

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 d'Art Modern (d'ara endavant IVAM o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser aprovats per el president de l'Institut el 27 de març de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les 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 Com a conseqüència de l'aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors les dites subvencions es comptabilitzaven com a "D'altres ingressos d'explotació" en el compte de pèrdues i beneficis, però en 1995, s'han considerat com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", sense comptabilitzar-se en el compte de pèrdues i beneficis. Aquest canvi de criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.5).
- 1.3 Els comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1995, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis comptables generalment acceptats que, tret del canvi descrit en l'apartat 1.2, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1995 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de l'Institut considera oportunes sobre la situació de l'IVAM, l'evolució de la seua activitat i sobre d'altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVAM de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a aconseguir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establerts en:

- Llei 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià d'Art Modern.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Normativa sobre els contractes de les administracions públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de l'IVAM amb la normativa citada abans, durant el període objecte d'examen, llevat que s'ha produït una variació de les condicions retributives del personal que comporta un increment superior al determinat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.4.2), sense observar els requisits establerts en l'art.8 de la dita Llei. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IVAM es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, com a entitat de dret públic de les previstes en l'art. 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, i el seu objecte és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana quant al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern. L'IVAM està adscrit a la Conselleria de Cultura.

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'ens en l'exercici de 1995 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la Direcció de l'Institut:

- L'assistència durant 1995 a les sales d'exposicions i activitats programades per l'IVAM, s'han xifrat en 200.176 visitants, que ha representat el manteniment en el nombre de visitants en relació amb 1994.
- A més de les dues exposicions que s'exhibeixen permanentment, durant 1995 s'han realitzat 19 exposicions temporals de pintura, dibuix, fotografia i escultura. Així mateix, al llarg de 1995, l'IVAM ha organitzat exposicions itinerants produïdes per ell mateix, així com de la sèrie de blocs expositius pertanyents al seus fons.
- Durant 1995, i en la línia dels exercicis anteriors, s'han organitzat diverses conferències, cursos i d'altres activitats divulgatives i d'anàlisi. Cal destacar les activitats relacionades amb la didàctica de les arts plàstiques, i entre aquestes els més importants van ser els tallers de Kurt Schwitters i Francis Picabia.

La constitució de la col·lecció pròpia d'obres d'art pot considerar-se l'objectiu més important de l'IVAM, i aquest objectiu, a més de les donacions, es materialitza anualment mitjançant les adquisicions que es realitzen d'acord amb les possibilitats pressupostàries.

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 1995, juntament amb les xifres de l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	5.919.915	5.260.400	12,5%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	8.026	8.845	(9,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.911.889	5.251.555	12,6%
Actiu circulant	237.078	328.694	(27,9%)
<i>Deutors</i>	104.174	58.311	78,7%
<i>Tresoreria</i>	132.904	270.383	(50,8%)
Total actiu	6.156.993	5.589.094	10,2%
PASSIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Fons propis	0	0	-
<i>Aportacions de socis per a compensació de pèrdues</i>	778.626	748.155	4,1%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(778.626)	(748.155)	4,1%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.701.092	5.114.533	11,5%
Creditors a llarg termini	40	40	0,0%
Creditors a curt termini	455.861	474.521	(3,9%)
Total passiu	6.156.993	5.589.094	10,2%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca fonamentalment l'epígraf d'"Immobilitzacions materials", constituït bàsicament per obres d'art, que té el seu principal finançament en l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç.

L'Institut ha presentat les xifres del passiu del balanç corresponents a l'exercici de 1994, una vegada realitzats els ajusts proposats per aquesta Sindicatura que s'assenyalaren en l'informe referent a l'exercici de 1994 i que afectaven els comptes d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i "Creditors a curt termini".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest compte i el seu moviment durant l'exercici de 1995 ha sigut el següent en milers de pessetes:

	31-12-94	Increment	Disminuc.	31-12-95
Aplicacions informàtiques	13.261	2.900	-	16.161
Amortitzacions	(4.416)	(3.719)	-	(8.135)
Valor net	8.845	819	-	8.026

Quadre 2

Les altes en l'immobilitzat immaterial corresponen a la part de l'aplicació informàtica per a la gestió de la col·lecció permanent de l'IVAM desenvolupada en l'exercici de 1995, la contractació de la qual es va realitzar en l'exercici de 1994.

L'amortització es calcula pel mètode linial en funció de la vida útil. En l'exercici de 1995 s'ha modificat el coeficient d'amortització dels programes informàtics i s'ha aplicat un 25% per entendre que aquest percentatge correspon millor a la seua vida útil.

