

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2003 de l'Entitat han sigut presentats de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, tot verificant el compliment, per part de l'IVAM, de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

D'acord amb el que es disposa en 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, l'informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat, i proposar una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abasti procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Institut Valencià d'Art Modern, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe.

Els comptes anuals foren formulats pel director gerent de l'Entitat en data 14 d'abril de 2004 i han sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut en sessió celebrada el 28 de juny de 2004. Els comptes han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini establert a aqueix efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i d'acord amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, els quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes

anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal manifestar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables establits.

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

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que s'incorpora com a annex.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el dia 31 de desembre de 2003.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per mitjà de la qual es crea l'ens de dret públic Institut Valencià d'Art Modern.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana (vigent fins al dia 11 d'abril de 2003).
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual s'aprova el text refós de las Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

- Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana (vigent des del dia 12 d'abril de 2003).
- 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 reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 mitjà de 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 realitzat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, s'ha posat de manifest una circumstància que afecta l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

La falta d'adscripció de l'immoble en què l'IVAM desenvolupa la seua activitat, determina que en el balanç de l'Entitat no es registre el valor dels drets de l'Institut sobre aqueix immoble; tal i com s'estableix en la normativa comptable que hi resulta aplicable.

La circumstància anterior ve reproduint-se en tots els informes de la Sindicatura de Comptes, i en aqueix sentit s'ha comprovat que la direcció de l'Institut ha realitzat diverses gestions orientades a efectuar la citada adscripció formal, sense que tal sol·licitud haja tingut una resposta favorable.

L'Institut Valencià d'Art Modern hauria de promoure, d'altra banda, els diversos ajusts que es proposen en els apartats 4.2.2, 4.2.8, 4.4.1, 4.4.2 i 4.4.3 d'aquest informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Entitat en la seua condició d'ens de dret públic sotmés al dret privat.

Cal fer notar, però, que en els diversos apartats de l'informe es recullen determinades consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la consideració d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació de l'IVAM, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

En aqueix sentit, interessa destacar la necessitat que l'IVAM pose en pràctica les recomanacions recollides en l'apartat 6 del present informe, en especial aquelles que es refereixen a l'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Conformement al que s'estableix en l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, és exercit per la Generalitat a través de l'Institut Valencià d'Art Modern.

Aquesta entitat va ser creada per Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, i en els seus articles 14 a 26 se'n regula el règim jurídic bàsic. L'IVAM es configura com una entitat de dret públic 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, per mitjà del 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'IVAM tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins; està adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia, l'IVAM està sotmés al conjunt de disposicions que, en el desenvolupament del que es disposa en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'IVAM es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, enumera en l'article 18 els òrgans rectors de l'Institut Valencià d'Art Modern, que són els següents:

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons que hem recollit en el punt anterior, l'IVAM desenvolupa la política cultural de la Generalitat Valenciana en allò que es refereix al coneixement, tutela, foment i difusió

de l'art modern. En aquest sentit, l'Institut orienta les seues activitats d'acord amb els objectius següents:

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

En el compliment dels objectius anteriors, i segons que es desprén de l'informe de gestió i de la memòria d'actuacions de l'exercici de 2003, que ha elaborat la mateixa entitat, l'IVAM ha combinat la realització d'exposicions permanents i temporals. Aquestes activitats, que constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat, s'han realitzat juntament amb d'altres actuacions no expositives, orientades a la divulgació de l'art modern.

Durant l'exercici de 2003, l'IVAM ha realitzat un total de disset exposicions temporals, que s'han celebrat en el Centre Julio Gonzàlez, i alhora ha programat diverses exposicions itinerants en uns altres centres museístics, vuit de les quals a Espanya i dues a l'estranger. Aquestes activitats s'uneixen a l'exposició permanent que s'exhibeix en el Centre Julio Gonzàlez, que l'IVAM renova cada any.

Tal com hem indicat, durant l'any 2003 l'IVAM ha desenvolupat d'altres activitats, al marge de les exposicions d'obres d'art, permanents o temporals. Entre aquestes activitats, que es desenvolupen en les diverses dependències de l'IVAM, s'inclouen la celebració de concerts, organització de conferències i taules redones, presentació de llibres, organització de trobades i tallers didàctics.

Pel que fa a la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM, cal fer notar que, durant l'exercici de 2003, s'hi han incorporat un total de 156 noves obres, en uns casos per les adquisicions realitzades per l'entitat i en uns altres per les donacions i llegats de què ha sigut beneficiari l'Institut. El total d'obres d'art que compon la col·lecció museística de l'Institut, a la data de tancament de l'exercici de 2003, era de 7.517.

L'Institut Valencià d'Art Modern, en el marc de les seues relacions de col·laboració amb uns altres museus nacionals i internacionals, i seguint una pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 1.120 obres en préstec durant l'exercici de 2003; en uns casos es tracta d'obres individuals i en uns altres, de conjunts expositius.

Quant al projecte d'ampliació de l'IVAM, durant l'exercici de 2003 s'han realitzat diferents activitats encaminades a donar a conèixer a la societat el projecte esmentat. En aquest sentit, es va fer una exposició del projecte d'ampliació a l'explanada del museu i

es van efectuar presentacions a diferents organismes i institucions, públics i privats, amb interès en el desenvolupament del projecte.

L'IVAM, d'altra banda, està elaborant el projecte bàsic de l'ampliació per presentar-lo a l'Ajuntament de València, amb la finalitat d'obtenir la preceptiva llicència urbanística i poder portar avant les obres d'ampliació.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVAM a la data de tancament de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, és el que es mostra tot seguit, expressat en euros.

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	66.757.804	59.675.303	11,9%
Immobilitzacions immaterials	11.201.231	9.211.431	21,6%
Immobilitzacions materials	55.556.573	50.463.872	10,1%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	--	--	--
Actiu circulant	5.225.871	4.354.217	20,0%
Existències	93.391	133.283	(29,9%)
Deutors	71.121	540.737	(86,8%)
Tresoreria	5.061.359	3.675.374	37,7%
Ajusts per periodificació	--	4.823	--
Total actiu	71.983.675	64.029.520	12,4%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	604.131	1.401	43.021,4%
Aportacions socis compensació de pèrdues	8.926.447	8.470.356	5,4%
Resultats negatius exercici anterior	--	--	--
Pèrdues i beneficis	(8.322.316)	(8.468.955)	(1,7%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	66.729.542	59.751.209	11,7%
Creditors a llarg termini	240	240	--
Creditors a curt termini	4.649.762	4.276.670	8,7%
Total passiu	71.983.675	64.029.520	12,4%

Quadre 1

Tal i com hem posat de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors, l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç és el d'"Immobilitzat material", al qual s'imputen, bàsicament, les obres d'art adquirides o percebudes en donació per l'Institut.

En el passiu del balanç, i com a contrapartida al que hem assenyalat en el punt anterior en relació amb l'actiu, l'epígraf més rellevant és el d'"Ingressos per a distribuir en

diversos exercicis", per tal com es correspon amb les aportacions de les Generalitat Valenciana destinades a finançar les adquisicions d'immobilitzat.

La comparació de les xifres del balanç corresponent a l'exercici de 2003, amb les recollides en el balanç de l'exercici anterior, permet formular les observacions següents:

- En l'actiu del balanç, la variació més significativa s'ha produït en l'actiu circulant, a conseqüència de l'increment del saldo de "Tresoreria". També s'han produït variacions positives en l'Immobilitzat immaterial", a causa fonamentalment dels estudis i les assistències tècniques relacionats amb el projecte d'ampliació de l'IVAM.
- En el passiu del balanç no hi ha canvis significatius que calga remarcar, respecte de l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

L'IVAM valora els béns compresos en l'immobilitzat immaterial pel seu valor d'adquisició, al qual sumen les despeses addicionals que s'hi produïsquen fins a la seua posada en funcionament; tal i com s'estableix en el Pla General de Comptabilitat.

