

**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 fins el 31 de desembre de 1999 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i a partir d'aquesta data a la Conselleria de Benestar Social. L'Institut té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a realitzar els seus fins i gestionar el seu patrimoni.

L'IVAJ té com a objectiu l'execució i coordinació de la política de joventut de la Generalitat Valenciana.

L'IVAJ es regeix per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut; modificada per la Llei 9/1999, de 30 de desembre; pel seu Reglament Orgànic i Funcional, aprovat pel decret 101/1996, de 21 de maig, 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.

### **1.2 Estructura**

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

- El president -que ho serà també del Consell Rector-, 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.

D'acord amb l'article 15 del Reglament Orgànic i Funcional, la gestió de l'IVAJ es farà a les tres províncies per mitjà de les unitats territorials corresponents. 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 1999 aquest Consell no s'ha reunit en cap ocasió.

### **1.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

Als efectes 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. (TRLHPGV).

D'acord amb l'article 65 del TRLHPGV, 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.

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.

Els comptes anuals de 1999, els ha formulats el cap de Comptabilitat de l'IVAJ i han sigut aprovats pel director general.

L'Institut ha presentat en aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els seus comptes anuals dins del termini legal estipulat en la normativa; és a dir, abans del 30 de juny de 2000.

L'aplicació informàtica no confecciona l'"Estat d'operacions extrapressupostàries" perquè en el Pla General de Comptabilitat Pública de 1994 no s'assenyala com un estat que s'hi haja de retre. Tanmateix, aquest estat consta com a annex als estats anuals en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat de 1986. Aquesta limitació ha impedit verificar, entre altres aspectes, la composició dels moviments dels fons de l'estat de Tresoreria.

La comptabilitat de l'IVAJ es desenvolupa 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.

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

En 1999 continuen vigents les observacions següents realitzades en l'informe de 1998:

- 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.
- Els pressuposts d'ingressos i despeses recullen els reconeixement de drets i obligacions derivats de les operacions comercials que segons la normativa comptable d'aplicació han de registrar-se en un altre estat de la liquidació del pressupost denominat "Resultat d'operacions comercials". Sobre aquestes operacions cal tenir en compte que la previsió del resultat s'integra com un recurs més en el pressupost d'ingressos, sense donar lloc al reconeixement de drets pressupostaris, i el resultat definitiu s'integra en el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici. D'altra banda, els saldos dels comptes de deutors i creditors comercials formen part del romanent de tresoreria.
- S'hi ha observat que el llibre major del concepte pressupostari 399, "D'altres ingressos", no totalitza correctament els imports. Caldrà corregir aquesta diferència al més aviat possible.
- Seria convenient que el major de conceptes del pressupost d'ingressos de 1999, agrupació de pressuposts tancats, contingués camps que registraren la descripció i el tipus d'operació.

#### **1.4 Conclusions generals**

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1999 de l'entitat autònoma IVAJ, que comprenen els estats comptables establits en el Pla General de Comptabilitat Pública i en les resolucions esmentades en l'apartat 1.3 anterior.

Llevat de les excepcions mencionades en el punt b) i c) següents, 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) No podem opinar sobre la composició dels moviments de fons en l'"Estat de tresoreria" presentat per IVAJ, perquè no hem pogut verificar els cobraments

i pagaments no pressupostaris; tal i com comentem en l'apartat 7 d'aquest informe.

- c) No es disposa de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els que s'assenten determinades construccions de l'IVAJ, albergs i campaments, fonamentalment. Tampoc no es disposa de l'adscripció formal d'elements d'immobilitzat que usa l'IVAJ, i se'n desconeix la valoració.
- d) 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, si bé en les alegacions al control financer practicat per la Intervenció General, es reconeix l'existència d'un import reintegrable xifrat en 105 milions de pessetes. El control financer abans esmentat determina que l'IVAJ no ha aplicat subvencions per un total de 326 milions de pessetes. El reflex comptable d'aquest fet podria comportar, si s'escau, el reconeixement d'una obligació de pagament per la quantitat que finalment es determine, amb el consegüent efecte negatiu en els resultats del període.
- e) Llevat dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havíem pogut verificar els aspectes comentats en els punts b) i c) i el desenllaç de la incertesa descrita en el punt d), els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 1999, 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 1999 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, i que guarden conformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 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. En els apartats següents de l'informe, indiquem les situacions que han de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

## 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra un resum per capítols de la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 1999, expressats en milers de pessetes.

