

**INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1) Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant IVAM o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1998, 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 pel Consell Rector el 30 de juny de 1999. Tret de l'advertiment que s'esmenta en l'apartat 2, 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.
- 2) Per al desenvolupament de la seua activitat, l'IVAM té adjudicada l'explotació dels centres Julio González i del Carme, l'adscripció formal dels quals encara no s'ha produït, i sobre els que l'Institut no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor i no s'inclouen en els comptes anuals a 31 de desembre de 1998, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- 3) En els comptes anuals, a 31 de desembre de 1998, no figuren existències dels catàlegs que es realitzen per a les exposicions. A la fi de l'exercici ascendien, a preu de venda, a 247 milions de pessetes, tal i com es comenta en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.
- 4) Tret dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no existissien els advertiments descrits en els paràgrafs 2 i 3, els comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1998, 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 1998 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 guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 5) L'informe de gestió de l'exercici de 1998 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 1998.

## **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 1998. 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, establits 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 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

### **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius per part de l'IVAM amb la normativa citada. No obstant això, cal indicar que l'IVAM ha gestionat i comptabilitzat en el seu propi immobilitzat, durant l'exercici de 1998, la realització de les obres d'ampliació del Centre Julio González sense que aquest forme part del seu patrimoni ni hi estiga formalment adscrit.

### **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 1998**

Tot seguit es resumeixen els aspectes més significatius de l'activitat desenvolupada per l'Institut durant l'exercici de 1998, d'acord amb la informació continguda en la memòria d'activitats aprovada per l'IVAM.

S'han adquirit 244 obres d'art. Després d'aquestes incorporacions, la col·lecció museística està formada per 5.525 peces i constitueix un dels instruments bàsics per a mantenir l'activitat expositiva de l'Institut, basada fonamentalment en els intercanvis i préstecs entre museus i d'altres institucions.

S'han realitzat 25 exposicions temporals que s'instal·laren en el Centre Julio González i en el Centre del Carmen, i 26 exposicions que, a partir dels seus fons, es van exposar en altres ciutats.

D'altra banda, cal destacar que durant l'exercici de 1998 es va aprovar el projecte d'ampliació del Centre Julio González i es realitzaren les actuacions administratives i tècniques necessàries per a l'inici de les obres. Aquestes obres afegiran al Centre 900 metres quadrats, cosa que permetrà ampliar els espais dedicats a exposicions permanents i establir una zona pròpia diferenciada per al funcionament dels òrgans directors de l'Institut i dels seus serveis tècnics i administratius.

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

##### 4.1. Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVAM al tancament de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	6.687	6.480	3,2%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	10	12	(16,7%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.677	6.468	3,2%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	0	1	(100,0%)
Actiu circulant	373	205	81,9%
<i>Deutors</i>	248	36	588,9%
<i>Tresoreria</i>	125	169	(26,0%)
<b>Total actiu</b>	<b>7.060</b>	<b>6.686</b>	<b>5,6%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	0	0	-
<i>Aportac. de socis per a compensació de pèrdues</i>	996	740	34,6%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(996)	(740)	34,6%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6.596	6.377	3,4%
Creditors a curt termini	464	309	50,2%
<b>Total passiu</b>	<b>7.060</b>	<b>6.686</b>	<b>5,6%</b>

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'epígraf d'immobilitzacions materials, constituït bàsicament per obres d'art, i que té el seu principal finançament en l'epígraf d'ingressos per distribuir en diversos exercicis, que al mateix temps és l'epígraf més significatiu del passiu del balanç. Així mateix, destaca el notable augment de la xifra de deutors en l'actiu del balanç i de creditors a curt termini en el passiu.

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

Els béns que comprén l'immobilitzat immaterial es troben valorats al seu preu d'adquisició que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament. El saldo d'aquest epígraf, que puja a 10 milions de pessetes, representa el 0,1% dels actius totals a 31 de desembre de 1998 (un 0,2% en 1997).

El moviment durant l'exercici de 1998 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-97	Addicions	Baixes i traspassos	31-12-98	%
Despeses d'investiga. i desenvolup.	6	-	(6)	-	-
Aplicacions informàtiques	18	3	6	27	100,0
<b>Valor Total</b>	<b>24</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>27</b>	<b>100</b>
Amortització acumulada	(12)	(5)	-	(17)	
<b>Valor net</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	

Quadre 2

En aquest exercici, segueix pendent de regularitzar-se la circumstància posada de manifest en l'informe de l'exercici anterior quant que els centres Julio González i del Carmen, utilitzats per l'IVAM per al desenvolupament de les seues activitats, no hi estan formalment adscrits malgrat les peticions reiterades efectuades per l'Institut, i, per tant, l'immobilitzat immaterial segueix sense registrar la comptabilització del dret d'ús dels referits immobles.

