

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut Valencià d'Art Modern, que comprenen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000, 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 d'aquest informe.

Els comptes anuals, els va formular el director gerent de l'entitat en data 21 de març de 2001 i foren aprovats pel Consell Rector de l'IVAM en sessió celebrada el dia 29 de juny de 2001.

Llevat de l'advertiment que fem en l'apartat següent, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les 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.

- 1.2 Tal i com s'ha exposat en informes referits a exercicis anteriors, l'IVAM, a fi de desenvolupar la seua activitat, té afectats a la seua explotació els centres Julio González i del Carme, l'adscripció formal dels quals no s'ha produït encara i dels quals l'entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor, i no s'inclouen en els comptes anuals a 31 de desembre de 2000; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 del present informe.

- 1.3 Llevat dels ajustos que hom podria haver considerat necessaris si no s'havia fet constar l'advertiment descrit en l'apartat anterior, els comptes anuals de l'IVAM corresponents a l'exercici de 2000 mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000, així com dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data.

Els comptes anuals contenen també la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les consideracions que els gestors de l'Institut han considerat oportunes sobre la situació de l'IVAM, sobre l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals.

Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptables que conté el citat informe de gestió, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

2. ACOMPLIMENT, PER PART DE L'ENTITAT, DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA

2.1 Objectius i metodologia utilitzada

Per raó del 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, el present informe s'ha realitzat de manera que oferisca un judici suficient sobre la gestió econòmica i financera de l'entitat Institut Valencià d'Art Modern, i proposa una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de l'IVAM, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici pressupostari finalitzat el dia 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a assolir els objectius prevists.

La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en les següents normes jurídiques:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat 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 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic Institut Valencià d'Art Modern.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest Text recull bàsicament el que es disposa en les lleis 13/1995, de 18 de maig, i 53/1999, de 28 de desembre).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- 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 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.

2.2 Conclusions generals

Com a resultat de la revisió efectuada sobre els comptes anuals de l'Institut Valencià d'Art Modern corresponents a l'exercici de 2000, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Institut, en la seua condició d'entitat pública subjecta al dret privat.

L'Institut Valencià d'Art Modern ha posat en pràctica determinades recomanacions que foren exposades en l'informe d'aquesta Sindicatura referit a l'exercici de 1999.

Això no obstant, cal fer notar que l'Institut ha gestionat i comptabilitzat en l'Immobilitzat propi, durant l'exercici de 2000, la realització de les obres d'ampliació del Centre Julio González, sense que aquest forme part del seu patrimoni ni estiga formalment adscrit a l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

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, quant a coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, el porta a efecte la Generalitat per mitjà de l'Institut Valencià d'Art Modern.

Aquesta entitat fou creada mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, la qual, en els articles 14 a 26, regula el seu 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, pel qual es va aprovar el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal, implica que l'IVAM tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuar de cara al compliment dels seus fins; en l'exercici de 2000 ha estat adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

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 -tot desenvolupant el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana- siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Quant 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, que són els següents:

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000

En l'informe de gestió de l'IVAM, que s'adjunta als comptes anuals, i en la memòria d'actuacions corresponent a l'exercici de 2000, es recullen els aspectes més significatius de l'activitat desenvolupada per l'Institut durant l'exercici objecte de fiscalització.

Igual com en anys anteriors, l'IVAM ha orientat les seues actuacions i s'ha centrat en tres objectius fonamentals:

- Constitució i custòdia d'un conjunt de col·leccions museístiques representatives del desenvolupament de l'art modern.
- Organització i realització d'exposicions temporals representatives del desenvolupament artístic de l'art contemporani.
- Disseny i organització d'activitats encaminades al coneixement i difusió de l'art dels segles XX i XXI.

En el compliment dels objectius anteriors, i segons que es desprén de l'informe de gestió i de la memòria d'actuacions corresponents a l'any 2000, elaborats per l'entitat mateixa, l'IVAM ha combinat les exposicions permanents i les temporals, les quals constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat. S'han realitzat un total de vint-i-cinc exposicions temporals, dinou de les quals en el Centre Julio González i les altres sis, en el Centre del Carme.

Durant l'any 2000 l'IVAM portà a efecte un important nombre d'activitats, al marge de les exposicions permanents o temporals d'obres d'art. Entre aquestes activitats, que s'han desenvolupat en les diverses dependències de l'IVAM, s'inclouen la celebració de concerts, l'organització de conferències i taules redones, presentacions de llibres, organització de trobades i tallers didàctics.

La gestió de la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM ha experimentat durant l'exercici de 2000 una sèrie de variacions que interessa ressaltar. S'hi ha incorporat un total de 734 noves obres, en uns casos per adquisicions realitzades per l'Institut i en uns altres per donacions i llegats dels quals ha sigut beneficiari l'IVAM. La xifra total d'obres d'art que componen la col·lecció del museu s'eleva a 6.652.

L'Institut Valencià d'Art Modern, en el marc de les seues col·laboracions amb altres museus nacionals i internacionals, i seguint una pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 586 obres en préstec durant l'exercici de 2000; en uns casos es tracta d'obres individuals i en altres, de conjunts expositius.

D'altra banda, podem destacar que al llarg de l'exercici de 2000 s'han desenvolupat les obres del projecte d'ampliació del Centre Julio González, iniciades en exercicis anteriors. Està previst que aquest projecte signifiqui l'ampliació del Centre en nou-cents metres quadrats, cosa que permetrà ampliar els espais dedicats a exposicions permanents i establir una zona pròpia diferenciada per al funcionament dels òrgans directores de la institució, així com dels seus serveis tècnics i administratius.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El Balanç de l'IVAM al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, és el que es mostra a continuació, expressat en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
IMMOBILITZAT	7.779.252	7.310.867	6,4%
Immobilitzacions immaterials	12.299	10.194	20,6%
Immobilitzacions materials	7.766.953	7.300.673	6,4%
DESPESES PER A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERS.	0	0	--
ACTIU CIRCULANT	413.730	456.317	(9,3%)
Existències	48.079	35.764	34,4%
Deutors	67.943	43.592	55,9%
Tresoreria	295.483	376.961	(21,6%)
Ajusts per periodificació	2.225	--	--
Total Actiu	8.192.982	7.767.184	5,5%
PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
FONS PROPIS	(113.767)	-	-
Aportacions de socis per a compensar pèrdues	907.485	788.332	15,1%
Pèrdues i beneficis	(1.021.252)	(788.332)	29,5%
INGRESSOS PER A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERS.	7.672.092	7.203.131	6,5%
CREDITORS A LLARG TERMINI	40	40	--
CREDITORS A CURT TERMINI	634.617	564.013	12,5%
Total Passiu	8.192.982	7.767.184	5,5%

Quadre 1

En l'Actiu del Balanç destaca l'epígraf "Immobilitzacions materials", constituït bàsicament per obres d'art; la seua principal font de finançament són les subvencions de capital rebudes en l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", que és -d'altra banda- l'epígraf més significatiu del Passiu del Balanç.

Cal destacar també el notable increment produït en la xifra de "Deutors a curt termini", dins de l'Actiu del Balanç, que s'ha elevat a un percentatge del 55,9%.

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'Immobilitzat Immaterial estan valorats al seu preu d'adquisició, dins del qual s'inclouen les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionar.

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, que és de 12.299 milers de pessetes, constitueix el 0,15% dels actius totals; en l'exercici de 1999 aquest epígraf suposava el 0,13% dels actius totals.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000 és el que mostrem a continuació, expressat en milers de pessetes.

Tipus d'immobilitzat	31-12-99	Addicions	Baixes	31-12-00
Aplicacions informàtiques	31.383	6.642	--	38.025
Amortització acumulada	(21.189)	(4.537)	--	(25.726)
Valor net	10.194	2.105	--	12.299

Quadre 2

Les addicions a aquest epígraf, per import de 6.642 milers de pessetes, procedeixen de l'adquisició de llicències per a aplicacions informàtiques, així com d'una part de l'execució d'un projecte de sistema de control d'infraestructures.

Cal fer notar, d'altra banda, que l'entitat continua pendent de regularitzar la circumstància posada de manifest en informes d'exercicis anteriors: que els centres Julio González i del Carne -actualment usats per l'IVAM per a desenvolupar les seues activitats- no estan formalment adscrits a l'Institut. Aquest ha formalitzat diverses peticions en tal sentit, sense haver obtingut cap resultat favorable; en conseqüència, l'Immobilitzat Immaterial continua sense registrar la comptabilitat del dret d'ús dels referits immobles.

Hem realitzat una àmplia revisió de les altes de l'exercici, que n'abasta un 83% del total. En aquest sentit, cal indicar que, en l'adquisició del projecte de sistema de control d'infraestructures, han capitalitzat l'import de 100 milers de pessetes en concepte de formació, els quals, d'acord amb les normes de valoració de l'Immobilitzat Immaterial, no haurien d'haver sigut capitalitzats.