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifi- cacions</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació neta</b>	<b>Drets pend. cobr.</b>
3 Taxes i d'altres ingressos	830.073	11.565	841.638	888.522	870.641	17.881
4 Transferències corrents	2.246.000	0	2.246.000	2.284.013	1.541.995	742.018
5 Ingressos patrimonials	30.000	0	30.000	24.970	20.190	4.780
7 Transferències de capital	318.000	0	318.000	318.000	318.000	0
8 Actius financers	0	748.221	748.221	0	0	0
<b>Total</b>	<b>3.424.073</b>	<b>759.786</b>	<b>4.183.859</b>	<b>3.515.505</b>	<b>2.750.826</b>	<b>764.679</b>
<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modifi- cacions</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligaci. reconegu.</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Oblig.pend de paga.</b>
1 Despeses de personal	846.024	11.746	857.770	787.354	787.337	17
2 Despeses de funcionam.	1.613.609	544.207	2.157.816	1.910.114	1.711.102	199.012
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	86	86	0
4 Transferències corrents	357.900	108.216	466.116	278.503	169.811	108.693
6 Inversions reals	535.540	53.551	589.091	162.353	133.817	28.536
7 Transferències de capital	70.000	42.066	112.066	50.449	23.475	26.974
<b>Total</b>	<b>3.424.073</b>	<b>759.786</b>	<b>4.183.859</b>	<b>3.188.859</b>	<b>2.825.628</b>	<b>363.232</b>
<b>Superàvit pressupostari de l'exercici</b>				<b>326.646</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, s'eleva a 3.424.073 milers de pessetes. L'import de les modificacions s'eleva a un total de 759.786 milers de pessetes; això implica que la consignació definitiva és de 4.183.859 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit cal dir que l'IVAJ acorda incorporar romanents de l'exercici anterior per un import de 235.730 milers de pessetes, sense que es realitze el tràmit previst de la lletra e) de l'article 19 de la Llei 11/98, de 29 de desembre, de Pressuposts per a la Generalitat Valenciana per a 1999, que estableix que la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia i Hisenda.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu en 326.646 milers de pessetes i la diferència amb el resultat econòmic patrimonial (vegeu l'apartat 8) que puja a 313.271 milers de pessetes a causa dels diferents criteris d'imputació comptable aplicables en les comptabilitats pressupostària i financera.

L'Institut no ha elaborat els estats d'explotació i de capital i el programa d'actuació, inversions i finançament prevists en els articles 49 i 51 del TRLHPGV.

### 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 1999, expressada en milers de pessetes.

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses personal	857.770	787.354	787.337	91,8%	100,0%
2 Desp. funcionament	2.157.816	1.910.114	1.711.102	88,5%	89,6%
3 Desp. financeres	1.000	86	86	8,6%	100,0%
4 Transfs. corrents	466.116	278.503	169.811	59,7%	61,0%
6 Inversions reals	589.091	162.353	133.817	27,6%	82,4%
7 Transfs. de capital	112.066	50.449	23.475	45,0%	46,5%
<b>TOTAL</b>	<b>4.183.859</b>	<b>3.188.859</b>	<b>2.825.628</b>	<b>76,2%</b>	<b>88,6%</b>

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu han ascendit a 3.188.859 milers de pessetes; cosa que significa un grau d'execució del 76,2%. Els pagaments líquids han sigut de 2.825.628 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 88,6%.

Respecte a l'exercici de 1998, el grau d'execució ha baixat en quasi 10 punts percentuals, afectat fonamentalment per la baixa execució dels capítols 4 i 6 que serà comentada més endavant.

#### 3.2 Despeses de personal

Segons la liquidació del pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució del capítol 1, "Despeses de personal", a la data de tancament de l'exercici, era la següent, en milers de pessetes:



Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
11 Sous i salaris	581.922	534.594	534.577
12 Cotitzacions socials	162.102	149.965	149.965
13 D'altres despeses socials	1.180	1.075	1.075
15 D'altres despeses de personal	5.000	4.148	4.148
16 Contract. temporal interins	94.000	91.323	91.323
17 Contract. substitucions I.T.	11.566	6.249	6.249
18 Dotac. finan. per a incidències	2.000	0	0
<b>Total</b>	<b>857.770</b>	<b>787.354</b>	<b>787.337</b>

Quadre 3

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

Vinculació laboral	31-12-99	31-12-98	Variació 99/98
Alts càrrecs	2	1	+1
Funcionaris de carrera	138	116	+22
Laborals fixos	77	97	-20
Laborals temporals	34	2	+32
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>216</b>	<b>+35</b>

Quadre 4

Per resolució del conseller de Justícia i Administracions Públiques de 16 d'agost de 1999, es nomenen funcionaris de carrera a 23 contractats laborals fixos de l'IVAJ amb efectes del primer de setembre de 1999, fet que explica la variació experimentada durant l'exercici en els efectius dels dos col·lectius que poden observar-se en el quadre anterior.

Hem comprovat que la liquidació del pressupost 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 generals de control intern. En el curs de la fiscalització hem observat alguns aspectes significatius, que comentem a continuació.

- 1) El pressupost inicial consigna 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 del director general de l'IVAJ de 30 de

desembre de 1999, 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, sense afectar les previsions per capítol pressupostari.

- 2) Les resolucions del director general de Funció Pública de 30 de març, 21 d'abril, 25 de juny i 24 de setembre de 1999, aprovaren la reclassificació de 33 llocs de treball de la plantilla de l'IVAJ; això implicà la variació dels complements de destinació o específics corresponents. 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, a causa de l'existència de crèdit en l'article corresponent.
- 3) S'ha verificat la composició de la nòmina d'un mes per mitjà de l'estudi d'una mostra i s'ha pogut constatar que els expedients de personal estan complets, que existeixen els nomenaments, que les retribucions són les que corresponen als llocs de treball i les retencions estan ben practicades.
- 4) En la liquidació pressupostària d'aquest capítol s'observa que l'import de les cotitzacions socials corresponent al mes de desembre, que puja a 13.685 milers de pessetes, apareix com a pagat encara que està fet efectiu en gener de 2000. No obstant això, el balanç de situació registra adequadament el dit saldo com a pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici de 1999.

### **3.3 Despeses de funcionament**

Aquest capítol és el més significatiu en termes de crèdits definitius i d'obligacions reconegudes de l'estat de despeses de l'IVAJ. Els crèdits definitius pugen a 2.157.816 milers de pessetes; les obligacions reconegudes a 1.910.114 milers de pessetes i els pagaments realitzats, d'1.711.102 milers de pessetes; això significa un grau d'execució del 88,5% i un grau de compliment del 89,6%. A continuació mostrem, en milers de pessetes, l'execució del capítol desglossat per articles.

