

**INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA**  
**RICARDO MUÑOZ SUAY**



## **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 de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay (d'ara endavant l'IVAC o l'Institut).

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 dels fons públics.

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**

Els comptes anuals de l'IVAC, 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 i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'Institut el 28 de març de 2003 i aprovats pel Consell Rector en la sessió celebrada el 31 de març de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, (IGGV) dins del termini legal establert a l'efecte juntament amb l'informe d'auditoria.

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 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 interpretar-los i comprendre'ls adequadament de conformitat amb els principis i normes comptables que resulten aplicables.

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 de l'exercici 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, entre altres, 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.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Tefós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (TRLCAP).
- 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.
- Decret del Govern Valencià 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre 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, s'han posat de manifest les circumstàncies següents que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats i als principis comptables aplicables. Es tracta del fet que l'immobilitzat de l'Institut es troba infravalorat, ja que el corresponent a l'extingida Filmoteca de la Generalitat Valenciana, que va ser transferit totalment a l'IVAC no es troba valorat ni s'ha imputat comptablement en els seus comptes.

La circumstància anterior es produeix malgrat les diverses gestions realitzades per l'IVAC davant la Direcció General del Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a fi de regularitzar la situació descrita.

### **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, durant l'exercici de 2002, incompliments rellevants de la normativa aplicable en la gestió dels fons públics.

Amb independència d'això, en els diversos apartats d'aquest informe indiquem una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que haurien 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, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa a l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals directament relacionats amb ell, és exercit per la Generalitat, a través de l'IVAC.

Aquest Institut va ser creat pel que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, que al llarg del seu articulat regula els trets bàsics del seu règim jurídic i les funcions que se li encomanen, així com el disseny dels diferents òrgans rectors de l'Institut.

L'Institut es configura com a una entitat pública de la Generalitat Valenciana, de les previstes 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 precepte legal implica que l'Institut tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i es troba adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació, durant l'exercici pressupostari de 2002.

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

La Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, enumera en el seu article 4, els òrgans rectors de l'Institut, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- b) La Vicepresidència, atribuïda al director general competent en matèria de promoció cultural.
- c) El Consell Rector, que es configura com un òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- d) La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat per la Presidència de l'Institut.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Institut s'apleguen en els articles 5, 6, 8 i 11 de la Llei 5/1998, de 18 de juny, de creació de l'Institut, així

com en els articles 7, 8, 10 i 14 del decret 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el seu Reglament d'Organització i Funcionament.

### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

En la memòria d'actuacions corresponent a l'exercici de 2002, s'expressen els diferents aspectes de l'activitat desenvolupada per l'IVAC durant l'exercici objecte de fiscalització.

Els diversos departaments que desenvolupen l'activitat de l'Institut són els següents:

- a) Programació
- b) Recuperació, restauració i conservació
- c) Biblioteca, hemeroteca i arxiu gràfic
- d) Edicions de la filmoteca
- e) Extensió i comunicació
- f) Ajudes i subvencions

Per primera vegada i d'acord amb el conveni subscrit en data 13 de febrer de 2002 amb l'Institut Valencià de la Joventut, l'IVAC ha assumit la direcció, coordinació i gestió integral del festival internacional de cine "Cinema Jove", l'edició 17<sup>a</sup> del qual ha tingut lloc en l'exercici de 2002.



#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

##### 4.1 Balanc

El balanç de l'Institut al tancament de l'exercici de 2002, és el que mostrem tot seguit, juntament amb les xifres corresponent a l'exercici anterior, en euros:

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>846.418</b>	<b>555.336</b>	<b>52,4%</b>
Immobilitzacions immaterials	12.631	16.297	(22,5%)
Immobilitzacions materials	803.736	508.988	57,9%
Immobilitzacions financeres	30.051	30.051	0
<b>Actiu circulant</b>	<b>1.832.737</b>	<b>1.631.304</b>	<b>12,3%</b>
Existències	142.056	97.942	45,0%
Deutors	523.345	15.102	3.365,4%
Inversions financeres temporals	4.145	10.586	(60,8%)
Tresoreria	1.161.287	1.507.674	(23,0%)
Ajusts per periodificació	1.904	0	100,0%
<b>Total actiu</b>	<b>2.679.155</b>	<b>2.186.640</b>	<b>22,52%</b>

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
<b>Fons Propis</b>	<b>(367.304)</b>	<b>(234.074)</b>	<b>56,9%</b>
Aport. socis compensació de pèrdues	1.764.655	1.541.581	14,5%
Pèrdues i beneficis	(2.131.959)	(1.775.655)	20,1%
<b>Ingressos per distribuir en div. exercicis</b>	<b>883.895</b>	<b>706.962</b>	<b>25,0%</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>			
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>2.162.564</b>	<b>1.713.752</b>	<b>26,2%</b>
Creditors comercials	2.098.314	1.626.339	29,0%
D'altres deutes no comercials	64.250	87.413	(26,5%)
Ajusts per periodificació	--	--	--
<b>Total passiu</b>	<b>2.679.155</b>	<b>2.186.640</b>	<b>22,52%</b>

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'increment de l'epígraf "Immobilitzat", encara que l'"Actiu circulant" té major pes relatiu, en la mesura que representa el 68,4% del total.