La poca significació de l'import anterior no exigeix la realització d'un ajust en el Balanç de l'entitat; però sí que es recomana que, en endavant, es tinga en compte aquesta circumstància.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 7.766.953 milers de pessetes, és el component més significatiu del Balanç de Situació de l'IVAM, ja que constitueix el 94,8% dels seus actius totals a 31 de desembre de 2000; percentatge lleugerament superior al corresponent a l'exercici anterior, xifrat en el 94%.

Els béns compresos en l'Immobilitzat Material estan valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la seua posada en condicions de funcionament.

En els casos d'elements d'immobilitzat adquirits per mitjà de donació o llegat, la valoració, la realitza la Comissió de Valoració de Donacions i Llegats, creada per resolució del director gerent de l'entitat de data 28 de desembre de 1998 i composta per experts de l'IVAM i experts independents.

El moviment durant l'exercici de 2000 dels diferents tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra a continuació, expressat en milers de pessetes.

Tipus d'immobilitzat	31-12-99	Addicions	Baixes	31-12-00
Obres d'art (adquisicions)	4.905.297	26.494	--	4.931.791
Obres d'art (donacions)	1.943.967	52.870	--	1.996.837
Resta d'immobilitzat	758.728	410.864	16.808	1.152.784
Valor total	7.607.992	490.228	16.808	8.081.412
Amortització acumulada	(307.319)	(23.683)	16.543	(314.459)
Valor net	7.300.673	466.545	265	7.766.953

Quadre 3

Com podem observar en el quadre anterior, les obres d'art, que s'eleven a 6.928.628 milers de pessetes, constitueixen la categoria més significativa de l'Immobilitzat, ja que constitueixen el 89,2% del valor total de les immobilitzacions materials a data 31 de desembre de 2000.

Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 71,2% en correspon a adquisicions oneroses realitzades per l'IVAM (compres) i el 28,8% restant comprén les adquisicions lucratives (donacions o llegats).

Quant a les amortitzacions sobre els béns de l'Immobilitzat Material, i llevat del supòsit de les obres d'art, cal fer notar que aquelles es practiquen 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 2000, pel concepte d'amortització, ha sigut de 23.683 milers de pessetes.

Durant l'exercici de 2000 l'IVAM, seguint les recomanacions fetes per aquesta Sindicatura de Comptes en informes anteriors, ha procedit a definir els criteris de despesa, així com els imports mínims que s'han de capitalitzar, per raó del que es preveu en la circular del director gerent de data 2 de gener de 2000.

En un altre ordre de coses, cal manifestar que l'IVAM té pòlisses d'assegurança que cobreixen els riscos inherents a les exposicions d'obres d'art. Tanmateix, i pel que fa a l'Immobilitzat Material, les obres d'art inclusivament, durant l'exercici de 2000 l'IVAM no tenia cap pòlissa d'assegurança que en cobrés el risc.

Ha sigut en l'exercici de 2001 quan han subscrit una pòlissa d'assegurança per a cobrir una part de l'Immobilitzat Material i d'existències, per valor de 328 milions de pessetes. En aquest pòlissa no s'han inclòs les obres d'art, i no se sap que existisca cap document on els responsables de l'Institut hagen deixat constatació de les raons que han determinat aquesta exclusió.

Quant a les obres d'art, que constitueixen el component fonamental de l'Immobilitzat Material de l'entitat, cal indicar que la seua adquisició es realitza mitjançant una resolució del director gerent, oïda la comissió assessora de compres d'obres d'art. Els expedients es completen amb la proposta de despesa del departament tècnic i la contracció de la dita despesa per part del departament econòmic, a més del contracte de compra-venda i d'altres documents derivats de l'operació.

En el procés de fiscalització de la gestió econòmica i financera de l'Institut durant l'exercici de 2000, s'ha comprovat la documentació referent a la compra d'onze obres d'art per un valor total de 17.038 milers de pessetes; cosa que representa un 64,3% de les adquisicions d'obres d'art de l'exercici. En la verificació efectuada s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En vuit dels expedients revisats no s'ha pogut comprovar la realització del tràmit de consulta a la comissió assessora de compres d'obres d'art, ja que ni consta còpia d'aquests informes, ni en la resolució del director gerent que aprova l'adquisició es fa cap referència a la formalització del citat tràmit.
- En tres dels expedients revisats, la proposta de despesa s'ha formalitzat sense la signatura del tècnic artístic, i en uns altres quatre s'observa la falta de les signatures del director gerent i de l'administrador.
- El contracte d'adquisició de les obres de l'autor Moisès Villèlia, per un import total de 14.900 milers de pessetes, és de data 9 de desembre de 1999; per tant, aquesta adquisició, calia haver-la imputada al dit exercici, que és quan naix l'obligació de l'IVAM enfront de tercers.

- En dos dels expedients seleccionats, hem comprovat que les dates de la proposta de despesa, del contracte i de l'acta de recepció són les mateixes, a pesar de la dificultat que aquests tres moments puguen coincidir en el temps; tret que les compres s'hagen realitzat amb anterioritat a la formulació dels documents.

Quant a les donacions i llegats d'obres d'art, hem d'indicar que l'acceptació en correspon al Consell Rector; tal i com es disposa en l'article 20.d) de la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, de creació de l'IVAM.

Les citades donacions i llegats, les valora -tal com hem indicat al començament d'aquest apartat- la Comissió de Valoració de Donacions i Llegats, que fou constituïda en virtut del que es disposa en la resolució del director gerent de 28 de desembre de 1998.

Durant l'exercici de 2000, les donacions i llegats rebuts per l'IVAM, acceptats en cinc sessions diferents del Consell Rector, han sigut valorades, i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM, per un import de 52.870 milers de pessetes.

L'estudi de l'inventari d'obres adquirides per l'IVAM a títol lucratiu, ha permés comprovar que no existeixen altes corresponents a exercicis anteriors i que, després d'analitzar-ne una mostra per import de 21.500 milers de pessetes (que en representa un 40,67% del total), hem comprovat que s'han formalitzat les corresponents actes de recepció, fitxes d'inventari i informes de valoració de la comissió constituïda a aqueix efecte.

La resta de l'Immobilitzat Material de l'Institut està integrada per les següents categories d'elements; el seu moviment durant l'exercici de 2000 és el que es mostra en el quadre següent, expressat en milers de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-99	Addicions	Baixes	31-12-00
Maquinària i instal.lacions	255.911	1.445	934	256.422
Elements de transport	2.328	0	0	2.328
D'altres instal.lacions i mobiliari	92.419	2.667	13.278	81.808
Equips informàtics	36.025	1.516	2.596	34.945
Llibres biblioteca	21.095	2.826	0	23.921
Immobilitzat en curs	350.950	402.410	0	753.360
TOTAL	758.728	410.864	16.808	1.152.784

Quadre 4

Cal fer notar que, dels 410.864 milers de pessetes d'altes de l'exercici, la xifra de 402.410 milers de pessetes en correspon a "Immobilitzat en curs", cosa que significa un percentatge del 97,9% de les addicions registrades.

Les altes referides en el paràgraf anterior corresponen exclusivament a les certificacions d'obra presentades per l'empresa que està executant les obres d'ampliació del Centre Julio González. En relació a aquestes obres hem de manifestar el següent:

- Si tenim en compte el que es comenta en l'apartat 4.2.1, que l'edifici en què es realitzen les obres no està adscrit a l'IVAM, s'ha de fer notar que la capitalització dels costos de l'ampliació generarà un greu problema de comptabilitat en els balanços de l'IVAM, ja que en l'actualitat no existeix cap compte sobre el qual es puga activar aquesta inversió.
- El fet que les citades obres d'ampliació es troben molt avançades, fa més necessari que mai adscriure a l'IVAM els edificis en què es desenvolupa la seua activitat.

Les obres contractades per l'IVAM, el contracte de les quals es va formalitzar el 10 de desembre de 1998, per un import de 570 milions de pessetes, haurien d'haver acabat el 8 d'abril de 2000. Les dites obres no sols no han finalitzat, sinó que durant l'exercici de 2000 s'ha formalitzat un expedient de modificació contractual, i en l'exercici de 2001, un altre expedient d'obres complementàries.

La necessitat dels citats expedients es justifica en un informe del Servei d'Arquitectura de la llavors Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, en el qual es planteja una modificació del projecte, que s'eleva a 544.000 milers de pessetes, i un altre projecte d'obres complementàries, que s'eleva a la xifra de 114.000 milers de pessetes.

La quantitat a què puja la modificació del contracte fa que el projecte original s'incrementa en un 95,4% respecte del preu inicial de l'adjudicació. Si hi sumem el projecte d'obres complementàries, el cost total de les obres que realitza l'Institut s'haurà vist incrementat en un 115,4%.

Cal fer notar que tant la modificació del contracte, com les obres complementàries, compten amb l'informe favorable de l'administrador de l'IVAM i que en un moment posterior el director gerent aprova la despesa d'ambdós projectes, que són adjudicats a l'empresa adjudicatària del contracte original.

