

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Bilboko Itsasadarra Itsas Museo Fundazioa

Fundación Museo Marítimo Ría de Bilbao

1996-2009





AURKIBIDEA / ÍNDICE

I.	SARRERA.....	5
II.	IRITZIA.....	7
	II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	7
	II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
III.	BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	10
IV.	URTEKO KONTUAK	13
I.	INTRODUCCIÓN	15
II.	OPINIÓN.....	17
	II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	17
	II.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	18
III.	CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL.....	20
IV.	CUENTAS ANUALES.....	23

ANEXOS

A.1	Normativa aplicable	25
A.2	Naturaleza y actividad del Ente	26
A.3	Inmovilizado intangible y material	28
A.4	Activos financieros.....	30
A.5	Pasivos financieros	31
A.6	Fondos propios	32
A.7	Subvenciones, donaciones y legados	35
A.8	Personal.....	38
A.9	Servicios exteriores.....	40
A.10	Ingresos de patrocinios y de la actividad	40
A.11	Evolución del resultado de explotación	42
A.12	Presupuesto	43
A.13	Contratación	44
A.14	Cuentas anuales desde el ejercicio 1999 hasta 2007	45



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOAK	47
ALEGACIONES	67

Vitoria-Gasteiz, 2011ko maiatzaren 31a

Vitoria-Gasteiz, a 31 de mayo de 2011



I. SARRERA

Bilboko Itsasadarraren Itsas Museoa Fundazioaren fiskalizazio lana (aurrerantzean, Fundazioa) Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren (aurrerantzean, HKEE) 1/1988 Legeari jarraiki mamitu da; fiskalizazioa Lanerako Planean dago jaso, Eusko Jaurlaritzaren Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordeak hala eskatuta.

Fundazioa 1996ko maiatzaren 31n eratu eta Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Erregistroan 1999ko uztailaren 2an erregistratu zen, Eusko Jaurlaritzaren Justizia, Lan eta Gizarte Segurantzaren Sailburuaren Agindu bitartez; orduan hartu zuen Fundazioak berezko lege-nortasuna.

Sortu zenean Fundazioa fundazio pribatu modura eratu zen, fundazioaren hasierako zuzkidura, eta Patronatua, ia erabat pribatua izanik, nahiz erakunde publikoen presentzia zegoen (ikus A.2). Ordea, 2003az geroztik ondare garbia, nagusitasunez, diru-laguntza publikoek osatzen dute.

2007ko maiatzaz geroztik Fundazioaren Patronatua, Fundazioen Erregistroari jarraiki, 4 kidek osatzen dute:

- Bilboko Hiribilduko Alkate jaun gorenak.
- Bizkaiko Diputatu Nagusi jaun gorenak.
- Bilboko Merkataritza, Industria eta Itsasketa Ganberaren Presidenteak.
- Bilboko Portuko Agintaritzaren Presidenteak.

Fundazioaren helburua itsasoarekin zerikusia duten jarduera guztiek osatzen duten ondare historikoa ikertu, zaindu eta hedatzea da eta gaiaren gaineko lanak akuilatu eta sustatzea; baita, ildo bereko diren ekimen publiko zein pribatuekiko lankidetzak erabakigarria, beste esparru batzuetako erakunde eta organismoekiko harreman eta lankidetzak programak kaltetu gabe. Honek guztiak Bilboko Itsasadarraren Itsas Museoa sortzea ekarriko du.

Museoa 2003ko azaroaren 20an inauguratu zen.

Fiskalizazioaren helburua

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Ezargarria zaion arautegia bete izana langileen, obren kontratazioaren, ondasun eta zerbitzuen eta diru-laguntzaren alorrean, botere esleitzaila den aldetik (2003).
- Fundazioaren 2009ko Urteko Kontuak ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datozela egiaztatzea.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhertasunari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratu diren hutsak "barne kontrolerako sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak" idazpuruan zehaztu ditugu, horiek hobetzeko gomendioekin batera."
- Sortu zenetik magnitude ekonomiko nagusien eta Fundazioaren jardueraren bilakaeraren analisia, 2003ko urtean museoa ireki zenetik 2009ra arte.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Fundazioaren kontuak 2002az geroztik auditatu dira. 2008 eta 2009ko txostenen euskarri izan diren lan paperak aztertu eta beharrezko iritzitako froga osagarriak egin ditugu.



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.

Fundazio den aldetik dituen obligazio formalak (ikus A.1)

1. Ez dizkigute 2003 eta 2004ko ekitaldietako Patronatuaren akta guztiak eskuratu. Batzorde Exekutiboaren aktei dagokienez, berriz, 2001 eta 2002ko aktak eta 2004ko akta bakarra dugu. Horrezaz gain, 2003ko urteaz geroztik aktak ez daudenez ez koadernatuak, ez modu koerlatiboan zenbakituak, ez Fundazioen Erregistroan legeztatuak eta horietako batzuek ez dutenez berariaz aurreko akta onesten, ezin jakin dezakegu bestelako aktarik falta ote daitekeen. Euskal herriko Fundazioen Babesletza Erregelamendua onesten duen ekainaren 19ko 100/2007 Dekretuaren 17. artikuluari jarraiki, Fundazioak liburu ofizialak 6 urtetan zehar gordetzeko obligazioa du soilik.
2. Fundazioen Erregistroan ez dira patroien izendapen eta kargu-uzte guztiak jaso, ez eta haiei aitortutako botereetarik batere, Euskal Herriko Fundazioei buruzko ekainaren 17ko 12/1994 Legearen 16. eta 17. artikuluek agintzen duten legez.