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 11.201.231 euros, representa el 15,6% dels actius totals a 31 de desembre de 2003. El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003 és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	31-12-02	Addicions	Baixes	31-12-03
<i>Aplicacions informàtiques</i>	347.733	37.402	--	385.135
Drets d'ús sobre béns immobles	8.320.848	0	--	8.320.848
Projecte ampliació IVAM	749.282	2.424.150	--	3.173.432
Amortització acumulada	(206.432)	(471.752)	--	(678.184)
Valor net	9.211.431	1.989.800	--	11.201.231

Quadre 2

Com podem comprovar en el quadre anterior, les addicions procedeixen, principalment, de la imputació dels costos generats pel projecte d'ampliació de l'IVAM, adjudicat a l'estudi d'arquitectura SANAA.

D'altra banda, i tal com s'expressava en l'informe corresponent a l'exercici anterior, l'import dels "Drets d'ús sobre béns immobles" correspon a l'import de les obres d'ampliació realitzades en el Centre Julio González en anys anteriors.

La justificació de la citada comptabilització es troba en el fet que l'IVAM desenvolupa les seues activitats en el Centre Julio González, que no està formalment adscrit a l'Institut; tal i com s'indica en informes corresponents a exercicis anteriors.

Quant a les altes que han tingut lloc en aquest epígraf del balanç durant l'exercici, interessa fer notar que se n'ha revisat una mostra significativa, i que no s'hi han posat de manifest circumstàncies rellevants que calga remarcar.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a la xifra de 55.556.573 euros, és el component més significatiu del balanç de l'IVAM, en la mesura que representa el 77,2% dels seus actius totals, a data 31 de desembre de 2003.

Igual que s'ha comentat en l'apartat anterior, els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que s'hi produeixen fins a la seua posada en funcionament.

En els supòsits en què els elements de l'immobilitzat material han sigut adquirits per mitjà de donació o llegat, la valoració, la realitza una comissió constituïda a aqueix efecte per executar el que prèviament ha acordat el Consell Rector de l'IVAM, i composta per experts de l'IVAM i per independents.

El moviment, durant l'exercici de 2003, dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra a continuació, expressat en euros.

Tipus d'immobilitzat	31-12-02	Addicions	Baixes	31-12-03
Obres d'art (adquisicions)	34.128.446	4.226.507	--	38.354.953
Obres d'art (donacions)	15.493.643	691.485	--	16.185.128
Resta immobilitzat	2.772.429	331.059	(62.884)	3.040.604
Valor total	52.394.518	5.249.051	(62.884)	57.580.685
Amortització acumulada	(1.930.646)	(153.301)	(59.835)	(2.024.112)
Valor net	50.463.872	5.095.750	(3.049)	55.556.573

Quadre 3

Com podem observar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, les obres d'art, que s'elevan a 54.540.081 euros, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 98,2% del valor total net de les immobilitzacions materials a la data de tancament de l'exercici.

Hem comprovat que -tret dels supòsits d'obres d'art- es practiquen amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material seguint un mètode lineal, en funció de la vida útil dels

elements, atenent a la seua depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 pel concepte d'amortització, ha ascendit a la xifra de 93.466 euros.

En relació amb els procediments d'adquisició d'obres d'art, la revisió realitzada en el marc de la fiscalització d'aquest epígraf del balanç, permet formular les conclusions següents:

- Les compres d'obres d'art es fan mitjançant una resolució del director gerent, oïda la comissió assessora creada a aqueix efecte. La resta de l'expedient es completa amb la proposta de despesa del departament tècnic i la contracció de la dita despesa per part del departament econòmic, així com amb el contracte de compra-venda i la resta de documentació contractual derivada de l'operació.
- En l'exercici de 2003, les adquisicions d'obres d'art han ascendit a 4.226.507 euros. En el procés de revisió dels comptes anuals, hem comprovat documentació referida a una mostra significativa del total d'adquisicions d'obres d'art realitzades durant l'exercici, i hem comprovat que l'IVAM s'ajusta als procediments establits a aqueix efecte.
- Quant a les donacions i els llegats d'obres d'art, correspon al Consell Rector la seua acceptació; tal i com es disposa en l'article 20.d) de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per mitjà de la qual es va crear l'IVAM.

Durant l'exercici de 2003, les donacions i els llegats rebuts per l'IVAM i acceptats pel Consell Rector, en sessions celebrades els dies 9 de maig i 29 de novembre de 2003, han sigut valorats per la comissió de valoració i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM per un import de 691.485 euros.

Pel que fa a les donacions i els llegats, cal fer notar que n'hem revisat una mostra significativa del total i hem constatat que l'IVAM s'hi ha ajustat als procediments establits.

En els comptes compresos en "Resta de l'immobilitzat", s'integren diverses categories de béns; el seu moviment durant l'exercici de 2003 és el que es recull en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Categories d'immobilitzat	31/12/02	Addicions	Baixes	31/12/03
Maquinària i instal·lacions	1.596.174	135.188	(43.008)	1.688.354
Elements de transport	13.993	--	--	13.993
Obres IVAM	97.276	49.387	--	146.663
D'altres instal·lacions i mobiliari	643.802	63.364	--	707.166
Equip informàtic	258.260	68.837	(19.876)	307.221
Llibres biblioteca	162.924	14.283	--	177.207
Total	2.772.429	331.059	(62.884)	3.040.604

Quadre 4

En l'exercici de 2003 -igual que s'ha fet constar en informes corresponents a exercicis anteriors-, s'ha comprovat que l'IVAM no té imputat en el seu balanç els drets d'ús del Centre Julio González, immoble en què l'Entitat desenvolupa la seua activitat, ja que no ha sigut formalment adscrit a l'Institut.

També hem revisat una mostra significativa de les addicions realitzades en aquesta categoria de béns que formen part de l'immobilitzat material, i s'hi han posat de manifest les circumstàncies següents:

- S'ha posat de manifest l'adquisició de mobiliari, de forma fraccionada, per import de 32.235 euros; per raó de la naturalesa de l'adquirit i de l'import final invertit, calia haver-hi promogut el preceptiu expedient de contractació.
- Hem comprovat el càlcul de la dotació de l'amortització imputada a l'exercici i s'ha posat de manifest que no resulta raonable, ja que es considera insuficient. L'IVAM hauria d'efectuar un ajust en els resultats per 26.271 euros.

El citat ajust és conseqüència de diversos errors en els càlculs que ha realitzat l'IVAM i del fet que no hagen practicat l'oportuna amortització a determinades partides de l'immobilitzat.

Per raó del que hem expressat, es recomana a l'IVAM que revise els procediments per a calcular les amortitzacions i que comprove els càlculs que realitza, amb la finalitat d'ajustar la dotació anual a l'amortització, a la realitat econòmica que representa.

- Una vegada examinades les propostes de despesa d'aquelles inversions que es gestionen sense realitzar expedient de contractació, es recomana d'acompanyar-les amb algun tipus d'informe o document en què es justifique la necessitat de realitzar la inversió.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències en data 31 de desembre de 2003 i està constituït principalment pels diferents catàlegs editats per l'Institut.

El compte "Existències finals de catàlegs", el saldo del qual a la data de tancament de l'exercici és de 93.391 euros, registra el valor de mercat dels catàlegs -segons l'estimació que en fa l'IVAM-, d'acord amb els descomptes dels seus canals de distribució.

Per obtenir la xifra expressada en el paràgraf anterior, l'Institut ha partit del valor de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs, per un import total de 395.722 euros, sobre el qual s'ha aplicat una correcció de valor, per depreciació irreversible, motivada pels descomptes que l'IVAM efectua en els seus distints canals de distribució.

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

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

Els percentatges de descompte anteriors són similars, encara que no idèntics, als aplicats en l'exercici anterior. Atesa aqueixa circumstància, hem revisat els càlculs efectuats per l'Institut, a fi de comprovar que la dita variació no afectava la coherència amb el que s'havia realitzat en l'exercici anterior; no s'ha detectat la necessitat de fer cap ajust al saldo d'existències comptabilitzat en la data de tancament de l'exercici.