Pel que fa a aquesta part de l'actiu, el major increment s'ha produït en "Deutors". També cal destacar la important disminució experimentada en l'import de la "Tresoreria".

En el passiu, els increments més significatius s'han produït en "Creditors a curt termini", que s'han xifrat en el 26,2% encara que el major percentatge d'increment s'ha produït en els "Fons propis" negatius.

## **4.2 Epígrafs més significatius del balanç**

### **4.2.1 Immobilitzat immaterial**

Els béns compresos en aquest epígraf es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 12.631 euros, representa el 0,5% dels actius totals, a 31 de desembre de 2002.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002 és el que mostrem tot seguit en euros:

<b>Descripció</b>	<b>31/12/01</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>31/12/02</b>
Aplicacions informàtiques	25.678	4.892	--	30.570
Amortització acumulada	(9.381)	(8.558)	--	(17.939)
<b>Valor net</b>	<b>16.297</b>	<b>(3.666)</b>	<b>--</b>	<b>12.631</b>

Quadre 2

Les "addicions", corresponen a l'única adquisició realitzada en l'exercici per valor de 4.892 euros i correspon a una base de dades per a l'inventari de fons de materials de projecció. De la revisió efectuada cal dir, tal i com manifestàvem en els informes d'exercicis anteriors, la necessitat de sol·licitar diversos pressuposts i ofertes alternatives, així com la conveniència de separar administrativament el moment de l'autorització de la despesa i el reconeixement de l'obligació del pagament.

Hem calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem comprovat que l'amortització realitzada per l'Institut es correcte, que els percentatges aplicats són raonables i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

#### 4.2.2 Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 803.736 euros, representa el 30,0% dels actius totals a la data de tancament de l'exercici de 2002.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002 és el que mostrem a continuació, en euros:

Descripció	31/12/01	Addicions	Baixes	31/12/02
Instal.lacions tècniques	613	34.239	--	34.852
Maquinària	1.028	64.919	--	65.947
Utillatge	748	0	--	748
D'altres instal.lacions	0	17.097	--	17.097
Mobiliari	79.807	9.454	--	89.261
Equips procés informació	56.112	14.163	--	70.275
D'altre immobilitzat material	406.226	165.200	--	571.426
Instal.lac. tècniques en muntatge	67.671	0	26.444	41.227
Maquinària en muntatge	0	183.773	--	183.773
<b>Valor total</b>	<b>612.205</b>	<b>488.845</b>	<b>26.444</b>	<b>1.074.606</b>
Amortització acumulada	(103.216)	(167.654)	--	(270.870)
<b>Valor net</b>	<b>508.989</b>	<b>321.191</b>	<b>26.444</b>	<b>803.736</b>

Quadre 3

Igual que es va posar de manifest en els informes corresponents a exercicis anteriors, l'IVAC segueix sense comptabilitzar en l'immobilitzat material els béns que, en virtut del que preveu la seua llei de creació, va assumir de la Filmoteca Valenciana.

En relació a la circumstància anterior, cal dir que l'Institut ha realitzat diverses gestions davant la Direcció General de Patrimoni i s'ha instat a adoptar una solució jurídica a aquest problema, sense que conste que hi haja obtingut cap resposta.

Entre les altes de l'exercici cal destacar les produïdes en el compte "D'altre immobilitzat material", dins del qual l'import més significatiu correspon a les adquisicions de fons filmics, per un import de 137.772 euros.

Hem revisat una mostra significativa de les altes de l'exercici, que han posat de manifest les circumstàncies següents.

- En les adquisicions que tenen consideració de contracte menor, l'autorització de la despesa i l'autorització del pagament es produeix en el mateix moment, sense que s'hi sol·liciten ofertes alternatives.
- No consta la data en què el responsable del departament en qüestió dóna la seua conformitat a la prestació del servei.

Hem calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem comprovat que és correcta, que els percentatges aplicats són raonables i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Hem comprovat que no existeix un inventari que reculla la totalitat dels béns que comprenen l'immobilitzat de l'Institut, on estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada.

#### 4.2.3 Inversions financeres

Les inversions financeres temporals durant l'exercici de 2002, segons el balanç i la memòria, són les següents, en euros:

Descripció	Saldo 31-12-01	Total entrades	Total eixides	Saldo 31-12-02
Inversions financeres perm. en capital	30.051	0	0	30.051
Interessos de crèdits a curt termini	9.683	3.243	(9.683)	3.243
Fiances i dipòsits constituïts	902	902	(902)	902
<b>Total</b>	<b>40.636</b>	<b>4.145</b>	<b>(10.585)</b>	<b>34.196</b>

Quadre 4

Les "Inversions financeres permanents en capital" corresponen a l'aportació al capital fundacional que l'Institut realitza a la "Fundació per a la investigació de l'audiovisual".

#### 4.2.4 Existències

En aquest epígraf del balanç, l'IVAC té imputats un total de 142.056 euros, d'acord amb el desglossament següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Llibres	92.338
Revista "Archivos de la filmoteca"	49.730
Avançaments a proveïdors	(12)
<b>Total</b>	<b>142.056</b>

Quadre 5

Aquest epígraf representa el 5,3% del total actiu i el 7,7% respecte al circulant. L'Institut incorpora en les existències de llibres i revistes les edicions realitzades en els anys 2002 a 2002.

