

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 que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'Entitat en data 23 de març de 2000, i aprovats pel Consell Rector de l'IVAM en la sessió celebrada el dia 23 de maig de 2000. 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) Tal i com s'ha recollit en informes relatius a exercicis anteriors, per al desenvolupament de la seua activitat, l'IVAM té afectats a la seua explotació els centres Julio González i del Carme, l'adscripció formal dels quals encara no s'ha produït, i sobre els que l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor, i no s'inclouen en els comptes anuals a 31 de desembre de 1999, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- 3) L'IVAM presenta en els seus estats comptables a 31 de desembre de 1999, el registre procedent de l'inventari d'existències finals de catàlegs que han sigut valorats per l'Institut en 30.319 milers de pessetes, tal i com es comenta en els apartats 4.2.3 i 4.4.6 d'aquest informe.

Aquest registre comptable s'ha efectuat per primera vegada en l'exercici de 1999, seguint les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en exercicis anteriors.

- 4) Tret dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no existia l'advertiment descrit en l'apartat 2, els comptes anuals de l'IVAM corresponents a l'exercici de 1999, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999 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 i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior, excepte pel que fa al criteri comptable esmentat en l'apartat 3, amb el qual aquesta Sindicatura es mostra d'acord.

- 5) L'informe de gestió de l'exercici de 1999 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 1999.

2. COMPLIMENT PER PART DE L'ENTITAT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONÒMICOFINANCERA

2.1 Objectius i metodologia utilitzada

En virtut del que disposa l'article 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, aquest informe s'ha realitzat de manera que ofereisca un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'IVAM, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió d'exercicis futurs.

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVAM de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. 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 establerts en:

- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià d'Art Modern.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada per part de l'IVAM, que ha posat en pràctica, d'altra banda, una part important de les recomanacions recollides en l'informe d'aquesta Sindicatura relatiu a l'exercici de 1998. No obstant això, cal indicar que l'IVAM ha gestionat i comptabilitzat en el seu propi immobilitzat, durant l'exercici de 1999, la realització de les obres d'ampliació del Centre Julio González sense que aquest forme part del seu patrimoni ni que hi estiga formalment adscrit.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

Segons el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, quant al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, és exercit per la Generalitat per mitjà de l'IVAM.

Aquesta entitat es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, que en els seus articles 14 a 26 regula el seu règim jurídic bàsic. L'IVAM es configura com a entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova 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'obrar per al compliment dels seus fins, i està adscrit durant l'exercici de 1999 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència (en l'actualitat Conselleria de Cultura i Educació).

Per la seua condició d'entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia, l'IVAM es troba sotmès al conjunt de disposicions que en desenvolupament del que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'IVAM està subjecte 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'IVAM, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba 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, es troben recollides en els articles 20, 22 i 24 de la llei 9/1986, de 30 de desembre.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

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 1999, 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 cap a tres objectius fonamentals, en els quals ha centrat les seues actuacions:

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

En el compliment dels objectius anteriors i segons es desprèn de l'informe de Gestió i de la memòria d'actuacions elaborats per la mateixa Entitat, al llarg de 1999, l'IVAM ha combinat les exposicions permanents i les temporals, les quals constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat. S'han realitzat un total de 20 exposicions temporals, 16 d'aquestes en el Centre Julio González i 4 en el Centre del Carme.

L'IVAM també va desenvolupar durant l'exercici de 1999, un total de 66 activitats que poden agrupar-se sota la denominació "d'activitats no expositives", entre les quals -desenrotllades en les diverses dependències de l'IVAM- s'agrupen l'organització de conferències i taules redones, presentació de llibres, organització de cursos, així com projeccions de vídeo i cine.

La gestió de la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM ha experimentat durant l'exercici de 1999 una sèrie de variacions que interessa ressaltar. S'han incorporat un total de 393 noves obres en virtut d'adquisicions realitzades per l'Entitat, o de donacions i llegats dels quals ha sigut beneficiària. La xifra total de peces que compon la col·lecció del meseística s'eleva a 5.918.

En aquest mateix any es van rebre en dipòsit un total de 683 obres d'art procedents de col·leccions d'artistes o de particulars, moltes de les quals s'incorporaren més tard a la col·lecció que l'IVAM és titular.

L'IVAM, en el marc de les seues relacions de col·laboració amb altres museus nacionals i internacionals i seguint la pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 627 obres en préstec durant l'exercici de 1999, en uns casos es tracta d'obres individuals i en altres de conjunts expositius.

D'altra banda, cal destacar que durant l'exercici de 1999 s'han desenvolupat les obres del projecte d'ampliació del Centre Julio González iniciades en l'exercici anterior. Està previst que aquest projecte afegirà 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 1999, juntament amb les xifres de l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
IMMOBILIZAT	7.310.867	6.686.945	9,33%
Inmobilitzacions immaterials	10.194	10.395	(1,93%)
Inmobilitzacions materials	7.300.673	6.676.550	9,35%
DESPESES PER DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	0	124	(100%)
ACTIU CIRCULANT	456.317	373.319	22,23%
Existències	35.764	--	--
Deutors	43.592	248.506	(82,46%)
Tresoreria	376.961	124.813	202,02%
TOTAL ACTIU	7.767.184	7.060.388	10,01%
PASSIU			
FONS PROPIS	--	--	--
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	788.332	995.620	(20,82%)
Pèrdues i beneficis	(788.332)	(995.620)	(20,82%)
INGRESSOS PER DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXER.	7.203.131	6.595.864	9,21%
CREDITORS A LLARG TERMINI	40	40	0,00%
CREDITORS A CURT TERMINI	564.013	464.484	21,43%
TOTAL PASSIU	7.767.184	7.060.388	10,01%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'epígraf d'immobilitzacions materials, constituït bàsicament per obres d'art, i que té la seua principal font de finançament en les subvencions de capital rebudes en l'epígraf d'ingressos per distribuir en diversos exercicis, que és l'epígraf més significatiu del passiu del balanç. Així mateix, destaca el registre, per primera vegada, de les existències finals dels catàlegs propietat de l'IVAM, així com el notable descens en la xifra de deutors a curt termini en l'actiu del balanç.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns que comprén l'immobilitzat immaterial es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 10.194 milers de pessetes, representa el 0,13% dels actius totals a 31 de desembre de 1999, que en idèntica data de 1998, s'elevava a 0,15%.

El moviment durant l'exercici de 1999 d'aquest epígraf es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-98	Addicions	Baixes	31-12-99
Aplicacions informàtiques	27.553	3.830	--	31.383
Amortització acumulada	(17.158)	(4.031)	--	(21.189)
Valor net	10.395	(201)	--	10.194

Quadre 2

Les addicions d'aquest epígraf, per un import de 3.830 milers de pessetes, provenen fonamentalment de l'adquisició en setembre de 1999 de la llicència d'ús d'un programa informàtic, ABSYS, que constitueix un sistema integrat de gestió de biblioteques, el cost total del qual puja a 2.218 milers de pessetes.

