

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 1998 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. L'Institut té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a realitzar els seus fins i gestionar el seu patrimoni.

La Comunitat Valenciana, segons el seu 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.

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 47/1994, de 5 d'abril, i per la reglamentació interna emanada del mateix Institut; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

L'article primer de la llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, modifica la llei 4/1989 i efectua determinades reformes en el règim de competències i jurídic de l'IVAJ.

1.2 Estructura

L'article 4 de la llei de creació assenjala 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 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.

Aquesta entitat, tal i 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 a Alacant i Castelló. A més a més, existeixen uns altres 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 vegades l'any, i en qualsevol moment a sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 1998 aquest Consell s'ha reunit en tres ocasions.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

A l'efecte de 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; cosa que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. A l'IVAJ li són aplicables el nou Pla General de Comptabilitat Pública (P.G.C.P.), aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, i la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de primer de febrer de 1996.

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 han de retre els estats de comptes anuals que detallem tot seguit:

- Comptes de resultats,
- balanç de situació,
- operacions de pressuposts tancats,
- liquidació del pressupost.

Cal tenir en compte que el nou P.G.C.P. exigeix la rendició del balanç, els comptes de resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria; la qual cosa implica que el control pressupostari queda inclòs en els comptes del grup 0 de la comptabilitat financera i que s'han d'explicar en la memòria totes aquelles qüestions que siguen rellevants. Mentre no s'aplique íntegrament el nou P.G.C.P. i la comptabilitat pressupostària tinga entitat pròpia i independent -encara que convertible en comptabilitat financera-, serà necessari afegir a la dita comptabilitat pressupostària l'estat d'operacions no pressupostàries.

Els comptes anuals de 1998, 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, els estats anuals prevists en el P.G.C.P. dins del termini legal estipulat en la normativa; és a dir, abans del 30 de juny de 1999.

La confecció dels comptes anuals de l'exercici de 1998 s'ha fet seguint, per primera vegada i encara que parcialment, el P.G.C.P. citat.

L'adopció del nou Pla de Comptabilitat en la gestió de l'IVAJ s'ha fet aquest exercici, perquè a partir del primer de gener de 1998 es va implantar una nova aplicació informàtica en la gestió economicopressupostària. Hom ha pretés així -segons la memòria- reduir els costos, tant econòmics com d'informació, que impliquen els dos canvis, concentrant-los en un únic exercici.

A conseqüència de la utilització del Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994 -en comptes d'usar el corresponent a l'ordre ministerial de 31 de març de 1986, utilitzat en exercicis anteriors-, s'hi ha vist alterat el principi d'uniformitat.

Els aclariments necessaris per a comparar adequadament els comptes del present exercici amb els de l'anterior, estan recollits en les taules d'equivalències que s'adjunten al balanç de situació i al compte de resultats.

La nova aplicació informàtica desenvolupa una comptabilitat financera i pressupostària a través de tres centres de despesa:

- a) Serveis Centrals,
- b) Residències i Albergs,
- c) TURIVAJ.

Serveis Centrals gestiona la majoria de l'activitat duta a terme per l'Institut. Les seues operacions econòmiques són de caràcter administratiu i el seu registre comptable s'efectua des de la comptabilitat pressupostària, que el sistema transforma automàticament en comptabilitat financera.

Aquest centre recull també, amb caràcter residual, tots aquells apunts sense assignació específica a un centre de despesa; requisit no exigít per l'aplicació informàtica, però que convindria establir per tal de limitar l'aparició de tals apunts.

Residències i albergs i TURIVAJ gestionen la resta de l'activitat de l'Institut. La major part de les seues operacions són de caràcter comercial i les registren des de la comptabilitat financera, que al seu torn el sistema converteix automàticament en comptabilitat pressupostària.

La nova aplicació possibilita l'obtenció d'estats i comptes globals, que per primera vegada i de manera automàtica integren la comptabilitat dels tres centres de despesa. Aquests estats agregats comprenen, doncs, la totalitat de la gestió econòmica realitzada per l'Institut.

L'aplicació també possibilita l'obtenció d'estats comptables per cada centre -malgrat l'existència d'apunts sense assignació específica, comentats abans-, i l'absència de criteris normalitzats d'imputació fa que aquests estats resulten, a la data de realització del treball, poc significatius.

Aquesta nova aplicació informàtica ha permés, doncs, millorar la informació comptable; tanmateix, i sense perjudici d'altres observacions que farem en aquest informe, cal assenyalar les deficiències següents:

- El llibre major per conceptes pressupostaris del pressupost corrent d'ingressos, no reflecteix la totalitat de les operacions realitzades durant 1998.
- El major de conceptes del pressupost de despeses de 1998, agrupació de pressuposts tancats, no sempre registra en la forma deguda els acumulats que són conseqüència de moviments en l'exercici.
- El major de conceptes del pressupost d'ingressos, agrupació de pressuposts tancats, no és clar ni ofereix tota la informació que considerem bàsica i necessària.

Sense perjudici del que comentem sobre la informació obtinguda amb la nova aplicació informàtica, en relació al sistema comptable, cal assenyalar les observacions següents:

- Està pendent de concretar de manera expressa quines activitats, d'aquelles que realitza l'Institut, tenen el caràcter d'operacions comercials. Precisió necessària per a verificar-ne la correcta imputació comptable i l'adequat reflex en els estats i comptes anuals.
- La liquidació del pressupost que presenta l'IVAJ, i que analitzem en apartats posteriors, recull el reconeixement de drets i obligacions derivats de la totalitat dels tipus d'operacions econòmiques que realitza l'Institut (administratives i comercials) dels tres centres de despesa. Tanmateix, segons la normativa comptable aplicable, les operacions comercials no haurien de tenir caràcter pressupostari. El reconeixement de drets i obligacions derivats d'aquestes operacions, no hauria de reflectir-se en l'estat de liquidació del pressupost, sinó en un estat específic (resultat d'operacions comercials).

La referida normativa comptable determina, però, que el resultat de les operacions comercials tindrà efectes pressupostaris: D'una banda, la previsió d'aquest resultat s'integrarà, com un recurs més, en el pressupost d'ingressos de l'entitat, en l'article 57, "Resultat d'operacions comercials"; aquesta previsió no donarà lloc, en cap de cas, al reconeixement de drets pressupostaris. D'altra banda, els deutors i creditors comercials reconeguts durant l'exercici, i registrats respectivament en els comptes 435 i 405, formaran part del resultat pressupostari, com a desenvolupament del dit article 57, distingint-ho de les operacions no financeres (caps. I a VII del pressupost) i de les operacions amb actius financers (cap. VIII). Finalment, els saldos dels comptes de deutors i creditors comercials hauran de ser integrats en el romanent de tresoreria.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1998 de l'entitat autònoma IVAJ, que comprenen els estats comptables establits en el P.G.C.P. i en les resolucions esmentades en el paràgraf 1.3 anterior.

Llevat de les excepcions mencionades en el punt d), 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) Tal i com s'assenyala en la memòria, la confecció dels comptes anuals de l'exercici de 1998 s'ha fet seguint, per primera vegada, el Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per l'ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda. L'adopció del nou pla comptable en la gestió de l'IVAJ, s'ha realitzat en aquest exercici perquè a partir del primer de gener de 1998 s'hi va implantar una nova aplicació informàtica en la gestió economicopressupostària.

El principi d'uniformitat s'ha vist, doncs, alterat en utilitzar el dit Pla General de Comptabilitat, en comptes de l'establert en l'ordre ministerial de 31 de març de 1986.

Els aclariments necessaris perquè els comptes del present exercici, respecte de l'anterior, puguen ser adequadament comparats, es recullen en les taules d'equivalències confeccionades per l'IVAJ, les quals s'adjunten al balanç de situació i al compte de resultats.

- c) En l'"Estat d'obligacions de pressuposts tancats", no es registren en la seua totalitat les "rectificacions i anul·lacions" efectuades durant 1998; raó per la qual la columna "Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre" no reflecteix el pendent de pagament real al tancament de l'exercici pressupostari.

No hi ha, doncs, correspondència entre les dades obtingudes de la comptabilitat financera i les incloses en la comptabilitat de pressuposts d'exercicis tancats (vegeu els apartats 5 i 6 d'aquest informe).

