

**INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA**



## **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 la Música (IVM).

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 de la Música.

D'altra banda, 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 Valencià de la Música, 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 Valencià de la Música (d'ara endavant IVM o 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 per la directora gerent de l'Institut en data 24 de març de 2003 i aprovades pel Consell Rector del IVM en sessió de 17 de juny d'enguany. 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'Entitat 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, així com de formalització dels contractes artístics.
- 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:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- 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 2/1998, de 12 de maig, de la Música, per la qual es crea l'Institut Valencià de la Música.
- 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 12/2000, de 28 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 390/1997, de primer de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret del Govern Valencià 130/2000, de 5 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música.
- 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, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

### **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 jurídica a què es troba sotmés l'Institut, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

L'Institut ha de procurar, però, que en futurs procediments de creació i provisió de llocs de treball no es repetisquen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

En la resta dels apartats de l'informe 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 foment, protecció, coordinació, difusió i promoció de la música, és exercit per la Generalitat, per mitjà del l'Institut Valencià de la Música.

Aquest Institut va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana de 2/1998, de 12 de maig, que en els seus articles 2 al 16 regula el seu règim jurídic bàsic. El IVM es configura com una entitat pública sotmesa al dret privat, 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, autonomia econòmica i administrativa, patrimoni propi i 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, el IVM 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 d'aplicació 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 2/1998, de 12 de maig, enumera en el seu article 7 els òrgans rectors del IVM, 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) La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Presidència.

La composició del Consell Rector i el seu règim de funcionament es troben recollits en els articles 9 i 11 de la Llei 2/1998, de 12 de maig, mentre que les funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Institut es recullen en els articles 8, 10 i 13 del citat text legal.

Per a desenvolupar els preceptes legals citats adés, s'ha dictat el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut que ha sigut aprovat mitjançant el decret del Govern Valencià, 130/2000, de 5 de setembre.

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

La Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, atribueix a l'Institut una sèrie de finalitats i funcions, entre les quals cal destacar les següents:

- Promoció i protecció de l'associacionisme musical.
- Projecció de la nostra cultura musical més enllà de la Comunitat Valenciana.
- Documentació, recopilació i protecció del patrimoni musical valencià.
- Impuls i promoció de la música contemporània, en especial de compositors valencians.

Entre les activitats de major transcendència realitzades pels diversos departaments del IVM destaquen les següents:

- El Departament de difusió i ajudes, el qual s'ha ocupat de coordinar la denominada Xarxa Musical Valenciana, que ha comportat la celebració de cicles musicals en els 39 municipis que integren la xarxa. Entre les activitats singulars que s'han programat destaca la celebració del "Dia de la Música Valenciana", el "Dia del cant d'estil" i el "Concert de Nadal".

Entre les activitats de foment musical i formatiu destaquen la concessió de beques de perfeccionament musical, ajudes a la producció discogràfica i foment d'activitats musicals.

- En el Departament de producció i gestió de programes, s'han organitzat diversos cicles i festivals, entre els quals cal destacar el de "Música a les catedrals", "Música religiosa en quaresma de Sogorb", "XXIV festival de música contemporània, Ensems", "Serenates en el claustre de la Universitat de València", òpera "Edipo Rei" d'Igor Stravinski, "II curs de composició i interpretació de música contemporània", "Festivals internacionals de jazz" a Xàbia i de "Música antiga i barroca" a Peníscola.

Juntament amb les activitats anteriors cal esmentar que el IVM ha gestionat les actuacions que han desenvolupat les seues unitats artístiques al llarg de l'exercici: El Cor de la Generalitat Valenciana i la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana.



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

##### 4.1 Balanc

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

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-02</b>	<b>31-12-01</b>	<b>Variació</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>1.085.931</b>	<b>775.321</b>	<b>40,0%</b>
Immobilitzacions immaterials	691.950	419.856	64,8%
Immobilitzacions materials	393.582	355.066	10,8%
Immobilitzacions financeres	399	399	--
<b>Actiu circulant</b>	<b>1.208.895</b>	<b>924.391</b>	<b>30,7%</b>
Existències	9.352	6.687	39,8%
Deutors	259.633	109.266	137,6
Tresoreria	938.484	807.982	16,1%
Ajust per periodificació	1.426	454	--
<b>Total actiu</b>	<b>2.294.826</b>	<b>1.699.712</b>	<b>35,0%</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-02</b>	<b>31-12-01</b>	<b>Variació</b>
<b>Fons propis</b>	<b>(124.401)</b>	<b>(424.730)</b>	<b>(70,7%)</b>
Resultats d'exercicis anteriors	5.272.867	4.088.549	28,9%
Pèrdues i beneficis	(5.397.268)	(4.513.281)	19,5%
<b>Ingr. per distribuir en diversos exercicis</b>	<b>1.085.507</b>	<b>774.870</b>	<b>40,0%</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>1.333.720</b>	<b>1.349.572</b>	<b>(1,1%)</b>
Creditors comercials	1.130.321	1.180.397	(4,2%)
D'altres deutes no comercials	201.442	171.169	17,6%
Provisions operacions de tràfic	1.957	--	100%
Ajusts per periodificació	--	(1.984)	(100%)
<b>Total passiu</b>	<b>2.294.826</b>	<b>1.699.712</b>	<b>35,0%</b>

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'"Actiu circulant", que representa un 52,7% del total, on l'import de la tresoreria és una xifra especialment significativa. L'altra partida rellevant de l'actiu és la de "Immobilitzat", que implica un 47,3% del total, i dins d'aquest

l'”Immobilitzat immaterial”, amb una participació del 30,2%, enfront de l'”Immobilitzat material”, el 17,1%.

La principal font de finançament de l'immobilitzat són les subvencions de capital rebudes a càrrec del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2002, que s'han comptabilitzat en l'epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, del passiu del balanç.

En l'anàlisi del passiu del balanç, la dada de major interès és la que es refereix a l'epígraf “Creditors a curt termini”, que representa un 58,1% del total, seguit dels “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, el percentatge de participació del qual en la massa patrimonial del 47,3% coincideix amb el de l'immobilitzat que financia.

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en aquest epígraf del balanç es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament. El saldo d'aquest epígraf puja a 691.949 euros i representa el 30,2% del total actiu en la data de tancament de l'exercici.

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

Tipus d'immobilitzat	01-01-2002	Addicions	31-12-02
Projecte i desenvolupament imatge IVM	16.989	--	16.989
Encàrrecs musicals	125.346	90.170	215.516
Enregistraments discogràfics	178.943	14.352	193.295
Publicacions	27.282	6.615	33.897
Coproduccions	118.175	273.376	391.551
Aplicacions informàtiques	30.322	1.103	31.425
<b>Valor total</b>	<b>497.057</b>	<b>385.616</b>	<b>882.673</b>
Amortització acumulada	(77.201)	(113.522)	(190.723)
<b>Valor net</b>	<b>419.856</b>	<b>272.094</b>	<b>691.950</b>

Quadre 2

Les addicions registrades per l'Institut en aquest tercer exercici d'activitat ha comportat incrementar en un 40% l'import dels actius dels qual es disposava en l'any 2001. Entre les citades addicions destaquen les coproduccions, que impliquen el 70,8% del valor brut de les altes.

La major part de les altes corresponen a l'activació de les despeses corresponents a les citades coproduccions i a noves composicions musicals de les quals l'Institut és propietari del drets de reproducció, estrena i lloguer de partitures, durant el període de temps que varia segons cada contracte. S'han activat també les despeses de nous enregistraments discogràfics de producció pròpia, així com les publicacions iniciades en l'exercici anterior.

Totes les activitats realitzades ho han sigut en concepte de propietat industrial o intel·lectual. En aquest sentit cal indicar que es poden comptabilitzar en aquest concepte les despeses d'investigació i desenvolupament, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial o intel·lectual, sempre i quan s'hi hagen complit tots els requisits que estableix el Pla General de Comptabilitat, entre els quals es troba el que fa referència a tenir motius fundats d'èxit tècnic i de rendibilitat economicocomercial.