D'altra banda, a 31 de desembre de 1999, segueix pendent de regularitzar-se la circumstància posada de manifest en exercicis anteriors quant als centres Julio González i del Carme, actualment usats per l'IVAM per al desenvolupament de les seues activitats, però no adscrits a ell formalment malgrat les reiterades peticions efectuades en aquest sentit per part de l'Institut. Per tant, l'immobilitzat immaterial segueix sense registrar la comptabilitat del dret d'ús dels esmentats immobles.

A fi d'analitzar la subjecció de l'IVAM a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i d'altra normativa que disciplina la contractació de l'Entitat, i seguint el mateix procediment realitzat en els punts 4.2.2, 4.4.1 i 4.4.3 d'aquest informe, s'ha realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, l'import dels quals s'expressa en milers de pessetes:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
Baratz, S.A.	Sistema de gestió documental de la biblioteca	3.264
Oracle Ibérica, S.L.	Gestor de base de dades MASTÍN	1.029
Coinfor, S.L.	Connexió a la xarxa corporativa i RDSI	354

Cal assenyalar que els procediments de contractació analitzats s'ajusten, en general, al que disposa la legislació de Contractes de les Administracions Públiques, a la qual es troba subjecte l'IVAM, cosa que hauria de figurar en tots els seus contractes administratius, mitjançant una clàusula expressa de submissió al citat bloc normatiu.

Pel que fa als diversos procediments de contractació cal formular les observacions següents:

- En l'expedient d'adquisició del sistema de gestió documental de la Biblioteca, es recorre al procediment negociat sense publicitat, per entendre que sols pot encomanar-se el subministrament a un sol proveïdor, tal i com preveu l'article 183.c) LCAP.
- Quant a la connexió a la xarxa corporativa i RDSI, i malgrat que tinga la consideració de subministrament menor, es considera convenient que l'Entitat promoga el mínim de concurrència i sol·licite els tres pressuposts que, amb caràcter general, estableixen els articles 93 i 183.i) LCAP.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 7.300.673 milers de pessetes, és el component més significatiu del balanç de situació de l'IVAM, ja que representa el 93,99% dels actius totals a 31 de desembre de 1999, percentatge inferior al corresponent a l'exercici anterior xifrat en el 94,56%.

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. En els supòsits d'elements d'immobilitzat adquirits per donació o llegat, la valoració la realitza la "Comissió de valoració de donacions i llegats", creada per resolució del director gerent de data 28 de desembre de 1998 i composta per experts de l'IVAM i experts independents.

El moviment durant l'exercici de 1999 dels diversos tipus d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-98	Addicions	Baixes	31-12-99
Obres d'art (adquisicions)	4.724.040	185.757	(4.500)	4.905.297
Obres d'art (donacions)	1.741.442	202.525	--	1.943.967
Resta immobilitzat	499.022	271.073	(11.367)	758.728
Valor total	6.964.504	659.355	(15.867)	7.607.992
Amortització acumulada	(287.954)	(28.721)	9.356	(307.319)
Valor net	6.676.550	630.634	(6.511)	7.300.673

Quadre 3

Com pot observar-se en el quadre anterior, les obres d'art, que pugen a 6.849.264 milers de pessetes, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 93,82% del valor total net de les immobilitzacions materials a 31 de desembre de 1999. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 71,62% correspon a adquisicions oneroses (compres) realitzades per l'IVAM i el 28,38% a les adquisicions lucratives (donacions i llegats).

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 1999 pel concepte d'amortització ha pujat a 28.721 milers de pessetes.

Durant l'exercici de 1999 l'IVAM no té establert formalment els criteris que ha de seguir per determinar quines despeses són susceptibles de capitalitzar, així com els imports abonats en l'adquisició de l'immobilitzat que per la seua quantia també són susceptibles d'activació. Això no obstant, cal esmentar que l'IVAM, amb data 2 de gener de 2000, per mitjà d'una circular interna aprovada pel director gerent, ha definit els criteris de despeses, així com els imports mínims per capitalitzar.

D'altra banda, cal indicar que l'IVAM durant l'exercici de 1999 va subscriure pòlisses d'assegurança que cobresquen els riscos inherents a les exposicions d'obres d'art. Pel que fa a la resta de l'immobilitzat, no existeixen les corresponents pòlisses d'assegurança, ja que els responsables de l'Institut consideren que els serveis de vigilància contractats i les mesures de seguretat ofereixen un nivell de seguretat elevat suficient quant al control i custòdia dels actius de l'Institut.

En tot cas i valorant els arguments de la Direcció de l'IVAM, es recomana que l'Institut estudie la conveniència de subscriure les oportunes pòlisses d'assegurança que garantescen els dits actius enfront dels riscos no coberts pels serveis de seguretat i vigilància, com ara supòsits d'incendi, trencaments o qualsevol altra circumstància que podia produir-s'hi.

En aquest sentit cal dir que en l'exercici de 2000, l'IVAM ha iniciat les gestions per a la contractació d'un pòlissa d'assegurança que cobresca els risc que s'esmenten en el paràgraf anterior.

Pel que fa a les obres d'art, cal assenyalar les observacions següents:

- Les compres d'obres d'art es realitzen mitjançant 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 seua contracció per part del Departament Econòmic, així com amb el contracte de compravenda i la resta de documentació contractual derivada de l'operació.

Aquesta Sindicatura ha revisat la documentació referent a l'adquisició de 8 obres d'art per valor de 92.568 milers de pessetes, cosa que representa un 49,83% de les adquisicions d'obres d'art de l'exercici. En la verificació efectuada s'ha detectat l'adquisició d'una obra d'art per valor de 10.015 milers de pessetes, en la qual la data del contracte coincideix amb la recepció de l'obra, mentre que en els altres dos expedients s'ha detectat que l'aprovació de l'adquisició de l'obra i de la despesa corresponent és anterior al certificat d'existència del crèdit.

En la resta de les adquisicions revisades i en la resta de la tramitació d'aquests procediments d'adquisició, no s'han detectat d'altres aspectes significatius, tret del fet que no consta en els expedients analitzats la justificació documental d'haver-se realitzat el tràmit de consultar a la Comissió Assessora de Comptes d'Obres d'Art, previ a la resolució del director gerent, aprovant la compra.

- Quant a les donacions i llegats d'obres d'art, correspon al Consell Rector la seua acceptació, tal i com disposa l'article 20.d) de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'IVAM. Les dites donacions i llegats són valorats 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 de l'Institut i experts independents.

Durant l'exercici de 1999, les donacions i llegats rebuts per l'IVAM i acceptats pel Consell Rector en les sessions celebrades els dies 10 de març, 30 de juny i 14 de setembre de 1999, han sigut valorades per la Comissió de valoració i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM per un import de 202.525 milers de pessetes.

Cal indicar que en la valoració i posterior registre a què es refereix el paràgraf anterior, s'inclouen 100.000 milers de pessetes corresponents a una part del llegat efectuat per la senyora Isabel Fernández, viuda del pintor Díaz Caneja, que va ser acceptada pel Consell Rector de l'IVAM en la seua sessió de 2 de febrer de 1998, per la qual cosa la seua correcta imputació comptable correspon a l'exercici de 1998.

Pel que fa a la resta de donacions i llegats rebuts durant l'exercici de 1999 i valorats en 102.525 milers de pessetes, s'ha constatat que han sigut aprovats pel Consell Rector i valorades per la Comissió de valoració.

