

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant l'Institut o l'IVAM).

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2002 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'Institut Valencià d'Art Modern.

Segons el que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Institut, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data. Aquests documents, juntament amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'Institut en data 11 d'abril de 2003 i aprovats pel Consell Rector de l'IVAM en sessió de 9 de maig de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini establert a l'efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal dir que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Institut s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit s'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Institut i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de l'Institut de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià d'Art Modern.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- 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 (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.

- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1 anterior, s'ha posat de manifest una única circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

L'IVAM ha desenvolupat les seues activitats en els centres Julio González i del Carme. Aquests immobles mai no han siguts adscrits formalment a l'Institut i, durant l'exercici de 2002, amb efectes del primer de juliol, l'IVAM ha deixat de realitzar activitats en el centre del Carme.

La falta d'adscripció dels immobles en què l'IVAM efectua les seues activitats -en un cas durant tot l'exercici i en l'altre durant el primer semestre- ha determinat que en el balanç de l'Institut no es reculla el valor dels drets de l'Institut sobre aquest immobles.

La circumstància anterior s'ha constatat en les diverses fiscalitzacions realitzades per la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, s'ha comprovat que la Direcció de l'Institut ha sol.licitat de forma reiterada l'adscripció formal dels centres Julio González i del Carme, sense que la sol.licitud hi haja tingut una resposta favorable.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut incompliments rellevants de la normativa jurídica a què es troba sotmés l'Institut, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

En els diversos apartats d'aquest informe, però, es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, és exercit per la Generalitat, per mitjà del l'IVAM.

Aquest Institut va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana de 9/1986, de 30 de desembre, que en els seus articles 14 al 26 regula el seu règim jurídic bàsic. L'IVAM es configura com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les compreses en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat text legal implica que l'Institut té personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

En la seua condició d'entitat pública de la Generalitat Valenciana amb personalitat jurídica pròpia, l'IVAM es troba sotmés al conjunt de disposicions que desplegant el que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, siguen aplicables a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, enumera en el seu article 18 els òrgans rectors de l'IVAM, que són els següents:

- a) La Presidència, atribuïda al titular de la Conselleria de Cultura i Educació.
- b) El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel titular de la Conselleria de Cultura i Educació.
- c) El Director-Gerent, que és nomenat pel Consell Rector, a proposta del seu President.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Institut es troben recollides en els articles 20,22 i 24 de la Llei 9/1986, de 30 de desembre.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Tal com hem indicat en el punt 3.1, l'objecte per al qual es va constituir l'IVAM és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana, pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern.

Durant l'exercici de 2002, l'IVAM ha orientat les seues activitats a complir amb els objectius següents:

- Organitzar exposicions temporals representatives del desenrotllament artístic contemporani.
- Realitzar d'altres activitats culturals encaminades al coneixement i difusió de l'art modern, com ara conferències, seminaris, tallers didàctics, servei de biblioteca i documentació, i publicacions especialitzades, entre altres.
- Constituir i custodiar un conjunt de col·leccions de museus, representatives de desenvolupament de l'art modern, mitjançant l'adquisició de peces representatives i la realització de les tasques museogràfiques associades a aquestes funcions.

Segons es desprén de l'informe de gestió i de la memòria d'actuacions corresponents a l'exercici de 2002, elaborats pel propi Institut, i a fi d'acomplir els objectius esmentats, l'IVAM ha combinat les exposicions permanents i les temporals. Aquestes activitats que constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat, s'han combinat amb d'altres accions no expositives per a divulgar l'art modern.

Durant l'exercici de 2002, l'IVAM ha realitzat un total de disset exposicions temporals, quinze de les quals s'han celebrat en el Centre Julio González i dos en el Centre del Carne. També s'ha configurat una nova instal·lació de la col·lecció permanent de l'IVAM, i al mateix temps s'han realitzat diverses exposicions itinerants en altres centres museístics, sis a Espanya i dos a l'estranger.

Com s'ha indicat, l'IVAM ha fet d'altres activitats durant l'any 2002 al marge de les exposicions d'obres d'art permanents o temporals. Entre aquestes activitats que es desenvolupen en les diverses dependències de l'IVAM, s'inclouen la celebració de concerts, organització de conferències i taules rodones, presentacions de llibres, organització de trobades i tallers didàctics.

Pel que fa a la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM, cal dir que durant l'exercici 2002, s'han incorporat un total de 396 obres noves, en uns casos per les adquisicions realitzades per l'Institut i en altres per donacions i llegats dels quals és beneficiari l'IVAM. El total de les obres d'art que compon la col·lecció museística de l'Institut a la data d'acabament de l'exercici és de 7.361.

L'IVAM, en el marc de les seues relacions de col·laboració amb d'altres museus nacionals i internacionals, i seguint una pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 674 obres en préstec durant l'exercici de 2002. En uns casos es tracta d'obres individuals, mentre que en altres es tracta de conjunts expositius.

Pel que fa als béns immobles en els quals l'IVAM desenvolupa la seua activitat, durant l'exercici de 2002 s'han realitzat les actuacions següents:

- En sessió celebrada el 17 de maig de 2002, el Consell Rector va acordar la contractació del projecte d'ampliació de l'IVAM, que es va formalitzar amb l'equip d'arquitectes japonés SANAA.

D'acord amb el calendari previst s'han elaborat les dues primeres fases del projecte: disseny conceptual i avantprojecte. Així mateix, mitjançant els corresponents concursos, s'ha contractat el disseny de l'estructura i de les instal·lacions.

La presentació pública del projecte d'ampliació de l'IVAM s'ha realitzat el dia 19 de març de 2003, i al mateix temps s'ha elaborat el projecte bàsic per a obtenir la preceptiva llicència per part de l'Ajuntament de València.

- Amb efectes del dia 1 de juliol de 2002, l'IVAM va finalitzar les activitats que desenvolupava en el Centre del Carme. Segons la documentació facilitada, aquesta situació està motivada perquè el Museu de Belles Arts, ubicat en aquestes instal·lacions, necessitava incorporar el Museu del Segle XIX, així com la quarta fase de la seua ampliació.

Com s'ha posat de manifest en diversos informes de la Sindicatura de Comptes, el citat immoble ni era propietat de l'IVAM ni es trobava formalment adscrit a l'Institut.

No obstant això, s'ha constatat, que el director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Cultura i Educació, mitjançant la resolució de 12 de febrer de 2003, amb efectes del primer de juliol de 2002, ha donat per acabada l'autorització de l'ús de la totalitat dels espais del Centre del Carme.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVAM a la data de tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, és el que es mostra tot seguit:

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Immobilitzat	59.675.303	52.729.207	13,2%
Immobilitzacions immaterials	9.211.431	121.890	--%
Immobilitzacions materials	50.463.872	52.607.317	(4,1%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	--	--	--%
Actiu circulant	4.354.217	3.763.265	15,7%
Existències	133.283	217.803	(38,8%)
Deutors	540.737	470.930	14,8%
Tresoreria	3.675.374	3.064.882	19,9%
Ajusts per periodificació	4.823	9.650	(50,0%)
Total actiu	64.029.520	56.492.472	13,3%

PASSIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Fons propis	1.401	(681.818)	--%
Aport. socis compensació de pèrdues	8.470.356	7.507.132	12,8%
Resultats negatius exercici anterior	--	(683.754)	--%
Pèrdues i beneficis	(8.468.955)	(7.505.196)	12,8%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	59.751.209	52.718.883	13,3%
Creditors a llarg termini	240	240	--%
Creditors a curt termini	4.276.670	4.455.167	(4,0%)
Total passiu	64.029.520	56.492.472	13,3%

Quadre 1

Com s'ha posat de manifest en els informes corresponents a exercicis anteriors, l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç és l'immobilitzat material, el qual està constituït bàsicament, per les obres d'art que l'Institut ha adquirit o rebut per donació.

