

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins 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 o l'Entitat).

Segons el 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 2001 de l'Entitat han sigut presentats de forma adequada -conformement als principis comptables que hi són d'aplicació- i a verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'IVAM.

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 l'objectiu, així mateix, d'aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió econòmica i financera de l'Entitat, i de proposar una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediment 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 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents 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 12 d'abril de 2002, i els ha aprovats el Consell Rector de l'Institut en sessió celebrada el 17 de maig de 2002. Els comptes han sigut presentats en la 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 les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, que requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal manifestar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls adequadament, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats.

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, tot incidint de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació 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 2001.

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.

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- 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.
- 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).
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.

- 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 390/1997, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, 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 de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

L'IVAM, per al desenvolupament de 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 a la data de realització del present informe. Aquesta circumstància implica que el balanç, que forma part dels comptes anuals, no recull el valor dels citats immobles.

A més a més, cal assenyalar que, a conseqüència d'això, l'IVAM no pot imputar correctament en la seua comptabilitat el cost de l'ampliació del Centre Julio González i que l'ha d'imputar, doncs, en un compte d'immobilitzat en curs.

Interessa fer notar que la Direcció de l'Institut ha sol·licitat de forma reiterada que es realitze l'adscripció formal dels centres Julio González i del Carme; però aquesta sol·licitud no ha tingut una resposta favorable.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Institut, en la seua condició d'entitat de dret públics sotmesa al dret privat.

No obstant això, en els diversos apartats d'aquest informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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'aquesta competència, pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, és exercit per la Generalitat Valenciana, per mitjà de l'Institut Valencià d'Art Modern.

Aquesta entitat es va crear per llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, la qual, en els seus articles 14 a 26, en 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 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, 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. 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 el seu article 18 els òrgans rectors de l'Institut Valencià d'Art Modern, 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 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

En l'informe de gestió de l'IVAM, que s'adjunta als comptes anuals, així com en la memòria d'actuacions corresponent a l'exercici de 2001, es recullen els aspectes més significatius de l'activitat desenvolupada per l'Institut durant l'exercici objecte de fiscalització.

Igual que en anys anteriors, l'IVAM ha orientat les seues actuacions envers tres objectius fonamentals, en els quals ha centrat les seues actuacions:

- Organització i desenvolupament d'exposicions temporals representatives del desenvolupament artístic contemporani.
- Organització i desenvolupament d'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.
- La constitució i custòdia d'un conjunt de col·leccions museístiques representatives del desenvolupament de l'art modern, mitjançant l'adquisició de peces representatives; així com 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 corresponents a l'any 2001, que ha elaborat la mateixa Entitat, l'IVAM ha combinat les exposicions permanents i les temporals, les quals constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat. S'hi han realitzat un total de vint-i-tres exposicions temporals, dinou de les quals en el Centre Julio González i quatre en el Centre del Carme. Les exposicions itinerants s'han exhibit en sis instal·lacions museístiques espanyoles.

Durant l'any 2001, l'IVAM ha seguit desenvolupant activitats a banda de les exposicions permanents o temporals d'obres d'art. Entre aquestes activitats, que vénen desenvolupant-se en les diverses dependències de l'IVAM, s'inclou la celebració de concerts, organització de conferències i taules redones, presentació de llibres, organització d'aplecs i tallers didàctics.

Quant a la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM, s'ha de ressaltar que durant l'exercici de 2001 hi han incorporat un total de 313 noves obres, en uns casos per les adquisicions realitzades per l'Entitat i en uns altres per les donacions i llegats dels quals ha sigut beneficiari l'IVAM. El total d'obres d'art que compon la col·lecció museística s'eleva a 6.965.

L'Institut Valencià d'Art Modern, en el marc de les seues relacions de col·laboració amb altres museus nacionals i internacionals i seguint una pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 799 obres en préstec durant l'exercici de 2001, 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 2001 han acabat les obres del projecte d'ampliació del Centre Julio González iniciades en exercicis anteriors. Aquest projecte implica 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 Balanc

El balanç de l'IVAM a la data de tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, és el que mostrem a continuació, expressat en euros.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	52.729.207	46.754.244	12,8%
Immobilitzacions immaterials	121.890	73.919	64,9%
Immobilitzacions materials	52.607.317	46.680.325	12,7%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	--	--	--
Actiu circulant	3.763.265	2.486.571	51,3%
Existències	217.803	288.961	(24,6%)
Deutors	470.930	408.349	15,3%
Tresoreria	3.064.882	1.775.891	72,6%
Ajusts per periodificació	9.650	13.370	(27,8%)
Total actiu	56.492.472	49.240.815	14,7%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	(683.818)	(683.754)	(0,3%)
Aportacions socis compensació de pèrdues	7.507.132	5.454.095	37,6%
Resultats negatius exercici anterior	(683.754)	--	--
Pèrdues i beneficis	(7.505.196)	(6.137.849)	22,3%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	52.718.883	46.110.202	14,3%
Creditors a llarg termini	240	240	--
Creditors a curt termini	4.455.167	3.814.127	16,8%
Total passiu	56.492.472	49.240.815	14,7%

Quadre 1

Tal i com veníem ressaltant en informes d'exercicis anteriors, l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç és l'immobilitzat material, que està constituït bàsicament per les obres d'art adquirides o rebudes en donació per l'Institut. En el passiu del balanç, i com a contrapartida del que hem assenyalat respecte a l'actiu, l'epígraf més rellevant és el d'"Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", per tal com correspon a les

aportacions de la Generalitat Valenciana que tenen la finalitat de finançar les adquisicions d'immobilitzat.

D'altra banda, i com a variacions més significatives respecte a l'exercici anterior, cal destacar les següents:

- En l'actiu del balanç, la variació positiva del saldo de tresoreria a 31 de desembre, que s'ha incrementat en un 72,6%. Aquesta circumstància ha determinat, al seu torn, que l'actiu circulat s'haja incrementat en un 51,3%.
- En el passiu del balanç, podem destacar l'increment del 37,6% de les "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", que correspon a les transferències corrents de la Generalitat Valenciana, la finalitat de les quals és de finançar la despesa corrent de l'Institut.

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, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que és de 121.890 euros, representa el 0,22% dels actius totals a 31 de desembre de 2001. El moviment durant l'exercici de 2001 d'aquest epígraf és el que mostrem a continuació, expressat en euros.