L'article 102.1 del text refós de la llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques, que resulta aplicable a aquest contracte, estableix que els contractes poden ser modificats per raó d'interés públic, sempre que això es dega a causes noves o imprevistes i sempre que es justifique degudament en l'expedient.

L'article 141.d) del citat text legal permet, a més, la possibilitat realitzar obres complementàries no previstes en el projecte, sempre que el seu import total no excedisca el 20% del preu del contracte i que les obres no puguen separar-se tècnicament o econòmicament del contracte principal.

En aquest sentit, cal indicar que els arguments recollits en l'informe tècnic per a justificar tant la modificació del contracte, com el projecte d'obres complementàries,

foren l'increment en les dotacions i els equipaments museístics i la millora de les qualitats tant en les sales d'exposicions, com en les façanes.

Hem de fer notar, però, que en l'expedient revisat no hi ha cap document que aprofundisca en les causes que han motivat els dos expedients citats, en especial si es van deure a una falta de previsió en el projecte original o a defectes de l'inicial procediment de contractació.

Quant a l'execució de la modificació del contracte, cal assenyalar que amb data 31 de desembre l'empresa adjudicatària presenta una certificació per import de 231.095 milers de pessetes; quan el contracte s'ha signat el 26 de desembre. Aquesta circumstància posa de manifest que una part significativa de l'obra corresponent al reformat havia sigut realitzada amb anterioritat a l'adjudicació i a la firma del contracte corresponent.

Pel que fa a la resta d'altres i adquisicions realitzades durant l'exercici (aquelles que no estan incloses en "Immobilitzat en curs"), convé posar de manifest que n'hem revisades un 42,9%, i que no hi hem constatat cap circumstància que calga ressaltar.

Quant al procediment que segueix l'entitat per a formalitzar les baixes d'Immobilitzat, cal dir que les resolucions del director gerent haurien de ser en tots els casos posteriors a la data de l'acta realitzada pels departaments de gestió econòmica i de manteniment.

En la mesura que aquests departament són els qui han de proposar les baixes, bé perquè els béns estan totalment amortitzats, o bé perquè són obsolets, les actes en què es formalitzen tals propostes han de ser anteriors a la data en què el director gerent, mitjançant l'oportuna resolució, ordena o resol la baixa definitiva.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències de catàlegs de l'IVAM a 31 de desembre de 2000. El compte "Existències finals de catàlegs", amb un saldo de 48.079 milers de pessetes, recull el valor de mercat dels catàlegs, conformement a les estimacions realitzades per l'Institut.

Per obtenir la xifra citada, l'Institut ha partit de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs, per un import total de 201.167 milers de pessetes, 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 diferents destinataris dels catàlegs i bàsicament són els següents:

- Descompte del 100% en els casos d'autoconsum. En aquest cost comercial es considera el lliurament de catàlegs a centres culturals i docents, principalment, i als patrocinadors de les exposicions.
- Descompte del 55% en la venda a grans distribuïdors.

- Descompte del 10% al 35% de la tenda ubicada a l'IVAM, a la llibreria Llig de la Generalitat Valenciana i a d'altres entitats culturals.

L'aplicació dels paràmetres anteriors determina que el valor real de mercat dels catàlegs, obtingut després d'aplicar els corresponents descomptes al preu de venda al públic, s'eleva a la xifra de 48.079 milers de pessetes.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta el desglossament següent, en milers de pessetes:

Compte	31-12-00	31-12-99	Variació
Clients	52.308	34.737	50,6%
Clients de dubtós cobrament	7.142	7.222	(1,1%)
Deutors diversos	0	5.500	(100,0%)
Administracions públiques deutores	16.570	4.290	286,2%
Provisió per a insolvències	(8.077)	(8.157)	(1,0%)
TOTAL	67.943	43.592	55,9%

Quadre 5

La informació que s'ofereix en aquest epígraf del Balanç es completa amb la que es recull en la Memòria, que també forma part dels comptes anuals de l'entitat. Sobre la informació que apareix en aquest últim document, hem d'assenyalar que conté diversos errors, els quals, malgrat no distorsionar la imatge fidel de la situació patrimonial, econòmica i financera de l'Institut, posen en evidència una deficiència de control intern que caldria esmenar.

Hem revisat els saldos dels comptes de "Clients", per import de 46.984 milers de pessetes, que representen un 89,8% del saldo global del compte, i n'hem de destacar dues qüestions: La primera és que en el compte de "Clients" figuren diversos subcomptes el saldo dels quals no és deutor sinó creditor, perquè a 31 de desembre els haurien d'haver reclassificats al Passiu del Balanç.

La segona de les qüestions que cal ressenyar fa referència al subcompte "Conselleria de Cultura", que presenta un saldo deutor de 7.540 milers de pessetes i que -tal com vam posar de manifest en l'informe corresponent a l'exercici de 1999- correspon al lliurament efectuat a la llavors Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de cent reproduccions de l'escultura "Composició cònica" de Miquel Navarro.

Les citades reproduccions escultòriques foren adquirides per l'IVAM en l'exercici de 1999 i lliurades a la citada Conselleria; com a contrapartida d'aquesta despesa, es va comptabilitzar un ingrés d'exploració.

Per raó del que hem exposat, l'Institut va reclamar el pagament del deute a la Conselleria; però aquesta va contestar que l'import del dit deute, calia considerar-lo inclòs en una ampliació de la subvenció corrent anual que havien aprovat, per un import de 30.000 milers de pessetes.

Com que l'IVAM ha comptabilitzat la citada xifra de 30.000 milers de pessetes com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" (perquè formava part de la subvenció corrent anual), la solució més raonable és que el resultat de l'exercici de 2000 siga ajustat per l'import de 7.540 milers de pessetes, ja que correspon a un deute que no va ser cobrat i que fou comptabilitzat com un ingrés en l'exercici de 1999.

Quant al compte "Clients de dubtós cobrament", que presenta un saldo de 7.142 milers de pessetes, cal manifestar que tots els saldos que conformen aquest compte tenen una antiguitat superior als tres anys, en algun cas de set, i que a partir de la informació que es troba en el servei de gestió econòmica es desprén que les possibilitats de cobrar-los són, en alguns casos, molt remotes.

En atenció a les dades anteriors, seria convenient que l'Institut valorés la conveniència de realitzar els corresponents ajusts comptables, a l'objecte que aquests deutes deixen d'estar reflectits en el Balanç de l'entitat.

El compte "Administracions públiques deutores" està format pels següents saldos deutors, expressats en milers de pessetes:

Descripció	Import
Hisenda pública deutora per IVA	1.215
Corts Valencianes	4.000
Ministeri d'Educació i Esport	7.000
Hisenda pública IVA suportat	299
Hisenda pública pagaments a compte	4.056
TOTAL	16.570

Quadre 6

Quant als anteriors comptes, es recomana que a 31 de desembre els comptes transitoris que recullen els imports de l'IVA siguen regularitzats a càrrec o abonament al compte "Hisenda pública deutora/creditora per IVA".

En últim lloc, cal fer notar que durant l'exercici de 2000 l'IVAM ha sigut objecte d'un procediment d'inspecció per part de l'Agència Tributària. El resultat n'ha sigut una acta de disconformitat, en la qual es reclama a l'IVAM un deute tributari de 1.421 milers de pessetes, de les quals 1.119 milers de pessetes es refereixen a quotes no ingressades de l'Impost de Societats, i la resta en correspon a interessos de demora.

Les raons que han motivat l'alçament de la citada acta d'inspecció tributària, han sigut les següents:

- La incorrecta comptabilitat, com a despesa del període en concepte de material d'oficina, de l'adquisició de determinats llibres que calia haver registrat en l'Immobilitzat.
- La formalització de determinades dotacions per insolvències en deutes relacionats amb ens públics, les quals -atesa la seua naturalesa jurídica- no haurien d'haver dotat.
- La justificació documental de determinades despeses (taxis, serveis d'hoteleria i restauració, etc.), no es va ajustar a la normativa vigent, perquè no hi havia factures, sinó uns altres documents que no permeten justificar les despeses de l'exercici.
- D'altra banda, la Inspecció considera que les subvencions per despeses corrents que l'Institut rep de la Generalitat Valenciana, i que són comptabilitzades com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", han de tenir la consideració d'ingressos corrents de l'exercici i integrar-se, doncs, en la base imposable de l'Impost de Societats.

Cal indicar que l'entitat, que no prestà la seua conformitat a l'acta de la Inspecció tributària, l'ha recorreguda en via economicoadministrativa, alhora que ha sol·licitat la suspensió del pagament dels deutes tributaris reclamats.

En relació al deute tributari reclamat per l'Agència Tributària, hem de fer notar que -tal i com es mostra en el quadre anterior- l'IVAM té comptabilitzat un deute de la Hisenda pública per import de 4.056 milers de pessetes, a conseqüència dels pagaments a compte de l'Impost de Societats; deute aquest que queda assumit en el càlcul de les actes i que quedaria anul·lat si les actes esdevenien fermes.