#### 4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 6.677 milions de pessetes, és el component més significatiu del balanç de situació de l'Institut, ja que representa el 94,6% dels actius totals a 31 de desembre de 1998 (un 96,7% en 1997).

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament. Els béns adquirits a títol gratuït, bàsicament donacions d'obres d'art, figuren registrats pel seu valor escriturat de donació o pel seu valor vendible.

El moviment durant l'exercici de 1998 dels diversos tipus d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-97	Addicions	Baixes	31-12-98	%
Obres d'art (adquisicions)	4.597	127	-	4.724	67,8%
Obres d'art (donacions)	1.714	27	-	1.741	25,0%
Resta immobilitzat	416	102	(18)	500	7,2%
<b>Valor total</b>	<b>6.727</b>	<b>256</b>	<b>(18)</b>	<b>6.965</b>	<b>100%</b>
Amortització acumulada	(259)	(41)	12	(288)	
<b>Valor net</b>	<b>6.468</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.677</b>	

Quadre 3

Com pot observar-se en el quadre 3, les obres d'art, que pugen a 6.465 milions de pessetes, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 92,8% del valor total net de les immobilitzacions materials a 31 de desembre de 1998. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 73,1% correspon a adquisicions realitzades per l'IVAM i el 26,9% a donacions realitzades a l'Institut.

Excepte per a les obres d'art, es practiquen amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material seguint un mètode lineal en funció de la vida útil dels elements, atenent la seua depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998 pel concepte d'amortització ha pujat a 41 milions de pessetes.

Duant l'exercici de 1998 s'han produït baixes d'elements d'immobilitzat material per un import de 18 milions de pessetes brutes (6 milions de pessetes netes), ja que l'IVAM ha considerat que representaven despeses sense projecció futura. Aquesta regularització s'ha efectuat sobre la base d'una anàlisi individualitzada de les partides que componen l'immobilitzat, avaluant, en cada cas, el caràcter capitalitzable o no d'aquestes despeses. En aquest sentit es recomana la redacció d'una normativa interna que definesca els criteris i les polítiques comptables referents a la classificació i registre comptable i determinació dels imports mínims capitalitzables de les operacions realitzades per l'Institut en aquesta àrea.

D'altra banda, cal indicar que l'IVAM no té subscrietes pòlisses d'assegurança dels béns que componen el seu immobilitzat material. Quant açò, els responsables de l'Institut indiquen que els serveis de vigilància contractats ofereixen un nivell de seguretat elevat quant al control i custòdia dels actius de l'Institut. No obstant això, es recomana que l'IVAM estudeie la conveniència de subscriure les oportunes pòlisses d'assegurança que cobresquen les contingències no cobertes pels serveis de vigilància contractats actualment per l'Institut.

Pel que fa a les obres d'art, s'assenyalen els aspectes següents:

- a) Les adquisicions d'obres d'art es realitzen després d'un informe justificatiu de l'adquisició, signat pel director gerent de l'IVAM. Ateses les peculiaritats que comporten, la resta de l'expedient es completa amb el contracte de compravenda, així com la documentació contractual derivada de l'operació.
- b) Aquesta Sindicatura ha revisat la documentació referent a l'adquisició de 8 obres d'art per valor de 90 milions de pessetes, cosa que representa un 71,5% de les adquisicions d'obres d'art de l'exercici. D'acord amb el treball realitzat no s'hi han detectat aspectes crítics significatius.
- c) Quant a les donacions d'obres d'art, correspon al Consell Rector la seua acceptació, tal i com estableix l'art. 20 lletra d) de la Llei 9/86, de 30 de desembre, per la qual es crea l'IVAM. Les dites donacions són valorades, per primera vegada en aquest exercici, per la Comissió de Valoració de donacions

i llegats, creada per resolució del director gerent amb data 28 de desembre de 1998, composta per experts del mateix IVAM i experts independents.

Durant l'exercici de 1998, les donacions rebudes per l'IVAM i acceptades pel Consell Rector en les sessions celebrades el 2 de febrer i 30 de juny de 1998, han sigut valorades per la Comissió de Valoració en 27 milions de pessetes.