Tipus d'immobilitzat	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Aplicacions informàtiques	228.533	83.611	(34.157)	277.987
Amortització acumulada	(154.614)	(33.872)	32.389	(156.097)
Valor net	73.919	49.739	(1.768)	121.890

Quadre 2

Les addicions a aquest epígraf, per import de 83.611 euros, procedeixen bàsicament de l'adquisició d'aplicacions informàtiques.

Cal fer notar que, a la data de tancament de l'exercici, encara no s'ha regularitzat la circumstància posada de manifest en els informes d'exercicis anteriors, referent al fet que els centres Julio González i del Carme, actualment usats per l'IVAM per a desenvolupar les seues activitats, no estan formalment adscrits a l'Entitat, malgrat les reiterades peticions efectuades en aquest sentit per l'Institut.

La conseqüència de la circumstància anterior és que l'immobilitzat immaterial segueix sense registrar la comptabilitat del dret d'ús dels referits immobles; cosa que incompleix

els principis de comptabilitat que resulten d'aplicació en els supòsits de béns de domini públic adscrits a entitats públiques.

Hem revisat una mostra significativa de les altes i baixes que hi ha hagut en l'exercici dins d'aquest epígraf de l'immobilitzat immaterial, i no hi hem trobat circumstàncies dignes de ressaltar.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que és de 52.607.317 euros, és el component més significatiu del balanç de l'IVAM, ja que constitueix el 93,1% dels seus actius totals en data 31 de desembre de 2001; percentatge lleugerament inferior al corresponent a l'exercici anterior, en què es xifrava en el 94,8%.

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicional que es produeixen fins a posar-los en condicions de funcionament. En els supòsits d'elements de l'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 en data 28 de desembre de 1998 i composta per experts del l'IVAM i per experts independents.

El moviment durant l'exercici de 2001 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que mostrem a continuació, expressat en euros.

Tipus d'immobilitzat	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Obres d'art (adquisicions)	29.640.661	28.292	--	29.668.953
Obres d'art (donacions)	12.001.220	2.565.738	--	14.566.958
Resta d'immobilitzat	6.928.380	3.479.744	(43.613)	10.364.511
Valor total	48.570.261	6.073.774	(43.613)	54.600.422
Amortització acumulada	(1.889.936)	(146.782)	43.613	(1.993.105)
Valor net	46.680.325	5.926.992	0	52.607.317

Quadre 3

Com podem observar en el quadre anterior, les obres d'art, que s'eleva a 44.235.911 euros, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 84,1% del valor total net de les immobilitzacions materials a la data de tancament de l'exercici.

Llevat dels supòsits d'obres d'art, les amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material es practiquen seguint un mètode lineal, en funció de la vida útil dels elements i atenent a la seua depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de

pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, pel concepte d'amortització, ha ascendit a 180.654 euros.

L'IVAM, seguint les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, ha formalitzat en l'exercici de 2001 una pòlissa d'assegurança que té per objecte assegurar el dipòsit d'obres d'art propietat de l'IVAM, o de terceres persones, dipositades en l'IVAM, per un valor de 6.010.121 euros.

Quant als procediments d'adquisició d'obres d'art, interessa ressaltar les observacions següents:

- Les compres d'obres d'art es realitzen mitjançant una resolució del director gerent, una vegada oïda la comissió assessora de compres d'obres d'art. La resta de l'expedient es completa amb la proposta de despesa del departament tècnic i la contracció 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 2001, les adquisicions d'obres d'art han ascendit a 28.292 euros; cosa que representa una disminució del 82,2%, respecte de les compres que es van realitzar en l'exercici de 2000.

En el procés de revisió dels comptes anuals, hem comprovat la documentació referent a l'adquisició d'obres d'art per import de 19.894 euros, cosa que representa el 70,3% del total d'adquisicions de l'exercici, i hem comprovat que l'IVAM s'hi ha ajustat als procediments prevists a aqueix efecte.

- L'acceptació de les donacions i els llegats d'obres d'art 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, per mitjà de la qual es crea l'IVAM. Les dites donacions i llegats són valorats per la comissió de valoració de donacions i llegats citada anteriorment.

Durant l'exercici de 2001, les donacions i els llegats rebuts per l'IVAM i acceptats pel Consell Rector, en sessions celebrades els dies 29 de juny i 21 de desembre de 2001, han sigut valorades per la citada comissió i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM per un import de 2.565.738 euros. Cal manifestar que les donacions rebudes per l'IVAM en aquest exercici de 2001 han sigut superiors en un 708% a les rebudes en l'exercici de 2000.

En relació a les donacions i els llegats, s'ha de fer notar que n'hem revisat una mostra significativa del total, revisió que ha inclòs una comprovació física, i no hi hem detectat cap circumstància digna de ressaltar.

La resta de l'immobilitzat està integrat per les següents categories d'elements, i el seu moviment durant l'exercici de 2001 és el que es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

Categories d'immobilitzat	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Maquinària i instal.lacions	1.541.131	104.374	(1.682)	1.643.823
Elements de transport	13.993	0	--	13.993
Obres IVAM	0	15.915	--	15.915
D'altres instal.lacions i mobiliari	491.676	49.109	--	540.785
Equip informàtic	210.022	98.107	(41.931)	266.198
Llibres biblioteca	143.774	18.734	--	162.508
Immobilitzat en curs	4.527.784	3.193.505	--	7.721.289
TOTAL	6.928.380	3.479.744	(43.613)	10.364.511

Quadre 4

Cal fer notar que, del total de 3.479.744 euros d'altres de l'exercici, la xifra de 3.193.505 euros en correspon a l'immobilitzat en curs i representa un percentatge del 91,8% de les addicions registrades. Aquestes altres produïdes en l'immobilitzat en curs, pertanyen íntegrament a certificacions d'obra presentades en l'exercici de 2001 per l'empresa constructora adjudicatària del concurs convocat per a executar el projecte d'ampliació, reforma i obra complementària del Centre Julio González.

En relació a les obres citades, el procediment d'execució de les quals s'ha desenvolupat en diversos exercicis pressupostaris, interessa manifestar el següent:

- L'IVAM no té imputats al seu balanç els immobles dels centres Julio González i del Carme, perquè no hi han sigut adscrits formalment. Aquesta deficiència fa que l'activació dels costos de l'ampliació no pugui ser imputada a cap compte de l'immobilitzat del balanç i genera un significatiu problema de comptabilitat, i sobretot suposa un incompliment dels principis de comptabilitat que s'orienten a fer que el balanç reflectisca la imatge fidel del patrimoni i de la situació economicofinancera de l'Entitat.
- Quant a l'estat de les obres d'ampliació del Centre Julio González, s'ha de manifestar que ja han finalitzat en el moment de realitzar les tasques de fiscalització, malgrat que encara no han sigut rebudes de conformitat, puix que s'espera que l'empresa adjudicatària resolga unes deficiències que s'hi han posat de manifest.