4.2.2 Immobilitzacions materials

L'epígraf d'"Immobilitzacions materials" representa el 96,0% de l'actiu total del balanç a 31 de desembre de 1995 (un 94,0% en 1994).

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició que inclou despeses addicionals que es produeixen fins posar-se en situació de ser utilitzats. Els béns adquirits a títol gratuït -bàsicament donacions d'obres d'art- figuren registrats pel seu valor escriturat de donació o pel seu valor venal.

Excepte per a les obres d'art, es practiquen amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material seguint un mètode linial en funció de la vida útil dels elements, atenent a la seua depreciació pel funcionament, ús i gaudi.

El moviment durant l'exercici de 1995 dels distins grups d'elements que formen aquest epígraf es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-94	Addicions	Baixes	31-12-95
Maquinària, instal·lacions i utilatge	207.281	18.030	-	225.311
Llibres biblioteca	8.758	2.808	-	11.566
D'altres instal·lacions	11.943	-	(11.943)	-
Mobiliari i estris	101.593	1.822	-	103.415
Equip informàtic	26.720	-	-	26.720
Elements de transport	2.328	-	-	2.328
Obres d'art	5.034.589	688.296	-	5.722.885
Valor total	5.393.212	710.956	(11.943)	6.092.225
Amortització acumulada	(141.657)	(38.679)	-	180.336
Valor net	5.251.555	-	-	5.911.889

Quadre 3

Les obres d'art constitueixen la categoria més significativa, ja que representen el 93,9% del valor total de les immobilitzacions materials a 31 de desembre de 1995. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 73,3% correspon a adquisicions realitzades per l'IVAM i el 26,7% a donacions realitzades a l'Institut.

Les addicions durant 1995 pel concepte d'obres d'art han pujat a la quantitat de 688.296 milers de pessetes. D'aquesta quantitat, 615.916 milers de pessetes corresponen a adquisicions realitzades per l'Institut i 72.380 milers de pessetes a donacions d'obres realitzades a l'IVAM.

Quant a les adquisicions realitzades per part de l'Institut d'immobilitzats no artístics, aquesta Sindicatura ha examinat un 69,1% del seu import total. De l'examen d'aquests expedients cal assenyalar que:

- En els documents comptables i en les factures no figura la data de les signatures.
- En les operacions realitzades en moneda estrangera durant l'exercici, no se segueix un criteri homogeni quant al tipus de canvi per aplicar en la seua comptabilització (segons data de contracte, de comptabilització o de pagament).
- Hi ha contractes signats amb data posterior a la data de la factura corresponent.

En el contracte relatiu a la instal·lació d'un sistema de seguretat cal assenyalar que:

- El contracte s'ha signat expressat en la seua totalitat en moneda estrangera sense que s'indique el seu valor en moneda nacional.
- No hi ha evidència de la deguda publicitat.
- No hem constatat l'existència de l'acta de la mesa de contractació o la resolució del director sobre l'adjudicació d'aquest sistema de seguretat.

Quant a les obres d'art, s'han revisat set adquisicions per un import total de 378 milions de pessetes i s'ha observat que les persones que figuren com a venedors en els contractes no coincideixen amb les persones a qui s'efectua el pagament, sense que existesca cap document que ho autoritze per part del venedor.

Hi ha un defecte de 6.415 milers de pessetes en l'import comptabilitzat com a donacions d'obres d'art 1995 i les realment acceptades durant l'exercici per part del Consell Rector.

Recomanem que l'inventari relatiu a les obres d'art quede expressat en la seua totalitat en moneda nacional. Així mateix, l'inventari de la resta de l'immobilitzat material, haurà de mostrar de forma detallada tots els elements que el componen.

4.2.3 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995 és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Clients	17.439
Clients de cobrament dubtós	10.968
Administracions públiques	83.486
Provisió per a insolvències	(7.720)
TOTAL	104.173

Quadre 4

Els saldos del capítol de "Clients" estan relacionats amb les activitats de venda de catàlegs, revistes i publicacions en general, així com amb els drets d'exposicions organitzades per l'IVAM en col·laboració amb altres entitats o museus.

Dins d'"Administracions públiques" destaca l'import de 56.106 milers de pessetes en concepte de subvencions tant corrents (39.113 milers de pessetes) com de capital (16.993 milers de pessetes) de la Generalitat Valenciana que a 31 de desembre estaven pendents de cobrament.