Hem comprovat, però, que el material editat per l'extingida Filmoteca de la Generalitat Valenciana, no ha sigut donat d'alta en aquest epígraf del balanç. En aquest sentit, i ja que aquestes existències sí que formen part del fons editorial de l'IVAC i que el producte de la seua venda s'hi considera un ingrés, es recomana que es promoga la seua incorporació al balanç.

#### 4.2.5 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta a 31 de desembre de 2002, el desglossament següent, en euros:

<b>Compte</b>	<b>31-12-02</b>
Clients	34.630
Deutors	4.000
Hisenda Pública deutora	484.715
<b>Total</b>	<b>523.345</b>

Quadre 6

Formant part del saldo "Clients", i com a deutor més significatiu, figura l'Ajuntament de València amb un saldo de 15.504 euros, que ha sigut cobrat totalment a l'inici de l'exercici de 2003. També hi figura un saldo amb l'Ajuntament d'Altea, per valor de 9.015 euros, del qual no es té constatació que s'haja pagat.

L'epígraf més significatiu correspon a la "Hisenda Pública deutora" i, en concret, a la Generalitat Valenciana per 255.430 euros i a l'IVAJ per 216.400 euros, imports que han sigut satisfets en l'exercici de 2003.

#### 4.2.6 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf a la data de tancament de l'exercici, que puja a 1.161.287 euros, té la composició següent:

<b>Compte</b>	<b>31-12-02</b>
Caixa	970
Bancs	1.160.317
<b>Total</b>	<b>1.161.287</b>

Quadre 7

Els interessos meritats en els comptes corrents que l'IVAC mantenia oberts en dues entitats financeres, pujaren a 33.970 euros i han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

Quant al saldo que figura en "Caixa", cal assenyalar que correspon a l'agregació dels saldos de la caixa utilitzada per l'administració de l'Institut, i de les 3 caixes que recullen els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca, els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca d'Estiu i dels taquillatges del Festival Cinema Jove.

De les citades caixes, la més significativa a 31 de desembre, és la recull els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca, amb un saldo de 583 euros.

Quant a la gestió de caixes i sobretot aquelles que recullen els ingressos per vendes d'entrades, recomanem que l'Institut, periòdicament i sempre a 31 de desembre, realitze les oportunes actes d'arqueig i que resten amb saldo zero.

D'altra banda, l'IVAC hauria de determinar el tipus de despeses i els imports que han d'atendre's amb l'efectiu de les caixes, sobretot en el cas de les caixes descentralitzades, a fi de facilitar l'exercici del control intern.

#### 4.2.7 Fons propis

Segons la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, l'IVAC registra subvencions corrents percebudes a càrrec del pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'explotació en l'exercici que es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", que està integrat en l'epígraf "Fons propis".

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta a 31 de desembre de 2002, el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	31/12/02	31/12/01	Diferència	%
Result. neg. d'exercicis anteriors	(293.815)		(293.815)	
Aport. socis compensació pèrdues	2.058.470	1.541.580	516.890	33,5%
Pèrdues i beneficis	(2.131.959)	(1.775.655)	(356.304)	20,0%
<b>Total fons propis</b>	<b>(367.304)</b>	<b>(234.075)</b>	<b>(133.229)</b>	<b>56,9%</b>

Quadre 8

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 va aprovar una aportació d'1.803.040 euros com a transferències corrents per a l'IVAC. Posteriorment el Govern Valencià va aprovar una modificació de crèdits que implicà un increment de la citada aportació per a l'Institut per valor de 255.430 euros. Per tant, la subvenció per a despeses corrents de l'exercici va quedar establida en la xifra de 2.058.470 euros.

Com podem comprovar en el quadre anterior i tal com es desprèn dels comptes anuals presentats per l'IVAC, el resultat negatiu de l'exercici ha pujat a 2.131.959 euros.

En relació amb les subvencions corrents cal dir que durant l'exercici de 2002 s'han cobrat totalment, si bé la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha compensat 59.740 euros dels 213.437 euros que cal reintegrar per l'exercici de 2001, en aplicació del decret 204/1990.

La conseqüència de la retenció practicada és que si a l'inici de l'exercici de 2002 els fons propis negatius eren de 234.075 euros, aquests s'incrementaren en 59.740 durant 2002, ja que l'aportació definitiva per l'exercici de 2001 va disminuir des d'1.541.580 a 1.481.840 euros. El saldo dels "resultats negatius d'exercicis anteriors", a la data del tancament de l'exercici va quedar establert en 293.815 euros.

No obstant això i atès que la transferència per finançar la despesa corrent de l'Institut en l'exercici de 2002, 2.058.470 euros, ha sigut menor al resultat negatiu de l'exercici en 73.489 euros, els fons propis negatius han quedat finalment en 367.304 euros, és a dir, s'han incrementat en un 56,9% respecte al saldo que presentaven al final de 2001.

El percentatge d'increment en els fons propis negatius de l'IVAC s'explica per dues raons:

- La insuficiència de l'aportació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, que no aconsegueix compensar els resultats negatius de l'exercici.
- La insuficiència de l'aportació definitiva de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, en relació amb el resultat negatiu d'aquest exercici, que s'ha incrementat durant l'any 2002.

