

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant IVAJ o l'Institut), és un organisme autònom de caràcter mercantil adscrit durant 1997 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Té personalitat jurídica pròpia, 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 mitjançant el decret 47/1994, de 5 d'abril, i per la reglamentació interna del mateix Institut, així com per totes aquelles normes que siguen d'aplicació general als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

La Comunitat Valenciana, segons el seu Estatut d'Autonomia, té competències exclusives en matèria de joventut, i l'IVAJ és 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 llei de creació assenjala que els òrgans directius de l'IVAJ són:

- El president, que també ho és del Consell Rector i és el conseller de Cultura.
- El Consell Rector, format per 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 seua llei de creació, disposa d'una organització perifèrica integrada en les direccions territorials de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència d'Alacant i Castelló. A més a més, hi ha serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes com ara campaments, albergs, residències, centres socials, etc.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ, estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre voltes a l'any i, en qualsevol cas, amb la sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 1997, aquest Consell s'ha reunit dues vegades.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

L'IVAJ, quant a la seua gestió econòmico-financera, 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, cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina en siga la naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la IGGV, consideren tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes de caràcter no administratiu. Segons aquestes disposicions les entitats autònomes de caràcter no administratiu han de retre els següents estats de comptes anuals que detallem tot seguit:

- Estat de liquidació del pressupost, compost per:
 - La liquidació de l'estat de despeses
 - La liquidació de l'estat de recursos.
- 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 de 1997 han sigut formulats per la Secretaria Tècnica de l'Organisme i amb el vist i plau del director general. L'Institut ha presentat a aquesta Sindicatura de Comptes mitjançant la IGGV 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 1998.

L'IVAJ té estructurada la comptabilitat així:

- 1.- Desenvolupada en tres centres de despesa.
 - a) El centre de despeses IVAJ (Serveis centrals) que gestiona la majoria de l'activitat duta a terme per l'Institut amb una comptabilitat pressupostària que el programa informàtic transforma, automàticament, en comptabilitat de partida doble.
 - b) El centre de despeses "Residències i albergs", amb una comptabilitat financera connectada al sistema informàtic de la comptabilitat pressupostària.
 - c) El centre de despeses Turivaj, amb una comptabilitat financera desconnectada de la resta de comptabilitats.
- 2.- L'obtenció d'un balanç de situació i un compte de resultats consolidats, es realitza a partir de la integració automàtica de la comptabilitat dels dos centres connectats i de la integració manual amb la informació del tercer centre.

- 3.- L'Institut divideix les operacions econòmiques en administratives -realitzades pels Serveis centrals-, i comercials, efectuades per les "Residències i albergs" i Turivaj.

El sistema informàtic utilitzat en 1997, no permet imprimir els documents corresponents a les fases de reconeixement de drets, les anul·lacions dels drets reconeguts i les modificacions de crèdits, i no s'indica en els documents comptables del pressupost de despeses la data de naixement de l'obligació de pagament (FNO). A més a més, el llibre major per conceptes pressupostaris de despeses, no distingeix les operacions realitzades pel centre comptable IVAJ, pròpiament dit, de les del centre comptable, "Residències i albergs".

En l'exercici de 1998, l'Institut ha implantat una nova aplicació informàtica per a esmenar les deficiències comentades.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1997 de l'entitat autònoma IVAJ que comprenen els estats comptables establits en les resolucions esmentades en el paràgraf 1.3 anterior. El treball de fiscalització s'ha fet 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 i 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 1997, 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 1997, dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aqueixa data; contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables aplicables, tret dels advertiments següents:
- 1) En el centre de despeses IVAJ, s'ha comptabilitzat com a despesa corrent de l'exercici la devolució de les transferències no aplicades a la seua finalitat de l'exercici de 1996 per un import de 139.000 milers de pessetes. No obstant això, aquesta quantitat hauria d'estar reconeguda i pendent en un compte creditor, tal i com es comenta en l'apartat 3.3 d'aquest informe.
 - 2) Els comptes anuals de l'Institut no registren com a saldo creditor l'import de 159 milions de pessetes, conseqüència del minvament d'ingressos per les subvencions de l'exercici de 1997 no utilitzades i que, per aplicació de la legislació vigent, hauran de ser reintegrades a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, tal com es comenta en l'apartat 3.5 d'aquest informe.

- 3) En la comptabilitat del centre de despeses Turivaj figuren 15.206 milers de pessetes com a saldo deutor d'existències. Tanmateix, tal com es comenta en l'apartat 6.2 d'aquest informe, són carnets que li trameten, sense cap cost, per a vendre'ls.
 - 4) El centre de despeses "Residències i albergs" ha comptabilitzat com a despeses de l'exercici, 60.784 milers de pessetes corresponent a l'amortització acumulada, encara que es tracta d'una reclassificació interna de l'immobilitzat perquè el patrimoni quede reflectit adequadament per centres de despeses, tal i com es comenta en l'apartat 6.3 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, tret dels advertiments següents:
- 1) No hem pogut comprovar que el conseller d'Economia i Hisenda aprobés la incorporació de romanents, tal i com es comenta en el número 2 de l'apartat 2 d'aquest informe.
 - 2) Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha suprimit determinades línies de subvenció existents sense seguir el procediment establert en la legislació vigent, tal com es comenta en el número 3 de l'apartat 2 d'aquest informe.
 - 3) Les modificacions realitzades en la relació de llocs de treball (RLT) no han sigut publicades en el DOGV, tal com es comenta en l'apartat 3.2 d'aquest informe.
 - 4) L'IVAJ ha adjudicat 95 contractes per un import global de 137 milions de pessetes mitjançant el procediment de "contracte de patrocini", quan per la naturalesa de la despesa realitzada, hauria d'instrumentar-se com una subvenció i, per tant, ajustar la seua realització a la normativa específica reguladora de la gestió i control de subvencions existent en la Generalitat Valenciana, tal com es comenta en el número 8 de l'apartat 3.3 d'aquest informe.

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

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Tot seguit es mostra la liquidació dels estats d'ingressos i de despeses del pressupost de l'exercici de 1997, expresats en milers de pessetes.