- d) Limitacions a l'abast:

- Tal i com hem assenyalat en un punt anterior, a causa d'haver presentat per primera vegada els comptes anuals segons el Pla General de Comptabilitat Pública de l'ordre ministerial de 6 de maig de 1994, no s'han pogut incloure en el "Quadre de finançament" corresponent a

l'exercici pressupostari de 1998 les dades de l'exercici anterior, ja que no són directament comparables.

- No podem opinar sobre la composició dels moviments de fons en l'Estat de tresoreria" presentat per l'IVAJ, perquè no hem pogut verificar els cobraments i pagaments no pressupostaris; tal i com comentem en els apartats 7 i 8 d'aquest informe.
- e) Llevat dels advertiments dels punts b) i c) i dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havíem pogut verificar els estats i comptes referits en el punt d), els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 1998 -que s'adjunten a aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998 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 adequades, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són d'aplicació.
- f) 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 excepcions següents:
 - No s'ha pogut evidenciar l'aprovació del conseller d'Economia i Hisenda de la incorporació de romanents; tal i com comentem en l'apartat 2 d'aquest informe.
 - L'IVAJ ha adjudicat 108 contractes, per un import global de 131.793 milers de pessetes, pel procediment de "contracte de patrocini"; quan, per la naturalesa de la despesa realitzada, caldria haver-los instrumentats com una subvenció i, per tant, ajustar-ne la realització a la normativa específica reguladora de la gestió i del control de les subvencions existents en la Generalitat Valenciana; tal i com es comenta en l'apartat 3.3 d'aquest informe.

En els apartats següents de l'informe, indiquem les situacions que han de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es mostra, en el quadre número 1, la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 1998, expressats en milers de pessetes.

| Ingressos | Previsió inicial | Modificacions | Previsió definitiva | Total drets | Ingressos líquids | Drets pents. cobr. |
|-----------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 3 Taxes i d'altres ingressos | 700.000 | 6.065 | 706.065 | 830.920 | 819.383 | 11.537 |
| 4 Transferències corrents | 2.175.000 | 1.517 | 2.176.517 | 2.202.382 | 2.202.382 | 0 |
| 5 Ingressos patrimonials | 25.000 | 0 | 25.000 | 46.231 | 35.953 | 10.278 |
| 7 Transferències de capital | 300.000 | 0 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 0 |
| 8 Actius financers | 0 | 836.080 | 836.080 | 0 | 0 | 0 |
| Exercici corrent | 3.200.000 | 843.662 | 4.043.662 | 3.379.533 | 3.357.718 | 21.815 |
| Despeses | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Total obligacions | Pagaments líquids | Obligacions pents. pag. |
| 1 Despeses de personal | 777.238 | 6.065 | 783.303 | 782.113 | 782.053 | 60 |
| 2 Despeses de funcionament | 1.781.562 | 591.428 | 2.372.990 | 2.080.900 | 1.838.903 | 241.997 |
| 3 Despeses financeres | 5.000 | 0 | 5.000 | 412 | 412 | 0 |
| 4 Transferències corrents | 285.000 | 98.359 | 383.359 | 260.782 | 124.758 | 136.024 |
| 6 Inversions reals | 301.200 | 81.323 | 382.523 | 302.537 | 209.149 | 93.388 |
| 7 Transferències de capital | 50.000 | 66.487 | 116.487 | 67.502 | 33.174 | 34.328 |
| Exercici corrent | 3.200.000 | 843.662 | 4.043.662 | 3.494.246 | 2.988.449 | 505.797 |
| DÈFICIT PRESSUPOST CORRENT | | | | (114.713) | | |

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, s'eleva a 3.200.000 milers de pessetes; xifra que apareix desglossada per capítols d'ingressos i despeses en el quadre número 1.

L'import de les modificacions al pressupost de despeses s'eleva a un total de 843.662 milers de pessetes; això implica que la consignació definitiva és de 4.043.662 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit efectuades a la consignació inicial aprovada per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1998, cal manifestar el següent:

- 1) En el primer expedient de modificació realitzat, l'IVAJ acorda incorporar-hi romanents de l'exercici anterior per import de 342.540 milers de pessetes, però sense efectuar el tràmit previst en la lletra e) de l'article 19 de la llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, on s'estableix que la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia i Hisenda.

- 2) Amb l'expedient d'incorporació de romanents del punt anterior, es creen sengles línies de subvenció denominades "Compromisos d'exercicis tancats" en els capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", de 71.335 i 20.000 milers de pessetes, respectivament.

Posteriorment, el quart expedient de modificació de crèdits, sobre aquestes mateixes línies de subvenció, genera crèdit per import de 18.024 milers de pessetes en el capítol IV, "Transferències corrents", i 46.487 milers de pessetes en el capítol VII, "Transferències de capital".

De tota manera, els crèdits que es creen i generen en aquests expedients són crèdits de l'exercici corrent i caldria denominar-los i consignar-los segons la naturalesa de les mateixes subvencions. Els compromisos d'exercicis anteriors o bé incorporen el seu propi crèdit, o han de ser gestionats contra els crèdits corrents de l'exercici.

- 3) Per mitjà de l'expedient de modificació pressupostària número 7, el crèdit consignat inicialment -en termes globals- a escala de capítol i article, es desglossa en el nivell del subconcepte en 22 partides, per un import global de 599.825 milers de pessetes, ajustant les consignacions a l'execució real de la despesa.

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'IVAJ de l'exercici de 1998, expressada en milers de pessetes.

| Capítol | Crèdits definitius | Total obligs. recon. | Pagaments líquids | Oblig. pents. pag. | Rom. crèdits comprom. | Grau execució | Grau complim. |
|-----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 1 Despeses personal | 783.303 | 782.113 | 782.053 | 60 | 180 | 98,8% | 100,0% |
| 2 Desp. funcionament | 2.372.990 | 2.080.900 | 1.838.903 | 241.997 | 118.877 | 87,7% | 88,4% |
| 3 Desp. financeres | 5.000 | 412 | 412 | 0 | 0 | 8,2% | 100,0% |
| 4 Transfs. corrents | 383.359 | 260.782 | 124.758 | 136.024 | 19.151 | 68,0% | 47,8% |
| 6 Inversions reals | 382.523 | 302.537 | 209.149 | 93.388 | 59.205 | 79,1% | 69,1% |
| 7 Transfs. de capital | 116.487 | 67.502 | 33.174 | 34.328 | 4.408 | 57,9% | 49,1% |
| TOTAL | 4.043.662 | 3.494.246 | 2.988.449 | 505.797 | 201.821 | 86,4% | 85,5% |

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu han ascendit a 3.494.246 milers de pessetes; cosa que significa un grau d'execució del 86,4%. Els pagaments líquids han sigut de 2.988.449 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 85,5%.

En el punt 6.1 s'analitzen les operacions administratives (despeses fixes) dels centres de despesa Residències i Albergos i TURIVAJ, que s'apliquen al pressupost de despeses dels Serveis Centrals.

3.2 Despeses de personal

Segons la liquidació del pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució del capítol I, "Despeses de personal", a la data de tancament de l'exercici de 1998, era la següent, en milers de pessetes:

| Concepte | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Sous i salaris | 457.589 | 457.520 | 457.520 |
| Cotitzacions socials | 130.698 | 130.698 | 130.698 |
| D'altres despeses de personal | 4.225 | 3.806 | 3.746 |
| Contractació temporal interins | 188.130 | 188.122 | 188.122 |
| Contractació substitucions I.T. | 2.661 | 1.967 | 1.967 |
| TOTAL | 783.303 | 782.113 | 782.053 |

Quadre 3

El nombre de persones al servei de l'IVAJ a 31 de desembre de 1998, segons la informació facilitada per l'organisme, és el que mostrem en el quadre següent:

| Vinculació laboral | 1997 | 1998 | Variació 1998/1997 |
|---------------------------|-------------|-------------|---------------------------|
| Alts càrrecs | 1 | 1 | 0 |
| Funcionaris de carrera | 58 | 54 | -4 |
| Funcionaris interins | 53 | 62 | 9 |
| Laborals fixos | 99 | 97 | -2 |
| Laborals temporals | 6 | 2 | -4 |
| TOTAL | 217 | 216 | -1 |

Quadre 4

Hem comprovat que la liquidació del pressupost de 1998 registra adequadament les despeses de personal de l'exercici i que la gestió en matèria de personal s'ha realitzat conformement a la normativa aplicable i d'acord amb principis de control intern. Això no obstant, en el curs de la fiscalització hem observat alguns aspectes significatius, que comentem a continuació.