Com podem comprovar l'increment dels fons propis negatius de l'IVAC no es deu exclusivament al desfasament entre ingressos i despeses durant l'exercici de 2002.

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En aquest epígraf del balanç s'apleguen les subvencions de capital i les donacions rebudes. La composició i moviment de l'exercici, en euros, és la següent:

Descripció	31-12-01	Addicions	Baixes	31-12-02
Subvencions de capital	706.962	1.639.560	1.462.627	883.895
<b>Total</b>	<b>706.962</b>	<b>1.639.560</b>	<b>1.462.627</b>	<b>883.895</b>

Quadre 9

El compte "Subvencions de capital" recull en el concepte d'"Addicions", la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, per un import d'1.639.560 euros, la destinació del qual era finançar les ajudes a la producció audiovisual i l'adquisició d'immobilitzat. Durant l'exercici de 2002, però, l'execució d'aquest crèdit ha sigut de 297.500 euros menys.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total d'1.462.627 euros, corresponen als conceptes següents:

- La xifra de 153.697 euros per la part destinada a transferències de capital de la quantitat per reintegrar per l'any 2001, en aplicació del decret 204/1990.
- La quantitat de 297.500 euros per renúncies d'ajudes a la producció a càrrec de l'exercici de 2002 que van ser concedides amb caràcter plurianual en l'exercici anterior.
- Les ajudes a la producció a càrrec de l'exercici de 2002, per un valor de 835.219 euros que es porten a resultats com a ingressos en correlació amb les despeses per subvencions de capital concedides.
- La xifra de 176.212 euros pel traspàs a resultats en correlació amb la dotació anual de l'amortització dels béns de l'immobilitzat, finançats íntegrament per les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana.

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, en euros, és el següent:



<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Proveïdors	8.064
Creditors per prestació de serveis	885.097
Creditors per subvencions	1.205.153
Administracions Públiques creditores	63.795
Remuneracions pendents de pagament	146
Partides pendents d'aplicació	309
<b>Total</b>	<b>2.162.564</b>

Quadre 10

Hem revisat una mostra significativa dels comptes “Creditors per prestació de serveis” i “Creditors per subvencions”, a fi de comprovar si els imports comptabilitzats eren correctes.

La prova s'ha realitzat revisant les factures, els convenis o acords que suporten els deutes. Com a conclusió al treball realitzat, cal dir el següent:

- Les factures estan registrades d'entrada i conformades per un responsable del departament que sol·licita l'adquisició. No obstant això, caldria determinar per als creditors i les despeses que superen la quantitat que s'establisca, la necessitat de justificar l'adquisició, el creditor elegit i l'import per pagar, entre altres circumstàncies.
- L'Institut ha gastat per l'organització, la coordinació i gestió de l'àrea de cine dins de la II Trobada Mundial de les Arts, un total de 18.000 euros, sense que haja quedat acreditat que aquesta despesa hauria d'haver sigut assumida per la Fundació Trobada Mundial de les Arts, l'objecte de la qual és l'organització de la Trobada, per a la qual cosa disposa del seu propi pressupost.

També hem comprovat que els saldos creditors de les administracions públiques a la data de tancament de l'exercici per cotitzacions a la Seguretat Social i per retencions a compte del IRPF, s'han satisfet en l'exercici de 2003.

### 4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en euros el compte de pèrdues i beneficis corresponent als exercicis de 2001 i 2002:

<b>DESPESES</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>Variació</b>
Consum d'exploració	28.410	(13.433)	311,5%
Despeses de personal	802.773	628.562	27,7%
Dotació amortització immobilitzat	176.212	96.733	82,1%
D'altres despeses d'exploració	2.992.339	2.460.154	21,6%
<b>Beneficis d'exploració</b>	--	--	
Despeses financeres i assimilades	6	106	(94,3%)
<b>Resultats financers positius</b>	<b>35.330</b>	<b>44.074</b>	<b>(19,8%)</b>
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	--	--	
Despeses extraordinàries	14.431	3.282	339,7%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.506	1.464	207,8%
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>1.052.728</b>	<b>1.205.569</b>	<b>(12,6%)</b>
<b>Resultat positiu de l'exercici</b>	--	--	--

<b>INGRESSOS</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>Variació</b>
Import net xifra de negocis	186.500	110.445	431,5%
D'altres ingressos d'exploració	593.216	36.268	1.535,7%
<b>Pèrdues d'exploració</b>	<b>3.220.018</b>	<b>3.025.303</b>	<b>6,4%</b>
Ingressos financers	35.335	44.180	(20,0%)
<b>Resultats financers negatius</b>	--	--	--
<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>3.184.688</b>	<b>2.981.228</b>	<b>6,8%</b>
Subvencions de capital	1.011.430	1.148.504	(11,9%)
Ingressos extraordinaris	135	--	100,0%
Ingressos exercicis anteriors	60.100	61.810	(2,7%)
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	--	--	--
<b>Resultat negatiu de l'exercici</b>	<b>2.131.959</b>	<b>1.775.660</b>	<b>20,0%</b>

Quadre 11

Considerant per separat els dos components del compte, podem comprovar que han augmentat més els ingressos que les despeses, ja que els primers s'han vist incrementats en un 34,6%, mentre que les segones ho han sigut en un 26,5%. Tanmateix, l'exercici

de 2002 es va tancar amb un resultat negatiu de 2.131.959 euros, cosa que ha comportat un increment del 20,0% respecte al resultat negatiu de l'exercici anterior.