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Total drets	Ingressos líquids	Drets pends. de cobram.
3 Taxes i altres ingressos	200.000	4.374	204.374	248.864	234.806	14.058
4 Transferències corrents	2.139.952	0	2.139.952	2.175.826	2.124.707	51.119
5 Ingressos patrimonials	15.000	0	15.000	52.033	39.624	12.409
7 Transferències de capital	300.500	-45.075	255.425	255.425	150.250	105.175
8 Actius financers	0	327.995	327.995	0	0	0
EXERCICI CORRENT	2.655.452	287.294	2.942.746	2.732.148	2.549.387	182.761
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagams. líquids	Obligacions peds. de pag.
1 Despeses de personal	763.144	4.374	767.518	758.393	744.246	14.147
2 Despeses de funcionament	1.138.189	309.850	1.448.039	1.123.093	1.001.496	121.597
3 Despeses financeres	13.000	0	13.000	5.702	5.702	0
4 Transferències corrents	340.619	-32.289	308.330	179.801	111.675	68.126
6 Inversions reals	355.500	-28.257	327.243	139.064	105.542	33.522
7 Transferències de capital	45.000	33.616	78.616	14.872	5.555	9.317
EXERCICI CORRENT	2.655.452	287.294	2.942.746	2.220.925	1.974.216	246.709
Resultat de l'exercici abans del resultat operacions comercials				511.223		
Ingressos per operacions comercials				411.555		
Despeses per operacions comercials				405.189		
Resultat d'operacions comercials de l'exercici				6.366		
SUPERÀVIT DE L'EXERCICI				517.589		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ per la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a 1997 puja a 2.655.452 milers de pessetes, xifra que apareix desglossada per capítols d'ingressos i de despeses en el quadre 1.

L'import de les modificacions al pressupost de despeses puja a un total de 287.294 milers de pessetes, cosa que implica que la consignació definitiva pugue a 2.942.746 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit realitzades a la consignació inicial aprovada per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1997, cal dir el següent:

- 1) Cap dels expedients de modificació ha sigut publicat en el DOGV, tal com regula l'article 18, número 2 de la Llei 4/96, de 30 de desembre, de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997.
- 2) En el primer expedient de modificació realitzat, l'IVAJ acorda incorporar romanents de l'exercici anterior per un import de 155.996 milers de pessetes, sense que es realitze el tràmit previst de la lletra e) de l'article 20 de la Llei 4/96, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, que estableix que la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia i Hisenda.

A més a més, es dona la circumstància que l'IVAJ no ha pogut incorporar tots els imports de despeses que tenien la característica de romanents, ja que si els havia incorporat, per ser romanents d'exercicis anteriors, hauria incomplert el TRLHP, per la qual cosa el procediment usat per l'IVAJ ha sigut no incorporar-los com a romanent, però realitzar la despesa a càrrec de crèdits de l'exercici de 1997.

- 3) L'Institut, en les modificacions que realitza, no sols canvia els crèdits d'algunes línies de subvenció, sinó que en determinades circumstàncies també suprimeix línies de subvenció existents o en crea de noves sense seguir el procediment establert en l'article 19, lletra e) de la Llei 4/96, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997, en la qual es regula que és competència del Consell la supressió de les línies de subvenció.
- 4) El pressupost de l'Institut considera tant en el capítol 4, "Transferències corrents", com en el 7, "Transferències de capital", sengles línies de subvenció anomenades "Obligacions d'exercicis tancats", que són utilitzades per a pagar despeses d'exercicis anteriors amb crèdits de l'exercici.

Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha incrementat els crèdits de la línia 4.14/97, "Obligacions d'exercicis tancats" en 991 milers de pessetes, i la línia 7.04/97, "Obligacions d'exercicis tancats", en 18.616 milers de pessetes, tot això finançat mitjançant la supressió de línies de subvenció existents.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

En el quadre següent pot veure's resumida per capítols l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1997 dels Serveis centrals, expressada en milers de pessetes:

Capítol	Crèdits definitius	Total obligac. reconoc.	Pagams. líquids	Obligac. pendents de pag.	Romanent crèdit comprom.	Grau execu.	Grau realitz.
I Despeses de personal	767.518	758.393	744.246	14.147	1.432	98,8%	98,1%
II Desp. de funcionament	1.448.039	1.123.093	1.001.496	121.597	268.378	77,6%	89,2%
III Despeses financeres	13.000	5.702	5.702	0	0	43,9%	100,0%
IV Transferèn. corrents	308.330	179.801	111.675	68.126	11.515	58,3%	62,1%
V Inversions reals	327.243	139.064	105.542	33.522	81.324	42,5%	75,9%
VII Transferèn. de capital	78.616	14.872	5.555	9.317	8.632	18,9%	37,4%
TOTAL	2.942.746	2.220.925	1.974.216	246.709	371.281	75,5%	88,9%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu, han pujat a 2.220.925 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau d'execució del 75,5%. Els pagaments líquids han pujat a 1.974.216 milers de pessetes, que comporta un grau de compliment del 88,9%.

3.2 Despeses de personal

A 31 de desembre de 1997, el capítol I, "Despeses de personal", presentava, en milers de pessetes, l'estat d'execució següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Sous i salaris	469.730	464.459	464.459
Cotitzacions socials	171.414	170.725	156.578
D'altres despeses de personal	5.000	3.823	3.823
Contrat. temporal interins	120.000	118.662	118.662
Contrat. substitucions ILT	1.374	724	724
TOTAL	767.518	758.393	744.246

Quadre 3

Segons la informació proporcionada per l'IVAJ, a 31 de desembre de 1997, el personal al seu servei era el que indica el quadre següent:

Vinculació laboral	1997	1996	Variació 97/96
Alts càrrecs	1	1	-
Funcionaris carrera	58	58	-
Funcionaris interins	53	46	7
Laborals fixos	99	101	-2
Laborals eventuais	6	4	2
TOTAL	217	210	7

Quadre 4

En el transcurs de la fiscalització s'ha verificat que l'IVAJ ha registrat en el capítol I, "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 1997. Els aspectes més significatius que s'hi han observat són:

- 1) Com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1996, les modificacions realitzades en la relació de llocs de treball (RLT), no han sigut publicades en el DOGV.
- 2) Des d'octubre de 1996, el lloc 18.604, "Cap de la unitat informàtica", de naturalesa funcional, està sent ocupat mitjançant comissió de serveis per una persona adscrita a la Conselleria d'Indústria i Comerç, en règim laboral.
- 3) El pendent de pagament per IRPF, a 31 de desembre de 1997, segons la comptabilitat, no coincideix amb la declaració del quart trimestre (model 110), per un import de 547 milers de pessetes.

- 4) Durant aquest exercici, l'IVAJ, que fins ara no pagava les quantitats corresponents al fons de garantia salarial com a conseqüència de discrepàncies jurídiques al voltant de l'obligació de l'Administració Pública a cotitzar per aquest concepte, ha decidit pagar-ne els imports.

3.3 Despeses de funcionament

Aquest capítol II, "Despeses de funcionament", és el més significatiu en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes de l'estat de despeses de l'IVAJ. En l'exercici de 1997, la dotació definitiva d'aquest capítol ha sigut d'1.448.039 milers de pessetes; les obligacions reconegudes han pujat a 1.123.093 milers de pessetes i els pagaments realitzats a 1.001.496 milers de pessetes, la qual cosa genera un grau d'execució del 77,6% i un grau de compliment del 89,2%, respectivament.

