més significatives del balanç de situació i del compte de pèrdues i beneficis, hem observat el següent:

- 1) Com ja comentàvem en l'informe emés per la Sindicatura sobre els comptes de l'exercici de 1995, entre els saldos creditors que presentava el balanç de situació a 31 de desembre de 1995 de Turivaj, figurava un deute significatiu -que mostrem en el quadre següent-, per convenis signats pel Carnet Jove en l'exercici de 1993 i prorrogats anualment amb les empreses de transport Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV) i Empresa Municipal de Transports (EMT) de València i MASATUSA d'Alacant.

Període	EMT	FGV	MASATUSA
Factures d'exercicis anteriors	-	-	32.087
Factures rebudes de 1995	21.758	6.084	8.403
Factures de 1995 pendents de rebre	10.035	6.144	7.509
TOTAL (31-12-95)	31.793	12.228	47.999

Quadre 20

Quant a les actuacions i operacions dutes a terme durant 1996 per l'IVAJ amb aquestes empreses, cal manifestar el següent:

- L'Institut, durant 1996, ha intentat aclarir i arribar a acords sobre el total i la forma de pagament del deute, ja que -tal com es comentava en l'informe de la Sindicatura- la documentació que suportava el deute no s'ajustava a allò que havien convingut les parts.

En aqueix sentit, amb la EMT i FGV han arribat a un acord sobre l'import del deute que s'hi ha de pagar i les condicions en què es pagarà.

A més a més, en aquest acord es preveu un pagament d'interessos de demora que no estan considerats en els comptes anuals presentats per l'Institut.

- Atés el canvi de criteri comptable efectuat en relació a la comptabilització de determinades activitats econòmiques -entre altres, el carnet jove-, l'Institut ha adoptat la decisió de mantenir en la comptabilitat financera de Turivaj, com a saldo creditor, l'import teòric del deute amb les dites tres empreses fins a l'any 1995, i imputar al capítol 2 del pressupost de l'IVAJ de 1996 l'import teòric del deute amb la EMT i FGV d'aquest exercici.

Quant al deute amb l'empresa MASATUSA d'Alacant, no hem pogut verificar cap acord. En la comptabilitat financera de Turivaj continua apareixent el deute teòric que hi havia a 31 de desembre de 1995, i no s'ha previst cap quantitat en la comptabilitat pressupostària referida a la possible facturació de l'exercici de 1996. En aquest sentit, l'Institut, tenint en compte que el conveni signat no ha sigut denunciat per cap de les parts, hauria de realitzar una previsió del possible deute meritat en aquest exercici.

- D'altra banda, els convenis signats amb aquestes empreses no s'han tramitat d'acord amb el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana. Per tant, l'Institut hauria d'efectuar les accions necessàries perquè es complisca la legalitat vigent.

6.3 Albergs i residències

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

6.3.1 Aspectes significatius

Quant als saldos revisats de les operacions relacionades amb l'oferta concertada, hem de manifestar que, entre els saldos deutors, apareix un import de 1.507 milers de pessetes que prové de l'exercici de 1994 i que té l'origen en la utilització d'un alberg per part d'una associació juvenil. Atesa la importància de la quantitat, així com l'antiguitat seua, l'Institut hauria de proveir-la a càrrec d'un compte de deutors de cobrament dubtós.

7. TRESORERIA

El moviment de fons durant l'exercici de 1996, d'acord amb la informació facilitada a la Sindicatura, és el següent, en milers de pessetes:

Saldo a 1 de gener de 1996	139.371
Total cobraments	3.534.433
Total pagaments	(3.012.645)
Saldo a 31 de desembre de 1996	661.159

Quadre 21

Cal dir, quant al quadre anterior, que el saldo a primer de gener de 1996 no coincideix amb el saldo que l'Institut presentava en el balanç de situació a 31 de desembre de 1995 -tal com figura en el quadre número 24 del present informe-, perquè han incorporat al dit saldo l'import de 5.293 milers de pessetes, seguint la recomanació efectuada per la Sindicatura en l'informe dels comptes de l'exercici de 1995.

