

Informe 3/2005

**Turisme Juvenil
de Catalunya, SA
(TUJUCA)**

Exercici 2003



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 19 de gener de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 3/2005, relatiu a Turisme Juvenil de Catalunya, SA (TUJUCA), exercici 2003.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 3 de febrer de 2005

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	10
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social i funcions.....	10
1.2.3. Conveni entre l'Institut Català de Serveis a la Joventut i TUJUCA	11
1.2.4. Òrgans rectors	12
1.2.5. Normativa aplicable.....	13
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS.....	14
2.1. INTRODUCCIÓ.....	14
2.2. INFORME D'AUDITORIA	14
2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ	15
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	19
2.3.3. Existències	19
2.3.4. Deutors	19
2.3.5. Inversions financeres temporals.....	20
2.3.6. Tresoreria	20
2.3.7. Fons propis	21
2.3.8. Creditors a llarg termini	22
2.3.9. Creditors a curt termini.....	22
2.3.10. Aspectes fiscals	23
2.4. COMPTE DE RESULTATS.....	25
2.4.1. Aprovisionaments	26
2.4.2. Despeses de personal.....	27
2.4.3. Altres despeses d'explotació	29
2.4.4. Import net de la xifra de negocis	32
2.4.5. Altres ingressos d'explotació.....	33
3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	35
3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE 2003.....	35
3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE 2003	39
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	42

4.1.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	42
4.1.1.	Legislació aplicable	42
4.1.2.	Obres de reforma i de rehabilitació	43
4.1.3.	Contractació dels serveis de cuina, neteja i vigilància	44
4.2.	FISCALITZACIÓ DEL PAIF	45
5.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	46
5.1.	LA XARXA D'ALBERGS DE CATALUNYA.....	46
5.1.1.	Els programes d'activitats.....	49
5.2.	SERVEI DE PROMOCIÓ TURÍSTICA	54
5.3.	CARNET JOVE I CARNET + 25	54
5.4.	SERVEI D'INFORMACIÓ TURÍSTICA A TRAVÉS DE LA VIATGETECA, EL PUNT D'INFORMACIÓ MÒBIL I INFOTUR-JOVE	56
6.	CONCLUSIONS	57
6.1.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	57
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	59

ABREVIACIONS

EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
ICF	Institut Català de Finances
ICSJ	Institut Català de Serveis a la Joventut
INJUVE	Instituto de la Juventud
IPC	Índex de preus de consum
LP	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
m€	Milers d'euros
PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
REAJ	Red Española de Albergues Juveniles
SGJ	Secretaria General de la Joventut
TUJUCA	Turisme Juvenil de Catalunya, SA
XAC	Xarxa d'Albergs de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa pública Turisme Juvenil de Catalunya, SA (TUJUCA).

L'objectiu d'aquest informe ha estat la fiscalització de la societat esmentada, en els aspectes comptables, de legalitat i de gestió. En concret, el nostre treball ha consistit en:

- Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- Anàlisi de la liquidació pressupostària.
- Anàlisi del compliment de la legalitat que és aplicable a la societat, en especial pel que fa referència a la contractació i al compliment del Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF).
- Valoració de la gestió i els seus procediments i mecanismes de control.

Aquest informe es refereix a l'exercici 2003.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economico-financera i els preceptes legals que són d'aplicació a la societat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

La metodologia ha consistit en el següent:

- Una reunió de treball amb l'auditor que va realitzar les auditories externes de TUJUCA per a l'exercici 2003, per a comentar els procediments d'auditoria i els resultats obtinguts.
- La revisió selectiva dels papers de treball, i la constatació que aquests contenen evidència suficient i adequada.

- La posterior validació de l'informe, a efectes d'aquesta fiscalització.

Així mateix, quan s'ha cregut oportú s'han ampliat, mitjançant procediments addicionals, alguns aspectes puntuals.

Quant a l'aspecte de legalitat, aquesta Sindicatura n'ha analitzat el compliment, especialment en l'àrea de contractació.

El treball de camp s'ha portat a terme en les dependències de TUJUCA. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

No hi ha hagut cap tipus de limitació quant a l'abast i l'aplicació dels procediments que hem cregut adients en la realització d'aquesta fiscalització.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

En data de 9 de desembre de 1993 i davant el notari Sr. Lluís Roca-Sastre Muncunill es formalitzà l'escriptura pública de constitució de la societat anònima TUJUCA, inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona el 4 de maig de 1994.

La creació d'aquesta empresa pública i els seus primers Estatuts socials van ser autoritzats per l'Acord de Govern de 14 de setembre de 1993, publicat en el DOGC de 20 d'octubre de 1993. Posteriorment i per Acord de Govern de 3 d'abril de 1995 es va autoritzar la modificació dels Estatuts per a l'ampliació de l'objecte social.

TUJUCA va ser constituïda per temps indefinit i amb domicili a Barcelona, carrer Rocafort 116-122, amb un capital de 60 m€ subscrit i totalment desemborsat per la Generalitat de Catalunya, amb càrrec al pressupost corresponent a l'exercici 1993 del Departament de la Presidència.

1.2.2. Objecte social i funcions

D'acord amb els Estatuts, l'objecte social de TUJUCA consisteix en el següent:

- Organitzar i gestionar turisme juvenil a Catalunya.
- Promoure i facilitar serveis de turisme juvenil i intercanvi de joves, tant en l'àmbit nacional com internacional.
- Gestionar alberguisme juvenil.
- Facilitar l'accés a la informació, consulta i assessorament turístic per a joves.

1.2.3. Conveni entre l'Institut Català de Serveis a la Joventut i TUJUCA

Amb anterioritat a la creació de l'empresa pública TUJUCA, la Generalitat de Catalunya havia constituït un organisme autònom comercial: l'Institut Català de Serveis a la Joventut (ICSJ).

La Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995, en la Disposició addicional tretzena, va modificar la llei de creació de l'ICSJ permetent que "...l'execució de la gestió, l'explotació i el manteniment de les instal·lacions...", les exercís per mitjà d'una empresa amb participació majoritària de la Generalitat, "...mitjançant la subscripció del conveni corresponent".

Així, el 24 d'abril de 1995, l'ICSJ i TUJUCA van signar el conveni (publicat al DOGC el 25 de setembre de 1995) pel qual s'encomanava l'execució de la gestió, l'explotació i el manteniment de la xarxa d'albergs de joventut de la Generalitat a la Societat. El període de vigència era de l'1 de juliol de 1995 fins al 31 de desembre de 1995, prorrogable automàticament per anualitats successives, llevat que hi hagués alguna denúncia formulada per les parts.

La Llei 14/1996, de 28 de juliol, va dissoldre l'ICSJ i per Decret 404/1996, de 24 de desembre, les funcions atribuïdes a l'ICSJ es van assignar al Departament de Cultura, el qual se subrogà en tots els drets i obligacions derivats de les relacions jurídiques establertes per l'ICSJ.

En data 23 d'abril de 1997 es va fer una addenda al conveni d'encàrrec de gestió. En aquesta addenda s'encarregava a TUJUCA la realització de les inversions necessàries per al bon funcionament dels albergs de joventut. Per portar a terme les inversions, el Departament de Cultura havia d'efectuar les transferències de crèdit oportunes.

En data 14 de juliol de 1998 es va efectuar una nova addenda al conveni d'encàrrec de gestió, per la qual el Departament de Cultura encarregava a TUJUCA la gestió i distribució del producte Carnet jove. La vigència d'aquest encàrrec es va establir per un any, però prorrogable tàcitament per períodes anuals.

Per últim el 4 de juliol de 2002 es va fer una altra addenda al conveni d'encàrrec de gestió en què el Departament de la Presidència, al qual s'hauria adscrit la Secretaria General de Joventut en una reestructuració de departaments, encarregava a TUJUCA la gestió, explotació i distribució del "Carnet +25" amb l'objectiu d'oferir als joves que es troben en la franja d'edat de 26 a 29 anys, ambdós inclosos, un ventall de productes i serveis en molt bones condicions.

1.2.4. Òrgans rectors

Els òrgans de govern de TUJUCA són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

1.2.4.1. *La Junta General d'Accionistes*

La Junta General d'Accionistes està regulada quant a convocatòries, assistència, representació i dret de vot, quòrums i règims de sessions, en els articles 11 a 15 dels Estatuts socials.

En concret, l'article 13.3 estableix que "El director general del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya tindrà el dret de vot en les Juntes Generals en representació del capital de la Generalitat, i podrà delegar la seva representació i el seu vot". Cal remarcar que la Generalitat de Catalunya, mitjançant resolució de 25 de novembre de 1993 del conseller d'Economia i Finances, va facultar el director general del Patrimoni de la Generalitat, per formalitzar l'escriptura de constitució de la Societat i per representar la Generalitat, com a únic accionista, en la Junta General d'Accionistes de TUJUCA.

L'article 13.5 estableix que en les reunions de les Juntes Generals hauran d'assistir, amb veu però sense vot, els membres del Consell d'Administració, inclòs el secretari. El president del Consell d'Administració pot requerir l'assistència a les Juntes Generals al gerent i a qualsevol directiu o tècnic de l'empresa.

Les atribucions de la Junta General d'Accionistes són les següents:

- Deliberar i adoptar acords sobre les qüestions que siguin de la seva competència segons el que determinen la Llei de societats anònimes o els mateixos Estatuts de la societat.
- Nomenar, entre els consellers, el president del Consell d'Administració.
- Deliberar i resoldre les qüestions que li sotmeti el Consell d'Administració.
- Acordar l'emissió d'obligacions.
- Nomenar les persones que han de formar el Consell d'Administració.
- Aprovar els comptes anuals
- Acordar la modificació dels Estatuts.

1.2.4.2. *El Consell d'Administració*

El Consell d'Administració, salvant sempre les atribucions privatives de la Junta General, tindrà, amb les més àmplies facultats, la representació de la societat, en tots els assumptes i negocis relatius a l'objecte social i tindrà els més absoluts poders per a administrar i regir la societat i per obligar-la exercint en nom seu tots els seus drets i accions, i complint les seves obligacions. Podrà

conferir tota classe de poders, fins i tot per a plets, amb les facultats ordinàries i extraordinàries que cregui convenient, llevat de les atribucions de la Junta General d'Accionistes. També podrà dictar les normes de funcionament del Consell i tindrà la facultat d'interpretar aquests Estatuts, en cas de dubte.

El nombre de consellers l'ha de fixar la Junta General, sempre ha de ser senar, no inferior a cinc ni superior a nou. Els consellers els ha de designar la Junta General d'acord amb l'article 137 de la Llei de societat anònimes i cal nomenar entre ells un president, un vicepresident i un secretari. El president del Consell d'Administració presidirà també les reunions de la Junta General d'Accionistes.

Altres aspectes en relació al Consell d'Administració com la durada del càrrec de conseller, les reunions i acords del Consell, la delegació de funcions al gerent, conseller delegat o altres, etc. es recullen en els articles 18 a 23 dels Estatuts socials.

A 31 de desembre de 2003 formaven part del Consell d'Administració de la Societat:

Presidenta:	Rosa M. Pujol i Galobart
Vicepresident:	Xavier Armangué i Caralps
Consellers/es:	Isabel de Diego i Levy-Picard M. Rosa Fortuny i Torroella Salvador Estapé i Triay Santiago García-Nieto i Conde Francesc Xavier Civit i Fons
Secretari:	Jordi Jané i Bru

1.2.5. Normativa aplicable

La normativa reguladora que s'ha de tenir en compte, entre altra de tipus general és la següent:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.

- Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Directiva 92/50/CEE, del Consell, de 18 de juny de 1992, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis.
- Directiva 93/37/CEE, del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres.

2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

2.1. INTRODUCCIÓ

La fiscalització dels estats financers (Balanç i Compte de pèrdues i guanys) de TUJUCA s'ha basat en la revisió del treball en general i de les diferents proves i procediments d'auditoria aplicats i duts a terme per Faura Casas Auditors-Consultors, SL per a emetre el seu informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2003 i en l'informe de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya referent als exercicis 1999, 2000 i 2001.

Tot i això aquesta Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres proves i ha aplicat altres procediments que s'han considerat necessaris en relació a determinats epígrafs del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys de TUJUCA. Fruit d'aquesta tasca han sorgit determinades observacions que es recullen en l'apartat 6 d'aquest informe.