Tot seguit es mostra, en milers de pessetes, el desglossament de l'execució d'aquest capítol per articles:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagams. líquids	Pendents de pagament
Tributs	975	809	809	0
Treb. subm. i serv. exteriors	1.438.059	1.113.926	993.223	120.703
Indemnitzacions serveis	9.005	8.358	7.464	894
TOTAL	1.448.039	1.123.093	1.001.496	121.597

Quadre 5

Els expedients de contractació adjudicats en 1997, tant els imputables al capítol II del pressupost de despeses com els comptabilitzats en operacions comercials, presenten el detall següent, en milers de pessetes:

Tipus licitació	Núm. exped.	Import adjudicació	Revisats		
			Núm.	Import	%
Despeses de funcionament					
Pròrrogues	9	21.258	1	15.998	75,3%
Concurs	36	573.385	8	361.506	63,0%
Negociat	7	45.562	2	15.790	34,7%
Patrocini	95	136.796	6	43.325	31,7%
TOTAL	147	98.007	17	436.619	56,2%
Operacions comercials:					
Pròrrogues	3	4.978	-	-	-
Concurs	3	93.029	-	-	-
TOTAL	6	98.007	-	-	-

Quadre 6

En la revisió dels expedients de contractació aplicats al capítol II s'ha posat de manifest el següent:

- 1) En cap dels documents comptables que suporten el reconeixement de l'obligació de pagament figura la FNO.
- 2) En l'expedient de contractació, l'objecte del qual és l'adjudicació mitjançant concurs obert d'equips d'animació Estiu jove'97, presentat en dos lots per un import total de 10.327 milers de pessetes, declarat desert, s'adjudica, a proposta de la Mesa de Contractació, directament a un dels lots per un import de 5.000 milers de pessetes a una empresa desestimada en el concurs per falta de classificació, requisit necessari a partir dels 10.000 milers de pessetes. L'altre lot, per 5.327 milers de pessetes, és licitat de nou mitjançant el procediment negociat sense publicitat.

Declarat desert el procediment obert, resulta irregular adjudicar una part directament a un licitador rebutjat en el concurs, sense fer un nou expedient. En canvi, la legislació permet utilitzar el procediment negociat sense publicitat -sense modificar les consignes originals del contracte i deixant constància en l'expedient tramitat- a l'efecte de les ofertes sol·licitades i de la justificació de la seleccionada.

- 3) En l'expedient de contractació, l'objecte del qual és la gestió del programa de creació d'empreses per joves, adjudicat per 28 milions de pessetes, l'empresa adjudicatària presenta deutes amb la Hisenda Pública i amb la Seguretat Social, a més d'unes pèrdues comptables significatives, fets que prohibeixen i incapaciten la dita empresa per a contractar amb l'Administració.

- 4) En els expedients de contractació per a la gestió de l'Espai Jove de Lliria i Requena (València), s'adjudiquen per 8.334 milers de pessetes cadascun, a una societat sense personalitat jurídica i, per tant, caldria haver realitzada la contractació amb els seus socis.

D'altra banda, s'adjudiquen a l'empresa que presenta l'oferta econòmica més elevada, sense que de la revisió de l'informe tècnic, es dedueca que siga la millor oferta.

- 5) En l'expedient de contractació de la gestió de l'Espai Jove de Gandia (València), adjudicat per un import de 9.798 milers de pessetes, cal dir el següent:

- L'adjudicatari licita a tres concursos de gestió d'espais joves i, segons reconeix en l'escrit enviat a l'IVAJ, la documentació tècnica presentada és igual per al tres. Tanmateix, l'Institut la valora de forma diferent en cadascun dels expedients de contractació.

- Al seu torn, es dóna la circumstància que un dels licitadors ha presentat un recurs contra l'adjudicació i es desestima per extemporani.

- 6) El contracte per a la realització de cursos d'idiomes en l'estranger s'adjudica per lots. En aquest sentit, els lots corresponents als cursos a la República d'Irlanda i el Regne Unit, són adjudicats, respectivament, a una societat limitada i a una societat anònima amb el mateix nom, tret de les sigles de la seua forma de societat.

D'altra banda, en el pagament d'una factura objecte de la contractació del lot adjudicat a aquesta empresa estrangera, per un import de 8,4 milions de pessetes, es dóna la circumstància que els serveis prestats, objecte de la factura, van a nom de l'empresa espanyola i la transferència bancària es realitza a aquesta mateixa empresa.

- 7) D'acord amb el treball realitzat, pel que fa als 95 contractes de patrocini realitzats per l'IVAJ per un import de 137 milions de pessetes, cal dir el següent:

- Des del punt de vista jurídic i d'acord amb l'article 1.274 del Codi Civil, els contractes es classifiquen en tres grups. Els contractes onerosos que tenen per causa, per a cada part, la prestació o promesa d'una cosa o servei per l'altra part; els remuneratius que tenen per causa el servei o benefici que es remunera; i els de pura beneficiència, la causa dels quals és la mera liberalitat del benefactor.

En opinió de la Sindicatura, caldria enquadrar els contractes de patrocini dins del tercer grup enunciat, ja que mitjançant el referit contracte es realitza una liberalitat, si bé aquesta està condicionada en la seua eficàcia al compliment d'una prestació per part del destinatari de l'atribució gratuïta, imposada pel qui la realitza. No obstant això pot afirmar-se que no existeix un intercanvi entre

allò que es dona (ajuda econòmica) i allò que es rep (col·laboració en la publicitat del patrocinador), tal com ocorria amb els contractes onerosos i remuneratius. En definitiva, no hi ha una contraprestació per part del patrocinat, equivalent al sacrifici que representa per al patrocinador la seua atribució patrimonial.

Ens trobem davant d'una liberalitat que quan ve d'una administració pública, ha d'estar subjecta a la seua pròpia normativa juricopública.

Per tant, la naturalesa real de la despesa realitzada, hauria de comptabilitzar-se com ajuda o una subvenció, i com que l'IVAJ forma part de l'Administració Pública Valenciana, hauria de sotmetre's a la seua legislació reguladora. És a dir, en la realització d'aquestes despeses, l'Institut hauria d'acomplir les normes específiques que en matèria d'ajudes i subvencions es recullen en els articles 47 i següents del TRLHPV, puix que aquests preceptes inclouen en el seu àmbit d'aplicació els organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

D'altra banda, de l'examen realitzat de sis expedients de patrocini, s'ha detectat el següent:

- No consta que la concessió de l'ajuda i la fixació del seu import es decidisca atenent criteris objectius.
- En 4 dels 6 expedients, el beneficiari no aporta un pressupost de l'activitat que realitzarà sota el patrocini de l'IVAJ. En dos expedients en què hi ha pressupost, la seua quantia coincideix amb la de l'ajuda concedida.
- En cap cas consta que l'IVAJ exigisca al beneficiari que acredite la despesa realitzada en l'execució de l'activitat patrocinada.
- No es concreten en el contracte les característiques tècniques de la publicitat que el beneficiari es compromet a realitzar, ni el seguiment que en farà l'IVAJ.
- L'adjudicació es realitza mitjançant el procediment negociat sense publicitat a l'empara de l'article 211.b) de la LCAP.
- Sense perjudici de l'objecció principal manifestada respecte a la figura del contracte de patrocini, cal assenyalar, a més a més, que resulta impròpia la utilització del citat precepte, ja que està previst per a quan per raons tècniques o artístiques sols puga encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari, i en el present supòsit, els contractes consideren activitats heterogènies i no responen a una prèvia definició de les seues necessitats, a més a més regula un contracte administratiu de prestació de serveis.