D'altra banda, a 31 de desembre de 1996 els fons es distribuïen de la forma següent:

- 1) Hem enviat circulars a les entitats financeres en què l'Institut té oberts comptes financers i hem comprovat que alguns comptes que presenten saldos mitjans significatius estan retribuïts amb tipus d'interés molt baixos, que no estan en consonància amb l'import dels dits saldos mitjans.
- 2) S'hi ha evidenciat l'existència d'alguns comptes que no redituen cap interès.
- 3) Hem revisat el procediment usat per l'Institut en els acomptes de caixa fixa i hem efectuat proves substantives sobre la documentació de suport d'alguns dels dits acomptes: hem de manifestar que el procediment utilitzat implica que els errors que es produeixen en la formalització de les actes d'arqueig, una vegada detectats, tarden a ser esmenats i, per tant, s'arrosseguen durant períodes considerables.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Els saldos dels comptes extrapressupostaris al tancament dels exercicis de 1995 i 1996 són els següents, segons els comptes retuts a aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

Creditors	31-12-95	31-12-96
Allotjament i manutenció objectors	-	6.617
Seguretat Social	2.396	2.552
Vela 96	-	522
Camps de treball	-	333
Estiu Jove	-	26
Renda persones físiques	24.415	22.582
Muface	-	283
Universitat "Els joves i Europa"	8.460	-
Prestació substitutòria servei militar	4.732	494
Endeutament financer	150.000	150.000
Ingressos amb aplicació pressupostària indeterminada	596	1.874
TOTAL	190.599	185.283
Deutors	31-12-95	31-12-96
Acomptes de caixa fixa	5.294	3.229
Fiances i dipòsits constituïts	-	-
Despeses per a justificar, comissió de serveis	-	-
Despeses per a justificar, d'altres	7.947	2.214
D'altres valors no determinats	-	-
Beques a l'estranger	-	-
Turivaj	-	-
TOTAL	13.241	5.443

Quadre 22

A partir de la verificació d'aquests comptes, s'ha observat el següent:

- 1) En el compte de "Despeses per a justificar, d'altres", figura un import d'1,5 milions de pessetes, que correspon a una quantitat que el 17 de febrer de 1995 l'IVAJ avançà al Consell de la Joventut d'Alacant. Com que la dita entitat no és Administració Pública, no haurien d'haver usat un compte de despeses per a justificar.

- 2) El compte "Endeutament financer" reflecteix un préstec de 150 milions de pessetes a curt termini, que l'Institut tenia formalitzat amb una entitat financera per atenuar problemes de liquiditat. Aquesta operació de tesoreria s'arrossega des de 1993; inicialment era de 60 milions de pessetes, i es cancel·la en el mes d'abril de l'exercici de 1997.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

L'aplicació informàtica transforma automàticament la informació de la comptabilitat pressupostària i de la comptabilitat financera corresponents a les operacions comercials d'albergs i residències, en la comptabilitat financeropatrimonial conjunta de l'IVAJ, la qual ha de ser consolidada manualment amb la informació que proporciona el sistema de comptabilitat financera de les operacions de Turivaj, ja que aquest últim no està connectat a l'aplicació informàtica de la comptabilitat pressupostària (cosa que seria recomanable, a fi d'obtenir de forma automàtica els estats comptables periòdics conjunts de l'IVAJ).

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1996 presentats per l'IVAJ a aquesta Sindicatura, es detallen en els quadres 23 i 24, en milers de pessetes; amb la comparació amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1995.

Les diverses partides que componen les xifres del balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1996, les hem comentades en apartats anteriors d'aquest informe; d'una banda, pel que fa a les operacions reflectides en la comptabilitat pressupostària, i de l'altra, quant al reflex en la comptabilitat financera de les operacions comercials.

Tanmateix, cal manifestar que els comptes anuals no registren com a saldo creditor l'import de 139 milions de pessetes corresponents a subvencions de l'exercici de 1996 que no han sigut aplicades a la seua finalitat, d'acord amb el decret 204/190, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reemborsaments de transferències corrents i de capital, on textualment es diu que "*la comptabilitat de l'ens beneficiari recollirà en un compte deutor del balanç, tancat a 31 de desembre de cada any, els imports no aplicats*".

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1996 DE L'IVAJ		
ACTIU	31/12/96	31/12/95
Immobilitzat	1.230.833	1.155.195
Immobilitzat material propi	1.532.019	1.293.750
Menys amortització acumulada	(307.105)	(237.744)
Immobilitzat material en curs	-	94.428
Immobilitzat immaterial	5.919	16.892
Menys amortització acumulada		(12.131)
Existències	1.668	5.689
Existències comercials	1.668	5.689
Deutors	141.015	185.054
Deutors per drets reconeguts	130.798	160.271
Deutors per operacions comercials	8.772	11.542
D'altres deutors no pressupostaris	2.214	13.241
Menys provisions	(769)	-
Comptes financers	661.224	134.078
Fiances i dipòsits a curt termini		-
D'altres partides pendents d'aplicació	65	-
Tresoreria	661.159	134.078
Total actiu	2.034.740	1.480.016
PASSIU	31/12/96	31/12/95
Patrimoni i reserves	945.490	726.442
Patrimoni	945.490	1.322.768
Resultat pendent d'aplicació	-	-
Pèrdues exercici	-	(596.326)
Deutes a mitjà i llarg termini	14.224	-
Préstecs a llarg i mitjà termini	14.224	-
Creditors a curt termini	471.425	744.336
Creditors per obligacions reconegudes	82.367	103.891
Creditors per pagaments ordenats	164.833	232.392
Creditors per devolució ingressos	1.004	195.330
Creditors per operacions comercials	27.534	10.630
Entitats públiques	38.293	39.746
D'altres creditors no pressupostaris	157.394	154.829
Fiances i dipòsits rebuts	-	7.518
Ajusts per periodificació	-	-
Creditors	982	9.238
Ingressos pendents d'aplicació	2.776	9.238
Comptes d'enllaç	(1.794)	-
Resultat		
Resultat de l'exercici (benefici)	602.619	-
Total passiu	2.034.740	1.480.016