Tanmateix, s'ha detectat que el llegat efectuat per la senyora Isabel Fernández, viuda del pintor Díaz Caneja, que va ser acceptat pel Consell Rector de l'IVAM en la seua sessió de 2 de febrer de 1998, no ha sigut valorat per la citada Comissió de Valoració ni s'ha registrat en els comptes de l'Institut. Aquest llegat figura valorat en l'acta de la citada sessió per un import de 100 milions de pessetes, encara que la seua valoració definitiva està a l'espera del dictamen que haurà d'emetre la Comissió de Valoració de donacions i llegats. Aquesta circumstància no permet a la Sindicatura determinar l'import exacte en què es troba infravalorat l'actiu i el passiu del balanç de l'Institut per no haver-hi comptabilitzat l'esmentat llegat.

- d) D'altra banda, s'ha efectuat una prova de verificació física d'obres d'art, mitjançant la revisió d'una mostra d'obres obtingudes a partir de les dades subministrades per l'inventari d'obres d'art. S'han seleccionat 24 obres d'art i s'ha comprovat que en tots els casos la seua localització física correspon amb l'establerta en l'inventari. No obstant això, en el quadre efectuat entre les xifres que mostra l'inventari i el saldo que recull la comptabilitat, s'ha detectat l'existència d'una compra d'una obra d'art, per import de 2.408 milers de pessetes, que d'acord amb els criteris de comptabilització adoptats per l'Institut, hauria d'haver-se imputat a l'exercici de 1999, ja que el lliurament de l'obra va ser el gener de 1999. Així mateix, s'han detectat d'altres partides en conciliació, l'import del qual no és significatiu.

La resta d'immobilitzat està integrada per les següents categories d'elements, i el seu moviment durant 1998, és el següent en milions de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-97	Addicions	Baixes	31-12-98
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	255	5	-	260
Elements de transport	2	-		2
D'altres instal·lacions i mobiliari	106	5	(18)	93
Equip informàtic	38	2	-	40
Llibres biblioteca	15	3	-	18
Immobilitzat en curs	-	87		87
<b>Total</b>	<b>416</b>	<b>102</b>	<b>(18)</b>	<b>500</b>

Quadre 4



Dels 102 milions de pessetes d'altres de l'exercici, 87 corresponen a l'immobilitzat en curs, i recull l'import d'una certificació d'obra en concepte de provisió de material, emesa per l'empresa constructora adjudicatària del concurs públic convocat per a l'execució del projecte d'ampliació del Centre Julio González. Cal comentar, però, els aspectes següents:

- L'IVAM ha actuat com a promotor d'aquestes obres, és a dir, ha tramitat l'expedient de contractació i està comptabilitzant la seua execució en el seu propi immobilitzat, quan el Centre Julio González no forma part del seu patrimoni ni el té formalment adscrit, tal com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- La realització d'aquestes obres va ser aprovada pel Consell Rector de l'IVAM en la seua sessió de data 2 de febrer de 1998. Aquestes obres es desenvolupen segons el projecte bàsic redactat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, i s'autoritza el director gerent perquè convoqués el corresponent concurs d'obra i redacció del projecte d'execució. L'adjudicació de la realització de l'obra va recaure en l'empresa Luís Batalla, S.A. per resolució del director gerent de data 24 de novembre de 1998. L'import de la contractació pujava a 570 milions de pessetes i el termini d'execució es va fixar en 6 mesos. El contracte va ser subscrit el dia 10 de desembre de 1998 i l'acta de comprovació de replanteig i inici de les obres es va signar el dia 18 de desembre. Amb data 30 de desembre es va presentar la primera certificació d'obres que s'esmenta abans.
- No obstant això, a la data de realització del treball de camp, l'Ajuntament de València no havia concedit la preceptiva llicència d'obres i les obres es trobaven paralitzades. L'IVAM va sol·licitar la llicència d'obres el 6 d'abril de 1998. Prèviament havia demanat informació a l'Ajuntament de València respecte la legalitat urbanística i normativa que s'havia de tenir en compte en la redacció del projecte. L'Ajuntament de València, vist l'expedient, va sol·licitar documentació complementària i en l'escrit de 24 de setembre de 1998 advertia expressament que el dit requeriment interrompia el termini de concessió de la llicència per silenci administratiu positiu.

En data 8 de gener de 1999, l'IVAM comunica a l'empresa adjudicatària les incidències sorgides en l'execució del projecte i la dispensa, en qualsevol cas, dels efectes que puga tenir sobre el compliment dels terminis d'execució.

En la data de realització del treball, no s'havia formalitzat la totalitat de la documentació requerida pels diversos serveis municipals.

Durant l'exercici de 1999 s'han presentat 4 certificacions d'obra per un import conjunt de 12 milions de pessetes, en concepte de treballs previs, d'estructures i fonamentació de les obres.