Pel que fa als encàrrecs musicals, el període que figura en el contracte sobre els drets en exclusiva, ha passat de tres a deu anys, ja que quedava qüestionada la possibilitat que els dits encàrrecs figuraren com actiu que aportés ingressos a l'Institut durant un període tant curt de temps.

S'ha revisat una mostra significativa de les altes de l'exercici, aquelles que han determinat que el saldo entre les dates de tancament dels exercicis 2001 i 2002, s'haja incrementat en 385.616 euros. Les consideracions de major interès són les següents:

- L'encàrrec musical "Deus sive natura" d'Antonio Gómez Schneekloth, figura en l'actiu per un import superior al preu que es recull en el contracte signat, que va ser de 9.016 euros. S'ha comprovat que aquesta remuneració abasta dos conceptes: la composició de l'obra encarregada i la cessió dels drets d'autor per un període de deu anys, de tal manera que l'Institut ha adquirit, en exclusiva, els drets de reproducció i explotació. De la seua part, el compositor va assumir l'obligació d'aportar les partitures originals.

S'ha constatat, però, que s'ha anotat en l'actiu una factura de "Piles editorial de música, S.A.", per un import de 1.679 euros, en concepte de "Parts originals de la partitura 'Deus sive natura'". La factura està conformada però no va precedida d'una proposta de despesa.

De la documentació analitzada podria concloure's que no estava prevista la realització de la citada despesa. L'objecte del pagament anterior era remunerar un servei a la citada editorial, quan aquest pagament hauria d'haver-lo assumit el compositor i no l'Institut, ja que no es tracta de les còpies necessàries per a les comunicacions públiques de l'obra que aniran a càrrec de l'Institut, segons figura en el contracte, sinó les parts originals de l'obra per a poder ser reproduïda pels diversos instruments.

Per tot això, l'Institut hauria de clarificar en futurs contractes de creació artística les obligacions del compositor i que no se'n deriven despeses imprevistes que

haja d'assumir el IVM. D'altra banda cal dir que la factura presentada per l'editorial no s'ajusta al que preveu la circular interna núm. 1 de l'Institut.

- El contracte de producció de l'espectacle musical "Edipo Rei", determina que el cost de l'espectacle pujaria a la xifra de 180.303 euros, que financien a parts iguals entre el IVM i el "Festival Internacional de Música y Danza" de Granada. Els ingressos per la gestió i explotació de l'espectacle davant de tercers es repartirien també al 50%.

No obstant això, l'escenografia de l'espectacle no s'adaptava al marc del claustre de la Universitat de València, per la qual cosa es va formalitzar un subministrament addicional per les dites representacions, que es van celebrar en l'any 2002. En aquest sentit en l'actiu consta una factura per 19.979 euros per diversos conceptes, com ara bastidors, teles i paret que configuren aquesta escenografia específica. Aquesta factura, però, hauria d'haver-se imputat com a despesa de l'exercici i comptabilitzar-la en el compte de resultats.

En qualsevol cas cal dir que no es considera procedent que l'Institut haja anotat en l'actiu una xifra superior als 90.151 euros que correspon al 50% de l'import del contracte de producció.

- Seguint amb l'obra "Edipo Rei", s'ha comprovat que els coproductors signaren un contracte el 28 de febrer de 2002 pel qual es delega la gestió de la producció executiva, així com l'explotació de l'òpera en l'empresa Espectacles Lear, S.L.

La citada empresa va assumir l'obligació de liquidar els drets que es generen, l'import dels quals s'establirà de mutu acord. S'ha revisat l'addenda al contracte en la qual consta l'import que rebrà el IVM pels drets de coproductor i s'ha comprovat que no consta la liquidació justificativa d l'import citat que havia de ser presentada pel productor executiu als coproductors quinze dies després de cada representació.

- Pel que fa a la verificació física de les partitures originals d'aquells encàrrecs realitzats que formen la mostra seleccionada, cal dir que es suposa que la majoria de les composicions es troben en poder de "Piles editorial de música, S.A.", amb qui s'ha signat un contracte de coedicció.

A fi de tenir un control efectiu sobre el lloc en què es troben les citades partitures originals, es recomana, com a mesura de control intern, que l'Institut duga a terme un registre de partitures en el qual conste on es troba la partitura original sota la signatura d'un responsable.

#### **4.2.2 Immobilitzat material**

A la data de tancament de l'exercici, el saldo d'aquest epígraf, que puja a 393.582 euros, representa el 17,1% dels actius totals de l'Institut. Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció i

inclouen totes les despeses addicionals que es produïsquen fins la posada en condicions de funcionament.

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

Tipus d'immobilitzat	01-01-02	Addicions	Baixes	31-12-02
Instal.lacions tècniques	40.558	2.028	--	42.586
Utilatge	190	--	--	190
Mobiliari	200.199	22.270	--	222.469
Equips per a processar informació	78.296	17.141	--	95.437
D'altre immobilitzat material	92.214	53.726	--	145.940
<b>Valor total</b>	<b>411.457</b>	<b>95.165</b>	<b>--</b>	<b>506.625</b>
Amortització acumulada	(56.392)	(56.651)	--	(113.043)
<b>Valor net</b>	<b>355.066</b>	<b>38.514</b>	<b>--</b>	<b>393.582</b>

Quadre 3

S'ha realitzat una revisió d'una mostra significativa de les altes del l'immobilitzat material durant l'exercici i se n'han tret les circumstàncies següents:

- Per raó del concert celebrat a Castelló va caldre adquirir cortines per un import de 9.063 euros. Aquesta adquisició era necessària per a l'adequació i millora de l'acústica del recinte.

La citada adquisició s'ha comptabilitzat com actiu de l'Institut i no com a despesa de l'exercici. Aquesta opció no sembla la més adequada, ja que les dites cortines no són necessàries per al desenvolupament de l'activitat del IVM i no es considera que vagen a col.laborar a generar ingressos propis de l'empresa durant més d'un exercici econòmic.

- Pel que fa als criteris d'amortització aplicats, cal esmentar que seguint els criteris d'amortització de l'exercici anterior, l'Institut ha aplicat de forma correcta les amortitzacions dels seus elements de l'immobilitzat material.
- L'Institut té actualitzat l'inventari de tots els béns i drets la titularitat dels quals li pertanyen, i estan classificats tot expressant-hi la seua descripció física, la ubicació i la data d'adquisició, entre altres circumstàncies.

Al citat inventari i figurant com a annex, s'incorpora una relació dels elements de l'immobilitzat la titularitat dels quals pertany a la Conselleria de Cultura i Educació, que estan sent utilitzats pel IVM.

Aquests elements s'hi anotaren com a donacions d'immobilitzat en l'actiu i anualment s'imputen a resultats, tant l'amortització com els ingressos a distribuir en diversos exercicis del passiu, en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses.

### 4.2.3 Deutors

A la data de tancament de l'exercici, aquest epígraf del balanç, que té una participació relativa en l'actiu de l'11,3%, presentava, en euros, el desglossament de partides següent:

Descripció	Import
Clients	208.553
Deutors diversos	45.230
Personal	807
Administracions Públiques deutores	5.043
<b>Total</b>	<b>259.633</b>

Quadre 4

S'ha comprovat que el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, comparat amb el de l'exercici anterior a la mateixa data ha tingut un increment significatiu del 137,6%.

De l'anàlisi d'una mostra significativa dels saldos d'aquest epígraf, en especial dels comptes "Clients" i "Deutors diversos", hem d'indicar el següent:

- Pel que fa a dues de les factures analitzades que en el moment en què es va realitzar la revisió no havien sigut cobrades encara, no es té la seguretat que representen realment deutes de tercers amb el IVM, ja que no es té constatació que l'Institut en tinga la plena titularitat.

Es tracta de sengles factures, per valor de 3.000 i 138.232 euros, emeses a l'Organisme Autònom Municipal Palau de la Música, i incloses en aquest saldo de "Clients". Aquestes factures no corresponen als serveis prestats per l'Institut al citat Organisme Autònom, sinó que es tracta d'acords de col.laboració. La documentació justificativa, d'altra banda, ofereix dubtes sobre la possibilitat de cobrar els citats acords.