- 1) El pressupost inicial consigna de manera global les dotacions dels crèdits destinats a les despeses per sous i salaris, cotitzacions socials i d'altres despeses socials, sense desglossar-les a escala dels subconceptes utilitzats en la gestió i imputació comptable. La resolució 958/1998 del director general de l'IVAJ de 30 de desembre, autoritza la reassignació de crèdits entre els subconceptes pressupostaris, per tal d'ajustar les dotacions als imports de la despesa realment executada i comptabilitzada en l'exercici.

- 2) Les resolucions del director general de Funció Pública d'1 de juliol i 30 d'octubre de 1998, aprovaren la reclassificació de 110 llocs de treball de l'IVAJ; això implicà la variació dels complements de destinació o específics corresponents. Tanmateix, els crèdits del pressupost de despeses de personal de l'IVAJ no foren modificats per tal de dotar-los dels recursos necessaris per a finançar l'increment de despeses derivat de la reclassificació, increment que va ascendir a 4.434 milers de pessetes en l'exercici de 1998.
- 3) A causa de la forma d'operar del sistema informàtic, alguns saldos no estan registrats adequadament en els estats financers.

Seguint la normativa aplicable, les cotitzacions socials a càrrec de l'organisme corresponents al mes de desembre de 1998 -que van ser de 17.294 milers de pessetes-, les van pagar en gener de 1999. Si bé és cert que el balanç de situació registra adequadament el dit saldo com a pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici de 1998, en la liquidació del pressupost el dit import forma part dels pagaments líquids d'aquest exercici.

Les retencions corresponents a honoraris professionals meritats i comptabilitzats en 1998 -el pagament de les quals va ser ordenat en 1999-, no estan registrades en el compte "Hisenda pública creditora" del balanç de situació a 31 de desembre de 1998; raó per la qual el saldo del dit compte està infravalorat en 1.686 milers de pessetes.

- 4) La liquidació del pressupost de 1998 inclou 2.204 milers de pessetes pel concepte de despeses de personal meritades en els exercicis de 1996 i 1997, que foren reconegudes i pagades com a despeses de l'exercici de 1998 acomplint una sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana de data 21 d'octubre de 1997. Tanmateix, i sense perjudici que el deute podia haver-se reconegut en l'exercici de 1997, l'IVAJ no va constituir al seu dia la provisió corresponent; segons la institució, per falta de comunicació entre els seus distints departaments administratius.
- 5) La incertesa quant a la cotització al Fons de Garantia Salarial pels treballadors al servei de l'Administració autonòmica, ha sigut resolta per la sentència de la Secció Quarta de la Sala Tercera del Tribunal Suprem, de 28 d'octubre de 1998, en la qual es desestima el recurs de casació número 5430/1993, interposat per la Generalitat Valenciana, i s'estableix que la cotització al dit Fons és obligatòria en relació als treballadors amb relació jurídica laboral.
- 6) La modificació realitzada en la relació de llocs de treball de l'IVAJ aprovada el 30 d'octubre de 1998, no ha sigut publicada en el "D.O.G.V."

3.3 Despeses de funcionament

Aquest capítol II, "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 1998 la dotació definitiva d'aquest capítol ha sigut de 2.372.990 milers de pessetes; les obligacions reconegudes han ascendit a 2.080.900 milers de pessetes i els pagaments realitzats, d'1.838.903 milers de pessetes; això significa un grau d'execució del 87,7% i un grau de compliment del 88,4%.

Si comparem les xifres anteriors amb les corresponents al període anterior retudes per l'IVAJ, haurem de destacar l'increment del 63,9% produït en la consignació definitiva del capítol II (en l'exercici de 1997, la dotació definitiva d'aquest capítol ascendí a 1.448.039 milers de pessetes), així com l'augment del 85,3% de les obligacions reconegudes (en 1997 aquestes arribaren a 1.123.093 milers de pessetes); cosa que es materialitza, al seu torn, en una elevació dels pagaments realitzats del 83,6% (1.001.496 en el període anterior).

L'origen de la diferència en les xifres assenyalades està, fonamentalment, en la integració en l'exercici de 1998 dels tres centres de despesa.

A continuació mostrem, en milers de pessetes, el desglossament de l'execució del capítol II del pressupost de despeses per articles.

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids | Pendents pagament |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Tributs | 22.576 | 16.137 | 13.935 | 2.202 |
| Treballs, subministres. i serveis exteriors | 2.340.114 | 2.054.813 | 1.815.583 | 239.230 |
| Indemnitzacions serveis | 10.300 | 9.950 | 9.385 | 565 |
| TOTAL | 2.372.990 | 2.080.900 | 1.838.903 | 241.997 |

Quadre 5

Els expedients de contractació adjudicats en 1998, 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 | Nombre expedients | Import adjudicació | Revisats | | |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|-----------|----------------|-------------|
| | | | Nombre | Import | % |
| <u>Despeses funcionament:</u> | | | | | |
| Concurs | 35 | 651.244 | 7 | 413.569 | 63,5 |
| Modificació | 6 | 9.316 | 0 | 0 | 0 |
| Pròrroga | 12 | 91.950 | 0 | 0 | 0 |
| Negociat | 3 | 37.300 | 2 | 34.710 | 93,1 |
| Contracte privat | 1 | 20.839 | 0 | 0 | 0 |
| Patrocini | 108 | 131.793 | 12 | 18.598 | 14,1 |
| TOTAL | 165 | 942.442 | 21 | 466.877 | 49,5 |
| <u>Operacions comercials:</u> | | | | | |
| Concurs | 7 | 144.626 | 2 | 121.710 | 84,2 |
| TOTAL | 7 | 144.626 | 2 | 121.710 | 84,2 |

Quadre 6

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

- 1) L'IVAJ, durant l'exercici de 1998, ha efectuat 108 contractes de patrocini, per import de 131.793 milers de pessetes; hem revisat 12 d'aquests expedients, per un import de 18.598 milers de pessetes, tal i com s'assenyala en el quadre número 6.

Quant a això, cal indicar que hi són aplicables les observacions formulades en l'informe de fiscalització de 1997; és a dir, la despesa que es realitza usant aquest tipus de contractació, l'haurien d'instrumentar -tenint en compte la seua naturalesa- com una subvenció, i com a tal, ajustar-la a la normativa específica recollida en els articles 47 i següents del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública (TRLHP).

- 2) De la resta de despeses de funcionament, hem revisat nou expedients de contractació, amb un pressupost d'adjudicació de 448.279 milers de pessetes, que representen el 55,3% del total adjudicat (llevat dels contractes de patrocini) de l'exercici; hi destaquem les incidències següents:
 - En l'expedient confeccionat per a la realització de campanyes publicitàries de l'IVAJ, amb un pressupost de 24 milions de pessetes, l'objecte del contracte no es troba adequadament determinat i l'informe tècnic a què es refereix l'article 82 de la L.C.A.P. no té cap data.

Aquest contracte, de 30 d'abril de 1998, es modifica el 23 de novembre de 1998, en què s'incrementa en un 20%; tanmateix, la nova activitat que motiva la modificació, no es pot considerar com a "*no prevista en la previsió d'insercions publicitàries de l'IVAJ*", tal com assenyala l'informe-memòria justificatiu de la modificació, ja que les campanyes publicitàries previstes en el plec de condicions tècniques estaven programades a "*títol merament indicatiu*".

Paral·lelament a l'execució d'aquest expedient, l'IVAJ ha fet dos contractes menors, també de publicitat, amb la mateixa empresa, per imports de 501 i 1.450 milers de pessetes respectivament, el primer abans de l'adjudicació del contracte inicial i el segon després de la modificació comentada.

- En l'expedient dedicat a l'atenció telefònica als joves en matèria d'ocupació, sexualitat i informació general d'interés juvenil, i als programes i activitats de l'IVAJ "telèfon jove", amb un preu d'adjudicació inicial de 19.394 milers de pessetes, l'informe tècnic a què es refereix l'article 82 de la L.C.A.P. és posterior a la reunió de la mesa de contractació en què es va realitzar la proposta d'adjudicació.
- En l'expedient de contractació del programa de creació d'empreses joves, amb un preu d'adjudicació de 58.773 milers de pessetes, en el qual només es va presentar al concurs l'empresa adjudicatària, la classificació dels contractistes exigida en el plec de clàusules administratives particulars (grup III, "Serveis. Informació, publicitat, administratius i comunicacions"), no pareix la més adequada a l'objecte del contracte ("Serveis d'informació, assessorament, diagnòstic, tramitació i seguiment dirigit als joves valencians amb iniciatives empresarials i d'autoocupació). Sobretot perquè existeix en la classificació un altre grup I, "Estudis i informes", que comprén els econòmics, financers, comercials, socials i laborals).