- La baixa registrada en "Obres d'art", per un import de 4.500 milers de pessetes, correspon a la depreciació en el valor econòmic d'una obra artística, com a conseqüència dels trencaments i desperfectes patits durant el transport a València en l'any 1998, després d'haver sigut exposada a Roma, sense que les causes dels citats trencaments i desperfectes siguen imputables a l'IVAM.

En relació amb la baixa anterior i tenint en compte que la valoració econòmica de l'obra artística després de sofrir danys és superior al seu cost

d'adquisició en l'any 1990, no correspon efectuar cap correcció valorativa per aplicació del principi de preu d'adquisició, tal i com prescriu el reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat. Per tant, l'IVAM no hauria d'haver registrat cap baixa en l'immobilitzat "Obres d'art", per aquest concepte, ni registrar tampoc la seua contrapartida, "Pèrdues de l'immobilitzat", inclosa en l'àrea de despeses.

Independentment d'això, l'Institut, a fi d'ampliar la informació, podria haver disposat en la memòria dels seus comptes anuals qualsevol aclariment o l'explicació que hagués estimat oportuna, respecte a la depreciació en el valor econòmic o museístic de l'obra referida.

- 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 17 obres d'art, 11 de les quals corresponen a les adquisicions realitzades durant l'exercici de 1999 i 6 corresponents a anys anteriors. S'ha comprovat que en tots els casos la seua localització física correspon amb l'establerta en l'inventari.
- En el quadre efectuat entre les xifres de l'inventari i el saldo de comptabilitat es posa de manifest que una compra d'una obra d'art per valor de 2.408 milers de pessetes, la comptabilitat dels quals que correspon a l'exercici de 1999, va ser imputada a l'any de 1998, dada que ja es va posar de manifest en l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura corresponent a aquest últim any.

La resta d'immobilitzat està integrada per les següents categories d'elements, i el seu moviment durant 1999, és el següent, en milers de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-98	Addicions	Baixes	31-12-99
Maquinària i instal·lacions	259.331	943	(4.363)	255.911
Elements de transport	2.328	--	--	2.328
D'altres instal·lacions i mobiliari	92.075	1.565	(1.221)	92.419
Equip informàtic	39.855	1.953	(5.783)	36.025
Llibres biblioteca	18.608	2.487	--	21.095
Immobilitzat en curs	86.825	264.125	--	350.950
Total	499.022	271.073	(11.367)	758.728

Quadre 4

Cal esmentar que dels 271.073 milers de pessetes d'altres de l'exercici, la xifra de 264.125 milers de pessetes correspon a l'immobilitzat en curs, cosa que representa un percentatge del 97,44% de les addicions registrades. Aquestes altes produïdes en l'immobilitzat en curs, pertanyen íntegrament a dotze certificacions d'obra

presentades en l'exercici de 1999 per l'empresa constructora adjudicatària del concurs públic convocat per a l'execució del projecte d'ampliació del Centre Julio González.

Les baixes en "Maquinària i instal·lacions", per un import de 4.363 milers de pessetes, correspon a una baixa en l'inventari de les oficines i instal·lacions com a conseqüència de les obres d'ampliació del Centre Julio González de l'IVAM. Les baixes en "Equips informàtics", per un import de 5.783 milers de pessetes, estan motivades principalment per la retirada del material informàtic adquirit en l'exercici de 1989 i que es trobava totalment amortitzat.

S'ha verificat que en tots els casos la baixa de l'inventari es troba acompanyada de la corresponent resolució del director gerent que l'autoritza, acomplint així el que preveu el decret 193/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

A fi d'analitzar la subjecció de l'IVAM a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i d'altra normativa que disciplina la contractació de l'Entitat, i seguint el mateix procediment realitzat en els punts 4.2.1, 4.4.1 i 4.4.3 d'aquest informe, s'ha realitzat una anàlisi específica dels expedients de contractació següents, l'import del qual s'expressa en milers de pessetes:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
Resone, S.A.	Adquisició de material informàtic	1.450
Fagor Industrial, S. Coop.	Adquisició equipament de cuina	614

Els dos procediments analitzats són contractes menors de subministraments, per als quals els articles 57 i 177 de la LCAP, preveuen uns tràmits de procediment mínims als quals l'IVAM s'ha ajustat. Em qualsevol cas i tal i com s'ha realitzat en l'expedient d'adquisició de material informàtic, hauria sigut convenient que en la contractació de l'equipament de cuina s'hi comptés amb tres pressuposts alternatius.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències a 31 de desembre de 1999, dels catàlegs de l'IVAM, així com dels avançaments concedits per a exposicions contractades per a l'exercici de 2000.

El compte "Existències finals de catàlegs", el saldo del qual puja a 30.319 milers de pessetes, recull el valor del mercat dels catàlegs, l'estimació dels quals efectua l'IVAM d'acord amb els descomptes dels seus canals de distribució. Per a obtenir aquesta xifra, l'Institut ha partit del valor de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs, per un import total de 112.999 milers de pessetes, sobre el qual s'aplica una correcció valorativa, 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:

- Descompte del 100%, és a dir, entrega gratuïta per a centres culturals i docents principalment, així com per a patrocinadors de les exposicions.
- Descompte del 55% en la venda a grans distribuïdors.
- Descompte del 10% al 30% a entitats culturals.

Així doncs, el valor real de mercat dels catàlegs obtingut després d'aplicar els corresponents descomptes al preu de venda al públic, puja a una xifra de 30.319 milers de pessetes.

D'altra banda, el compte "Acomptes a proveïdors", per un import total de 5.445 milers de pessetes, recull les quantitats abonades en concepte del primer pagament que es deriva de les clàusules dels contractes d'exhibició de les exposicions "Frank Lloyd Wright" i "Berlín segle XX. La col·lecció Berlinische Galerie". Les dues exposicions s'han realitzat durant l'exercici de 2000.

4.2.4 Deutors

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

Compte	31-12-99	31-12-98	Variació
Clients	34.737	29.010	19,74%
Clients de cobrament dubtós	7.222	13.880	(47,97%)
Deutors diversos	5.500	213.325	(97,42%)
Administracions Públiques	4.290	6.431	(33,29%)
Provisió per a insolvències	(8.157)	(14.140)	(42,31%)
Total	43.592	248.506	(82,46%)

Quadre 5

El compte "Clients", recull com a saldos més significatius, els que els detallen tot seguit:

- Conselleria de Cultura, el saldo de la qual puja a 7.540 milers de pessetes i correspon al lliurament de 100 reproduccions de l'escultura "Composició cònica" de Miquel Navarro, que va ser efectuada a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.
- Centre Cultural Conde Duque, per un import de 5.533 milers de pessetes, que correspon a les factures emeses per l'IVAM per la coproducció de l'exposició "Ángel Mateo Charris".

- Valdeska, S.L., amb un saldo deutor de 4.736 milers de pessetes que correspon a la venda de catàlegs, revistes i publicacions, així com la liquidació del quart trimestre per la distribució dels fons editorials de l'IVAM, segons el contracte formalitzat entre les dues entitats.