El resultat negatiu de l'exercici ha sigut sufragat, en part, amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, tal com hem manifestat en l'àrea de fons propis. Aquesta aportació destinada al funcionament ordinari de l'Institut, s'ha comptabilitzat com "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", d'acord amb la resolució de la IGGV, de 4 d'octubre de 1995.

Les despeses de l'exercici estan formats, fonamentalment, per les que s'integren en els epígrafs "D'altres despeses d'explotació" i "Despeses de personal" que pugen respectivament al 74,4% i al 19,9% del total de despeses de l'Institut.

Pel que fa a l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", cal indicar que s'hi ha imputat, entre altres, els imports de les subvencions corrents i subvencions de capital atorgades per l'Institut, que pugen a 251.185 euros i 895.320 euros, respectivament.

En el capítol d'ingressos, la partida de major rellevància en aquest exercici, en la mesura que representa un 53,6% del total, correspon amb l'import d'1.011.430 euros per subvencions de capital transferides a resultats, en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, amb les subvencions de capital atorgades principalment per l'Institut.

A més a més cal assenyalar que l'import de l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", la participació del qual en el total ingressos és del 31,4%, s'ha vist incrementat de forma notable respecte a l'exercici anterior pel conveni de col.laboració signat amb l'IVAJ per a celebrar el Festival Cinema Jove.

#### 4.4 Epígrafs més significatiu del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa un 19,9% sobre el conjunt de les despeses de l'exercici de 2002, i el seu desglossament en euros és el següent:

Compte	2002	2001	Variació	%
Sous, salaris i assimilats	641.350	495.931	145.419	29,3
Càrregues socials	161.423	132.631	28.792	21,7
<b>Total</b>	<b>802.773</b>	<b>628.562</b>	<b>174.211</b>	<b>27,7</b>

Quadre 12

Respecte al quadre anterior, les variacions experimentades en els diversos imports tenen el seu origen en les circumstàncies següents:

- Durant part de l'exercici de 2001, el director gerent i el personal de la Generalitat adscrit orgànicament a l'IVAC, seguien percebent les seues retribucions de la Conselleria de Cultura i Educació fins el dia 1 d'abril de 2001, per la qual cosa les xifres corresponents a aquest exercici no recolliren el total de les despeses de personal.
- La composició de la plantilla es va incrementar en dos llocs de treball durant l'exercici de 2002 en virtut de l'acord adoptat a l'efecte pel Consell Rector.

Per tot això, la composició de la plantilla ocupada, per categories professionals, a 31 de desembre de 2002, es distribueix de la manera següent:

<b>Grups</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>Variació</b>
Alts càrrecs	1	1	--
A. Titulats superiors	5	7	+ 2
B. Titulats mitjans	11	11	--
C. Administratius	5	8	+ 3
D. Auxiliars	5	2	- 3
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>29</b>	<b>+ 2</b>

Quadre 13

En la plantilla de personal de l'Institut hi ha llocs de treball que originàriament eren de la Generalitat Valenciana, tant de personal laboral com de funcionari, que van ser adscrits a l'IVAC; i també llocs de personal laboral propi i personal directiu, tal com estableix la Llei 5/1998, de creació de l'Institut.

Per ocupar dos llocs vacants de la plantilla de personal laboral es va promoure la constitució de 5 bosses de treball temporal. Revisades les diverses incorporacions realitzades durant l'exercici, una vegada constituïdes les citades bosses, s'ha comprovat que els procediments s'han ajustat als principis de selecció del personal al servei del sector públic.

En el marc de la revisió dels processos de selecció hem constatat que en els expedients analitzats consta la documentació justificativa del procediment desenvolupat. Quant als expedients de personal interessa ressaltar que l'IVAC ha de procurar que en cada un dels expedients conste la documentació acreditativa de la titulació per la qual es contracta a cada treballador.

També hem comprovat que encara que l'Institut disposa d'un registre de personal on consta tot el que fa referència al personal al seu servei, en algun cas no consta el títol acadèmic que determina la retribució en un grup de titulació o un altre, i que es fa constar en el contracte.

La prova global realitzada per a verificar que els imports comptabilitzats en els comptes “Sous i salaris” i “Seguretat Social”, ha posat de manifest que són adequats i que resulten conformes d’acord amb la legislació vigent.

#### 4.4.2 D’altres despeses d’exploració

El conjunt de despeses recollits en aquest epígraf representen el 74,5% del total de despeses de l’exercici de 2002, i tenen la composició següent, en euros:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Arrendaments i cànons	245.171
Reparació i conservació	17.801
Serveis professionals independents	106.091
Transports	95.461
Primes d’assegurances	7.397
Publicitat i propaganda	231.940
Subministraments	14.419
D’altres serveis	1.116.360
Subvencions corrents	251.185
Subvencions de capital	895.320
Tributs	11.803
<b>Total</b>	<b>2.992.948</b>

Quadre 14

Dins d’aquest epígraf el compte més significatiu és “D’altres serveis”, que puja a 1.116.360 euros i la seua composició és la que mostra el quadre següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
D’altres serveis	885.061
Quotes membres federació	11.551
Enquadernacions	702
Treballs d’impremta	118.565
Franqueig automàtic	12.143
Comunicacions telefòniques	6.269
Material d’oficina	28.543
Dietes	14.024
Premsa	3.315
Neteja	8.826
Despeses de transport	27.361
<b>Total</b>	<b>1.116.360</b>

Quadre 15

Després d'analitzar la documentació que serveix de suport a una mostra significativa de despeses imputades en l'agrupació "Serveis exteriors", cal indicar el següent.