En aquest mateix expedient, la finalitat o activitat de l'empresa adjudicatària no té relació directa amb l'objecte de la contractació, segons que resulta dels seus estatuts, i no queda degudament acreditat que aquella dispose d'una organització amb elements personals i materials suficients per a la deguda execució del contracte; tal i com exigeix l'article 198.1 de la L.C.A.P.

3.4 Despeses financeres

En aquest capítol de despeses s'han comptabilitzat els interessos de demora sol·licitats pels proveïdors per raó del retard en el pagament de les seues obligacions per part de l'IVAJ; així com d'altres despeses financeres.

L'import de les obligacions i dels pagaments realitzats en aquest capítol, ha sigut de 412 milers de pessetes; de manera que no hi ha cap import pendent de pagament a 31 de desembre de 1998.

3.5 Transferències corrents

A continuació mostrem el desglossament de l'execució d'aquest capítol IV, "Transferències corrents", en milers de pessetes.

| Concepte | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids |
|---|------------------|-------------------------|-------------------|
| A ens territorials | 11.000 | 0 | 0 |
| A empreses públiques i d'altres ens públics | 110.400 | 101.461 | 65.364 |
| A empreses privades | 57.671 | 32.859 | 12.170 |
| A famílies i institucions sense fins de lucre | 204.288 | 126.462 | 47.224 |
| TOTAL | 383.359 | 260.782 | 124.758 |

Quadre 7

- 1) Les subvencions per a ajudes a empresaris joves de 1996, per import de 15.000 milers de pessetes, les han executades a càrrec del pressupost de 1998. Açò ha estat motivat pel retard en la publicació de les ordres de convocatòria de les subvencions i pel consegüent trasllat de compromisos de despesa a exercicis futurs; tal i com vam comentar en l'informe de fiscalització de 1997.
- 2) En relació a les ajudes a associacions juvenils, entitats prestadores de serveis a la joventut i confederacions i federacions d'alumnes no universitaris de la Comunitat Valenciana, regulades en l'ordre de 8 de juny de 1998 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, hi hem revisat cinc expedients i observat el següent:
 - La resolució de la convocatòria no s'ha fet en un termini màxim de tres mesos, comptats des de la finalització del termini de presentació de sol.licituds; tal i com determina la base 4.3 de l'annex I de l'ordre.
 - L'avaluació de les sol.licituds, d'acord amb els criteris establits en l'ordre de concessió, no està suficientment fonamentada; en concret, no en tots els casos consta la puntuació atorgada al programa general d'activitats.
 - Les obligacions dels beneficiaris no queden, per regla general, suficientment acreditades en l'expedient. Així mateix, hi ha mancances en la justificació de l'aplicació de les subvencions a la seua finalitat.

- 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 càlculs seus- no existeix cap import per a reintegrar, ja que totes les subvencions rebudes han sigut aplicades.

Així, d'acord amb la liquidació del pressupost aprovada, no hi ha saldo creditor a favor de la Generalitat Valenciana, ja que la totalitat dels crèdits ha sigut reconeguda com a obligacions.

3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1998 corresponent al capítol VI de despeses, s'eleva a 382.523 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 302.537 milers de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 79,1% (36,6 punts superior a l'aconseguit en 1997: 42,5%). Els pagaments realitzats han sigut de 209.149 milers de pessetes; cosa que significa un grau de compliment del 69,1%, lleugerament inferior a l'obtingut en el període anterior (75,9%).

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

| Concepte | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------|
| Béns destinats a ús públic | 120.097 | 76.899 | 50.723 |
| Mobiliari i estris | 69.444 | 57.312 | 17.135 |
| Equips procés informació | 14.373 | 9.645 | 9.001 |
| Maquinària i d'altre immobilitzat material | 29.757 | 29.424 | 26.861 |
| Conservació, reposició i reparació | 124.480 | 107.201 | 86.248 |
| Estudis, projectes en curs i d'altre immob. immat. | 24.372 | 22.056 | 19.181 |
| TOTAL | 382.523 | 302.537 | 209.149 |

Quadre 8

Durant 1998 s'han tramitat els expedients següents, detallats per tipus de contracte i d'adjudicació, en milers de pessetes:

| Tipus de contracte | Procediment d'adjudicació | Nombre d'expedients | Import d'adjudicació |
|--------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|
| Subministraments | Concurs | 4 | 62.227 |
| Subministraments | Adquisició centralitzada | 1 | 6.430 |
| Subministraments | Modificació contracte | 1 | 2.312 |
| Obres | Negociat | 1 | 28.370 |
| Obres | Emergència | 2 | 45.485 |
| TOTAL | | 9 | 144.824 |

Quadre 9

S'han imputat al capítol VI de l'estat de despeses nou expedients, amb un import d'adjudicació de 144.824 milers de pessetes; d'aquests, n'hem seleccionats dos per a revisar-los, amb un import conjunt de 82.482 milers de pessetes; això representa una cobertura del 22,2% dels expedients i un 57,0% de l'import d'adjudicació.

De la revisió efectuada sobre aqueixos dos expedients de contractació, cal manifestar el següent:

- En l'expedient "Habilitació locals per a oficines de l'IVAJ a Castelló", el contractista ha sobrepassat el termini d'execució establert definitivament; és a dir, l'inicial del contracte, de divuit setmanes, més l'ampliació de dos mesos concedida per l'IVAJ i sol·licitada pel contractista al començament de l'execució de l'obra. Tanmateix, en l'expedient no consten els motius de la mora ni se'n delimita la responsabilitat.

Anàlisi de l'inventari

Hem revisat les altes realitzades en l'inventari consolidat de l'Institut (és a dir, tant en operacions administratives, com en operacions comercials) i no hi hem trobat circumstàncies dignes de ressaltar. Això no obstant, pel que fa a l'inventari en general, hi hem observat béns que es troben físicament en les dependències de l'IVAJ, o que estan sent utilitzats per l'Institut, que són propietat de la Generalitat Valenciana (Conselleria d'Educació i Ciència), però que no estan adscrits formalment a l'IVAJ.

3.7 Transferències de capital

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

| Descripció | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Pagaments líquids |
|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| A ens territorials | 2.855 | 2.851 | 2.851 |
| A d'altres ens públics | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| A empreses privades | 55.000 | 32.270 | 11.046 |
| A institucions sense fins de lucre | 43.632 | 17.381 | 4.277 |
| TOTAL | 116.487 | 67.502 | 33.174 |

Quadre 10

En aquest apartat són aplicables les observacions exposades en el punt 3.5, dedicat a les transferències corrents, quant a les dificultats per a gestionar, en l'exercici o en l'immediat següent, les subvencions programades.

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 1998.

| Capítol | Previsió definitiva | Drets nets reconeguts | Ingressos líquids | Drets pents. cobr. | Grau execució | Grau realitz. |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|---------------|---------------|
| 3 Taxes i d'altres ingressos | 706.065 | 830.920 | 819.383 | 11.537 | 117,7% | 98,6% |
| 4 Transferències corrents | 2.176.517 | 2.202.382 | 2.202.382 | 0 | 101,2% | 100,0% |
| 5 Ingressos patrimonials | 25.000 | 46.231 | 35.953 | 10.278 | 184,9% | 77,8% |
| 7 Transferències capital | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 0 | 100,0% | 100,0% |
| 8 Actius financers | 836.080 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | - |
| Total recursos | 4.043.662 | 3.379.533 | 3.357.718 | 21.815 | 83,6% | 99,4% |

Quadre 11

Les previsions inicials suposen un total de 3.200.000 milers de pessetes, tal i com figura en la Llei de Pressuposts per a 1998 (2.955.452 milers de pessetes en 1997).

Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per import de 843.662 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1998 s'haja elevat a 4.043.662 milers de pessetes. S'han reconegut drets per valor de 3.379.533 milers de pessetes que donen un grau d'execució del 83,6% (92,8% en 1997); i s'han obtingut ingressos líquids per import de 3.357.718 milers de pessetes, que donen un grau de realització del 99,4% (93,3% en 1997).