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	7.356	7.195	6.892
Treballs, subministrs. i serveis exteriors	2.143.460	1.896.515	1.698.097
Dietes	7.000	6.404	6.113
<b>TOTAL</b>	<b>2.157.816</b>	<b>1.910.114</b>	<b>1.711.102</b>

Quadre 5

Segons la relació d'expedients tramitats durant 1999, facilitada per la unitat de contractació de l'IVAJ, els contractes imputats al capítol 2, té el detall següent.

	Nombre exps.	Import adjudicació (milers de ptes)	
Concurs públic	29	454.974	43%
Modificació	5	26.068	2%
Prórroga	25	575.575	54%
Procediment negociat	1	13.545	1%
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>1.070.162</b>	<b>100%</b>

Quadre 6

En les xifres del quadre anterior s'inclouen 8 contractes corresponents a operacions comercials amb un import d'adjudicació de 168.198 milers de pessetes.

L'IVAJ ha complert amb l'article 58 de la LCAP sobre la tramesa a la Sindicatura de Comptes de còpies de contractes i extractes d'expedients.

Segons la informació examinada, durant 1999 a més dels contractes inclosos en el quadre anterior, s'han realitzat 45 patrocinis per un total de 47,3 milions de pessetes, tramitats com a contractes menors.

Hem revisat 5 expedients de contractació amb un pressupost d'adjudicació de 436.197 milers de pessetes que representa el 40,8% del total de l'exercici i destaquem les incidències següents:

- En el contracte de subministrament d'alimentació per a campaments juvenils de l'IVAJ, campanya "Temps lliure juvenil, 99", adjudicat per concurs, inclou un criteri de valoració ponderat amb un 25% denominat "d'altres millores" de característiques subjectives, que hauria de ser objectivat.
- En el contracte dels serveis per a l'organització dels cursos d'anglès a la Comunitat Valenciana, encara que sols existia una oferta admesa, la proposta de la mesa de contractació hauria d'haver inclòs una ponderació dels criteris indicats en els plecs, tal com estableix l'article 89 de LCAP.
- El contracte del programa de creació d'empreses joves, revisat per aquesta Sindicatura en l'exercici de 1998, s'ha prorrogat per un any més i s'ha signat una ampliació del servei per un import de 6,9 milions de pessetes. S'hi han mantingut vigents totes les observacions indicades en l'informe de 1998 relatives a la classificació i activitat del contractista.

### 3.4 Despeses financeres

En aquest capítol de despeses s'han comptabilitzat les despeses i els interessos de comptes bancaris i d'altres comissions de tipus financer.

L'import de les obligacions i dels pagaments realitzats en aquest capítol ha sigut de 86 milers de pessetes; de manera que no hi ha cap import pendent de pagament a 31 de desembre.

### 3.5 Transferències corrents

L'execució d'aquest capítol per articles, en milers de pessetes, és la següent:

Artícles	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A empr. públiques i d'altres ens públics	91.531	72.483	62.203
A empreses privades	45.000	37.737	24.658
A famílies i institut sense fins de lucre	329.585	168.283	82.950
<b>Total</b>	<b>466.116</b>	<b>278.503</b>	<b>169.811</b>

Quadre 7

La memòria de l'IVAJ conté un quadre explicatiu de les transferències corrents concedides, però les xifres del dit quadre no coincideixen amb les liquidacions pressupostàries, aspecte que caldrà esmentar en els exercicis successius. També caldrà completar la informació d'acord amb el que requereix el PGCP.

El pressupost de transferències corrents ve desglossat en la Llei de pressuposts de 1999 en 14 línies de subvenció. Durant l'exercici s'han practicat modificacions de petita quantitat sobre 4 d'aquestes línies, a més d'haver-se'n creat una altra més per a recollir la incorporació de romanents de l'exercici de 1998. L'execució de les línies més significatives es resum tot seguit:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
401 Foment associac. i ent. juvenils	70.000	70.000	100 %
402 Consell de la Joventut	35.000	35.000	100 %
405 Foment creació empreses	40.000	-	-
406 Foment transport públic EMT	40.000	27.760	69 %
407 Foment transport públic FGV	30.000	29.783	99 %
410 Ajuda lloguer d'habitatge	65.000	-	-
414 Foment transport públic Elx	8.000	-	-
415 Comprom. exerc. tancats	89.216	55.735	62 %
Resta de línies	88.900	60.225	68 %
<b>Total capítol</b>	<b>466.116</b>	<b>278.503</b>	<b>60 %</b>

Quadre 8

L'execució del capítol ha sigut tan sols del 60% degut fonamentalment a la no execució de 3 línies. La línia 405 no s'ha executat en 1999 per haver-se replantejat els seus objectius, però en l'any 2000 s'ha représ la seua execució a càrrec dels pressuposts del dit exercici. La línia 414 no s'ha executat per no haver-se signat el conveni corresponent i la 410 per haver-se publicat l'ordre que regula les bases a finals de 1999. En relació amb aquestes qüestions, l'IVAJ hauria d'agilitar els seus procediments per a executar anualment les línies previstes en la llei de pressuposts.

Hem seleccionat per a revisar-les tres línies, la 401, 402 i la 406. Quant a la línia 401, s'ha observat el següent:

- L'ordre de convocatòria és de data 12 de maig de 1999, i no s'ha publicat durant el primer trimestre de l'exercici, tal com indica l'ordre de 15-02-99 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- La resolució de la convocatòria no s'ha realitzat en un termini màxim de 3 mesos, comptats des de l'acabament del termini de presentació de sol·licituds, com determina la base 4<sup>a</sup>.3 de l'annex I de la mateixa ordre.
- Hi ha mancances en la justificació de l'aplicació de les subvencions a la seua finalitat i en la comunicació a l'IVAJ sobre la falta d'obtenció d'altres subvencions.