Pel que fa al compte "Clients de cobrament dubtós", cal fer les següents observacions:

- El saldo d'aquest compte està formada, principalment, per un client, l'Estafeta del Museu, S.L., per un import de 6.260 milers de pessetes, amb una antiguitat en el crèdit de dos anys, i del qual s'han realitzat nombroses gestions per al seu cobrament per part de l'IVAM, havent resultat totes infructuoses. En qualsevol cas, l'Entitat no la considera definitivament incobrable, per la qual cosa la manté en l'actiu del balanç. Al mateix temps, aquest client apareix adequadament provisionat per l'IVAM, pel total del seu import.
- D'altra banda, l'empresa Lamsa, el deute amb l'IVAM de la qual pujava a 31 de desembre de 1998, a 3.046 milers de pessetes, amb una antiguitat en el crèdit de més de 6 anys, ha sigut donat definitivament de baixa en l'exercici de 1999, a càrrec del compte de provisions per a insolvències.

El compte "Deutors diversos", es compon dels saldos següents:

- "Corts Valencianes", l'import del qual puja a 4.000 milers de pessetes procedents de la subvenció corresponent a l'exercici de 1999, d'acord amb el conveni de col.laboració subscrit el 16 de juliol de 1997 entre les Corts Valencianes i l'IVAM. Cal indicar que l'Institut va reclamar el cobrament d'aquesta quantitat en abril i juliol de 2000, i que la Mesa de les Corts Valencianes, en la seua sessió de 26 de juliol de 2000, va adoptar l'acord d'abonar l'import de la subvenció corresponent a l'annualitat de 1999.
- "Ministeri de Cultura", el saldo del qual és de 1.500 milers de pessetes i correspon a la subvenció concedida a l'IVAM per a l'exposició "Ángel Mateo Charris". Aquest import ha sigut cobrat en febrer de 2000.

Cal assenyalar que els dos imports anteriors, haurien d'incloure's al compte "Administracions públiques deutores", en atenció a l'òrgan que les concedeix.

El compte "Administracions públiques deutores", està format íntegrament, a 31 de desembre de 1999, pel saldo d'"Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte", que es correspon amb les retencions de capital practicades per les entitats financeres. Aquest subcompte, durant l'exercici de 1999, ha presentat el moviment comptable següent:

	Milers de pessetes
Saldo final exercici de 1998	4.980
+ Addicions al compte (retencions corresponents a l'exercici de 1999)	1.335
- Baixes en el compte (devolució impost sobre societats exercici de 1997)	(2.025)
Saldo final exercici de 1999	4.290

Quadre 6

Aquest saldo correspon als imports per tornar procedents de les declaracions de l'impost sobre societats dels exercicis de 1996, 1998 i 1999. En febrer de l'any 2000 ha sigut cobrat l'import pendent de devolució procedent de l'impost sobre societats relatiu a l'exercici de 1996, xifrat en 1.946 milers de pessetes.

Cal indicar que en el moment de finalitzar les labors de recollida de dades per a l'elaboració d'aquest l'informe, roman obert un procediment inspector per part de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, on estan comprovant-se les dades incloses en la declaració de l'impost de societats corresponent al període impositiu 1998, així com els documents justificatius d'aquests, podent-se derivar del procediment les corresponents contingències fiscals.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1999, puja a la xifra de 376.961 milers de pessetes, de les quals 985 milers de pessetes corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos corresponents als tres comptes bancaris que l'IVAM mantenia oberts a 31 de desembre de 1999. Els interessos meritats en aquests tres comptes durant l'exercici de 1999 pugen a 7.367 milers de pessetes, havent sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

Un dels comptes bancaris que l'Institut mantenia oberts durant l'exercici anterior i que restava inactiva, ha sigut cancel·lada a data 17 de desembre de 1999, seguint les recomanacions que, en aquest sentit, es van fer en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1998.

4.2.6 Fons propis

Segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, l'IVAM registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", i està integrada en l'epígraf de fons propis.

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació, 31 de desembre de 1999, el desglossament següent, expressat en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis comp. pèrd.	Total fons propis
Saldo a 31-12-98	(995.620)	995.620	--
Aplicació resultats exercici 1998	995.620	(995.620)	--
Aportació de socis compensació pèrdues exer. 1999	--	788.537	788.537
Pèrdues exercici 1999	(788.332)	--	(788.332)
Traspàs a G.V. creditora de l'excés de subvenció corrent concedida exercici 1999	--	(205)	(205)
Saldo a 31-12-99	(788.332)	788.332	--

Quadre 7

L'IVAM ha rebut durant l'exercici de 1999, en concepte de subvencions corrents, un total de 788.537 milers de pessetes, d'acord amb el finançament previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999. Les pèrdues de l'exercici pugen a 788.332 milers de pessetes, per la qual cosa hi ha un excés de finançament rebut per a sufragar-les per un import de 205 milers de pessetes. Per aquesta raó i en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, el Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, l'IVAM ha efectuat el traspàs de l'excés de finançament corrent rebut amb l'abonament al subcompte "Generalitat Valenciana, creditora", del passiu del balanç.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 92,74% del total del passiu a 31 de desembre de 1999, recull les subvencions de capital i donacions rebudes per a la inversió en l'immobilitzat. La composició i el moviment de l'exercici, expressat en milers de pessetes, és la següent:

	31-12-98	Addicions	Baixes	31-12-99
Subvencions de capital	4.854.412	444.000	(39.248)	5.259.164
Donacions obres d'art	1.741.442	202.525	--	1.943.967
Diferències positives de moneda estrangera	10	--	(10)	0
Total	6.595.864	646.525	(39.258)	7.203.131

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital" recull com a addicions la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, per un import de 440.000 milers de pessetes, així com la subvenció de les Corts Valencianes per un import de 4.000 milers de pessetes, en virtut del que disposa el conveni de col·laboració subscrit entre l'IVAM i les Corts Valencianes en data 16 de juliol de 1997.

Dels imports anteriors, la subvenció de capital a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana s'ha cobrat durant l'exercici de 1999, però no la subvenció de les Corts Valencianes, les gestions de les quals per al seu cobrament s'han realitzat en l'exercici de 2000 (vegeu l'apartat 4.2.4).

Les baixes del compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 39.248 milers de pessetes, corresponen al seu traspàs a resultats, amb motiu de l'amortització i les pèrdues per baixa de l'immobilitzat que financien (vegeu l'apartat 4.2.2).

El compte "Donacions d'obres d'art", reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides mitjançant donació o llegat. Durant l'exercici de 1999, l'import d'aquest compte s'han elevat a la xifra de 202.525 milers de pessetes.