D'altra banda, el compte "Provisió per a insolvències", per un import de 7.720 milers de pessetes correspon a les provisions per a crèdits que l'IVAM considera com a incobrables. Durant l'exercici s'ha realitzat una dotació per a aquesta provisió de 5.329 milers de pessetes.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre el saldo es compon de 559 milers de pessetes d'efectiu en la caixa de l'Institut i 132.345 milers de pessetes en tres comptes corrents bancaris, retribuits a tipus que oscil·len entre el 6,85% i el 8,85% brut anual.

4.2.5 Fons propis

D'acord amb el que expressa la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, l'Institut ha passat a comptabilitzar les subvencions corrents que rep la Generalitat com una aportació de socis per a compensació de pèrdues en compte de registrar-les com un ingrés de l'exercici en el compte de pèrdues i beneficis.

El detall a 31 de desembre de 1995, és el següent en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdua del període	Aport. socis compens. pèrdues	Total fons propis
Saldo a 31-12-94	(748.155)	748.155	-
Distribució resultat 1994	748.155	(748.155)	-
Aportació de socis per a compensació de pèrdues	-	778.626	-
Resultats del període	(778.626)	-	-
Saldo a 31-12-95	(778.626)	778.626	-

Quadre 5

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç comprén les diferències positives del canvi, 148 milers de pessetes i les subvencions oficials de capital aplicades en l'adquisició de béns d'immobilitzat per import de 5.700.944 milers de pessetes que inclou les contrapartides de les donacions d'obres d'art. La composició i moviment del compte de subvencions de capital durant l'exercici de 1995 es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Donacions de l'exercici 1995	72.380
Subvencions del 1995	556.429
Imputacions a ingressos de l'exercici	(42.398)
Saldo a 31-12-95	5.700.944

Quadre 6

L'import de 72.380 milers de pessetes és la contrapartida de les donacions d'obres d'art de l'exercici. Tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.2, hi ha un defecte de 6.415 milers de pessetes, corresponents a donacions no comptabilitzades per l'IVAM.

Les subvencions de capital de l'exercici de 1995 han pujat a 556.429 milions de pessetes, i han sigut aplicades en el finançament de les adquisicions d'obres d'art i de la resta de components de l'immobilitzat material realitzades durant l'exercici.

Les imputacions a ingressos es practiquen sobre les subvencions aplicades en aquells components de l'immobilitzat que no són obres d'art i es realitzen en proporció a la depreciació dels dits béns.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995, es mostra tot seguit:

Compte	Milers de pessetes
Proveïdors	15.708
Creditors diversos	64.215
Creditors per adquisició d'obres d'art	168.017
Administracions públiques	15.423
Generalitat Valenciana, creditora	190.130
Remuneracions pendents	1.377
Partides pendents aplicació	991
TOTAL	455.861

Quadre 7

El compte de "Proveïdors", recull els imports per pagar per adquisicions i subministraments relacionats amb catàlegs, revistes, etc. i el compte de "Creditors diversos", els de per altres serveis i subministraments com ara el transport, la vigilància, etc.

Els "Creditors per adquisició d'obres d'art", són en la seua majoria galeries i venedors privats estrangers i els seus saldos corresponen a les adquisicions realitzades durant 1995.

El compte "Administracions públiques", comprén com a saldos més significatius l'IRPF del quart trimestre de 1995 i la Seguretat Social del mes de desembre, ingressats tots dos en gener de 1996.

El compte "Generalitat Valenciana, creditora", presenta els romanents acumulats de subvencions corrents rebudes sobre els imports que han sigut definitivament aplicades al tancament dels exercicis de 1991, 1992, 1993, 1994 i 1995 i que tenen condició de reintegrables.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DEURE	1995	1994	HAYER	1995	1994
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'exploració	198.783	185.554	Import net de la xifra de negocis		
Despeses de personal	239.706	221.573	D'altres ingressos d'exploració	130.788	154.352
Dotacions amortitz. immobilitz.	42.398	35.597		28.394	759.214
Variacions provisions	5.329	2.030			
D'altres desp. d'exploració	513.871	514.791			
Beneficis d'exploració	-	-	Pèrdues d'exploració	840.905	45.979
Despeses financeres i despeses assimilades	786	633	Ingressos financers	17.586	12.794
Diferències negatives de canvi	5.622	7.292	Diferències positives de canvi	5.505	5.217
Resultats financers positius	16.683	10.085	Resultats financers negatius	-	-
			Pèrdues de les activitats ordinàries	824.222	35.894
			Subvencions capital traspassades	42.398	35.894
			Ingressos extraordinaris	3.198	-
			Ingressos i b. exercicis anteriors	-	-
Resultats extraordinaris positius	45.596	35.894	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	778.626	-