En relació a les altres de l'exercici, cal indicar que n'hem revisat una mostra significativa, i que no s'hi han posat de manifest circumstàncies rellevants dignes d'esment.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències en data 31 de desembre de 2001, 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 s'eleva a 184.639 euros, registra el valor de mercat dels catàlegs, l'estimació del qual efectua l'IVAM d'acord amb els descomptes dels seus canals de distribució.

Per a 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 d'1.014.500 euros, sobre el qual s'aplica 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 a patrocinadors d'exposicions.
- Descompte del 60% en la venda a grans distribuïdors.
- Descompte del 40% a la botiga ubicada a l'IVAM, a la llibreria Llig de la Generalitat Valenciana i a d'altres entitats culturals.

Cal manifestar que l'IVAM, per calcular les existències a la data de tancament de l'exercici, ha modificat els percentatges de descompte que venia aplicant, de tal forma que, si hi havia aplicat els mateixos percentatges practicats en l'exercici anterior, les existències a 31 de desembre de 2001 haurien sigut de 242.466 euros, una xifra superior en 57.827 euros a la que figura en el balanç a 31 de desembre de 2001.

Hem revisat els càlculs realitzats per l'Institut, així com les raons que han determinat que l'IVAM haja modificat els percentatges per a calcular les existències, i els hem trobats raonables.

En qualsevol cas, es considera que l'Institut hauria d'haver informat sobre l'anterior canvi de criteri en la memòria que forma part dels comptes anuals, alhora que hauria d'haver-se referit als efectes que aqueix canvi han tingut sobre el resultat de l'exercici.

4.2.4 Deutors

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

Compte	31-12-01	31-12-00	Variació
Clients	454.907	314.377	44,7%
Clients de dubtós cobrament	28.062	42.923	(34,6%)
Deutors diversos	168	--	--
Administracions públiques deutores	36.265	99.594	(63,6%)
Provisió per a insolvències	(48.472)	(48.545)	(0,2%)
TOTAL	470.930	408.349	15,3%

Quadre 5

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

En el citat compte de "Clients", figuren tres subcomptes que presenten saldo creditor i que a la data de tancament de l'exercici, i d'acord amb el principi de no compensació, calia haver reclassificat al passiu del balanç.

Pel que fa al compte de "Clients de dubtós cobrament", que presenta un saldo de 28.062 euros, s'ha de manifestar que, d'acord amb la recomanació formulada per la Sindicatura de Comptes en l'informe corresponent a l'exercici anterior, hom ha regularitzat l'import del deute del client L'Estafeta del Museu, S.L., ja que la possibilitat de cobrar-lo era molt remota.

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

Descripció	Import
Hisenda pública deutora per IVA	23
Hisenda pública IVA suportat	2.828
Hisenda pública pagaments a compte	33.414
TOTAL	36.265

Quadre 6

L'anàlisi dels subcomptes anteriors, permet formular la recomanació que, a la data de tancament de l'exercici, els subcomptes transitoris que registren els imports de l'impost

sobre el valor afegit siguen regularitzats amb un càrrec o abonament al compte "Hisenda pública deutora/creditora per IVA".

En un altre ordre de coses, encara que relacionat amb la informació recollida en el quadre anterior, cal ressaltar que durant l'exercici de 2001 la Inspecció d'Hisenda de l'Estat ha continuat un procediment d'inspecció iniciat en l'exercici anterior. En aquesta ocasió han revisat l'exercici de 1999 i, com a resultat de l'acta formalitzada, l'Agència Tributària ha anul·lat el deute de 8.626 euros que mantenia amb l'IVAM per ingressos efectuats a compte.

La Inspecció d'Hisenda considera que les subvencions corrents que l'IVAM rep de la Generalitat Valenciana per a la pròpia gestió, i que són comptabilitzades com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", han de tenir la consideració d'ingressos corrents de l'exercici i ser integrades, per tant, en la base imposable de l'impost de societats.

En relació a aquestes actuacions, hem de ressaltar que l'IVAM ha subscrit les actes de "disconformitat" i que estan pendents de resolució definitiva. No hi ha constatació, altrament, que l'IVAM haja realitzat cap provisió per la totalitat del deute.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, s'eleva a la xifra de 3.064.882 euros, dels quals corresponen 3.881 euros al saldo de caixa, i la resta, als saldos mantinguts en els tres comptes bancaris que l'IVAM tenia oberts a 31 de desembre de 2001. Els interessos redituats en aquests tres comptes durant l'exercici de 2001 s'eleven a 51.138 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 així la normativa que regula la informació que ha de contenir el citat document.

4.2.6 Fons propis

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

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en data 31 de desembre de 2001, el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aportació socis compens. pèrdues	Total fons propis
Saldo a 31-12-00	(6.137.849)	5.454.095	(683.754)
Aplicació resultats 2000	6.137.849	(6.137.849)	--
Aportació socis compens. pèrdues exer. 2001	7.507.132	(7.507.132)	--
Pèrdues exercici 2001	(7.505.196)	7.507.132	1.936
Saldo a 31-12-01	1.936	(683.754)	(681.818)

Quadre 7

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, aprovà una aportació de 7.085.169 euros en concepte de transferències corrents a l'IVAM. Amb posterioritat i mitjançant un acord del Govern Valencià d'11 de desembre de 2001, es va produir una modificació pressupostària que incrementà la dita subvenció en la xifra de 421.963 euros.

La xifra total de transferències corrents rebudes per l'IVAM durant l'exercici de 2001 per a finançar la gestió de les seues activitats corrents, s'ha elevat a la quantitat de 7.507.132 euros, que ha sigut cobrada en la seua integritat al llarg de l'exercici.

Cal indicar, d'altra banda, que les pèrdues de l'exercici pugen a 7.505.196 euros, i s'han compensat amb les esmentades aportacions de la Generalitat Valenciana per un import de 7.507.132 euros. S'hi ha generat, en conseqüència, un import per a tornar a la Tresoreria de la Generalitat de 1.936 euros, en aplicació del decret 204/1990.