A conseqüència de tot això, i d'acord amb el principi de prudència, l'IVAM hauria de proveir el deute reclamat, però tenint en compte el que hem indicat en el paràgraf anterior. És a dir, no ha de proveir exclusivament la quantitat reflectida en l'acta, sinó la totalitat del deute: al dit import, han de sumar els 4.056 milers de pessetes del compte "Hisenda pública, pagaments a compte". En definitiva, dotar una provisió per a impostos de 5.477 milers de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de "Tresoreria" a 31 de desembre de 2000 és de 295.483 milers de pessetes, dels quals 844 milers de pessetes corresponen al saldo de caixa i la resta, als saldos dels tres comptes bancaris que l'IVAM mantenia oberts a data 31 de desembre de 2000.

Els interessos redituats en els citats comptes corrents durant l'exercici de 2000, foren de 9.423 milers de pessetes, que han sigut registrats en l'epígraf "Ingressos financers" del Compte de Pèrdues i Beneficis.

Cal manifestar que l'Institut manté dues caixes. Una se'n troba ubicada en el departament de gestió econòmica i l'altra, denominada "caja ruedo", és on recullen els ingressos per venda d'entrades. Quant al saldo de la primera de les caixes referides, hem d'assenyalar que l'import del balanç de sumes i saldos a 31 de desembre no coincideix amb l'import de l'acta d'arqueig, a causa d'un error a l'hora de comptar l'efectiu. Malgrat que la diferència no és rellevant, sí que posa de manifest la necessitat que l'Institut arbitre els procediments adequats per què no es produï sca aquesta circumstància.

4.2.6 Fons propis

Conformement a la resolució de la Intervenció General de 4 d'octubre de 1995, l'Institut registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", el qual està integrat en l'epígraf de Fons Propis.

Aquest epígraf del Passiu del Balanç de Situació presenta, a 31 de desembre de 2000, el desglossament següent, expressat en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aports. socis compens. pèrd.	Total Fons Propis
Saldo a 31-12-99	(788.332)	788.332	--
Aplicació resultats exercici 1999	788.332	(788.332)	--
Aportació socis compensació pèrdues exe.r. 2000	907.485	(907.485)	--
Pèrdues exercici 2000	(1.021.252)	907.485	(113.767)
Saldo a 31-12-00	(113.767)		(113.767)

Quadre 7

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 preveia una aportació de 877.485 milers de pessetes, en concepte de transferències corrents per a l'IVAM. Posteriorment, el 24 d'octubre de 2000, es va aprovar una modificació pressupostària, en virtut de la qual es va incrementar la dita subvenció corrent en 30.000 milers de pessetes.

L'import total de les transferències corrents rebudes per l'IVAM per a finançar la gestió de les seues activitats durant l'exercici de 2000, ascendí a la xifra de 907.485 milers de pessetes; se n'ha cobrat la totalitat de l'import durant el mateix exercici.

Com podem comprovar en el quadre anterior i segons que es desprèn dels comptes anuals presentats per l'IVAM, les pèrdues de l'exercici són d'1.021.252 milers de pessetes; de manera que hi ha un dèficit en el finançament rebut per a sufragar les dites pèrdues de 113.767 milers de pessetes.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf constitueix el 93,6% del Passiu a 31 de desembre de 2000 i recull les subvencions de capital i les donacions rebudes per a la inversió en l'Immobilitzat. La composició i el moviment seus durant l'exercici són els següents, expressat en milers de pessetes:

	31-12-99	Addicions	Baixes	31-12-00
Subvencions de capital	5.259.164	444.000	(28.486)	5.674.678
Donacions obres d'art	1.943.967	52.870	--	1.996.837
Diferències positives de canvi	--	577	--	577
TOTAL	7.203.131	497.447	(28.486)	7.672.092

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital" registra, com "Addicions", els conceptes següents:

- La subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, per import de 440.000 milers de pessetes.
- La subvenció de les Corts Valencianes, per 4.000 milers de pessetes, en virtut del que es disposa en el conveni de col.laboració subscrit entre l'IVAM i les Corts Valencianes en data 16 de juliol de 1997.

La subvenció de capital a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, la van cobrar íntegrament en l'exercici de 2000; a diferència de la que havien de rebre de les Corts Valencianes, que s'ha cobrat en l'exercici de 2001, després que l'Institut haja realitzat diverses gestions.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 28.846 milers de pessetes, corresponen al traspàs d'aquestes a Resultats, a causa de l'amortització i de les pèrdues per baixa de l'Immobilitzat que financen.

El compte "Donacions d'obres d'art" reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides per donació o llegat. Durant l'exercici de 2000, l'import d'aquest compte s'ha elevat a 52.870 milers de pessetes.

En relació a aquest epígraf, hem de fer notar una última observació. A data 31 de desembre de 2000, existeix un diferencial negatiu entre les inversions realitzades en

actius fixos i el finançament -en forma de subvencions de capital- obtingut per a la seua adquisició.

El detall del citat dèficit de finançament és el que es mostra en el quadre següent, expressat en milers de pessetes.

Concepte	Import
Subvencions de capital	5.674.678
Donacions d'obres d'art	1.996.837
Total finançament	7.671.515
Immobilitzacions immaterials	12.299
Immobilitzacions materials	7.766.953
Total inversions	7.779.252
Dèficit de finançament	107.737

Quadre 9

En l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1999, ja es va posar de manifest aquest dèficit de finançament, que s'havia generat en exercicis anteriors; situació que continua igual en l'exercici de 2000.

Cal fer notar, però, que, entre les transferències de capital a l'IVAM previstes en el pressupost de la Generalitat per a l'exercici de 2000, apareix consignada una partida per a "Regularització adquisició obres d'art", per import de 106.000 milers de pessetes, que, en virtut de la resolució del director gerent de l'Institut, han sigut aplicats a la tresoreria de l'entitat.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del Passiu el Balanç és el que es mostra en el quadre següent, on les quantitats apareixen expressades en milers de pessetes.

Descripció	31-12-00	31-12-99	Variació
Proveï dors	100.971	43.299	133,2%
Creditors prestació de serveis	165.567	130.640	26,7%
D'altres deutes a curt termini	331.026	364.102	(9,1%)
Administracions públiques creditors	35.223	23.962	47,0%
Remuneracions pendents de pagament	1.830	2.010	(8,9%)
TOTAL	634.617	564.013	12,5%

Quadre 10

Quant al compte "Proveï dors", hem revisat el 87,7% dels saldos creditors que el componen, i podem formular les observacions següents:

- S'ha detectat l'existència de subcomptes que presenten saldo deutor. L'import d'aquests saldos no és significatiu i, per aquesta raó, no en proposem cap reclassificació; això no obstant, sí que es recomana que en endavant, i a data 31 de desembre, l'Institut realitze les reclassificacions oportunes.
- En els saldos revisats s'ha comprovat que, en alguns supòsits de formalització de contractes per a la realització de catàlegs i cartells per a exposicions (en què, a causa de la quantia, calia haver utilitzat el concurs com a forma d'adjudicació, d'acord amb el que es preveu en l'article 208.3 de la LCAP), han recorregut al procediment negociat sense publicitat.

El compte "D'altres deutes a curt termini" es compon fonamentalment dels "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", que té un saldo de 328.298 milers de pessetes; així com dels "Avançaments de clients", amb un saldo de 2.885 milers de pessetes.

Pel que fa als "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", el deute més significatiu és el de l'empresa LUBASA, per un import de 321.942 milers de pessetes, que correspon a les certificacions d'obra pendents de pagament en el contracte d'ampliació del Centre Julio González.

El compte "Administracions públiques creditors" comprén, com a saldos més significatius, el IRPF del quart trimestre de 2000, per un import de 27.751 milers de pessetes, i les quotes de Seguretat Social del mes de desembre, amb un import de 7.476 milers de pessetes; ingressos que han sigut formalitzats, tots dos, en gener de 2001.

Quant al deute amb la Hisenda pública per IRPF, cal assenyalar que les retencions efectuades durant l'exercici als no residents no han sigut correctament comptabilitzades i que les retencions efectuades als artistes han sigut ingressades en la Hisenda pública seguint el criteri de caixa i no el de meritació. La conseqüència és que aqueixos pagaments a compte han sigut ingressats en declaracions de l'exercici de 2001; quan calia haver-los declarats i ingressats en declaracions corresponents a l'exercici de 2000.

4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis

El Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra a continuació, expressat en milers de pessetes.