- En el saldo de "Deutors diversos" s'inclouen 30.355 euros que tenia pendent d'abonar la Fundació General de la Universitat de València, que ja constaven en l'exercici anterior per les serenates musicals en el claustre de la Universitat celebrades en juliol de 2001.

La conclusió obtinguda de la fiscalització d'aquest epígraf del balanç del IVM que es fonamenta en les dades anteriors, és que l'Institut haurà d'aplicar amb major rigor el

principi de prudència en el moment de comptabilitzar possibles ingressos procedents de les diferents administracions públiques.

#### 4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, era de 938.484 euros, 1.224 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos dipositats en els comptes corrents i d'estalvi obertes en quatre entitats financeres. Les dades de major interès, expressades en euros, són les que s'indiquen tot seguit:

Concepte	Saldo 31/12/02	Saldo 31/12/01	Variació anual	%
Caixa, euros	1.224	812	412	33,7%
Subtotal caixa	1.224	812	412	33,7%
Bancs, comptes corrents	202.260	807.169	(604.909)	(299,1%)
Bancs comptes d'estalvi	735.000	0	735.000	100,0%
Subtotal bancs	937.260	807.169	130.090	13,9%
<b>Total tresoreria</b>	<b>938.484</b>	<b>807.982</b>	<b>130.502</b>	<b>16,1%</b>

Quadre 5

Una anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet observar que encara que hi ha hagut un increment de fons en tresoreria respecte a la data de tancament de l'exercici anterior, aquests fons no es troben majoritàriament dipositats en comptes corrents, sinó que el 78,3% es troben formalitzats com a dipòsits a termini de dies o diversos mesos, amb total disponibilitat però major remuneració.

En l'informe corresponent a l'exercici 2001 es va fer notar que el control de les signatures autoritzades per a la disposició dels fons de l'Institut per part de les entitats financeres presentava algunes deficiències. Es tractava, en concret, que s'havia comprovat l'existència d'ordres de transferència emeses per l'Institut on constaven dues de les tres signatures autoritzades, sense que cap d'aquestes foren la de la directora-gerent, que hauria de constar en tots els casos. Aquesta anomalia ha sigut esmenada en l'exercici de 2002.

En qualsevol cas, cal indicar que els certificats emesos per les entitats financeres, pel que fa a les signatures autoritzades per a la disposició dels fons i el seu règim, no expressen que han de ser mancomunades i que una d'aquestes ha de ser de la directora-gerent.

S'han revisat les conciliacions realitzades per l'Institut en els diversos comptes corrents i d'estalvi dels quals és titular, i s'ha comprovat sobre l'original el saldo segons l'extracte bancari, així com la data en què les partides conciliatòries desapareixen, sense que calga fer-ne cap comentari d'interès.

#### 4.2.5 Fons propis

Complint el que disposa la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, l'Institut registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'exploració en l'exercici en què es concedeixen, sinó com aportacions de socis per compensar pèrdues.

A la data de tancament de l'exercici, en el passiu del balanç, els fons propis presenten el saldo que es recull en euros en el quadre següent, tal i com apareix en la memòria del IVM, en el qual s'inclouen també els moviments haguts durant l'exercici de 2002:

Descripció	Saldo 01/01/02	Augments	Disminucions	Saldo 31/12/02
Resultat negatiu exercici 2000	(425.033)	--	300.808	(124.225)
Resultat negatiu exercici 2001	(4.513.281)	--	(4.513.281)	0
Aportació Generalitat Valenci.	4.513.583	5.397.092	4.513.583	5.397.092
Pèrdues de l'exercici	4.513.281	(5.397.268)	4.513.281	(5.397.268)
<b>Total fons propis</b>	<b>(424.731)</b>	<b>176</b>	<b>300.506</b>	<b>(124.401)</b>

Quadre 6

La Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, va aprovar una aportació inicial de 4.808.097 euros, en concepte de transferències corrents per a finançar les despeses de funcionament de l'Institut i regularitzar despeses d'exercicis anteriors. En un moment posterior, es va aprovar una modificació que afectà els crèdits inicials recollits en els pressuposts de la Generalitat, que va determinar un increment del pressupost de l'Institut, en una quantia de 889.501 euros.

Per tot això, la subvenció total de la Generalitat per al finançament de la despesa corrent de l'Institut va pujar a 5.697.598 euros, 300.506 dels quals constaven comptabilitzats en el compte "Resultat negatiu de l'any 2000", i la resta en el d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

Els antecedents que permeten entendre les xifres i moviments recollits en el quadre 6, són els següents:

- La directora-gerent en formular els comptes de l'exercici de 2001, va proposar que el resultat negatiu de l'exercici que es retia, xifrat en 4.513.281 euros, es compensés en la seua totalitat, ja que l'aportació de la Generalitat Valenciana en aquell any, va ser superior a aqueix resultat negatiu.
- L'excés, xifrat en 302 euros, es va destinar a compensar el resultat negatiu de 425.033 euros que s'arrossegava de l'any 2000. Amb independència del que hem dit, del total de l'aportació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, un total de 300.506 euros s'ha destinat a les pèrdues de l'any 2000, per això l'anotació siga de 300.808 euros.



En l'exercici de 2002 l'Institut ha tingut un increment de les pèrdues del 19,5% respecte a les que va tindre en l'exercici anterior. L'aportació a la despesa corrent de la Generalitat destinada a compensar la dita pèrdua, s'ha incrementat en un percentatge similar. Aquest percentatge, lògicament, no inclou la part de la dita aportació que es va destinar a absorbir la pèrdua de l'any 2000.

En qualsevol cas, després dels procediments que s'han seguit, cal destacar que els fons propis negatius que té l'Institut s'han reduït en un 70,7% respecte a l'exercici anterior, i passen de 424.729 a 124.401 euros.

Com a conclusió d'aquest epígraf i igual que en informes anteriors, es recomana que l'Institut, encara que no estiga subjecte a la disciplina pressupostària quant al caràcter limitat de les despeses, ha d'adequar la gestió del seu pressupost a desenvolupar la programació aprovada pel Consell Rector i no intervenir en les actuacions no previstes, per a les quals no es disposa de la suficient aportació pressupostària.

En la mesura que l'Institut actue de la manera indicada, podrà evitar que el seu balanç presente fons propis negatius de caràcter estructural, ja que l'aportació de la Generalitat ha de ser suficient per a compensar les pèrdues de la gestió econòmica de l'exercici.

#### 4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercici

A 31 de desembre, aquest epígraf, que representa el 47,3% del total passiu del IVM, presenta durant l'exercici la composició i el moviment següents, expressat en euros:

Compte	Saldo 1-1-2002	Addicions	Baixes	Saldo 31-12-2002
Subvencions de capital	773.871	480.810	170.055	1.084.625
Ingressos per donacions	999	--	117	882
<b>Total</b>	<b>774.870</b>	<b>480.810</b>	<b>170.173</b>	<b>1.085.507</b>

Quadre 7

Les addicions corresponen a la subvenció de capital aportada per la Generalitat Valenciana, en la forma prevista en la Llei 10/1991, de 27 de desembre, per un import de 480.810 euros que s'ha cobrat tot. Aquest import s'ha comparat amb les altes hagudes en l'immobilitzat que financien i s'ha comprovat que els imports coincideixen.

Les baixes en l'epígraf corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financien o que va ser donat.

S'ha constatat que no s'han rebut d'altres subvencions de capital concedides per altres entitats distintes a la Generalitat Valenciana.

#### 4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, que representa un 58,1% del total passiu, és, en euros, el següent:

<b>Descripció</b>	<b>31-12-02</b>
Proveïdors	248.299
Creditors per prestació de serveis	417.072
Creditors per operacions en comú	464.951
<i>Creditors comercials</i>	<i>1.130.321</i>
D'altres deutes a curt termini	26.720
Administracions Públiques creditores	174.516
Remuneracions pendents de pagament	206
Provisions	1.957
<b>Total</b>	<b>1.333.720</b>

Quadre 8

S'ha realitzat una mostra significativa dels saldos recollits en l'epígraf "Creditors comercials" i s'ha detectat l'existència d'una factura que suporta un deute amb l'Ajuntament de València, per un import de 23.200 euros, per l'ús del Palau de Congressos, en la Trobada Mundial de les Arts.