En el passiu del balanç i com a contrapartida al que s'ha comentat respecte a l'actiu, l'epígraf més rellevant és el d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", ja que

correspon a les aportacions de la Generalitat Valenciana destinades a finançar les adquisicions de l'immobilitzat.

La comparança de les xifres del "Balanç" corresponent a l'exercici de 2002, amb les recollides en el "Balanç" de l'exercici anterior, permet formular les conclusions següents:

- En l'actiu del "Balanç", la variació més significativa és l'increment de l'immobilitzat immaterial, conseqüència de comptabilitzar en l'actiu el compte "Obres en curs", en el qual estaven imputats els imports de les obres d'ampliació del Centre Julio González.
- En el passiu del "Balanç", no hi ha canvis significatius que calga ressaltar respecte de l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'immobilitzat immaterial, d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat, es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es troben en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 9.211.431 euros, representa el 14,4% dels actiu totals a 31 de desembre de 2002, cosa que representa un increment molt significatiu respecte a l'exercici anterior. El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, expressat en euros, és el que es mostra tot seguit:

Descripció	31-12-01	Addicions	Baixes	31-12-02
Aplicacions informàtiques	277.987	73.208	(3.462)	347.733
Drets d'ús sobre béns immobles	0	8.320.848	0	8.320.848
Projecte ampliació IVAM	0	749.282	0	749.282
Amortització acumulada	(156.097)	(53.797)	3.462	(206.432)
Valor net	121.890	9.089.541	0	9.211.431

Quadre 2

Com es pot comprovar en el quadre anterior, les addicions procedeixen fonamentalment de comptabilitzar en l'actiu, com a "Drets d'ús sobre béns immobles", l'import de les obres d'ampliació realitzades en el Centre Julio González.

La comptabilitat expressada en el paràgraf anterior s'ha realitzat tot i seguir pendent de regularitzar-se la circumstància posada de manifest en tots els informes d'exercicis anteriors, que l'immoble citat, en el qual desenvolupa les seues activitats l'IVAM, no es troba adscrit formalment a l'Institut.

També hem revisat una mostra significativa de les altes hagudes durant l'exercici dins d'aquests epígraf d'immobilitzat, i no hi ha cap circumstància ressaltable.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, 50.463.872 euros, és el component més significatiu del balanç de l'IVAM, en la mesura que representa el 78,8% dels seus actius totals a 31 de desembre de 2002. Aquest percentatge és inferior al corresponent a l'exercici anterior, que es xifrava en el 93,1%.

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament. En els supòsits d'elements de l'immobilitzat adquirits mitjançant donació o legat, la valoració es realitza per part d'una comissió constituïda a l'efecte per resolució del director gerent de data 28 de desembre de 1998, en execució del que prèviament havia acordat el Consell Rector de l'IVAM, i composta per experts de l'IVAM i independents.

El moviment durant l'exercici de 2002 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, en euros, és el següent:

Tipus d'immobilitzat	31-12-01	Addicions	Baixes	31-12-02
Obres d'art (adquisicions)	29.668.953	4.459.493	0	34.128.446
Obres d'art (donacions)	14.566.958	926.685	0	15.493.643
Resta immobilitzat	10.364.511	1.047.211	(8.639.293)	2.772.429
Valor total	54.600.422	6.433.389	(8.639.293)	52.394.518
Amortització acumulada	(1.993.103)	(179.784)	242.241	(1.930.646)
Valor net	52.607.319	6.253.605	(8.397.052)	50.463.872

Quadre 3

Com podem observar en el quadre anterior, les obres d'art, que puguen a 49.622.089 euros, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 98,3% del valor total net de les immobilitzacions materials en la data del tancament de l'exercici.

Excepte en els supòsits d'obres d'art, es practiquen amortitzacions sobre els béns de l'immobilitzat material seguint un mètode lineal en funció de la vida útil dels elements,

atenent la depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, pel concepte d'amortització, ha pujat a 179.784 euros.

Pel que fa als procediments d'adquisició d'obres d'art, la fiscalització realitzada permet formular les conclusions següents:

- Les compres d'obres d'art es realitzen per mitjà de la resolució del director gerent, oïda la comissió assessora de compres d'obres d'art. La resta de l'expedient es completa amb la proposta de despesa del departament tècnic i la contractació per part del departament econòmic, així com el contracte de compra-venda i la resta de documentació del contracte derivada de l'operació.
- En l'exercici de 2002 les adquisicions d'obres d'art han pujat a 4.459.494 euros. En el procés de revisió dels comptes anuals s'ha comprovat la documentació referent a un 89,6% del total d'adquisicions d'obres d'art realitzades durant l'exercici, i s'ha comprovat que l'IVAM s'ajusta als procediments establits a l'efecte.
- L'acceptació de les donacions i legats d'obres d'art correspon al Consell Rector, tal com disposa l'article 20.d) de la llei de creació de l'IVAM, Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre.

Durant l'exercici de 2002, les donacions i legats rebuts per l'IVAM i acceptats pel Consell Rector en les sessions celebrades els dies 17 de maig i 16 de desembre, han sigut valorades i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM, per un import de 926.686 euros.

Hem revisat una mostra significativa d'aquests legats i donacions i hem constatat que l'IVAM s'ha ajustat als procediments establits.

La resta de l'immobilitzat es troba integrat per les següents categories d'elements i el seu moviment durant l'exercici de 2002 és el següent, en euros:

Categories d'immobilitzat	31/12/01	Addicions	Baixes	31/12/02
Maquinària i instal.lacions	1.643.822	179.613	(227.262)	1.596.173
Elements de transport	13.992	0	0	13.992
Obres IVAM	15.916	81.360	0	97.276
D'altres instal.lacions i mobiliari	540.787	104.238	(1.224)	643.801
Equip informàtic	266.198	82.024	(89.959)	258.263
Llibres biblioteca	162.507	417	0	162.924
Immobilitzat en curs	7.721.289	599.559	(8.320.848)	0
Total	10.364.511	1.047.211	(8.639.293)	2.772.429

Quadre 4

En l'exercici de 2002, igual que es va fer constar en informes corresponents a exercicis anteriors, s'ha comprovat que l'IVAM no tenia imputats al seu balanç els immobles dels centres Julio González i del Carme, en els quals l'IVAM desenvolupa les seues activitats, perquè no li han sigut adscrits formalment.

La situació descrita no s'ha vist modificada respecte al Centre Julio González que continua sense la citada adscripció formal, encara que ha variat respecte al Centre del Carme, que ha deixat de ser usat per l'IVAM.

Aquest fet té el seu origen en l'exercici de 2000, quan es va notificar a l'IVAM la necessitat que abandonés les instal·lacions del Centre del Carme, ja que en aquest Centre està ubicat el Museu de Belles Arts i es necessitava tot l'espai per incorporar el Museu del segle XIX, i desenrotllar-ne la quarta fase d'ampliació.

En la notificació tramesa a l'IVAM, de la qual va tenir coneixement el Consell Rector, s'indicava que fins el 30 de maig de 2002 la programació estaria a càrrec de l'Institut, i que el 9 de juny de 2002 era la data límit per desmuntar les exposicions instal·lades.

Una vegada acomplert el tràmit anterior, en data 27 de juny de 2002, el director-gerent de l'IVAM va adreçar un escrit al secretari general de la Conselleria de Cultura i Educació sol·licitant que es documentés administrativament l'acabament de la cessió del Centre del Carme, amb efectes del dia 1 de juliol de 2002.

Amb data 12 de febrer de 2003, el director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Cultura i Educació, va dictar una resolució per la qual donava per acabada l'autorització d'ús de la totalitat dels espais del Centre del Carme, en la data sol·licitada per l'IVAM.