DEURE	2000	1999	HAYER	2000	1999
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	340.820	213.930	Import net xifra negocis	218.543	165.496
Despeses de personal	336.352	297.256	Augment exists. productes acabats	17.578	30.319
Dotacions amortització Immobilitat	28.220	32.752	D'altres ingressos d'explotació	17.760	10.777
Variacions provisions	117	(1.585)			
D'altres despeses d'explotació	661.492	496.588			
			Pèrdues d'explotació	1.113.120	832.349
Despeses financeres i assimilats	193	98	Ingressos financers	19.129	7.367
Diferències negatives de canvi	1.067	3.683	Diferències positives de canvi	411	313
Resultats financers positius	18.280	3.899	Resultats financers negatius		
			Pèrdues activitats ordinàries	1.094.840	828.450
Pèrdues procedents immob. mat.	266	6.511	Subvs. capital transfer. a resultats	28.486	39.248
Despeses extraordinàries	1	11	Ingressos extraordinaris	644	4.744
Despeses i pèrdues d'altres exers.		105	Ingressos i benefs. d'altres exercici	44.725	2.753
Resultats extraord. positius	73.588	40.118	Resultats extraordinaris negatius		
Resultat exercici (Beneficis)			Resultat exercici (Pèrdues)	1.021.252	788.332

Quadre 11

L'exercici de 2000 es tanca amb unes pèrdues d'1.021.252 milers de pessetes; cosa que denota un increment del 29,5%, respecte a les xifres de l'exercici anterior.

En l'apartat de "Despeses de l'exercici" destaquen, per la seua importància sobre el total de les despeses de l'IVAM, els comptes "D'altres despeses d'explotació" (que en representen el 48,3%), les "Despeses de personal" (que en constitueixen el 24,6%) i els "Consums d'explotació" (que es xifren en un 24,9%).

Quant als ingressos, podem destacar l'"Import net de la xifra de negocis", que assoleix la xifra de 218.543 milers de pessetes; el reflex comptable de l'"Augment d'existències de productes acabats", amb 17.578 milers de pessetes, i l'import de les "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici", amb un total de 28.486 milers de pessetes.

Les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades amb les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que es comptabilitzen com 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'exploració

L'epígraf "Consums d'exploració" presenta la següent composició, expressada en milers de pessetes:

Compte	2000	1999	Variació
Compres de material per a exposicions	6.460	3.239	99,4%
Compres de revistes i publicacions	3.746	11.664	(67,9%)
Compres de catàlegs	176.409	94.452	86,8%
D'altres aprovisionaments	8.969	15.992	(43,9%)
Compres de material d'oficina	6.882	6.013	14,5%
Compres de material fotogràfic	20.638	18.973	8,8%
Treballs exteriors	95.390	60.993	56,4%
D'altres	22.326	2.604	757,3%
TOTAL	340.820	213.930	59,3%

Quadre 12

Com podem comprovar en la relació anterior, hi ocupen un lloc destacat les "Compres de catàlegs" i els "Treballs exteriors", les xifres dels quals constitueixen respectivament el 51,8% i el 28,0% del total de l'epígraf.

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

En "Treballs exteriors" es comptabilitza 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.

Hem analitzat la documentació que dóna suport al 46,3% de les despeses imputades als comptes que integren aquest epígraf. En aquest sentit, s'ha detectat un pagament realitzat en l'exercici pels treballs de positivació de 102 còpies, per import de 1.500 milers de pessetes que correspon a una despesa de l'exercici de 1999; per tant, el resultat de l'exercici s'hauria d'ajustar en aquest import.

S'ha comprovat, igualment, que en els expedients d'adquisició de 2.000 catàlegs per a les exposicions "Antonio Ballester" i "Amadeo Gabino", en tos dos casos amb l'empresa Pentagraf, per imports de 8.506 i 6.879 milers de pessetes respectivament, la factura solament està conformada pel director gerent.

Cal fer notar que la pràctica habitual de l'Institut és que les factures, les conforme el responsable del centre de despesa que l'ha incorreguda, juntament amb el director gerent.

4.4.2 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa el 24,6% del conjunt de despeses de l'exercici de 2000; inferior al percentatge del 28,3% que representava en l'exercici anterior. El seu desglossament és el següent, en milers de pessetes:

Compte	2000	1999	Variació
Sous, salaris i assimilats	263.875	228.058	15,7%
Alts càrrecs	34.898	8.382	316,3%
Funcionaris	17.226	16.721	3,0%
Personal laboral temporal	63.512	46.212	37,4%
Personal laboral fix	137.422	142.754	(3,7)%
D'altre personal	10.342	12.816	(19,3)%
Indemnitzacions	475	1.173	(59,5)%
Càrregues socials	72.477	69.198	4,7%
Seguretat Social	70.637	66.730	5,9%
D'altres despeses socials	1.840	2.468	(25,4)%
TOTAL	336.352	297.256	13,2%

Quadre 13

Com podem apreciar partir de l'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior, el concepte "Sous i salaris" ha experimentat un increment del 15,7%. Les causes d'aquest augment, les podem trobar en l'increment de les retribucions del director gerent de l'Institut i en les retribucions satisfetes a la titular de lloc de cap de Desenvolupament i Esdeveniments Especials.

Quant a les retribucions del director gerent, hem de fer notar que, en l'anàlisi de les actes del Consell Rector facilitades per l'entitat, no s'ha pogut constatar l'existència de l'acord exprés d'aprovació de les retribucions del director gerent a què es refereix el conseller de Cultura i Educació -en la seua condició de president de l'IVAM- en la sol·licitud d'informe favorable que es tramita en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 19 de setembre de 2000.

Pel que fa a l'increment del 37,4% experimentat en les xifres del personal temporal, aquest té la causa en la provisió temporal de vacants de la plantilla, mitjançant la denominada "bossa de millora d'ocupació".

En qualsevol cas, hem de significar que els increments en les retribucions del personal de l'Institut -segons que s'ha posat de manifest en la mostra seleccionada a aqueix efecte-, s'han ajustat al que es preveu en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

D'altra banda, hem analitzat la relació de llocs de treball de l'Institut, tal i com ha quedat després de les últimes modificacions aprovades pel Consell Rector de la institució en sessió celebrada el 6 de setembre de 2000; hi podem efectuar les observacions següents:

- La relació de llocs de treball vigent en l'IVAM està integrada per un total de setanta-quatre llocs de treball.
- En relació a l'exercici anterior, la plantilla s'ha vist incrementada en dos nous llocs de treball, coberts per mitjà de contractes d'alta direcció.
- La creació dels citats llocs de treball ha comptat amb el preceptiu informe favorable de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i del Tresor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- Un d'aqueixos llocs no ha sigut ocupat durant l'exercici de 2000, i l'altre, l'han cobert el dia 24 d'octubre d'enguany.

Les dades corresponents als llocs de treball ocupats en l'Institut durant els exercicis de 2000 i 1999, distribuïts per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	2000	1999	Variació
Alts càrrecs	2	1	1
A. Titulats superiors	20	22	(2)
B. Titulats mitjans	8	8	--
C. Administratius	5	4	1
D. Auxiliars administratius	13	16	(3)
E. Subalterns	16	17	(1)
TOTAL	64	68	(4)

Quadre 14

Tal i com es després de les dades recollides en el quadre anterior, cal indicar que durant l'any 2000 s'ha produït una significativa disminució del nombre de llocs de treball ocupats, respecte del nombre de places ocupades en l'exercici de 1999.

La citada disminució es deu a les tres baixes que s'hi han produït, totes de mutu acord amb la institució, i perquè, de dues places que s'han ocupat mitjançant el procediment de millora d'ocupació amb reserva de plaça, una n'ha quedada vacant.

Cal indicar, per a finalitzar aquest epígraf, 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 els expedients corresponents, i no hi hem detectat incidències ressenyables.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf constitueix el 48,3% del total de despeses de l'exercici de 2000, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici anterior, en què es va xifrar en el 49,3%. La composició de l'epígraf, expressada en milers de pessetes, és la següent:

Compte	2000	1999	Variació
Arrendaments i cànon	8.488	6.322	34,3%
Reparacions i conservació	38.362	32.308	18,7%
Serveis professionals independents	74.396	52.270	42,3%
Transports	140.374	102.496	37,0%
Primes d'assegurances	35.636	11.336	214,4%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	121.702	90.036	35,2%
Subministraments	35.535	31.908	11,4%
D'altres serveis	206.927	169.844	21,8%
D'altres tributs	72	68	5,8%
TOTAL	661.492	496.588	33,2%

Quadre 15

Els imports més significatius d'aquest epígraf, són els que es detallen a continuació:

- Els corresponents al subcompte "Seguretat", inclòs en "D'altres serveis", l'import del qual, 147.227 milers de pessetes, representa el 22,3% del total de l'epígraf.
- El compte "Transports", de 140.374 milers de pessetes, que representa el 21,2% del total.
- El subcompte "Despeses de promoció", inclòs en el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", que, amb 84.527 milers de pessetes, constitueix el 12,8% de l'epígraf.

Hem analitzat una mostra significativa de les despeses imputades a aquest epígraf, en especial de la documentació que les suporta. Les dades i observacions de més interès són les següents:

- Hem comprovat que en nombroses ocasions, quan el director gerent de l'Institut visa documents prèviament conformats pel servei competent per raó de la matèria, signa els documents sense expressar-hi la data en què es formalitza aquest tràmit.
- L'estudi que porta per títol "Diagnòstic organitzatiu de l'IVAM", realitzat per l'empresa Price Waterhouse-Coopers, per import de 2.311 milers de pessetes, s'ha realitzat sense formalitzar-ne cap expedient de contractació, solament amb el pressupost de l'empresa adjudicatària aprovat pel director gerent.