Quant a la citada factura, conformada per la directora-gerent, cal dir el següent:

- No s'ha pogut constatar que l'Institut requereís l'ús del Palau de Congressos per a la Trobada Mundial de les Arts, esdeveniment organitzat per una fundació pública constituïda a l'efecte.
- En la factura hauria d'haver-se concretat la liquidació practicada i detallar els serveis del Palau que van ser utilitzats, amb les tarifes corresponents.
- Per tot això, considerem que el suport no és adequat per a justificar l'existència de tal creditor.

El saldo del compte "Administracions públiques creditores" comprén la Hisenda Pública creditora per IVA i per retencions practicades per IRPF, per un import de 110.113 euros. En aquest compte s'inclouen també les quotes que s'ha de pagar a la Seguretat Social, corresponents al mes de desembre, per un import de 64.402 euros.

Cal indicar que durant l'exercici de 2002 es va renovar l'operació de crèdit formalitzada amb l'entitat Santander Central Hispano, per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, per un import límit de 751.265 euros, a fi de cobrir necessitats transitòries de tresoreria

derivades de la seua activitat, sota la modalitat de crèdit en compte corrent. El venciment és per un any més i el tipus d'interés, euribor a 90 dies més 0,03%.

#### 4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, recull les xifres que mostrem a continuació, expressades en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>Variació</b>
Consums d'explotació	2.348	16.876	(86,0%)
Despeses de personal	2.197.710	1.810.999	21,3%
Dotacions amortitz. immobilitzat	170.173	102.790	65,5%
D'altres despeses d'explotació	4.449.120	3.464.889	28,4%
<b>Beneficis d'explotació</b>			
Despeses financeres i assimilades	1.531	915	67,3%
Diferències negatives de canvi	0	73	--
<b>Resultats financers positius</b>	<b>25.384</b>	<b>39.559</b>	<b>(35,8%)</b>
<b>Beneficis activitat ordinària</b>	--	--	--
Pèrdues procedents immobilitzat material	--	--	--
Despeses extraordinàries	--	--	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	--	--
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>174.471</b>	<b>103.004</b>	<b>69,3%</b>
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	--	--	--
<b>INGRESSOS</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>Variació</b>
Import net de la xifra de negocis	779.804	538.587	44,7%
D'altres ingressos d'explotació	439.760	201.123	118,6%
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>5.597.123</b>	<b>4.655.844</b>	<b>20,2%</b>
Ingressos financers	26.915	40.433	(33,4%)
Diferències positives de canvi	0	14	--
<b>Resultats financers negatius</b>	--	--	--
<b>Pèrdues activitat ordinària</b>	<b>5.571.739</b>	<b>4.616.284</b>	<b>20,7%</b>
Subv. de capital transferides a resultats	170.173	102.790	65,5%
Ingressos extraordinaris	0	214	--
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.297	--	100%
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	--	--	--
<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>5.397.268</b>	<b>4.513.281</b>	<b>19,5%</b>

Quadre 9

Com podem comprovar en el quadre anterior, el resultat de l'exercici de 2002 reflecteix unes pèrdues de 5.397.268 euros. El resultat negatiu s'ha incrementat un 19,5%, respecte a les pèrdues resultants de l'exercici anterior.

Cal tenir en compte que, tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe, l'aportació de la Generalitat Valenciana orientada al finançament de la despesa corrent d'aquest entitat pública, comptabilitzada en l'epígraf del balanç "Aportacions de socis per a compensar pèrdues, s'ha vist incrementada durant l'exercici de 2002, en un percentatge similar.

Per tot això, les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana han sufragat les pèrdues de l'exercici de 2002, llevat d'una petita quantitat xifrada en 176 euros. Cal dir, tanmateix, que l'aportació total per a la despesa corrent de la Generalitat ha sigut superior a les pèrdues de l'any, ja que la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2002, considerava el compromís de destinar 300.506 euros a les pèrdues de l'any 2000.

En el capítol de despeses de l'Institut destaquen per la seua importància sobre el total, els recollits en els epígrafs "D'altres despeses d'explotació", que comporten un percentatge del 64,2%, i les "Despeses de personal", que pugen al 33,5% del total.

En l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", amb una quantia global de 779.804 euros, cal destacar la xifra de 507.901 euros generada per les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana, en el qual es consignen a més a més, els ingressos procedents d'altres prestacions de serveis i vendes de llibres, discs compactes i d'altres existències de l'extingit Servei de Música de la Conselleria de Cultura i Educació.

L'Institut ha ingressat, així mateix, en concepte de subvencions corrents de diverses institucions, així com per convenis i patrocinis, un total de 414.942 euros, que s'han recollit en l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació".

#### **4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

##### **4.4.1 Despeses de personal**

El desglossament de les despeses de personal de l'Institut, en euros, és el següent:

<b>Compte</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Sous, salaris i assimilats	1.693.802	1.396.028
<i>Serveis Generals</i>	620.970	538.892
<i>Producció i Gestió de Programes</i>	13.734	15.914
<i>Unitats artístiques</i>	1.054.468	841.223
Càrregues socials	503.907	414.971
<i>Seguretat Social</i>	498.362	410.373
<i>D'altres</i>	5.544	4.598
<b>Total</b>	<b>2.197.710</b>	<b>1.810.999</b>

Quadre 10

Les despeses de personal representen un percentatge del 32,2% de les despeses de l'Institut durant l'exercici de 2002. Aquest capítol ha experimentat un increment notable respecte a l'exercici anterior, que es xifra en el 21,4%.

La raó bàsica del citat augment en les despeses de personal cal trobar-la en l'important increment dels llocs de la plantilla de l'Institut, que va ser aprovada pel Consell rector en sessió celebrada en 14 de gener de 2002 i que pot resumir-se en les circumstàncies següents:

- En l'àmbit del personal d'administració s'han creat 4 nous llocs de treball laborals, i en l'actualitat l'Institut té 9 llocs de treball funcionaris i 19 laborals.
- Quant al Cor de la Generalitat Valenciana es va aprovar l'organigrama i la creació de nous llocs de cantants de cor que ha passat a tenir un total de 70 integrants, amb una dedicació de 75 hores mensuals. Aquests nous llocs van ser coberts de forma temporal mitjançant una bossa de treball convocada a l'efecte.

El resum del personal que ha prestat els seus serveis en el IVM durant els anys 2001 i 2002, amb les variacions experimentades en cada cas, és el següent:

	<b>Grup / Categoria</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>Variació 2001/02</b>
<b>Personal funcionari</b>	A	2	2	0
	B	4	4	0
	C	1	2	0
	D	2	1	0
	<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>0</b>
<b>Personal laboral</b>	A	5	5	0
	B	1	1	0
	C	4	6	+ 2
	D	3	4	+ 1
	E	2	3	+ 1
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>19</b>	<b>+ 4</b>
<b>Personal del cor</b>	Director	1	1	0
	Ajudant del director	1	1	0
	Pianista	1	1	0
	Coristes	45	67	+ 22
	<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>70</b>	<b>+ 22</b>

Quadre 11

Durant l'exercici pressupostari de 2002, l'Institut ha continuat els processos de selecció i provisió definitiva dels llocs de treball de naturalesa laboral, que havien sigut ocupats mitjançant contractes de naturalesa temporal, a l'inici de les activitats del IVM.

Pel que fa als citats processos de provisió definitiva dels llocs de treball de naturalesa laboral, cal esmentar el següent:

- En l'acta del Consell Rector que aprovà les bases que han de regir les convocatòries per a la provisió dels citats llocs, no s'inclouen les bases que han de regir el procediment referit al lloc número 2, dedicat a l'organització d'activitats líriques, sense que es deixa constatació de les causes que han motivat aquesta exclusió.

En l'acta no hi ha cap referència perquè no s'inicie el procediment de provisió definitiva del citat lloc de treball, a pesar que de l'acord del Consell Rector es dedueix que es proveiran tots els llocs de naturalesa laboral de la relació de llocs de treball.