Tal i com hem comentat en informes corresponents a exercicis anteriors, l'inventari dels catàlegs, el realitza la responsable de la gestió econòmica el dia 31 de desembre de cada any. En aquest sentit, seria convenient que l'IVAM disposés d'un sistema de control i gestió de les existències basat en el mètode de l'inventari permanent.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç de l'IVAM presenta el desglossament següent, amb les xifres expressades en euros.

Compte	31-12-03	31-12-02	Variació
Clients	167.569	665.327	(74,8%)
Clients de dubtós cobrament	33.993	16.668	103,9%
Deutors diversos	24.208	167	14395,8%
Administracions públiques deutores	42.570	36.003	18,2%
Provisió per a insolvències	(197.219)	(177.428)	11,2%
Total	71.121	540.737	(86,8%)

Quadre 5

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de l'epígraf de deutors de l'IVAM a 31 de desembre de 2003 ha disminuït de forma significativa, a conseqüència fonamentalment de la disminució del saldo del compte de clients.

Hem efectuat una revisió detallada d'una mostra significativa dels saldos dels comptes de "Clients", "Clients de dubtós cobrament" i "Deutors diversos" i no hi hem detectat cap circumstància remarcable. Quant al primer dels comptes citats, hem comprovat que els deutes es cobren amb regularitat i que, en principi, no seria necessari realitzar cap provisió per insolvències.

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

Descripció	Import
Hisenda pública, deutora per diversos conceptes	466
Hisenda pública, deutora per retencions i pagaments a compte	42.104
Total	42.570

Quadre 6

En el compte "Hisenda pública, deutora per retencions i pagaments a compte", figuren els imports per les retencions que les entitats financeres realitzen sobre els rendiments generats pels saldos mantinguts en aqueixes entitats, i que en teoria hauran de ser regularitzats mitjançant la presentació de la declaració i liquidació de l'impost de societats.

En aqueix sentit, i pel que fa a aquest últim impost, hem de destacar que en l'exercici de 2003 s'ha tornat l'import de la liquidació de l'exercici de 2001 i que en l'exercici de 2004 s'ha tornat la liquidació de l'exercici de 2002.

Queda pendent, però, un saldo d'uns 20.000 euros, que correspon a exercicis anteriors.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, s'eleva a la xifra de 5.061.359 euros, dels quals corresponen 8.279 euros al saldo de caixa i la resta, als saldos mantinguts en els tres comptes bancaris que l'IVAM té oberts a 31 de desembre de 2003.

Els interessos redituats en aquests tres comptes durant l'exercici de 2003 sumen la xifra de 112.209 euros, i han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En el treball de fiscalització realitzat, no s'han detectat circumstàncies o incidències que calga ressenyar. L'IVAM, no obstant això, i per raó de la importància d'aquest epígraf, hauria de valorar la possibilitat de facilitar informació sobre la "tresoreria" en la memòria que s'integra en els comptes anuals, a pesar de no exigir-ho la normativa que regula la informació que ha de contenir el citat document.

4.2.6 Fons propis

L'IVAM registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis pera compensar pèrdues", en aplicació del que s'estableix en una resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995. Aquesta imputació comptable implica que les aportacions de la Generalitat Valenciana formen part dels "fons propis" de l'Entitat i no figuren, per tant, com a ingressos d'explotació de l'exercici en què es concedeixen.

En conseqüència amb això, l'epígraf "Fons propis", que figura en el passiu del balanç, presenta, a la data de tancament de l'exercici, el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis compens. pèrd.	Total fons propis
Saldo a 31-12-02	(8.468.955)	8.470.356	1.401
Aplicació resultats 2002	8.468.955	(8.470.356)	(1.401)
Aport. socis compens. pèrdues exercici 2003	8.926.447	(8.926.447)	--
Pèrdues exercici 2003	(8.322.316)	8.926.447	604.131
Saldo a 31-12-03	604.131	--	604.131

Quadre 7

La Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, aprovà una aportació inicial de 9.077.000 euros en concepte de

transferències corrents a l'IVAM. Amb posterioritat, es produí un expedient de modificació pressupostària en virtut del qual va disminuir la citada subvenció per a despeses corrents en la xifra de 150.253 euros.

En conseqüència, i d'acord amb les xifres anteriors, el total de transferències corrents rebudes per l'IVAM durant l'exercici de 2003, amb l'objectiu de finançar les seues activitats, hauria d'haver pujat a la quantitat de 8.926.747 euros. S'hi ha produït, però, un error de 300 euros en el pagament, que ha fet que la quantitat comptabilitzada com a "Aportació de socis per compensació de pèrdues" siga de 8.926.447 euros. L'import de l'"Aportació de socis per compensació de pèrdues" ha sigut cobrat íntegrament al llarg de l'exercici.

A la vista del que hem expressat en els paràgrafs anteriors, i tenint en compte que les pèrdues de l'exercici s'eleven a 8.322.316 euros, cal concloure que aquestes han sigut compensades amb les subvencions per a despeses corrents rebudes de la Generalitat Valenciana.

En conseqüència amb això, i tal com es mostra en el quadre anterior, ha quedat un import de 604.131 euros que no ha sigut utilitzat en l'exercici per a compensar pèrdues i que, per tant, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital, calia haver tornat a la Tresoreria de la Generalitat.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf constitueix el 92,7% del total passiu del balanç a la data de tancament de l'exercici i registra tant les subvencions de capital, com les donacions rebudes destinades a la inversió en immobilitzat. La composició i el moviment en l'exercici en són els següents, expressat en euros:

	31-12-02	Addicions	Baixes	31-12-03
Subvencions de capital	44.257.554	6.912.347	(625.499)	50.544.402
Donacions obres d'art	15.493.655	691.485	-	16.185.140
Total	59.751.209	7.603.832	(625.499)	66.729.542

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital" recull, en concepte d'addició, la subvenció de capital prevista en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

Cal fer notar que les subvencions de capital considerades en la Llei de Pressuposts ascendien a l'import de 7.062.300 euros. No obstant això, al llarg de l'exercici la xifra anterior es va reduir en 150.253 euros, cosa que ha fet que les subvencions de capital

hagen sigut finalment de 6.912.047 euros. Hem comprovat que aquesta ha sigut la quantitat cobrada en l'exercici de 2003.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 625.499 euros, corresponen al traspàs d'aquestes a resultats, a conseqüència de l'amortització i de les pèrdues per baixa de l'immobilitzat que financen.

El compte "Donacions obres d'art" reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides per mitjà de donació o llegat. Durant l'exercici de 2003 l'import d'aquest compte s'ha incrementat en la xifra de 691.485 euros.

En un altre ordre de coses, interessa ressaltar que a la data de tancament de l'exercici existeix un diferencial negatiu entre les inversions realitzades en actius fixos -materials i immaterials- i el finançament obtingut per a adquirir-los, de la Generalitat Valenciana en forma de subvencions de capital i de particulars en forma de donacions; segons el detall següent expressat en euros:

Concepte	Import
Subvencions de capital	50.544.402
Donacions d'obres d'art	16.185.140
Total finançament	66.729.542
Immobilitzacions immaterials	11.201.231
Immobilitzacions materials	55.556.573
Total inversions	66.757.804
Dèficit de finançament	(28.262)

Quadre 9

4.2.8 Creditors a curt termini

En el quadre que es mostra a continuació, s'expressa el desglossament -i la variació entre els anys 2002 i 2003- d'aquest epígraf del passiu del balanç, on les quantitats apareixen expressades en euros.