4.2 Taxes i d'altres ingressos

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 700.000 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per import de 6.065 milions de pessetes, que generen un pressupost definitiu de 706.065 milers de pessetes. Els drets reconeguts han ascendit a 830.920 milers de pessetes, dels quals s'han ingressat 819.383 milers de pessetes i n'han quedat pendents de cobrament 11.537 milers de pessetes.

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

| Article | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Pendent cobrament | % grau execució | % grau realització |
|-----------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| 30 Preus públics | 700.000 | 658.758 | 654.385 | 4.373 | 94,1 | 99,3 |
| 31 Taxes | 0 | 159.771 | 154.082 | 5.689 | 100,0 | 96,4 |
| 39 D'altres ingressos | 6.065 | 12.391 | 10.916 | 1.475 | 204,3 | 88,1 |
| TOTAL | 706.065 | 830.920 | 819.383 | 11.537 | 117,7 | 98,6 |

Quadre 12

En l'article 31, "Taxes", s'imputen els drets reconeguts i els ingressos líquids corresponents al "carnet jove", segons la llei 12/1997, de Taxes de la Generalitat Valenciana, de 23 de desembre; se n'inclou la previsió pressupostària en l'article 30, "Preus públics".

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

| Concepte | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Pendent cobrament | % grau execució | % grau realització |
|--------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| Escoles Animadors Juvenils | 100.000 | 2.443 | 2.443 | 0 | 2,4 | 100,0 |
| Centres socials | 300.000 | 3.361 | 3.185 | 176 | 1,1 | 94,8 |
| Oferta concertada | 250.000 | 39.904 | 38.305 | 1.599 | 16,0 | 96,0 |
| Camps de treball | 50.000 | 6.500 | 6.500 | 0 | 13,0 | 100,0 |
| Estiu Jove | 0 | 18.576 | 18.471 | 105 | - | 99,4 |
| Preus públics TURIVAJ | 0 | 337.902 | 337.801 | 101 | - | 100,0 |
| Preus públics Albergs i Resid. | 0 | 249.961 | 247.569 | 2.392 | - | 99,0 |
| D'altres preus públics | 0 | 112 | 112 | 0 | - | 100,0 |
| Carnet Jove | 0 | 159.771 | 154.081 | 5.690 | - | 96,4 |
| Reintegrants | 0 | 1.852 | 1.069 | 783 | - | 57,7 |
| Reintegrants I.L.T. | 6.065 | 8.412 | 7.798 | 614 | 138,7 | 92,7 |
| Ingressos imprevists | 0 | 43 | 43 | 0 | - | 100,0 |
| D'altres ingressos | 0 | 2.083 | 2.006 | 77 | - | 96,3 |
| TOTAL | 706.065 | 830.920 | 819.383 | 11.537 | 117,7 | 98,6 |

Quadre 13

Les previsions pressupostàries del capítol III d'ingressos, per conceptes i subconceptes, no guarden correspondència amb l'execució real dels ingressos. La informació sobre

l'execució pressupostària que puga obtenir-se en aquests nivells resulta, doncs, poc significativa; tal i com es mostra en el quadre número 13.

En el concepte "Reintegrants I.L.T.", seguint la recomanació realitzada per la Sindicatura de Comptes, s'imputa als ingressos per prestacions d'incapacitat laboral transitòria (ILT), a fi de complir el principi de no compensació d'ingressos i despeses. A 31 de desembre el pendent de cobrament ascendia a 614 milers de pessetes.

Quant als ingressos de caràcter comercial, cal tenir en compte el que hem referit en l'apartat 1.3 d'aquest informe.

4.3 Transferències corrents

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 2.175.000 milers de pessetes, i la seua previsió definitiva va arribar a 2.176.517 milers de pessetes. Els drets reconeguts i els ingressos líquids han sigut durant 1998 de 2.202.382 milers de pessetes.

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

| Article | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Pendent cobrament | % grau execució | % grau realització |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------|
| De l'Administració de l'Estat | 0 | 28.416 | 28.416 | 0 | - | 100,0 |
| De la comunitat autònoma | 2.175.000 | 2.164.200 | 2.164.200 | 0 | 99,5 | 100,0 |
| D'empreses privades | 0 | 5.440 | 5.440 | 0 | - | 100,0 |
| De l'exterior | 1.517 | 4.326 | 4.326 | 0 | 285,0 | 100,0 |
| TOTAL | 2.176.517 | 2.202.382 | 2.202.382 | 0 | 101,2 | 100,0 |

Quadre 14

L'IVAJ ha comptabilitzat, com a menors drets reconeguts per transferències de la comunitat autònoma, la devolució de transferències no aplicades a la seua finalitat de l'exercici de 1997, per aplicació del decret 204/1990, per import de 10.800 milers de pessetes.

Això es deu al fet que l'Institut, al finalitzar l'exercici de 1997, no va reconèixer en un compte creditor el saldo a favor de la Generalitat Valenciana conseqüència de la minoració d'ingressos per 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 en el pressupost corrent el dit reintegrament de 1997. Basant-se en l'acord del Consell de la Generalitat

Valenciana de 6 d'octubre de 1998, se n'ha efectuat la compensació en el tercer lliurament corresponent a la subvenció de 1998.

Caldria indicar en la memòria que la previsió definitiva de les transferències corrents corresponents a 1998 s'eleva a 2.176.517 milers de pessetes, i que s'hi han comptabilitzat menors ingressos per 10.800 milers de pessetes, corresponents a la devolució de transferències no aplicades en 1997.

Al tancament de l'exercici pressupostari de 1998, l'Institut no ha 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 s'ha de reintegrar cap import, perquè totes les subvencions rebudes han sigut aplicades. D'acord amb la liquidació del pressupost aprovada, l'IVAJ ha reconegut obligacions per un import superior al total subvencionat; de manera que no estaria obligat a reintegrar cap quantitat, ni de transferències corrents ni de capital.

4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat d'ingressos de l'Institut recull, principalment, els ingressos financers generats pels saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté en les entitats financeres. En aquest sentit, s'han reconegut drets per import de 46.231 milers de pessetes, dels quals s'han ingressat 35.953 milers de pessetes. Les quantitats pendents de cobrament, que pugen a 10.278 milers de pessetes, corresponen a imports meritats en el període, però que a 31 de desembre de 1998 encara no havien sigut ingressats en els comptes financers.

4.5 Transferències de capital

El pressupost inicial i el definitiu d'aquest capítol (no hi ha hagut modificacions pressupostàries), ascendien a 300.000 milers de pessetes. Els drets reconeguts i els ingressos líquids són, en 1998, d'aqueix mateix import; de manera que s'hi obtenen graus d'execució i de realització del 100%.

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

| Descripció | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Ingressos líquids | Pendent cobrament | % grau execució | % grau realització |
|------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| De la Generalitat Valenciana | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 0 | 100,0% | 100,0% |
| TOTAL | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 0 | 100,0% | 100,0% |

Quadre 15

Realitzades les proves substantives pertinents, no s'hi ha trobat cap circumstància digna de ressaltar.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1997, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1998, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

| Capítols | Pent. cobr. a 31-12-97 | Rectific. | Ingressos realitzats | Pent. cobr. 31-12-98 |
|----------------------------|---------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|
| Taxes i d'altres ingressos | 41.813 | - | 24.375 | 17.438 |
| Transferències corrents | 51.119 | - | 10.000 | 41.119 |
| Ingressos patrimonials | 12.933 | - | 12.933 | 0 |
| Transferències de capital | 105.175 | - | 105.175 | 0 |
| Total drets | 211.040 | - | 152.483 | 58.557 |

Quadre 16

| Capítols | Pent. pag. a 31-12-97 | Rectific. | Pagaments realitzats | Pent. pag. a 31-12-98 |
|---------------------------|--------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------|
| Despeses de personal | 14.147 | 0 | 14.147 | 0 |
| Despeses béns corrents | 230.987 | -224 | 230.596 | 167 |
| Despeses financeres | 4.937 | 0 | 4.937 | 0 |
| Transferències corrents | 68.126 | 0 | 67.509 | 617 |
| Inversions reals | 41.383 | -212 | 33.521 | 7.650 |
| Transferències de capital | 9.318 | 0 | 9.318 | 0 |
| Total obligacions | 368.898 | -436 | 360.028 | 8.434 |

Quadre 17

L'Institut ha incorporat a pressuposts tancats els drets i les obligacions reconeguts pendents de cobrament i pagament al tancament de l'exercici pressupostari de 1997, corresponents a les operacions comercials no considerades en la liquidació d'aqueix pressupost.