- El citat lloc de treball no ha sigut ocupat de forma temporal i a fi de desenvolupar aquestes funcions, l'Institut ha formalitzat un contracte de serveis per a la prestació del servei de coordinador de la producció lírica programada.
- Pel que fa als procediments de selecció definitiva de llocs de treball desenvolupats durant l'exercici, cal dir que la revisió realitzada ha posat de manifest que s'ajusten als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, que són els que han de regir l'accés a llocs de treball en el sector públic.

Quant a la gestió de personal de l'Institut realitzada sobre la plantilla de personal, s'han detectat les observacions següents:

- El lloc de treball d'assistent tècnic d'unitats artístiques ha sigut creat en l'exercici de 2002. Aquest lloc no existia en l'organigrama de l'Institut ni en la relació de llocs de treball que aprovà el Consell Rector en març de 2000.

No obstant això, s'ha comprovat que quan l'Institut comença a funcionar amb personal temporal, en abril de 2000, una persona va ser contractada per mitjà d'un contracte administratiu d'assistència per a realitzar aquestes funcions, i que en la relació de les retribucions percebudes pel personal en els exercicis de 2001 i 2002, aquest treballador apareix en actiu, sense que constés el lloc que ocupava.

- També hem comprovat que s'ha contractat temporalment una periodista per un període de 150 dies, sense que es tinga constància de quin ha sigut el procés de selecció desenvolupat a l'efecte; i que aquesta mateixa persona contractada, va facturar serveis professionals previs a la dita contractació per un total de 5.015 euros sense que, en aquest cas, s'hi haja observat la circular interna referida a la presentació d'ofertes alternatives.

Una vegada acabat el contracte laboral, la mateixa persona torna a prestar serveis professionals a l'Institut per la gestió del gabinet de premsa fins al final de l'exercici.

Les circumstàncies anteriors posen de manifest la necessitat que el IVM planifiqui amb major antelació les seues necessitats de personal i incloure'ls en la plantilla. L'Institut ha de preveure les modificacions que afecten la seua relació de llocs de treball i proveir-los acomplint els principis de publicitat, mèrit i capacitat, tant si es preveu la seua provisió temporal com si és definitiva.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha elaborat també un quadre de nòmina intermensual comparant els totals mensuals amb les despeses de personal comptabilitzats en l'any. S'han analitzat les diferències més significatives detectades i se n'ha obtingut una explicació satisfactòria. Per altra part, la prova en detall de l'àrea de nòmina per als treballadors seleccionats no presenta conceptes ni imports erronis.

#### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 65,2% del total de les despeses de l'exercici de 2002, i la seua composició en euros és la següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Serveis exteriors	3.427.610
Tributs	1.116
D'altres despeses de gestió corrent	1.020.394
<b>Total</b>	<b>4.449.120</b>

Quadre 12

La comparança del saldo d'aquest epígraf respecte al saldo que presentava en l'exercici anterior ha significat un increment del 28,4%. Aquest percentatge comporta, juntament amb el pes relatiu d'aquesta partida respecte al total de les despeses, que l'activitat de l'Institut durant l'exercici de 2002 ha augmentat considerablement. Els conceptes de major transcendència que s'integren en aquest epígraf són els serveis externs i les subvencions que concedeix l'Institut en l'exercici de la seua activitat.

Els imports dels diversos comptes que s'integren en el grup "Serveis exteriors", són els que es desglossen tot seguit, en euros:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Arrendaments i cànons	133.341
Reparacions i conservació	25.958
Serveis professionals independents	2.401.271
Transports	33.435
Primes d'assegurances	7.564
Serveis bancaris	13
Publicitat i propaganda	269.028
Subministraments	63.244
D'altres serveis	493.756
<b>Total</b>	<b>3.427.610</b>

Quadre 13

L'import més significatiu correspon a les despeses imputades als compte "Serveis de professionals independents", el subcompte més significatiu del qual és el de "Concerts i enregistraments musicals", amb un import d'1.886.570 euros. Entre els actes agrupats en aquest últim concepte destaquen els següents:



<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Concerts Xarxa Musical Valenciana	349.142
Concerts "Dia de la música"	178.048
Serenates claustre Universitat	343.507
Cicles musicals a la Comunitat	540.019

Quadre 14

En la fiscalització realitzada en els documents que serveixen de suport a les despeses recollides en els comptes agrupats en el subgrup "Serveis exteriors", s'han posat de manifest la sèrie de circumstàncies següents:

- L'Institut ha pagat una factura de 23.200 euros a l'Ajuntament de València per l'ús del Palau de Congressos durant la "Trobada mundial de les arts", un servei del qual no s'ha obtingut la constatació que s'hi haja prestat a l'Institut. La factura, d'altra banda, detalla els dies d'ús que es facturen però no l'import per dia, ni les sales ocupades ni cal altre concepte.
- En una acta de 23 de setembre de 2002, el patronat de la Fundació Consell Mundial de les Arts, que té com a una de les activitats principals organitzar la denominada "Trobada mundial de les arts" consta que, dins del seu pressupost global, que puja a la xifra de 811.366 euros, el IVM aportarà un total de 120.202 euros.

La lectura de l'acord citat permet concloure que estem davant una subvenció nominativa que l'Institut atorga a la Fundació, per a l'organització de l'esdeveniment i com tal hauria d'estar comptabilitzada.

- S'ha detectat el pagament de 4 factures pels serveis professionals d'una periodista per al gabinet de premsa de l'Institut, per valor de 12.236 euros, en els quals no s'han sol·licitat pressuposts alternatius, amb la qual cosa s'ha incomplert la circular interna núm. 2 de l'Institut, que estableix aquest requisit.

Quant a la contractació d'aquest professional, cal dir que si es tracta d'una necessitat permanent de l'Institut, hauria de crear-se l'oportú lloc de treball en la relació de llocs de treball fer-ne la provisió respectant els principis de publicitat, mèrit i capacitat.

- Igual que es va posar de manifest en l'Informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior, s'ha comprovat que s'ha comptabilitzat una subvenció a la "Capella Musical de la Catedral de València", per un valor de 39.065 euros, com si es tractés d'una prestació de serveis, quan en realitat es tracta d'una transferència directa al capítol per al sosteniment de la dita agrupació musical, i ha de tenir consideració de subvenció.

- El contracte d'exhibició de la producció "Edipo Rey", pagat a l'empresa Espectacles Lear, S.L., per 89.104 euros més IVA, inclou en l'objecte del contracte que l'empresa aportarà un director artístic, un ajudant de direcció artística, un regidor musical, una luminotècnica i un narrador.

S'ha comprovat, tanmateix, que l'Institut ha comptabilitzat dos contractes per a la prestació dels serveis de director artístic de l'obra i el regidor musical.

Quant a això i a fi d'evitar confusions sobre la possible existència de despeses duplicades, hauria de constar en l'expedient un informe amb totes les necessitats tècniques i artístiques dels muntatges, sobretot quan a més a més existeix un contracte d'assistència artísticotècnica per a dur la coordinació de la producció lírica.

- Les propostes de despeses que s'adjunten a les factures que justifiquen les despeses realitzades per l'organització d'esdeveniments, són molt distintes segons el departament de què provenen.

Generalment, les propostes estan totalment detallades, encara que en alguns casos el cap del departament fa una proposta per un import global en euros, sense especificar els conceptes que s'hi inclouen.

La circumstància anterior determina que el control intern no pot determinar si les factures que van arribant estan incloses o no en la proposta de despesa inicial, cosa que implica una deficiència en el control intern.

Les despeses recollides en el compte "Subvencions corrents", dins del grup "D'altres despeses de gestió corrent", que pugen a 1.020.394 euros, corresponen a les subvencions atorgades pel IVM, que inicialment figuraven en el pressupost de l'Institut per a l'exercici de 2002, en la quantia de 132.223 euros.

La consignació inicial de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, es va veure alterada per dues modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, la primera va comportar un increment de 889.501 euros, mentre que en la segona es va operar una disminució de crèdit de 1.329 euros.