Descripció	31-12-03	31-12-02	Variació
Proveïdors	639.687	522.613	22,4%
Creditors prestació de serveis	1.589.861	1.442.910	10,2%
D'altres deutes a curt termini	1.693.851	1.596.289	6,1%
Administracions públiques creditores	579.429	596.893	(2,9%)
Remuneracions pendents de pagament	146.934	117.965	24,6%
Total	4.649.762	4.276.670	8,7%

Quadre 10

La conclusió bàsica de les dades recollides en el quadre anterior és que el saldo global d'aquest epígraf s'ha incrementat en un 8,7%, fonamentalment a causa de l'increment dels comptes de "Proveïdors" i de "Remuneracions pendents de pagament".

Hem analitzat una mostra significativa dels saldos creditors que componen els comptes de "Proveïdors" i de "Creditors per prestació de serveis"; després d'això, es proposen els següents ajusts al resultat de l'exercici:

- L'IVAM ha comptabilitzat en l'exercici de 2003 el cost total de les primes d'assegurances que cobrien l'exposició de Francis Bacon i la de Pablo Gargallo i el préstec de l'obra "Tryptich" de Francis Bacon.

Com que el període de temps pel qual les pòlisses cobreixen el risc és el dels exercicis 2003 i 2004, es proposa un ajust al resultat de l'exercici per un import de 58.991 euros, que és la part de les primes corresponent a l'exercici de 2004.

- L'IVAM ha comptabilitzat per error, en la partida "Primes d'assegurances", una despesa inexistente per valor de 21.465 euros. A l'objecte de regularitzar aquesta situació, es proposa un ajust al resultat de l'exercici pel dit import de 21.465 euros.

D'altra banda, i en relació amb l'aplicació del criteri de la meritació, es manté la recomanació d'informes anteriors, en el sentit d'usar els corresponents comptes establits en el Pla General de Comptabilitat, a l'objecte de reflectir-hi el moviment de totes aquelles despeses que hagen de ser periodificades.

En el concepte "D'altres deutes a curt termini", s'inclouen els comptes "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", "Partides pendents d'aplicació" i "Despeses anticipades". El saldo del primer dels comptes citats és d'1.722.611 euros i allí figuren, com a imports més significatius, els deutes amb els estudis d'arquitectura adjudicatari de la nova ampliació del museu Julio González.

El compte "Administracions públiques creditors" comprén, com a saldos més significatius, l'IVA del quart trimestre de 2003, per un import de 377.435 euros, el IRPF corresponent al quart trimestre, per import de 148.565 euros, i les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, per un import de 53.489 euros. Aquests pagaments han sigut formalitzats en gener de 2004.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

A continuació es mostra, expressat en euros, el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002.

DESPESES	2003	2002	Variació
Consums d'explotació	2.283.515	2.406.516	(5,1%)
Despeses de personal	2.859.032	2.576.225	11,0%
Dotacions amortització immobilitzat	625.052	233.582	167,6%
Variacions provisions	21.045	131.834	(84,0%)
D'altres despeses d'explotació	5.537.304	5.278.314	4,9%
Beneficis d'explotació	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	1.356	1.098	23,5%
Diferències negatives de canvi	8.253	3.806	116,8%
Resultats financers positius	189.267	142.507	32,8%
Benefici d'activitats ordinàries	--	--	--
Pèrdues procedents d'immobilitzat material	232	76.200	(99,7%)
Despeses extraordinàries	15.392	1.389	1.008,1%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	51	--
Resultats extraordinaris positius	620.389	236.065	162,8%
Resultat exercici	--	--	--

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net de la xifra de negocis	2.092.345	1.679.052	24,6%
Augment existències productes acabats	--	--	--
D'altres ingressos d'explotació	101.631	99.892	1,7%
Pèrdues d'explotació	9.131.972	8.847.527	3,2%
Ingressos financers	112.209	145.267	(22,8%)
Diferències positives de canvi	86.667	2.144	3.942,3%
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitats ordinàries	8.942.705	8.705.020	2,7%
Beneficis procedents d'immobilitzat material	8.020	2.104	281,2%
Subvencions de capital transferides a resultats	625.500	305.152	105,0%
Ingressos extraordinaris	2.493	6.449	(61,3%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	--	--	--
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	8.322.316	8.468.955	(1,7%)

Quadre 11

El resultat negatiu de l'exercici de 2003 s'eleva a la xifra de 8.322.316 euros, cosa que representa una disminució de l'1,7% respecte a l'exercici anterior.

En relació amb el total de despeses de l'exercici, cal ressaltar que s'han incrementat en un 6,0% respecte a l'exercici anterior. Entre les despeses destaquen, per la seua especial rellevància, les registrades en el concepte "D'altres despeses d'explotació", que suposen un 48,8% del total; així com les agrupades en els epígrafs "Consums d'explotació" i "Despeses de personal", que representen sengles percentatges del 20,1% i del 25,2%.

Quant als ingressos, el grup més significatiu és el que correspon a l'"Import net de la xifra de negocis", que assoleix la xifra de 2.092.345 euros; cosa que significa un increment del 24,6% respecte a l'exercici anterior. Els ingressos financers han disminuït un 22,8%.

Cal manifestar, així mateix, que el resultat negatiu de l'exercici és sufragat amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que es comptabilitzen com a aportacions de socis per a compensar pèrdues, conformement a la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

L'epígraf del compte de pèrdues i beneficis "Consums d'explotació" presenta la composició següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	2003	2002	Variació
Variació d'existències	39.893	51.356	(22,3%)
Compra material exposicions	20.624	68.888	(70,1%)
Material restauració	28.723	73.043	(60,7%)
Prensa i revistes	12.683	13.973	(9,2%)
Llibres i publicacions	19.105	16.710	14,3%
Catàlegs	640.336	761.541	(15,9%)
D'altres aprovisionaments	166.356	103.464	60,8%
Material d'oficina	57.874	55.715	3,9%
Material fotogràfic	50.883	43.643	16,6%
Material fotogràfic exposicions	65	1.882	(96,5%)
Cartells exposicions	13.970	12.778	9,3%
Transparències catàlegs	79.096	67.603	17,0%
Subscripcions	5.343	1.837	190,9%
Treballs exteriors exposicions	415.735	1.067.781	(61,1%)
Fulletes exposicions	43.569	56.357	(22,7%)
D'altres treballs empreses	186.453	9.945	1.774,8%
D'altres consums explotació	502.807	--	--
Total	2.283.515	2.406.516	(5,1%)

Quadre 12

L'anàlisi dels diversos conceptes recollits en el quadre anterior, permet ressaltar el subcompte "Catàlegs", on es registra el preu d'adquisició dels treballs de reproducció dels catàlegs creats i dissenyats per l'Institut, com a conseqüència de les diferents exposicions que tenen lloc durant l'exercici; o en el subcompte "Treballs exteriors exposicions", on s'imputa fonamentalment el cost repercutit a l'IVAM per les empreses externes i les fundacions, en concepte de despeses originades en la producció i coproducció de les exposicions artístiques.

L'anàlisi d'una mostra de les despeses imputades als diferents conceptes de despesa que integren aquest epígraf de "Consums d'explotació", permet formular les consideracions següents:

- En l'informe corresponent a l'exercici anterior, es recomanava que l'IVAM automatitzés els documents comptables de les denominades "propostes de despesa" i dels "manaments de pagament", de tal forma que la seua numeració i data d'expedició es poguessen conèixer de forma concloent i indubtable.

Cal remarcar que en l'exercici de 2003 l'IVAM ha posat en marxa un programa informàtic que li ha permès implantar la recomanació anterior. A l'objecte de completar aqueixa iniciativa, l'Entitat ha de procurar una major precisió en el règim de signatures de cada un dels esmentats documents comptables.