Quant a la línia 402, s'ha incomplert l'article 47 bis a) del TRLHPGV, ja que l'import del segon pagament supera el 20% del crèdit definitiu.

### 3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1999 corresponent al capítol 6 de despeses, s'eleva a 589.091 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 162.353 milers de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 27,6%. Els pagaments realitzats han sigut de 133.817 milers de pessetes; cosa que significa un grau de compliment del 82,4%.

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

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Conservació, reposició i reparació	287.990	40.823	40.314
Béns destinats a ús públic	217.507	59.428	48.881
Mobiliari i estris	38.631	22.557	22.131
Equips procés informació	12.313	11.728	5.919
Maquinària i d'altre immobilitzat material	19.800	19.196	10.146
Estudis, projectes en curs i d'altre immob. immat.	12.500	8.294	6.099
D'altres	350	327	327
<b>Total</b>	<b>589.091</b>	<b>162.353</b>	<b>133.817</b>

Quadre 9

En l'annex d'inversions reals previstes del pressupost de l'IVAJ per a 1999, es detallen 14 projectes d'inversió amb un total estimat per al dit exercici de 535.540 milers de pessetes, que és el pressupost inicial assignat al capítol 6.

El PGCP estableix que en l'apartat 4.4. de la memòria s'oferisca informació sobre l'execució dels projectes d'inversió i que s'hi detalle per a cadascun, entre altres dades, la inversió realitzada durant l'exercici. La memòria de l'IVAJ conté un quadre amb informació sobre els projectes d'inversió, però aquesta informació ha de completar-se segons el que exigeix el PGCP.

Segons la relació facilitada per la unitat de contractació, durant 1999 s'han tramitat els següents expedients, detallats pel tipus de contracte i la forma d'adjudicació, en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Nº expedients	Import adjudicació
Subminis.	Adq. centralitzada	Ordinadors	1	5.177
Subminis.	Modificació	Equipam. cuina alberg "Mar i vent"	1	1.170
Obres	Negociat	Remodelació camp. "Costa Bella"	1	69.433
Obres	Concurs	Construcció alberg a Canals	1	84.064
<b>Total</b>			<b>4</b>	<b>159.844</b>

Quadre 10

S'ha revisat l'expedient d'obres adjudicat per concurs i observem el següent:

- El termini d'acabament inicialment previst era l'1 de maig de 2000. El contractista va sol·licitar una primera pròrroga de 2,5 mesos, que va ser acceptada per l'IVAJ i posteriorment una segona pròrroga de 3 mesos més, si bé el contractista va presentar la sol·licitud quan el termini d'execució hi havia vençut,. A la data de redacció d'aquest informe, està pendent de resolució per part del director de l'IVAJ.
- El terreny sobre el que es construeix l'alberg va ser cedit gratuïtament a l'IVAJ per l'Ajuntament de Canals i no figura comptabilitzat en els comptes de l'Institut, per la qual cosa cal peritar-ne el seu valor venal i després comptabilitzar-lo.

La memòria de l'exercici de 1999 inclou una "Relació de l'immobilitzat" de l'Institut, sobre la qual s'ha verificat que les dades del compte i els totals coincideixen amb els corresponents del balanç, a 31 de desembre de 1999.

Quant els béns que està usant l'IVAJ, que són propietat de la Generalitat Valenciana, durant el 2000 se n'ha sol·licitat a la Direcció General de Patrimoni la seua adscripció formal, i a l'hora de redactar aquest informe s'ignora la valoració o les condicions en què finalment es realitzarà la dita adscripció.

### 3.7 Transferències de capital

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

Descripció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	20.000	-	-
A d'altres ens públics	1.000	-	-
A empreses privades	60.000	19.706	7.732
A institucions sense fins de lucre	31.066	30.743	15.743
<b>TOTAL</b>	<b>112.066</b>	<b>50.449</b>	<b>23.475</b>

Quadre 11

Sobre el contingut de la nota explicativa de la memòria, és aplicable el mateix que s'indica en l'apartat de transferències corrents.

L'execució per línies és:

Descripció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
701 Financ. invers. empr. Jov.	40.000	-	-
702 Financ. inv. centres inf. Juvenil	20.000	950	5%
703 Financ. immob. CJCv	15.000	15.000	100%
704 Compromisos exerc. tancats	37.066	34.499	94%
<b>Total</b>	<b>112.066</b>	<b>50.449</b>	<b>45%</b>

Quadre 12

El grau d'execució ha sigut molt baix, el 45%, a causa que l'execució de línia 701 sobre la qual és aplicable el que hem comentat sobre la línia 405 del capítol de transferències corrents, i a la baixa execució de la línia 702, ja que l'ordre que regula les seues bases es va publicar en el mes de març de 2000.



## 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 1999.

Capítol	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingressos	841.638	888.522	870.641	105,6%	98,0%
4 Transferències corrents	2.246.000	2.284.013	1.541.995	101,7%	67,5%
5 Ingressos patrimonials	30.000	24.970	20.190	83,2%	80,9%
7 Transferències capital	318.000	318.000	318.000	100,0%	100,0%
8 Actius financers	748.221	0	0	-	-
<b>Total recursos</b>	<b>4.183.859</b>	<b>3.515.505</b>	<b>2.750.826</b>	<b>84,0%</b>	<b>78,2%</b>

Quadre 13

Les previsions inicials suposen un total de 3.424.073 milers de pessetes, tal i com figura en la Llei de Pressuposts per a 1999 (3.200.000 milers de pessetes en 1998). Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per import de 759.786 milers de pessetes; i això ha fet que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos s'haja elevat a 4.183.859 milers de pessetes.