Cal fer notar, encara, que no hem pogut constatar la formalització del contracte corresponent, on es reflecteixen les obligacions assumides per cada una de les parts, les condicions en què el contractista havia de prestar el servei i les garanties prestades -si n'hi ha.

- Els contractes d'assegurança de les exposicions "Un segle de vida artística a Berlín", per import de 9.423 milers de pessetes, i "Col·lecció Thyssen Bornemisza", per import d'11.435 milers de pessetes, s'han realitzat sense mitjançar cap expedient de contractació.

Els contractes d'assegurança, a pesar de la seua naturalesa de contractes privats, estan subjectes al que es disposa en els articles 202 a 210 de la LCAP. Aquests contractes, en conseqüència, s'han d'adjudicar d'acord amb els principis generals que informen la contractació de les administracions públiques.

Pel que fa al primer dels contractes d'assegurança esmentats, hi concorre a més la circumstància que, d'acord amb la factura i el període assegurat, calia haver periodificat la despesa entre els exercicis de 1999 i 2000; circumstància aquesta que no s'ha produït.

- Hem revisat diverses liquidacions realitzades pel concepte de "dietes", a l'objecte de comprovar la regularitat dels procediments seguits per l'Institut, i hem de destacar el següent:
 - Entre els dies 3 i 25 de gener, hom ha formalitzat un total de tretze propostes de despesa, per import de 796 milers de pessetes. Hem detectat que cinc d'aquestes propostes no estan signades pel director gerent, ni tampoc per l'administrador ni pel responsable del departament de gestió econòmica.
 - Als qui l'IVAM denomina "correus" de les exposicions, els paguen la quantitat de 8.000 pessetes per dia en concepte de dieta; sense que hi haja constatació de quina és la justificació normativa, ja siga externa o interna, en què es fonamenten aquestes despeses.

- En la comptabilitat dels pagaments a professionals, entre altres conceptes per la coordinació de tallers i per la traducció de catàlegs, s'hi ha observat que l'IVAM no sempre usa criteris uniformes.

En aquest ordre de coses, hem comprovat que una factura de data 14 de gener de 2001 ha sigut comptabilitzada com a despesa en l'exercici de 2000, basant-se en el fet que el dit servei s'havia realitzat en aquest últim exercici; mentre que una altra de 2 de gener de 2000, però meritada en l'exercici de 1999, l'han comptabilitzada en l'exercici de 2000.

D'altra banda, i pel que fa a la justificació, no sempre el document que suporta la despesa es pot considerar que s'ajusta als requisits formals exigits per la legislació vigent en la matèria.

- Finalment, i en relació a les formalitats que han de complir les factures o els justificants de les despeses imputades a l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", cal indicar que, en diversos dels supòsits analitzats, els documents que suporten la despesa no tenen el segell del registre d'entrada, o no consta que hagen sigut conformats pel responsable de la despesa.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf constitueixen el 62,9% del total d'ingressos de l'exercici de 2000; percentatge lleugerament inferior al de l'exercici anterior, en què es va situar en el 63%, però superior en valors absoluts. La composició d'aquest epígraf, expressada en milers de pessetes, és la següent:

Compte	2000	1999	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	9.065	6.876	31,8%
Venda de catàlegs	126.823	98.196	29,2%
Amics de l'IVAM	4.352	4.205	3,5%
Patrocinadors de l'IVAM	57.237	26.724	114,2%
Producció exposicions	21.066	29.495	(28,6)%
TOTAL	218.543	165.496	32,1%

Quadre 16

Els ingressos més elevats integrats en aquest compte corresponen a la "Venda de catàlegs", que en constitueixen un 58% del total. Cal posar de manifest, això no obstant, que un 64,1% d'aquests ingressos, que signifiquen un total de 81.276 milers de pessetes, correspon a l'autoconsum, que és conseqüència dels lliuraments gratuïts de catàlegs que efectua l'IVAM en les diverses promocions, i que tenen la seua contrapartida comptable en el compte de "Despeses de promoció".

Els ingressos registrats per "Producció d'exposicions" deriven de dos conceptes concrets: la cessió d'exposicions que realitza l'IVAM i la repercussió de la part proporcional de despeses que es realitzen a uns altres museus, quan s'han produït exposicions de forma conjunta.

Els patrocinadors de l'IVAM, al llarg de l'exercici de 2000, han sigut els següents:

Patrocinadors	Milers ptes.
Fundació Bancaixa	30.000
Fundació Winterthur	16.923
Iberdrola	5.500
D'altres	4.814
TOTAL	57.237

Quadre 17

El compte "Patrocinadors de l'IVAM" correspon als imports concedits a l'IVAM per empreses i particulars, mitjançant un contracte de patrocini, fonamentalment per a la realització d'exposicions.

En la revisió de la documentació que servei de justificació a aquests ingressos, hem comprovat l'existència d'un conveni signat amb dues empreses, a l'objecte de patrocinar una exposició d'obres d'art entre els dies 11 de desembre de 2000 i 24 de febrer de 2001, per import de 31.923 milers de pessetes.

L'Institut ha registrat la totalitat del citat import a l'exercici de 2000; tanmateix, i tenint en compte que els recursos percebuts per l'IVAM procedeixen d'acords de patrocini i no d'una subvenció, l'entitat hauria d'haver periodificat el dit import al tancament de l'exercici, en funció de la meritació de les despeses imputables a la citada exposició; a l'empara del principi de correlació d'ingressos i despeses.

4.4.5 Variació d'existències

El registre de l'ingrés per la variació d'existències, que hom ha xifrat en aquest exercici en 17.578 milers de pessetes, correspon a la capitalització dels catàlegs, en l'inventari d'existències; segons la valoració assignada per l'IVAM als dits catàlegs. En aquest ordre de coses, es pot consultar l'anàlisi de les existències realitzada en l'apartat 4.2.3 del present informe.

4.4.6 Subvencions transferides a Resultats

En aquest compte s'imputen, com ingressos de l'exercici, les subvencions de capital, en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius -materials i

immaterials- finançats amb tals subvencions. En aquest exercici s'han traspassat a Resultats un total de 28.486 milers de pessetes.

Cal tenir en compte, això no obstant, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art s'han de mantenir en el Passiu del Balanç fins a l'exercici en què se'n produï sca la baixa en inventari, ja que es tracta d'actius no subjectes a depreciació sistemàtica.

5. CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià d'Art Modern igual que la resta d'entitats de dret públic de la Generalitat Valenciana, està subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment, per part de l'Institut, de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem seleccionat diversos expedients administratius en cada una de les categories de contractes prevists en la LCAP.

A fi que la selecció d'expedients de contractació fos completa i significativa de les diverses actuacions dutes a terme per l'Institut, vam sol·licitar una llista dels contractes subscrits i vigents durant l'exercici de 2000, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

Sobre la citada sol·licitud, s'ha de dir que la informació facilitada per l'Institut ha sigut parcial i que no recull totes les dades sol·licitades; raó per la qual la selecció dels contractes que havíem de fiscalitzar s'ha realitzat per uns altres mitjans a l'abast de la Sindicatura; tal i com es va fer en l'exercici de 1999.

En aquest sentit, es recomana d'instrumentar els mecanismes necessaris perquè, en futures fiscalitzacions, l'Institut pugui facilitar a la Sindicatura una llista completa dels expedients de contractació, agrupats en les diverses categories que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

D'altra banda, en la revisió efectuada sobre els expedients de contractació seleccionats, hem pogut constatar que hi ha documents que no tenen relació directa amb la contractació, alhora que en falten uns altres que sí que la tenen. Els documents que contenen els expedients, d'altra banda, s'hi integren mancats d'una sistemàtica o ordenació lògica que en permeta una revisió raonable.

5.2 Contractes privats

El règim jurídic bàsic dels contractes privats de les administracions públiques, està recollit en els articles 5 i 9 de la LCAP, els quals remeten als articles 202 a 210 del citat text legal. En aquests articles es regulen les actuacions administratives preparatòries, la publicitat i els procediments i les formes d'adjudicació de tals contractes.

Els expedients seleccionats són els que indiquem a continuació, amb expressió de l'objecte del contracte, de l'adjudicatari i de l'import expressat en milers de pessetes.

Objecte del contracte	Adjudicatari	Import
Prima assegurança exposició "Colecció Carmen Thyssen"	Marsh, SA	11.435
Prima assegurança exposició "Un segle de vida artística a Berlín"	Kuhn and Bülow	9.422

Quadre 18

L'anàlisi dels contractes esmentats permet concloure que l'Institut no ha formalitzat els tràmits exigits en els articles citats anteriorment, els quals disciplinen les formalitats a què s'ha d'ajustar aquest tipus de contractes.