Quant a les altes de l'exercici, cal indicar que n'hem revisat una mostra significativa amb les observacions següents:

- L'Institut ha formalitzat l'adquisició de quatre projectors de DVD per un import de 38.234 euros pel procediment negociat sense publicitat, import que supera el límit establert en l'article 182.i) de la LACP.
- Hem comprovat que en les adquisicions que reben el tractament administratiu de contractes menors no es comparen les ofertes amb altres pressuposts alternatius, a fi d'assegurar els millors preus i el compliment dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències a 31 de desembre de 2002, i està constituït, principalment, pels diferents catàlegs editats per l'Institut.

El compte "Existències finals de catàlegs", el saldo del qual a la data de tancament de l'exercici puja a 133.283 euros, recull el valor del mercat dels catàlegs, l'estimació dels quals l'efectua l'IVAM, d'acord amb els descomptes dels seus canals de distribució.

Per obtenir la xifra expressada en el paràgraf anterior, l'Institut ha partit del valor de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs per un import de 538.519 euros, sobre el qual ha aplicat una correcció valorativa, per depreciació irreversible, motivada per descomptes que efectua en els distints canals de distribució.

Els descomptes es practiquen segons els destinataris dels catàlegs i, bàsicament, són els següents:

- Per autoconsum, un descompte del 100%. En aquest cost comercial es considera el lliurament per a centres culturals i docents, principalment, així com a patrocinadors de les exposicions.
- Descompte del 60% en la venda de grans distribuïdors.
- Descompte del 25% a la tenda ubicada en l'IVAM, a la llibreria Llig de la Generalitat Valenciana i d'altres entitats culturals.

Els percentatges de descompte anteriors són similars als aplicats en l'exercici anterior.

Hem revisat els càlculs realitzats per l'Institut, així com una mostra de les despeses imputades per al càlcul dels costos dels catàlegs en funció del qual es trau el valor de les existències a 31 de desembre i no s'ha detectat cap circumstància que haja de ser ressaltada.

Hem comprovat que l'inventari dels catàlegs el realitza el responsable de la gestió econòmica a 31 de desembre de cada any. En aquest sentit és convenient que l'IVAM pose en funcionament un sistema de control i de gestió de les existències basat en el mètode de l'inventari permanent.

4.2.4 Deutors

Amb les xifres expressades en euros, aquest epígraf del balanç de l'IVAM presenta el desglossament següent:

Compte	31-12-02	31-12-01	Variació
Clients	665.327	454.907	46,3%
Clients de cobrament dubtós	16.668	28.062	(40,6%)
Deutors diversos	167	168	-
Administracions Públiques deutores	36.003	36.265	(0,7%)
Provisió per a insolvències	(177.428)	(48.472)	266,0%
Total	540.737	470.930	14,8%

Quadre 5

L'increment significatiu del compte "Provisió per a insolvències" és fonamentalment perquè l'IVAM ha formalitzat una provisió pel 20% d'un deute que Bancaixa manté amb l'Institut i del qual no es té la seguretat que vaja a ser satisfeta, ja que l'entitat financera entén que ha hagut diversos incompliments de contracte per part de l'IVAM.

S'ha realitzat una revisió detallada d'una mostra significativa dels saldos dels comptes "Clients" i "Clients de cobrament dubtós", i no s'ha detectat cap circumstància destacable. Pel que fa al primer dels comptes citats, s'ha comprovat que els deutes es cobren amb regularitat i que, en principi, no caldria realitzar cap provisió per insolvències.

En aquest mateix compte, "Clients", figuren quatre subcomptes que presenten un saldo creditor i que, a la data de tancament de l'exercici, d'acord amb el principi de no compensació, haurien d'haver sigut reclassificats en el passiu del balanç, encara que el seu import és d'escassa quantia.

Amb les xifres expressades en euros, el compte "Administracions públiques deutores", està format pels saldos deutors següents:

Descripció	Import
Hisenda Pública deutora per IVA	0
Hisenda Pública IVA suportat	542
Hisenda Pública pagaments a compte	35.461
Total	36.003

Quadre 6

En el compte "Hisenda Pública pagaments a compte", figuren els imports per les retencions que les entitats financeres realitzen sobre els rendiments generats pels saldos que hi mantenen.

Cal dir que, durant l'exercici de 2002, l'IVAM ha cobrat els imports dels deutes tributaris per tornar de l'impost de societats, corresponents als períodes impositius de 1999 i 2001.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, puja a 3.675.374 euros; 4.434 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos mantinguts en els tres comptes bancaris que l'IVAM tenia oberts a 31 de desembre de 2002. Els interessos meritats en aquests tres comptes durant l'exercici de 2002 puguen a 109.005 euros i han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En el treball de fiscalització realitzat no s'han detectat incidències que calga esmentar. No obstant això, l'IVAM i per raó de la importància d'aquest epígraf, hauria de valorar la possibilitat de facilitar informació sobre la "Tresoreria" en la memòria que integra en els comptes anuals, encara que la normativa reguladora sobre la informació que ha de contenir el dit document no ho exigisca.

4.2.6 Fons propis

D'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'IVAM registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", que està integrat en l'epígraf "Fons propis" i no com a ingressos d'exploració de l'exercici en què es concedeixen.

A 31 de desembre de 2002, aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en euros, el següent desglossament:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis comp. pèrdues	Total fons propis
Saldo al 31-12-01	(7.505.196)	7.507.132	1.936
Aplicació resultats 2001	7.505.196	(7.507.132)	(1.936)
Aport. socis comp. pèrdues exerc. 2002	9.154.110	(9.154.110)	-
Pèrdues exercici 2002	(8.468.955)	8.470.356	1.401
Compensació pèrdues exerc. anteriors	(683.754)	683.754	-
Saldo a 31-12-02	1.401	0	1.401

Quadre 7

La Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 va aprovar una aportació inicial de 7.743.110 euros en concepte de transferències corrents a l'IVAM. Amb posterioritat i mitjançant acord del Govern

Valencià de 24 d'octubre de 2002, es va produir una modificació pressupostària en virtut de la qual es va incrementar la citada subvenció per a despeses corrents en 1.411.000 euros.

Per tant, el total de transferències corrents rebudes per l'IVAM durant l'exercici de 2002 a fi de finançar la gestió de les seues activitats ha sigut de 9.154.110 euros, quantitat cobrada íntegrament al llarg de l'exercici.

Per tot el que hem indicat en els paràgrafs anteriors, les pèrdues pugen a 8.468.955 euros, i han sigut compensades amb les subvencions per a despeses corrents rebudes de la Generalitat Valenciana. Aquestes transferències han servit també per a compensar pèrdues que l'IVAM arrossegava d'exercicis anteriors, concretament de l'exercici de 2000, per un import de 683.754 euros.

Per acabar i tal com mostra el quadre 7, haurien restat 1.401 euros que no han sigut utilitzats en l'exercici per a compensar pèrdues i, per tant, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, caldria tornar aquest import a la Tresoreria de la Generalitat.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 93,3% del total passiu del balanç a la data de tancament de l'exercici i recull tant les subvencions de capital com les donacions rebudes destinades a la inversió en l'immobilitzat. La composició i el moviment de l'exercici, expressats en euros, són els següents:

	31-12-01	Addicions	Baixes	31-12-02
Subvencions de capital	38.151.926	6.410.792	(305.152)	44.257.566
Donacions obres d'art	14.566.957	926.686	0	15.493.643
Total	52.718.883	7.337.478	(305.152)	59.751.209

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital", recull en concepte d'addició la subvenció de capital prevista en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, per un import de 5.660.030 euros.

Aquesta quantitat va ser incrementada en 750.762 euros en virtut del que disposa l'acord del Govern Valencià de 24 d'octubre de 2002, i a fi de finançar les obres d'ampliació de l'IVAM.

La totalitat de la subvenció de capital, tant l'aprovada inicialment com la posterior ampliació realitzada durant l'exercici, s'ha cobrat durant l'exercici de 2002.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 305.152 euros, es deuen al seu traspàs a resultats a causa de l'amortització i les pèrdues per baixa de l'immobilitzat que financien.