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 degudament autoritzat. S'hi ha observat el següent:

- Cap dels documents comptables revisats compleix amb el requisit de mostrar la FNO de pagament.
- No hi ha evidència que es realitze la comprovació de les operacions matemàtiques de les factures o documents justificatius dels pagaments realitzats.
- L'IVAJ ha comptabilitzat indegudament com a despesa corrent d'aquest capítol, la devolució de transferències no aplicades a la seua finalitat de l'exercici de 1996 per aplicació del decret 204/90, per un import de 139 milions de pessetes.

L'Institut, en acabar l'exercici de 1996, no va reconèixer en un compte creditor el saldo a favor de la Generalitat Valenciana, conseqüència de la minoració d'ingressos pel reintegrament de les subvencions no aplicades a la seua finalitat, tal i com es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici anterior.

La inexistència del referit saldo creditor ha obligat a comptabilitzar com a despesa corrent el reintegrament de 1996 compensat per la Generalitat Valenciana en el lliurament de la subvenció de 1997.

- L'Institut adquireix a la mateixa empresa material publicitari per un import de 5,9 milions de pessetes mitjançant la realització de tres contractes menors d'1,9 milions de pessetes cadascun. També contracta il·luminació i so per a diverses representacions de la Mostra de Teatre Jove amb una mateixa empresa per un import de 3,9 milions de pessetes, mitjançant dos contractes inferiors a 2 milions de pessetes.

3.4 Despeses financeres

En aquest capítol de despeses s'han comptabilitzat els interessos de demora sol·licitats pels proveïdors pel retard en el pagament de les seues obligacions per part de l'IVAJ, així com el dels interessos d'un préstec de 150 milions de pessetes a curt termini que l'Institut té formalitzat amb una entitat financera per a pal·liar problemes de liquidesa. Aquesta operació de tresoreria, que s'arrossega des de 1993, ha sigut cancel·lada en l'exercici de 1997.

L'import de les obligacions i pagaments realitzats en aquest capítol ha pujat a 5.702 milers de pessetes, per la qual cosa no hi ha cap import pendent de pagament a 31 de desembre de 1997.

3.5 Transferències corrents

Tot seguit es mostra el desglossament de l'execució d'aquest capítol IV, "Transferències corrents", en milers de pessetes:

Concepte	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A empreses públiques	34.500	31.500	18.900
A empreses privades	48.881	11.211	10.180
A famílies	86.900	12.210	12.210
A institucions sense fins lucratiu	138.049	124.880	70.385
TOTAL	308.330	179.801	111.675

Quadre 7

- 1) En la gestió pressupostariocomptable d'aquest capítol de l'estat de despeses cal dir que, en general, l'IVAJ publica les ordres de convocatòria de les subvencions en el segon semestre de l'any, retard que dificulta la seua gestió dins de l'exercici i obliga a incorporar, invariablement, els crèdits com a romanents a l'exercici següent. Cal afegir que, generalment, els crèdits incorporats tampoc no són executats en l'exercici immediat següent, cosa que comporta la seua anul·lació i provoca que els compromisos adquirits fins a aqueix moment contra els dits crèdits, siguen atesos com a despeses corrents en el tercer exercici. Aquest és el cas de les subvencions per a ajudes a empresaris joves de 1996, per un import de 15 milions de pessetes, executades a càrrec del pressupost de 1998.

En aquest sentit, cal recordar la regulació que determina la vigència anual dels crèdits i l'exigència que contra els dits crèdits sols podran contraure's obligacions derivades de despeses que es realitzen en l'any natural del mateix exercici pressupostari.

- 2) Quant a les ajudes a associacions juvenils, entitats que presten serveis de la joventut i confederacions i federacions d'alumnes universitaris de la Comunitat Valenciana, regulades en l'ordre de data 15 de juny de 1997 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, s'han revisat 5 expedients i s'ha observat el següent:
- L'avaluació de les sol·licituds, d'acord amb els criteris establits en l'ordre de concessió, no es troba suficientment fonamentada; en concret, no consta la puntuació atorgada al programa general d'activitats. Aquesta deficiència pot ser rellevant, atesa la importància d'aquest criteri respecte a la puntuació final. A més a més, la heterogeneïtat de les activitats objecte de subvenció i la dificultat de confrontar-les, aconsellen que, precisament, la puntuació d'aquest criteri haja d'estar àmpliament justificada.
 - En general, les obligacions dels beneficiaris no queden suficientment acreditades en l'expedient. Així mateix, respecte a la justificació de l'aplicació de les subvencions a la seua finalitat, no sempre pot obtenir-se evidència que s'ajusten a la legislació aplicable, així com que els fons públics hi han sigut destinats a les activitats programades en un principi.

- 3) L'Institut no té reconegut cap import a favor de la Generalitat Valenciana com a conseqüència de l'aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, pel qual s'estableix el reintegrament d'aquelles subvencions no aplicades a la seua finalitat, ja que segons els seus càlculs no hi ha cap import per reintegrar, en haver sigut aplicades totes les subvencions rebudes.

Tanmateix i, d'acord amb la liquidació del pressupost aprovada, hauria d'haver comptabilitzat com a saldo creditor a favor de la Generalitat Valenciana l'import de 158.895 milers de pessetes, ja que són crèdits que no han arribat a reconèixer-se com a obligacions.

3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1997 corresponent al capítol VI de despeses puja a 327.243 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 139.064 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 42,5%; els pagaments realitzats s'eleven a 105.542 milers de pessetes i comporten un grau de compliment del 75,9%.