Tanmateix, i tal com es pot comprovar en les dades registrades en el quadre anterior, l'IVAM arrossega de l'exercici de 2000 unes pèrdues no compensades amb aportacions de la Generalitat Valenciana per import de 683.754 euros.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf constitueix el 93,3% del total passiu a 31 de desembre de 2001, i recull les subvencions de capital i les donacions rebudes per a la inversió en l'immobilitzat. La composició i el moviment de l'exercici, expressats en euros, són els següents:

	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Subvencions de capital	34.105.502	4.228.713	(182.303)	38.151.912
Donacions obres d'art	12.001.234	2.565.737	--	14.566.971
TOTAL	46.106.736	6.794.450	(182.303)	52.718.883

Quadre 8

Cal fer notar que el saldo del quadre anterior a 31 de desembre de 2001 haurà de ser incrementat en 3.466 euros, a causa de les "diferències positives de canvi" regularitzades en l'exercici de 2001.

El compte "Subvencions de capital" recull en concepte d'addició la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, per import de 2.287.452 euros.

Cal manifestar que la quantitat citada es va incrementar en 1.941.261 euros, en virtut del que es disposa en l'acord del Govern Valencià d'11 de desembre de 2001, a l'objecte de compensar el dèficit en el finançament que venia arrossegant l'Institut, i que ja havíem posat de manifest en informes de la Sindicatura corresponents a exercicis anteriors.

La totalitat de la subvenció de capital, tant l'aprovada inicialment en el pressupost de la Generalitat Valenciana, com la posterior ampliació, s'ha cobrat durant l'exercici de 2001.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 182.303 euros, corresponen al traspàs d'aqueixes baixes a resultats, per raó 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 i llegat. Durant l'exercici de 2001, l'import d'aquest compte s'ha elevat a la xifra de 2.565.737 euros.

En un altre ordre de coses, interessa ressaltar que, en la data de tancament de l'exercici, existeix un diferencial positiu entre les inversions realitzades en actius fixos i el finançament obtingut de la Generalitat Valenciana per a la seua adquisició en forma de subvencions de capital; segons el detall següent, expressat en euros.

Concepte	Import
Subvencions de capital	38.151.912
Donacions d'obres d'art	14.566.971
Total finançament	52.718.883
Immobilitzacions immaterials	121.890
Immobilitzacions materials	52.607.317
Total inversions	52.729.207
Dèficit de finançament	10.324

Quadre 9

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, així com la seua variació interanual, és el que es recull en el quadre següent, on les quantitats apareixen expressades en euros.

Descripció	31-12-01	31-12-00	Variació
Proveïdors	848.855	606.848	39,9%
Creditors prestació de serveis	907.796	995.079	(8,7%)
D'altres deutes a curt termini	2.434.036	1.989.509	22,3%
Administracions públiques creditores	173.262	211.696	(18,2%)
Remuneracions pendents de pagament	81.572	10.995	641,9%
Provisió insolvències	9.646	--	--
TOTAL	4.455.167	3.814.127	16,8%

Quadre 10

En les xifres del quadre destaca el significatiu increment experimentat en el compte "Remuneracions pendents de pagament", que es deu al fet que l'IVAM ha meritat com a despesa de personal -encara que no l'ha fet efectiu- l'import del complement de productivitat aprovat pel Consell Rector en data 21 de desembre de 2001, per import de 67.980 euros.

En relació als comptes "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis", hem revisat una mostra significativa dels saldos creditors que els componen; després d'això, podem afirmar que són adequats. No obstant això, i pel que fa a aquest últim compte, s'ha comprovat que l'IVAM no utilitza cap compte de "periodificacions" per a reflectir el moviment de totes aquelles despeses que, atesa la temporalitat de la seua meritació, han de ser periodificats. En aquest sentit, es recomana d'usar comptes de la dita naturalesa per a assentar aquest tipus d'operacions comptables.

El compte "D'altres deutes a curt termini" es compon, fonamentalment, dels "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", que té un saldo de 2.433.159 euros. Cal assenyalar, encara, que formant part d'aquest import figuren les certificacions pendents de pagament, per import de 2.269.569 euros, corresponents a les obres d'ampliació del Centre Julio González.

El compte "Administracions públiques creditores" comprén, com a saldos més significatius, el IRPF del quart trimestre de 2001, per un import de 119.996 euros, i les quotes de Seguretat Social corresponents al mes de desembre, per un import de 43.286 euros. Aquests pagaments, els han formalitzats en gener de 2001.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra a continuació, expressat en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Consums d'explotació	2.348.166	2.048.370	14,6%
Despeses de personal	2.281.278	2.021.514	12,8%
Dotacions amortització immobilitzat	180.654	169.607	6,5%
Variacions provisions	52.586	703	7.380,2%
D'altres despeses d'explotació	4.350.357	3.975.648	9,4%
Beneficis d'explotació	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	974	1.159	(16,0%)
Diferències negatives de canvi	10.855	6.414	69,2%
Resultats financers positius	67.595	109.865	(38,5%)
Benefici d'activitats ordinàries	--	--	--
Pèrdues procedents immobilitzat material	1.769	1.596	10,8%
Despeses extraordinàries	1.888	8	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	46.206	--	--
Resultats extraordinaris positius	150.342	442.273	(66,0%)
Resultat exercici (Beneficis)	--	--	--

INGRESSOS	2001	2000	Variación
Import net de la xifra de negocis	1.386.267	1.313.471	5,5%
Augment existències productes terminats	--	105.646	--
D'altres ingressos d'explotació	103.641	106.739	(2,9%)
Pèrdues d'explotació	7.723.133	6.689.986	15,4%
Ingressos financers	72.071	114.970	(37,3%)
Diferències positives de canvi	7.353	2.468	197,9%
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitats ordinàries	7.655.538	6.580.121	16,3%
Subvencions de capital transferides a resultats	182.303	171.203	6,5%
Ingressos extraordinaris	17.222	3.872	344,8%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	680	268.802	(99,7%)
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	7.505.196	6.137.848	22,3%

Quadre 11

Les pèrdues de l'exercici de 2001 han ascendit a la quantitat de 7.505.196 euros, cosa que denota -si les comparem amb les que es van generar en l'exercici de 2000- un increment del 22,3%. Aquest increment de les pèrdues es deu fonamentalment a l'increment produït en les despeses de l'exercici, que no s'ha vist correspost amb un increment equivalent dels ingressos.

Quant al total de les despeses de l'exercici, cal ressaltar que s'han incrementat en un 11,5% respecte de l'exercici anterior. Entre les despeses destaca, per la seua especial rellevància, el concepte "D'altres despeses d'explotació", que representa un 46,9% del total; mentre que els "Consums d'explotació" i les "Despeses de personal" constitueixen el 25,3% i 24,8%, respectivament.