S'han reconegut drets per valor de 3.515.505 milers de pessetes que donen un grau d'execució del 84,0% (83,6% en 1998); i s'han obtingut ingressos líquids per import de 2.750.826 milers de pessetes, que donen un grau de realització del 78,2% (99,4% en 1998).

### 4.2 Taxes i d'altres ingressos

El pressupost inicial d'aquest capítol ascendia a 830.073 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per import d'11.565 milions de pessetes, que generen un pressupost definitiu de 841.638 milers de pessetes. Els drets reconeguts han ascendit a 888.522 milers de pessetes, dels quals s'han ingressat 870.641 milers de pessetes i n'han quedat pendents de cobrament 17.881 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	660.073	680.854	676.217	4.637	103,1%	99,3%
31 Taxes	170.000	188.343	175.658	12.685	110,8%	93,3%
39 D'altres ingressos	11.565	19.325	18.766	559	167,1%	97,1%
<b>Total</b>	<b>841.638</b>	<b>888.522</b>	<b>870.641</b>	<b>17.881</b>	<b>105,6%</b>	<b>98,0%</b>

Quadre 14

L'article 30 "Preus públics", recull la recaptació per les diverses activitats que realitza l'IVAJ. En 1999, els imports per aplicar s'han fixat per la resolució 850/98 de 23 de novembre de 1998 del director general de l'IVAJ. Els interessats, mitjançant l'ingrés en entitats bancàries, duen a terme els pagaments.

En el cas Turivaj, el preu aplicat és el preu de cost incrementat en un 5%. Els interessats ingressen l'import del servei indistintament per mitjà d'entitats bancàries, en metàl·lic en les oficines de l'IVAJ o amb la targeta de crèdit.

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, amb un preu unitari per a 1999 de 1.060 pessetes.

A l'article 39 s'imputen en la seua major part els "Reintegraments per incapacitat temporal" i com a "D'altres ingressos" el percebut com arrendament de les instal·lacions de campaments a col·lectius, fora de temporada.

El desglossament i l'execució pressupostària per subconceptes, és la següent:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució
Esc. animad. juvenils	2.640	2.395	2.395	90,7%	100,0%
Centres socials	3.700	1.661	1.661	44,9%	100,0%
Oferta concertada	78.000	37.288	37.255	47,8%	99,9%
Camps de treball	7.808	5.290	5.290	67,8%	100,0%
Estiu Jove	20.600	24.828	24.722	120,5%	99,6%
Preus públics Turivaj	280.325	350.935	350.888	125,2%	100,0%
Preus públ. albe. i residènc.	267.000	257.809	253.358	96,6%	98,3%
D'altres preus públics	0	648	648	-	100,0%
Carnet Jove	170.000	188.343	175.658	110,8%	93,3%
Reintegraments	0	1.818	1.818	-	100,0%
Reintegraments IT	11.565	14.753	14.753	127,6%	100,0%
Ingressos imprevists	0	101	101	-	100,0%
D'altres ingressos	0	2.653	2.094	-	78,9%
<b>Total</b>	<b>841.638</b>	<b>888.522</b>	<b>870.641</b>	<b>105,6%</b>	<b>98,0%</b>

Quadre 15

De la revisió d'una mostra d'apunts comptables es desprèn que reuneixen els requisits exigits per la legislació aplicable.

### 4.3 Transferències corrents

El pressupost inicial i definitiu d'aquest capítol ascendia a 2.246.000 milers de pessetes, ja que no s'ha tramitat cap modificació pressupostària. Els drets reconeguts pugen a 2.284.013 milers de pessetes, que representa un grau d'execució del 101,7%; i els ingressos líquids han sigut d'1.541.995 milers de pessetes, amb un grau de realització del 67,5%.

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

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
De l'Adminis. de l'Estat	0	53.663	53.663	-	100,0%
De la comunitat autònoma	2.236.000	2.225.000	1.483.332	99,1%	66,7%
D'empreses privades	10.000	5.350	5.000	53,5%	93,5%
<b>Total</b>	<b>2.246.000</b>	<b>2.284.013</b>	<b>1.541.995</b>	<b>101,7%</b>	<b>67,5%</b>

Quadre 16

"Les transferències de l'Estat" es refereixen a les rebudes del Ministeri de Justícia per a vestuari, manutenció, cursos i dietes d'objectors de consciència i s'han cobrat en la seua totalitat.

"Les transferències de la Comunitat Autònoma" coincideixen amb les aprovades per la Llei de Pressuposts per a 1999 i amb els pagaments realitzats per la Generalitat Valenciana. Els drets pendents de cobrament pugen el mateix import que les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre en la Generalitat.

Al tancament de l'exercici pressupostari de 1999, 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. No obstant això caldrà que vegeu l'apartat 4.5 *in fine*.

Els drets reconeguts d'empreses privades ho són quasi totalment per un acord de col.laboració amb Bancaixa per un import de 5.000 milers de pessetes.

Hem revisat una mostra d'apunts comptables, seleccionats a l'atzar, i l'única incidència destacable és la imputació a l'exercici corrent del saldo d'un compte de valors extrapressupostaris que restà sense regularitzar a 31 de desembre de 1998.