Tot seguit es mostra el desglossament de l'execució per conceptes del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Edificis i d'altres construccions	64.925	10.854	10.854
Béns destinats a ús públic	2.500	2.196	2.196
Mobiliari i estris	32.594	27.512	15.353
Equips procés informació	27.240	24.339	24.339
Maquinària, instal. i utilatge	28.664	9.092	8.880
Conser. i repar. edificis	142.406	56.788	35.637
Estudis i projectes	28.914	8.283	8.283
TOTAL	327.243	139.064	105.542

Quadre 8

Durant 1997, detallats per tipus de contracte i d'adjudicació i en milers de pessetes, s'han tramitat els expedients següents:

Tipus de contracte	Procediment adjudicació	Nº expedient	Import adjudicació
Subministraments	Concurs	2	19.611
Subministraments	Compra centralitzada	1	14.295
Obres	Negociat	1	18.223
Obres	Emergència	1	16.448

Quadre 9

S'han imputat al capítol VI de l'estat de despeses 5 expedients per un import total de 68.577 milers de pessetes, dels quals se n'han seleccionat dos per a revisar-los per un import conjunt de 33.412 milers de pessetes, cosa que representa una cobertura del 40,0% dels expedients i un 48,7% de l'import d'adjudicació.

De la revisió realitzada dels dos expedients de contractació cal dir:

- Pel que fa al contracte de subministrament de l'aplicació informàtica per a la gestió econòmica i nòmines, adjudicat per un import de 16.964 milers de pessetes, cal ressaltar la circumstància que l'empresa adjudicatària incompleix els requisits establits en el PCAP, quant a la solvència tècnica, ja que s'hi constitueix en l'exercici de 1996 i el plec exigia l'acreditació de treballs realitzats en els tres últims anys. Tanmateix, la mesa de contractació, adjudica el contracte a aquesta empresa basant-se en l'experiència acreditada d'un dels socis.

D'altra banda, l'empresa adjudicatària incompleix el termini d'execució establert tant en el PCAP com en el contracte signat.

Mitjançant una mostra d'imports d'aquelles partides més significatives d'aquest capítol de l'estat de despeses, s'han realitzat les proves substantives adients per a verificar la correcta imputació comptable i temporal de la despesa, si s'han seguit els tràmits administratius preceptius per a la seua realització, així com si el suport documental és suficient i adequat. D'acord amb les proves realitzades n'hem de concloure:

Amb crèdits de l'exercici s'han pagat dues obres complementàries per un import de 1.210 i 1.932 milers de pessetes corresponents a les obres de construcció de la Residència de la Florida, adjudicades en 1993; les actes de recepció de les quals són de l'exercici de 1995.

Anàlisi de l'inventari

Hem realitzat una revisió d'altres executades en l'inventari consolidat de l'Institut, és a dir, tant en les operacions administratives com en les operacions comercials, i, tret de la següent, no hi hem trobat circumstàncies ressaltables:

- Durant l'exercici, l'Institut ha realitzat una reclassificació interna entre els dos centres comptables, Serveis Centrals i Residències i Albergs, perquè reflectesquen realment la seua situació patrimonial. L'ajust ha consistit a traslladar immobilitzat dels Serveis Centrals a Residències i Albergs per 307 milions de pessetes amb la corresponent amortització acumulada per 61 milions de pessetes. A més que aquesta última quantitat ha sigut indegudament registrada com a despeses de l'exercici en el centre Operacions comercials -comentat en un altre apartat d'aquest informe-, cal dir que l'ajust respon, com ja s'ha dit, a un intent de reflectir el patrimoni adequadament per centres. Tanmateix, l'efectivitat d'aquests ajusts pot quedar limitada en tant que no va acompanyada del canvi de criteri utilitzat en la comptabilització de la despesa, que segueix imputant a Serveis Centrals la totalitat de l'immobilitzat, tret del menor de 600.000 pessetes.

3.7 Transferències de capital

Tot seguit mostrem l'execució del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ajuntaments	9.276	3.866	0
A ens públics	5.000	4.888	0
A empreses privades	40.555	5.555	5.555
A institucions sense fins lucratiu	23.785	563	0
TOTAL	78.616	14.872	5.555

Quadre 10

Hi són aplicables les observacions exposades en el punt 3.5, "Transferències corrents" quant a les dificultats de gestionar en l'exercici o en l'immediat següent, les subvencions programades.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4.1 Consideracions generals

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

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 1997:

Capítol	Previsió definitiva	Drets nets reconeg.	Ingressos líquids	Drets pendents cobram.	Grau execució	Grau realitza.
3 Taxes i d'altres ingressos	204.374	248.864	234.806	14.058	121,8%	94,4%
4 Transferències corrents	2.139.952	2.175.826	2.124.707	51.119	101,7%	97,7%
5 Ingressos patrimonials	15.000	52.033	39.624	12.409	346,9%	76,2%
7 Transferències de capital	255.425	255.425	150.250	105.175	100,0%	58,8%
8 Actius financers	327.995	0	0	0	0,0%	-
TOTAL RECURSOS	2.942.746	2.732.148	2.549.387	182.761	92,8%	93,3%

Quadre 11

Les previsions inicials pugen a un total de 2.655.452 milers de pessetes, tal com figura en la Llei de Pressuposts per a 1997.

Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per un import de 287.294 milers de pessetes, cosa que ha representat que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1997 s'eleva a 2.942.746 milers de pessetes. S'hi han reconegut drets per un import de 2.732.148 milers de pessetes, cosa que implica un grau d'execució del 92,8%; els ingressos líquids que s'hi han obtingut són de 2.549.387 milers de pessetes.

4.2 Taxes i d'altres ingressos

El pressupost inicial d'aquest capítol era de 200.000 milers de pessetes i s'hi han realitzat modificacions per un import de 4.374 milers de pessetes que genera un pressupost definitiu de 204.374 milers de pessetes. Dels drets reconeguts, 248.864 milers de pessetes, se n'han ingressat 234.806 milers de pessetes i n'han restat pendents de cobrament, 14.058 milers de pessetes.

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

Article	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
30 Prestació de serveis	200.000	232.560	221.799	10.761	116,3%	95,4%
39 D'altres ingressos	4.374	16.304	13.007	3.297	372,7%	79,8%
TOTAL	204.374	248.864	234.806	14.058	121,8%	94,4%

Quadre 12

La mateixa informació del quadre anterior però desglossada per conceptes pressupostaris es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
Escoles animadors juvenils	2.311	2.774	2.774	0	120,0%	100,0%
Centres socials	1.500	3.986	3.757	229	265,7%	94,3%
Carnet jove	138.189	163.064	153.384	9.680	118,0%	94,1%
Oferta concertada	40.000	43.308	42.456	852	108,3%	98,0%
Camps de treball	8.000	4.320	4.320	0	54,0%	100,0%
Estiu jove	10.000	14.420	14.420	0	144,2%	100,0%
D'altres preus públics	0	688	688	0	-	100,0%
Reintegraments ILT	4.374	14.562	11.265	3.297	332,9%	77,4%
Ingressos imprevists	0	1.742	1.742	0	-	100,0%
TOTAL	204.374	248.864	234.806	14.058	121,8%	94,4%

Quadre 13

En el concepte "Reintegraments ILT", seguint la recomanació realitzada per la Sindicatura de Comptes, s'imputen els ingressos per prestacions de ILT a fi d'acomplir el principi de no compensació d'ingressos i despeses.