2.2. INFORME D'AUDITORIA

Tal com s'ha comentat anteriorment, s'ha disposat de l'informe d'auditoria externa dels comptes anuals de TUJUCA per a l'exercici 2003 emès per Faura Casas, Auditors-Consultors, SL. L'opinió d'auditoria que reproduïm a continuació va ser favorable però incloïa un paràgraf d'èmfasi:

"Els comptes anuals de la Societat han estat formulats en data 27 d'abril de 2004, sobrepassant per tant el termini fixat en l'article 171 del Reial Decret Legislatiu 1464/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.

La nostra opinió és que els comptes anuals adjunts de l'exercici 2003 expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat

Turisme Juvenil de Catalunya, SA, a 31 de desembre de 2003 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia i que contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, en tots els aspectes significatius, segons els principis i les normes acceptades generalment que són uniformes respecte els aplicats en l'exercici anterior."

2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A continuació presentem el Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el de 31 de desembre de 2002.

Actiu	2002	2003
Immobilitzat	10.267	13.496
Despeses d'establiment	0	3
Despeses de primer establiment	0	3
Immobilitzat immaterial	114	105
Aplicacions informàtiques	378	421
Amortitzacions	(264)	(316)
Immobilitzat material	10.142	13.369
Terrenys i construccions	7.778	10.606
Instal·lacions tècniques i maquinària	2.038	2.303
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	762	1.025
Acomptes i immobilitzacions en curs	541	977
Altre immobilitzat	499	678
Amortitzacions	(1.476)	(2.220)
Immobilitzat financer	11	19
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	11	19
Despeses a distribuir en diversos exercicis	22	22
Circulant	4.349	5.241
Existències	247	341
Comercials	146	222
Primeres matèries i altres aprovisionaments	101	119
Deutors	1.523	1.428
Clients de vendes i prestacions de serveis	1.063	1.076
Empreses del grup, deutors	9	6
Deutors diversos	9	10
Administracions públiques	561	457
Provisions	(119)	(121)
Inversions financeres temporals	1.000	0
Cartera de valors a curt termini	1.000	0
Tresoreria	1.577	3.466
Ajustaments per periodificació	2	6
Total actiu	14.638	18.759

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

Passiu	2002	2003
Fons propis	<u>4.995</u>	<u>6.075</u>
Capital subscrit	60	60
Reserves	38	38
Reserva legal	8	8
Altres reserves	30	30
Resultats d'exercicis anteriors	5.467	6.725
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	(570)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues		
Lliuraments a compte de futures operacions de capital	792	1.538
Aportacions a compte futures ampliacions de capital	4.675	5.757
Pèrdues i guanys	(570)	(748)
Provisions per a riscos i despeses	<u>20</u>	<u>20</u>
Provisions per a pensions i obligacions similars	20	20
Creditors a llarg termini	<u>5.334</u>	<u>8.341</u>
Deutes amb entitats de crèdit	5.334	8.334
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	5.334	8.334
Altres creditors		7
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		7
Creditors a curt termini	<u>4.289</u>	<u>4.323</u>
Deutes amb entitats de crèdit	763	1.242
Préstecs i altres deutes	592	1.065
Deutes per interessos	171	177
Creditors comercials	2.166	1.814
Acomptes rebuts per comandes	536	588
Deutes per compres o prestacions de serveis	1.630	1.226
Altres deutes no comercials	1.356	1.246
Administracions públiques	178	196
Altres deutes	956	785
Remuneracions pendents de pagament	97	150
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	125	115
Ajustaments per periodificació	4	21
Total passiu	14.638	18.759

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

2.3.1. Immobilitzat

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2003 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Traspas s	Saldo a 31.12.03
Despeses d'establiment	0	3	-	-	3
Immobilitzat immaterial	378	43	-	-	421
Immobilitzat material	11.618	4.020	48	(1)	15.589
Immobilitzat financer	11	8	-	-	19
Total	12.007	4.074	(48)	(1)	16.032
Amortització	1.740	836	(40)	-	2.536
Valor net comptable	10.267	3.238	(8)	(1)	13.496

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.1.2. Despeses d'establiment

L'import comptabilitzat a Despeses d'establiment correspon a les despeses per la llicència d'obertura d'un alberg juvenil, que s'han pagat a l'Ajuntament del Vendrell.

2.3.1.3. Immobilitzat immaterial

L'immobilitzat immaterial figura comptabilitzat pel seu preu d'adquisició. Les altes corresponen a factures pagades a Terlas Software, SL per aplicacions informàtiques.

2.3.1.4. Immobilitzat material

L'immobilitzat material a 31 de desembre de 2003 inclou les adquisicions i inversions que realitza TUJUCA per als albergs; el que no inclou és l'immobilitzat sobre el qual TUJUCA realitza la seva gestió i explotació que no és altre que els albergs.

Dins la xarxa d'albergs de la Generalitat es poden diferenciar, de forma genèrica, dos tipus d'albergs segons la situació jurídicopatrimonial en què es troben:

- Albergs propietat d'ens o corporacions locals (ajuntaments o diputacions provincials).
- Albergs propietat de la Generalitat de Catalunya.

A continuació detallem la situació jurídica respecte a la seva propietat, dels albergs gestionats per TUJUCA:

Alberg	Població	Titular
Alberg Casa Gran	Altafulla	Generalitat de Catalunya
Alberg Mare de Déu de Montserrat	Barcelona	Generalitat de Catalunya
Alberg Torre Ametller	Cabrera de Mar	EE & ICSJ
Alberg Mas Silvestre	Canyamars	ICSJ
Alberg Santa Maria del Mar	Coma-ruga	Diputació de Tarragona
Alberg Mn. Antoni Batlle	Deltebre	Ajuntament de Deltebre
Alberg Josep M. Batista i Roca	El Masnou	Generalitat de Catalunya
Alberg-residència Cerverf de Girona	Girona	Ajuntament de Girona
Alberg Mare de Déu de les Neus	La Molina	Generalitat de Catalunya
Alberg La Valira	La Seu d'Urgell	Aj. de La Seu (terrenys) Generalitat (edifici)
Alberg d'Empúries	L'Escal	Generalitat de Catalunya
Alberg Jaume I	L'Espluga de Francolí	Generalitat de Catalunya
Alberg-residència Sant Anastasi	Lleida	Diputació de Lleida
Alberg-residència del Carme	Manresa	Ajuntament de Manresa
Alberg Pic de l'Àliga	Queralbs-Vall de Núria	Ajuntament de Queralbs
Alberg-residència Torre Malagrida	Olot	Ajuntament d'Olot
Alberg Pere Figuera	Planols	Generalitat de Catalunya
Alberg l'Encanyissada	Poble Nou del Delta	Ajuntament d'Amposta
Alberg Ca n'Aleix	Tàrraga	Ajuntament de Tàrraga
Alberg-residència Canonge Collell	Vic	Ajuntament de Vic

Font: Informe de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General referit als exercicis 1999, 2000 i 2001, de data 24 de juliol de 2002.

Nota: EE: Estat espanyol.

ICSJ: Institut Català de Serveis a la Joventut.

El moviment de l'epígraf d'immobilitzat material durant l'exercici 2003 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.03
Construccions	7.778	31	(2)	2.799	10.606
Instal·lacions tècniques	1.874	101	(1)	70	2.044
Maquinària	164	95			259
Utilitatge	186	67	(15)		238
Altres instal·lacions	36	2			38
Mobiliari	540	209			749
Construccions en curs	541	3.312		(2.876)	977
Equips per a processos informat.	259	3			262
Elements de transport	32	17	(30)		19
Altres immobilitzat material	208	183		6	397
Total	11.618	4.020	(48)	(1)	15.589
Amortització	(1.476)	(784)	40		(2.220)
Valor net comptable	10.142	3.236	(8)	(1)	13.369

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els principals imports són deguts a obres de remodelació, millora i reformes en els albergs de Coma-ruga, Altafulla, Amposta i Núria.

Durant l'exercici també s'han donat de baixa elements d'immobilitzat de l'alberg de Móra la Nova, ja que en l'actualitat s'ha deixat de gestionar.

2.3.1.5. Immobilitzacions financeres

Les immobilitzacions financeres corresponen a fiances constituïdes. La principal és de 7 m€ a l'INCASOL pel sotsarrendament d'un local a l'agència de viatges "Tagus Viajes, SA".

2.3.2. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Les despeses a distribuir en diversos exercicis corresponen a les despeses d'emissió i formalització de dos préstecs atorgats per l'ICF (vegeu apartat 2.3.8 d'aquest informe).

2.3.3. Existències

El detall del compte d'Existències per als exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	2002	2003
Carnets i guies INJUVE	10	17
Carnets REAJ	108	175
Efectes	27	27
Altres serveis propis	1	3
Total comercials	146	222
Cafeteria	3	4
Alimentació	42	48
Complements menjador	1	2
Combustibles	30	31
Material de neteja	25	34
Total primeres matèries i altres aprov.	101	119
Total existències	247	341

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.4. Deutors

El detall de Deutors a 31 de desembre de 2002 i 2003 és el següent:

	2002	2003
Clients de vendes i prest. serveis	1.063	1.076
Empreses grup, deutors	9	6
Deutors diversos	9	10
Administracions públiques	561	457
Provisions	(119)	(121)
Total	1.523	1.428

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Clients de vendes i prestacions de serveis inclou els saldos pendents de cobrar de TUJUCA.

Respecte als saldos de l'epígraf Administracions públiques, vegeu apartat 2.3.10 d'aquest informe.

L'epígraf de Provisions recull les provisions per insolvències. El moviment de l'exercici en aquest epígraf ha estat el següent:

	Provisions
Saldo a 31.12.2002	119
Dotació a la provisió per insolvències	4
Insolvències definitives	(2)
Saldo a 31.12.2003	121

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.5. Inversions financeres temporals

El compte d'Inversions financeres temporals recull les compres i vendes de deute públic de la Generalitat de Catalunya amb pacte de recompra.

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.03
Valors de renda fixa a curt termini	1.000	28.046	29.046	0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.6. Tresoreria

El detall de l'epígraf de Tresoreria a 31 de desembre dels exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	2002	2003
Caixa	52	65
Banc de Sabadell	503	92
Caixa de Pensions "la Caixa"	999	3.286
Bancs inst. crèdit c. estalvi	23	23
Total	1.577	3.466

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte de Caixa de Pensions “la Caixa” inclou tots els comptes corrents dels albergs. TUJUCA té incorporat un sistema de centralització de fons a través de “la Caixa” mitjançant el qual els moviments dels comptes corrents dels albergs es traspassen al compte corrent centralitzat a mesura que s’efectuen les transaccions.

2.3.7. Fons propis

Els moviments de l’exercici en aquest epígraf es presenten a continuació:

Concepte	Saldo 31.12.02	Dèbit	Crèdit	Saldo 31.12.03
Capital social	60	-	-	60
Reserva legal	8	-	-	8
Reserves voluntàries	30	-	-	30
Resultats negatius exercicis anteriors	-	570	-	(570)
Lliuraments a compte futures ampliacions	792	-	746	1.538
Aportacions a compte futures ampliacions	4.675	-	1.082	5.757
Resultat de l’exercici	(570)	748	570	(748)
Total	4.995	1.318	2.398	6.075

Imports en milers d’euros.

Font: Elaboració pròpia.

El capital social de TUJUCA està representat per mil accions nominatives de 60,11 € cadascuna totalment subscrietes i desemborsades.

El resultat negatiu de l’exercici 2002 s’ha traspassat al compte Resultats negatius exercicis anteriors per 570 m€.

El moviment del compte Lliuraments a compte de futures ampliacions de capital inclou 746 m€ corresponent a l’excés de subvenció d’explotació quantificada segons l’article 9, apartat 4 de la LP per al 2003 que estableix que les transferències corrents de la Generalitat tenen la naturalesa de subvenció d’explotació en la mesura necessària per a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, exceptuant les dotacions per a amortitzacions, provisions i variacions d’existències i tenen la naturalesa de lliuraments a compte de futures operacions de capital per a la resta. Les transferències corrents rebudes de la Generalitat l’any 2003 han estat de 2.016 m€ de les quals 1.270 m€ han estat imputades com a ingressos per subvencions d’explotació (vegeu apartat 2.4.5 d’aquest informe), i la resta, 746 m€, a lliuraments a compte de futures ampliacions.

El compte Aportacions a compte de futures ampliacions de capital recull 1.082 m€ aportats per la Generalitat per a l’amortització de part del crèdit concedit per l’ICF destinat al finançament de les inversions realitzades als albergs (vegeu apartat 3.2 d’aquest informe).

2.3.8. Creditors a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de 2003 del compte Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit per 8.334 m€, correspon a la part de què s'ha disposat a llarg termini de dos préstecs atorgats per l'ICF.