En cap dels supòsits examinats no han confeccionat el preceptiu expedient de contractació, on es justifique el compliment d'uns requisits mínims de publicitat i concurrència; tal i com exigeix la normativa que regeix els contractes de les administracions públiques.

El règim jurídic aplicable a aquest tipus de contractes no és el que regula els denominats contractes administratius; però existeixen una sèrie de formalitats mínimes que l'Institut ha de complir i que cal documentar en els corresponents expedients administratius.

5.3 Contractes de subministraments

Entre els diferents contractes de subministraments formalitzats per l'Institut al llarg de l'exercici de 2000, hem seleccionat sis expedients, que són els que indiquem a continuació, amb expressió del seu objecte, de l'adjudicatari i de l'import en milers de pessetes.

Objecte del contracte	Adjudicatari	Import
Sistema control infraestructures	DME Automatización Industrial, SL	17.830
Catàleg i cartell exposició "Brasil 1920-1950"	La Imprenta	16.984
Catàleg i cartell exposició "Giacometti"	Gráficas Vernetta, SA	11.963
Catàleg i cartell exposició "Tonico Ballester"	Pentagraf Impresores, SL	9.066
Material fotogràfic fungible	Arpiseria	5.791
Fulletes per a exposicions any 2000	Vicente Peñafort, SL	3.500

Quadre 19

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular, amb caràcter general, les observacions que fem a continuació.

En els quatre primers expedients citats, han acudit, per raons d'urgència, al procediment negociat sense publicitat, en comptes d'acudir al concurs, que és el procediment que, amb caràcter general, estableix l'article 180 del TRLCAP per a tots aquells supòsits en què es supera la xifra de 5.000 milers de pessetes.

L'opció pel citat sistema d'adjudicació està generalment justificat en cada un dels expedients consultats. En qualsevol cas, i a pesar que l'IVAM justifica normalment la concurrència dels requisits que estableix l'article 92 del TRLCAP per a acudir al procediment negociat sense publicitat, seria convenient arbitrar les mesures necessàries per a evitar el recurs al procediment d'urgència, en tots aquells casos en què això siga possible.

Quant a les adjudicacions que superen la xifra de 10.000 milers de pessetes, i després d'estudiar la documentació que s'integra en els diversos expedients analitzats, hem de fer notar que no hi consta que l'Institut haja realitzat les preceptives publicacions de les adjudicacions, d'acord amb el que es preveu en l'article 93 de la LCAP.

Entrant en una anàlisi singularitzada dels diferents expedients de contractació que han sigut objecte de revisió, i en relació al contracte de subministraments que té per objecte l'adquisició d'un sistema de control d'infraestructures, cal apuntar que la declaració d'urgència -inicialment justificada per a adequar els sistemes de control a l'entrada de l'any 2000- s'ha desvirtuat en la pràctica, perquè no solament no ha finalitzat l'execució del contracte, sinó que la seua execució va amb molt de retard.

Quant a la documentació que ha d'aportar l'adjudicatari del citat subministrament, i que ha de constar en l'expedient, no hem pogut verificar l'existència de la documentació justificativa de la solvència econòmica i financera i de la solvència tècnica; tal i com s'estableix en els articles 16 i 18 de la LCAP.

Pel que fa al contracte que té per objecte la realització dels fullets per a les exposicions de l'any 2000, en què s'ha acudit al procediment negociat sense publicitat, hem de fer notar que, de les tres empreses que hi presenten pressuposts, n'hi ha dues que ofereixen el subministrament a un import superior al del preu de licitació; així, evidentment, l'adjudicació es realitza a favor del tercer empresari, el qual, a més, fa l'oferta pel preu de licitació.

L'anàlisi dels documents recollits en l'expedient anterior, d'altra banda, no permet concloure que l'adjudicatari haja aportat tots els documents establits en els articles 15 a 19 de la LCAP.

Els documents dels quals no hem obtingut evidència són, en concret: el document nacional d'identitat del representant legal de l'empresa, l'informe d'institucions financeres i comptes anuals i la certificació d'estar al corrent de les obligacions tributàries.

Pel que fa al contracte del subministrament de material fotogràfic fungible, adjudicat per concurs, procediment obert i tramitació ordinària, cal posar de manifest que en

l'exercici de 2000 s'ha prorrogat la vigència del contracte, amb un increment del 3,5% en el preu.

Sobre el citat increment del preu d'adjudicació, s'ha de dir que, malgrat que en el plec de condicions administratives particulars es considerava la possibilitat de revisar el preu del contracte -en el cas que aquest fos prorrogat-, no s'hi especificava la fórmula o el sistema de revisió aplicable; tal i com s'estableix en l'article 104.3 de la LCAP.

Quant a l'expedient de contractació del subministrament dels catàlegs desplegable i dels cartells per a l'exposició "Giacometti", hem comprovat que, entre la documentació que es troba en l'expedient, no figuren molts dels documents que ha d'aportar l'adjudicatari; tal i com s'estableix en els articles 15 a 20 de la LCAP.

5.4 Contractes de consultoria i assistència i de serveis

En aquesta categoria de contractes administratius, que està regulada pel que es preveu en els articles 197 a 219 de la LCAP, hem fet una àmplia selecció d'expedients, a l'objecte d'analitzar el compliment -per part de l'IVAM- de tots els tràmits que hi exigeix la citada normativa legal.

Els expedients seleccionats, amb expressió de l'objecte del contracte, de l'adjudicatari i del preu d'adjudicació en milers de pessetes, són els següents:

Objecte del contracte	Adjudicatari	Import
Transport exposició "Brasil 1920-1950"	SIT	34.206
Transport exposició "Philip Taafee"	Hasenbank	24.362
Difusió publicitària	De Perfil Enerca, SL	19.608
Muntatge exposició "Brasil 1920-1950"	Taller creativo, SL	9.638
Transport exposició "Roy Lichtenstein"	TTI	9.597
Treballs de laboratori	Blanco y Negro, SL	7.000
Disseny taller didàctic, coordinació muntatge i desmuntatge	Sin-Sin	3.177
Diagnòstic organitzatiu	Price-Waterhouse-Coopers	2.311
Transport exposició "Filippo de Pisis"	EDICT	2.188
Agència de viatges	Transvía Tours, S.L	--

Quadre 20

Amb caràcter general (i aquesta és una circumstància que concorre en tots els expedients seleccionats), hem observat que els plecs de clàusules administratives particulars dels diferents expedients de contractació estan informats favorablement per l'administrador de l'entitat.

En la mesura que l'administrador executa un part important de la gestió administrativa i comptable de la contractació, no sembla raonable que es produï sca aquesta acumulació de funcions en la mateixa persona; l'Institut, doncs, ha de realitzar una adequada segregació de funcions.

Quant a la forma d'adjudicació dels diferents contractes seleccionats, interessa posar de manifest que, en els procediments de contractació del servei de transport per a les exposicions "Brasil 1920/1950" i "Philip Taafee", així com en el muntatge de l'exposició "Brasil 1920/1950", hom ha acudit al procediment negociat sense publicitat, tot al·legant raons d'urgència; en comptes d'acudir al concurs, en aplicació del que es disposa en l'article 208.3 de la LCAP.

En tots dos supòsits, l'Institut compleix els requisits establits en l'article 92 de la LCAP per al procediment negociat sense publicitat; tret que no s'ha pogut constatar l'existència del certificat del registre que avale que les diverses ofertes sol·licitades han sigut presentades dins del termini establert.

En qualsevol cas, seria convenient arbitrar les mesures necessàries per a evitar el recurs al procediment d'urgència -quan això siga possible-, a l'objecte de fer efectiu el que es preveu en l'article 208.3 de la LCAP, on s'estableix que el concurs serà la forma normal d'adjudicació d'aquest tipus de contractes.

En l'expedient de contractació del servei de transport de l'exposició "Roy Lichtenstein", no s'ha formalitzat l'oportú expedient de contractació, sinó que el servei ha sigut prestat per l'empresa designada per l'Institut Nacional de Belles Arts de Mèxic; tal i com es reflecteix en el conveni de col·laboració subscrit a aqueix efecte.

L'execució del servei de transport ha fet que l'Institut haja pagat una quantitat addicional de 2.809 milers de pessetes per sobre del previst en el conveni, sense que l'empresa adjudicatària n'haja aportat cap justificant; a pesar de les reiterades peticions realitzades per l'administrador de l'IVAM.

Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1999, es recomana que aquest tipus de convenis -a part de ser un mecanisme excepcional de contractació de serveis-, hauria d'incorporar algun tipus de clàusula orientada a satisfer un doble objectiu:

- Establir l'obligació de promoure l'oportuna concurrència o, si més no, l'assumpció del compromís d'obtenir un preu adequat.
- Garantir el dret de l'IVAM a ser informat de les raons que avalen el cost definitiu del servei prestat, en especial si s'ha incrementat en relació als costos inicials assumits per l'Institut.