Així mateix, a 31 de desembre de 1999, existeix una diferència negativa entre les inversions realitzades en actius fixos i el finançament, en forma de subvencions de capital, obtinguda per a la seua adquisició, segons el detall següent, expressat en milers de pessetes:

Concepte	Import
Subvencions de capital	5.259.164
Donacions d'obres d'art	1.943.967
Total finançament	7.203.131
Immobilitzacions immaterials	10.194
Immobilitzacions materials	7.300.673
Total inversions	7.310.867
Dèficit de finançament	107.736

Quadre 9

Aquest dèficit de finançament, generat en exercicis anteriors a 1999, aconsellaria que l'IVAM realitze les gestions pertinents per a la seua cobertura.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, és el que es recull en el següent quadre, on les quantitats apareixen expressades en milers de pessetes:

Compte	31-12-99	31-12-98	Variació
Proveïdors	43.299	84.122	(48,53%)
Creditors prestació de serveis	130.640	193.199	(32,38%)
D'altres deutes a curt termini	364.102	163.540	122,64%
Administracions Públiques creditors	23.962	21.940	9,22%
Remuneracions pendents de pagament	2.010	1.683	19,43%
Total	564.013	464.484	21,43%

Quadre 10

En el compte "Proveïdors" s'inclouen, entre altres, com a més significatius, els següents:

- Pentagraf impressors, S.L., el saldo del qual puja a 17.331 milers de pessetes, que correspon a l'elaboració dels catàlegs de les exposicions "Luís Buñuel: tierra sin pan" i "Gordon matta-clarck", així com la confecció de l'agenda de l'IVAM corresponent a l'any 2000. Aquests treballs han sigut pagats a llarg de l'exercici de 2000.
- La Imprenta S.L., el saldo de la qual puja a 6.649 milers de pessetes i correspon a la confecció del catàleg de l'exposició "Ángel Mateo Charris". El pagament d'aquest catàleg s'ha efectuat en gener de 2000.

Em el compte de "Creditors per prestació de serveis" s'inclouen principalment, els següents:

- Iberexpress, S.A., el saldo del qual puja a 24.142 milers de pessetes i correspon als serveis de vigilància prestats a l'IVAM durant els mesos de novembre i desembre de 1999. Aquest import ha sigut abonat en març de 2000.
- TTI, S.A., el saldo del qual puja a 18.574 milers de pessetes i pertany a la contractació dels serveis de transport de diverses exposicions que ha organitzat l'IVAM. Aquestes despeses han sigut pagats durant l'exercici de 2000.
- Ajuntament de València amb un import de 20.352 milers de pessetes, que recull les liquidacions pendents de pagament al consistori per l'impost sobre béns immobles, relatius al Centre Julio González i corresponents als anys 1997 i 1998. Les liquidacions tributàries pugen a la xifra d'11.664 i 8.688 milers de pessetes, respectivament, tal i com es va recollir en l'informe de fiscalització de la Sindicatura, corresponent a l'exercici de 1998.

Cal dir, però, que l'IVAM no ha efectuat la retenció de crèdit corresponent per a liquidació de l'impost sobre béns immobles del període impositiu 1999, sobre la base de dues sentències del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana a favor de l'IVAM, que no ser firmes i l'eximeix del pagament de les quotes corresponents als exercicis de 1995 i 1996 i també perquè el mateix Ajuntament de València ha tornat les quotes ingressades en els períodes impositius 1994 i 1995.

Així mateix, cal assenyalar que l'IVAM hauria de reclassificar aquests imports corresponents a les quotes tributàries de l'IBI al compte "Administracions públiques creditors", atenent la naturalesa del deute i l'òrgan que la determina.

El compte "D'altres deutes a curt termini" es compon fonamentalment per "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", que té un saldo de 363.864 milers de pessetes, així com el de "Generalitat Valenciana creditora", amb un saldo de 253 milers de pessetes. El detall dels dos subcomptes és el següent:

- "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", recull com a deutes més significatius, expressats en milers de pessetes, els següents:

Nom	Import
Luís Batalla, S. A.	196.400
Galería Berinson	30.626
Galería Almirante, Afinsa	26.680
Marlborough	10.015
Galería Bruno Bischofberger	9.689
D'altres	90.454
Total	363.864

Quadre 11

Luís Batalla, S.A., amb un saldo de 196.400 milers de pessetes correspon a l'import pendent de pagament en concepte de certificacions d'obra corresponents a l'últim trimestre de 1999, per la construcció de les noves sales d'exposició del Centre Julio González i de les seues noves dependències administratives. Aquests imports han sigut abonats en febrer i abril de 2000.

La resta de partides que integren "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", recull majoritàriament, deutes amb galeries i venedors privats estrangers per l'adquisició d'obres artístiques.

- "Generalitat Valenciana, creditora", recull l'import de les subvencions rebudes per l'IVAM no aplicades a la seua finalitat, tal com disposa el decret

204/1990, de 26 de desembre, del Govern Valencià. Aquest subcompte ha presentat el moviment següent durant l'exercici de 1999, expressat en milers de pessetes:

Saldo a 31-12-98	1.428
Devolució en 1999	(1380)
Subvenció no aplicada any 1999	205
Saldo a 31-12-99	253

Quadre 12

La devolució de 1.380 milers de pessetes es va efectuar en desembre de 1999 i correspon a la quantitat que l'IVAM ha de reintegrar segons l'acord del Govern Valencià de 19 d'octubre de 1999.

La dotació efectuada a "Generalitat Valenciana creditora", per un import de 205 milers de pessetes, ve originada pel traspàs a aquest compte de les subvencions corrents concedides en 1999 per la Generalitat Valenciana comptabilitzades en aportacions de la Generalitat Valenciana (fons propis, apartat 4.2.6), no aplicades a la seua finalitat durant l'exercici de la seua concessió.

El compte "Administracions Públiques creditors", comprèn com a saldos més significatius, l'IRPF del quart trimestre de 1999 per un import de 15.679 milers de pessetes i les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, amb un import de 6.614 milers de pessetes, ingressos que s'han formalitzat en gener de 2000.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DEURE	1999	1998	HAYER	1999	1998
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	213.930	290.624	Import net de la xifra de negocis	165.496	219.456
Despeses de personal	297.256	271.152	Augment existències de productes acabats	30.319	--
Dotacions amortitz. immobilitz.	32.752	46.447	D'altres ingressos d'explotació	10.777	18.016
Variacions de provisions	(1.585)	3.041			
D'altres despeses d'explotac.	496.588	634.518			
			Pèrdues d'explotació	832.349	1.008.310
Despeses financeres i assimilades	98	215	Ingressos financers	7.367	6.147
Diferències negatives de canvi	3.683	1.390	Diferències positives de canvi	313	502
Resultats financers positius	3.899	5.044	Resultats financers negatius		
			Pèrdues de les activ. ordinàries	828.450	1.003.266
Pèrdues procedents immob. mat.	6.511	89	Subv. capital transfe. a resultats	39.248	46.536
Despeses extraordinàries	11	--	Ingressos extraordinaris	4.744	581
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	105	39.382	Ingres. i beneficis d'altres exerci.	2.753	--
Resultats extraord. positius	40.118	7.646	Resultats extraord. negatius	--	--
Resultat de l'exerc. (Beneficis)	--	--	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	788.332	995.620

Quadre 13

L'exercici de 1999 es tanca amb unes pèrdues de 788.332 milers de pessetes que representa un descens del 20,82% respecte a les de l'exercici anterior.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1999 destaquen per la seua importància sobre les despeses, els comptes d'altres despeses d'explotació que comporten un percentatge del 47,25%; les despeses de personal amb un 28,28%; i consums d'explotació xifrat en el 20,36%.