Les condicions de formalització dels préstecs són les següents:

Concepte	Préstec 34/03160	Préstec 34/04168	Total
Capital concedit	6.010.121	4.808.097	10.818.218
Capital disposat a llarg termini a 31.12.03	4.726.577	3.607.128	8.333.705
Capital disposat a curt termini a 31.12.03	597.993	466.863	1.064.856
Data formalització	31.02.01	31.07.02	-
Data venciment	23.02.11	31.07.12	-
Tipus d'interès	Euribor + 0,5	Euribor + 0,5	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 35, apartat 23 de la LP per al 2001 i l'article 35, apartat 21 de la LP per al 2002 van autoritzar TUJUCA per concertar durant l'any 2001 i 2002, respectivament, operacions d'endeutament en qualsevol modalitat per un import màxim de 6.010 m€ i 4.808 m€ respectivament.

L'article 39 de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que les operacions d'endeutament per import superior al 50% del capital social, s'han de sol·licitar amb l'autorització prèvia del Govern. TUJUCA ha obtingut aquesta autorització en les dues operacions esmentades.

Hem verificat que no s'han sobrepassat els límits de disposició establerts a les lleis de pressupostos, que s'ha classificat correctament la part a llarg i a curt termini dels dos préstecs i que els interessos financers generats s'han imputat correctament com a despeses financeres en el Compte de pèrdues i guanys per 238 m€, dels quals 177 m€ correspon a la part meritada, però no pagada a 31 de desembre de 2003.

2.3.9. Creditors a curt termini

El detall a 31 de desembre de 2002 i 2003 d'aquest epígraf es presenta a continuació:

Concepte	Saldo 31.12.02	Saldo 31.12.03
Deutes amb entitats de crèdit	763	1.242
Préstecs a curt termini. amb entitats de crèdit	592	1.065
Interessos a curt termini de deutes	171	177
Creditors comercials	2.166	1.814
Acomptes rebuts per comandes	536	587
Proveïdors	1.431	1.031
Proveïdors factures pendents de rebre	259	214
Altres creditors	(60)	(18)
Altres deutes no comercials	1.356	1.246
Administracions públiques	178	196
Proveïdors immobilitzat	956	785
Remuneracions pendents de pagament	97	150
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini.	125	115
Ajustaments per periodificació	4	21
Total	4.289	4.323

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Deutes amb entitats de crèdit inclou la part a curt termini de l'import de què s'ha disposat a 31 de desembre de 2003 dels dos préstecs atorgats per l'ICF a TUJUCA per 1.065 m€ i la part corresponent dels interessos meritats però no vençuts a final de l'exercici 2003 per 177 m€ (vegeu apartat 2.3.8 d'aquest informe).

L'epígraf Creditors comercials inclou els saldos pendents de pagar als proveïdors i creditors de TUJUCA. A final de l'exercici es reclassifiquen els saldos amb proveïdors d'immobilitzat, per import de 785 m€, dins l'epígraf Altres deutes no comercials.

Els deutes amb les administracions públiques, pel seu caire fiscal, són tractats en l'apartat 2.3.10 Aspectes fiscals.

El compte Remuneracions pendents de pagament inclou la periodificació de les pagues extres, de la productivitat i dels incentius que estaven meritades però no pagades a 31 de desembre de 2003.

2.3.10. Aspectes fiscals

Els imports registrats al Balanç relacionats amb la hisenda pública per aspectes fiscals diversos, són els següents:

Concepte	Saldo 31.12.02	Saldo 31.12.03
Administracions públiques deutores	561	457
Hisenda pública deutor IVA	537	405
Hisenda pública retencions i pagaments a compte	1	32
Hisenda pública devolució impostos	23	20
Administracions públiques creditores	178	196
Hisenda pública creditora IVA	3	3
Hisenda pública IRPF	76	71
Organismes Seguretat Social creditora	99	122

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.10.1. *Impost sobre el valor afegit*

En relació a l'IVA cal remarcar que TUJUCA es troba subjecte al règim de prorata.

Hem revisat el criteri aplicat per TUJUCA en el càlcul de la prorata de l'exercici 2003, resultant un percentatge del 86%. Com a conseqüència el percentatge d'IVA suportat no deduïble ha estat d'un 14% que ha generat una despesa per IVA no deduïble de 89 m€.

Hem revisat els quadraments d'IVA suportat i repercutit entre les declaracions de l'IVA i els imports comptables, realitzats per Faura Casas, sense incidències.

2.3.10.2. *Impost sobre la renda de les persones físiques i Seguretat Social*

El saldo creditor amb la hisenda pública per IRPF i amb la Seguretat Social a 31 de desembre de 2003 per 71 m€ i 122 m€, respectivament, coincideix amb l'import de les declaracions del mes de desembre de 2003 que resten pendents de pagament a final de l'exercici. Hem verificat que s'ha pagat en el termini legal durant l'any 2004.

Hem comprovat que els imports presentats en les declaracions mensuals d'IRPF, pel que fa a les bases imposables, tenen el seu reflex en la comptabilitat com a despesa de personal o com a despesa de professionals.

Hem verificat la coincidència dels imports comptabilitzats com a despesa de Seguretat Social amb els de les declaracions mensuals presentades per TUJUCA en concepte de quota a càrrec de l'empresa.

2.3.10.3. Impost sobre societats

Hem revisat la declaració de l'Impost sobre societats corresponent a l'exercici 2003 i hem comparats els imports declarats amb els comptabilitzats. Donat que TUJUCA té pèrdues, la declaració de l'Impost de societats reflecteix una base imposable negativa i una quota integral nul·la. Per tant la liquidació de l'Impost presenta un import a cobrar de 7 m€, import que correspon a les retencions sobre els interessos bancaris.

2.4. COMPTE DE RESULTATS

A continuació presentem el Compte de resultats a 31 de desembre de 2003 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el de 31 de desembre de 2002.

Despeses	2002	2003
Aprovisionaments	1.843	1.991
Consum de mercaderies	148	225
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	1.695	1.766
Despeses de personal	4.680	6.046
Sous, salaris i assimilats	3.627	4.623
Càrregues socials	1.053	1.423
Dotació amortització immobilitzat	634	836
Variació de les provisions de tràfic		
Variació de provisió i pèrdues de crèdit incobrables	5	4
Altres despeses d'explotació	5.287	5.289
Serveis exteriors	5.077	5.182
Tributs	208	104
Altres despeses de gestió corrent	2	3
Benefici d'explotació	0	0
Despeses financeres i despeses assimilades	184	238
Per deutes amb empreses del grup	176	238
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	8	0
Diferències negatives de canvi	3	8
Resultats financers positius	0	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0	0
Pèrdues procedents d'immobilitzat immaterial, mat. i cart.	18	6
Despeses extraordinàries	23	1
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6	3
Resultats extraordinaris positius	71	12

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

Ingressos	2002	2003
Import net de la xifra de negocis	10.735	11.815
Vendes	4.688	5.169
Prestacions de serveis	6.533	7.200
Devolucions i ràpels sobre vendes	(486)	(554)
Altres ingressos d'explotació	1.134	1.741
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	500	462
Subvencions	634	1.279
Pèrdues d'explotació	580	610
Ingressos valors negociables i de cred. de l'a. immob.	33	59
D'empreses del grup	33	59
Altres interessos i ingressos assimilables	93	37
Altres interessos	93	37
Resultats financers negatius	61	150
Pèrdues de les activitats ordinàries	642	760
Ingressos extraordinaris	19	22
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	99	0
Pèrdues abans d'impostos	570	748
Resultat de l'exercici (pèrdues)	570	748

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

2.4.1. Aprovisionaments

L'epígraf Aprovisionaments inclou els consums i la variació d'existències de mercaderies i de primeres matèries principalment. El seu detall es presenta a continuació:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Carnets i guies	50	66
Carnets REAJ	48	75
Altres	50	84
Total mercaderies	148	225
Esmorzars	20	21
Dinars, sopars	1.026	1.159
Altres	17	6
Total primeres matèries	1.063	1.186
Àpats preparats	407	345
Combustible	90	95
Material de neteja	96	108
Altres	39	32
Total altres consumibles	632	580
Total	1.843	1.991

Font: TUJUCA.

Imports en milers d'euros.

De les despeses en aprovisionaments la més important és la relacionada amb les compres de primeres matèries per realitzar els dinars i sopars en els diferents albergs gestionats per TUJUCA. El compte que recull aquestes despeses ha experimentat un increment del 13% explicat per l'increment en el nombre de pernoctacions en un 4% i per l'increment del cost de les primeres matèries.

2.4.2. Despeses de personal

Les despeses de personal dels exercicis 2002 i 2003 es desglossen segons el detall següent:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Retribucions Consell d'Administració	4	3
Sous i salaris alimentació	545	612
Sous i salaris neteja	277	359
Sous i salaris estructura	2.669	3.498
Sous i salaris manteniment	132	151
Total sous i salaris	3.627	4.623
Seguretat Social empresa, alimentació	151	191
Seguretat Social empresa, neteja	78	108
Seguretat Social empresa, estructura	757	1.019
Seguretat Social empresa, manteniment	41	49
Altres despeses de personal	26	56
Total càrregues socials	1.053	1.423
Total	4.680	6.046

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

L'increment global de la despesa de personal ha estat d'un 29%. Aquest increment s'explica d'una banda per l'increment de les retribucions en un 4,1% i per una altra per l'increment de plantilla, que ha estat d'un 22,6%.

La plantilla de personal de TUJUCA a finals de l'exercici 2002 i 2003 classificada per centres de cost es presenta a continuació:

Centre	31.12.02	31.12.03
Albergs	135	147
Serveis centrals	29	31
Viatgeteca	2	2
Carnet jove	3	3
Personal SG Joventut	30	61
Total	199	244

Font: TUJUCA.

El personal als albergs s'ha incrementat en un 8,8% bàsicament per l'obertura durant el 2003 d'algun alberg tancat per obres durant 2002, per la contractació

de personal per cobrir baixes per malaltia i per la formalització de contractes a estudiants de l'alberg de Lleida per ajudar durant els caps de setmana.

L'increment de personal cedit a la Secretaria General de Joventut ha estat d'un 103% (vegeu apartat següent).

El personal de TUJUCA a 31 de desembre de 2003 estava format per 244 persones, de les quals 193 eren personal fix, 10 fixos discontinus i 41 persones estaven contractades temporalment.

El personal de TUJUCA adscrit als albergs es regeix pel III Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya i al personal adscrit als serveis centrals se li aplica el Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos.

L'article 22.e de la LP per al 2003 estableix que TUJUCA, com a empresa pública que rep aportacions amb càrrec als pressupostos de la Generalitat de Catalunya, està sotmesa a les disposicions en matèria de personal incloses en la LP per al 2003.

D'altra banda l'article 26.1 de la LP per al 2003 estableix que la massa salarial del personal laboral no podrà experimentar un augment global superior al 2% respecte a l'exercici 2002. Posteriorment l'acord de Govern de 18 de març de 2003 va establir un increment addicional de l'1,3%.

L'increment aplicat al personal de TUJUCA l'any 2003 ha estat del 4,1%. La LP per al 2003 estableix que per modificar les condicions retributives del personal cal informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances. TUJUCA no ha realitzat aquest tràmit malgrat que l'increment aplicat al seu personal ha estat superior a l'aprovat a la LP per al 2003.

2.4.2.1. *Conveni de col·laboració amb la Secretaria General de Joventut*

Amb data 22 de gener de 2002 i 2 de gener de 2003 TUJUCA i la Generalitat de Catalunya, a través de la Secretaria General de Joventut del Departament de la Presidència, van signar un conveni de col·laboració per a la realització de diversos programes d'interès per a la joventut de Catalunya per als exercicis 2002 i 2003.

Dins els programes previstos en el conveni destaquen, entre altres:

- Suport administratiu a les coordinacions territorials
- Pla nacional de joventut

- Actualització fons documental del moviment juvenil
- Activitats territorials
- Activitats i instal·lacions juvenils
- Suport tècnic organització administrativa joventut

TUJUCA es compromet a contractar el personal necessari per a l'execució d'aquests programes, així com a realitzar la tramitació i gestió d'aquests contractes.

La SGJ contribuirà econòmicament als programes previstos amb la quantitat de 652 m€ per a l'exercici 2002 i 1.501 m€ per al 2003, a càrrec del seu pressupost de despeses. TUJUCA ha de destinar íntegrament la quantitat aportada per la SGJ a la contractació de personal.