#### 4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat d'ingressos 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 24.970 milers de pessetes, dels quals s'han ingressat 20.190 milers de pessetes. Les quantitats pendents de cobrament, que pugen a 4.778 milers de pessetes, corresponen a imports meritats en el període, però que a 31 de desembre encara no havien sigut ingressats en els comptes bancaris.

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Interessos dipòsits	30.000	23.203	18.423	77,3%	79,4%
D'altres ingressos	0	1.767	1.767	0%	100,0%
<b>Total</b>	<b>30.000</b>	<b>24.970</b>	<b>20.190</b>	<b>83,2%</b>	<b>80,9%</b>

Quadre 17

Els drets reconeguts per "Interessos de dipòsits" pugen a 23.203 milers de pessetes, dels quals 18.507 corresponen al compte corrent general obert a Bancaixa. Dels drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre, 4.319 milers de pessetes, corresponen a aqueix mateix compte. Hem pogut verificar que s'hi troben correctament comptabilitzats i imputats a l'exercici.

El tipus d'interès aplicat als comptes ha sigut variable al llarg de l'exercici, fins un màxim del 2,89%, i atesa l'escassa quantia dels saldos de diversos comptes, únicament s'ha verificat l'aplicat en el compte principal de Bancaixa i la CAM.

El concepte "D'altres ingressos", recull l'import del cànon de 1999 pel contracte de gestió de serveis de l'alberg "La Marina", del qual també hi hem pogut verificar la seua correcta comptabilitat i imputació a l'exercici.

#### 4.5 Transferències de capital

El pressupost inicial i el definitiu d'aquest capítol (no hi ha hagut modificacions pressupostàries), s'eleva a 318.000 milers de pessetes. Els drets reconeguts i els ingressos líquids arriben a '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:

<b>Descripció</b>	<b>Previsió definitiva</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau realització</b>
De la Generalitat Valenciana	318.000	318.000	318.000	100%	100%
<b>Total</b>	<b>318.000</b>	<b>318.000</b>	<b>318.000</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Quadre 18

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, si bé en les alegacions al control financer practicat per la Intervenció General, es reconeix l'existència d'un import reintegrable xifrat en 105 milions de pessetes, corresponent a transferències de capital. El control financer abans esmentat determina que l'IVAJ no ha aplicat subvencions per un total de 326 milions de pessetes (221 dels quals són transferències corrents). El reflex comptable d'aquest fet podria comportar, si s'escau, el reconeixement d'una obligació de pagament per la quantitat que finalment es determine, amb el consegüent efecte negatiu en els resultats del període.

## 5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 1999, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Capítols	Pendent cobram. a 31-12-98	Rectifi- cacions	Cobraments	Pendent cobram. a 31-12-99
Taxes i d'altres ingressos	28.974	(6)	11.019	17.949
Transferències corrents	41.119	(41.119)	-	-
Ingressos patrimonials	10.279	-	10.279	-
<b>Total drets</b>	<b>80.372</b>	<b>(41.125)</b>	<b>21.298</b>	<b>17.949</b>
Capítols	Pendent pagam. a 31-12-98	Rectifi- cacions	Pagaments	Pendent pagam. a 31-12-99
Despeses de personal	60	-	60	-
Despeses béns corrents	242.163	(1.409)	240.179	575
Transferències corrents	136.642	(2.639)	133.383	620
Inversions reals	101.038	(7.650)	93.388	-
Transferències de capital	34.328	(6.669)	27.545	114
<b>Total obligacions</b>	<b>514.231</b>	<b>(18.367)</b>	<b>494.555</b>	<b>1.309</b>

Quadre 19

L'Institut ha incorporat a pressuposts tancats els drets i les obligacions reconeguts pendents de cobrament i pagament al tancament de l'exercici de 1998.

Dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998, 80.372 milers de pessetes, se n'han cobrat durant 1999, 21.298; i se n'han donat de baixa 41.119 milers de pessetes del projecte Taleia, segons les recomanacions d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1998.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998 pujaven a 514.231 milers de pessetes, dels quals 505.796 milers de pessetes provenen del pressupost corrent de 1998 i 8.435 milers de pessetes provenen del pressupost d'exercicis tancats. Durant 1999 s'han pagat 494.555 milers de pessetes i s'han donat de baixa obligacions per un import de 18.367 milers de pessetes, per la qual cosa el saldo d'obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, és de 1.309 milers de pessetes.

Les rectificacions de drets i obligacions es basen en els corresponents informes jurídics, si bé es considera que haurien de ser realitzades amb el vist-i-plau del director de l'Institut.

## **6. OPERACIONS COMERCIALS**

### **6.1 Consideracions generals**

L'Institut considera com a operacions comercials algunes de les activitats realitzades per "Turivaj" i "Residències i albergs".

El centre comptable "Turivaj", recull les operacions derivades de l'activitat relacionada amb l'agència de viatges.

En el centre comptable de despesa "Residències i albergs", es registren, 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 del Lledó (Castelló), La Florida (Alacant) i Sant Crist del Mar (Benicarló, Castelló). I els campaments: Navalón (Enguera, València), Costa Bella (Guardamar del Segura, Alacant) i Jaume I (Alcossebre, Castelló).

L'IVAJ considera operacions comercials aquelles que tinguen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes, coma ara personal o inversions, tenen sempre el tractament d'operacions administratives; llevat de les despeses d'inversió inferiors a 600 milers de pessetes, que per raó de la quantia són tractades generalment 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. En aquestes condicions, en no distribuir-se les despeses en funció d'uns criteris econòmics, els estats i comptes individuals de Turivaj i dels albergs i les residències, ofereixen xifres incompletes i, per tant, poc significatives.