El compte "Donacions obres d'art", reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides mitjançant donació o legat. Durant l'exercici de 2002, l'import d'aquest compte ha pujat a 15.493.643 euros.

D'altra banda, caldria ressaltar que a la data de tancament de l'exercici, existeix una diferència negativa entre les inversions realitzades en actius fixos i el finançament obtingut per a la seua adquisició de la Generalitat Valenciana en forma de subvencions de capital, segons el detall següent, en euros:

Concepte	Import
Subvencions de capital	44.257.566
Donacions d'obres d'art	15.493.643
Total finançament	59.751.209
Immobilitzacions immaterials	9.211.431
Immobilitzacions materials	50.463.872
Total inversions	59.675.303
Superàvit finançament	75.906

Quadre 9

El superàvit de finançament del quadre anterior s'ha de matisar, en el sentit que l'IVAM formalitzà un contracte de compra de sis obres d'art per import de 428.196 euros, dels quals 85.187 euros van a càrrec del pressupost de l'exercici de 2002. Aquesta compra no forma part de l'immobilitzat material, ja que a 31 de desembre de 2002 les citades obres no havien sigut rebudes.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç i la variació que ha experimentat en els anys 2001 i 2002, expressat en euros, és el següent:

Descripció	31-12-02	31-12-01	Variació
Proveïdors	522.613	848.855	(38,4%)
Creditors prestació de serveis	1.442.910	907.796	58,9%
D'altres deutes a curt termini	1.596.289	2.434.036	34,4%
Administracions Públiques creditors	596.892	173.262	244,5%
Remuneracions pendents de pagament	117.966	81.572	44,6%
Provisió insolvències	0	9.646	--
Total	4.276.670	4.455.167	(4,0%)

Quadre 10

La conclusió bàsica de les dades recollides en el quadre anterior és que el saldo global d'aquest epígraf ha disminuït en un 4%, fonamentalment per raó de l'acabament de les obres d'ampliació del museu Julio González realitzades en exercicis anteriors.

En les xifres d'aquest epígraf de creditors a curt termini, destaca l'increment significatiu experimentat pel compte "Administracions Públiques creditors", motivat per la meritació de l'IVA corresponent a les importants adquisicions d'obres d'art realitzades en l'estranger, així com el pagament dels honoraris meritats als arquitectes japonesos responsables del nou projecte d'ampliació del centre Julio González.

Pel que fa als comptes "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis", s'ha revisat una mostra significativa dels saldos creditors que els componen i, encara que són adequats, es recomana que l'IVAM millore la gestió de pagament, ja que en un nombre significatiu de factures examinades, no s'acompleix el termini establert en l'article 99.4 de la LCAP per al pagament de les obligacions.

D'altra banda i pel que fa a aquest mateix epígraf, cal mantenir la recomanació realitzada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, perquè s'utilitzen els corresponents comptes establerts en el Pla General de Comptabilitat a fi de reflectir el moviment de totes aquelles despeses que han de ser periodificades, atenent la temporalitat de la seua meritació.

El compte "D'altres deutes a curt termini", es compon fonamentalment dels "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" que té un saldo d'1.580.815 euros, en el qual s'inclou com a saldo més significatiu, 673.562 euros, el deute amb l'empresa que va realitzar l'ampliació del museu Julio González.

El compte "Administracions públiques creditors", comprén com a saldos més significatius l'IVA del quart trimestre de 2002, per un import de 403.608 euros, el IRPF corresponent al quart trimestre, 113.334 euros, així com les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, per un import de 53.026 euros. Aquests pagaments s'han formalitzat en gener de 2003.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, és la que es mostra tot seguit, en euros:

DESPESES	2002	2001	Variació
Consums d'exploració	2.406.516	2.348.166	2,5%
Despeses de personal	2.576.225	2.281.278	12,9%
Dotacions amortiz. immobilitzat	233.582	180.654	29,3%
Variacions provisions	131.834	52.586	150,7%
D'altres despeses d'exploració	5.278.314	4.350.357	21,3%
Beneficis d'exploració	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	1.098	974	12,7%
Diferències negatives de canvi	3.806	10.855	(64,9%)
Resultats financers positius	142.507	67.595	110,8%
Benefici d'activitats ordinàries	--	--	--
Pèrduess procedents immob. material	76.200	1.769	4.207,5%
Despeses extraordinàries	1.389	1.888	(26,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	51	46.206	--
Resultats extraordinaris positius	236.065	150.342	57,0%
Resultat de l'exercici	--	--	--

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net de la xifra de negocis	1.679.052	1.386.267	21,1%
Augment existències productes acabats	--	--	--
D'altres ingressos d'exploració	99.892	103.641	(3,6%)
Pèrdues d'exploració	8.847.527	7.723.133	14,6%
Ingressos financers	145.266	72.071	101,6%
Diferències positives de canvi	2.144	7.353	(70,8%)
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitats ordinàries	8.705.020	7.655.538	13,7%
Beneficis procedents immobilitzat material	2.104	0	100%
Subv. de capital transferides a resultats	305.152	182.303	67,4%
Ingressos extraordinaris	6.449	17.222	(62,6%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	680	(100%)
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	8.468.955	7.505.196	12,8%

Quadre 11

El resultat negatiu de l'exercici de 2002 ha pujat a 8.468.955 euros, cosa que representa -respecte del resultat negatiu de l'exercici anterior- un increment del 12,8%. Aquest increment es deu fonamentalment a l'increment de les despeses realitzades durant l'exercici, que no s'han vist correspostes amb un increment equivalent d'ingressos.

El total de despeses de l'exercici s'han incrementat en un 12,8% respecte a l'exercici anterior. Entre les despeses destaquen per la seua rellevant importància, les recollides en el concepte "D'altres despeses d'explotació", que representen un 49,3% del total, així com les agrupades en els epígrafs "Consums d'explotació" i "Despeses de personal", que representen el 22,5% i el 24,1%, respectivament.

Pel que fa als ingressos, el grup més significatiu és el corresponent a l'"Import net de la xifra de negocis", que arriba a la xifra d'1.679.052 euros, la qual cosa comporta un increment del 21,1% respecte a l'exercici anterior. Els ingressos financers també s'han incrementat de forma significativa en un 101,6%.

El resultat negatiu de l'exercici és sufragat amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana que es comptabilitzen com aportacions de socis per a la compensació de pèrdues, segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, de 4 d'octubre de 1995.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

L'epígraf "Consums d'explotació" presenta, en euros, la composició següent:

Concepte	2002	2001	Variació
Variació d'existències	51.356	104.321	(50,8%)
Compra material exposicions	68.888	105.165	(34,5%)
Material restauració	73.043	35.971	103,1%
Prensa i revistes	13.973	11.209	24,7%
Llibres i publicacions	16.710	20.537	(18,6%)
Catàlegs	761.541	969.991	(21,5%)
D'altres provisionaments	103.464	57.409	80,2%
Material d'oficina	55.715	42.510	31,1%
Material fotogràfic	43.643	87.982	(50,4%)
Material fotogràfic exposicions	1.882	0	--
Cartells exposicions	12.778	10.542	21,2%
Transparències catàlegs	67.603	21.180	212,9%
Subscripcions	1.837	0	--
Treballs exteriors exposicions	1.067.781	725.428	47,2%
Fulletes exposicions	56.357	98.452	(42,8%)
D'altres treballs empreses	9.945	57.469	(82,7%)
Total	2.406.516	2.348.166	2,4%

Quadre 12

Com podem comprovar en el quadre anterior, en aquest epígraf ocupen un lloc destacat els comptes “Catàlegs”, i “Treballs exteriors exposicions”, les xifres dels quals impliquen, respectivament, un 31,6% i un 44,4% del total de les despeses que s’hi agrupen

En el compte “Catàlegs” es registra el preu d’adquisició dels treballs de reproducció dels catàlegs creats i dissenyats per l’Institut, amb ocasió de les distintes exposicions que tenen lloc durant l’exercici.