### 4.2.3 Deutors

L'epígraf de "Deutors" representa el 3,5% del total de l'actiu a 31 de desembre de 1998 (0,5% en 1997). La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-98	31-12-97
Clients	29	32
Clients de cobrament dubtós	14	11
Deutors diversos	213	-
Administracions Públiques	6	3
Provisió per a insolvències	(14)	(10)
<b>Total</b>	<b>248</b>	<b>36</b>

Quadre 5

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

El compte de "Deutors diversos", recull com a import més significatiu 203 milions de pessetes corresponents a les aportacions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Aquests imports van ser cobrats per l'IVAM en l'exercici de 1999.

El compte d'"Administracions públiques", té la composició següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-98	31-12-97
Hisenda Pública, deutora per IVA	1	-
Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte	5	3
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>3</b>

Quadre 6

"Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte", correspon a les retencions de capital practicades per les entitats financeres. Quant això, cal indicar que l'import d'aquest compte excedeix conjuntament en 1.404 milers de pessetes els imports consignats en les declaracions dels impostos de societats dels exercicis de 1997 i 1998. Aquest import correspon a retencions practicades en exercicis anteriors a 1998 que no van ser consignades en les corresponents liquidacions. Atesa l'antiguitat de la diferència detectada, es recomana que es practiquen les declaracions complementàries que possibiliten recuperar-les o, si s'escau, regularitzar-les.

#### 4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 1998, l'epígraf de "Tresoreria" representa l'1,8% del total de l'actiu (2,5% en 1997). La seua composició és la següent, en milions de pessetes:

Compte	31-12-98	31-12-97
Caixa	1	1
Bancs	124	168
<b>Total</b>	<b>125</b>	<b>169</b>

Quadre 7

En la revisió efectuada s'ha detectat que un dels quatre comptes bancaris que té oberts l'Institut no s'utilitza normalment per al desenvolupament de les seues operacions financeres. Es recomana que l'Institut estudeie la conveniència de mantenir obert aquest compte bancari i, si s'escau, que el cancel·le.

#### 4.2.5 Fons propis

Segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, l'Institut comptabilitza les subvencions corrents que rep de la Generalitat com una aportació de socis per a la compensació de pèrdues.

A 31 de desembre de 1998 el detall dels fons propis, en milers de pessetes, és el següent:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis compensa. pèrdues	Subvenc. per reintegrar
<b>Saldo a 31-12-97</b>	<b>(740.227)</b>	<b>740.227</b>	<b>-</b>
Distribució resultat 1997	740.227	(740.227)	-
Aportació de socis per a compensa. pèrdues	-	995.620	-
Resultats del període	(995.620)	-	-
<b>Saldo al 31-12-98</b>	<b>(995.620)</b>	<b>995.620</b>	<b>-</b>

Quadre 8

El moviment durant l'exercici del compte d'"Aportació de socis per a compensació de pèrdues", es detalla tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Import
Subvencions rebudes:	
Llei de Pressuposts per a 1998	783.000
Modificació pressup. 23-06-98	14.000
Modificació pressup. 09-12-98	100.000
Modificació pressup. 29-12-98	100.000
<b>Total subvencions rebudes</b>	<b>997.000</b>
<b>Subvencions necessàries per a cobrir pèrdues</b>	<b>(995.620)</b>
<b>Subvencions no aplicades (apartat 4.2.7)</b>	<b>1.380</b>

Quadre 9

Durant l'exercici de 1998, de l'import aprovat s'han cobrat 783.000 milers de pessetes (746.575 milers de pessetes cobrats en efectiu i 36.425 milers de pessetes compensats del compte G.V. creditora, procedents de l'exercici de 1994). En l'exercici de 1999 s'ha cobrat la resta, és a dir, 214.000 milers de pessetes (202.825 milers de pessetes en efectiu i 11.175 milers de pessetes en compensació del saldo del compte G.V. creditora, procedent de l'exercici de 1996).

#### 4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 93,4% del total passiu a 31 de desembre de 1998. La seua composició i el seu moviment, en milions de pessetes, són els següents:

	31-12-97	Addicions	Baixes	31-12-98
Subvencions de capital	4.663	244	(52)	4.855
Donacions obras d'art	1.714	27	-	1.741
<b>Total</b>	<b>6.377</b>	<b>271</b>	<b>(52)</b>	<b>6.596</b>

Quadre 10

L'import de 244 milions de pessetes que figura com a addicions en el compte de subvencions de capital, reflecteix fonamentalment les subvencions de capital rebudes d'acord amb el que estableix la llei de pressuposts per a 1998 i les seues modificacions posteriors. En aquest sentit cal indicar que la llei de pressuposts fixava les subvencions de capital que havia de rebre l'IVAM en 340 milions de pessetes. Aquest import va ser reduït posteriorment en 100 milions de pessetes, per acord del Govern Valencià de data 9 de desembre de 1998, que va aprovar una modificació pressupostària en virtut de la qual es minvava l'import previst per a les subvencions de capital i s'incrementava la dotació per a subvencions corrents de l'Institut (vegeu l'apartat 4.2.5). Així, les subvencions de capital restaren definitivament fixades en