- Seria convenient que l'Institut approve un procediment d'execució de la despesa en el qual establisca l'import a partir del qual haja de realitzar-se un control intern, amb l'autorització prèvia de la despesa que s'ha d'efectuar.

En aquest sentit es recomana que la persona responsable de l'IVAC que aprova la despesa especifique els criteris en què es basa la decisió concreta, i alhora que es sol·liciten ofertes alternatives a fi d'assegurar una gestió dels fons públics eficient i econòmica.

L'establiment d'un manual de procediments permetrà a l'IVAC aclarir els supòsits en els quals l'autorització ha de ser prèvia a l'ordre del pagament, i en quins casos s'admet l'autorització de la despesa juntament amb l'ordre de pagament.

- L'IVAC ha realitzat despeses relacionades amb el II Trobada Mundial de les Arts per una quantia de 88.142 euros, sense que hi hagen restat acreditades les raons que han determinat que algunes d'aquestes despeses foren assumides per l'Institut i no per la Fundació Trobada Mundial de les Arts.

Hem comprovat que existeixen factures comptabilitzades com a serveis professionals independents i, segons consta en la mateixa factura, relacionades amb la Trobada Mundial de les Arts, en què no s'especifica quin tipus de servei professional s'hi ha prestat.

D'altra banda la participació de l'IVAC en la citada II Trobada Mundial de les Arts, atenent la seua rellevància social i econòmica, hauria d'haver sigut acordada pel Consell Rector de l'Institut, ja que a aquest òrgan li correspon entre altres funcions, definir les directrius generals i les línies d'actuació, així com aprovar el pla general d'actuació anual de l'Institut i les seues modificacions.

- Pel que fa a l'organització de Cinema Jove 2002, en data 13 de febrer de 2002, l'IVAC va signar un conveni de col·laboració amb l'IVAJ per a realitzar la 17<sup>a</sup> edició del Festival Internacional de Cine, Cinema Jove, en virtut del qual l'IVAC n'assumia la direcció, coordinació i gestió integral, així com la convocatòria dels premis.

A fi de desenvolupar aquestes funcions s'han formalitzat dos contractes amb dues empreses, Quatre Fulles, S.L. i Meydis, S.A., per 154.000 euros i 59.755 euros, respectivament.

Abans de la formalització dels esmentats contractes es van reconèixer tres factures emeses per Meydis, S.A. que sumen un total de 32.361 euros pels serveis de direcció, producció i programació del festival en febrer i març; dietes i desplaçaments, que tenen el vist-i-plau del director del Festival Cinema Jove.

La circumstància anterior s'ha produït encara que no tenim constància que l'IVAC haja nomenat un director per al Festival. L'única constatació documental és que la direcció del Festival està assignada a l'empresa Quatre Fulles, S.L., sempre des de la data d'adjudicació del contracte.

D'altra banda, l'Institut ha satisfet despeses de transport, hostalatge i restauració per compte del citat director del Festival, tot i que no existeix cap vinculació jurídica entre l'IVAC i la figura de director del Festival i que, en alguns casos, les despeses no tenen una relació directa amb la seua organització.

També hem observat que l'IVAC ha pagat factures per despeses de viatges i allotjaments d'altres persones relacionades amb Cinema Jove, sobre les quals no s'hi té la certesa sobre la procedència, ja que no consta qui són les persones encarregades de desenvolupar les activitats descrites, segons els plecs de prescripcions tècniques.

Quant al compte "D'altres despeses de gestió corrent", inclou les subvencions tant corrents com de capital. L'anàlisi de les despeses imputades en aquest compte, ha consistit en la revisió d'una mostra significativa de la despesa total comptabilitzada.

Hem seleccionat un total de 15 expedients que inclouen els beneficiaris de les subvencions següents: beques d'ampliació d'estudis, realització de festivals i activitats de caràcter audiovisual, ajudes a la producció audiovisual, així com la destinada a la Fundació per a la Investigació de l'Audiovisual.

Del treball realitzat i a fi de comprovar que la concessió i el pagament s'han efectuat d'acord amb la normativa reguladora de cada una de les subvencions, podem concloure que la tramitació ha sigut adequada.

#### 4.4.3 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2002, en euros, es desglossen així:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Import net de la xifra de negocis	186.500
D'altres ingressos d'explotació	593.217
Ingressos financers	35.335
Ingressos extraordinaris	1.071.665
<b>Total</b>	<b>1.886.717</b>

Quadre 16

Els ingressos recollits en l'agrupació "import net de la xifra de negocis" comporten un 9,9% del total d'ingressos de l'exercici de 2002 i la seua composició en euros és:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Vendes	24.519
Prestació de serveis	161.981
<b>Total</b>	<b>186.500</b>

Quadre 17

Els epígrafs més rellevants inclosos en el quadre anterior es refereixen als conceptes següents:

- Dins de les "Vendes", el 67,2% del total es refereixen als serveis prestats des de l'arxiu filmic.
- En "Prestació de serveis", s'agrupen els ingressos obtinguts per la venda d'entrades per les pel·lícules projectades per la Filmoteca durant l'any 2002 (26,5%), la recaptació de la Filmoteca d'Estiu (36,8%) i als patrocinis de diverses entitats dins del Festival Cinema Jove (35,8%).