En “Treballs exteriors” es comptabilitza, fonamentalment, el cost repercutit a l’IVAM per les empreses externes i fundacions, en concepte de despeses originades en la producció i coproducció de les exposicions artístiques.

L’anàlisi d’una mostra significativa de les despeses imputades a comptes que integren aquest epígraf de “Consums d’explotació”, permet formular les consideracions següents:

- En l’informe de l’exercici anterior recomanàvem que l’IVAM automatitzés els documents comptables en les denominades “propostes de despesa” i “manament de pagament”, de tal forma que la seua numeració i la data d’expedició es pogués conèixer de forma concloent i indubtable.
- Durant l’exercici de 2002, l’IVAM ha començat a posar en pràctica la recomanació anterior, però cal mantenir-la durant aquest exercici, ja que l’objectiu no s’ha aconseguit totalment. L’Institut, d’altra banda, ha d’aclarir i deixar constància per escrit del règim de signatures que han de figurar en els documents comptables.
- Tal com indiquem en l’apartat 4.2.2, hem comprovat que, en les adquisicions que reben el tractament administratiu de contractes menors, no es comparen les ofertes amb altres pressuposts alternatius per assegurar els millors preus i el compliment dels principis constitucionals d’eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.
- En diverses despeses revisades, hem detectat determinades deficiències de control intern, com ara la inexistència d’acord o resolució del director-gerent justificant-ne la necessitat, l’existència de propostes de despesa o certificats d’existència de crèdit posteriors a la data de la factura, que no conste cap responsable que propose les despeses o que no es troben autoritzats per la responsable de la gestió econòmica.

En la mesura que els procediments de la despesa reflecteixen i documenten una adequada gestió administrativa, les circumstàncies citades en el paràgraf anterior no haurien de produir-se.

- En la compra de tarongers per a l’exposició de Dani Karavan per import de 22.470 euros, s’ha utilitzat el procediment previst en l’article 176 de la LCAP

per a contractes menors, malgrat haver-hi superat l'import de 12.020,24 euros, recollit en el citat article. A més a més, no consta en l'expedient que s'hi hagen sol·licitat ofertes alternatives.

4.4.2 Despeses de personal

El total de les despeses de personal representa un 24,1% del conjunt de despeses de l'IVAM en l'exercici de 2002, percentatge similar al de l'exercici anterior que va ser del 24,6%. El desglossament dels comptes agrupats en aquest epígraf, en euros, és el següent:

Compte	2002	2001	Variació
Sous, salaris i assimilats	2.054.674	1.847.252	11,2%
Alts càrrecs	275.390	318.723	(13,6%)
Funcionaris	105.494	108.916	(3,1%)
Personal laboral temporal	498.195	392.526	26,9%
Personal laboral fix	908.485	847.102	7,2%
D'altre personal	216.520	112.005	93,3%
Indemnitzacions	11.397	--	--
Productivitat	39.193	67.980	(42,3%)
Càrregues socials	521.551	434.026	20,2%
Seguretat Social	499.208	415.870	20,0%
D'altres despeses socials	22.343	18.156	23,1%
Total	2.576.225	2.281.278	12,9%

Quadre 13

En aquest exercici l'IVAM ha separat l'import de productivitat en un compte específic. Per aquest motiu s'ha desglossat en l'exercici de 2001 l'import de la productivitat que en el dit exercici figurava en el compte "Funcionaris", a fi que la comparança anual siga coherent.

Les dades dels diversos llocs de treball ocupats de l'IVAM, corresponents als exercicis de 2002 i 2001, distribuïts per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	2002	2001	Variació
Alts càrrecs	2	3	- 1
A. Titulats superiors	30	22	8
B. Titulats mitjans	6	6	--
C. Administratius	11	5	6
D. Auxiliars administratius	12	15	- 3
E. Subalterns	11	14	- 3
Total	72	65	7

Quadre 14

Quant a la plantilla de personal de l'Institut interessa posar de manifest les consideracions següents:

- Durant l'exercici de 2002 es fa efectiva la nova estructura organitzativa, la plantilla de l'IVAM i la reclassificació dels llocs de treball aprovada pel Consell Rector el 21 de desembre de 2001, així com les modificacions sobre l'estructura de la plantilla acordada pel Consell Rector, en sessió celebrada el 17 de maig de 2002.

En tots els supòsits anteriors l'IVAM ha comptat amb l'informe favorable de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor, per aplicar-los i posar-los en pràctica.

- La nova relació de llocs de treball es compon de 78 llocs, 72 dels quals estaven ocupats i 6 vacants a 31 de desembre de 2002. Al llarg de l'exercici s'han produït 11 noves altes i 4 baixes, per la qual cosa n'hi ha una diferència de 7 treballadors més en relació amb l'exercici anterior.
- La raó de la disminució d'un alt càrrec en la nova estructura organitzativa de l'IVAM, és perquè el "Cap de desenvolupament i esdeveniments especials" s'ha convertit en titular d'un àrea, amb la denominació de "Director de comunicació i desenvolupament" amb la categoria professional de titulat superior.
- En aquest capítol de despeses de personal de l'IVAM el compte més rellevant és el de "Sous, salaris i assimilats", que ha experimentat un increment de l'11,2% en l'exercici de 2002, respecte a l'exercici anterior.

La diferència de l'increment anterior, respecte a l'augment del 2% que experimenta el sou dels empleats públics en l'exercici, és conseqüència de l'entrada en vigor de la nova estructura organitzativa de l'IVAM, així com de la reclassificació de llocs de treball que s'ha realitzat en l'exercici de 2002, tal com s'ha posat de manifest en el primer paràgraf anterior.

Pel que fa a l'anàlisi de les diferents rúbriques agrupades en el compte de "Sous, salaris i assimilats" les diverses variacions produïdes tenen les causes següents:

- En la rúbrica d'"Alts càrrecs" s'ha produït una disminució del 13,6% respecte de l'exercici anterior, ja que en aquest apartat sols s'han imputat les retribucions del director-gerent, malgrat que en la plantilla de l'IVAM hi ha dos llocs de treball que tenen aquella consideració.

En l'exercici anterior es van imputar en aquesta instància part de retribucions del director-adjunt, que segueix tenint la consideració d'alt càrrec, i del director de "Comunicació i desenvolupament".

- Respecte als "Funcionaris", cal indicar que s'ha produït una disminució del 3,1%, conseqüència de la baixa d'una funcionària amb efectes des del 31 de juliol de 2002.
- El concepte de "Personal laboral fix", presenta un increment del 7,2% respecte de l'exercici anterior, a causa de l'aplicació i execució de la nova estructura organitzativa i en les diverses reclassificacions de llocs de treball realitzades, que han afectat el 74,4% del personal que té la condició de personal laboral amb contracte de treball indefinit.
- En la rúbrica "Personal laboral temporal" s'ha produït un increment del 26,9%, motivat per la nova estructura organitzativa, en la qual es creen 7 nous llocs de treball.
- El major augment percentual correspon a la rúbrica "D'altre personal", que ha experimentat un increment del 93,3% respecte a l'exercici de 2001. Les raons que determinen el citat increment és que les retribucions dels quatre contractes d'alta direcció s'han imputat en la seua totalitat en aquesta rúbrica durant l'exercici, mentre que en l'exercici anterior, tal i com s'ha comentat, una part es va imputar a "Alts càrrecs".
- Per acabar, l'IVAM ha imputat l'import de la "productivitat" a un compte específic en l'exercici de 2002, quan en l'exercici anterior aquest concepte figurava en el compte "funcionaris".

Per acabar, i pel que fa a aquest epígraf de despeses de personal, hem revisat una mostra de nòmines a fi d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius del personal de l'IVAM, d'acord amb la normativa legal vigent i amb les dades que es troben en els diferents expedients de personal, i no hem trobat incidències destacables. Al mateix temps hem comprovat que les retribucions del personal de l'IVAM s'han ajustat al que preveu la Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de les despeses recollides en aquest epígraf, representa el 49,3% del total de les despeses de l'exercici de 2002. Aquest percentatge és lleugerament superior al de l'exercici anterior, un 46,9% del total de despeses de l'Institut. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent.