- Hem comprovat que, en algunes de les despeses revisades que reben el tractament administratiu de contractes menors, no es comparen les ofertes amb uns altres pressuposts alternatius, a l'objecte d'assegurar els millors preus i el compliment dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.
- La realització d'unes maquetes del projecte d'ampliació de l'IVAM, per import de 55.077 euros, va ser adjudicada pel procediment negociat sense publicitat, a pesar que calia haver-hi promogut el preceptiu concurs públic, ja que no s'ajustava a cap dels supòsits prevists en l'article 182 de la LCAP.
- Per a la presentació del projecte d'ampliació de l'IVAM realitzat per l'estudi d'arquitectura SANAA, es va contractar una estructura metàl·lica en forma de cub i el seu tancament, per import de 23.897 euros, sense sol·licitar pressuposts o ofertes alternatius; tal i com s'estableix en l'article 92 de la LCAP.

4.4.2 Despeses de personal

El total de despeses de personal constitueix el 25,2% del conjunt de despeses de l'exercici de 2003; percentatge superior al de l'exercici anterior, en què representava el 24,1% de les despeses. El desglossament dels comptes agrupats en aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Compte	2003	2002	Variació
Sous, salaris i assimilats	2.307.243	2.054.674	12,3%
Alts càrrecs	354.985	362.931	(2,2)%
Funcionaris	99.444	105.494	(5,7)%
Personal laboral temporal	627.686	498.195	26,0%
Personal laboral fix	1.094.689	1.037.464	5,5%
Indemnitzacions	--	11.397	--
Productivitat	130.439	39.193	232,8%
Càrregues socials	551.789	521.551	5,8%
Seguretat Social	522.526	499.208	4,7%
D'altres despeses socials	29.263	22.343	31,0%
Total	2.859.032	2.576.225	11,0%

Quadre 13

En l'exercici de 2003 l'IVAM ha suprimit, en el quadre comparatiu de les xifres, el concepte "D'altre personal", on s'inclouien les remuneracions del director adjunt, el director de Comunicació i Desenvolupament, el director de Gestió Interna i la directora de l'Àrea Tecnoartística. En tots aquests casos l'Institut tenia formalitzats contractes d'alta direcció.

En desaparèixer la rúbrica anterior, l'Entitat ha comptabilitzat en el concepte "Alts càrrecs", a més de les retribucions del director gerent, les del director adjunt; mentre que la resta dels contractes d'alta direcció han sigut imputats a l'apartat de "Personal laboral fix".

A la vista dels canvis expressats, i a l'objecte que el quadre comparatiu siga coherent, s'han modificat les xifres corresponents a l'exercici de 2002, d'acord amb el nou criteri emprat per l'IVAM, el qual, d'altra banda, resulta raonable.

Les dades de la plantilla ocupada del personal de l'IVAM, a la data de tancament dels exercicis de 2002 i 2003, distribuïdes per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	2003	2002	Variació
<i>Alts càrrecs</i>	2	2	--
A. Titulats superiors	30	30	--
B. Titulats mitjans	6	6	--
C. Administratius	13	11	2
D. Auxiliars administratius	16	12	4
E. Subalterns	12	11	1
Total	79	72	7

Quadre 14

Pel que fa a la plantilla de personal de l'Institut, interessa posar de manifest les consideracions següents:

- La relació de llocs de treball de l'IVAM en l'exercici de 2002 era de 78 llocs. Però el Consell Rector, en sessió celebrada el 9 de maig de 2003, aprovà la creació de quatre nous llocs de treball i la reclassificació d'uns altres cinc i facultà el director gerent per a la gestió, desenvolupament i aplicació de l'acord.

En relació amb l'acord anterior, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació informà favorablement la modificació de les condicions retributives; però solament autoritzà la creació del lloc de treball denominat "ajudant de desenvolupament".

La Conselleria també va autoritzar la contractació de personal temporal fins al 31 de desembre de 2003, al marge de la plantilla. La relació de llocs de treball de l'IVAM en l'exercici de 2003 comprenia, en conseqüència, un total de 79 llocs.

- En l'exercici de 2003 s'han prorrogat dos contractes temporals provinents de l'exercici de 2002, alhora que s'han formalitzat deu noves contractacions. Entre els nous contractes, n'hi ha un d'alta direcció, dos contractes laborals indefinits i set contractes temporals.

En la mesura en què s'han produït tres baixes en la plantilla de l'IVAM, aquesta s'ha incrementat en un total de set nous treballadors.

Quant a l'import de les despeses de personal, el compte de major rellevància és el de "Sous, salaris i assimilats", al qual s'imputen les remuneracions fixes o variables del personal de l'Entitat, i que en l'exercici de 2003 ha experimentat un increment del 12,3%, respecte de l'exercici anterior.

El citat percentatge d'increment, que és superior al que s'estableix amb caràcter general en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, es deu a l'increment significatiu de la productivitat i a la contractació de nou personal; tal i com hem comentat en paràgrafs anteriors.

En el marc de la fiscalització realitzada en cada una de les categories de personal de l'IVAM, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa remarcar:

- El grup d'"Alts càrrecs" disminueix un 2,2%, respecte de l'exercici anterior. Aquesta circumstància té la causa en el fet que les retribucions del director gerent es van establir en raó d'una quantia líquida, una vegada deduïda la retenció a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, tal i com es determina en la normativa d'aquest impost.

En la mesura que en l'exercici de 2003 el Govern de l'Estat aprovà una reducció de les retencions que s'havien de practicar en els rendiments del treball, va disminuir el salari íntegre que havia de percebre el director gerent, cosa que ha determinat la reducció de les despeses imputades a aquest concepte d'"Alts càrrecs".

En relació amb la circumstància anterior, s'ha de fer notar que l'IVAM ha de formalitzar els seus contractes expressant-hi de forma clara les retribucions que ha de percebre cada treballador i fent-hi menció expressa de l'acord del Consell Rector en què s'hagen acordat les dites retribucions, especialment si són diferents de les que s'apliquen en la resta de les entitats públiques de la Generalitat, i referint-se sempre a conceptes íntegres, al marge de quines siguen les retencions a compte del IRPF existents en cada moment.

- La categoria de "Funcionaris" ha disminuït en un 5,7%, a causa que un dels treballadors que deté la citada condició ha abandonat el lloc de treball que ocupava en l'IVAM, per passar a un altre lloc.
- En la rúbrica "Personal laboral fix" s'ha produït un increment del 5,5%, respecte de l'exercici anterior, que és conseqüència de la incorporació de tres treballadors que han superat les corresponents proves selectives convocades per l'IVAM, i per la incorporació d'un treballador que es trobava en la situació d'incapacitat temporal.
- En el concepte de "Personal laboral temporal" s'ha produït un increment del 26,0%, a conseqüència de les set noves contractacions de personal temporal, a les quals hem fet referència anteriorment.

Pel que fa al concepte de "Productivitat", cal manifestar que l'Entitat hi ha comptabilitzat un import de 130.439 euros, quan el Consell de la Generalitat Valenciana, en sessió de 19 de desembre de 2003, adoptà l'acord d'autoritzar -en funció de l'aplicació del sistema variable d'objectius- un complement de productivitat per un import de 117.790 euros. A l'objecte de regularitzar la situació anterior, es proposa un ajust al resultat de l'exercici de 12.649 euros.

Cal fer notar que en l'exercici de 2003, perquè ho va autoritzar el Govern Valencià en la seua sessió de 29 d'abril de 2003, s'han pagat els complements de productivitat corresponents als exercicis de 2001 i 2002, per sengles imports de 67.980 i 39.193 euros, que estaven imputats comptablement en el compte "Remuneracions pendents de pagament".

L'anàlisi dels diversos pagaments realitzats als treballadors de l'IVAM en concepte de productivitat, permet realitzar les observacions següents, en relació als pagaments realitzats al titular del lloc de director de Comunicació i Desenvolupament:

- La provisió d'aquest lloc de treball es va fer mitjançant la formalització d'un contracte d'alta direcció. En aquest contracte s'establí una "retribució bruta anual" i es deia expressament que en la dita retribució s'integraven "possibles gratificacions o plus per responsabilitat, dedicació absoluta o plena disponibilitat".
- Tanmateix, hem comprovat que s'han meritat retribucions en concepte de productivitat en favor del titular del citat lloc de treball en els exercicis de 2001, 2002 i 2003.
- En l'exercici de 2004 s'ha realitzat una modificació del contracte inicialment formalitzat amb el titular d'aquest lloc de treball, en la qual se'n modifica el règim retributiu i s'hi disposa de forma expressa que el complement de productivitat que es merite a favor seu serà establert pel Consell Rector.