Quant als ingressos, cal destacar l'import net de la xifra de negocis amb 165.496 milers de pessetes, el reflex comptable de l'augment d'existències de productes acabats amb 30.319 milers de pessetes, així com l'import de les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici amb 39.248 milers de pessetes.

Les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades amb les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana que es comptabilitzen com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues, d'acord amb 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

Aquest epígraf representa la següent composició, en milers de pessetes:

Compte	1999	1998	Variació
Compres de material per a exposicions	3.239	9.403	(65,55%)
Compres de premsa, revistes i publicacions	11.664	5.294	120,32%
Compres de catàlegs	94.452	172.994	(45,40%)
D'altres aprovisionaments	15.992	6.038	164,86%
Compres de material d'oficina	6.013	7.387	(18,60%)
Compres de material fotogràfic	18.973	26.557	(28,56%)
Treballs exteriors	60.993	59.718	2,14%
D'altres	2.604	3.233	(19,46%)
Total	213.930	290.624	(26,39%)

Quadre 14

Com pot comprovar-se, en la relació anterior ocupen un lloc destacat els comptes de compres de catàlegs i treballs exteriors, que representen el 44,15% i el 28,51% del total de l'epígraf, respectivament.

En el compte "Compres de catàlegs" es registra el preu d'adquisició dels treballs 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'any.

El "Treballs exteriors" es comptabilitza, fonamentalment, el cost repercutit a l'IVAM per les empreses externes i fundacions en concepte de despeses originades en la producció i coproducció de les exposicions artístiques.

De l'anàlisi efectuada del comptes que integren aquest epígraf, així com la seua documentació suport, no s'han detectat aspectes significatius, tret del compte "Compra de revistes i publicacions", en el qual s'ha comprovat l'adquisició d'una col·lecció de documents de "Vanguardia històrica" per una quantia de 1.635 milers de pessetes, que tenint en compte el seu import, hauria d'haver-se tractat com una inversió i no com a despesa de l'exercici.

En un altre ordre de coses, cal destacar que l'IVAM no recull, a la data del tancament de l'exercici, cap compte de despeses de regularització d'existències inicials, ja que tal i com s'esmenta en l'apartat "Existències", durant l'exercici de 1999 es registra per primera vegada l'inventari d'existències finals, per la qual cosa la citada regularització únicament potocarà a partir de l'exercici de 2000.

A fi d'analitzar la subjecció de l'IVAM a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i seguint el mateix procediment realitzat en els punts 4.2.1, 4.2.2 i 4.4.3 d'aquest informe, s'ha realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, l'import dels quals s'expressa en milers de pessetes:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
La Imprenta	Catàleg i cartell exposició "Lajos Kassak"	7.082
Landucci Editores	Catàlegs exposició "Roy Lichtenstein"	5.616
Pentagraf	Catàleg i cartell exposició "Luis Buñuel Tierra sin pan"	7.904
Gráficas Vernetta	Catàleg i cartell exposició "José María Yturralde"	5.693
Miquel Navarro Navarro	100 reproduccions de l'escultura "Composició cònica"	7.540
Juan de Dios Hernández	Realització de 5 obres de Juan Navarro Baldeweg	5.220

Cal indicar que els procediments de contractació analitzats s'ajusten, en general, al que disposa la Legislació de Contractes de les Administracions Públiques, a la qual es troba subjecte l'IVAM, cosa que hauria de venir reflectit en tots els seus contractes administratius per mitjà d'una clàusula expressa de submissió al citat bloc normatiu.

Pel que fa al desenvolupament de cadascun dels expedients de contractació analitzats cal formular les observacions següents:

- En els procediments de contractació de catàlegs i cartell de les exposicions "Lajos Kassak", "Luis Buñuel: Tierra sin pan" i "José M^a Yturralde", per raons d'urgència, s'ha acudit al procediment negociat sense publicitat en comptes d'acudir al de concurs, per aplicació del que disposa l'article 181 de la LCAP.

L'opció pel citat sistema d'adjudicació es troba justificada al·legant raons d'urgència en cada un dels expedients consultats, encara que cal observar que en tots els supòsits es consulten les quatre mateixes empreses, i es dona la circumstància que una no hi ha presentat cap oferta en cap dels procediments analitzats. En els expedients no hi ha cap document que justifique que no hi ha d'altres empreses capaces de facilitar el subministrament que es sol·licita, ni sembla realitzar-se cap valoració sobre el fet que una de les empreses consultades no conteste a les invitacions.

D'altra banda i malgrat que l'IVAM compleix els requisits que estableix l'article 93 de la LCAP per al procediment negociat sense publicitat, seria convenient que l'IVAM arbitrés els mitjans necessaris per a evitar el recurs al procediment d'urgència.

En els expedients analitzats no s'ha tingut constatació de l'existència d'actes de recepció dels subministraments on es deixi constatació que aquests s'ajusten als requisits tècnics exigits.

- Examinant el procediment d'adquisició de 100 reproduccions de l'escultura "Composició cònica", ens trobem que l'IVAM realitza una adquisició per

indicació de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, s'observa que les citades reproduccions són lliurades en la Conselleria i que l'IVAM una vegada abonada la compra, li sol·licita el reemborsament del preu.

Per tot això, l'expedient es limita a la resolució d'aprovació de la despesa, el contracte i la factura corresponent. En aquest procediment, per tant, es pot afirmar que no s'han formalitzat els tràmits prevists en la legislació vigent.

- Quant a l'expedient d'adquisició de 5 obres de Juan Navarro Baldeweg, no s'ha pogut comprovar la formalització de la corresponent acta de recepció de les adquisicions, on es deixen constatació que s'ajusten als requisits tècnics establerts.

4.4.2 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa un 28,28% sobre el conjunt de despeses de l'exercici de 1999, superior al percentatge del 21,10% que representava en l'exercici anterior. El seu desglossament, amb les xifres expressades en milers de pessetes, és el següent:

Compte	1999	1998	Variació
Sous, salaris i assimilats	228.058	208.527	9,37%
Alts càrrecs	8.382	8.234	1,80%
Funcionaris	16.721	18.348	(8,87%)
Personal laboral temporal	46.212	37.475	23,31%
Personal laboral fix	142.754	138.920	2,76%
D'altre personal	12.816	4.436	188,91%
Indemnitzacions	1.173	1.114	5,30%
Càrregues socials	69.198	62.625	10,50%
Seguretat social	66.730	60.712	9,91%
D'altres despeses socials	2.468	1.913	29,01%
Total	297.256	271.152	9,63%

Quadre 15

Les dades de la plantilla de personal de l'IVAM corresponents a l'exercici de 1999 i 1998, distribuïts per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	1999	1998	Variació
Alts càrrecs	1	1	--
A. Titulats superiors	22	19	3
B. Titulats mitjans	8	8	--
C. Administratius	4	5	(1)
D. Auxiliars administratius	16	15	1
E. Subalterns	17	18	(1)
Total	68	66	2

Quadre 16

En l'anàlisi de la plantilla de personal de l'Institut convé destacar els aspectes següents:

- El nombre total de places de la plantilla de l'IVAM, ocupades a 31 de desembre de 1999, puja va a 68. La variació mitjana en el nombre de places ha sigut de 2 respecte de l'exercici anterior, havent-se produït al llarg de 1999 diversos canvis en les condicions laborals entre les quals cal remarcar les altes del personal, noves reclassificacions, treballadors excedents que es reincorporen i acabament de la contractació de treballadors temporals.
- D'altra banda, les funcions pròpies del lloc de Cap de Seguretat, venen realitzant-se per mitjà d'un contracte de prestació de serveis, l'adjudicació del qual va tenir lloc l'exercici de 1998 al professional que ja venia ocupant aquestes funcions en exercicis anteriors, al qual se l'havia adjudicat el contracte mitjançant el procediment negociat sense publicitat.
- Les despeses de personal de l'IVAM, en el concepte de sous i salaris han experimentat en l'exercici de 1999 un increment del 9,37% respecte als de l'exercici anterior, si cal tenir en compte que dins d'aquest percentatge es troben incorporats la totalitat dels conceptes retributius (s'inclouen els nous triennis del personal), així com els canvis en les condicions laborals indicades en el primer apartat (altes de personal, reclassificacions de llocs i excedents que es reincorporen). En l'examen d'una mostra de nòmines s'ha verificat que els increments en les retribucions del personal de l'IVAM s'han ajustat al que preveu la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- La Sindicatura ha efectuat la revisió d'una mostra de nòmines per a analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius del personal de l'IVAM, d'acord amb la normativa legal vigent, i no s'hi han observat incidències dignes de ser destacades.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representen el 47,25% del total de despeses de l'exercici de 1999, inferior al percentatge de l'exercici anterior que es va xifrar en el 49,31% i la seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Compte	1999	1998	Variació
Arrendaments i cànons	6.322	2.103	200,62%
Reparacions i conservació	32.308	31.686	1,96%
Serveis professionals independents	52.270	84.923	(38,45%)
Transports	102.496	170.424	(39,86%)
Primes d'assegurances	11.336	24.912	(54,50%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	90.036	106.463	(15,43%)
Subministraments	31.908	33.398	(4,46%)
D'altres serveis	169.844	171.853	(1,17%)
D'altres tributs	68	8.756	(99,22%)
Total	496.588	634.518	(21,74%)

Quadre 17

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents al subcompte "Seguretat", inclòs en "D'altres serveis", l'import del qual, 129.246 milers de pessetes, representa el 26,03% del total de l'epígraf. El compte "Transports" que amb 102.496 milers de pessetes, representa el 20,64% del total, així com el subcompte "Despeses de promoció", inclòs en "Publicitat, propaganda i relacions públiques" que amb la xifra de 53.739 milers de pessetes, representa el 10,82% de l'epígraf.

A partir d'una mostra de despeses seleccionada, aquesta Sindicatura ha examinat la documentació suport de la despesa realitzada, així com la seua comptabilitat. Després de les proves realitzades, cal esmentar les observacions següents:

- Una de les despeses incloses en el compte "Transports", amb una quantia de 6.381 milers de pessetes, correspon als treballs realitzats en l'exercici de 1998.
- En una de les despeses per comissariat d'exposicions artístiques que s'inclouen en el compte "Serveis professionals independents", s'ha observat la facturació a l'IVAM de serveis que han sigut realitzats en data posterior a la de l'acabament del contracte que sustenta els serveis citats.

Entre els contractes formalitzats per l'IVAM i a fi de confirmar les conclusions recollides en els punts 4.2.1, 4.2.2 i 4.4.1 d'aquest informe s'ha realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, els imports dels quals s'expressa en milers de pessetes:

ADJUDICATARI	OBJECTE DEL CONTRACTE	IMPORT
Viatges Iberia	Serveis d'agències de viatges	6.000 (aprox)
Manuel Bayo Fernández	Direcció de seguretat	5.000
Manterola, S.A.	Servei transport exposició "Lajos Kassak"	14.266
TTI	Servei transport exposició "Forjar el espació"	6.381
Iberexpress	Servei de vigilància de seguretat	141.560

Cal dir que, en general, els procediments de contractació analitzats s'ajusten al que disposa la legislació de Contractes de les Administracions Públiques, a la qual es troba subjecta l'IVAM, cosa que hauria de figurar recollit en tots els seus contractes administratius, mitjançant una clàusula expressa de submissió al citat bloc normatiu.

En relació a la documentació que obra en cadascun dels expedients de contractació analitzats cal formular les observacions següents:

- En la contractació del servei d'agència de viatges s'ha comprovat que el plec de clàusules administratives particulars, que no rep aquesta denominació, no recull la totalitat de les prescripcions que exigeix la legislació vigent i que el mateix IVAM fa constar en els plecs d'altres contractacions. Açò determina entre altres coses, que no es justifique la falta de constitució de garanties per part del contractista o que no es determine la forma d'adjudicació del contracte.

En aquest expedient s'ha constatat que l'Institut ha liquidat les bonificacions i descomptes corresponents a aquesta contractació una vegada finalitzat el termini de la seua vigència de tres anys i no a l'acabament de cada exercici.

- En l'expedient de contractació de la direcció del servei de seguretat no consta l'emissió de l'informe a què es refereix l'article 203 de la LCAP, en la qual es justifique degudament la insuficiència, falta d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta l'Institut per a cobrir les necessitats que tracta de satisfer per mitjà del contracte.

En la clàusula cinquena del plec de clàusules administratives es determina que el sistema d'adjudicació serà el procediment negociat sense publicitat, malgrat que per la seua quantia del contracte hauria d'haver-se recorregut al concurs. Sobre aquesta qüestió cal notar que no consta en l'expedient, cap informe que avale aquesta opció i que desenvolupe els arguments utilitzats.

Pel que fa a l'aplicació del procediment negociat sense publicitat, es considera que no queda justificat en l'expedient que l'adjudicatari siga l'única persona capacitada per a la prestació del servei i, per tant, no s'hi hagen sol·licitat ofertes alternatives.

- Quant al servei de transport de l'exposició "Forjar el espacio", no se n'ha suscitat cap concurrència, ja que en el conveni signat amb les institucions que han coproduït l'exposició, es determina que l'empresa encarregada del transport serà determinada pel Centre Atlàntic d'Art Modern. Serà convenient que en altres convenis que signe l'IVAM amb aquests tipus de clàusules, s'incloga una referència que la institució o entitat encarregada de formalitzar la contractació suscite l'oportuna concurrència o assumezca el compromís d'obtenir un preu adequat.

4.4.4 Pèrdues procedents de l'immobilitzat material

Aquesta partida el saldo de la qual puja a 6.511 milers de pessetes en l'exercici de 1999 i que en l'exercici anterior tenia un saldo de 89 milers de pessetes, es compon fonamentalment dels conceptes següents:

- Baixes en diverses instal·lacions de l'IVAM amb ocasió de la reforma del Centre Julio González, per un import de 1.996 milers de pessetes. Aquesta quantia correspon al valor net comptable de les instal·lacions en el moment de produir-se la seua baixa definitiva.
- Pèrdua registrada en l'IVAM per la depreciació en el valor econòmic d'una obra artística com a conseqüència dels danys materials patits durant el transport per a una exposició, qüestió a la que ja s'ha fet referència en l'apartat dedicat a "l'immobilitzat material". La despesa comptabilitzada per aquesta depreciació, que puja a 4.500 milers de pessetes, es troba directament correlacionat amb l'ingrés registrat per la mateixa quantitat, derivat del cobrament de l'entitat asseguradora per l'import en què es va acordar valorar el deteriorament de l'obra i que apareix inclòs en l'epígraf ingressos extraordinaris, en el compte de pèrdues i beneficis.