Pel que fa als ingressos, el grup més significatiu és el que correspon a l'"Import net de la xifra de negocis", que assoleix la xifra d'1.386.267 euros; cosa que denota un increment del 5,5% respecte de l'exercici anterior. Els ingressos financers, per contra, s'han reduït en un 37,3% i els ingressos excepcionals, en un 54,9%.

Cal assenyalar, així mateix, que les pèrdues de l'exercici són sufragades amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que 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'explotació

L'epígraf "Consums d'explotació" presenta la composició següent, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	2001	2000	Variació
Variació d'existències	104.321	--	--
Compra material exposicions	105.165	38.825	170,9%
Material restauració	35.971	8.877	305,2%
Premsa i revistes	11.209	10.307	8,7%
Llibres i publicacions	20.537	12.207	68,2%
Catàlegs	969.991	1.060.239	(8,5%)
D'altres aprovisionaments	57.409	53.905	6,5%
Material d'oficina	42.510	41.362	2,8%
Material fotogràfic	87.982	124.037	(29,1%)
Cartells exposicions	10.542	14.845	(29,0%)
Transparències catàlegs	21.180	43.447	(51,3%)
Treballs exteriors exposicions	725.428	573.305	26,5%
Fulletes exposicions	98.452	56.095	75,5%
D'altres treballs empreses	57.469	10.919	426,3%
TOTAL	2.348.166	2.048.370	14,6%

Quadre 12

Com podem comprovar a partir de les dades recollides en la relació anterior, ocupen un lloc destacat en aquest epígraf els comptes "Compres de catàlegs" i "Treballs exteriors exposicions", les xifres dels quals constitueixen respectivament el 41,3% i el 30,9% del total de despeses agrupades en aquesta instància.

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 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.

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

- Els documents comptables de les denominades "propostes de despesa" haurien de ser automatitzats, de manera que la seua remuneració i la seua data d'expedició es poguessen conèixer de forma concloent i indubtable. D'altra banda, es recomana que l'Entitat aclarisca i deixe constatació per escrit del règim de signatures que han de figurar en els documents comptables.

- S'ha posat de manifest que l'IVAM paga les seues obligacions per mitjà de transferència; malgrat que en ocasions aquesta no es fa als comptes corrents que apareixen ressenyats en les factures ni es deixa constatació documental d'aquesta circumstància.
- En les despeses que tenen la consideració de contractes menors, es recomana que, a l'objecte de procurar les millors ofertes, es sol·liciten sempre pressuposts alternatius.
- S'ha evidenciat la imputació comptable a comptes del grup 60, "Compres", de determinades despeses -com ara la realització de la nova imatge de l'IVAM, o el lloguer d'equips audiovisuals- que calia haver imputat a comptes del grup 62, "Serveis exteriors", integrat en l'epígraf "D'altres despeses".
- El director general de l'IVAM, en data 27 de desembre de 2000, acorda l'adjudicació del lloguer d'equips audiovisuals, per import de 25.036 euros, pel procediment negociat sense publicitat; però sense haver complit el que s'estableix en l'article 92 de la LCAP, on s'estableix que en aquest procediment és necessari sol·licitar tres ofertes alternatives d'empreses capacitades, com a tràmit previ a l'adjudicació.
- El contracte per a la nova aplicació de la imatge corporativa de l'IVAM i per al manual d'usos i normes, per import de 34.859 euros, l'han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat; cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 182.i) de la LCAP, on es determina la quantitat de 30.051 euros com a límit màxim per a la contractació per aquest procediment en els subministraments.

4.4.2 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa un 24,8% sobre el conjunt de despeses de l'exercici de 2001; percentatge molt similar al de l'exercici anterior, en què va ser del 24,6%. El desglossament dels comptes agrupats en aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Compte	2001	2000	Variació
Sous, salaris i assimilats	1.847.252	1.585.917	16,5%
Alts càrrecs	318.723	209.741	52,0%
Funcionaris	176.896	103.530	70,9%
Personal laboral temporal	392.526	381.715	2,8%
Personal laboral fix	847.102	825.923	2,6%
D'altre personal	112.005	62.151	80,2%
Indemnitzacions	--	2.857	--
Càrregues socials	434.026	435.597	(0,4%)
Seguretat Social	415.870	424.538	(2,0%)
D'altres despeses socials	18.156	11.059	64,2%
TOTAL	2.281.278	2.021.514	12,8%

Quadre 13

Les dades de la plantilla ocupada del personal de l'IVAM corresponent als exercicis de 2001 i 2002, distribuïda per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	2001	2000	Variació
Alts càrrecs	3	2	1
A. Titulats superiors	22	20	2
B. Titulats mitjans	6	8	- 2
C. Administratius	5	5	0
D. Auxiliars administratius	15	13	2
E. Subalterns	14	16	- 2
TOTAL	65	64	1

Quadre 14

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

- Durant l'exercici de 2001 ha continuat en vigor la relació de llocs de treball aprovada pel Consell Rector en sessió celebrada el 6 de setembre de 2000. En conseqüència, la citada relació es compon d'un total de setanta-quatre llocs

efectius, de manera que hi havia nou places vacants en la data de tancament de l'exercici.

- D'altra banda, cal fer notar que el Consell Rector, en sessió celebrada el 21 de desembre de 2001, aprovà la "Proposta de disseny de l'estructura organitzativa, plantilla de l'IVAM i reclassificació de llocs de treball per a 2002". Aquesta proposta, però, ha quedat condicionada al fet que l'Institut obtinga les autoritzacions previstes en la legislació pressupostària de la Generalitat Valenciana.

En aquest capítol de despeses de personal de l'IVAM, el concepte de major rellevància és el de "Sous, salaris i assimilats", que ha experimentat un increment del 16,5% en l'exercici de 2001, respecte al de l'exercici anterior. Aquest increment es deu fonamentalment als increments que s'han produït en el cost de les rúbriques "Alts càrrecs", "Funcionaris" i "D'altre personal". En relació a aquests increments, interessa ressaltar les circumstàncies següents:

- En el concepte "Alts càrrecs" s'ha produït un increment del 52,0%, respecte a l'exercici anterior. Tanmateix, aquest percentatge no és exacte, ja que l'IVAM no ha mantingut un criteri uniforme en la imputació de les retribucions dels alts càrrecs.

En l'exercici de 2001 han imputat a la citada rúbrica la totalitat de les retribucions del director gerent, però solament una part de les retribucions dels altres dos llocs de treball que tenen la consideració d'alts càrrecs. Si hom havia seguit un criteri homogeni, la variació respecte de l'exercici anterior hauria sigut del 82,0%.