240 milions de pessetes, als quals s'afegeixen 4 milions de pessetes procedents d'un conveni signat amb les Corts Valencianes. L'import d'aquestes subvencions va ser cobrat en la seua totalitat en l'exercici de 1998. En l'anàlisi efectuada per la Sindicatura de l'aplicació d'aquestes subvencions s'ha detectat que les aplicacions realitzades durant l'exercici són inferiors en 16 milions de pessetes al finançament rebut. Els responsables de l'Institut han indicat l'existència de dos compromisos fermes de compra, per un import conjunt de 15 milions de pessetes, que no pogueren realitzar-se durant l'exercici de 1998, però que calia comprometre el seu import per a fer front al seu pagament durant l'exercici de 1999.

Les baixes de 52 milions comprenen 46 milions de pessetes en concepte de subvencions transferides al resultat i 6 milions de pessetes corresponents al valor net comptable de les baixes produïdes per l'immobilitzat material el valor de cost del qual puja a 18 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2).

El compte "Donacions obres d'art", reflecteix la contrapartida de les obres rebudes en donació i que en 1998 han sigut de 27 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2)

Així mateix, com a conseqüència de la revisió efectuada s'ha detectat que, a 31 de desembre de 1998, existeix una diferència negativa entre les inversions realitzades en actius fixos i el finançament rebut en forma de subvencions de capital per un import de 106 milions de pessetes, d'acord amb el detall següent, en milions de pessetes:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Subvencions de capital	4.855
Donacions d'obres d'art	1.741
<b>Total finançament</b>	<b>6.596</b>
Immobilitzacions immaterials	10
Immobilitzacions materials	6.677
Compromisos inversió a 31-12-98	15
<b>Total inversions</b>	<b>6.702</b>
<b>Diferència</b>	<b>(106)</b>

Quadre 11

Aquest dèficit de finançament, generat en exercicis anteriors a 1998, aconsellaria que l'IVAM realités gestions pertinents per a la seua possible cobertura.

#### **4.2.7 Creditors a curt termini**

Els comptes que integren aquest epígraf del balanç són les següents en milions de pessetes:

Compte	31-12-98	31-12-97
Proveïdors	84	42
Diversos creditors	193	103
Proveïdors d'immobilitzat	162	100
Administracions Públiques	22	21
Generalitat Valenciana, creditora	1	41
Remuneracions pendents	2	1
<b>Total</b>	<b>464</b>	<b>308</b>

Quadre 12

Dels comptes més representatius destaca el següent:

- a) El compte de "Proveïdors", recull els imports que s'han pagar per adquisicions i subministraments relacionats fonamentalment amb exposicions, catàlegs, revistes etc.; i el compte de "Creditors diversos", els corresponents a altres serveis i subministraments com ara el transport, la seguretat, la neteja i la llum. Així mateix, aquest compte recull l'import de les liquidacions pendents de pagaments a l'Ajuntament de València per l'impost de béns immobles, relatiu al centre Julio González, corresponents als anys 1997 i 1998, per un import d'11.664 i 8.688 milers de pessetes, respectivament. En aquest sentit cal destacar que la liquidació corresponent a l'exercici de 1995, recorreguda per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, va ser anul·lada per la sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, de data 1 de desembre de 1998. La liquidació corresponent a l'exercici de 1996, que va ser abonada per l'IVAM, ha sigut igualment recorreguda per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Així mateix, cal assenyalar que el subjecte passiu de les dites liquidacions és la Generalitat Valenciana (Conselleria de Cultura, Educació i Ciència), propietària de l'edifici que allotja el Centre Julio González, ja que aquest Centre no està adscrit a l'IVAM, tal i com s'indica en l'apartat 1 d'aquest informe.
- b) Els "Proveïdors d'immobilitzat" recullen en gran part deutes amb galeries i venedors privats estrangers per adquisicions d'obres d'art, així com els deutes per adquisició d'altre immobilitzat. En aquest exercici apareix per primera vegada el contractista adjudicatari de les obres d'ampliació del Centre Julio González. Els deutes més significatius són els següents en milers de pessetes:

Nom	Import
Luis Batalla, S. A.	85.969
Peter Blum	24.605
Galería Seno	14.261
Throckmorton	11.826
Zeta Be, Difusión Cultural	5.568
Galería Juana de Aizpuru	4.304
Resta (17 comptes)	15.595
<b>Total</b>	<b>162.128</b>