Cal ressenyar que l'IVAM no hauria d'haver registrat la pèrdua a què fa referència el paràgraf anterior, tal i com s'apunta en l'apartat 4.2.2, "Immobilitzat material", tot això sense perjudici de l'adequat reconeixement comptable de l'ingrés procedent del cobrament de l'assegurança pactada a què s'al·ludeix en el mateix paràgraf.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 63,02% del total d'ingressos de l'exercici de 1999, percentatge inferior al de l'exercici anterior que es va situar en un 75,35%, i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Compte	1999	1998	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	6.876	7.756	(11,35%)
Venda de catàlegs	98.196	110.650	(11,26%)
Amics de l'IVAM	4.205	4.466	(5,84%)
Patrocinadors de l'IVAM	26.724	70.259	(61,96%)
Producció exposicions	29.495	26.325	12,04%
Total	165.496	219.456	(24,59%)

Quadre 18

Els ingressos més importants que integren aquest compte corresponen a la venda de catàlegs, que representa un 59,33% del total, si bé cal ressaltar la importància que té en aquest concepte el fet que un 52,62% de la xifra d'aquests ingressos, 51.672 milers 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 1999, han sigut els següents:

Patrocinadors	Milers de pessetes
Fundació Bancaixa	20.000
Iberdrola	4.000
D'altres	2.724
Total	26.724

Quadre 19

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

En la revisió de la documentació suport d'aquests ingressos, s'ha detectat la subscripció d'un conveni de patrocini mitjançant el qual es concedeixen a l'IVAM 4.000 milers de pessetes, a fi de col·laborar en una exposició d'obres d'art per realitzar entre el 22-12-99 i el 27-02-00. L'IVAM ha registrat la totalitat d'aquest import en l'exercici de 1999, però tenint en compte que els recursos percebuts per l'IVAM provenen d'un contracte de patrocini i no d'una subvenció, l'Entitat hauria de

periodificar al tancament de l'exercici el dit import, en funció de la meritació de les despeses imputables a la citada exposició, a l'empara del principi de correlació d'ingressos i despeses.

4.4.6 Variació d'existències

L'IVAM ha activat per primera volta en l'exercici de 1999, l'existència de catàlegs a data de tancament de l'exercici, seguint la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura en l'informe corresponent a l'exercici anterior. El registre de l'ingrés per la variació d'existències, que s'ha xifrat en 30.319 milers de pessetes, correspon a l'activació dels catàlegs en l'inventari d'existències, segons la valoració que n'ha assignat l'IVAM. (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que puja a la xifra de 10.777 milers de pessetes, es desglossa en els conceptes següents:

Conceptes	Milers de pessetes
Subvencions oficials	3.000
Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió	7.777
Total	10.777

Quadre 20

El saldo de "Subvencions oficials" recull l'import de les subvencions concedides pel Ministeri d'Educació i Cultura durant l'exercici de 1999 per a les exposicions "Juan Antonio Aguirre" i "Ángel Mateo Charris" amb una quantia de 1.500 milers de pessetes per a cada una.

En "Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió", es registren, principalment els procedents de l'arrendament de la tenda-llibreria, l'arrendament de la cafeteria-bar, així com dels ingressos procedents per la cessió d'ús al Museu Thyssen d'un programa informàtic desenvolupat per l'IVAM en col.laboració amb l'empresa Coinfor, S.L.

4.4.8 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, materials i immaterials, que hi financien. En aquest exercici s'han traspassat a resultats un total de 39.248 milers de pessetes.

Cal tenir en compte, tanmateix, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art es mantindran en el passiu del balanç fins l'exercici en què es produeix la seua baixa en l'inventari, ja que es tracta d'actius no subjectes a la depreciació sistemàtica.

5. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'IVAM ha complert amb totes les obligacions formals exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu 1999, en tots aquells tributs a què es troba subjecta.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, cal dir que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, en virtut del que preveu l'article 64 de la Llei General Tributària en la redacció donada pel que disposa la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de drets i garanties del contribuent.

Per tot això i sempre del citat termini de quatre anys, l'administració tributària competent, pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i normes reglamentàries que la desenvolupen.

En aquest sentit, tal i com s'ha indicat en l'apartat 4.2.4, cal indicar que en el moment de finalitzar les tasques de recollida de dades per a l'elaboració d'aquest informe, l'Agència Estatal de l'Administració Tributària havia iniciat un procediment de comprovació i inspecció a fi de comprovar les dades incloses en la declaració de l'impost de societats de l'IVAM, corresponent al període impositiu de 1998, així com els seus documents justificatius.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de les consideracions recollides en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'IVAM durant l'exercici de 1999, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Entitat s'ajuste en major mesura a la normativa legal aplicable.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals s'han formulat en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) L'IVAM hauria de fer un estudi sobre la conveniència d'assegurar els elements de l'immobilitzat material que actualment no estan coberts per pòlisses subscrietes. En la mesura que puguen existir riscos no coberts pels serveis de seguretat i vigilància, com ara trencament o incendi, o qualsevol altra circumstància, cal que això siga valorat per l'Entitat.
- b) L'Institut hauria d'actuar amb major rigor en el moment de comptabilitzar les altes i les baixes d'obres d'art en l'inventari, amb el contingut i l'abast recollit en l'apartat 4.2.2.
- c) Seria convenient que l'IVAM realitze les gestions que estiguen a l'abast per a la seua cobertura del dèficit de finançament, generat en exercicis anteriors a 1999, tal i com indica l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.
- d) Es recomana que l'Entitat efectue les reclassificacions comptables que esmentem en els apartats 4.2.4 i 4.2.8 d'aquest informe, a fi d'oferir una informació patrimonial de l'Entitat més adequada.
- e) En la mesura que les circumstàncies que envolten la programació de les activitats de l'IVAM no ho determine, l'Institut ha de procurar que els procediments de contractació s'ajusten al règim que, amb caràcter general, preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, limitant el recurs a la declaració d'urgència de les contractacions.
- f) En els expedients de contractació en què recorre al procediment negociat sense publicitat, l'Institut ha de vetlar tant perquè es consulte el nombre mínim d'empreses a què fa referència l'article 93.1 de la LCAP, com perquè el procediment de selecció de les empreses siga més adequat per a procurar millor preus.
- g) L'IVAM hauria de realitzar un seguiment més detallat dels contractes subscriets amb empreses externes, a fi d'assegurar que es complequen totes i cadascuna de les clàusules recollides en els plec que regeixen les contractacions.

- h) L'Institut hauria de considerar els recursos procedents dels patrocinadors, destinats a finançar exposicions artístiques, com ara contractes de patrocini i no com a subvencions a fi de periodificar adequadament el seu ingrés comptable.