Quadre 23

COMPTES DE RESULTATS		
RESULTAT CORRENT	1996	1995
Existències	1.668	5.689
Vendes	624.344	569.796
Renda de la propietat i de l'empresa	38.696	20.062
Transferències corrents	2.016.612	1.468.579
D'altres ingressos	35.057	29.582
Total ingressos	2.716.377	2.093.708
Compres	118.977	351.449
Despeses de personal	745.557	745.911
Despeses financeres	19.302	17.800
Tributs	1.224	8.730
Treballs, subministraments i serveis exteriors	835.819	1.139.373
Transferències corrents	301.342	315.448
Transferències de capital	28.513	24.000
Dotacions per a amortitzacions i provisions	72.318	66.747
Total despeses	2.123.052	2.669.458
Pèrdua neta	-	(575.750)
Resultat extraordinari	-	(3.554)
D'altres ingressos extraordinaris	-	1.525
Total ingressos	-	1.525
D'altres despeses extraordinàries	-	(5.079)
Total despeses		(5.079)
BENEFICI (PÈRDUA) NET		
Modificacions drets i obligacions exercicis anteriors	9.294	(17.022)
Per drets anul.lats		(18.944)
Per obligacions anul.lades	9.294	1.922
Resultat de l'exercici (benefici)	602.619	-
Resultat corrent	593.325	(575.750)
Resultat extraordinari	-	(3.554)
Modificacions drets i obligacions exercicis anteriors	9.294	(17.022)
Pèrdua neta total	-	(596.326)

Quadre 24

10. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 1.4 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha assumit la següent recomanació feta per la Sindicatura i inclosa en l'informe de 1995.
 - a.1) El saldo dels comptes bancaris que recullen avançaments de caixa fixa, ha de formar part de la tresoreria de l'Institut.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1995:
 - b.1) L'IVAJ hauria d'emetre documents comptables del reconeixement d'ingressos i anul·lacions.
 - b.2) L'aplicació informàtica utilitzada encara presenta algunes insuficiències, ja que no permet imprimir tots els documents comptables.
- c) La Sindicatura proposa les recomanacions següents, sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1996:
 - c.1) En les actuacions encaminades a cobrir vacants de la relació de llocs de treball, cal usar aquells procediments que garantisquen els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, establits en la Llei de Funció Pública.
 - c.2) Cal millorar el procediment establert per a la comunicació de les baixes dels diferents centres de treball.
 - c.3) S'ha de revisar l'objecte dels contractes de patrocini i la seua possible substitució per convenis o subvencions, que són activitats més ajustades als fins de l'Institut.
 - c.4) En la formalització dels expedients de contractació, s'haurien de buscar procediments complementaris als existents en l'actualitat per a acreditar la solvència econòmica de les empreses.
 - c.5) Cal agilitar de forma substancial la gestió administrativa, econòmica i pressupostària de la línia de subvencions que recull les ajudes a la creació d'empreses per part de joves.
 - c.6) Les operacions comercials han de quedar perfectament definides, de manera que puguen seguir el principi comptable d'uniformitat.

- c.7) Cal accentuar el control intern en la gestió de les despeses, de manera que hi quede garantit el principi de la meritació i de correlació d'ingressos i despeses, atesa la magnitud de les obligacions procedents d'exercicis anteriors imputades al corrent.
- c.8) L'Institut ha de portar a efecte aquelles accions que siguen necessàries i prendre els acords pertinents per poder dotar de suport jurídic l'import que està cobrant per l'expedició del Carnet Jove.
- c.9) Els convenis signats per l'IVAJ han d'ajustar-se al procediment establert en el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic seu.
- c.10) L'Institut haurà de portar a efecte aquelles accions que siguen necessàries per a millorar la gestió dels comptes de tresoreria.