Quadre 13

- c) El compte d'"Administracions públiques" comprén com a saldos més significatius l'IRPF del quart trimestre de 1998 per 15 milions de pessetes, i la seguretat social del mes de desembre per 7 milions de pessetes, ingressats els dos en gener de 1998.
- d) El compte "Generalitat Valenciana, creditora" recull l'import de les subvencions no aplicades a la seua finalitat segons el decret 204/90 de la Generalitat Valenciana, i durant 1998 ha presentat el moviment següent, en milions de pessetes:

<b>Saldo a 31-12-97</b>	<b>41</b>
Subvenció no aplicada exercici de 1996	6
Devolucions en 1998 (apartat 4.2.5)	(47)
Subvenció no aplicada any 1998 (apartat 4.2.5)	1
<b>Saldo a 31-12-98</b>	<b>1</b>

Quadre 14

Les devolucions de 47 milions de pessetes del quadre anterior, comprenen la compensació dels 36 milions de pessetes de les subvencions de 1994 i 11 milions de pessetes de les subvencions de 1996, no aplicades a la seua finalitat, referides en l'apartat 4.2.5.

L'import de la subvenció no aplicada, per 6 milions de pessetes, correspon a una despesa de l'exercici de 1996 que l'IVAM va comptabilitzar en l'exercici de 1997 a càrrec del compte creditor amb la Generalitat Valenciana, tal com es va indicar en l'informe de 1997. En aquest exercici s'ha regularitzat aquesta situació anul·lant el

càrrec efectuat al compte creditor i comptabilitzant-lo en el compte de despeses d'exercicis anteriors.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DEURE	1998	1997	HAYER	1998	1997
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	291	160	Import net de la xifra de negocis	219	151
Despeses de personal	271	259	D'altres ingres. d'explotació	18	5
Dotacions amortitz. immobilitz.	46	44			
Variacions de provisions	3	4			
D'altres despeses d'explota.	634	508			
			<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>1.008</b>	<b>819</b>
Despeses financeres i assimilades		-	Ingressos financers	6	8
Diferències negatives de canvi	2	14	Diferències positives de canvi	1	-
<b>Resultats financers positius</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>		<b>6</b>
			<b>Pèrdues de les activ. ordinàries</b>	<b>1.003</b>	<b>825</b>
Pèrdues procedents immob. mat.	-	35	Benef. procedents immob. material	-	36
Despeses extraordinàries	-	1	Subv. capital transferides a result.	46	79
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	39	-	Ingressos extraordinaris	1	6
<b>Resultats extraord. positius</b>	<b>8</b>	<b>85</b>	<b>Resultats extraord. negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exerc. (Beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (Pèrdues)</b>	<b>995</b>	<b>740</b>

Quadre 15

L'exercici de 1998 es tanca amb unes pèrdues de 995 milions de pessetes que representa un increment del 35,5% respecte a les de l'exercici anterior.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1998 destaquen per la seua importància sobre les despeses ordinàries, els comptes d'altres despeses d'explotació (49,3%), personal (21,1%) i consums d'explotació (22,6%).

Quant als ingressos, cal destacar l'import net de la xifra de negocis amb 219 milions de pessetes, comentada en l'apartat 4.4.4, així com l'import de les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici amb 46 milions de pessetes, comentades en l'apartat 4.2.6 de l'informe.

Les pèrdues de l'exercici han sigut compensades amb les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana que es comptabilitzen com a aportacions per a la compensació de pèrdues, tal com indica l'apartat 4.2.5 de l'informe.



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

##### 4.4.1 Consums d'explotació

Aquest epígraf representa el 22,6% del total de despeses ordinàries de l'exercici de 1998 (el 17,8% en 1997), i la seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Compte	1998	1997	Variació
Compres de material per a exposicions	9	13	(4)
Compres de premsa, revistes i publicacions	5	6	(1)
Compres de catàlegs	173	68	105
D'altres aprovisionaments	6	6	-
Compres de material d'oficina	7	6	1
Compres de material fotogràfic	27	22	5
Treballs exteriors	60	39	21
D'altres	4	-	4
<b>Total</b>	<b>291</b>	<b>160</b>	<b>131</b>

Quadre 16

Dins de "Consums d'explotació", destaquen les compres de catàlegs i els treballs exteriors que representen el 59,5% i el 20,6% del total del compte, respectivament.