Els drets reconeguts que van quedar pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997, ascendiren a 211.040 milers de pessetes; segons dades de l'IVAJ, durant 1998 se n'han ingressat 152.483 milers de pessetes, i en queden, per tant, 58.557 milers de pessetes pendents d'ingrés.

Tal i com ja assenyalàvem en l'informe de fiscalització de 1997, el pendent de cobrament de 41.119 milers de pessetes del concepte d'ingressos procedents de l'exterior

inclosos en el capítol de transferències corrents, correspon a ingressos procedents del Fons Social Europeu per al finançament del projecte TALEIA, que té per finalitat l'ajuda a l'ocupació dels joves; la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència considera que les despeses ateses per aquesta subvenció han de ser assumides amb les transferències genèriques que rep l'Institut. De tota manera, considerem convenient realitzar les gestions pertinents per a cobrar el dit pendent o, si és el cas, efectuar l'ajust corresponent.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 ascendien a 368.898 milers de pessetes; d'aquests, se n'han pagat -segons les dades de l'IVAJ- 360.028 milers de pessetes (cosa que significa un grau de compliment del 97,5%), i en queden 8.434 milers de pessetes pendents de pagament a 31 de desembre de 1998.

L'IVAJ ha comptabilitzat directament en el compte 779, "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", la quantitat de 24.678 milers de pessetes, corresponent a la reducció del deute establert amb l'empresa concessionària del transport urbà d'Alacant, Marco y Sánchez Transportes Urbanos, S.A. (MASATUSA), segons l'acord de data 24 de març de 1998. Tanmateix, en l'estat d'operacions d'exercicis tancats de la comptabilitat pressupostària, aquesta reducció, l'han reflectida com un pagament sense eixida material de fons, i no com una rectificació o anul.lació del pendent de pagament, tal i com es comenta en l'apartat 6.2.2 d'aquest informe. La dita comptabilització desvirtua, doncs, els pagaments pressupostaris de la liquidació d'exercicis tancats que figuren en el quadre número 17.

Al seu torn, han imputat a pressupost d'exercici corrent la quantitat de 10.043 milers de pessetes corresponent al deute amb l'empresa MASATUSA de l'exercici de 1996; tal i com es comenta en l'apartat 6.2.2 d'aquest informe.

6. OPERACIONS COMERCIALS

6.1 Consideracions generals

L'Institut considera com a operacions comercials algunes de les activitats realitzades per mitjà de dos centres comptables: TURIVAJ i Residències i Albergs.

Dins del centre comptable TURIVAJ, es recullen les operacions derivades de l'activitat relacionada amb l'agència de viatges.

En Residències i Albergs 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 dels albergs: Mar i Vent (Piles, València), Torre d'Alborache (Alborache, València), L'Argentina (Benicàssim, Castelló), Francesc de Vinatea (Morella, Castelló), Biar (Biar, Alacant) i La Marina (Moraira, Alacant); les residències: El Maestrat (Castelló), Mare de Déu de Lledó (Castelló), La Florida (Alacant) i Sant Crist del Mar (Benicarló, Castelló). I els campaments: Navalón (Enguera, València), Costa Bella (Guardamar de Segura, Alacant) i Jaume I (Alcossebre, Castelló).

El registre comptable d'aquestes operacions comercials es realitza en 1998 -tal i com ja hem comentat en apartats anteriors-, utilitzant la partida doble i seguint els principis i criteris de la comptabilitat financera, que l'aplicació informàtica transforma en comptabilitat pressupostària.

En principi, dins dels referits centres, l'IVAJ considera operacions comercials -per raó de la seua naturalesa- aquelles que tinguen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes, coma 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, les quals seran tractades generalment -per raó de la quantia- com a operacions comercials. També són operacions administratives la majoria de les despeses de funcionament que s'apliquen al pressupost de despeses dels Serveis Centrals. Això no obstant, sobre la delimitació d'aquest tipus d'operacions, caldria tenir en compte el que hem comentat en l'apartat 1.3 d'aquest informe.

D'altra banda, els ingressos derivats de taxes i preus públics de TURIVAJ i Residències i Albergs de l'exercici de 1998, són els que es detallen en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'IVAJ en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

Tal i com es comenta en l'apartat 1.3 d'aquest informe, l'IVAJ practica la comptabilitat per mitjà de tres centres de despesa, però no distribueix la totalitat de les despeses en funció d'uns criteris adequats, ja que determinades despeses -com ara les de personal-, per raó de la seua naturalesa, les apliquen totalment a Serveis Centrals.

Apareixen, així, certs estats o xifres representatives en els diferents centres de cost que no tenen significat. És el cas dels comptes de pèrdues i beneficis i dels resultats econòmics de TURIVAJ i d'Albergs i Residències.

L'IVAJ no ha elaborat el "Resultat d'operacions comercials" inclòs en l'estat de liquidació del pressupost dels comptes anuals del P.G.C.P. (punt 1.3).

6.2 TURIVAJ

6.2.1 Activitats desenvolupades

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils, com un mitjà per a desenvolupar la comunicació cultural entre els joves. A aqueix objecte, 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) Entre els saldos creditors a 31 de desembre de 1998 que presenta el balanç de situació de TURIVAJ, cal destacar el deute que manté a conseqüència dels convenis signats pel Carnet Jove; s'hi ha de manifestar el següent:
 - El 1996 reconeixen, mitjançant un acord amb les empreses Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV) i l'Empresa Municipal de Transports de València (EMT), el deute que s'havia de pagar i els terminis en què aquest es faria efectiu. El 1998 es paga l'import corresponent a l'anualitat de l'exercici.
 - Per acord de 24 de març de 1998, es concreten les quantitats que havien de pagar a l'empresa MASATUSA d'Alacant pels descomptes que aquesta aplica a la tarifa ordinària. Cal recordar que els saldos que figuraven en la comptabilitat del TURIVAJ a 31 de desembre de 1997, eren imports estimats basats en facturacions pendents de verificar.

L'acord referit parteix d'un deute amb MASATUSA de 71.141 milers de pessetes. Després de fer-ne la comprovació i l'ajust, aquest deute s'ha reduït en 24.678 milers de pessetes per als exercicis de 1992 a 1995, en 2.510 milers de pessetes per a 1996 i en 2.605 milers de pessetes per a 1997. La diferència de 41.348 milers de pessetes, composta per 20.885 milers de pessetes corresponents als exercicis de 1992 a 1995, 10.043 milers de pessetes de 1996 i 10.420 milers de pessetes de 1997, ha sigut pagada per l'IVAJ en 1998. Els 10.043 milers de pessetes corresponents a 1996 han sigut pagats, però, a càrrec de crèdits corrents; tal i com hem indicat en l'apartat 5.

La reducció de 24.678 milers de pessetes dels exercicis de 1992 a 1995, l'han registrada en la comptabilitat financera en el compte 779,

"Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors"; tanmateix, en comptabilitat pressupostària, l'han registrada com a pagament sense eixida material de fons, i no com a modificació d'obligacions pendents; tal i com hem comentat en l'apartat 5.

Les anul.lacions de deute dels exercicis de 1996 i 1997, de 2.510 i 2.605 milers de pessetes, respectivament, no han tingut incidència en la liquidació d'exercicis tancats, perquè el primer import no constava en la comptabilitat de l'IVAJ com a deute pendent i el segon fou incorporat a l'exercici de 1998 com a romanent, i no com a obligació pendent de pagament.

- 2) El compte d'existències, que correspon en la seua totalitat a TURIVAJ, apareix valorat a preu de venda. El seu saldo deutor a 31 de desembre de 1998, per un import de 16.787 milers de pessetes, inclou 10.090 milers de pessetes que no han tingut cap cost per a l'Institut, ja que són carnets que els trameten sense cost per a la seua venda. Per tant, escauria realitzar un ajust al compte de pèrdues i beneficis del TURIVAJ per l'import esmentat.
- 3) TURIVAJ, durant l'hivern, formenta la pràctica de l'esquí entre els joves i els centres escolars de la Comunitat Valenciana; a aqueix objecte, contracta amb diverses empreses la prestació del servei. Quant a això, cal manifestar que, a pesar d'haver sol.licitat i contrastat diverses ofertes, la contractació no es subjecta, per regla general, a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), al.legant que es tracta d'operacions comercials. Això no obstant, com que es tracta d'un organisme autònom dels referits en l'article 1 de la llei citada i que l'activitat objecte del contracte és la prestació d'un servei no considerat en les exclusions de l'apartat f) de l'article 3 (que es limita als contractes de subministraments relatius a activitats de caràcter comercial), entenem que a aquest tipus d'operacions, els són aplicables íntegrament les prescripcions de la L.C.A.P.