En la contractació del servei de realització de "diagnòstic organitzatiu", no s'ha formalitzat cap expedient de contractació (a pesar que, pel seu import, calia haver-lo

realitzat), sinó que la decisió es pren exclusivament sobre la base d'un pressupost presentat per l'empresa adjudicatària.

Cal fer notar que, a partir de la documentació que ha facilitat l'Institut, no s'ha pogut evidenciar que l'empresa adjudicatària del citat contracte siga l'única capacitada per a prestar el servei i que, en conseqüència, no s'hagen pogut sol·licitar ofertes alternatives.

Pel que fa al servei de "Disseny del taller didàctic, coordinació, muntatge i desmuntatge de l'exposició 'Berlín, segle XX'", s'ha de manifestar que hom no ha promogut l'oportú expedient de contractació, a pesar de superar la xifra de 2.000 milers de pessetes a què al·ludeix l'article 201 de la LCAP.

El fet que la citada despesa s'haja realitzat al marge de les formalitats establides en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, posa de manifest que no s'han pogut comprovar les circumstàncies de l'adjudicatari, entre les quals la capacitat tècnica, la solvència econòmica i la necessitat d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Quant al desenvolupament dels diferents procediments de contractació seguits en cada un dels expedients revisats, i a més de les observacions fetes en paràgrafs anteriors, interessa posar de manifest una sèrie de circumstàncies.

En l'expedient de contractació del servei de transport de l'exposició "Brasil 1920/1950. De l'antropofàgia a Brasília", hem observat que el certificat d'existència de crèdit manca de tota signatura i que, entre la documentació que forma part de l'expedient, no consta la justificació d'haver publicat l'adjudicació -segons el que es preveu en l'article 93.2 de la LCAP-, per ser el seu import superior a 10.000 milers de pessetes.

Les circumstàncies que cal ressaltar després d'analitzar l'expedient de contractació del servei de transport de l'exposició "Philip Taaffe", són les següents:

- A l'objecte de seleccionar el contractista, s'invita a presentar pressuposts un total de quatre empreses. S'hi dona la circumstància, però, que dues d'aquestes tenen una relació de dependència.

Una de les dues empreses citades és estrangera i l'altra és la seua representant a Espanya; de manera que, a l'hora de presentar ofertes, l'empresa espanyola declina presentar-la.

La citada circumstància posa de manifest que l'IVAM ha de perfeccionar els mecanismes de selecció de les empreses invitades a presentar pressuposts, sobretot si per raons d'urgència s'evita recórrer al concurs com a mètode ordinari d'adjudicació.

La circumstància anterior porta fins i tot a la confusió del mateix IVAM, que, en primera instància, adjudica el servei a les dues empreses al mateix temps, com si es tractés d'una sola.

- L'estudi de la documentació que es troba en l'expedient no permet concloure que s'hi haja formalitzat el certificat del departament de gestió econòmica sobre l'existència o disponibilitat de crèdit pressupostari per a iniciar l'expedient.
- No hem pogut obtenir evidència que se n'haja publicat l'adjudicació, d'acord amb el que es preveu en l'article 92.3 de la LCAP, atés que el seu import és superior a 10.000 milers de pessetes.
- L'execució del contracte no s'ajusta al que s'estableix en el plec de condicions administratives particulars i en el contracte subscrit, ja que l'import final satisfet pel servei és superior en un 42,8% al d'adjudicació.

La circumstància anterior posa de manifest la falta de previsió de l'Institut a l'hora de realitzar i quantificar el pressupost de licitació.

Quant al contracte de serveis que té per objecte la difusió publicitària, adjudicat per concurs, procediment obert i tramitació ordinària, actualment prorrogat, cal fer les observacions següents:

- Entre la documentació que hi ha en l'expedient i que ha d'aportar l'adjudicatari no s'ha obtingut evidència de l'existència de còpia del document nacional d'identitat del representant legal de l'empresa, així com de justificació de la solvència econòmica i financera del'adjudicatari.
- S'hi ha de fer notar, així mateix, que en cap de les cinc factures revisades es fa constar la data en què el responsable de l'IVAM competent les conforma.

En l'expedient de contractació del muntatge "Brasil 1920-1950. De l'antropofàgia a Brasília", cal fer esment de les qüestions següents:

- Inviten tres empreses a presentar pressupost i solament una en formalitza la seua oferta. Les altres dues empreses invitades renunciïn a presentar pressuposts, adduint la falta de temps per a elaborar les propostes corresponents.
- Entre la documentació que integra l'expedient, no consta l'existència de l'informe del servei interessat en la realització del contracte, on es justifique degudament la insuficiència, la falta d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials de l'Institut; tal i com es disposa en l'article 202.1 de la LCAP.
- Malgrat que el plec de condicions administratives particulars exigeix el dipòsit d'una fiança definitiva, no hem obtingut evidència que l'empresa adjudicatària l'haja formalitzada.
- Quant a la documentació que hi d'aportar l'adjudicatari, hem comprovat que, entre els documents que es troben en l'expedient, no consta la declaració de no incórrer en incompatibilitats, ni la documentació que acredita la solvència

econòmica i financera de l'adjudicatari ni la seua solvència tècnica o professional, ni la certificació d'estar al corrent de les obligacions tributàries.

En relació a l'expedient referit al contracte que té per objecte els treballs de laboratori fotogràfic, adjudicat per concurs, procediment obert i tramitació ordinària, hem de deixar constatació de les qüestions següents:

- Entre la documentació que integra l'expedient, no consta l'existència de l'informe del servei interessat en la realització del contracte a què es refereix l'article 202.1 de la LCAP.
- Tampoc no hem obtingut evidència que s'hi haja formalitzat el preceptiu document del departament de gestió econòmica que certifica la disponibilitat o existència de crèdit.
- De la documentació que es troba en l'expedient, no es dedueix que l'adjudicatari haja satisfet a l'IVAM el cost de l'anunci de licitació en el "DOGV".
- Pel que fa a la documentació aportada per l'adjudicatari, hem comprovat que en l'expedient no consten els documents que acrediten la solvència econòmica i financera, ni la solvència tècnica o professional, ni la certificació d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En l'expedient de contractació del servei de transport de l'exposició "Filippo de Piscis", adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, cal indicar que no hem obtingut evidència que s'hi haja formalitzat el preceptiu contracte administratiu.

Finalment, i pel que fa a la contractació del servei de l'agència de viatges, adjudicat per concurs, procediment obert i tramitació ordinària, cal assenyalar que la mesa de contractació en realitza l'adjudicació provisional sense que, entre la documentació de l'expedient conste l'existència de l'informe del servei tècnic competent, valorant les ofertes presentades; document aquest que hauria sigut de gran utilitat.

6. 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, per raó del que es preveu en la normativa vigent, durant el període impositiu de 2000, en tots aquells tributs a què es troba subjecte.

Quant als deutes tributaris satisfets per l'entitat, s'ha de fer notar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, en virtut del que es preveu en l'article 64 de la Llei General Tributària, segons la redacció donada en la disposició final primera de la llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per raó del que hem expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins del dit 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 i com hem indicat en l'apartat 4.2.4 del present informe, cal assenyalar que en l'exercici de 2000 l'Agència Tributària va iniciar un procediment d'inspecció i comprovació de les dades consignades en les declaracions de l'Impost de Societats presentades per l'Institut.

El citat procediment, segons que hem comentat en l'apartat 4.2.4, acabà en la formalització d'una acta d'inspecció, en la qual es reclama a l'IVAM un deute tributari de 1.421 milers de pessetes, dels quals 1.119 milers de pessetes es refereixen a quotes no ingressades de l'Impost de Societats i la resta, a interessos de demora.

Cal fer notar que l'entitat, que no va prestar la seua conformitat a les actes de la inspecció tributària, les ha recorregudes en via economicoadministrativa.

7. RECOMANACIONS

Amb independència de les consideracions recollides en els apartats 1 i 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 2000, escau formular una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'entitat s'ajuste, en major mesura, a la normativa legal que li és aplicable.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals ja hem formulat en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) Es recomana a l'entitat que efectue al final de cada exercici aquells ajusts comptables a què hem al·ludit en els apartats 4.2.4 i 4.4.1 d'aquest informe, a l'objecte d'oferir una informació patrimonial pròpia més adequada.
- b) En la mesura que les circumstàncies que envolten la programació d'activitats de l'IVAM no ho determine, l'Institut ha de procurar que els procediments de contractació s'ajusten al règim que, amb caràcter general, preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i que limite el recurs a la declaració d'urgència en les contractacions.
- c) En els expedients de contractació en què l'Institut recorre al procediment negociat sense publicitat, ha de vetlar tant perquè es consulte el nombre mínim d'empreses a què al·ludeix l'article 93.1 de la LCAP, com perquè el procediment de selecció d'aquestes siga el més adequat per a obtenir els millors preus.
- d) L'IVAM ha de procurar que, en els expedients que tramita al llarg de l'exercici, es recullen tots els documents que siguen necessaris i que aquests es formalitzen amb tots els requisits establits en cada cas.