Els ingressos derivats de les taxes i preus públics de "Turivaj" i "Residències i albergs", es detallen en la liquidació del pressupost d'ingressos i els comentem en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

### **6.2 Turivaj**

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.

De la revisió efectuada hem observat que resten aplicables les qüestions indicades en informes anteriors:



- 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 1999, per un import de 17.447 milers de pessetes, inclou 9.129 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 de Turivaj per l'import esmentat.
- Turivaj, durant l'hivern, fomenta la pràctica de l'esquí entre els joves i els centres escolars de la Comunitat Valenciana; amb aquest 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 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, 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.

S'ha triat una mostra d'apunts comptables dels majors d'ingressos i despeses dels comptes i residències més significatives a fi de comprovar si el suport documental és l'adequat, així com si se n'ha realitzat una correcta imputació comptable. El resultat del treball realitzat ha sigut raonable i no s'hi han detectat circumstàncies ressaltables.

## 7. TRESORERIA

Els moviments de tresoreria durant l'exercici de 1999, d'acord amb l'estat de tresoreria presentat per l'IVAJ, són els següents, en milers de pessetes:

Conceptes	Imports	
1. Cobraments:		3.739.094
a. (+) del pressupost corrent	2.145.754	
b. (+) de pressuposts tancats	18.764	
c. (+) d'operacions no pressupostàries	939.437	
d. (+) d'operacions comercials	635.139	
2. Pagaments:		4.307.834
a. (+) del pressupost corrent	2.305.395	
b. (+) de pressuposts tancats	450.547	
c.(+) d'operacions no pressupostàries	962.782	
d. (+) d'operacions comercials	589.110	
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>-568.740</b>
Saldo inicial de Tresoreria		1.247.974
<b>Saldo final de Tresoreria</b>		<b>679.234</b>

Quadre 20

El saldo inicial de tresoreria a 1 de gener de 1999, d'1.247.974 milers de pessetes, tenia el detall següent:

570	Caixa	90
571	Bancs	1.246.024
578	Moviments interns de tresoreria	2.633
579	Formalització	(773)
	<b>Total</b>	<b>1.247.974</b>

Quadre 21

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

570	Caixa	827
572	Bancs	679.495
578	Moviments interns de tresoreria	0
579	Formalització	(1.088)
	<b>Total tresoreria</b>	<b>679.234</b>

Quadre 22

Els "Serveis centrals" i "Albergs i residències" usen el compte 570, "Caixa", per a comptabilitzar aquells lliuraments efectuats en metàl·lics fins el seu ingrés en entitats financeres, així com per a la caixa fixa dels serveis territorials. D'aquest comptes s'efectuen arqueigs mensuals.

El compte 571 registra el saldo existent en les diverses entitats bancàries, del qual ja s'ha pogut comprovar la seua exactitud per mitjà de la confirmació directa de les entitats financeres i, si era el cas, de les conciliacions bancàries.

El compte 578, "Moviments interns de tresoreria", s'utilitza per a comptabilitzar ingressos en efectiu realitzats en les caixes territorials de Turivaj. A 31 de desembre el saldo es 0, ja que els imports percebuts s'ingressen en una entitat bancària en el termini màxim de 3 dies.

El compte 579, "Formalització", actua com un compte-pont de tresoreria. Serà abonat mensualment amb la despesa de la quota de l'empresa de la Seguretat Social a càrrec de l'IVAJ i es carrega amb el seu pagament. El saldo existent a 31 de desembre de 1999 es deu a petits desfasaments comptables en els reintegraments per I.T.

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 de "Formalització", s'ha pogut verificar que s'han seguit les recomanacions de l'informe d'aquesta Sindicatura de 1998 i en el primer cas el compte ha restat saldat a 31 de desembre, i en el segon, amb un saldo pendent de justificar, tal com s'ha indicat abans pel desfasament en el temps dels reintegraments per I.T.

## **8. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS**

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1.3, els comptes retuts inclouen el balanç i el compte de resultats economicopatrimonial de l'exercici de 1999, mostrant, a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici de 1998.

L'IVAJ ha elaborat aquests documents seguint parcialment els models prevists pel PGCP. No obstant això, en els quadres 23 i 24, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, es presenten d'acord amb els dits models.

Quant als epígrafs més significatius del balanç no comentats en els apartats anteriors d'aquest informe, cal indicar les observacions següents:

- L'augment de l'import dels "Fons propis" es deu exclusivament al resultat positiu de l'exercici de 1999, que va pujar a 313.271 milers de pessetes.
- El capítol "D'altre immobilitzat immaterial", inclou elements la classificació adequada dels quals seria en altres comptes de l'immobilitzat immaterial.
- En el balanç no figura el valor dels terrenys sobre els qual s'assenten les construccions de l'IVAJ, ni els altres béns cedits per la Generalitat Valenciana.
- En el passiu del balanç no es troben comptabilitzats els possibles reintegraments de fons per realitzar a la Generalitat Valenciana que es comenten en l'apartat 4.5.