Compte	2002	2001	Variació
Arrendaments i cànons	71.787	65.293	9,9%
Reparacions i conservació	309.786	293.300	5,6%
Serveis professionals independents	526.974	658.291	(19,9%)
Transports	1.278.678	779.860	64,0%
Primes d'assegurances	183.783	199.888	(8,1%)
Publicitat i propaganda	856.593	637.974	34,3%
Subministraments	310.007	300.584	3,1%
D'altres serveis	1.740.276	1.414.734	23,0%
D'altres tributs	430	433	(0,7%)
Total	5.278.314	4.350.357	21,3%

Quadre 15

Com podem comprovar amb les dades recollides en el quadre anterior, les despeses agrupades en aquest epígraf s'han incrementat en un 21,3% respecte a les de l'exercici anterior. La causa d'aquest augment es troba fonamentalment en la pujada produïda en les despeses per "Transports", "Publicitat" i "D'altres serveis".

L'anàlisi dels diversos conceptes d'aquest epígraf posa de manifest que el compte més important és el de "D'altres serveis", en el qual s'agrupen les despeses de seguretat que amb un import d'1.115.076 euros, representa el 21,1% del total de l'epígraf.

L'anàlisi d'una mostra significativa de les despeses imputades a comptes que integren aquest epígraf "D'altres despeses d'explotació", permet formular les observacions següents:

- Tal com hem indicat en l'apartat 4.4.1, en l'informe corresponent a l'exercici anterior es recomanava que l'IVAM automatitzés els documents comptables de les denominades "propostes de despesa" i "manament de despesa", de tal forma que la seua numeració i la seua data d'expedició es pogueren conèixer de forma concloent i sense dubte.

Durant l'exercici de 2002, l'IVAM ha començat a posar en pràctica la recomanació anterior, tot i que cal mantenir-la per al present exercici, ja que

l'objectiu no s'ha aconseguit totalment. L'Institut, per altra part, ha d'aclarir i deixar constància per escrit del règim de signatures que han de figurar en els documents comptables.

- Igual que ho hem destacat en els apartats 4.2.2 i 4.4.1, s'ha comprovat que en les adquisicions que reben tractament administratiu de contractes menors, no es comparen ofertes amb altres pressuposts alternatius, per assegurar els millors preus i el compliment dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.
- Quant a les retribucions en concepte de "dietes" que reben els denominats "correus" de les exposicions, es reitera la recomanació realitzada en informes corresponents a exercicis anteriors, en el sentit que l'IVAM ha de regular de forma expressa aquestes retribucions.
- En diverses despeses de les revisades s'han detectat algunes deficiències de control intern, com ara l'existència d'una proposta de despesa no valorada, una certificació d'existència de crèdit posterior a la data de realització de la despesa, inexistència d'acord o resolució del director-gerent justificant la seua necessitat, o l'existència d'una proposta de despesa que no ha sigut aprovada per cap responsable de l'Institut.

Tal com hem indicat en l'apartat 4.4.1, en la mesura que els procediments de despesa reflecteixen i documenten una adequada gestió administrativa, les circumstàncies citades en el paràgraf anterior no deurién produir-se.

- Hem constatat l'existència de dues despeses per publicitat, per import d'11.975 i 11.991 euros, respectivament, que s'han realitzat al marge del contracte de publicitat que l'IVAM té signat, sense que hàgem pogut comprovar que han sol·licitat ofertes alternatives per a obtenir millor preu.
- En el compte "D'altres serveis", s'ha comptabilitzat l'import d'unes beques concedides per l'IVAM, malgrat que d'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat, semblaria més raonable haver-lo imputat al compte "D'altres despeses de personal".

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf impliquen el 75% del totals dels ingressos de l'exercici de 2002, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que es va situar en el 78,3%. La composició de l'epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2002	2001	Variació
Venda d'entrades IVAM	44.680	52.884	(15,5%)
Venda de catàlegs	650.491	486.797	33,6%
Amics de l'IVAM	51.108	26.168	95,3%
Patrocinadors de l'IVAM	827.324	607.022	36,3%
Producció exposicions	105.449	213.396	(50,6%)
Total	1.679.052	1.386.267	21,1%

Quadre 16

L'increment del 21,1% que ha experimentat aquest epígraf respecte a l'exercici anterior s'ha degut fonamentalment a l'augment dels imports rebuts dels "Amics de l'IVAM", i "Venda de catàlegs" que han compensat les disminucions experimentades en els comptes de "Venda d'entrades a l'IVAM" i "Producció d'exposicions".

En els ingressos registrats en el compte "Producció d'exposicions" s'integren dos conceptes: la cessió d'exposicions que realitza l'Institut i la repercussió a altres museus de la part proporcional de despeses que implica la realització d'exposicions conjuntes.

Les entitats que tenen la condició de patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 2002, amb les quantitats transferides a l'Institut en aquest exercici, en euros, són les següents:

Patrocinadors	Import en euros
Fundació Bancaixa	480.750
Telefònica	264.484
Corts Valencianes	24.040
Fundació Generalitat Valenciana - Iberdrola	24.050
British Council	10.000
D'altres	24.000
Total	827.324

Quadre 17

Aquest compte "Patrocinadors de l'IVAM" imputa els imports concedits a l'Institut per les institucions públiques, empreses i particulars, amb els quals es formalitzen els corresponents contractes de patrocini per a efectuar les exposicions.

L'apartat "D'altres" recull les aportacions realitzades per quatre importants proveïdors de l'IVAM que han col·laborat amb una aportació fixa de 6.000 euros, en la condició d'"Amics de l'IVAM".

Després d'analitzar les citades aportacions, no hem trobat justificació perquè les hagen comptabilitzades en el compte "Patrocinadors de l'IVAM", i no en el compte "Amics de l'IVAM". Hem comprovat, d'altra banda, que són les úniques aportacions registrades en el compte "Patrocinadors de l'IVAM" que no tenen cap conveni signat entre l'Institut i l'entitat que efectua l'ingrés, en el qual s'especifiquen les activitats a les quals estan destinades les aportacions.

En aquests quatre supòsits es tracta d'aportacions a "fons perdut", i es desconeixen les raons per les quals hom reconeix als donants la condició de patrocinadors.

4.4.5 Ingressos financers

Els ingressos que integren aquest epígraf han comportat el 6,6% del total d'ingressos durant l'exercici de 2002, percentatge significativament superior al de l'exercici anterior, que va ser de 4,1%. La composició de l'epígraf amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2002	2001	Variació
Ingressos valors renda fixa	36.261	20.933	73,2%
D'altres ingressos financers	109.005	51.138	113,2%
Diferències positives de canvi	2.143	7.353	(70,8%)
Total	147.409	79.424	85,6%

Quadre 18

Pel que fa a les dades recollides en el quadre anterior cal destacar l'increment del 85,6% que s'ha produït respecte als "Ingressos financers" de l'exercici anterior i que és conseqüència dels millors rendiments obtinguts tant en la gestió de les inversions en valors de renda fixa, com en les retribucions obtingudes pels saldos mantinguts per l'IVAM en les entitats financeres.

4.4.6 Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals

Els ingressos que s'agrupen en aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, representen un 14% del total dels ingressos de l'exercici de 2002, percentatge superior al de l'exercici anterior, que es va situar en l'11,3%. En euros, la composició d'aquest epígraf d'"Ingressos excepcionals", és la següent:

Compte	2002	2001	Variació
Benefici procedent immobilitzat	2.104	0	--
Subvencions capital transferides a resultats	305.152	182.303	67,4%
Ingressos extraordinaris	6.449	17.222	(62,6%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	680	--
Total	313.705	200.205	56,7%

Quadre 19

En el compte "Subvencions de capital transferides a resultats", s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, materials i immaterials que financien. En aquest exercici, a més, s'han imputat en aquest compte les pèrdues de l'immobilitzat ocasionades com a conseqüència que l'IVAM ha tingut que abandonar l'ús del Centre del Carme. La conseqüència d'aquesta circumstància és que les subvencions transferides en aquest exercici han sigut superiors a les de l'exercici anterior.