S'ha verificat la documentació de suport i comptabilització d'una mostra de despeses d'aquest epígraf de l'exercici de 1998, que representa el 21,3% del total del compte. Així mateix, s'ha analitzat la contractació realitzada que suporta les despeses objecte d'anàlisi. Les conclusions obtingudes es resumeixen tot seguit:

- S'han detectat tres despeses per un import conjunt de 5 milions de pessetes, la meritació del qual correspon a l'exercici de 1997.
- En la majoria dels contractes analitzats la contractació es realitza pel procediment negociat, sense publicitat, argüint raons d'urgència en la prestació del subministrament.
- No obstant això, en tots els contractes revisats el material es lliura amb posterioritat a la data prevista pel contracte i la documentació annexa, i no s'han aplicat les penalitats previstes en el contracte. A més a més, s'ha detectat el cas d'una compra en la qual el subministrament s'efectua abans de la data de la signatura del contracte. En un altre expedient s'ha observat la coincidència entre la data de signatura del contracte i la del subministrament de part del material.

- En un expedient s'ha comprovat que la data d'adjudicació del contracte per part del director gerent és anterior a l'obertura de la mesa de contractació de les ofertes presentades.
- En un expedient no s'incorpora l'acta de recepció del material.

D'altra banda, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, s'ha observat que la comptabilitat de l'IVAM no recull en cap compte d'"Existències" -i per tant no realitza al final de l'exercici la regularització adient en el compte de "Variació d'existències"-, l'import del valor dels catàlegs que es realitzen per a les exposicions i que van restant com a romanents a la fi de l'exercici. En aquest sentit i d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, les existències al final de l'exercici, a preu de venda, ascendien a un import de 247 milions de pessetes. No obstant això, en al·legacions, l'IVAM presenta una valoració nova que redueix la quantitat anterior fins a 32 milions de pessetes, per a la qual cosa té en compte la distribució gratuïta de catàlegs (el 65%), els descomptes de les vendes directes al públic segons els diferents canals de comercialització i la retirada del mercat d'exposicions antigues.

#### 4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 21,1% del total de les despeses de l'exercici de 1998 (el 27,9% en 1997), i el seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Compte	1998	1997	Variació
Sous i salaris	207	199	8
<i>Funcionaris</i>	18	22	(4)
<i>Personal laboral temporal</i>	38	44	(6)
<i>Personal laboral fix</i>	139	125	14
<i>Alts càrrecs</i>	8	8	-
<i>D'altre personal</i>	4	-	4
Seguretat Social, Mupal i d'altres despe. socials	64	60	4
<b>Total</b>	<b>271</b>	<b>259</b>	<b>12</b>

Quadre 17

La plantilla de personal de l'IVAM a la fi dels exercicis de 1998 i 1997 es resum així:

<b>Grups</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Alts càrrecs	1	1	-
A. Titulats superior	19	18	1
B. Titulats mitjans	8	6	2
C. Administratius	5	5	-
D. Auxiliars	15	12	3
E. Subalterns	18	20	(2)
<b>Total</b>	<b>66</b>	<b>62</b>	<b>4</b>

Quadre 18

En aquest apartat destaquen els aspectes següents:

- a) El nombre total de places de la plantilla de l'IVAM ocupades a 31 de desembre de 1998 puja a 66. La variació mitjana en el nombre de places ha sigut de 4 respecte de 1997, i al llarg de 1998 s'han produït diversos canvis en les condicions laborals, com ara canvis de grup, altes de personal excedents que es reincorporen, finalització contractació de treballadors temporals, etc.
- b) D'altra banda les funcions pròpies del lloc del cap de seguretat continuen prestant-se mitjançant un contracte de prestació de serveis des de 1989 prorrogant-se any rere any fins avui, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1997. Encara que per a l'exercici de 1998 es va adjudicar el servei al professional que ja el prestava, mitjançant una nova contractació pel procediment negociat sense publicitat.
- c) L'increment de despeses de personal per a 1998 respecte a 1997 ha sigut d'un 4,0%, 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 2,1%, tal i com estableix la Llei de Pressuposts per a 1998.
- d) Aquesta Sindicatura ha efectuat la revisió d'una mostra de nòmines per a analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb la normativa legal i que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució, i no s'han obtingut incidències destacables.

#### 4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Representen el 49,3% del total de despeses de l'exercici de 1998 (el 54,7% en l'exercici de 1997) i la seua composició, en milions de pessetes, és:

Compte	1998	1997	Variació
Arrendaments i cànon	2	3	(1)
Reparacions i conservació	32	29	3
Serveis professionals independents	85	53	32
Transports	170	111	59
Primes d'assegurances	25	26	(1)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	106	95	11
Subministraments	33	36	(3)
D'altres serveis	172	155	17
D'altres tributs	9	-	9
<b>Total</b>	<b>634</b>	<b>508</b>	<b>126</b>

Quadre 19

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents a "Transports" que s'eleva a 170 milions de pessetes i representa el 26,8% del total del compte. "Seguretat", inclòs en el subcompte "D'altres serveis", que amb 117 milions de pessetes representa el 18,5%; i les "Despeses de promoció" que incloses en el subcompte de "Publicitat, propaganda i relacions públiques", puguen a 74 milions de pessetes, l'11,7% del total.