Quadre 8

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

Aquest epígraf representa el 19,9% del total de despeses de l'exercici de 1995 (19,2% en 1994, i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Compres de material per a exposicions	8.669	3.006	188,4%
Compres de premsa, revistes i publicacions	4.871	4.957	(1,7%)
Compres de catàlegs	78.531	68.014	15,5%
D'altres provisionaments	17.386	16.417	5,9%
Compres de material d'oficina	6.493	7.760	(16,3%)
Compres de material fotogràfic	14.316	11.155	28,3%
Treballs exteriors	61.776	57.370	7,7%
Fulletes	5.099	8.260	(38,3%)
D'altres	1.642	8.615	(80,9%)
TOTAL	198.783	185.554	7,1%

Quadre 9

S'ha verificat la documentació de suport i la comptabilització d'una mostra de despeses d'aquest epígraf de l'exercici de 1995. Els resultats d'aquestes proves han sigut en general satisfactòries, si bé caldrà esmenar algunes deficiències observades, com ara:

- Hi ha contractes on no s'especifica el termini de lliurament del subministrament.
- Hi ha factures on no consta el registre d'entrada.
- Tant en els documents comptables com en les factures, no es fa constar la data de les signatures donant la conformitat o autoritzant la despesa.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 24,0% del total de despeses de l'exercici de 1995 (el 23,1% en 1994), i el seu desglossament és el següent en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Sous i salaris			
Funcionaris	23.434	25.890	(9,5%)
Personal laboral temporal	36.384	54.174	(32,8%)
Personal laboral fix	113.684	85.485	33,0%
Alts càrrecs	11.929	7.528	58,5%
Seguretat Social, Munpal i d'altres despeses socials	54.275	48.496	11,9%
TOTAL	239.706	221.573	8,2%

Quadre 10

La plantilla del personal de l'IVAM és la següent:

Resum de mitjans personals per grups			
Grups	Inicial 1994	Inicial 1995	Variació
Alts càrrecs	1	1	-
A. Tit superior	18	18	-
B. Tit. mitjana	10	10	-
C. Adm. i esp.	3	3	-
D. Auxiliars	12	12	-
E. Subalterns	22	22	-
Total	66	66	-

Quadre 11

El nombre total de places de la plantilla de l'IVAM a 31-12-95, no ha patit cap alteració respecte a les existents a 31-12-94. Les úniques variacions respecte a l'exercici de 1994, fan referència a modificacions quant a la relació laboral entre treballador i empresa (conversió de laborals temporals a laborals fixos, excedents que es reincorporen, finalització de contractació de treballadors temporals, etc...).

Cal ressaltar que les places de cap de manteniment, cap de seguretat i restaurador, estan cobertes per persones lligades a l'IVAM amb contractes de prestació de servei. Tanmateix, en la relació de la plantilla de personal aquestes places estan classificades per a ser cobertes per personal laboral fix.

L'IVAM no ha facilitat el càlcul de l'increment de la massa salarial respecte a l'exercici de 1994.

L'increment en despeses de personal per a 1995 respecte de 1994 ha sigut d'un 8,2%, si bé cal tenir en compte que dins d'aquest percentatge es troben incorporats tots els conceptes retributius (antiguitat, hores extres, reclassificacions de personal, etc ...). En la revisió d'una mostra de nòmines s'ha comprovat que els increments retributius han sigut del 3,5%, per la qual cosa l'increment de la massa salarial superior a aquest percentatge es deu a les incidències citades.

D'aquest increment de la massa salarial, no hi ha constància que l'IVAM haja sol·licitat informe favorable a les conselleries d'Economia i Hisenda i Administració pública, tal com estableix l'art. 8 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.

De la revisió de la mostra d'expedients de personal, cal destacar que hi ha expedients de personal que estan incomplets (no consten titulacions i/o reconeixement de triennis).

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Representen el 51,4% del total de despeses de l'exercici de 1995 (el 53,6% en l'exercici de 1994, i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Manteniment d'instal·lacions	14.636	12.109	20,9%
Serveis de neteja	22.434	20.644	8,7%
Serveis de professionals independents	15.967	25.054	(36,3%)
Transports	107.784	115.584	(6,7%)
Publicitat	24.921	25.303	(1,5%)
Relacions públiques	7.751	9.120	(15,0%)
Despeses de promoció	53.927	53.252	1,3%
Seguretat	129.236	124.298	4,0%
Electricitat, telèfon i aigua	39.854	47.555	(16,2%)
Despeses de viatge	29.788	34.342	(13,3%)
Resta de despeses	67.573	47.530	42,2%
TOTAL	513.871	514.791	(0,2%)

Quadre 12

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents a transports, que amb 107.784 milers de pessetes representen el 21,0%; i el de seguretat que amb 129.236 milers de pessetes representen el 25,1%.