- La citada modificació contractual s'ha formalitzat el dia 23 de gener de 2004; però, pel que fa a la possibilitat de cobrar un complement de productivitat, s'hi diu expressament que tindrà efectes des del dia 1 de gener de 2002.

A la vista del que hem expressat en els punts anteriors, es considera que no s'havia d'haver meritat cap retribució en concepte de productivitat en l'exercici de 2003, ni tampoc en els exercicis anteriors, a favor del titular del lloc de treball de director de Comunicació i Desenvolupament.

En últim lloc, en relació amb la fiscalització realitzada en aquest epígraf de despeses de personal, cal manifestar que hem revisat una mostra de nòmines, a l'objecte d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius del personal de l'IVAM, d'acord amb la normativa legal vigent i amb les dades que es troben en els diferents expedients de personal.

La revisió realitzada en aquesta instància no ha posat de manifest incidències dignes de ser destacades, alhora que hem comprovat que les retribucions del personal de l'IVAM s'han ajustat al que es preveu en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 48,8% del total de despeses de l'exercici de 2003. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Arrendaments i cànons	54.986	71.787	(23,4%)
Reparacions i conservació	323.043	309.786	4,3%
Serveis professionals independents	505.737	526.974	(4,0%)
Transports	1.109.925	1.278.678	(13,2%)
Primes d'assegurances	389.181	183.783	111,8%
Publicitat i propaganda	792.966	856.593	(7,4%)
Subministraments	289.284	310.007	(6,7%)
D'altres serveis	2.071.714	1.740.276	19,0%
D'altres tributs	468	430	8,8%
Total	5.537.304	5.278.314	4,9%

Quadre 15

Com es pot comprovar en les dades recollides en el quadre anterior, les despeses agrupades en aquest epígraf s'han incrementat en un 4,9% respecte a les de l'exercici

anterior. La causa d'aquest percentatge es troba fonamentalment en l'increment que s'ha produït en les despeses per "Primes d'assegurances".

L'anàlisi dels diversos conceptes que s'integren en aquest epígraf posa de manifest que el compte de major significació és "D'altres serveis", en el qual s'imputen les despeses de seguretat, que assoleixen un import de 941.106 euros.

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

- Tal i com es recull en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe, l'IVAM ha posat en marxa un programa informàtic que permet que els documents comptables de les denominades "propostes de despesa" i "manaments de pagament" presenten la seua numeració i data d'expedició de forma concloent i indubtable, seguint les recomanacions formulades en informes corresponents a exercicis anteriors.

En qualsevol cas -i tal com hem comentat en l'apartat citat-, i a l'objecte de completar aqueixa iniciativa, l'Entitat ha de procurar una major precisió en el règim de signatures de cada un dels dits documents comptables.

- L'IVAM ha adjudicat a un mateix proveïdor, i en idèntica data, la reparació i renovació d'una quantitat important de projectors, per import de 30.577 euros.

La circumstància anterior ha determinat la tramitació de tres contractes menors, en els quals no s'ha formalitzat el preceptiu expedient administratiu, ni s'han sol·licitat pressuposts o ofertes alternatius, a l'objecte d'aconseguir uns preus millors.

L'IVAM hauria d'haver promogut el concurs preceptiu, d'acord amb el que es preveu en l'article 180 de la LCAP, ja que s'hi supera el límit establert en l'article 182 de la LCAP per a acudir al procediment negociat sense publicitat.

- S'ha posat de manifest que hom ha imputat a l'exercici de 2003 diverses despeses corresponents a primes d'assegurances, publicitat i serveis jurídics que calia haver comptabilitzat en els exercicis de 2003 i 2004, en aplicació del principi de la meritació.
- Hem comprovat que, en determinats supòsits, s'ha realitzat la despesa sense haver formalitzat prèviament la proposta corresponent, ja que en algunes de les despeses analitzades les dites propostes tenen una data posterior a la data de la factura.
- En el marc de la fiscalització realitzada, s'han detectat diverses despeses que no han sigut imputades als comptes prevists a aqueix efecte en el Pla General de Comptabilitat.

Una adquisició del desenvolupament de l'estructura d'una base de dades, per import de 10.530 euros, ha sigut imputada com a despesa en un dels comptes d'aquest epígraf; quan es tracta d'una inversió i, per tant, calia haver-la comptabilitzada en l'immobilitzat immaterial.

A la vista de les consideracions anteriors, l'IVAM hauria d'efectuar un ajust en el resultat de l'exercici pel citat import de 10.530 euros.

- En el subcompte "Despeses de promoció", dins del compte "Publicitat i propaganda", s'imputa l'import del cost dels catàlegs que l'IVAM no posa en el circuit comercial, perquè els destina al compliment de compromisos protocolaris. Com a contrapartida, i perquè aquestes operacions són considerades com un autoconsum -tant en la comptabilitat com en l'àmbit tributari-, aquest mateix import s'abona a una partida d'ingressos.

Hem comprovat, però, que en el mes de desembre s'ha produït un error en la comptabilitat d'una d'aqueixes operacions, per import de 24.725 euros, en el sentit que, en lloc d'abonar-la al compte d'ingressos corresponent, l'han abonada al mateix subcompte de "Despeses de promoció", de tal forma que ambdós conceptes apareixen infravalorats per l'esmentat import.

La circumstància anterior no afecta el resultat de l'exercici, però sí les despeses i els ingressos que es reflecteixen en els corresponents comptes del balanç de situació i del compte de resultats; raó per la qual caldria fer una reclassificació en els comptes corresponents de despeses i ingressos, amb la finalitat que aqueixos comptes reflectisquen la imatge fidel de les seues operacions.

- Igual que en l'exercici anterior, l'IVAM ha comptabilitzat en el compte "D'altres serveis" l'import d'unes beques que ha concedit, malgrat que -d'acord amb el que es disposa en el Pla General de Comptabilitat- calia haver-les imputades al compte "D'altres despeses de personal".

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf constitueixen el 69,1% del total d'ingressos de l'exercici de 2003. La composició de l'epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la que es mostra a continuació.

Compte	2003	2002	Variació
Venda d'entrades IVAM	49.213	44.680	10,1%
Venda de catàlegs	714.774	650.491	9,9%
Amics de l'IVAM	87.444	51.108	71,1%
Patrocinadors de l'IVAM	1.004.840	827.324	21,5%
Producció exposicions	236.074	105.449	123,9%
Total	2.092.345	1.679.052	24,6%

Quadre 16

L'increment del 24,6% que ha experimentat aquest epígraf, respecte de l'exercici anterior, s'ha degut fonamentalment a l'increment dels imports rebuts en concepte de "Producció d'exposicions", "Amics de l'IVAM" i "Patrocinadors de l'IVAM".

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

Les entitats que detenen la condició de patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 2003, amb les quantitats transferides a l'Institut en aquest exercici, expressades en euros, han sigut les següents:

Patrocinadors	Import
Fundació Bancaixa	500.000
Telefónica	120.200
Corts Valencianes	24.040
Fundació BBVA	360.600
Total	1.004.840

Quadre 17

En aquest compte de "Patrocinadors de l'IVAM", s'imputen els imports concedits a l'Institut per les institucions públiques, empreses i particulars amb què es formalitzen els corresponents contractes de patrocini per a la realització d'exposicions.