Les dades sobre les xifres inicials i definitives de les diverses subvencions concedides per l'Institut, en euros, són les següents:

Subvencions	Pressupost inicial	Modif. positives	Modif. negatives	Pressupost definitiu
Beques perfeccionament musical	120.202	--	--	120.202
Ajudes producció discogràfica	6.010	66.111	1.329	70.792
Foment activitats musicals	6.010	474.800	--	480.810
Federació Societats Musicals	0	324.550	--	324.550
Fundació Isaac Albéniz	0	24.040	--	24.040
<b>Total</b>	<b>132.222</b>	<b>889.501</b>	<b>1.329</b>	<b>1.020.394</b>

Quadre 15

En el marc de la fiscalització realitzada hem revisat l'expedient de la subvenció que té com a beneficiària la Fundació Albéniz, la quantia del qual és de 24.040 euros. Per tal d'emmarcar la subvenció concedida, cal manifestar el següent:

- La subvenció té el seu origen en un conveni de col·laboració de data 30 d'octubre de 2002, formalitzat a fi de contribuir a la millora de la formació tècnica i musical d'aquells que es dediquen de manera habitual a les activitats musicals i hagen nascut o residisquen a la Comunitat Valenciana.
- Desplegant el que preveu el conveni, la Fundació convoca 2 beques pel 80% dels drets de matrícula en l'Escola Superior de Música Reina Sofia, la qual integra el projecte de promoció de tot tipus d'activitats musicals en el qual s'emmarca la dita fundació cultural privada.
- Cal dir que l'objecte del conveni coincideix amb una altra línia de subvenció que es convoca públicament mitjançant el DOGV, i es comentarà tot seguit.

L'anàlisi de l'expedient de concessió de la subvenció nominativa a la Fundació Albéniz en compliment del que preveu el conveni citat, permet posar de manifest les observacions següents:

- No s'ha pogut verificar que l'entitat perceptora, la Fundació Isaac Albéniz, haja complert el que preveu la clàusula 2<sup>a</sup> del conveni, la qual obliga a deixar constatació en la convocatòria de selecció dels aspirants per a la concessió de dues beques denominades "Institut Valencià de la Música", del patrocini de les dites beques.
- No s'ha realitzat cap convocatòria per a concedir les beques sinó que dels 7 alumnes procedents de la Comunitat Valenciana que es trobaven matriculats en l'Escola per al curs 2002/2003, n'escolliren dos, sense que s'hi haja tingut raó dels criteris utilitzats per a la selecció.

Pel que fa als restants línies de subvenció, s'ha realitzat una prova en detall de tot el procediment que implica la concessió d'aquestes ajudes, segons les bases reguladores de cada convocatòria, sobre una mostra representativa de cada una de les línies de subvenció.

Analitzats els expedients tramitats en la convocatòria de beques per al perfeccionament musical, cal fer les observacions següents:

- Els sol.licitants aporten els documents acreditatius per a participar, segons disposa l'ordre de la convocatòria de la Conselleria de Cultura i Educació, però no consten signats pel sol.licitant com a forma de responsabilitzar-se de la informació que hi contenen.
- Pel que fa als documents que han d'adjuntar-se a les sol.licituds de les beques, s'ha comprovat que en alguns dels expedients seleccionats en falta algun, com ara el certificat d'empadronament que acredite la condició de beneficiari, o bé la informació sobre els idiomes que coneixen i el nivell de coneixement.
- En la convocatòria pública s'exigeix amb caràcter general que els sol.licitants es troben en possessió de titulació superior de música, encara que podrà no exigir-se si s'acredita una trajectòria professional i artística d'especial interès.

La citada excepció s'ha aplicat en l'expedient núm. 106, on la beca s'ha concedit a una persona que tenia, exclusivament, titulació de grau mitjà. En aquest supòsit, però, no s'ha pogut comprovar l'existència de cap document on la comissió avaluadora deixés constatació acreditada i motivada de les raons que han determinat l'exclusió d'un requisit exigint amb caràcter general.

La fiscalització realitzada dels expedients de concessió de subvencions de la línia d'ajudes a la producció discogràfica, no ha posat de manifest cap circumstància que haja de ser ressaltada.

Pel que fa a la línia d'ajudes per a l'organització de festivals i projectes singulars, hem comprovat que en l'expedient número 123, el beneficiari no ha complert l'obligació d'inserir en un lloc preferent i destacat en el disc compacte, el logotip de la Generalitat Valenciana i el de l'Institut, ja que simplement hi ha afegit una etiqueta adhesiva i no hi consta imprès.

#### **4.4.3 Ingressos de l'exercici**

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2002, en euros, són els següents:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Import net xifra negocis	779.804
D'altres ingressos d'exploració	439.760
Ingressos financers	26.915
Subvencions capital transferides al resultat de l'exercici	170.173
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.297
<b>Total</b>	<b>1.420.949</b>

Quadre 16

Els ingressos que s'integren en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" que representen un 54,8% del total dels ingressos de l'exercici 2002, expressats en euros, tenen la composició següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Venda de mercaderies	4.501
Actuacions Cor de la Generalitat Valenciana	507.901
Concerts producció i gestió pròpia i coproduccions	267.402
<b>Total</b>	<b>779.804</b>

Quadre 17

Com pot observar-se en el quadre anterior, en aquests comptes d'ingressos es recullen bàsicament dos conceptes. La partida més rellevant és la que correspon als ingressos derivats de les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana que representa un 65,1% de l'import total de la xifra de negoci. La segona partida, per raó de la seua quantia, és la d'ingressos per concerts, tant de producció pròpia com de coproduccions.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha revisat una mostra significativa de les factures imputades als conceptes inclosos en l'import net de la xifra de negocis, a fi de comprovar que els dits ingressos corresponen amb els ingressos propis de la sua activitat. Cal indicar que la imputació comptable és adequada.

Quant a l'emissió de factures, cal dir que no es produeix únicament en el cas de les activitats generadores d'ingressos propis de l'Institut, i comptabilitzades en els comptes de l'import net de la xifra de negocis, sinó que també s'emet factura en rebre els ingressos procedents dels convenis de col.laboració i patrocinis.

Entre l'emissió de les factures de l'Institut per actuacions del Cor i d'altres serveis i la seua anotació comptable no es dona l'adequada segregació de funcions.

En l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", es troben comptabilitzades les subvencions d'explotació, així com els imports pel patrocini de diverses activitats. Aquests imports, que puguen a la xifra de 414.942 euros, representen un 29,2% del total d'ingressos obtinguts per l'Institut.

Aquest import total apareix desagregat en les quantitats següents -tot indicant-hi el seu origen-, expressades en euros i rebudes en l'exercici de 2002:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
INAEM	18.000
Fundació Caixa Castelló, per a Peníscola	28.491
British Council, per a Ensems 2002	32.600
Patrocini Diputació de Castelló, per a Peníscola	48.081
Patrocini Ajuntament de Peníscola	33.056
Societat General d'Autors	15.025
Ibercaja	15.025
Fundació Bancaixa	50.000
Diverses entitats públiques, promoció del jazz valencià	75.000
Fundació de la Universitat de València	30.000
Teatres de la Generalitat Valenciana	60.100
Ajuntament de Xàbia	9.564
<b>Total</b>	<b>414.942</b>

Quadre 18

Tots els imports d'aquests patrocinis han sigut cobrats, La quantitat de 30.355 euros que hauria d'abonar la Fundació de la Universitat de valència per les serenates musicals el claustre del carrer la Nau de l'exercici de 2001, però no s'havia cobrat en la data de realització de les tasques de fiscalització, tal com hem comentat en l'àrea de deutors.

Els ingressos per la propietat intel.lectual cedida durant un temps, així com els encàrrecs de composicions musicals, comptabilitzats com a immobilitzat immaterial, no figuren en l'import net de la xifra de negocis, sinó com d'altres ingressos d'explotació.

#### **4.5 Situació tributària**

D'acord amb la revisió efectuada el IVM 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 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 citat termini de quatre anys, l'Administració tributària competent, pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb la llei Tributària i normes reglamentàries que la desenvolupen.

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

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

La fiscalització dels procediments de contractació del IVM, s'ha realitzat dividint els contractes formalitzats per l'Institut en l'exercici de 2002 en dos grans blocs.