Aquesta Sindicatura ha examinat la documentació suport i la comptabilització d'una mostra del contingut dels dits conceptes. El resultat de les proves realitzades ha sigut satisfactori en termes generals, tot i que cal realitzar les observacions següents:

- Els contractes relatius al manteniment tant de les alarmes com el tècnic, i el publicitat, corresponen a contractes signats en els exercicis de 1990, 1988 i 1993 respectivament, dels quals van signant-se pròrrogues successivament. Es recomana que tots els contractes d'assistència es renoven periòdicament.
- S'han signat pòlisses d'assegurança per a exposicions i contractes amb empreses de transport amb data posterior a la prestació del servei corresponent.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 57,4% del total dels ingressos de 1995 (un 16,0% en 1994) i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Ingressos	1995	1994	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	5.467	5.174	5,7%
Venda de catàlegs	79.652	71.933	10,7%
Ingressos per producció d'exposicions	21.848	40.842	(46,5%)
Amics de l'IVAM	4.704	7.482	(37,1%)
Patrocinadors de l'IVAM	19.117	28.201	(32,2%)
D'altres ingressos	-	720	-
TOTAL	130.788	154.352	(15,3%)

Quadre 13

Els ingressos més importants integrants d'aquest compte corresponen a la venda de catàlegs, que comporten un 60,9% del total, si bé cal considerar la importància que té en aquest concepte la circumstància que un 67,7% de la xifra d'aquests ingressos correspon a l'autoconsum, conseqüència dels lliuraments gratuïts que amb motiu de promoció efectua l'IVAM dels dits catàlegs, tenint la seua contrapartida comptable en els compte de "Despeses de promoció" (vegeu l'apartat 4.4.3).

Els patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 1995 han sigut els següents:

Patrocinadors	Milers de pessetes
Obra Social i Cultural Bancaixa	6.000
Ford España	3.500
Pro Helvetia	3.057
Iberdrola	2.500
Divesa S.L.	2.000
D'altres	2.060
Total	19.117

Quadre 14

S'ha revisat una mostra de documents corresponents als distints subcomptes que integren la xifra de negocis, i s'hi ha observat que el compte "Patrocinadors de l'IVAM" correspon a subvencions rebudes d'empreses i particulars i per tant haurien d'imputar-se al compte "D'altres subvencions d'explotació". Així mateix, la contrapartida hauria de ser el compte de "Deutors" i no el de "Clients" que utilitza l'IVAM.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Estan constituïts per les subvencions oficials d'explotació, 24.000 milers de pessetes del Ministeri de Cultura per a diverses exposicions i d'altres ingressos accessoris, 4.394 milers de pessetes. El seu desglossament és el següent:

Subvencions d'explotació	Milers de pessetes
Subvencions despeses corrents	24.000
Ingressos arrendaments	4.314
Ingressos cursos	80
Total	28.394

Quadre 15

Tal com s'ha comentat abans en l'apartat 4.4.4, en les subvencions per a despeses corrents haurien d'haver-se imputat els ingressos dels patrocinadors.

L'IVAM, d'acord amb les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en aquest exercici de 1995 ha canviat el criteri de comptabilització de les subvencions de la Generalitat Valenciana que tenen com a finalitat compensar les pèrdues de les activitats pròpies de l'IVAM, i es registren durant l'exercici no com a ingressos d'explotació en el compte de "Pèrdues i beneficis", sinó en la rúbrica de balanç "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.4.6 Subvencions transferides a resultats

En aquest compte s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital aplicades en elements de l'immobilitzat (excepte obres d'art) en la proporció en què aquests es deprecien.

5. SITUACIÓ FISCAL

L'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

- a) Durant l'exercici de 1995, l'Institut ha solventat els aspectes següents que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
 - a.1) Comptabilitzar l'excés de subvenció d'exploració d'acord amb el que estableix el decret 204/1990.
 - a.2) Millorar el control de tancament de comptes anuals en ordre a periodificar de forma adequada totes les operacions en el període que els correspon d'acord amb el principi de la meritació.
 - a.3) Formalització de les actes de recepció de les obres d'art.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes dels exercicis anteriors:
 - b.1) Tant en els documents comptables com en la conformitat de les factures, hauria de figurar la data de la signatura corresponent.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:
 - c.1) Seguir un criteri homogeni quant a la data de referència per a comptabilitzar les operacions en moneda estrangera.
 - c.2) Esmenar les debilitats de control intern en relació amb l'activitat de contractació assenyalades en els apartats 4.2.2 i 4.4.