4.4.5 Ingressos financers

Els ingressos que integren aquest epígraf han significat el 6,6% del total d'ingressos durant l'exercici de 2003. La composició de l'epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Ingressos valors renda fixa	5.729	36.262	(84,2%)
D'altres ingressos financers	106.480	109.005	(2,3%)
Diferències positives de canvi	86.667	2.144	3.942,3%
Total	198.876	147.411	34,9%

Quadre 18

En relació amb les dades recollides en el quadre anterior, interessa destacar l'increment de les diferències positives de canvi, que s'han generat fonamentalment per la revaluació de l'euro durant l'exercici de 2003.

4.4.6 Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals

Els ingressos que s'agrupen en aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, constitueixen el 21% del total d'ingressos de l'exercici de 2003. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Benefici procedent d'immobilitzat	8.020	2.104	281,2%
Subvencions capital transferides a resultats	625.500	305.152	105,0%
Ingressos extraordinaris	2.493	6.449	(61,3%)
Total	636.013	313.705	102,7%

Quadre 19

En el compte "Subvencions de capital transferides a resultats" s'imputen, com a ingressos de l'exercici, les subvencions de capital, en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, materials i immaterials, finançats amb les dites subvencions.

Cal tenir en compte, no obstant això, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art es mantindran en el passiu del balanç fins a l'exercici en què es

produïska la baixa en l'inventari d'aqueixes obres, ja que es tracta d'actius no subjectes a depreciació sistemàtica.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Institut Valencià d'Art Modern ha complit totes les obligacions formals que li són exigibles, en virtut del que es preveu en la normativa vigent durant el període impositiu de 2003, en tots aquells tributs a què es troba subjecte.

Quant als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, cal fer notar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, segons el que es disposa en l'article 64 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, en la redacció donada pel que s'estableix en la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

En virtut del que hem expressat en el paràgraf anterior, 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 el que es preveu en la Llei General Tributària i en les normes reglamentàries que la desenvolupen.

En aqueix sentit, i tal com s'indica en l'informe de l'exercici anterior, cal manifestar que en l'exercici de 2000 l'Agència Estatal de l'Administració Tributària inicià un procediment d'inspecció i comprovació de les dades consignades en les declaracions de l'impost de societats presentades per l'Institut en els períodes impositius de 1995, 1996, 1997 i 1998. Aquest procediment finalitzà amb la formalització d'una acta de disconformitat, per import de 8.542 euros, que va ser impugnada davant del Tribunal Económico-administratiu Regional de València; no tenim notícies que hi haja hagut cap resolució d'aquest òrgan.

En els exercicis de 2001 i 2002 es va desenvolupar un nou procediment inspector, aquesta vegada en relació amb les declaracions de l'impost de societats corresponent als períodes impositius de 1999 i 2000. Malgrat que, de les actes formalitzades per la Inspecció Tributària, no es desprenia cap deute tributari, es van signar actes de disconformitat, ja que existien diferències quant als criteris de comptabilitat de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana. Aquestes actes també estan pendents de resolució per part del Tribunal Económico-administratiu Regional.

En l'exercici de 2003 també s'ha desenvolupat un procediment inspector en relació amb la declaració de l'impost de societats corresponent a l'exercici de 2001, que igualment es troba pendent de resolució per part del Tribunal Económico-administratiu Regional.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià d'Art Modern és una entitat de dret públic a la qual s'aplica el règim de contractació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en virtut del que es preveu en l'article 1.3 d'aquest text legal.

L'objectiu de la revisió efectuada és de verificar que els procediments seguits en la contractació administrativa d'obres, subministraments i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la citada Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a analitzar les diferents fases del procediment de contractació: preparació, adjudicació, formalització i execució dels contractes. També hem revisat la documentació administrativa presentada pels adjudicataris, així com els documents justificatius i si la comptabilitat de la despesa és adequada.

Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem i valoració, tant en els concursos, com en els procediments negociats sense publicitat, així com en la motivació de les pròrrogues.

A l'objecte de fiscalitzar els procediments de contractació d'obres, serveis i subministrament realitzats per l'IVAM, hem sol·licitat una llista dels expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2003, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics

5.2.1 Relació d'expedients fiscalitzats

Els expedients analitzats són els que es recullen en el quadre següent, on s'expressen els objectes de la contractació i els imports d'adjudicació, en euros. Cal indicar que el número de referència es correspon amb l'atorgat per l'Entitat en la llista de contractes facilitada.

Nº ref.	Objecte	Import
20/02	Catàleg i full de mà de l'exposició "Caio Fonseca"	37.262
22/02	Transport d'obres d'art exposició "Charles Simonds"	153.377
23/02	Catàleg, cartell i full de mà exposició "David Seymour"	21.140
28/02	Transport de l'exposició "Francis Bacon"	300.133
28/02	Impressió catàleg i cartell de l'exposició "Francis Bacon"	55.206
96/02	Catàleg i full de mà de l'exposició "Gonzalo Fonseca"	43.533
134/02	Servei d'auxiliars de sala 2003-2004	668.110
102/01	Servei d'auxiliars d'atenció al públic	146.310
123/01	Servei campanya publicitat IVAM 2002	184.532
62/03	Redacció projecte bàsic ampliació IVAM	698.400
63/03	Suport equip arquitectes projecte bàsic ampliació IVAM	234.325
71/03	Adquisició per compra-venda de cinc obres de Picasso	527.271
79/03	Adquisició d'una obra d'Henri Matisse	681.300
167/03	Desenvolupament projecte bàsic ampliació IVAM	527.592
171/03	Redacció projecte bàsic ampliació IVAM	727.276
223/03	Disseny i càlcul estructures projecte execució ampliació IVAM	169.651

Quadre 20

5.2.2 Preparació del contracte

L'anàlisi de les actuacions prèvies realitzades per l'IVAM, en el marc d'aquesta fase de preparació dels contractes formalitzats durant l'exercici, permet efectuar les consideracions que detallem tot seguit.

En els diversos expedients examinats s'ha comprovat que, amb caràcter general, existeix proposta o resolució d'inici de l'expedient de contractació, informe de necessitats, certificat o informe d'existència de crèdit, informe d'insuficiència de mitjans, informe jurídic, plecs de clàusules administratives i tècniques i aprovació de la despesa per part de l'òrgan de contractació.

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació que hem seleccionat permet, però, observar les mancances següents:

- En els expedients 20/02, 22/02, 23/02, 28/02, 28/02, 96/02, 134/02, 62/03, 167/03, 171/03 i 223/03, no consta la proposta de resolució d'inici de l'expedient; tal i com s'estableix en l'article 67 de la LCAP.

- En l'expedient 63/03, no s'ha pogut constatar l'existència de la resolució motivada de l'òrgan de contractació que approve els dits expedients i que dispose l'obertura del procediment d'adjudicació; tal i com s'estableix en l'article 69 de la LCAP.
- En la gestió de la pròrroga per a l'exercici de 2003 de l'expedient 102/01, no consta que l'òrgan de contractació haja realitzat cap document que justifique la necessitat de prorrogar el contracte.

5.2.3 Procediment d'adjudicació

Els expedients 28/02, 28/02 i 134/02 han sigut adjudicats pel procediment de concurs; mentre que en la resta dels expedients examinats l'adjudicació s'ha fet mitjançant el procediment negociat sense publicitat; llevat dels expedients 102/01 i 123/01, que són pròrroques de contractes adjudicats en exercicis anteriors.

En els supòsits en què l'IVAM ha utilitzat el procediment negociat sense publicitat per a seleccionar el contractista, s'hi han usat diversos arguments, segons l'expedient de què es tracte:

- En els expedients 62/03, 63/03, 167/03, 171/03 i 223/03, tots contractes de serveis relacionats amb el projecte d'ampliació de l'IVAM, s'hi acudeix al citat procediment per raó del que es preveu en l'article 210.b) de la LCAP, que es refereix als supòsits en què, per raons tècniques, solament es pot encomanar l'objecte del contracte a un únic empresari.

Cal manifestar que aqueixos contractes són conseqüència d'uns altres que foren adjudicats pel mateix procediment en l'exercici anterior, i que foren analitzats en l'informe corresponent a l'exercici de 2002.