- L'increment del 70,9% en la rúbrica de "Funcionaris" es produeix, fonamentalment, a conseqüència d'haver-hi comptabilitzat la productivitat aprovada per a una part dels titulats superiors de l'IVAM, per import de 67.980 euros.

En relació amb el citat complement de productivitat, cal indicar que l'Institut n'ha sol·licitat l'autorització del Consell de la Generalitat, tal com disposa l'article 29.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.

Sobre la circumstància anterior cal destacar que la citada sol·licitud s'ha formalitzat en l'exercici de 2002, malgrat que l'autorització del Govern Valencià és un requisit previ a la seua aplicació efectiva. A la data en què s'ha ultimat la redacció d'aquest informe, no tenim constatació que l'IVAM compte amb l'autorització del Consell de la Generalitat.

- Quant a la rúbrica "D'altre personal", que presenta un increment del 80,2%, s'ha d'observar que aquest percentatge té la causa en la incorrecta imputació en aquesta instància d'una part de les retribucions de dos llocs de treball que tenen la consideració d'alts càrrecs.
- En els capítols de "Personal laboral fix" i "Personal laboral temporal", s'han produït sengles increments del 2,6% i del 2,8%, respectivament. L'origen d'aquestes variacions es troba en les reclassificacions efectuades, amb efectes des del primer de gener de 2001, a conseqüència de sengles acords del Consell Rector de 30 de juny de 1999 i de 6 de setembre de 2000.

Interessa observar que l'import de les citades reclassificacions s'inclou en l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2001, realitzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

- En últim lloc, en relació a aquest epígraf de despeses de personal, s'ha de manifestar que la Sindicatura de Comptes ha 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 de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 46,9% del total de despeses de l'exercici de 2001. Aquest percentatge és lleugerament inferior al de l'exercici anterior, en què va constituir el 48,3% del total de despeses de l'Entitat. La composició de l'epígraf és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Compte	2001	2000	Variació
Arrendaments i cànon	65.293	51.014	28,0%
Reparacions i conservació	293.300	230.560	27,2%
Serveis professionals independents	658.291	447.129	47,2%
Transports	779.860	843.665	(7,6%)
Primes d'assegurances	199.888	214.183	(6,7%)
Publicitat i propaganda	637.974	731.438	(12,8%)
Subministraments	300.584	213.570	40,7%
D'altres serveis	1.414.734	1.243.656	13,8%
D'altres tributs	433	433	0%
TOTAL	4.350.357	3.975.648	9,4%

Quadre 15

En relació al total de despeses agrupades en aquesta instància, cal assenyalar que s'ha incrementat en un 9,4% 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 "Serveis professionals independents" i "Subministraments". Cal ressaltar, encara, per la seua importància en termes absoluts, l'increment de 171.078 euros que ha experimentat el compte "D'altres serveis".

L'anàlisi dels diversos conceptes d'aquest epígraf posa de manifest que el compte de major significació és "D'altres serveis", on s'agrupen les despeses de seguretat, les quals, amb un import d'1.101.530 euros, representen el 25,3% del total de l'epígraf. Uns altres comptes especialment significatius són "Transports" i "Serveis professionals independents", que constitueixen el 17,9% i el 15,1% del total de l'epígraf respectivament.

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

- Els documents comptables de les denominades "Propostes de despesa", haurien de ser automatitzats, de tal manera que la seua numeració i data d'expedició es puguen conèixer de forma concloent i indubtable. D'altra banda, es recomana que l'Entitat aclarisca i deixe constatació per escrit del règim de signatures que han de figurar en els documents comptables.
- En general, s'ha posat de manifest que l'IVAM paga les seues obligacions econòmiques per mitjà de les oportunes transferències bancàries a comptes que figuren en les factures que formalitzen la despesa. Tanmateix, hem comprovat

que no en totes les factures consta el compte corrent al qual s'ha de realitzar la transferència.

L'Institut ha de procurar que en les factures concórrega la circumstància anterior. En els supòsits que, per qualsevol raó, el proveïdor canvie el compte d'abonament, ha de tractar que es deixi constatació d'això en l'expedient de pagament.

- En les despeses que tenen la consideració de contracte menor, es recomana que, en aplicació dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública, es sol·liciten sempre pressuposts alternatius.

S'ha constatat, a més, que han fraccionat l'adquisició d'un subministrament de 14.899 euros en dos subministraments menors, i així han evitat formalitzar el preceptiu expedient de contractació.

- En aquest exercici, l'IVAM no ha solucionat la qüestió, que ja assenyalàvem en l'informe de l'exercici de 2000, sobre el fet que, als "correus" de les exposicions, els paguen 48 euros per dia en concepte de dieta, sense que hi haja justificació normativa, tant interna com externa, que suporta aqueixa despesa.
- Els contractes del servei de transport de les exposicions "Tony Oursler" i "Willen de Kooning", amb uns imports de licitació de 90.152 i 180.304 euros respectivament, els han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat; cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 210.h) de la LCAP, on s'assenyala l'import de 30.051 euros com a límit màxim per a contractar serveis per mitjà d'aquest procediment.
- La contractació de 80.000 desplegable de l'exposició "Julio González", l'adjudiquen pel procediment negociat sense publicitat, malgrat tenir un pressupost de licitació de 45.076 euros, superior al límit previst en l'article 182.i) de la LCAP, amb la justificació que l'import d'adjudicació ha resultat inferior a la xifra de 30.051 euros prevista en l'article citat.
- Hem constatat l'existència d'una despesa de viatge per import de 12.717 euros, sense que n'hagen efectuat l'oportuna "proposta de pagament" i sense que s'hi haja justificat documentalment la necessitat o l'obligació de realitzar-la.
- Una de les factures revisades, que s'eleva a l'import d'11.377 euros, incompleix el que s'estableix en la legislació vigent en matèria de formalització de factures, perquè no s'hi especifica ni concreta el servei prestat.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 78,3% del total d'ingressos de l'exercici de 2001; percentatge significativament superior al de l'exercici anterior, en

què es va situar en el 62,9%. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2001	2000	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	52.884	54.484	(2,9%)
Venda de catàlegs	486.797	762.221	(36,1%)
Amics de l'IVAM	26.168	26.156	0%
Patrocinadors de l'IVAM	607.022	344.001	76,5%
Producció exposicions	213.396	126.609	68,5%
TOTAL	1.386.267	1.313.471	5,5%

Quadre 16

L'increment del 5,5% que ha experimentat aquest epígraf respecte a l'exercici anterior, s'ha produït fonamentalment per l'increment dels imports rebuts de "Patrocinadors de l'IVAM" i dels ingressos per "Producció d'exposicions", que han vingut a compensar les disminucions experimentades en la "Venda d'entrades a l'IVAM" i els menors ingressos obtinguts per la "Venda de catàlegs".