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVAJ comptabilitza els ingressos procedents de les vendes de divers material publicitari que és distribuït per diferents centres, així com el venut en algunes de les activitats que realitza l'Institut.

Una vegada seleccionada una mostra d'aquests ingressos, hi hem detectat en en algun cas el centre no informa sobre els conceptes que formen l'ingrés, amb la qual cosa l'IVAJ desconeix quines són les quantitats realment venudes.

4.3 Transferències corrents

El pressupost inicial i el definitiu d'aquest capítol, ja que no se n'han realitzat modificacions, pujava a 2.139.952 milers de pessetes. Els drets reconeguts s'eleva a un import de 2.175.826 milers de pessetes, i els ingressos líquids a 2.124.707 milers de pessetes.

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes i per articles, l'execució pressupostària:

Artícle	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
De l'Administració de l'Estat	0	9.800	9.800	0	-	100,0%
De la Generalitat Valenciana	2.098.833	2.109.833	2.104.833	5.000	100,5%	99,8%
D'empreses privades	0	15.000	10.000	5.000	-	66,7%
De l'exterior	41.119	41.193	74	41.119	100,2%	0,2%
TOTAL	2.139.952	2.175.826	2.124.707	51.119	101,7%	97,7%

Quadre 14

Els ingressos procedents de l'exterior tenen tan baixa execució pressupostària perquè fonamentalment corresponen als ingressos procedents del Fons Social Europeu per al finançament del projecte Taleia, el qual té com a finalitat l'ajuda a l'ocupació dels joves, i que la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència considera que les despeses ateses per aquesta subvenció han d'assumir-se amb les transferències genèriques rebudes per l'Institut, tal i com ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici de 1996.

4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat d'ingressos de l'Institut recull els ingressos financers que generen els saldos en els comptes corrents i restringits que l'Institut manté amb entitats financeres. En aquest sentit s'hi han reconegut drets per un import de 52.033 milers de pessetes, dels quals se n'han ingressat 39.624. Les quantitats pendents de cobrament -12.409 milers de pessetes-, corresponen a imports meritats en el període però que, a 31 de desembre de 1997, encara no havien sigut ingressats en els comptes financers.

4.5 Transferències de capital

El pressupost inicial d'aquest capítol pujava a 300.500 milers de pessetes. Se n'han realitzat modificacions negatives per un import de 45.075 milers de pessetes, la qual cosa genera un pressupost definitiu de 255.425 milers de pessetes. Els drets reconeguts s'eleven a 255.425 milers de pessetes, dels quals se n'han ingressat 150.250. És a dir, s'ha arribat a un grau d'execució i un grau de realització del 100,0% i el 58,8%, respectivament.

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

Descripción	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
De la Generalitat Valenciana	255.425	255.425	150.250	105.175	100,0%	58,8%
TOTAL	255.425	255.425	150.250	105.175	100,0%	58,8%

Quadre 15

Realitzades les proves substantives adients, no s'ha trobat cap circumstància ressaltable.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

A 31 de desembre de 1996, els imports dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1997, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

Capítols	Pendent cobrament a 31-12-96	Rectifica.	Ingressos realitzats	Pendent cobrament a 31-12-97
Taxes i d'altres ingressos	9.234	-5	8.432	797
Transferències corrents	14.000	-	14.000	0
Ingressos patrimonials	9.620	-	9.620	0
Transferències de capital	81.000	-	81.000	0
TOTAL DRETS	113.854	-5	113.052	797

Quadre 16

Capítols	Pendent cobrament a 31-12-96	Rectifica.	Ingressos realitzats	Pendent cobrament a 31-12-97
Despeses de personal	19.416	-	19.416	0
Despeses béns corrents	59.401	-	54.422	4.979
Despeses financers	0	-	0	0
Transferències corrents	29.779	-	29.779	0
Inversions reals	73.402	-	65.752	7.650
Transferències de capital	4.298	-	4.298	0
TOTAL OBLIGACIONS	186.296	-	173.667	12.629

Quadre 17

Els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 van pujar a 113.854 milers de pessetes, dels quals l'Institut, per aplicació del principi comptable de prudència, per no estar suficientment documentats, n'anul·la 5.265. En 1997 se n'ha registrat un import de 113.052 milers de pessetes i, per tant, n'he resten 797 pendents d'ingrés.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1996 pujaven a 186.296 milers de pessetes, de les quals s'han pagat 173.667 milers de pessetes, el que representa un grau d'acompliment del 93,2%. A 31 de desembre de 1997 en resten com a pendents de pagament 12.629 milers de pessetes.

6. OPERACIONS COMERCIALS

6.1 Consideracions comercials

L'Institut considera com a operacions comercials totes aquelles activitats realitzades, bàsicament, per mitjà de dos centres comptables, un Turivaj i l'altre Residències i Albergs.

Dins del primer es recullen les operacions derivades de l'activitat relacionada amb l'agència de viatges, i en el segon, s'haurien de registrar, 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 del Lledó, La Argentina, Torre de Alborache, Sant Crist del Mar, Mar i Vent, El Maestrat, Morella i La Marina.

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

Dintre dels referits centres, per la seua naturalesa, l'IVAJ pren com a operacions comercials les 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 milers de pessetes que, per raó de la seua quantia, seran tractats, en general, com a operacions comercials.

El balanç de situació i compte de resultats, a 31 de desembre de 1997, de les operacions comercials que es desprenen de la informació proporcionada per l'Institut, es mostren en els quadres següents en milers de pessetes:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-97 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj	Residències i Albergs
Existències	15.236	-
Deutors	7.384	19.523
Tresoreria	56.982	47.945
Immobilizat	-	263.558
Moviments interns de tresoreria	3.852	-
Pèrdues de l'exercici	-	89.508
Total actiu	83.454	420.534
Patrimoni	-42.987	395.727
Romanent	-	-
Resultat exercici	37.960	-
Creditors	85.729	24.807
Cobraments pendents d'aplicació	2.752	-
Moviments interns	-	-
Total passiu	83.454	420.534

Quadre 18

COMPTE DE RESULTATS DE 1997 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj	Residències i Albergs
Vendes i prestacions serveis	158.420	251.398
Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
Beneficis i ingressos exercici anterior	-	-
D'altres ingressos	3.339	2.221
Total ingressos	161.759	253.619
Variació existències	-13.568	60.774
Tributs	-	1.756
Despeses financeres	1.852	-
Despeses de personal	-	-
Treballs, subministram. i serveis exteriors	135.216	201.578
D'altres despeses	299	-
Pèrdues immobilitzat material	-	61.935
Dotacions amortització immobilitzat	-	17.084
Total despeses	123.799	343.127
Resultats de l'exercici	37.960	(89.508)