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, a causa de 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 les trobades i la convivència entre els joves.

6.3.1 Aspectes significatius

Dels distints balanços de comprovació i del compte de resultats que conformen els estats financers de Residències i Albergs, hem elegit una mostra d'apunts comptables dels majors d'ingressos i despeses dels comptes i residències més significatives, amb la finalitat de comprovar si el suport documental és l'adequat, així com si s'ha realitzat una

correcta imputació comptable. Del treball realitzat, no es dedueixen circumstàncies ressaltables.

7. TRESORERIA

Els moviments de tresoreria durant l'exercici de 1998, d'acord amb l'estat de tresoreria presentat per l'IVAJ, són els següents, en milers de pessetes:

| Conceptes | Imports | |
|---|-----------|------------------|
| 1. Cobraments: | | 4.438.277 |
| a. (+) del pressupost corrent | 2.779.570 | |
| b. (+) de pressuposts tancats | 140.188 | |
| c. (+) d'operacions no pressupostàries | 903.545 | |
| d. (+) d'operacions comercials | 614.974 | |
| 2. Pagaments: | | 4.225.105 |
| a. (+) del pressupost corrent | 2.487.811 | |
| b. (+) de pressuposts tancats | 250.903 | |
| c.(+) d'operacions no pressupostàries | 845.045 | |
| d. (+) d'operacions comercials | 641.346 | |
| Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2) | | 213.172 |
| Saldo inicial de tresoreria | | 1.034.802 |
| Saldo final de tresoreria | | 1.247.974 |

Quadre 18

El saldo inicial de tresoreria a 1 de gener de 1998, d'1.034.802 milers de pessetes, comprén els següents comptes determinats pel P.G.C.P. de 1994:

| | | |
|-----|---------------------------------|------------------|
| 570 | Caixa | 58 |
| 572 | Bancs | 1.030.892 |
| 578 | Moviments interns de tresoreria | 3.852 |
| | TOTAL | 1.034.802 |

Quadre 19

Tanmateix, fins a l'exercici de 1997, i en aplicació de la Instrucció de Comptabilitat de 1986, l'IVAJ comptabilitzava els moviments interns de tresoreria en el compte 588; és a dir, no formaven part de l'epígraf de tresoreria.

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

| | | |
|-----|---------------------------------|------------------|
| 570 | Caixa | 90 |
| 572 | Bancs | 1.246.024 |
| 578 | Moviments interns de tresoreria | 2.633 |
| 579 | Formalització | (773) |
| | Total tresoreria | 1.247.974 |

Quadre 20

El compte 578, "Moviments interns de tresoreria", s'utilitza indegudament per a comptabilitzar ingressos en efectiu realitzats en les caixes territorials de TURIVAJ (el compte 570, "Caixa", l'usen els Serveis Centrals i Albergs i Residències) i per tal de comptabilitzar aquells lliuraments efectuats a les entitats financeres per a ser ingressats en compte, transitòriament, fins que aquest siga efectiu.

El compte 579, "Formalització", actua com un compte-pont de tresoreria. Serà abonat mensualment amb la despesa de la nòmina, i carregat amb el pagament de la dita nòmina als perceptors, i amb el dèbit pendent de pagament als creditors. L'import del càrrec i de l'abonament hauria de ser idèntic i el compte 579 hauria de quedar saldat al final de l'operació.

Del treball realitzat en aquesta àrea, es pot destacar el següent:

- El total de cobraments i pagaments coincideix amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera; tanmateix, en comptabilitat pressupostària, la distribució interna que fa l'IVAJ en l'estat de tresoreria no ha pogut ser verificada, perquè l'aplicació informàtica no proporciona suficient informació sobre el moviment d'operacions no pressupostàries.
- En relació als saldos existents en el compte "Moviments interns de tresoreria" i en el compte "Formalització", s'han de prendre les mesures oportunes de control intern, per tal de reduir el maneig de fons en efectiu i el caràcter transitori de l'ingrés en entitats financeres. Sense perjudici d'això, caldrà adoptar les mesures necessàries dirigides a saldar, de forma individual, els dits comptes. En qualsevol tall d'operacions que hom efectue, haurien d'estar saldats, per recollir -segons el Pla- moviments (cobraments i pagaments) que es compensen simultàniament entre si.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

L'aplicació informàtica no confecciona l'estat d'operacions extrapressupostàries, perquè no forma part dels estats que cal retre segons el Pla General de Comptabilitat de 1994. Tanmateix, aquest estat consta com a annex als estats anuals en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, de 1986. Tampoc no ens han subministrat la informació necessària per a poder elaborar-lo de forma directa i ràpida. Aquesta limitació ha impedit verificar, entre altres aspectes, la composició dels moviments de fons de l'estat de tresoreria.

Quant a això, cal tenir en compte el que hem dit en el punt 1.3 d'aquest informe.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1998 presentats per l'IVAJ a aquesta Sindicatura, es detallen en els quadres següents, en milers de pessetes, amb la comparació amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1997. També s'hi inclou el quadre de finançament retut per l'Institut.

La majoria de les partides que componen les xifres del balanç de situació i del compte de resultats a 31 de desembre de 1998, han sigut comentades en els apartats anteriors d'aquest informe.

| BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1998 DE L'IVAJ | | |
|--|------------------|------------------|
| ACTIU | 31/12/98 | 31/12/97 |
| <i>Immobilitzat:</i> | <i>1.505.952</i> | <i>1.293.764</i> |
| Immobilitzat material propi | 1.946.587 | 1.666.428 |
| Menys amortització acumulada | (468.128) | (383.390) |
| Immobilitzat material en curs | 0 | 280 |
| Immobilitzat immaterial | 27.493 | 10.446 |
| <i>Existències:</i> | <i>16.787</i> | <i>15.236</i> |
| Existències comercials | 16.787 | 15.236 |
| <i>Deutors:</i> | <i>84.838</i> | <i>218.403</i> |
| Deutors per drets reconeguts | 62.364 | 183.559 |
| Deutors per operacions comercials | 18.008 | 27.481 |
| D'altres deutors no pressupostaris | 2.334 | 7.360 |
| D'altres deutors pendents d'aplicació | 2.132 | 3 |
| <i>Comptes financers:</i> | <i>1.247.974</i> | <i>1.035.071</i> |
| Tresoreria | 1.246.114 | 1.030.950 |
| Interessos no vençuts | - | 269 |
| Moviments interns de tresoreria | 1.860 | 3.852 |
| Total Actiu | 2.855.551 | 2.562.474 |
| PASSIU | | |
| <i>Patrimoni i reserves:</i> | <i>2.144.630</i> | <i>1.612.318</i> |
| Patrimoni | 1.867.743 | 1.612.318 |
| Resultats d'exercicis anteriors | 276.887 | - |
| <i>Subvencions de capital:</i> | <i>-</i> | <i>255.425</i> |
| Subvencions de capital | - | 255.425 |
| <i>Provisions:</i> | <i>-</i> | <i>934</i> |
| Provisions | - | 934 |
| <i>Creditors a curt termini:</i> | <i>575.849</i> | <i>413.276</i> |
| Creditors per obligacions reconegudes | 468.822 | 16.515 |
| Creditors per pagaments ordenats | | 236.924 |
| Creditors per devolució d'ingressos | 10 | - |
| Creditors per operacions comercials | 45.409 | 101.313 |
| Entitats públiques | 44.666 | 41.889 |
| D'altres creditors no pressupostaris | 16.942 | 16.635 |
| <i>Partides pendents d'aplicació:</i> | <i>8.742</i> | <i>3.634</i> |
| Ingressos pendents d'aplicació | 8.742 | 3.634 |
| <i>Resultat:</i> | <i>126.330</i> | <i>276.887</i> |
| Resultat de l'exercici (benefici) | 126.330 | 276.887 |
| Total Passiu | 2.855.551 | 2.562.474 |