Hem elaborat una prova detallada sobre l'"Import net de la xifra de negocis", i hem verificat que el suport de l'anotació comptable és adequat i que han sigut cobrats. Sobre les factures emeses per l'Institut no hem pogut comprovar si els imports facturats són correctes, ja que no existeix una normativa interna que establisca els imports o preus unitaris pels distints tipus de serveis que presten.

En l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", s'agrupen les diverses subvencions corrents rebudes. Les subvencions d'explotació puguen a 593.217 euros i representen un 31,4% del total dels ingressos. En aquest epígraf també s'apleguen les aportacions d'altres entitats distintes a la Generalitat per patrocinar determinades activitats que ha desenvolupat l'Institut, coma ara el Festival Cinema Jove i el programa europeu Cinedays.

Hem revisat la documentació de suport de l'anotació comptable d'aquestes subvencions i hem comprovat que és adequada.

L'epígraf "Ingressos financers", recull els ingressos d'aquesta naturalesa que corresponen en la seua major part als interessos meritats pels saldos mantinguts en els comptes de tresoreria.

Entre els "Ingressos extraordinaris" obtinguts per l'Institut durant l'exercici de 2002, que representen el 56,8% del total dels ingressos, s'agrupen els conceptes que figuren en el quadre següent:



<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Subvencions de capital transferides a resultats	1.011.430
Ingressos extraordinaris	135
Ingressos exercicis anteriors	60.100
<b>Total</b>	<b>1.071.665</b>

Quadre 18

Al mateix temps, els “Ingressos per subvencions de capital transferides al resultat” es desagreguen, en euros, de la manera següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Subvencions de capital transferides al resultat	835.218
Dotació amortització	176.212
<b>Total</b>	<b>1.011.430</b>

Quadre 19

El primer dels imports citats en el quadre anterior correspon als ingressos per subvencions de capital de la Generalitat Valenciana, destinades a finançar les ajudes atorgades per l'IVAC a la producció cinematogràfica. El segon concepte correspon a la dotació anual a l'amortització dels béns d'inversió finançats amb subvencions de capital.

#### **4.5 Situació tributària**

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Institut, cal indicar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, d'acord amb el que preveu 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 termini de quatre anys, l'administració tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i les normes reglamentàries que la desenvolupen.

## **5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

### **5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada**

L'IVAC igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana sotmeses al dret privat, es troba subjecte a la LCAP.

La revisió efectuada en l'àrea de contractació té com a objectiu comprovar si els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la LCAP.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a analitzar les diferents fases de cada un dels procediments de contractació seleccionats, tal pel que fa a les actuacions preparatòries, com a la fase de selecció i adjudicació i a la posterior formalització dels contractes.

També hem revisat la documentació presentada pels adjudicataris, l'execució i recepció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa. En les adjudicacions realitzades per concurs, s'ha fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.

Els expedients analitzats són els que indiquem en el quadre següent, i els imports d'adjudicació s'estan expressats en euros:

01/02 subministraments	Telecine	183.773
03/02 subministraments	Adquisició de 257 pel·lícules	45.489
01/02 consultoria i assistència	Asesorament laboral, fiscal i de dret administratiu	22.000
02/02 consultoria i assistència	Despeses relacionades amb convidats de Cinema Jove	91.200
01/02 serveis	Transports de pel·lícules i publicacions	33.056
04/02 serveis	Gestió del festival de Cinema Jove	59.755

Quadre 20

### **5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació**

#### **5.2.1 Actuacions administratives prèvies**

Pel que fa a la fase de preparació dels contractes, l'IVAC incorpora als respectius expedients els documents preceptius, per la qual cosa valorem positivament la formalització d'aquesta fase contractual.

### **5.2.2. Procediment d'adjudicació**

En relació amb la selecció dels contractistes, es justifica correctament l'aplicació del procediment negociat sense publicitat en els dos casos en què s'aplica. Es tracta dels expedients 03/2002 de subministrament i el 01/2002 de consultoria i assistència.

En els expedients 04/2002 de serveis i 02/2002 de consultoria i assistència, s'estableix l'experiència com a un dels criteris a tenir en compte per a l'adjudicació, cosa que resulta improcedent perquè l'experiència és una característica pròpia de l'empresa i no de l'oferta realitzada.

Quant al criteri de l'oferta econòmica no es concreta en els plecs la fórmula matemàtica que haurà de servir de base per a la seua valoració, cosa que origina interpretacions distintes a l'hora d'aplicar-lo.

En l'expedient 04/2002 de serveis, figura com a informant de la mesa de contractació, a efectes de valorar les ofertes presentades, el director del Festival Internacional de Cine, Cinema Jove. Ara bé, tenint en compte que la direcció del dit Festival ha sigut contractada per l'IVAC amb una empresa que té forma de societat, cal inferir que el nomenament del director del Festival es deu a la pròpia empresa contractista que d'aquesta manera atribueix a una persona física al seu servei l'exercici de la direcció contractada per l'IVAC.