Quadre 19

6.2 **Turivaj**

6.2.1 **Activitats desenvolupades**

Les activitats realitzades per Tuivaj són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils com a mitjà per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves. Amb aquesta finalitat col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines en les tres províncies. A més, Turivaj ofereix la possibilitat de cursos d'idiomes a l'estranger i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

6.2.2 **Aspectes significatius**

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, observem el següent:

- 1) Entre els saldos creditors, a 31 de desembre de 1997, que presenta el balanç de situació del Turivaj, cal destacar el deute que manté com a conseqüència dels convenis signats pel Carnet Jove, del qual cal comentar el següent:

- Els saldos pendents corresponen al deute acumulat fins el 31 de desembre de 1995, ja que a partir d'aquesta data, l'IVAJ deixa de considerar la bonificació

als bitllets com a operacions comercials i, per tant, ja no s'imputen en el centre de la despesa Turivaj, sinó en Serveis centrals com a operacions administratives, tal com es va posar de manifest en l'informe anterior.

- En 1996 es reconeix mitjançant l'acord amb les empreses Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV) i l'Empresa Municipal de Transports (EMT), el deute per pagar i els terminis en què es farà efectiu. En 1997 es paga l'import corresponents a l'anul·lat de l'exercici.
 - Quant a l'empresa Masatusa d'Alacant, en l'exercici de 1997 seguien pendents de concretar quantitats per pagar. Els saldos que figuren en la comptabilitat del Turivaj són imports estimats basats en facturacions pendents de verificar.
- 2) En la comptabilitat de Turivaj apareix com a saldo deutor, a 31 de desembre de 1997, en el compte d'existències, l'import de 15.236 milers de pessetes, dels quals 15.206 no tenen cap cost per a l'Institut, ja que són carnets que s'hi trameten per a la seua venda, sense cap cost. Per tant, caldria realitzar un ajust al compte de pèrdues i beneficis del Turivaj per l'import esmentat.
 - 3) Durant l'hivern, el Turivaj fomenta la pràctica de l'esquí entre els joves i els centres escolars de la Comunitat Valenciana, i amb aquest objectiu contracta la prestació d'aquest servei a diverses empreses. En aquest sentit, cal dir que si bé hi sol·liciten i comparen diverses ofertes, en general, la contractació no està subjecta a les prescripcions de la LCAP, al·legant que es tracta d'operacions comercials. No obstant això, per tractar-se d'un organisme autònom als quals es refereix l'article 1 de la citada llei, i que l'activitat objecte del contracte és la prestació d'un servei no considerat en les excepcions de l'apartat f) de l'article 3, que es limita a contractes de subministraments relatius a activitats de caràcter comercial, entenem que per aquest tipus d'operacions són aplicables íntegrament les prescripcions de la LCAP.

6.3 Residències i albergs

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

6.3.1 Aspectes significatius

Dels distints balanços de comprovació i compte de resultats que conformen els estats financers de Residències i albergs, s'ha triat una mostra d'apunts comptables dels majors d'ingressos i despeses dels comptes i residències més significatius, a fi de comprovar si el suport documental és l'adequat, així com si s'hi ha realitzat una correcta imputació comptable. Del treball realitzat, no es dedueixen circumstàncies que calga ressaltar.

No obstant això, com s'ha comentat en l'apartat destinat a l'anàlisi de l'inventari, en 1997 l'Institut ha reclassificat internament l'immobilitzat perquè cada centre de despeses tinga el reflex comptable del seu propi patrimoni. És a dir, ha traslladat 307 milions de pessetes de l'immobilitzat registrat en Serveis centrals al centre de despeses Residències i albergs, que és veritablement on es troba afectat, acompanyant alhora de l'amortització acumulada d'aquest immobilitzat per un import de 60.784 milers de pesetes. La contrapartida d'aquests ajusts hauria d'haver sigut el compte del patrimoni, però la referida amortització acumulada, ha sigut comptabilitzada en Residències i albergs, com a despesa de l'exercici.

7. TRESORERIA

Els moviments de fons durant l'exercici de 1997, d'acord amb la informació presentada en aquesta Sindicatura, és la següent en milers de pessetes:

Saldo a 1 de gener de 1997	661.159
Total cobraments	3.699.000
Total pagaments	3.329.209
Saldo a 31 de desembre de 1997	1.030.950

Quadre 20

A 31 de desembre de 1997, aquests fons es distribuïen de la següent forma: 1.030.892 milers de pessetes en bancs i 57 milers de pessetes en caixa.

Del treball realitzat en aquesta àrea podem destacar:

- 1) S'han realitzat les proves que pertoquen per a comprovar, per mitjà de les liquidacions del pressupost i d'altres estats adjunts, que la xifra global de tresoreria es desprén dels moviments que s'hi reflecteixen.
- 2) S'han enviat circulars a les entitats financeres on l'Institut té oberts comptes financers, i s'ha comprovat que en alguns comptes que presenten saldos mitjans significatius, el tipus d'interés retribuït és molt baix i no està d'acord amb l'import dels dits saldos mitjans.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Els saldos dels comptes extrapressupostaris dels Serveis centrals, al tancament dels exercicis de 1996 i 1997, segons els comptes retuts en aquesta Sindicatura, són els següents en milers de pessetes:

Creditors	31-12-96	31-12-97
Seguretat Social	2.552	2.733
Renda persones físiques	22.582	24.790
Muface	283	176
Prestac. sust. serv. militar	494	3.078
D'altres valors no determinats	150.000	-
Oferta concertada	0	36
Allotjament i manutenció objectors	6.617	13.557
Vela 96	522	-
Camps de treball	333	-
Estiu jove	26	-
Ingressos pendents d'aplicació	1.874	
TOTAL	185.283	44.370

Deutors	31-12-96	31-12-97
Acomptes de caixa fixa	3.229	1.772
Despeses per justificar altres	2.214	7.360
TOTAL	5.443	9.132

Quadre 21

De la verificació d'aquests comptes amb la documentació disponible, s'ha observat el següent:

- 1) Durant aquest exercici s'ha cancel·lat el préstec de 150 milions de pessetes que estava registrat en el compte "D'altres valors no determinats" que l'Institut tenia formalitzat amb una entitat financera per a pal·liar problemes de liquidesa. Aquesta operació de tresoreria s'arrossegava des de 1993 i inicialment era de 60 milions de pessetes.
- 2) En el saldo deutor de "Despeses per justificar, altres" figura un import de 4,5 milions de pessetes que hauria d'estar regularitzat, ja que el centre responsable, a 31 de desembre de 1997, hi havia justificat la despesa.
- 3) Entre els ingressos realitzats en els comptes deutors dels fons extrapressupostaris, figuren 28.377 milers de pessetes que s'efectuen al final de l'exercici en formalització sense entrada material de fons, per a regularitzar els saldos deutors de Serveis centrals amb el centre de despeses Residències i albergs.