Durant l'exercici 2003 TUJUCA ha rebut 1.501 m€ en concepte de subvencions oficials a l'explotació (vegeu apartat 2.4.5 d'aquest informe) i d'altra banda, ha tingut una despesa per personal contractat per a realitzar les tasques encomanades per la SGJ de 1.539 m€.

El nombre de treballadors a contractar per TUJUCA era de 68 l'any 2003 (31 l'any 2002). S'ha de tenir en compte que alguns contractes tenien una durada inferior a un any, per això el nombre de persones a 31 de desembre de 2002 i 2003 és inferior, concretament 30 i 61 persones respectivament.

2.4.3. Altres despeses d'explotació

L'epígraf Serveis exteriors és el més important de l'apartat Altres despeses d'explotació. La seva composició a 31 de desembre de 2002 i de 2003 és la següent:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Despeses recerca i desenvolupament	-	21
Arrendaments i cànon	115	133
Reparació i conservació	382	459
Serveis professionals independents	1.262	1.246
Transports	38	35
Primes d'assegurances	54	54
Serveis bancaris	32	41
Publicitat	751	793
Subministraments	347	386
Altres serveis	2.096	2.014
Total	5.077	5.182

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

La despesa en arrendaments inclou principalment el lloguer de les oficines centrals de TUJUCA compartides amb l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP) i la SGJ.

En data 10 de març de 2004 el conseller d'Economia i Finances ha autoritzat la modificació del contracte d'arrendament de data 26 de maig de 1993 establint una durada d'un any prorrogable anualment fins a un màxim de cinc anys. L'import mensual fixat ha estat de 78.320,11 €. Segons comunicat de la Direcció General de Patrimoni la part imputable a TUJUCA és de 12.186,58 € mensuals, la qual cosa ha suposat un increment del 40%.

Les modificacions respecte al contracte d'arrendament s'han acordat amb efectes 1 d'octubre de 2003.

La despesa en concepte de reparació i conservació inclou el manteniment dels albergs i d'alguns elements de l'immobilitzat. L'increment del 20% respecte al 2002 s'explica per les obres de remodelació de l'alberg del Pic de l'Àliga a Núria, realitzades durant l'any 2003.

L'epígraf serveis professionals independents inclou el tipus de despesa següent:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Neteja	508	484
Cuina	373	378
Vigilància	172	183
Bugaderia	59	56
Recepcionistes	32	27
Jardineria	22	18
Altres	96	100
Total	1.262	1.246

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

En l'apartat 4.1.3 d'aquest informe s'analitzen els contractes realitzats per TUJUCA pels serveis de neteja, cuina i vigilància.

Respecte a la despesa en primes d'assegurança cal remarcar que de la revisió efectuada per Faura Casas es desprèn que a l'alberg d'Empúries l'import assegurat és inferior al valor net comptable.

La despesa en publicitat inclou d'una banda despeses generades per la promoció del Carnet jove i d'altra banda la despesa per la publicitat feta en les diferents campanyes realitzades per TUJUCA entre les quals destaquen les campanyes Carnet jove, "L'estiu és teu", "Tira't de cap" i activitats escolars. El seu detall es presenta a continuació:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Promoció Carnet jove	310	420
Representació	24	39
Promoció fires	40	11
Altres promocions	5	19
Publicitat Carnet jove	113	76
Publicitat comercial	77	60
Publicitat escolar	46	36
Publicitat "Tira't de cap"	34	34
Publicitat "L'estiu és teu"	22	24
Publicitat albergs	32	19
Altres	48	55
Total	751	793

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

Respecte a les despeses de promoció i publicitat del Carnet jove ens remeten als comentaris inclosos a l'apartat 5.3 d'aquest informe.

Les despeses de publicitat de la resta de campanyes inclouen el cost d'inserció d'anuncis publicitaris en premsa i ràdio.

Per últim l'epígraf Altres serveis recull la despesa per activitats realitzades en els diferents albergs gestionats per TUJUCA, dins els diferents programes establertes per aquesta, i altres despeses diverses. A continuació presentem el seu detall:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Despeses viatge	49	56
Internet	64	78
Correus i missatgeria	38	82
Telèfons	128	112
Material d'oficina	55	51
Despeses d'activitats	1.347	1.583
Altres serveis	415	52
Total	2.096	2.014

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

El cost de la realització de les activitats organitzades per TUJUCA inclou principalment: professors i monitors per les estades d'idiomes i esportives del programa "L'estiu és teu"; estades escolars i altres activitats incloses en la campanya "Tira't de cap". L'increment de la despesa de les activitats respecte al 2002 ha estat d'un 17% (vegeu detall dels ingressos i despeses per activitats en l'apartat 5.1.1 d'aquest informe).

La disminució de la despesa per altres serveis al 2003 que ha passat de 415 m€ a 52 m€ s'explica perquè l'any 2002 es va celebrar el III Congrés de la joventut

de Catalunya. TUJUCA i la Secretaria General de Joventut del Departament de la Presidència van signar un conveni de col·laboració de data 17 de setembre de 2002 per a la realització de les actuacions necessàries en aquest congrés.

El conveni establia que la SGJ faria una aportació de 361 m€ a TUJUCA i que TUJUCA realitzaria les contractacions necessàries per a l'execució de les actuacions indicades per la SGJ així com la tramitació i gestió de contractes.

La subvenció rebuda durant l'any 2002 va ser de 361 m€ i la despesa comptabilitzada de 343 m€ en l'any 2002 i 6 m€ a l'any 2003.

2.4.4. Import net de la xifra de negocis

El detall de la partida Import net de la xifra de negocis és el següent:

Concepte	2002	2003
Venda carnets alberguista, Carnet jove i Carnet + 25	1.571	1.707
Venda articles botiga	35	53
Venda carnets i guies INJUVE	43	74
Venda productes alimentació	3.039	3.335
Total vendes	4.688	5.169
Serveis d'allotjament	4.519	4.874
Serveis d'activitats	1.619	1.896
Serveis de vending i de tercers	143	182
Lloguers	14	20
Ingressos varis i ret. desv. Pla	154	113
Ingressos per publicitat	39	47
Ingressos per serveis diversos	45	68
Total prestacions de serveis	6.533	7.200
Reduccions	(486)	(554)
Total xifra de negocis	10.735	11.815

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar la xifra neta de negocis ha seguit una evolució positiva amb un increment del 10%.

Respecte a la venda de carnets s'ha produït un increment del 8,6%, motivat per l'increment del 4% en els ingressos pel Carnet jove i per la introducció aquest any de l'expedició del Carnet + 25.

Els ingressos per venda de productes d'alimentació han tingut un increment del 10%, aquests inclouen tots els serveis d'àpats que se serveixen en els albergs gestionats per TUJUCA. Aquest increment està relacionat amb l'increment del 7,9% que s'ha produït en els serveis d'allotjament.

Els preus aplicats per la societat per la prestació dels seus serveis d'allotjament es divideixen en tres tarifes, dependent de l'edat (majors de 25 anys, menors de 25 anys i grups) i del tipus d'alberguista (escoles i associacions juvenils), així com també de la temporada (alta, mitjana i baixa).

Durant l'exercici s'han aplicat les tarifes corresponents a la temporada 2002/2003 que van ser vàlides fins al setembre de 2003. Aquestes tarifes van ser aprovades en l'Acta del Consell d'Administració de 25 de juny de 2002, amb excepció dels preus per activitats complementàries, els quals es calculen aplicant un marge variable en funció de l'activitat, sobre el seu cost.

A l'Acta del Consell d'Administració d'11 de desembre de 2003 es van aprovar les tarifes pel període 1 d'octubre a 24 de desembre de 2003, les quals es diferenciaven de les anteriors en què s'aplicava un 4% d'increment en les tarifes de temporada alta i també s'incrementava en un 4% les tarifes de l'alberg de Barcelona.

Actualment la temporada coincideix amb l'any natural.

Respecte a la distribució comptable de les tarifes que es recapta és la següent:

Distribució de preus	Pensió completa	Mitja pensió	Pernoctar i esmorzar
Imputat a allotjament	54%	69%	87%
Imputat a dinar/sopar	38%	22%	-
Imputat a esmorzar	8%	9%	13%

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per activitats han incrementat un 17% respecte dels ingressos del 2002. Aquí s'inclouen els ingressos que vénen de la facturació de les activitats que es realitzen en els albergs. Els principals programes d'activitats són els següents: "Aprenent fem país als albergs" (programa escolar), "Tira't de cap...al cap de setmana" (activitats específiques per a joves), "L'estiu es teu" i TUJUCA Empreses. En l'apartat 5 d'aquest informe hem fet una anàlisi d'aquests ingressos i de les despeses detallades.

2.4.5. Altres ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf Altres ingressos d'explotació pels exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	2002	2003
Cànon explotació agència i albergs	69	42
Ingressos per comissions	33	25
Ingressos per patrocinadors	397	355
Ingressos per serveis directes	-	34
Ingressos per petites diferències	1	6
Total ingressos accessoris i altres de gestió corrent	500	462
Subvencions oficials a l'explotació	626	1.270
Altres subvencions d'explotació	8	9
Total subvencions	634	1.279

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per cànon d'explotació fan referència d'una banda al lloguer del local i explotació de l'agència de turisme juvenil i per una altra banda als cànon cobrats als albergs acreditats per TUJUCA però que no són explotats ni gestionats directament per la Societat.

Durant l'exercici 2003 s'ha cobrat pel concepte de lloguer i explotació de l'agència de turisme juvenil 14 m€ de Unlimited Youth and Student Travel que correspon al lloguer de gener fins a maig. Posteriorment es va llogar a Tagus Viajes, SA però l'import cobrat per aquest concepte es va comptabilitzar per error en un altre compte d'ingrés.

Respecte als cànon cobrats als albergs acreditats per TUJUCA, a l'exercici 2003 només s'ha cobrat de Turisme Juvenil Val d'Aran, SL 28 m€, que corresponen a l'ocupació de l'exercici 2002. A l'any 2004 estan comptabilitzades la resta d'empreses amb els cànon dels exercicis 2002 i 2003 a més del de Turisme Juvenil Val d'Aran, SL exercici 2003.

Els ingressos per patrocinadors inclouen 263 m€ aportats per "la Caixa" i dividits en 211 m€ i 52 m€ per la campanya del Carnet jove i Carnet +25, respectivament i d'acord amb el conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya i "la Caixa" signat al 1998 i l'addenda de data 31 d'octubre de 2002 i aplicació al 2003, on s'hi afegia el Carnet +25.

En aquest conveni es pacta la col·laboració de "la Caixa" en la campanya del Carnet jove amb una quantitat que es va fixar en 30 MPTA a l'any 1998 i que posteriorment s'hauria d'anar incrementant amb l'IPC anual. Posteriorment amb l'addenda de 31 d'octubre de 2002 es va comprometre per la campanya del Carnet +25 la quantitat de 60 m€ (IVA inclòs) per a l'exercici 2003.

El detall de les subvencions oficials a l'explotació rebudes de la Generalitat de Catalunya durant els exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	31.12.02	31.12.03
Conveni personal SG Joventut	652	1.501
Conveni III Congrés Joventut	361	-
Despeses financeres	-	515
Altres	40	-
Lliuraments a compte futures ampliacions capital	(427)	(746)
Total subvencions oficials d'explotació	626	1.270

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per subvencions oficials a l'explotació de l'exercici 2003 corresponen d'una banda a l'import rebut de 1.501 m€ pel conveni signat amb la Secretaria General de Joventut per a la realització de diversos programes d'interès per a la joventut de Catalunya (vegeu apartat 2.4.2.1 d'aquest informe) i d'altra banda a 515 m€ per a fer front a les despeses financeres de les pòlisses de crèdit.

L'any 2002 es van rebre 361 m€ pel conveni signat amb la SGJ per a la realització del III Congrés de la Joventut de Catalunya (vegeu apartat 2.4.3 d'aquest informe).

L'excés de subvenció d'explotació calculada segons el que estableix a l'article 9.4 de la LP per al 2003 i quantificada en 427 m€ i 746 m€ als exercicis 2002 i 2003 respectivament, s'ha portat al compte Lliuraments a compte de futures ampliacions de capital (vegeu apartats 2.3.7 i 3.1 d'aquest informe).

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

La Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2003 va aprovar els pressupostos d'explotació i de capital de TUJUCA, que preveien un total de recursos i dotacions de 17.040 m€, dels quals 11.150 m€ corresponien a explotació i 5.890 m€ a capital.