Quadre 21

| COMPTE DE RESULTATS | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|--------------|
| DEURE | | | | |
| | Exercici | | Diferència | % |
| | 1998 | 1997 | | |
| Consum de mercaderies | -2.292 | -14.535 | 12.243 | 84% |
| D'altres despeses externes | 316.444 | 135.998 | 180.446 | 133% |
| Aprovisionaments | 314.152 | 121.463 | 192.689 | 159% |
| Despeses de personal | 792.063 | 766.751 | 25.312 | 3% |
| Dotació amortització d'immobilitzat | 90.136 | 83.506 | 6.630 | 8% |
| D'altres despeses de gestió | 1.756.462 | 1.381.476 | 374.986 | 27% |
| Despeses financeres | 358 | 5.375 | -5.017 | -93% |
| D'altres despeses gestió ordinària | 2.639.019 | 2.237.108 | 401.911 | 18% |
| Transferències corrents | 260.782 | 179.801 | 80.981 | 45% |
| Transferències de capital | 67.502 | 14.873 | 52.629 | 354% |
| Despeses per transferències | 328.284 | 194.674 | 133.610 | 69% |
| Despeses extraordinàries | 31 | 117 | -86 | -74% |
| Despeses i pèrdues d'exers. anteriors | 46 | 61.854 | -61.808 | -100% |
| Pèrdues i despeses extraordinàries | 77 | 61.971 | -61.894 | -100% |
| TOTAL DEURE | 3.281.532 | 2.615.216 | 666.316 | 25% |

Quadre 22

| COMPTE DE RESULTATS | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|-------------|
| HAYER | | | | |
| | Exercici | | Dfcia. | % |
| | 1998 | 1997 | | |
| Prestacions de serveis | 658.635 | 473.521 | 185.114 | 39% |
| Vendes i prestació de serveis | 658.635 | 473.521 | 185.114 | 39% |
| Ingressos tributaris | 159.771 | 163.064 | -3.293 | -2% |
| Reintegraments | 10.272 | 14.570 | -4.298 | -29% |
| D'altres ingressos de gestió | 6.445 | 0 | 6.445 | 0% |
| D'altres interessos i ingressos assimilats | 42.676 | 57.132 | -14.456 | -25% |
| D'altres ingressos de gestió ordinària | 219.164 | 234.766 | -15.602 | -7% |
| Transferències corrents | 2.202.382 | 2.175.826 | 26.556 | 1% |
| Transferències de capital | 300.000 | 0 | 300.000 | 0% |
| Ingressos per transferències | 2.502.382 | 2.175.826 | 326.556 | 15% |
| Ingressos extraordinaris | 43 | 4.165 | -4.122 | -99% |
| Ingressos i beneficis exercicis | 27.638 | 3.824 | 23.814 | 623% |
| Beneficis i ingressos extraordinaris | 27.681 | 7.989 | 19.692 | 246% |
| TOTAL HAYER | 3.407.862 | 2.892.102 | 515.760 | 18% |

Quadre 23

9.1 Epígrafs més significatius del balanç no comentats en apartats anteriors

- A 31 de desembre de 1998, el patrimoni de l'IVAJ -segons el balanç a la dita data- ascendia a 1.867.743 milers de pessetes. Si comparem el dit import amb l'inclòs en el balanç al tancament de l'exercici anterior, apareix un increment de 255.425 milers de pessetes. Això es deu al canvi de criteri comptable seguit amb les subvencions de capital del nou Pla de 1994. El Pla de 1986 comptabilitzava les dites subvencions en el subgrup 14, "Subvencions de capital rebudes". El nou Pla les considera ingressos de l'exercici i les comptabilitza, per tant, en el grup 7, "Vendes i ingressos per naturalesa". Això no obstant, els saldos existents a 31 de desembre de 1997 en el compte 145, "Subvencions de capital rebudes. De l'Administració general de la comunitat autònoma", procedents d'exercicis anteriors, han sigut reclassificats directament el primer de gener de 1998 en el compte 100, "Patrimoni".

El detall del patrimoni al tancament de l'exercici pressupostari de 1998, per centres de despesa (en milers de pessetes), és el que mostrem tot seguit:

| Centre de despesa | Import |
|--------------------------|---------------|
| Serveis Centrals | 1.515.004 |
| Albergs i Residències | 395.727 |
| TURIVAJ | (42.988) |
| Patrimoni IVAJ | 1.867.743 |

- L'import que figura com a pendent de pagament en el balanç en el subgrup 40, "Creditors per obligacions reconegudes", hauria de coincidir amb el pendent de pagament que es dedueix de la liquidació del pressupost.

Això no obstant, no hi ha en el balanç partides que registren les despeses realitzades en l'exercici, però no comptabilitzades en la liquidació del pressupost a 31 de desembre, per no haver-se dictat el corresponent acte de reconeixement de l'obligació, les quals caldria haver inclòs en el compte 409, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost". Tampoc no es reflecteixen en el balanç les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix exercici, i que caldria haver comptabilitzat en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries".

10. RECOMANACIONS

Durant 1998, la nova aplicació informàtica ha millorat la informació comptable i ha permés obtenir estats i comptes globals que, per primera vegada i de manera automàtica, integren la comptabilitat dels tres centres de despesa.

A més dels advertiments fets en l'apartat 1.4 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau formular les recomanacions que assenyallem tot seguit.

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1997:
 - a.1) Cal agilitar de manera substancial la gestió administrativa, econòmica i pressupostària de totes les línies de subvenció.
 - a.2) La contractació administrativa haurà d'estar precedida de la tramitació íntegra de l'expedient de contractació, complint tots els tràmits sobre preparació, adjudicació i execució prevists en la legislació que s'aplica als contractes.
 - a.3) En la concessió d'ajudes a associacions juvenils, entitats prestadores de serveis a la joventut i federacions i confederacions d'alumnes no universitaris de la Comunitat Valenciana, s'ha de garantir millor que l'avaluació de les sol·licituds està totalment fonamentada, que els beneficiaris compleixen les obligacions prescrites i que les subvencions s'apliquen a la seua finalitat.
- b) Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest determinats aspectes davant dels quals la Sindicatura de Comptes proposa les recomanacions següents:
 - b.1) Perquè els estats comptables que s'obtenen per centres de despesa siguen significatius, és menester normalitzar els criteris d'imputació de la despesa i evitar que hi haja apunts sense la seua corresponent assignació a un centre específic.
 - b.2) Cal prendre les mesures necessàries de control intern que possibiliten una informació completa i actualitzada de les reclamacions judicials que puguem tenir efectes econòmics per a l'IVAJ, a fi de dotar de forma oportuna les provisions corresponents.
 - b.3) Caldrà realitzar els ajusts necessaris per a fer coincidir l'exercici d'imputació de les despeses i els pagaments en la comptabilitat financera i en la pressupostària. En qualsevol cas, s'hauran d'utilitzar els comptes del Pla números 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", i 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", per tal de comptabilitzar aquelles obligacions vençudes

-en el primer cas- i no vençudes -en el segon- pendents d'aplicació pressupostària.

- b.4) Cal reduir al mínim el maneig de fons en efectiu. Els ingressos de l'Institut, en general, i els de TURIVAJ, en particular, s'han de fer directament en les entitats financeres.
- b.5) Caldrà efectuar els ajusts necessaris perquè els comptes 578, "Moviments interns de tresoreria", i 579, "Formalització", estiguen saldat en qualsevol tall d'operacions que es realitze, ja que, individualment, solament han de registrar moviments compensats entre si.
- b.6) Caldrà fer gestions perquè els òrgans competents prenguen les mesures necessàries per a adscriure formalment els elements de l'immobilitzat cedits per la Generalitat Valenciana.
- b.7) S'ha d'elaborar, de manera transitòria, l'estat d'operacions extrapressupostàries i la seua relació amb l'estat de tresoreria i amb el balanç, fins que s'hi aplique de forma íntegra el P.G.C.P.
- b.8) També s'ha d'elaborar el resultat de les operacions comercials, concretar el contingut d'aquestes operacions i integrar-les en el pressupost corrent, en l'estat de tresoreria i en el balanç.
- b.9) La liquidació del pressupost de l'entitat haurà de registrar solament l'execució de les despeses i dels ingressos de caràcter administratiu.