Així mateix, entre els pagaments dels comptes creditors figuren 16.212 milers de pessetes, efectuats en formalització sense eixida material de fons, per a

regularitzar els saldos creditors dels Serveis centrals amb el centre de despeses Turivaj. Per tant es reflecteixen operacions extrapressupostàries, 12.165 milers de pessetes, com a ingressos sense entrada material de fons, per no existir un estat d'operacions extrapressupostàries en els centres de despeses Residències i Albergs i Turivaj. No se n'ha pogut realitzar la deguda consolidació amb l'estat d'operacions extrapressupostàries dels Serveis centrals.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

L'aplicació informàtica transforma automàticament la informació de la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat financera corresponent a les operacions comercials de residències i albergs en la comptabilitat financeropatrimonial conjunta de l'IVAJ, que ha de ser consolidada manualment amb la que proporciona el sistema de comptabilitat financera de les operacions de Turivaj, ja que aquest últim no està connectat a l'aplicació informàtica de 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 1997 presentats per l'IVAJ en aquesta Sindicatura es detallen en els quadres següents, en milers de pessetes, comparats amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1996.

Les diverses partides que componen les xifres del balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1997, s'han comentat en els apartats anteriors d'aquest informe; d'una banda pel que fa a operacions reflectides en la comptabilitat pressupostària i, de l'altra, al reflex en la comptabilitat financera de les operacions comercials.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1997 DE L'IVAJ		
ACTIU	31/12/97	31/12/96
IMMOBILITZAT	1.293.764	1.230.833
Immobilitzat material propi	1.666.428	1.532.019
Menys amortització acumulada	(383.390)	(307.105)
Immobilitzat material en curs	280	-
Immobilitzat immaterial	10.446	5.919
EXISTÈNCIES	15.236	1.668
Existències comercials	15.236	1.668
DEUTORS	218.400	141.015
Deutors per drets reconeguts	183.559	130.798
Deutors per operacions comercials	27.481	8.772
D'altres deutors no pressupostaris	7.360	2.214
Entitats públiques	-	(769)
COMPTES FINANCERS	1.035.074	661.224
Fiances i dipòsits a curt termini	-	-
D'altres partides pendents d'aplicació	3	65
Tresoreria	1.030.950	661.159
Interessos no vençuts	269	-
Moviments interns de tresoreria	3.852	-
RESULTATS DE L'EXERCICI	-	-
Pèrdues	-	-
TOTAL ACTIU	2.562.474	2.034.740
PASSIU		
PATRIMONI I RESERVES	1.612.318	945.490
Patrimoni	1.612.318	945.490
Resultats pendents d'aplicació	-	-
Pèrdues exercici	-	-
SUBVENCIONS DE CAPITAL	255.425	-
Subvencions de capital	255.425	-
PROVISIONS	934	-
Provisions	934	-
DEUTES A MITJÀ I CURT TERMINI	-	14.224
Préstecs a mitjà i curt termini	-	14.224
CREDITORS A CURT TERMINI	413.276	471.425
Creditors per obligacions reconegudes	16.515	82.367
Creditors per pagaments ordenats	236.924	164.833
Creditors per devolució ingressos	-	1.004
Creditors per operacions comercials	101.313	27.534
Entitats públiques	41.889	38.293
D'altres creditors no pressupostaris	16.635	157.394
Fiances i dipòsits rebuts	-	-
Ajusts per periodificació	-	-
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	3.634	982
Ingressos pendents aplicació	3.634	982
RESULTAT	276.887	602.619
Resultat de l'exercici(benefici)	276.887	602.619
TOTAL PASSIU	2.562.474	2.034.740

Quadre 22

COMPTES DE RESULTATS		
RESULTAT CORRENT	1997	1996
Existències	15.236	1.668
Vendes	636.585	624.345
Renda de la propietat i de l'empresa	57.132	38.696
Transferències corrents	2.175.826	2.016.612
D'altres ingressos	22.559	35.057
TOTAL INGRESSOS	2.907.338	2.716.378
Compres	62.442	118.977
Despeses de personal	766.751	745.557
Despeses financeres	7.577	19.302
Tributs	2.565	1.224
Treballs, subministraments i serveis exteriors	1.512.932	835.819
Transferències corrents	179.801	301.342
Transferències de capital	14.872	28.513
Dotacions per a amortitzacions i provisions	83.506	72.318
TOTAL DESPESES	2.630.446	2.123.052
PÈRDUA NETA	-	-
RESULTAT EXTRAORDINARI		
D'altres ingressos extraordinaris	-	-
TOTAL INGRESSOS	-	-
D'altres despeses extraordinàries	-	-
TOTAL DESPESES	-	-
BENEFICI (PÈRDUA) NETA	276.892	593.326
MODIFICACIONS DRETS I OBLIGACIONS EXERCICIS ANTERIORS	-5	9.293
Per drets i obligacions	-5	9.293
RESULTAT DE L'EXERCICI	276.887	602.619
Resultat corrent (pèrdua)	-	-
Resultat extraordinari (pèrdua)	-	-
Modif.drets i obligacions exerc. anteriors (pèrdues)	-	-
PÈRDUA NETA TOTAL	-	-

Quadre 23

10. RECOMANACIONS

A més dels advertiments realitzats en l'apartat 1.4 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització efectuat cal recomanar el següent:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1996:
 - a.1) L'aplicació informàtica usada, encara presenta algunes insuficiències, ja que no permet la impressió de tots els documents comptables.
 - a.2) Ha d'agilitar-se substancialment la gestió administrativa, econòmica i pressupostària de la línia de subvenció que recull les ajudes a la creació d'empreses per part de joves.
- b) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1997, la Sindicatura proposa les recomanacions següents:
 - b.1) La contractació administrativa haurà d'estar precedida de la tramitació íntegra de l'expedient de contractació, i complir tots els tràmits sobre preparació, adjudicació i execució que preveu la legislació aplicable als contractes.
 - b.2) En la concessió d'ajudes a associacions juvenils, entitats que prestin serveis a la joventut i confederacions i federacions d'alumnes no universitaris de la Comunitat Valenciana, s'han d'ampliar les garanties perquè l'avaluació de les sol·licituds estiga totalment fonamentada, que els beneficiaris acomplequen amb les obligacions prescrites i que les subvencions siguen aplicades a la seua finalitat.
 - b.3) La comptabilitat de l'immobilitzat haurà de seguir un criteri uniforme que evite les reclassificacions internes.