D'una part s'ha analitzat una mostra de contractes artístics subscrits per l'Institut que segons el que disposa l'article 5.3 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tenen la consideració de contractes privats, als quals se'ls aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 d'aquest text legal.

Aquest últim article citat disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària, i els espectacles, s'adjudicaran d'acord amb el que preveu la llei per als contractes administratius de consultoria, assistència i dels serveis.

Per tot això, podem afirmar que les actuacions preparatòries dels contractes artístics es regiran pel que disposa l'article 202 de la LCAP, mentre que el procediment i formes d'adjudicació d'aquest tipus de contractes s'ajustarà al que preveuen en els articles 203 a 210 de la LCAP.

D'altra banda s'ha analitzat una mostra significativa de la resta dels contractes subscrits pel IVM, que constitueixen un grup heterogeni, dins dels quals hi ha contractes administratius, contractes privats, contractes de coproducció i d'encàrrecs musicals que com es veurà més endavant impliquen la concessió d'autèntiques ajudes.

A fi d'analitzar detalladament el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en les diverses normes jurídiques aplicables, hem sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, indicant-hi l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

### **5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics**

L'Institut ha facilitat una llista dels contractes artístics formalitzats al llarg de l'exercici de 2002. En aquest grup de contractes hem seleccionat un total de set expedients per a realitzar una anàlisi més detallada dels documents que els integren.

La mostra seleccionada d'expedients de contractació artística es resumeix en el quadre següent, en el qual s'indica junt amb l'objecte de cada contracte el seu import d'adjudicació en euros:



Núm. ref.	Objecte	Import
11/02	Direcció artística i coordinació de la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana	54.092
12/02	Direcció artística i coordinació Ensems 2002	6.011
22/02	Compositor resident	1.804
27/02	Representació òpera "Edipo Rey" en "Serenates en el claustre de la Universitat" (diversos contractes)	269.889
9/01	Realització de volums per a Fonoteca	24.401
33/01	Direcció "Rèquiem" de Verdi	376.474
44/02	Director assistent II Trobada JOGV	1.804

Quadre 19

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet formular una sèrie de consideracions, que es recullen tot seguit.

### 5.2.1 Introducció

En relació amb el règim jurídic aplicable als contractes artístics i prèviament a l'anàlisi de la mostra seleccionada, reiterant el criteri d'aquesta Sindicatura de Comptes, cal manifestar el següent:

- Cal tenir en compte, amb caràcter general, que els contractes artístics estan subjectes per llei al principi licitatori, com a la forma ordinària d'adjudicació. El procediment negociat sense publicitat, per tant, ha de ser l'excepció i necessita una justificació suficient quan el pressupost del contracte siga superior als 30.050 euros, tal com indica l'article 210.h) de la LCAP.
- En principi la inclusió en el pla d'activitats aprovat pel Consell Rector d'un determinat artista o companyia perquè duga a terme una activitat o conjunt d'activitats, no exceptua per si mateixa l'aplicació del principi licitatori. Aquesta excepció sols serà possible en aquells casos particulars en què es puga justificar degudament en el pla d'activitats la necessitat de contractar a determinat artista sense possibilitat d'elecció per a poder complir amb els objectius fixats.
- Seria molt convenient que el IVM aprovés una normativa interna on establís un procediment específic per a la subscripció dels contractes artístics, que desenvolupe les previsions establides en la normativa legal aplicable i els criteris establits en les dues conclusions anteriors.
- Sense perjudici de l'anterior, cal dir que una part de l'activitat artística que es requerida per l'Institut en l'exercici de les seues funcions, legalment mereix la consideració de relació laboral de caràcter especial, en concret la regulada en el R. D. 1.435/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter

especial dels artistes en espectacles públics, desenvolupant l'article 2.1.e) de l'estatut dels Treballadors.

En qualsevol cas i com que l'Institut ha realitzat les contractacions fora de l'àmbit del citat reial decret, l'anàlisi dels expedients es realitzarà aplicant el que disposa la LCAP, sense perjudici que s'efectuen en l'informe les recomanacions oportunes perquè es tinga en compte la normativa laboral quan pertoque.

### **5.2.2 Preparació**

En els expedients analitzats consten les propostes de despesa respectives que estan autoritzades per l'òrgan de contractació de l'Institut, que és la directora, segons el que preveu l'article 12 del decret 130/2000, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització del IVM.

Els diversos contractes artístics formalitzats per l'Institut són coherents amb el seu pla anual d'activitats per a l'exercici de 2002, aprovat pel Consell Rector en la seua reunió de 14 de gener de 2002. No obstant això, el pla d'activitats manca de la suficient concreció en alguns dels seus continguts.

Analitzat el citat pla d'activitats s'ha comprovat que, en determinats supòsits, no s'especifiquen les persones amb qui van formalitzar-se els diferents contractes artístics i, en general, no es concreten les obligacions econòmiques que hauran de ser assumides per l'Institut al llarg de l'exercici.

En el pla d'activitats hauria de justificar-se la necessitat de contractar un determinat artista, així com la impossibilitat de realitzar qualsevol altra elecció. En els casos en què en el pla no es determine d'aquesta manera l'artista seleccionat, llevat que per raó de la quantia estiga permès el procediment negociat sense publicitat, caldria convocar el concurs corresponent i establir com a normativa interna les premisses convenients perquè el procediment s'adapte a les característiques peculiars del sector artístic.

Quant a la documentació recollida en els diferents expedients analitzats, cal dir que no consta la documentació que la Llei de Contractes de les Administracions Públiques exigeix per a formalitzar degudament aquesta fase de preparació del contracte. En aquest sentit destacarem les observacions següents:

- El IVM no aprova els corresponents plec de clàusules administratives particulars.
- No s'incorporen als expedients els informes preceptius, entre els quals es troben l'informe jurídic, de gran importància en aquestes contractacions que tenen certa complexitat.
- Tampoc no es troba en cap dels expedients analitzats l'informe raonat del servei que promou la contractació, en el qual s'exposen la necessitat i les

característiques, així com l'import calculat, de les prestacions objecte del contracte i la seua adequació al mercat.

Pel que fa a l'expedient 27/02, pel qual l'Institut contracta l'exhibició de la versió escènica d'"Edipo Rey", es dona la circumstància que l'empresa contractista és, al mateix temps, la que amb data 28 de febrer de 2002 va rebre de l'Institut i del "Festival Internacional de Música y Danza" de Granada, la delegació perquè s'encarregués de la gestió de la producció executiva, així com de l'explotació de la versió de la referida òpera que va ser coproduïda per ells.

### **5.2.3 Adjudicació**

Tal com hem posat de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors i respecte aquesta fase del procediment de contractació, l'Institut no disposa d'unes normes específiques que desenvolupen i adapten a la seua activitat els continguts de la LCAP.

En sis dels set expedients examinats, l'adjudicació dels contractes es realitza a favor de l'artista que s'esmenta en el pla d'activitats o que posteriorment es determina. Per tant, en aquests casos, no es fa concurs ni consulta prèvia amb altres artistes. En l'expedient 44/02, cal destacar la celebració d'uns proves d'admissió per a contractar dos directors assistents de la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana.

### **5.2.4 Formalització**

S'ha comprovat que en tots els expedients seleccionats s'ha formalitzat el preceptiu contracte privat, d'acord amb el que preveu l'article 9 de la LCAP.

En cap dels expedients analitzats, consta la documentació acreditativa de la capacitat dels contractistes. Excepte l'expedient 29/01, no es requereix als adjudicataris que acrediten estar al corrent de les seues obligacions tributàries i de Seguretat Social, així com de la capacitat per a contractar per no haver incorregut en causa de prohibició.

L'Institut ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat a la seua satisfacció, d'acord amb les estipulacions del contracte.

Quant al deure de remetre els contractes a la Sindicatura en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal indicar que l'Institut compleix en aquesta obligació de manera indirecta des de les mitjanies de l'any 2002, en trametre al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana la documentació reglamentàriament prevista, ja que el Registre envia anualment a la Sindicatura aquesta informació.