A continuació es mostren i s'analitzen les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2003 presentades per TUJUCA.

3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE 2003

La liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2003 presentada per TUJUCA ha estat la següent:

	Pressupost d'explotació	Pressupost			Compte de pèrdues i guanys			Desviació pressupost
		Inicial	Modificac.	Final	SalDOS	Ajustaments	A liquidar	
	Estat d'ingressos	11.150	0	11.150	13.674	746	14.420	3.270
	Capítol 3. Ingressos propis	10.566	0	10.566	12.277	0	12.277	1.711
	Article 30. Vendes i prestació de serveis							
30.0	<i>Vendes de béns</i>	4.880		4.880	4.615		4.615	(265)
30.1	<i>Prestacions de serveis a tercers</i>	5.231		5.231	7.214		7.214	1.983
30.2	<i>Altres vendes</i>	455		455	448		448	(7)
	Capítol 4. Subvencions corrents rebudes per l'empresa	515	0	515	1.279	746	2.025	1.510
	Article 45. De la Generalitat de Catalunya							
45.0	<i>Transferències de la Generalitat de Catalunya</i>	515		515	1.270	746	2.016	1.501
	<i>D'altres entitats</i>				9		9	9
	Capítol 5. Ingressos patrimonials i dèficit d'explotació	69	0	69	118	0	118	49
	Article 52. Interessos de dipòsit							
52.0	<i>Interessos de dipòsit</i>	69		69	96		96	27
	Altres ingressos	0	0	0	22	0	22	22
	<i>Ingressos extraordinaris</i>				22		22	22
	<i>Ingressos exercicis anteriors</i>							
	<i>Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici</i>							
	Estat de despeses	11.150	0	11.150	14.422	(747)	13.675	(2.525)
	Capítol 1. Remuneracions del personal	4.259	0	4.259	6.046	0	6.046	(1.787)
	Article 10. Sous i salaris							
10.0	<i>Sous i salaris</i>	2.784		2.784	4.623		4.623	(1.839)
	Article 11. Assegurances i prestacions socials							
11.0	<i>Seguretat Social a càrrec de l'empresa</i>	1.417		1.417	1.366		1.366	51
	Article 12. Altres despeses socials							
12.0	<i>Altres despeses socials</i>	58		58	57		57	1

	Pressupost d'explotació	Pressupost			Compte de pèrdues i guanys			Desviació pressupost
		Inicial	Modificac.	Final	Saldos	Ajustaments	A liquidar	
	Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis	6.367	0	6.367	8.129	(747)	7.382	(1.015)
	Article 20. Compres i aprovisionaments							
	<i>Compres i aprovisionaments</i>	<i>2.856</i>		<i>2.856</i>	<i>2.084</i>		<i>2.084</i>	<i>772</i>
	Article 21. Serveis exteriors							
	<i>Serveis exteriors</i>	<i>3.336</i>		<i>3.336</i>	<i>5.182</i>		<i>5.182</i>	<i>(1.846)</i>
	Article 22. Tributs							
	<i>Tributs</i>	<i>175</i>		<i>175</i>	<i>104</i>		<i>104</i>	<i>71</i>
	Altres despeses							
	<i>Altres despeses de gestió</i>				<i>2</i>		<i>2</i>	<i>(2)</i>
	<i>Despeses extraordinàries</i>				<i>7</i>		<i>7</i>	<i>(7)</i>
	<i>Despeses exercici anterior</i>				<i>3</i>		<i>3</i>	<i>(3)</i>
	<i>Impost sobre beneficis</i>				<i>0</i>		<i>0</i>	
	<i>Variació de provisions incobrables</i>				<i>4</i>	<i>(4)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>Variació d'existències</i>				<i>(93)</i>	<i>93</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>Amortitzacions</i>				<i>836</i>	<i>(836)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	Capítol 3. Despeses financeres	524	0	524	247	0	247	277
	Article 30. Deute a llarg termini							
30.0	<i>Deute a llarg termini</i>	<i>515</i>		<i>515</i>	<i>238</i>		<i>238</i>	<i>277</i>
	Article 31. Deute a curt termini							
31.0	<i>Deute a curt termini</i>	<i>9</i>		<i>9</i>	<i>9</i>		<i>9</i>	<i>0</i>
	Romanent d'explotació de l'exercici 2003	0	0	0	(748)	1.493	745	
	Romanent d'explotació d'exercicis anteriors						961	
	Romanent d'explotació acumulat a 31/12/03						1.706	

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA.

Nota: La columna "saldos" inclou els imports recollits al Compte de pèrdues i guanys de TUJUCA a 31 de desembre de 2003.

La columna "ajustaments" recull els ajustaments realitzats sobre el Compte de pèrdues i guanys per a poder obtenir els drets liquidats i les obligacions reconegudes pressupostàriament, les quals queden recollides a la columna "a liquidar".

La columna "desviació pressupost" inclou la diferència entre el pressupost final i el pressupost liquidat.

Hem verificat que els imports del pressupost inicial presentats per TUJUCA en la Liquidació pressupostària coincideixen amb els aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003. Nogensmenys, el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos conté un major detall de l'article 21 Serveis exteriors que el pressupost liquidat presentat per TUJUCA.

No s'han fet modificacions pressupostàries sobre el pressupost inicial d'ingressos i despeses quan els drets liquidats i les obligacions reconegudes han estat superiors als inicials en ambdós casos.

D'acord amb l'article 30 de l'Estatut de l'empresa pública catalana el pressupost d'explotació de TUJUCA té caràcter limitatiu en les dotacions anuals a què s'han d'aplicar les subvencions rebudes de la Generalitat.

TUJUCA ha rebut subvencions de la Generalitat per 2.016 m€ dels quals 515 m€ estaven destinats al pagament de les despeses financeres dels préstecs formalitzats amb l'ICF i 1.501 m€ al pagament del personal en nòmina de TUJUCA però que realitza tasques per a la Secretaria General de Joventut.

Ja que les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses de personal superen en més d'un 5% el pressupost inicial es necessita autorització del Govern. Aquesta autorització no s'ha produït.

El resultat pressupostari de la liquidació del pressupost d'explotació de TUJUCA ha estat de 745 m€. En una primera columna TUJUCA presenta els imports obtinguts del Compte de pèrdues i guanys i ajusta aquelles partides que no es poden considerar pressupostàries, com és el cas de les provisions d'incobrables, les variacions d'existències i les amortitzacions. L'altra partida ajustable correspon a la part considerada per TUJUCA com a lliuraments a compte de futures ampliacions de capital per 746 m€ en lloc de com a ingressos per subvencions, tal com estableix l'article 9 de la LP per a 2003 (vegeu apartat 2.3.7 i 2.4.5 d'aquest informe).

La columna Desviació del pressupost inclou les desviacions entre el pressupost aprovat i els imports liquidats. Les desviacions més importants s'expliquen a continuació:

Desviacions en ingressos

La desviació entre els ingressos pressupostats i els liquidats ha estat de 3.270 m€ i es produeix bàsicament en els ingressos per prestacions de serveis a tercers i els ingressos per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya per 1.983 m€ i 1.501 m€, respectivament.

Respecte als ingressos per prestació de serveis a tercers a l'exercici 2003 es va pressupostar una quantitat inferior a la liquidada l'exercici 2002, motivat per la previsió que alguns albergs estarien tancats per les obres que s'hi estaven realitzant. La realitat ha estat que finalment els ingressos del 2003 han superat en un 10% els del 2002.

Pel que fa als ingressos per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya només es van pressupostar 515 m€, que es rebien per a fer front a les despeses financeres dels préstecs formalitzats amb l'ICF, i no l'import de 1.501 m€, que és l'aportació que ha fet la SGJ del Departament de la Presidència, com a conseqüència de la signatura del conveni de col·laboració (vegeu apartat 2.4.2.1 d'aquest informe).

Desviacions en despeses

La desviació total entre les despeses pressupostades i liquidades és de 2.525 m€. Aquesta desviació es produeix bàsicament en les despeses de personal i en serveis exteriors 1.787 m€ i 1.846 m€, respectivament.

Respecte a la desviació en les despeses de personal s'explica, d'una banda, per haver pressupostat un import inferior en 420 m€ al liquidat en l'exercici 2002 i d'altra banda, per l'increment en el personal que treballa per a la SG Joventut, no previst inicialment, que ha suposat un increment de despesa de 827 m€.

Pel que fa a les despeses en serveis exteriors també s'ha pressupostat un import inferior en 1.742 m€ al liquidat l'exercici anterior.

3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE 2003

La Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2003 presentada per TUJUCA, ha estat la següent:

	Pressupost de capital	Pressupost			Balanç de sumes i saldos			Desviació pressupost
		Inicial	Modif.	Final	Saldos	Ajustaments	A liquidar	
	Recursos	5.890	0	5.890	5.146	0	5.146	744
	Capítol 7. Subvencions de capital rebudes per l'empresa	0	0	0	0	0	0	0
70.0	Article 70. De la Generalitat <i>De la Generalitat de Catalunya</i> <i>D'altres organismes oficials</i>							
	Capítol 8. Variació actius financers	1.082	0	1.082	1.082	0	1.082	0
83.0	Article 83. Aportacions al fons patrimonial <i>De la Generalitat de Catalunya</i> <i>D'altres organismes oficials</i>							
84.0	Article 84. Aportacions a compte de capital <i>De la Generalitat de Catalunya</i>	1.082		1.082	1.082		1.082	0
	Capítol 9. Variació passius financers	4.808	0	4.808	4.064	0	4.064	744
90.0	Article 90. Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a l. t. <i>De la Generalitat de Catalunya</i> <i>D'altres organismes oficials</i>	4.808		4.808	4.064		4.064	744
	Dotacions	5.890	0	5.890	4.608	(497)	4.111	1.779
	Capítol 6. Inversions reals	4.808	0	4.808	4.017	0	4.017	791
61.0	Article 61. Inversions en edificis i altres construccions <i>Inversions en edificis i altres construccions</i>	4.328		4.328	3.264		3.264	1.064
64.0	Article 61. Inversions en mobiliari i estris <i>Inversions en mobiliari i estris</i>	480		480	753		753	(273)
	Capítol 9. Variació de passius financers	1.082	0	1.082	591	(497)	94	988
91	Article 91. Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini <i>Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini</i>	1.082		1.082	591		591	491
91	<i>Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini (dif. liquidació press. 2002)</i>					(497)	(497)	497
	Romanent de capital de l'exercici 2003	0	0	0	538	497	1.035	
	Romanent de capital d'exercicis anteriors						(876)	
	Romanent de capital acumulat a 31/12/03						159	

Imports en euros.

Font: TUJUCA

Nota: La columna "saldos" inclou l'import d'aquells comptes de Balanç que es poden considerar recurs o dotació dins del pressupost de capital de TUJUCA

La columna "a liquidar" correspon als drets liquidats o obligacions reconegudes un cop realitzat l'ajustament de 497 m€ per un error comès en la liquidació del pressupostària de capital de l'exercici 2002.

Hem verificat que els imports del pressupost inicial presentats per TUJUCA en la Liquidació pressupostària coincideixen amb els aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2003.

El resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de capital de TUJUCA ha estat de 1.035 m€.

TUJUCA presenta en una primera columna els imports obtinguts dels comptes de Balanç relacionats amb el pressupost de capital. En la columna d'ajustaments ha inclòs 497 m€ perquè en l'exercici 2002 es van liquidar 591 m€ en concepte d'amortització de préstecs, quan l'import realment amortitzat va ser de 94 m€. En la Liquidació del pressupost de capital del 2003 s'ha corregit aquest error incloent-lo com un ajustament en el pressupost de capital de l'exercici.

La columna Desviació del pressupost inclou les desviacions entre el pressupost aprovat i els imports liquidats. Les desviacions més importants s'expliquen a continuació:

Desviacions en recursos

La única desviació és la corresponent a la disposició dels préstecs atorgats per l'ICF. Finalment s'ha disposat d'un import inferior al previst perquè també la despesa en inversions ha estat inferior a la prevista.

Cal esmentar que l'import de les disposicions dels préstecs atorgats per l'ICF ha de registrar-se en l'epígraf "D'altres organismes oficials" en lloc de l'epígraf "De la Generalitat de Catalunya."

Desviacions en dotacions

La desviació total entre les despeses pressupostades i liquidades és de 1.779 m€.

Es produeix una desviació en el capítol 6 Inversions reals, ja que finalment les despeses reals han estat inferiors a les previstes i com es pot observar la disposició dels préstecs destinats a finançar-les ha estat proporcional a la despesa real.