En relació amb el projecte d'ampliació de l'IVAM, que ha determinat una important activitat contractual durant l'exercici, s'ha de reiterar la recomanació realitzada en l'exercici anterior, en el sentit d'aclarir, com més prompte millor, l'adequació de les obres previstes a la normativa urbanística.

- L'expedient 22/02 va ser tramitat inicialment pel procediment de concurs; però, com que tots els licitadors oferiren un import superior al de licitació, l'adjudicació es va declarar deserta.

A conseqüència d'això, així com per raons d'urgència -ja que les obres s'han de rebre en un termini determinat-, el director gerent aprovà una nova licitació pel procediment negociat sense publicitat.

En relació amb el procediment descrit, cal observar que s'ha comprovat la falta de previsió de l'IVAM en pressupostar el contracte inicial amb un import excessivament baix. Aquesta circumstància s'agreuja pel fet que, una vegada adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, es modifica la quantia del

contracte -per eventualitats que inicialment no foren previstes- en un import de 68.000 euros.

Cal observar, encara, que el contracte formalitzat en l'expedient 28/2002 també s'ha modificat a l'alça, en un import de 47.863 euros.

- En l'expedient 23/02, es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia, ja que no s'hi supera el límit previst en l'article 210.h) de la LCAP.
- En els expedients 20/02 i 96/02, s'acudeix al procediment negociat sense publicitat, per raons d'urgència, d'acord amb l'article 210.c) de la LCAP; tanmateix, no ha quedat suficientment acreditada la concurrència d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i no imputables a aquest òrgan; tal i com s'indica en el citat precepte legal.

En la mesura que les exposicions de l'IVAM estan considerades en un pla d'activitats, l'Entitat hauria de tramitar els expedients de contractació amb la suficient antelació com per a no haver d'acudir al tràmit d'urgència per a justificar un procediment, tràmit que sempre ha de ser una excepció enfront dels procediments ordinaris prevists en l'article 75 de la LCAP.

- En els expedients 71/03 i 79/03, està suficientment acreditada la utilització del procediment negociat sense publicitat, ja que en tots dos casos es tracta d'adquisicions d'obres d'art i, en conseqüència, entren dins de les excepcions previstes en l'article 210.b) de la LCAP.

Quant als expedients relacionats amb el servei de transport per a exposicions i amb la impressió de catàlegs, que són habituals en la gestió ordinària de l'IVAM, podem reiterar la recomanació efectuada en l'informe corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que caldria valorar la possibilitat de promoure contractes genèrics per un temps determinat, dins dels límits establits en l'article 198 de la LCAP, d'acord amb unes tarifes o preus unitaris.

El procediment citat permetria combinar una gestió eficient i econòmica de l'IVAM, amb el compliment del que es preveu en la LCAP. En aquests supòsits, d'acord amb el que es preveu en l'article 71.7.b) del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, s'hauria d'especificar en el contracte l'import màxim limitatiu del compromís econòmic de l'Administració.

Pel que fa als tres expedients que hom ha adjudicat per concurs, hem comprovat que l'IVAM s'ajusta als criteris de selecció fixats en els plecs corresponents i als informes tècnics de valoració de les ofertes. Tanmateix, en relació amb aquests tres expedients, cal deixar constatació de les circumstàncies següents:

- En l'expedient 28/02, el plec de clàusules administratives estableix, com a únic criteri de selecció, l'adjudicació a l'oferta econòmica. Cal observar que aquesta

circumstància entra en contradicció amb el que es disposa en l'article 85 de la LCAP, on s'estableix que el concurs s'utilitzarà quan la selecció de l'empresari *"no s'efectue exclusivament en atenció a l'oferta que tinga el preu més baix"*.

En el supòsit anterior, l'IVAM hauria d'haver acudit -acomplint el citat precepte legal- al procediment de la subhasta que es regula en l'article 74.2 de la LCAP.

- Els anuncis de licitació i adjudicació dels expedients 134/02 i 28/02 no han sigut publicats en el "BOE" ni en el "DOCE", a pesar que, per raó del que es preveu en els articles 78 i 93 de la LCAP, calia haver formalitzat el dit tràmit.
- Hem comprovat que, entre els criteris d'adjudicació que s'estableixen en l'expedient 134/02, es valora l'experiència de les empreses licitadores; quan la legislació vigent estableix que l'experiència ha de ser un criteri utilitzat per a valorar la capacitat i solvència de les empreses licitadores, però no mai s'ha d'usar com a criteri per a seleccionar-les.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Pel que fa a la documentació que aporten els contractistes, i una vegada revisada la documentació que es troba en cada un dels expedients administratius, s'hi observen les següents circumstàncies:

- En els expedients 22/02 i 23/02, no consta l'acreditació del contractista de trobar-se al corrent en el compliment de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.
- En l'expedient 23/02, no consta el document en què es recull la declaració de poders del representant legal de l'empresa.
- En els expedients 63/03 i 123/01, no consta l'alta o l'últim rebut de l'impost sobre activitats econòmiques; mentre que en l'expedient 28/02 el rebut que se'n troba en l'expedient és de l'exercici de 2001.
- En l'expedient 123/01 -es tracta d'una pròrroga d'un contracte anterior-, els documents acreditatius que s'hi aporten de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social són respectivament dels exercicis de 2001 i de 2000.

5.2.5 Execució dels contractes analitzats

Quant a l'execució dels contractes que hem analitzats en el marc de la fiscalització realitzada, hem de fer notar que no s'hi han posat de manifest circumstàncies significatives que calga ressaltar.

6 RECOMANACIONS

Amb independència de les circumstàncies recollides en els apartats 2.1 i 2.2 del present informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià d'Art Modern durant l'exercici de 2003, escau formular una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'Entitat s'ajuste més encara a la normativa legal que hi és d'aplicació.

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

- a) L'IVAM ha de revisar en profunditat els procediments i els càlculs que realitza per imputar comptablement la dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat; tal i com es recull en l'apartat 4.2.2 de l'informe.
- b) En els expedients de contractació en què l'Institut recorre al procediment negociat sense publicitat, o en els supòsits de contractes menors, s'ha de procurar que, en els procediments de selecció dels contractistes, s'instrumenten mecanismes que permeten obtenir els millors preus, en la línia comentada en els apartats 4.4.1 i 4.4.3 d'aquest informe.
- c) L'IVAM ha de cuidar especialment que la gestió dels contractes d'alta direcció que formalitza s'ajusten a la normativa jurídica que hi resulta aplicable, tot evitant que s'hi produïsquen circumstàncies com les ressenyades en l'apartat 4.4.2 de l'informe.
- d) Tal i com s'indica en l'apartat 4.4.3 de l'informe, en la comptabilitat de les despeses de l'exercici l'IVAM ha de ser rigorós a l'hora d'aplicar els principis comptables establits en el Pla General de Comptabilitat, en especial en allò que afecta el principi de la meritació.
- e) Els expedients de contractació de serveis d'impremta i transport relacionats amb les exposicions -tal i com indiquem en l'apartat 5.2.3 de l'informe-, haurien de ser planificats per l'Institut, tot arbitrants procediments que permeten ajustar-los al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- f) En els expedients de contractació que realitza, l'IVAM ha de limitar el recurs al procediment negociat sense publicitat als supòsits en què estiga expressament autoritzat per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. En els supòsits en què s'al·leguen raons d'urgència per utilitzar aquest procediment, les dites raons han d'estar documentades amb major rigor en els expedients administratius. Aquestes recomanacions es desenvolupen en l'apartat 5.2.3 del present informe.

- g) En la mesura que el projecte d'ampliació de l'IVAM ha determinat una activitat contractual durant l'exercici, l'Institut ha de promoure que, tan aviat com això siga possible, s'aclarisquen les incerteses sobre l'adequació de l'obra projectada a la normativa urbanística vigent; tal i com s'indica en l'apartat 5.2.3 de l'Informe.