Per tant no es considera procedent que realitze l'informe de valoració d'ofertes una persona que estiga vinculada a una empresa contractista de l'IVAC, sobretot si es té en compte que entre les ofertes que ha d'informar es troba una que ha sigut presentada per la pròpia empresa de què depén, encara que després en la pràctica no concedisca a aquesta com així ha ocorregut la màxima puntuació.

S'estableix la tramitació d'urgència en els expedients 01/2002, 04/2002, els dos de serveis; i 02/2002 de consultoria i assistència, per raons que haurien pogut evitar-se si havia actuat amb una major previsió.

### **5.2.3 Documentació aportada pels contractistes**

En la documentació aportada pels contractistes s'ha comprovat l'existència d'una sèrie de deficiències, com ara les següents:

- En l'expedient 01/2002 de subministrament, s'accepta com a vàlid un aval que té la seua validesa limitada a data fixa, cosa que contradiu l'exigència que tinga una duració indefinida, d'acord amb l'article 56.1,b) del Reglament General de la LCAP.
- En l'expedient 03/2002 de subministrament, no s'exigeix l'aportació de garantia definitiva.

- En l'expedient 01/2002 de subministrament, no s'aporten els certificats positius d'estar al corrent en el compliment de les obligacions de cotització a la Seguretat Social, ni les de caràcter tributari.
- En l'expedient 02/2002, de consultoria i assistència, falta la certificació positiva de la Seguretat Social i una certificació actualitzada d'estar al corrent en les obligacions tributàries amb la Hisenda autonòmica.
- En l'expedient 03/2002, de subministraments, falta la declaració responsable de no estar immers en les prohibicions legals per a contractar.
- En els expedients 01/2002 de subministraments, 01/2002 de serveis i 01/2002 de consultoria i assistència, no s'exigeix que la declaració responsable de no estar immers en les prohibicions legals per a contractar, es realitze davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional acreditat, tal com disposa l'article 21.5 de la LCAP.

#### **5.2.4 Procediment de publicació**

En els expedients 04/2002 de subministraments i 02/2002 de consultoria i assistència no s'ha formalitzat l'anunci del resultat de la licitació en el DOGV, tal com disposa l'article 93.2 de la LCAP.

#### **5.2.5 Procediment d'execució**

Pel que fa a la fase d'execució contractual, en l'expedient 01/2002 de serveis, hem observat l'existència d'un increment d'11.486 euros en la facturació respecte de l'import contractat.

Segons consta en la factura, aquesta diferència es deu al fet que tant el nombre de vols internacionals com les taxes han pujat considerablement. Cal assenyalar que la possibilitat que existiren aquestes diferències ja estava prevista en el plec de prescripcions tècniques, en declarar que "ateses les dificultats per a determinar amb exactitud el país de procedència i el nombre de convidats, les dades que s'especifiquen en l'apartat 3.3 i 3.4, s'entén que són aproximats".

En el citat expedient, tanmateix, falta algun document complementari de la factura, en el qual s'especifiquen els vols i les taxes que han originat l'increment. Quant a aquesta qüestió, l'IVAC ha emés un informe amb data 3 de novembre de 2003, en el qual es detallen els vols de més realitzats.

## **6. RECOMANACIONS**

Independentment 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'IVAC 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 aplicable.

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

- a) Considerant que el director gerent té la representació ordinària de l'Institut en tota classe d'actes i negocis jurídics, la identificació de la persona que ocupa aquest càrrec haurà de ser sempre la mateixa i concordant amb els registres civils i administratius, a fi d'evitar equívocs per abreviatures en la dita identificació.
- b) L'IVAC ha de promoure les gestions necessàries a fi que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació adopte les mesures pertinents perquè siguen adscrits a l'Institut i com a tals figure en el balanç de l'Institut tots els béns que d'acord amb la seua llei de creació, haurien d'haver sigut transferits i que són necessaris per al seu adequat funcionament.
- c) El Consell Rector, en la mesura que és l'òrgan de control de l'activitat de l'Institut, ha d'aprovar el pla general d'actuació anual, tal com disposa l'article 8.1.c) de la llei de creació de l'IVAC, en el qual s'especifiquen les diverses actuacions que han de desenvolupar en l'exercici.
- d) Pel que fa a l'execució de la despesa i atenent les despeses generades amb l'ocasió de la II Trobada Mundial de les Arts i del Festival Cinema Jove, l'Institut haurà d'establir manuals de procediments de gestió interna perquè la despesa executada corresponga als serveis prestats a l'Institut, per programació establida prèviament per l'organització de l'IVAC.
- e) En la gestió administrativa de l'adquisició de les inversions, encara que es tracte de contractes menors, l'IVAC ha de realitzar sempre una resolució en la qual justifique la necessitat de realitzar la despesa, s'aprove la seua realització i es sol·liciten ofertes alternatives.
- f) L'IVAC ha de confeccionar un inventari que reculla la totalitat dels béns que componen l'immobilitzat, on estiguen convenientment identificats i amb una ubicació determinada.