La desviació produïda en el capítol 9 de les dotacions del pressupost de capital s'explica primer per haver-se pressupostat un import superior (1.082 m€) al realment amortitzat respecte al préstec atorgat per l'ICF (591 m€). Cal remarcar que la Generalitat ha rebut 1.082 m€ com a aportacions a compte de capital per l'amortització de préstecs.

L'altra desviació de 497 m€, ja comentada anteriorment, es produeix per la rectificació de l'import registrat en l'exercici 2002 respecte a l'import amortitzat del préstec atorgat per l'ICF.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

En els apartats anteriors de fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries, hem fet comentaris sobre aspectes legals de caire comptable, laboral, fiscal i pressupostari principalment.

En aquest apartat de fiscalització de la legalitat ens centrarem en la revisió del compliment dels aspectes legals aplicables a la contractació i al PAIF.

4.1. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1.1. Legislació aplicable

La directives de la Comunitat europea sobre coordinació dels procediments d'adjudicació consideren que un organisme és poder adjudicador si compleix els següents requisits:

- Està dotat de personalitat jurídica.
- Realitza activitats majoritàriament finançades per l'Estat, ens territorials o altres organismes de dret públic, o bé que la seva gestió està sotmesa a un control per part d'aquests últims, o bé que el seu òrgan d'administració de direcció o de vigilància està compost per membres dels quals més de la meitat són designats per l'Estat, ens territorials o altres organismes de dret públic.
- Ha estat creat per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil.

Aquestes directives estableixen uns límits a partir dels quals els poders adjudicadors s'han de sotmetre a la Llei de contractes. En cas de no superar aquests límits ajustaran la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

TUJUCA compleix els requisits necessaris per a ser poder adjudicador, però els contractes realitzats per TUJUCA durant l'any 2003 no han superat els límits establerts pel Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les Administracions Públiques; per tant la seva activitat contractual es limita al compliment dels principis de publicitat i concurrència.

4.1.2. Obres de reforma i de rehabilitació

D'acord amb l'addenda al conveni d'encàrrec de gestió subscrit entre l'Institut Català de Serveis a la Joventut i TUJUCA de data 23 d'abril de 1997 correspon a TUJUCA la realització de les inversions necessàries per al bon funcionament dels albergs de joventut.

En aquest sentit des de l'any 2001 es posa en funcionament el "Pla de millora dels albergs 2001-2003". El desenvolupament d'aquest Pla suposava actuacions en diversos albergs i el seu objectiu consistia en la millora de la qualitat de les instal·lacions per tal d'adaptar-les a les necessitats dels usuaris dels albergs.

D'acord amb el Pressupost per Programes corresponent a l'any 2003 de la SGJ, el principal objectiu de TUJUCA per a aquest any és incrementar de manera significativa les inversions als albergs per millorar la seva rendibilitat i la qualitat de les seves prestacions.

Els principals contractes adjudicats són els que es detallen a continuació:

Alberg	Data adjudicació	Import adjudicat	Adjudicatari
Torre Ametller (Cabrera de Mar)	18/07/01	804	Constructora Pedralbes, SA
Mare de Déu de Montserrat (Barcelona)	26/10/01	303	Constructora Pedralbes, SA
Santa Maria del Mar (Coma-ruga)	20/09/02	1.789	Constructora Pedralbes, SA
Jaume I (L'Espluga de Francolí)	09/08/01	821	Constructora Pedralbes, SA
Pic de l'Àliga (Queralbs). Fase I	06/09/02	688	Constructora Pedralbes, SA
Casa Gran (Altafulla)	12/12/02	454	Constructora Pedralbes, SA
Pere Figuera (Planoles)	28/08/01	191	Construccions Planoles, SAL
L'Encanyissada (Poblenou del Delta)	25/03/02	435	Joaquín Monllau Barberá, SL
Pic de l'Àliga (Queralbs). Fase II	28/03/03	782	Constructora Pedralbes, SA

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar, la majoria de contractes han estat adjudicats a la mateixa constructora.

Encara que TUJUCA no té definits uns procediments de contractació on s'estableixin els aspectes formals i documentals a seguir hem verificat que els expedients de contractació estan ben documentats i generalment contenen tota la documentació exigida per la normativa en matèria de contractació administrativa.

No obstant això, en alguns expedients manca el tràmit de publicitat de les adjudicacions. També hem trobat a faltar algunes de les actes de comprovació de replanteig i les actes de recepció d'obres.

En l'expedient corresponent a les obres de reforma de l'alberg de la Mare de Déu de Montserrat s'ha detectat que la constitució de la garantia definitiva s'ha fet

amb posterioritat a la signatura del corresponent contracte. En aquest sentit, el plec de clàusules administratives particulars disposa que la constitució de la fiança s'ha de fer amb anterioritat a la signatura del contracte.

4.1.3. Contractació dels serveis de cuina, neteja i vigilància

Hem seleccionat una mostra d'expedients de contractació referents als serveis de cuina, neteja i vigilància d'albergs. Els expedients seleccionats i revisats han estat els següents:

Alberg	Data adjudicació	Servei	Adjudicatari
Mare de Déu de Montserrat (Barcelona) Mas Silvestre (Canyamars) J.M. Batista i Roca (El Masnou) Torre Ametller (Cabrera de Mar) Pic de l'Àliga (Núria) Pere Figuera (Planoles) Empúries (L'Escala) Cerverí (Girona) Mare de Déu de les Neus (La Molina) Jaume I (L'Espluga de Francolí) Casa Gran (Altafulla) Santa Maria del Mar (Coma-ruga) Mn. Antoni Batlle (Deltebre) L'Encanyissada (Poblenou del Delta)	31/12/01	Cuina	JPJ LIMPEX, SL
Mare de Déu de Montserrat (Barcelona) Mas Silvestre (Canyamars) J.M. Batista i Roca (El Masnou) Torre Ametller (Cabrera de Mar) Pic de l'Àliga (Núria) Pere Figuera (Planoles) Empúries (L'Escala) Cerverí (Girona) Torre Malagrida (Olot) Mare de Déu de les Neus (La Molina)	31/12/01	Neteja	JPJ LIMPEX, SL
Mare de Déu de Montserrat (Barcelona) Mas Silvestre (Canyamars) J.M. Batista i Roca (El Masnou) Torre Ametller (Cabrera de Mar) Pic de l'Àliga (Núria) Pere Figuera (Planoles) Empúries (L'Escala) Cerverí (Girona) Torre Malagrida (Olot) Mare de Déu de les Neus (La Molina) Ca n'Aleix (Tàrraga) La Valira (La Seu d'Urgell) Sant Anastasi (Lleida) Jaume I (L'Espluga de Francolí) Casa Gran (Altafulla) Santa Maria del Mar (Coma-ruga) Mn. Antoni Batlle (Deltebre) L'Encanyissada (Poblenou del Delta)	31/12/01	Vigilància	JPJ LIMPEX, SL

Font: Elaboració pròpia.

Per a l'adjudicació d'aquests serveis es va convocar un concurs per procediment obert. En el seu moment es va publicar l'anunci de licitació. A l'adjudicació del servei no se li ha donat el tràmit de publicitat dins dels 48 dies previstos des de l'esmentada adjudicació.

Hem detectat, a partir de la revisió dels imports facturats, que l'empresa adjudicatària també presta el servei de cuina a l'alberg de Torre Malagrida d'Olot. Aquest alberg no figurava inclòs en la relació d'albergs on l'adjudicatari presta els seus serveis.

S'ha revisat també el contracte de servei de cuina dels albergs de Santa Maria del Mar (Coma-ruga) i Casa Gran (Altafulla). L'adjudicació d'aquest contracte, amb l'empresa SERUNIÓN, SA s'ha fet de forma directa sense publicitat ni concurrència.

4.2. FISCALITZACIÓ DEL PAIF

Els articles 28 i 29 de l'EIPC estableixen l'obligatorietat d'elaborar un PAIF, la informació que aquest ha de recollir en relació a l'activitat, a la inversió i als recursos per a finançar-les, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions. Aquestes disposicions fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici per exercici, al departament de la Generalitat al qual l'empresa està adscrita i al Departament d'Economia i Finances, quins són els objectius a assolir. Aquests objectius i els mitjans necessaris per a assolir-los, degudament quantificats, han de ser la base sobre la qual l'empresa elabori els pressupostos d'explotació i de capital. El PAIF, a més, ha de ser aprovat per acord de Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat en el DOGC.

TUJUCA ha elaborat un document que conté:

- Un estat que detalla les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- Un estat que especifica les aportacions de la Generalitat i altres fonts de finançament de les inversions.

Ara bé no conté res referit a:

- Objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que espera generar per mitjà de les vendes.
- Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici.

També cal remarcar que no hem tingut evidència que el PAIF s'hagi publicat en el DOGC tal com estableix l'article 29 de l'EIPC.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

Els serveis que gestiona l'empresa s'emmarquen en quatre àmbits bàsics:

- La Xarxa d'Albergs de Catalunya
- Servei de promoció turística
- La gestió del Carnet jove i del Carnet + 25
- Servei d'Informació turística a través de la Viatgeteca, el Punt d'Informació Mòbil i Infotur-Jove

D'acord amb aquests objectius el Compte de pèrdues i guanys es pot classificar de la següent manera:

Centres	Ingressos		Despeses		Resultat Explotació	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
Albergs	9.002	9.983	9.674	10.613	(672)	(630)
Carnet jove	1.658	1.757	689	694	969	1.063
Viatgeteca	205	245	61	223	144	22
Serveis centrals	1.248	1.689	2.259	2.892	(1.011)	(1.203)
Total	12.113	13.674	12.683	14.422	(570)	(748)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Serveis centrals inclou totes aquelles despeses i ingressos no imputables directament a la resta de centres de cost.

5.1. LA XARXA D'ALBERGS DE CATALUNYA

En data 25 d'abril de 1995, el conveni entre l'ICSJ i TUJUCA atorga a aquesta empresa pública l'execució de la gestió, l'explotació i el manteniment dels albergs de la Generalitat de Catalunya, missió que s'amplia en data 23 d'abril de 1997 amb una addenda mitjançant la qual el Departament de Cultura, encarrega a TUJUCA la realització de les inversions d'aquestes instal·lacions que aquest Departament contempla en els seus pressupostos.

L'objectiu de la xarxa d'albergs inclou els serveis d'hostatgeria i a més posa a disposició dels joves els albergs, on poden trobar continguts pedagògics i de lleure addicionals, formant part d'una àmplia xarxa mundial. També posa a la seva disposició un servei de residències d'estudiants.

El resultat d'explotació per albergs és el següent:

Alberg	Ingressos		Despeses		Resultat d'explotació	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
Alberg Casa Gran	113	65	145	99	(32)	(34)
Alberg Mare de Déu de Montserrat	1.050	1.160	1.055	931	(5)	229
Alberg Torre Ametller	474	644	543	705	(69)	(61)
Alberg Mas Silvestre	273	304	288	293	(15)	11
Alberg Santa Maria del Mar	620	590	610	766	10	(176)
Alberg Mn. Antoni Batlle	480	511	483	527	(3)	(16)
Alberg Josep M. Batista i Roca	309	365	370	437	(61)	(72)
Alberg-residència Cerverí de Girona	404	479	419	464	(15)	15
Alberg Mare de Déu de les Neus	909	984	972	1.019	(63)	(35)
Alberg La Valira	379	397	448	432	(69)	(35)
Alberg d'Empúries	487	722	478	733	9	(11)
Alberg Jaume I	452	563	516	609	(64)	(46)
Alberg-residència Sant Anastasi	481	487	537	573	(56)	(86)
Alberg-residència Del Carme	308	315	321	342	(13)	(27)
Alberg Pic de l'Àliga	556	553	630	739	(74)	(186)
Alberg-residència Torre Malagrida	295	246	347	294	(52)	(48)
Alberg Pere Figuera	482	534	547	565	(65)	(31)
Alberg l'Encanyissada	1	107	3	115	(2)	(8)
Alberg Ca n'Aleix	228	238	278	283	(50)	(45)
Alberg-residència Canonge Collell	701	717	661	679	40	38
Altres (regularització albergs)		2	23	8	(23)	(6)
Total	9.002	9.983	9.674	10.613	(672)	(630)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar s'ha produït un increment aproximat del 10% en els ingressos i despeses dels albergs, per l'increment tant de l'ocupació com dels costos imputable a la pujada de l'IPC

Respecte als ingressos i concretament en l'allotjament, a continuació exposem les dades de l'evolució del nombre de pernoctacions i els percentatges d'ocupació dels dos últims exercicis:

Alberg	2002		2003	
	Pernotacions	% ocupació	Pernotacions	% ocupació
Alberg Casa Gran	5.448	48,44	3.113	49,76
Alberg Mare de Déu de Montserrat	59.266	84,02	64.051	80,82
Alberg Torre Ametller	20.780	37,83	25.077	39,37
Alberg Mas Silvestre	12.460	30,63	12.543	29,33
Alberg Santa Maria del Mar	28.439	67,62	23.172	41,37
Alberg Mn. Antoni Batlle	19.200	54,40	19.313	54,56
Alberg Josep M. Batista i Roca	15.490	50,75	16.160	52,64
Alberg-residència Cerverí de Girona	25.062	70,80	29.398	87,82
Alberg Mare de Déu de les Neus	35.611	44,36	36.053	46,79
Alberg La Valira	12.141	38,38	13.805	45,71
Alberg d'Empúries	20.881	56,80	27.874	42,49
Alberg Jaume I	19.738	45,35	22.213	35,89
Alberg-residència Sant Anastasi	36.358	77,34	34.946	75,18
Alberg-residència Del Carme	18.788	61,90	18.695	64,65
Alberg Pic de l'Àliga	22.627	61,46	20.738	60,57
Alberg-residència Torre Malagrida	14.679	49,72	12.250	43,78
Alberg Pere Figuera	21.672	34,97	23.181	34,33
Alberg l'Encanyissada	-	-	6.109	42,46
Alberg Ca n'Aleix	12.247	28,99	13.204	32,46
Alberg-residència Canonge Collell	45.986	97,49	44.544	96,61
Total	446.873	52,06	466.439	52,06

Font: Elaboració pròpia.