A partir d'una mostra de despeses seleccionada, aquesta Sindicatura ha examinat la documentació de suport de la despesa realitzada així com la seua comptabilització i, per als imports més significatius seleccionats, s'ha revisat la seua contractació. L'import conjunt de la mostra seleccionada puja al 12,9% del total del compte i, després de les proves realitzades, s'han posat de manifest les observacions següents:

- La meritació d'una de les despeses seleccionades, per import de 840 milers de pessetes, correspon a 1997.
- En la contractació revisada s'ha comprovat l'existència de dos expedients de compra tramitats pel procediment de negociat sense publicitat per raons d'urgència. En un d'aquest expedients, el corresponent a la contractació dels serveis de transport d'obres d'art per a una exposició de l'IVAM, s'ha detectat que la data del contracte coincideix amb la data d'inici de l'exposició realitzada.

#### 4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 75,3% del total d'ingressos de 1998 (un 59,7% en 1997) i la seua composició és la següent en milions de pessetes:

Compte	1998	1997	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	8	5	3
Venda de catàlegs	111	93	18
Ingressos per producció d'exposicions	26	31	(5)
Amics de l'IVAM	4	4	-
Patrocinadors de l'IVAM	70	18	52
<b>Total</b>	<b>219</b>	<b>151</b>	<b>68</b>

Quadre 20

Els ingressos més importants que integren aquest compte, corresponen a la venda de catàlegs, que representa un 50,7% del total, si bé cal considerar la importància que té en aquest concepte el fet que un 64,0% de la xifra d'aquests ingressos, 71 milions de pessetes, corresponga a l'autoconsum, que és conseqüència dels lliuraments gratuïts de catàlegs que efectua l'IVAM per motius de promoció. La seua contrapartida comptable la té en el compte de "Despeses de promoció".

Els ingressos registrats per producció d'exposicions provenen de la cessió d'exposicions que realitza l'IVAM o bé per la repercussió de la part proporcional de despeses d'altres museus que han produït exposicions conjuntament amb l'Institut.

Els patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 1998, han sigut els següents:

Patrocinadors	Milions de pessetes
Banco Bilbao Vizcaya	25
Fundació Bancaixa	24
D'altres	21
<b>Total</b>	<b>70</b>

Quadre 21

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

#### **4.4.5 Subvencions transferides a resultats**

En aquest compte s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, immaterials i materials, finançats amb les dites subvencions. En aquest exercici han pujat a 46 milions de pessetes, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.6.

Cal tenir en compte, però, que les subvencions destinades a l'adquisició d'obres d'art, ja que es tracta d'actius sense depreciació, es mantindran en el passiu del balanç fins l'exercici en què es produeix la baixa en el seu inventari.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la fiscalització efectuada, l'empresa es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1998, l'Institut ha solventat de forma substancial les recomanacions efectuades per part d'aquesta Sindicatura i incloses en l'informe de 1997:
  - a.1) Ajustar la seua contractació administrativa a la LCAP. No obstant això, es recomana reduir el màxim l'ús de la contractació pel procedimnt d'urgència sense publicitat.
  - a.2) La comptabilització de les despeses s'ha ajustat, en major mesura, al principi de la meritació.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
  - b.1) Quant a l'immobilitzat es recomana que s'elabore una norma interna que definesca les polítiques i els criteris comptables aplicables a la capitalització de les despeses. Així mateix, es recomana que l'Institut estudeie la conveniència de subscriure pòlisses d'assegurança dels seus actius materials.
  - b.2) Es recomana que es recupere o, si s'escau, es regularitze l'import de les retencions a compte de capital procedent dels exercicis anteriors a 1998.
  - b.3) Es recomana que l'IVAM cancel·le, si s'escau, el compte bancari no operatiu.
  - b.4) Es recomana que l'IVAM realitze les gestions possibles per a la recuperació del dèficit de finançament que s'indica en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.
  - b.5) Pel que fa a la contractació, a més de la recomanació continguda en el punt a.1) anterior, es recomana que l'IVAM millore el seu control sobre els terminis d'execució i aplique al contractista, si s'escau, les penalitats de demora considerades en el contracte.