## **5.3 Conclusions de la revisió d'expedients d'altres contractes**

Com hem indicat en el punt 5.1, s'ha analitzat una selecció de la resta de contractes formalitzats pel IVM, al marge dels contractes artístics. Els expedients examinats són

els que es recullen en el quadre següent, on s'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació de cada un, en euros:

Nº ref.	Objecte	Import
3/00	Arrendament locals IVM	84.929
18/01	Formació pedagògica I Aplec JOGV	1.406
4/02	Composició musical: Vestigios y Sobre los ángeles	12.021
15/02	Coproducció "Cosi Fan Tutte"	132.173
25/02	Òpera 4 notes	76.405

Quadre 20

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet formular una sèrie de consideracions que són les que es recullen tot seguit:

### 5.3.1 Naturalesa jurídica dels contractes analitzats

Els diversos expedients de contractació analitzats en el marc de la fiscalització de l'exercici de 2002, tenen diversa naturalesa jurídica i per això el règim aplicable a cada un és diferent.

A fi de facilitar l'anàlisi posterior de cada un dels expedients, podem fer les observacions següents:

- El contracte formalitzat en l'expedient 3/00 és un contracte privat dels prevists en l'article 5.3 de la LCAP que en les fases de preparació i adjudicació està subjecte a la dita llei respecte als efectes i extinció al dret privat, d'acord amb el que hi disposa l'article 9.1.
- El contracte de l'expedient 18/01 és un contracte menor de serveis de caràcter administratiu, subjecte a les normes contingudes en els articles 196 i següents de la LCAP.
- En l'expedient 4/02 es formalitzen dos encàrrecs de composicions contractades per a ser interpretades en el I i II Aplecs de la Jove orquestra de la Generalitat Valenciana.

Els citats encàrrecs han de ser qualificats principalment com ajuda com la resta dels encàrrecs realitzats durant l'exercici, ja que es realitzen en virtut de la funció que té assignada l'Institut d'incentivar la creativitat musical, que és qualificada legalment com una mesura per al foment de la música en l'article 47 de la llei reguladora del IVM.

L'article 4.2,d) del citat text legal atribueix a l'Institut la funció d'impulsar i promoure la música contemporània i especialment la producció de compositors valencians.

- El contracte formalitzat en el marc de l'expedient 15/02 és un contracte de coproducció, contracte de caràcter associatiu que es caracteritza perquè les parts no persegueixen l'intercanvi de prestacions, sinó col.laborar mútuament en la consecució d'una finalitat comuna.

El contracte dissenya el marc de col.laboració entre una entitat privada i l'Institut, però de l'expedient es desprén que la participació de l'Institut que la participació de l'Institut en la coproducció és fonamentalment econòmica i que es tracta bàsicament d'una iniciativa artística de l'entitat privada que sol.llicita la col.laboració de l'Administració per obtenir els recursos financers necessaris per a dur endavant la finalitat pretesa.

L'Institut assumeix una participació econòmica del 81,1% en el finançament del projecte, i de la informació facilitada observem que els ingressos obtinguts de la representació de l'obra objecte del contracte, estan molt lluny d'equilibrar les despeses realitzades. Per tant, més que d'una coproducció, es tracta principalment d'una ajuda econòmica a la realització d'un projecte artístic per un tercer que atesa la seua qualitat i característiques es considera d'interés general.

- En l'expedient 25/02 es formalitza un contracte de coproducció. Analitzats els diversos documents integrats en l'expedient, poden formular-se les mateixes conclusions que les expressades respecte a l'expedient 15/02, per acabar conclouent que es tracta d'una ajuda concedida per l'Institut.

### **5.3.2 Preparació, adjudicació i formalització**

En els expedients analitzats, a més de les corresponents propostes de despesa, s'ha comprovat l'existència dels documents següents:

- En l'expedient 3/00 figura un contracte d'arrendament de local de negoci que té per objecte arrendar un nou local contigu a la seu de l'Institut, i refundre en un sol contracte els nou locals arrendats. No hi ha informe en el qual es pose de manifest l'adequació al mercat del lloguer estipulat, encara que es respecten els que ja venien establits amb anterioritat.
- En els expedients 15/02 i 25/02, a més dels contractes signats per les parts, hi ha sengles pressuposts de costs prevists per a les coproduccions respectives.

En els citats contractes s'estableix que el IVM pagarà a l'altra part la seua contribució estipulada al finançament del projecte, amb la certificació prèvia d'aquesta de les despeses realitzades. En aquest sentit, sembla que la fórmula més adequada hauria sigut establir l'obligació d'aportar els justificants corresponents i no sols una certificació.

Els pressuposts són molt genèrics i no donen la informació suficient per a conèixer l'abast dels costos que s'hi imputen. En particular, aquesta indefinició afecta els costos indirectes imputables al projecte. Cal exigir una major concreció si es vol després estar en condicions de controlar adequadament l'execució del pressupost.

- En els altres expedients, l'únic document existent és el contracte, si bé en l'expedient 4/02 ens trobem amb l'acta de recepció d'una de les composicions contractades.

En cap dels supòsits examinats, no hi ha plec de clàusules administratives particulars, ni informes tècnics o jurídics, ni la documentació acreditativa de la capacitat del contractista. Tampoc no s'exigeix fiança en cap cas ni es tramita cap procediment d'adjudicació.

## **6. RECOMANACIONS**

Independentment de les circumstàncies recollides en l'apartat 2.1 d'aquest informe, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Institut s'ajusta, en major mesura, a la normativa legal aplicable.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals s'han formulat en els informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) El IVM hauria de millorar l'aplicació informàtica per a dur la comptabilitat i facilitar la consulta dels saldos creditors i deutors, a través del número d'identificació fiscal.

Amb l'aplicació actual, una mateixa persona física o jurídica pot estar registrada com a creditor en un o diversos registres, i com a deutor en altres registres, però no pot consultar-se conjuntament.

- b) En el moment de comptar en l'actiu determinades despeses, l'Institut ha de valorar de manera especial el requisit que estableix el Pla General de Comptabilitat, relatiu a tenir motius fonamentats d'èxit tècnic i de rendibilitat econòmica i comercial.

Com hem esmentat en els apartats 4.2.1 i 4.2.2, en diverses operacions comptables de l'actiu realitzades per l'Institut al llarg de l'exercici de 2002, el IVM no ha sigut massa rigorós a l'hora d'analitzar la concurrència del requisit anterior.

- c) El IVM ha d'ajustar-se a la normativa vigent en els procediments de contractació del personal temporal, planificar prèviament les seues necessitats de capital humà, incloure els dits llocs i funcions en la relació de llocs de treball i seleccionar el personal d'acord amb la respectiva legislació.

- d) Quant a l'anotació comptable dels ingressos que ha de percebre, l'Institut ha de ser més rigorós i formalitzar-los exclusivament en aquells supòsits en què existisca un acord o un conveni que ho permeta. En aquests documents s'hauran d'especificar els deures i els compromisos de les parts signants, degudament quantificats.

- e) L'Institut hauria d'establir un procediment intern per a l'emissió de factures, i especificar els supòsits en els quals cal emetre factura per una prestació de serveis, i aquells en què no és necessari.

D'altra banda l'Institut ha de respectar l'adequada segregació de funcions entre els encarregats d'emetre els documents susceptibles de produir ingressos i el departament de comptabilitat.

- f) El IVM ha d'ajustar els procediments de subscripció dels contractes artístics a la normativa de la LCAP, en especial a tot allò referent a la selecció dels adjudicataris.

En aquests sentit caldrà ratificar la recomanació realitzada en informes anteriors, en el sentit que l'Institut hauria d'aprovar una norma interna on es disciplinen els tràmits que s'hauran de formalitzar en cada cas.

- g) L'Institut ha d'aclarir el règim jurídic aplicable als diversos contractes i convenis que formalitza i distingir clarament els supòsits en els quals ha de subscriure's un contracte laboral a l'empara del R.D. 1.435/1985, d'1 d'agost, dels contractes artístics; i els convenis de coproducció d'aquells altres on es reconeixen ajudes o subvencions.