Com s'observa en el quadre anterior el percentatge d'ocupació s'ha mantingut en els dos exercicis però han augmentat les pernoctacions en un 4% a causa d'un increment de les places disponibles.

També s'ha de considerar que en aquests exercicis s'han produït una sèrie d'obres de reforma, ampliació i adequació dels albergs que ha provocat que alguns d'ells hagin estat tancats durant alguns mesos i ha influït evidentment en el nombre de pernoctacions. A continuació detallem les principals incidències que s'han produït:

- L'alberg Casa Gran va estar tancat per reformes des de l'octubre de 2002 fins al maig del 2003.
- L'alberg Santa Maria del Mar va estar tancat des de setembre de 2002 fins a abril de 2003.
- L'alberg d'Empúries va estar tancat els mesos de gener a abril de 2002.
- L'alberg de l'Encanyissada va estar tancat tot l'any 2002 i va obrir el mes de maig del 2003.

L'evolució de l'ocupació va molt lligada al nombre de pernoctacions i serveixen els mateixos comentaris que s'han fet anteriorment. A continuació es recullen en

el quadre següent el nombre de pernoctacions per mesos i recollint el total de tots els albergs:

Exer.	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setem.	Octub.	Nov.	Desem.
2002	22.161	26.788	38.703	35.508	40.652	45.698	68.977	62.302	28.740	28.629	24.780	23.935
2003	24.499	29.013	34.968	41.640	42.568	48.860	70.257	60.383	33.535	30.571	25.343	24.802

Font: Àrea de comptabilitat.

L'estacionalitat més remarcable és la que origina les puntes dels mesos de juliol i agost. Aquests mesos són els mesos de vacances i estan influenciats per la utilitat que es fa dels albergs per a les activitats d'estiu de joves.

5.1.1. Els programes d'activitats

Una de les iniciatives de més abast implantades a TUJUCA és l'elaboració dels programes d'activitats. Aquests, basats en els recursos propis o de l'entorn dels mateixos albergs, tenen com a finalitat incrementar l'oferta de serveis als usuaris i millorar la rendibilitat de les instal·lacions augmentant-ne l'ocupació.

Els principals programes d'activitats són els següents:

- Aprenent fem país als albergs (programa escolar)
- Tira't de cap... al Cap de setmana (activitats específiques per a joves)
- L'Estiu és teu
- TUJUCA Empreses

La posada en marxa dels primers tres programes es va iniciar al 1994, mentre que l'últim es va iniciar per primera vegada l'any 2003.

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys classificat per tipus d'activitat:

Activitat	Ingressos		Despeses	
	2002	2003	2002	2003
Activitats escolars	438	532	396	447
Tira't de cap	73	78	62	59
L'Estiu es teu	1.024	1.126	829	963
TUJUCA Empreses	-	19	-	13
Altres	84	141	60	101
Total	1.619	1.896	1.347	1.583

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.1.1.1. *Aprenent fem país als albergs (activitats escolars)*

Aquest programa està específicament destinat a les escoles. L'objectiu d'aquestes activitats és fomentar la descoberta del país, la seva natura, el seu art i la seva història.

Les dades principals referents a aquest programa són les següents:

Concepte	2002	2003
Nombre d'escoles participants	603	640
Nombre d'alumnes participants	30.050	32.080
Nombre de pernoctacions	72.360	74.340

Font: Elaboració pròpia, segons informació de la Memòria de TUJUCA.

Com s'observa, es produeix un increment del 21% en els ingressos així com un 13% a les despeses, motivat per l'increment tant del nombre d'escoles com del nombre d'alumnes participants.

Aquest programa va introduir una novetat per al curs escolar 2003-2004, que consistia en la presentació de les activitats en paquets que s'agrupaven en sis temàtiques:

- Escola de mar
- Escola de natura
- Activitats d'història
- Activitats ludicoculturals
- Activitats esportives i
- Activitats lúdiques

Tanmateix, es continuava oferint la possibilitat de confeccionar sortides escolars a mida, amb més de 300 activitats, agrupades de la millor manera perquè s'adaptessin als objectius de la sortida.

5.1.1.2. *Tira't de cap... al cap de setmana*

El programa "Tira't de cap... al cap de setmana" organitza uns paquets d'estada de cap de setmana, ponts i períodes de vacances amb una àmplia oferta d'activitats lúdiques, esportives i culturals. Les activitats són contractades a tercers, monitors d'entitats, empreses dels diferents sectors de lleure i esport, etc.

Les dades principals referents a aquest programa són les següents:

Concepte	2002	2003
Nombre d'activitats dutes a terme	118	118
Nombre de persones participants	1.383	1.405
Nombre de pernoctacions	2.042	2.171

Font: Elaboració pròpia, segons informació de la Memòria de TUJUCA.

Com es pot observar les variacions tant en ingressos com en despeses, així com en el nombre de participants no han sofert variacions significatives.

5.1.1.3. *L'Estiu és teu*

"L'Estiu és teu" és un programa estacional. Es porta a terme durant els mesos de juliol, agost i setembre, dins els quals es realitzen quatre activitats diferents:

- Estades d'idiomes a Catalunya, per a nois i noies de 9 a 16 anys d'immersió lingüística en francès, anglès i alemany.
- Estades Multiesportives i Estades Esportives, per a nois i noies de 9 a 16 anys; l'objectiu de les quals és la iniciació en la pràctica de diferents esports.
- Estades de música, per a nens i nenes a partir de 8 anys. L'objectiu principal és ampliar i potenciar la millora del coneixement musical, treballant diferents aspectes de la música.
- Estades d'informàtica, per a nois i noies de 9 a 16 anys. Tenen per objectiu el perfeccionament del coneixement i la utilització de noves tecnologies informàtiques.

Per a la realització d'aquests programes es requereix la participació d'entitats i institucions que aportin els serveis complementaris i específics per al desenvolupament concret de cada activitat.

Les dues entitats col·laboradores més importants han estat: Unit Elements, SL empresa que té com a finalitat promoure activitats esportives que fomentin la convivència ambiental, en el lleure i activitats de descoberta del país; i la Institució Cultural del CIC, fundació privada que té per objecte l'ensenyament de qualsevol matèria i grau, activitats culturals, educatives i formatives en general.

El conveni de col·laboració entre TUJUCA i Unit Elements SL per al programa d'activitats "L'Estiu és teu" de data 18 de març de 2003, té per objecte la preparació i coordinació de les estades multiesportives i les combinades idiomes-multiesportives (aquesta última en col·laboració amb la Institució cultural del

CIC) del programa “L’Estiu és teu” de l’any 2003 en una sèrie d’albergs de la Xarxa d’Albergs de Catalunya (XAC).

El cost per a TUJUCA, sense IVA, s’estableix en 163,50 € per participant en les estades multiesportives i en 118,2 € en les estades d’idiomes-multiesportives.

El conveni de col·laboració entre TUJUCA i la Institució Cultural del CIC per al programa d’activitats “L’Estiu és teu”, de data 15 de març de 2003, té per objecte la prestació de serveis per al desenvolupament d’estades informàtiques a l’Alberg Canonge Collell de Vic, de les estades d’idiomes i combinades idiomes-multiesportives (aquesta última en col·laboració amb Unit Elements, SL) en determinats albergs de la XAC.

El cost per a TUJUCA, sense IVA, s’estableix en 110 € per participant en les estades d’informàtica i idiomes i 58 € en les estades combinades idiomes-multiesportives.

A continuació presentem el Compte de pèrdues i guanys classificat per tipus d’activitat i alberg:

Albergs	Idiomes		Esportives		Música		Informàtica	
	Ingres.	Desp.	Ingres.	Desp.	Ingres.	Desp.	Ingres.	Desp.
Alberg Torre Ametller	92	75	-	-	-	-	-	-
Alberg Mas Silvestre	60	47	-	-	-	-	-	-
Alberg Santa Maria del Mar	21	18	44	32	-	-	-	-
Alberg Mn. Antoni Batlle	69	57	52	41	-	-	-	-
Alberg Josep M. Batista i Roca	28	22	-	-	-	-	-	-
Alberg-residència Cerverí de Girona	32	26	-	-	-	-	-	-
Alberg Mare de Déu de les Neus	111	105	76	43	-	-	-	-
Alberg La Valira	55	46	67	53	-	-	-	-
Alberg d’Empúries	19	-	18	31	-	-	-	-
Alberg Jaume I	48	36	-	-	57	42	-	-
Alberg-residència Sant Anastasi	24	18	-	-	-	-	-	-
Alberg-residència del Carme	30	24	-	-	-	-	-	-
Alberg-residència Torre Malagrida	52	41	-	-	-	-	-	-
Alberg Pere Figuera	45	33	27	20	-	-	-	-
Alberg Ca n’Aleix	44	36	-	-	-	-	-	-
Alberg-residència Canonge Collell	14	11	14	11	-	-	27	22
Serveis centrals	-	69	-	4	-	-	-	-
Total	744	664	298	235	57	42	27	22

Imports en milers d’euros.

Font: Elaboració pròpia.

El preu facturat als participants es compon bàsicament del cost dels monitors al qual s’afegeix un import variable en funció del cost de material i sortides que es realitzin durant l’estada i se li aplica un marge que oscil·la entre un 19 % per a les combinades idiomes-multiesportives i un 40% per a les esportives.

El benefici obtingut per les diferents activitats és el següent:

Activitats	Ingressos	Despeses	Benefici
Idiomes	744	664	12%
Esportives	298	235	26%
Música	57	42	36%
Informàtica	27	22	23%
Total	1.126	963	17%

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins l'epígraf d'activitats d'idiomes s'inclou, a més a més de les activitats d'idiomes, les combinades (idiomes/multiesportives). El benefici de l'activitat d'idiomes és inferior al marge aplicat perquè TUJUCA ha imputat com a cost d'activitats les despeses dels albergs adherits no gestionats per TUJUCA, mentre els ingressos s'han inclòs com a Ingressos per serveis diversos.

Les activitats esportives inclouen tant les esportives com les multiplesportives.

El nombre de participants en les diferents activitats d'estiu ha estat el següent:

Activitats	2002	2003
Idiomes	3.986	3.645
Esportives	320	355
Multiesportives	1.095	1.202
Música	265	278
Informàtica	124	151
Combinat	-	816
Total	5.790	6.447

Imports en milers d'euros.

Font: TUJUCA, SA.

El total de places ofertes el 2003 va ser de 7.072, que suposa una ocupació d'un 91%.

S'observa un augment en el nombre de participants de l'11%, que juntament amb l'increment en les tarifes per l'IPC explica l'increment produït tant en els ingressos com en les despeses per activitats.