Cal tenir en comptes, però, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art es mantindran en el passiu del balanç fins l'exercici en què es produïska la seua baixa en l'inventari, ja que es tracta d'actius no subjectes a depreciació sistemàtica.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada el IVAM ha complit amb totes les obligacions formals exigibles segons la normativa vigent durant el període impositiu 2002, en tots aquells tributs als quals es troba subjecte.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Institut, cal dir que els tributs tenen un termini de prescripció de quatre anys, en virtut del que disposa l'article 64 de la Llei General Tributària, en la redacció donada pel que disposa la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per tot això, i sempre dins del citat termini de quatre anys, l'Administració tributària competent, pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb la Llei General Tributària i normes reglamentàries que la desenvolupen.

En aquest sentit i tal com indicàvem en l'informe de l'exercici anterior, en l'exercici de 2000, l'Agència tributària va iniciar un procediment d'inspecció i comprovació de les dades consignades en les declaracions de l'impost de societats presentades per l'Institut en els períodes impositius 1995, 1996, 1997 i 1998. Aquest procediment va acabar amb la formalització de l'acta de disconformitat, per un import de 8.542 euros, que va ser impugnada davant el Tribunal Econòmicoadministratiu Regional de València, sense que es tinga notícia que n'hi haja hagut cap resolució.

En els exercicis 2001 i 2002 s'ha desenvolupat un altre procediment inspector en relació amb les declaracions de l'impost de societats corresponents als períodes impositius 1999 i 2000. Encara que de les actes formalitzades per la inspecció tributària no se'n despenia cap deute tributari, es signaren actes de disconformitat, ja que existien diferències quant als criteris de comptabilitzar les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana. Aquestes actes també estan pendents de resolució per part del Tribunal Económico-administratiu Regional de València.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'IVAM és una entitat de dret públic a la qual s'aplica el règim de contractació previst en la LCAP, en virtut del que preveu l'article 1.3 d'aquest text legal.

A fi de realitzar la fiscalització dels procediments de contractació d'obres, serveis i subministraments realitzats per l'IVAM, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, on s'expressés l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

Sobre la relació facilitada per l'Institut, se n'ha realitzat una selecció que és la que es mostra tot seguit, on identifiquem cada un dels expedients analitzats i expressem l'objecte de cada un, tot indicant-hi l'import d'adjudicació, en euros:

Nº ref.	Objecte	Import
06/00	Servei de transport "A. Ràfols Casamada"	39.938
111/00	Servei de transport exposició "Philip Guston"	113.350
46/01	Catàleg , cartell i fullet exposició "Dani Karavan"	28.058
51/01	Catàleg , cartell i fullet exposició "Sean Scully"	27.597
102/01	Servei d'auxiliars d'atenció al públic	146310
123/01	Servei campanya de publicitat	184.532
19/02	Catàleg, cartell i prospecte de l'exposició "Lipchitz Dibujos"	21.244
65/02	Disseny conceptual de l'ampliació de l'IVAM	190.000
126/02	Suport arquitectes contractats per al disseny conceptual de l'IVAM	38.144
175/02	Catàleg "Los carteles del IVAM"	23.358
177/02	Suport equip d'arquitectes per a l'avantprojecte d'ampliació IVAM	121.008
178/02	Redacció avantprojecte d'ampliació de l'IVAM	349.200

Quadre 20

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació

5.2.1 Preparació del contracte

L'anàlisi de les actuacions prèvies realitzades per l'IVAM en el marc d'aquesta fase de preparació del contracte permet realitzar les consideracions que detallem tot seguit.

En els diversos expedients examinats s'ha comprovat l'existència de proposta o resolució d'inici de l'expedient de contractació, informe de necessitats, certificat o

informe d'existència de crèdit, informe d'insuficiència de mitjans, informe jurídic, plecs de clàusules administratives i tècniques i aprovació de la despesa per part de l'òrgan de contractació. No obstant això, hem detectat les mancances següents:

- En els expedients 46/01, 51/01, 123/01 i 19/02, falta la proposta o resolució d'inici de l'expedient.
- En l'expedient 177/02 falta l'informe de necessitats.
- En els expedients 102/01, 123/01 i 178/02, falta el certificat o informe d'existència de crèdit.
- En l'expedient 123/01 falta la resolució de l'òrgan de contractació que aprova l'expedient de contractació. En l'expedient 65/02 aquesta aprovació es produeix quan ja ha conclòs la negociació bàsica amb l'adjudicatari.

En general i pel que fa als expedients de contractació dels serveis d'impremta i transport relacionats amb les exposicions, cal indicar les observacions següents:

- S'observa una manca de previsió, ja que tots els expedients s'inicien quan la celebració de l'exposició corresponent està a punt de realitzar-se, malgrat que es coneix des del principi de l'exercici, ja que estan incloses en el pla d'activitats.
- En relació amb els serveis esmentats i tenint en compte el seu caràcter recurrent, l'IVAM hauria d'estudiar la possibilitat de contractar-los de manera genèrica per un temps determinat, dins dels termes establits en l'article 198 de la LCAP, d'acord amb unes tarifes o preus unitaris.
- En els supòsits esmentats en el punt anterior, segons el que preveu l'article 71.7.b) del Reglament General de la LCAP, hauria d'especificar-se en el contracte l'import màxim limitatiu del compromís econòmic de l'Administració.

Quant als contractes de consultoria i assistència, amb números de referència 65/02, 126/02, 177/02 i 178/02, cal assenyalar el següent:

- La LCAP regula els concursos de projectes amb intervenció del jurat com una fase prèvia a l'adjudicació del contracte, la qual podrà fer-se mitjançant procediment negociat sense publicitat a favor del guanyador del concurs de projectes, sempre que comporten una continuïtat del concurs i estiga previst en les seues condicions. Si existiren diversos guanyadors, caldria convidar a tots a participar en la negociació.
- Segons la informació de què disposem, actualment la contractació tant en la redacció del projecte d'ampliació de l'IVAM, com de la cooperació en la seua realització, es troben en la fase de projecte bàsic. Entenem que, per raons d'economia i eficàcia, s'hauria d'aclarir com més prompte millor l'adequació de la normativa urbanística a les característiques de l'obra pretesa.

Respecte a l'expedient 102/01, cal dir que es tracta d'un contracte del servei d'auxiliars d'atenció al públic, que comporta la presència en les dependències de l'IVAM del personal adscrit al dit servei per l'empresa contractista, així com la realització de les tasques que en un altre temps han sigut desenvolupades per personal propi de l'IVAM.

Ateses les circumstàncies anteriors i a fi d'evitar possibles confusions quant al règim jurídic aplicable, l'IVAM haurà d'atenir-se estrictament al que disposa el plec de prescripcions tècniques, que atribueix a l'adjudicatària l'exercici del poder de direcció empresarial en relació amb el personal adscrit al servei contractat.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Pel que fa als procediments desenvolupats per a l'adjudicació dels contractes analitzats, cal fer les observacions següents:

Els expedients 102/01 i 123/01 s'han adjudicat per concurs, mentre que en la resta dels expedients examinats l'adjudicació s'ha fet mitjançant procediment negociat sense publicitat. Per a justificar l'elecció d'aquest procediment d'adjudicació, s'al·leguen les causes en els diferents expedients:

- En l'expedient 65/02 i per extensió el 178/02, que és una continuació del primer, s'assenyala que "el concurs d'idees en aquest cas no seria adequat per tractar-se d'una ampliació molt condicionada per l'edifici existent i per l'entorn. A més, una part important del treball ha de consistir a analitzar les deficiències de les instal·lacions actuals per a resoldre-les mitjançant les obres d'ampliació".