En els ingressos registrats per "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 les despeses que comporta la realització d'exposicions conjuntes.

Les entitats que detenen la condició de patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 2001, amb les quantitats transferides a l'Institut en aqueix exercici, expressades en euros, són les següents:

Patrocinadors	Import en euros
Fundació Bancaixa	480.809
Telefónica	126.213
TOTAL	607.022

Quadre 17

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

4.4.5 Ingressos financers

Els ingressos que integren aquest epígraf constitueixen el 4,1% del total d'ingressos en l'exercici de 2001; percentatge inferior al de l'exercici anterior, en què va ser del 5,6%. La composició de l'epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2001	2000	Variació
Ingressos valors renda fixa	20.933	0	--
D'altres ingressos financers	51.138	114.970	(55,5%)
TOTAL	72.071	114.970	(37,3%)

Quadre 18

En relació a les dades recollides en el quadre anterior, interessa destacar la disminució del 32,4% produïda en els "Ingressos financers", respecte als de l'exercici anterior. La dita circumstància s'ha produït per la menor retribució obtinguda pels saldos en comptes financeres; malgrat que interessa indicar que aquesta disminució s'ha vist parcialment compensada pels ingressos obtinguts de les inversions que l'Institut ha fet en l'exercici en obligacions i lletres del Tresor.

4.4.6 Ingressos excepcionals

Els ingressos que integren aquest epígraf constitueixen un 4,5% del total d'ingressos de l'exercici de 2001; percentatge inferior al de l'exercici anterior, en què es va situar en el 5,6%. La composició d'aquest epígraf d'"Ingressos excepcionals" és la següent, amb les xifres expressades en euros.

Compte	2001	2000	Variació
Subvencions capital transferides a resultats	182.303	171.203	6,5%
Ingressos extraordinaris	17.222	3.872	344,8%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	680	268.802	(99,7%)
TOTAL	200.205	443.877	(54,9%)

Quadre 19

Quant a les dades recollides en el quadre anterior, s'ha de fer notar que, en el cas dels "Ingressos i beneficis d'altres exercicis", com que es tracta d'ingressos no periòdics i amb escassa relació amb la gestió econòmica diària, no té massa sentit comparar-los amb els de l'exercici anterior.

En qualsevol cas, la causa del rellevant percentatge de disminució registrat en el quadre, es troba en el fet que durant l'exercici de 2000 l'Institut, a conseqüència d'haver-li reconegut el dret a l'exempció de l'impost sobre béns immobles, va regularitzar els imports d'exercicis anteriors que hi havia imputat com a despeses.

En "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. En aquest exercici hom ha traspasat a resultats un total de 182.303 euros.

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 seua baixa en l'inventari, ja que es tracta d'actius no subjectes a depreciació sistemàtica.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Institut Valencià d'Art Modern ha complert amb totes les obligacions formals que li són exigibles, en virtut del que es preveu en la normativa vigent durant el període impositiu de 2001, en tots aquells tributs als quals 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 que es disposa en l'article 64 de la Llei General Tributària, en la redacció donada 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 complementàries que la desenvolupen.

En aquest sentit, i tal com indicàvem en l'informe de l'exercici anterior, cal fer notar que en l'exercici de 2000 l'Agència Tributària inicià un procediment d'inspecció i comprovació de les dades consignades en les declaracions de l'impost de societats presentades per l'Institut, el qual ha continuat en l'exercici de 2001. L'Entitat no ha prestat la seua conformitat a les actes d'inspecció tributària i les ha recorregudes per la via economicoadministrativa.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià d'Art Modern, igual com la resta d'entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana, està subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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

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

Hem revisat, així mateix, la documentació presentada pels adjudicataris, l'execució i recepció del contracte, els documents justificatius i si la comptabilitat de la despesa ha sigut adequada. En les adjudicacions realitzades per mitjà de concurs, hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.

Els expedients analitzats són els que recull el quadre següent, on s'indiquen els imports d'adjudicació expressats en euros. Cal indicar que el número de referència hi ha sigut assignat en el marc d'aquesta fiscalització.

N. ref.	Objecte	Import
1/01	Obres complementàries ampliació centre Julio González	625.291
2/01	Transport especial exposició "Willem de Kooning"	149.739
3/01	Impressió catàleg, cartell i full de mà exposició "Adolf Gottlieb"	34.865
4/01	Campanya publicitària any 2001	151.209
5/01	Transport exposició "Albert Ráfols Casamada"	39.938
6/01	Anàlisi millora processos treball, disseny i elaboració manual procediments	73.203
7/01	Realització catàleg raonat Equipo Crónica	112.249
8/01	Servei de neteja	110.760
9/01	Servei de cafeteria - restaurant	90.152
10/01	Subministrament equip fotografia digital	16.686
11/01	Substitució instal.lació antiga de seguretat contra intrusisme	36.039
12/01	Subministrament sistema digital fotografia	39.288

Quadre 20

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, d'acord amb el que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en les disposicions reglamentàries que la desenvolupen.

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'han posat de manifest, de tota manera, una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut i que són les que indiquem a continuació.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

En els diversos expedients examinats, s'ha comprovat que hi havia la resolució d'inici de l'expedient de contractació, l'informe de necessitats, el certificat d'existència de crèdit, l'informe d'insuficiència de mitjans i el plec de clàusules administratives i tècniques.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Quant als procediments d'adjudicació aplicats per l'Institut en els diversos expedients examinats, s'hi han observat les següents circumstàncies que interessa destacar:

- Els expedients 4/01 i 9/01, els han adjudicats per concurs, procediment obert i tramitació urgent. Tanmateix, cal fer notar que, d'acord amb el que es disposa en l'article 75.2 de la LCAP, perquè hi concórrega aquesta última circumstància, no basta amb la simple enumeració de les causes concurrents, sinó que cal justificar-les i deixar-ne constatació en l'expedient.
- En els criteris d'adjudicació del contracte 4/01, i juntament amb el preu oferit, s'esmenten les característiques de les empreses concurrents; en comptes de referir-se a les característiques de la prestació.

En el moment de l'adjudicació, s'hi ha valorat la trajectòria de l'empresa, l'experiència, la capacitat tècnica i els recursos humans; quan aquestes circumstàncies són requisits per a garantir la solvència tècnica de les empreses adjudicatàries i, per tant, no poden ser usats com a criteris d'adjudicació. L'adjudicació s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris objectius prevists en l'article 86 de la LCAP, que es refereixen a les característiques de la prestació i no a les de les empreses.