5.1.1.4. **TUJUCA Empreses**

Aquesta activitat està orientada a donar servei a les empreses que es dediquen a l'organització d'activitats Outdoor Training; una metodologia de treball que estimula l'aprenentatge basat en la vivència així com la incentivació dels equips de treball mitjançant una sèrie d'activitats lúdiques, esportives i culturals que es realitzen sempre adaptades a les particularitats i necessitats de cada grup, amb els components pedagògics i de lleure que millor s'adapten al grup.

En aquest programa, que s'inicia per primera vegada l'any 2003, hi ha participat un total de sis empreses.

5.2. SERVEI DE PROMOCIÓ TURÍSTICA

TUJUCA acredita agències de viatge especialitzades en joves, per a la venda de productes de turisme i carnets juvenils.

Les agències acreditades l'exercici 2003 són les següents:

Agència	Oficines
Tagus Viajes	Barcelona
Viatges Iltrida	Lleida
Serveis Turístics SA Grup Becier	Barcelona
Viatges Berga	Tarragona
Viatges Alemany	Vic-Reus
Viatges Derto Travel	Tortosa
Villà Viatges	Granollers
Viatges Century	Barcelona
Asatej Viatges	Barcelona

Font: Memòria de TUJUCA.

5.3. CARNET JOVE I CARNET + 25

A través de l'addenda al conveni d'encàrrec de gestió de data 14 de juliol de 1998, el Departament de Cultura encomana a TUJUCA la gestió i distribució del Carnet jove, com a servei de promoció personal dels joves d'entre 14 i 25 anys i mitjançant l'addenda al conveni d'encàrrec de gestió de data 4 de juliol de 2002, el Departament de la Presidència a través de la Secretaria General de Joventut, encomana a TUJUCA la gestió, explotació i distribució del nou Carnet + 25, amb l'objectiu d'oferir als joves entre la franja d'edat de 26 i 29 anys, un ventall de productes.

El Carnet jove i el Carnet + 25 són serveis de la Generalitat de Catalunya dirigit als joves en unes franges d'edat determinades, que permet beneficiar-los d'una sèrie d'avantatges i descomptes en serveis diversos, sobretot activitats culturals, esportives o de lleure, allotjament, turisme, i altres serveis que ofereixen les entitats col·laboradores. El Carnet jove també és vigent en les comunitats autònomes de l'Estat espanyol i en més de 30 països europeus adherits al programa Carnet Euro < 26.

Per obtenir qualsevol dels dos carnets cal sol·licitar-lo en una oficina de "la Caixa" i tres o quatre dies després de la data de sol·licitud es pot passar a recollir el Carnet a la mateixa oficina.

El Carnet jove i el Carnet +25 són vàlids fins al 31 de desembre de l'any que s'expedeix o fins al moment en què es compleixin 26 anys en el primer cas i 30 anys en el segon. Si es tria la modalitat de renovació automàtica (Carnet vigent fins als 26 anys o 30 anys), en el moment d'expedir-lo cal facilitar un número de compte, el qual tan sols s'utilitzarà per al cobrament de la quota anual de 6 € del Carnet jove a principis de cada any i fins a la data de caducitat.

A continuació es presenta el Compte d'explotació d'aquest servei per als exercicis 2002 i 2003:

	31.12.02	31.12.03
Total Ingressos	1.658	1.757
Recursos humans	71	86
Consums	466	448
Costos indirectes	152	160
Total Despeses	689	694
Resultat	969	1.063

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria 2002 i 2003.

Els ingressos estan compostos bàsicament pels imports que es cobren per la venda dels carnets (1.416 m€ i 55 m€ pel Carnet jove i Carnet +25, respectivament) i ingressos per patrocinadors (266 m€).

L'evolució del nombre de titulars del Carnet jove 1997-2003 ha estat la següent:

Anys	Carnet jove	Carnet + 25
1997	65.000	-
1998	115.739	-
1999	145.741	-
2000	256.489	-
2001	304.535	-
2002	321.319	-
2003	353.960	14.142

Font: Memòria 2003.

Les despeses en recursos humans inclouen el cost de personal per sous i salaris i Seguretat Social. L'increment respecte al 2002 en un 20% és conseqüència de la incorporació d'una persona durant el 2002.

Els consums inclouen les despeses de promoció i publicitat relacionades amb el Carnet jove. El conveni d'encàrrec de gestió del Carnet jove de 4 de juliol de 2002 estableix que TUJUCA destinarà fins al 20% dels ingressos per Carnet jove a donar suport i patrocinar activitats realitzades per entitats sense finalitat de lucre inscrites en el cens general de la Secretaria General de Joventut.

Les principals entitats col·laboradores durant 2003 han estat les següents:

- La Roda d'espectacles infantils i juvenils als barris i d'accions culturals i socials.
- Ediciones Primera Plana, SA (El Periódico).
- Terrassa, ajuda nens d'Ucraïna.
- Associació juvenil d'activitats la Vall d'Àger.
- Avalot, joves de la UGT de Catalunya.
- Casal jove la Gresca.

5.4. SERVEI D'INFORMACIÓ TURÍSTICA A TRAVÉS DE LA VIATGETECA, EL PUNT D'INFORMACIÓ MÒBIL I INFOTUR-JOVE

Aquest servei ofereix informació exhaustiva sobre tot allò que té relació amb el turisme juvenil per mitjà de la Viatgeteca i del servei Infotur-Jove el qual a través d'Internet ofereix, a més, altres informacions d'interès per als joves, com ara informació sobre habitatge, les diferents activitats que ofereix la Secretaria General de Joventut i els diferents departaments de la Generalitat de Catalunya, a més de ser aquest un servei interactiu on el jove podrà, per exemple, fer reserves o expressar les seves peticions, suggeriments i opinions.

La Viatgeteca és una oficina d'informació turística on els joves tenen accés a la informació necessària per a preparar un viatge. A més, és un punt de venda de guies d'albergs, de reserves d'albergs internacionals i dels diferents carnets internacionals.

L'evolució dels usuaris de la Viatgeteca en els últims 6 anys ha estat la següent:

1998	1999	2000	2001	2002	2003
71.090	80.438	91.028	99.391	99.573	101.329

Font: Memòria de TUJUCA.

El punt d'informació mòbil de TUJUCA és una extensió del servei d'informació que va entrar en funcionament el mes de març de 1999, amb l'objectiu d'arribar al màxim nombre de joves d'arreu de Catalunya, i de facilitar-los així l'accés a la informació i a l'obtenció dels diferents carnets juvenils.

Les consultes ateses en els dos últims anys han estat les següents:

	2002	2003
Consultes ateses	29.764	6.849
Total carnets expedits	1.652	245

Font: Elaboració pròpia, segons informació de la Memòria de TUJUCA.

La disminució produïda l'any 2003 és conseqüència del fet que el servei no va funcionar durant els mesos compresos entre maig i novembre, ja que es va haver de renovar el camió.

Infotur-jove és el servei d'informació turística a través d'Internet. Durant aquests anys aquest servei s'ha anat consolidant oferint informació turística sobre Catalunya, l'Estat espanyol, Europa i la resta del món; informació sobre la Xarxa d'Albergs de Catalunya; i informació sobre productes de turisme jove.

Els totals d'accessos efectuats des de 1999 han estat els següents:

1999	2000	2001	2002	2003
5.831.161	12.447.765	14.654.240	30.045.352	41.764.526

Font: Elaboració pròpia, segons informació de la Memòria de TUJUCA.

El creixement d'aquest servei, respecte a l'any anterior ha estat del 39%, i es consolida com un dels canals d'informació més importants de l'empresa.

6. CONCLUSIONS

Com a resultat de la nostra fiscalització es formulen les següents conclusions:

- Els estats i comptes anuals de Turisme Juvenil de Catalunya, SA, representen raonablement la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- En l'aspecte de legalitat no s'han observat incompliments significatius, llevat dels recollits en l'epígraf següent.
- Respecte al control intern no s'han identificat debilitats significatives, llevat de les esmentades en l'epígraf següent.
- Quant a la gestió no s'han observat deficiències significatives.

6.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions més rellevants expressades al llarg d'aquest informe i les recomanacions oportunes per tal de corregir les mancances detectades, s'exposen a continuació:

- L'alberg situat a Empúries i gestionat per TUJUCA està assegurat per un import inferior al valor net comptable reflectit en l'actiu de TUJUCA; per tant hauria d'actualitzar-se el seu valor com més aviat millor.
- L'immobilitzat inclou les adquisicions i inversions que realitza TUJUCA per als albergs. El que no inclou és l'immobilitzat sobre el qual TUJUCA realitza la seva gestió i explotació, atès que els albergs són propietat, de la Generalitat o bé dels ens locals.

Caldria adscriure a TUJUCA aquests albergs i així poder elaborar un inventari únic sobre aquests béns.

- TUJUCA no disposa d'un inventari físic de l'immobilitzat i per tant, tampoc de conciliacions amb els inventaris comptables.

Es recomana la finalització dels inventaris als albergs i la integració d'aquests en el programa comptable.

- S'ha comprovat que no s'ha fet l'arqueig de caixa de la Viatgeteca (saldo a 31 de desembre de 2003, 5.010,42 €) i que en alguns dels arqueigs falta la signatura d'administració.
- Els drets liquidats i les obligacions reconegudes del pressupost d'explotació de TUJUCA de l'exercici 2003, han superat en un 29 i 23% respectivament, el pressupost inicial d'ingressos i despeses.

TUJUCA hauria d'elaborar els seus pressupostos més acuradament.

- L'article 30 i 31 de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que si es reben subvencions corrents a càrrec dels pressupostos de la Generalitat, el pressupost d'explotació ha de reflectir el caràcter limitatiu en les dotacions anuals a les quals s'apliquen aquestes subvencions. El conseller d'Economia i Finances pot autoritzar variacions en el pressupost d'explotació que no excedeixin el 5% de les quantitats pressupostades. Per a variacions superiors cal autorització del Govern.

TUJUCA ha destinat una part de la subvenció d'explotació rebuda, al pagament del personal destinat a realitzar tasques encomanades per la SGJ. Les despeses reconegudes per aquest concepte han superat en un 66% el pressupost inicial sense que s'hagi produït la pertinent autorització del Govern.

TUJUCA hauria de demanar l'autorització del Govern.

- S'observa que TUJUCA utilitza assíduament la figura del conveni per realitzar encàrrecs de la SGJ, per realitzar determinats serveis com és el cas del conveni amb "la Caixa" per a la promoció i contractació del Carnet jove, conveni amb entitats culturals i esportives per a la realització d'activitats d'esbarjo, etc.

És convenient limitar la utilització del conveni per a casos molt puntuals.

- La Llei de pressupostos de la Generalitat per a 2003 estableix que la massa salarial del personal laboral no pot experimentar un increment global superior al 2% respecte a l'exercici anterior; posteriorment, l'Acord de Govern, de 18 de març de 2003, va establir un increment addicional d'un 1,3%. L'increment aplicat al personal de TUJUCA per al 2003 ha estat d'un 4,1% no havent-se demanat l'informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances, necessari per a modificar les condicions retributives del personal.

D'altra banda, mitjançant conveni amb la SGJ s'ha incrementat la plantilla de TUJUCA per a realitzar tasques encomanades per la SGJ, malgrat la limitació de l'augment de despesa de personal establert en la LP per al 2003.

- La contractació del servei de cuina dels albergs de Santa Maria del Mar i Casa Gran s'ha fet de forma directa sense els tràmits de publicitat i concurrència.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les Lleis 15/1991, de 4 de juliol, la Llei 7/2002, de 25 d'abril de el present informe de fiscalització fou tramès Turisme Juvenil de Catalunya, SA per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta del director una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"Generalitat de Catalunya
Turisme Juvenil
de Catalunya, SA
El Director

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Distingida senyora,

Em plau haver rebut el projecte d'informe 11/2004, Turisme Juvenil de Catalunya (TUJUCA), exercici 2003, als efectes previstos en l'article 6.1, de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril.

Respecte al projecte d'informe, i, particularment, en referència al termini de 15 dies per presentar al·legacions, cal expressar, en nom de Turisme Juvenil de Catalunya, SA, que no considerem oportú manifestar cap tipus d'al·legació, mostrant conformitat en el redactat de l'informe tal i com ha estat rebut.

Altrament, agraïm la tasca realitzada per la Sindicatura de Comptes i ens posem a la seva disposició per a tot allò que pugui ésser d'utilitat.

Atentament,

Rebeu una salutació cordial,

[Signatura, il·legible]

Jordi Brillas i Bastida

Director de Turisme Juvenil de Catalunya, SA

Barcelona, 9 de desembre de 2004"

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: setembre de 2005

Dipòsit legal: B-35532-2005