**BALANÇ DE SITUACIÓ**  
(Xifres en milers de pessetes)

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-99</b>	<b>31-12-98</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>1.515.875</b>	<b>1.505.952</b>
<i>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</i>	<i>26.372</i>	<i>27.493</i>
Despeses I+D	280	280
Propietat industrial	3.332	3.332
Aplicacions informàtiques	8.672	8.672
D'altre immobilitzat immaterial	47.698	39.171
Amortitzacions	(33.610)	(23.962)
<i>IMMOBILITZAT MATERIAL</i>	<i>1.489.503</i>	<i>1.478.459</i>
Terrenys i construccions	1.270.048	1.210.293
Instal.lacions tècniques i maquinària	141.713	137.107
Utillatge i mobiliari	503.743	467.038
D'altre immobilitzat	144.130	132.149
Amortitzacions	(570.131)	(468.128)
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.486.331</b>	<b>1.349.599</b>
<i>EXISTÈNCIES</i>	<i>17.447</i>	<i>16.787</i>
Existències comercials	17.447	16.787
<i>DEUTORS</i>	<i>789.650</i>	<i>84.838</i>
Deutors pressupostaris	782.628	80.372
Deutors no pressupostaris	2.455	2.334
D'altres deutors	4.567	2.132
<i>TRESORERIA</i>	<i>679.234</i>	<i>1.247.974</i>
<b>Total actiu</b>	<b>3.002.206</b>	<b>2.855.551</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-99</b>	<b>31-12-98</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>2.584.231</b>	<b>2.270.960</b>
<i>PATRIMONI</i>	<i>1.867.743</i>	<i>1.867.743</i>
<i>RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</i>	<i>403.217</i>	<i>276.887</i>
Resultats positius exerc. anteriors	516.883	367.127
Resultats negatius exerc. anteriors	(113.666)	(90.240)
<i>RESULTATS DE L'EXERCICI</i>	<i>313.271</i>	<i>126.330</i>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>417.975</b>	<b>584.591</b>
Creditors pressupostaris	364.541	514.242
Creditors no pressupostaris	51	16.941
Administracions Públiques	37.583	44.666
D'altres creditors	15.736	8.742
Fiances i dipòsits	64	-
<b>Total passiu</b>	<b>3.002.206</b>	<b>2.855.551</b>

Quadre 23

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**  
(Xifres en milers de pessetes)

DESPESES	EXERCICI	
	1999	1998
<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>326.903</b>	<b>314.152</b>
Consum de mercaderies	(1.569)	-2.292
D'altres despeses externes	328.472	316.444
<b>D'ALTRES DESPE. GEST. ORDIN.</b>	<b>2.524.572</b>	<b>2.639.019</b>
Despeses de personal	793.758	792.063
Dot. amort. d'immobilitzat	111.651	90.136
D'altres despeses de gestió	1.619.097	1.756.462
Despeses financeres	66	358
<b>DESPESES PER TRANSFERÈNC.</b>	<b>328.952</b>	<b>328.284</b>
Transferències corrents	268.467	260.782
Transferències de capital	60.485	67.502
<b>PERD. I DESPESES EXTRAORD.</b>	<b>550</b>	<b>77</b>
Despeses extraordinàries	17	31
Desp. i pèrdues. Exercicis anteriors	533	46
<b>ESTALVI</b>	<b>313.271</b>	<b>126.331</b>

INGRESSOS	EXERCICI	
	1999	1998
<b>VENDES I PREST. DE SERVEIS</b>	<b>680.842</b>	<b>658.635</b>
Prestacions de serveis	680.842	658.635
<b>D'ALTRES INGR. GESTIÓ ORDIN.</b>	<b>233.609</b>	<b>219.164</b>
Ingressos tributaris	188.344	159.771
Reintegraments	16.607	10.272
D'altres ingressos de gestió	5.456	6.445
D'altres interessos i ingr. assimilats	23.202	42.676
<b>INGRESSOS PER TRANSFERÈNC.</b>	<b>2.602.013</b>	<b>2.502.382</b>
Transferències corrents	2.284.013	2.202.382
Transferències de capital	318.000	300.000
<b>GUANYS INGR. EXTRAORD.</b>	<b>(22.216)</b>	<b>27.682</b>
Ingressos extraordinaris	10	43
Ingr. i beneficis. Exercicis	(22.226)	27.639

Quadre 24

## **9. RECOMANACIONS**

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

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1998:
  - a.1) Cal agilitar la gestió de les línies de subvenció.
  - a.2) Ampliar les garanties que els beneficiaris compleixen amb les obligacions prescrites i que les subvencions s'apliquen a la seua finalitat.
  - a.3) L'Institut ha d'aplicar les disposicions de la LCAP a totes les contractacions que realitza que no tinguen caràcter estrictament comercial.
  - a.4) Ha de reduir-se al mínim el maneig dels fons en efectiu. Els ingressos de l'Institut en general i de Turivaj en particular, han de realitzar-se directament en les entitats financeres.
  - a.5) Elaborar l'estat d'operacions extrapressupostàries fins que s'aplique íntegrament el PGCP.
  - a.6) Donar el tractament comptable previst en el PGCP a les operacions comercials, amb la concreció detallada del seu contingut i la normalització dels criteris d'imputació de la despesa a cada un dels centres.
  - a.7) Obtenir la informació necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten les construccions de l'IVAJ, així com els béns adscrits a l'Institut.
  
- b) Del treball de fiscalització de l'exercici de 1999, podem fer les recomanacions següents:
  - b.1) El Consell Rector ha de reunir-se amb la periodicitat que estableix la llei de l'IVAJ.
  - b.2) Considerar els criteris establerts en el decret 204/1990 per a comptabilitzar les subvencions que al tancament de l'exercici siguen reintegrables.
  - b.3) Elaborar els estats d'explotació i de capital i el programa d'actuació, inversions i finançament prevists en els articles 49 i 51 de la TRLHPGV.