D'altra banda, l'informe tècnic que es troba en l'expedient, que és el que utilitza la mesa de contractació per a seleccionar el contractista, no porta data, i no s'hi identifica la persona que l'ha subscrit.

- En els expedients 2/01, 3/01, 5/01 i 6/01, l'Institut ha usat el procediment negociat sense publicitat, en aplicació del que es disposa en els articles 182.d) i 210.c). Tanmateix, l'anàlisi dels documents que es troben en els diferents expedients analitzats, no ha permés apreciar que hi concórreguen les circumstàncies que permeten usar el citat procediment i evitar el concurs, que és

el procediment ordinari previst en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

L'IVAM, d'altra banda, hi ha recorregut al procediment d'urgència; però no hem pogut comprovar que ací concórrega cap dels supòsits en què és possible recórrer a aqueix procediment, ja que hom no ha formalitzat el tràmit previst en l'article 75.2 de la LCAP, el qual exigeix deixar constatació expressa en l'expedient de les circumstàncies que han concorregut en cada cas.

- L'expedient 12/01 té un pressupost de licitació de 132.223 euros, malgrat que en l'exercici de 2001 solament n'han adjudicat el lot primer, per import de 39.288 euros. El procediment d'adjudicació utilitzat és el negociat sense publicitat, acollint-se al que s'estableix en l'article 182.c) de la LCAP, que permet acudir a aquest procediment d'adjudicació en els supòsits que, a conseqüència d'unes determinades característiques tècniques del subministrament, aquest solament puga ser encomanat a un proveïdor.

Una vegada examinats els diversos documents de l'expedient citat, s'ha de fer notar que no hem obtingut cap evidència que permeta justificar la utilització del procediment negociat sense publicitat. En aquest sentit, i en atenció a la importància qualitativa i quantitativa del subministrament, hauria sigut convenient acudir al concurs, el qual, d'altra banda, és el sistema previst legalment.

- En últim lloc, cal observar que en l'expedient 9/01 no consta cap document que justifique que l'adjudicació s'ha publicat en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana"; tal i com es disposa en l'article 93 de la LCAP.

5.2.3 Formalització del contracte

En tots els expedients analitzats han formalitzat el preceptiu contracte administratiu, d'acord amb el que es preveu en l'article 54 de la LCAP. A part d'això, els contractes s'han formalitzat en el termini d'un mes, que és el termini que estableix a l'efecte el citat article.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

S'ha comprovat que en els diversos expedients analitzats figura la pràctica totalitat dels documents exigits en els articles 15 a 20 de la LCAP, relatius a la personalitat de l'adjudicatari, a la seua solvència econòmica i tècnica i a la necessitat que es trobe al corrent en les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En qualsevol cas, escau ressaltar les circumstàncies següents:

- En els expedients 2/01, 5/01 i 9/01 no s'acredita la solvència econòmica, ni que l'adjudicatari es trobe al corrent de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.

- En els expedients 9/01 i 12/01 no consta l'alta en l'impost sobre activitats econòmiques ni l'últim rebut d'aquest impost.

5.2.5 Execució del contracte

Quant a l'execució dels contractes formalitzats en els diferents expedients de contractació analitzats, podem destacar les conclusions següents:

- En l'expedient 1/01 s'ha comprovat que les obres objecte del contracte han sigut executades; però no se n'ha formalitzat l'acta de recepció, perquè existeixen determinades deficiències que l'empresa ha de solucionar.

En aqueix expedient s'ha posat de manifest que l'import total de les certificacions d'obra pagades ha superat en 68.541 euros l'import d'adjudicació del contracte.

- En l'expedient 9/01 les obres no han sigut executades en la seua totalitat, perquè hi han sorgit determinats problemes relacionats amb la capacitat i la solvència professional demostrada per l'adjudicatari en la realització del servei, i amb les instal·lacions que l'Institut es comprometia a facilitar; la qual cosa ha determinat la denúncia del contracte.

La circumstància anterior posa de manifest que els criteris de selecció usats per l'Entitat no han sigut els més adequats. L'Institut hauria d'haver constatat que l'empresa adjudicatària tenia la solvència i la capacitat tècnica exigible per a la realització del servei objecte del contracte.

5.2.6 D'altres consideracions

A més de les circumstàncies posades de manifest en els apartats anteriors, i a l'objecte de completar l'anàlisi dels diversos expedients de contractació seleccionats, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient 1/01, l'empresa sol·licita abonar la fiança per mitjà de la retenció en el preu de les certificacions. S'ha comprovat, però, que l'import de les certificacions ha sigut satisfet en la seua integritat, sense que conste que l'empresa haja formalitzat cap altre tipus de garantia.
- Els documents de "propostes de despesa" i "manaments de pagament" formalitzats per l'IVAM, no estan subscriïts per l'administrador de l'Institut; quan sembla raonable que siga aquest un dels responsables en l'autorització de la despesa i dels pagaments.
- En algunes factures que es troben en els expedients revisats, no consta el compte financer en el qual s'han de satisfer els pagaments, o hem comprovat que han sigut satisfets en uns altres diferents dels ressenyats en la factura.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de la circumstància recollida en l'apartat 2.1 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 2001, 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 ja han sigut formulades en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) L'Institut ha de procurar que les retribucions que satisfà al seu personal s'ajusten a totes les disposicions legals vigents. En aquest sentit, interessa destacar que el pagament d'un complement de productivitat a determinats treballadors de l'Entitat, exigeix complir el procediment previst a aqueix efecte en l'article 29.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, el qual exigeix, com a pas previ a la seua efectiva aplicació, l'autorització per part del Consell de la Generalitat de les quanties individualment assignades.
- b) En la mesura que les circumstàncies que envolten la programació d'activitats de l'IVAM ho permeta, 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 limitar el recurs al procediment negociat sense publicitat i a la declaració d'urgència en les contractacions.
- c) En els expedients de contractació en què l'Institut recorre al procediment negociat sense publicitat, aquest 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 de tals empreses siga el més adequat per a obtenir els millors preus.
- d) L'IVAM hauria d'establir els procediments administratius pertinents perquè l'emissió dels documents comptables fos mecànica, de tal forma que la numeració del document i la seua data d'expedició fossen automàtics.

En últim lloc, es considera convenient que l'IVAM prove una normativa interna que regule el règim de signatures dels documents comptables que es subscriuen al llarg del procediment de despesa.