Aquestes raons semblen poc fonamentades, ja que no s'observa l'existència de relació causal entre els condicionaments expressats i la inadequació del concurs de projectes. Amb tot, l'IVAM les argumenta per a descartar el dit concurs i les complementa amb altres de caràcter artístic que pretenen justificar el procediment negociat sense publicitat.

Els arguments utilitzats per l'IVAM els hauria pogut fer valdre també realitzant prèviament un concurs de projectes, ja que s'ha comprovat que fer el concurs autoritza legalment a l'ús del procediment negociat sense publicitat per adjudicar el contracte corresponent, sempre que s'acomplisquen els requisits establits en l'article 216.4 de la LCAP.

No obstant això, cal assenyalar que l'IVAM va instrumentar un procediment intern de selecció que comportava la consulta prèvia amb diversos arquitectes de prestigi internacional.

En l'expedient 126/02, i per extensió en el 177/02, que és una continuació de l'anterior, s'argumenten dues raons concretes per a fonamentar el procediment negociat sense publicitat que no justifiquen de manera inequívoca l'ús d'aquest procediment, ja que cap de les dues són causes d'excepció previstes en la LCAP.

Igual que en el cas anterior, l'IVAM va articular un procediment intern de selecció amb la col.laboració del Col.legi d'Arquitectes de València.

- En els expedients 51/01 i 19/02 es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia, d'acord amb el que preveu l'article 210.h) de la LCAP. En els expedients 6/00, 111/00, 46/01 i 175/02, tots relatius als serveis d'impremta i transports d'exposicions realitzades per l'IVAM, el dit procediment es justifica per raons d'urgència, citant l'article 210.c) de la LCAP, i no s'hi acredita suficientment la impossibilitat d'iniciar expedients amb una major antelació.
- En els expedients 6/00, 111/00, 46/01, 51/01, 19/02 i 175/02, relatius als serveis d'impremta i transports de les exposicions realitzades per l'IVAM, els contractes s'adjudiquen prèvia consulta amb almenys tres empreses, d'acord amb els informes tècnics que solen inclinar-se per l'oferta més econòmica.
- En els expedients 65/02, 126/02, 177/02 i 178/02 de consultoria i assistència, la negociació no es realitza sobre la base d'un pressupost prèviament fixat per l'IVAM. El preu del contracte és el que resulta de la negociació, sense que en l'expedient conste una referència objectiva que ens permeta conèixer l'import que l'IVAM adopta com a punt de partida per considerar-lo adequat al mercat.
- Els dos expedients que s'adjudiquen per concurs atenen als criteris de selecció fixats en el plec i als informes tècnics de valoració d'ofertes.

No obstant això, cal indicar que segons disposa l'article 87.1 del Reglament general de la LCAP, quan la mesa de contractació haja determinat la proposició de preu més baix o econòmicament més avantatjosa, a favor de la qual formularà la proposta d'adjudicació, invitarà als licitadors assistents perquè exposen les observacions que estimen oportunes contra l'acte celebrat.

El citat precepte estén, en conseqüència, la publicitat de la reunió de la mesa a la valoració de les ofertes. No obstant això, l'IVAM segueix el criteri mantingut per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Hisenda en el seu informe 25/2002, de 17 de desembre i, en virtut del principi de jerarquia normativa, entén que no escau actuar de la manera indicada.

- L'expedient 102/01, es tramita per via d'urgència; però no s'acredita degudament en l'expedient la pertinència de la dita declaració, ni s'hi deixa constatació de cap causa objectiva que haja impedit que l'expedient s'hagués iniciat amb una major antelació.

5.2.3 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Quant a la documentació aportada pels contractistes i una vegada revisada la documentació que es troba en cada un dels expedients administratius, s'observen les mancances següents:

- En els expedients 6/00, 102/01, 19/02 i 175/02, la declaració responsable prevista en l'article 21.5 de la LCAP no es realitza davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat. L'IVAM segueix el criteri mantingut per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Hisenda en el seu informe 23/2001 de 17 de desembre -entre altres-, i entén que és suficient exigir que la dita declaració s'incloga en el sobre de la documentació dirigida a l'òrgan de contractació.
- En l'expedient 6/00 no consta que el contractista acredite estar al dia en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En l'expedient 65/02 i per extensió en el 178/02, que n'és una continuació, no s'estableix en el plec de clàusules administratives particulars l'obligació d'aportar documentació acreditativa de la solvència econòmica, financera i tècnica o professional, tal i com s'exigeix en l'article 67.2.h) del Reglament General de la LCAP. No obstant això, i segons que consta en l'expedient, l'empresa contractista ha aportat documentació relativa a la seua solvència.
- Tampoc no s'exigia en el plec -ni conta en aquest cas que hom l'haja aportada- la declaració responsable de no estar afectat per la prohibició de contractar conformement als articles 15 a 20, la qual ha de comprendre la circumstància de trobar-se al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social; tal i com es disposa en els articles 79.2 i concordants de la LCAP.

5.2.4 Execució dels contractes analitzats

Pel que fa a l'execució dels contractes examinats, cal assenyalar que en l'expedient 102/01, apareix una pròrroga anual. El termini inicial estipulat d'aquest contracte, però, no arriba als onze mesos, per la qual cosa resultaria d'aplicació el que preveu l'article 198.1 de la LCAP, que estableix que les pròrrogues no podran excedir aïlladament o conjuntament del termini fixat originàriament.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de la circumstància recollida en l'apartat 2.1 d'aquest informe i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'IVAM durant l'exercici de 2002, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Institut s'ajuste en major mesura, a la normativa legal que hi és aplicable.

Les recomanacions més importants, algunes de les quals ja han sigut formulades en els informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) L'IVAM ha de desenvolupar les iniciatives iniciades en l'exercici de 2002, orientades a aprofundir en l'objectiu d'automatitzar els documents comptables de propostes de despesa i manaments de pagament, de tal forma que la seua numeració i data d'expedició es puguen conèixer de manera concloent i indubtable.
- b) L'Institut ha de procurar que les dades sobre les despeses de personal que es recullen en el compte de pèrdues i beneficis apareguen amb una major homogeneïtat i uniformitat, d'acord amb la naturalesa de cada un dels llocs de treball, en especial aquells que s'inclouen en les rúbriques "Alts càrrecs", "D'altre personal" i "Funcionaris".
- c) L'IVAM ha de procurar que el complement de productivitat que s'ha meritat a favor de part del seu personal, s'ajuste al que disposa la normativa aplicable, en especial del que disposa l'article 29.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001.
- d) L'IVAM ha de regular de forma expressa i clarificar les retribucions en concepte de dietes que reben els anomenats "correus" de les exposicions.
- e) En els expedients de contractació en què l'Institut recorre al procediment negociat sense publicitat, o en els supòsits de contractes menors, ha de vetlar perquè els procediments de selecció dels contractistes siga el més adequat per a procurar els millors preus.
- f) L'Institut ha de procurar que tots els ingressos per patrocini que reba es troben documentats en el corresponent conveni, en el qual s'especificarà, entre altres qüestions, la destinació de les aportacions que realitzen les empreses, en especial quan qui les realitzen són proveïdors de l'Institut.
- g) Els expedients de contractació dels serveis d'impremta i transport relacionats amb les exposicions haurien de ser planificats per l'Institut i arbitrar els procediments que permeten el compliment del que disposa la LCAP.
- h) En els expedients de contractació que realitza, l'IVAM ha de limitar el recurs del procediment negociat sense publicitat als supòsits a què està expressament autoritzat en la LCAP. Els expedients administratius dels supòsits en què s'al·leguen raons d'urgència per a usar aquest procediment, han de documentar-se amb major rigor.