Langileria (Ikus A.8)

3. Ezin egiaztatu izan dugu 2003az geroztik gauzatu diren 14 langileen altak kontratatzekeo publizitate, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak gorde direnik, ez baitago hautaketaren dokumentazio euskarririk; horietako 4 pertsona 2009an artean nominan zeuden.
4. 2004ko uztailean Patronatuak Fundazioaren Koordinatzaile Orokor Bilboko Udalaren funtzionario bat izendatu zuen eta egiteko horiek zerbitzu eginkizunetan betetzeko agindu zion, Udalaren zegozkion ordainsariei bere horretan eutsiz. Zerbitzu-eginkizunaren indarraldia 2004ko abuztuaren 30etik 2008ko apirilaren 2ra bitartekoa izan zen. Aldi horretan Fundazioak Koordinatzaile Orokorrari guztira 81 mila euroko zenbateko gordina ordaindu zion guztira. Ordea, Patronatuak ez zuen ordainsari hori onetsi eta ordainketa horiek justifikatuko dituen lan-kontraturik dagoelako ezaguerarik ere ez dugu. Nahiz NUIZaren konturako zegokion atxikipena gauzatu zen, ez dira Gizarte Segurantzaren kotizazioak egin.

Kontratazioa (ikus A.13)

5. Aztertu ditugun ondasunak eta zerbitzuak erosteko 9 kontratutatik 7, 1.898 mila eurokoak, modu zuzenean gauzatu dira, publizitate eta lehia printzipioak gorde gabe.
6. Fundazioak ez du publizitate, lehia eta objektibitate printzipioak bete izana bermatuko duen kontratazioarako argibideen eskulibururik, Sektore Publikoaren Kontratuen Legearen 175. artikuluari jarraiki, bete beharrekoak direnak. Eskuliburua web orriaren kontratazailaren profilean eman behar da argitara.
7. Kafetegiaren ustiaketa zuzenean esleitu da, publizitate eta lehia printzipioak gorde gabe.

Epaitegi honen iritzira, 1etik 8ra bitarteko paragrafoetan zehaztutako ez-betetze eta mugaketen ondorioz, Bilboko Itsasadarraren Itsas Museoa Fundazioak ez du 2003tik



2009ra bitarteko ekitaldietan jarduera ekonomiko-finantzarioa arautzen duen lege arautegia bete.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Fundazioaren ondare-ekonomiazko egoerak, 2009ko abenduaren 31n, funtzionatu ahal izateko Fundazioko patroiek aldiari behin ekarpen bat egitea eskatzen du; ordea, Patronatuaren legezko egoera ez dago behar modu egokian erregularizatua, izan ere, 7 patroï hauek ez baitaude Fundazioen Erregistroan izen emanda eta horietatik 5ek gainera, galerak konpentsatzeko ekarpenak egiten dituzte (ikus A.2 eta A.6).

1. Diru-laguntzetako zenbaiten aplikazioa behar bezala edo behar hainbat ez justifikatzeak diru-laguntza ematen duten erakundeek erreklamazioak aurkeztea eragin lezake, ordaindutako zenbatekoen zati bat itzultzeraz derrigortuko zituztenak (ikus A.7).
2. Fundazioak ez ditu erabiltzeko lagapenak eta jasotako komodatoak erregistratzen eta ez du horien gaineko inongo baloraziorik; hori dela eta, ez dakigu horren erregistroak Egoeraren Balantzean izan lezakeen eragina zein den (ikus A.3).
3. Gure lanean zehar ondoko doiketa eta birsailkaketak azaleratu zaizkigu, Fundazioaren 2009ko abenduaren 31ko Egoeraren Balantzean eta 2009ko ekitaldiko Galera-Irabazien Kontuan eragiten dutenak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan						
	AKTIBOA		PASIBOA				
	IBILGETUA	ZORDUNAK	AURR. EKIT. EMAITZAK	EKITAL. EMAITZ.	KONPR. EKARP.	BESTEL. INSTR.	DIRU-LAG. DOHAIN.
A.3 Zerrendatu gabeko taula	250	-	-	-	-	-	250
A.3 Berreskuratutako BEZ kapitalizatzea	(1.053)	-	(1.078)	25	-	-	-
A.3 Ibilgetuko elementu ezezaguna	(30)	-	(36)	6	-	-	-
A.5 Betetze-galerak	-	-	-	(138)	-	138	-
A.6 Hitzartu gabeko patroïaren ekarpena	-	(45)	-	-	(45)	-	-
A.6 Patroïen ekarpenen birsailkapena	-	-	870	465	(1.335)	-	-
A.7 Kobragarria ez den FEDER diru-lag.	-	-	-	161	-	-	(161)
A.7 Sarrerei egotzi gabeko diru-laguntzak	-	-	3.399	125	-	-	(3.524)
GUZTIRA	(833)	(45)	3.155	644	(1.380)	138	(3.435)

Doiketa horiek erregistratuko balira, 2009ko abenduaren 31n Fundazioaren Funtz propioak 185 mila euroan positiboak izango liriteke eta 2009ko ekitaldiaren Emaitzek 313 mila euroko galera islatuko lukete.

Epaitegi honen iritzira, 1. paragrafoan adierazitako zalantza egoera, 2. paragrafoan alkantzearen mugaketa eta 3. paragrafoan jasotako akatsa alde batera, Bilboko Itsasadarraren Itsas Museoa Fundazioaren 2009ko ekitaldiko Kontuek ondarearen eta



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

abenduaren 31ko finantza egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, bere eragiketen emaitzen, ondare garbian egindako aldaketen eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eskudiruzko fluxuena ere.

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan jaso dira bai ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioen betetzea nabarmen eragiten ez duten hutsak, bai prozedurazko alderdiak ere, kudeaketa hobetzeko azaleratu ditugunak.

Finantzaketa

- Hasiera batean Fundazioa batik bat funts pribatuekin eratu zen eta nahiz Patronatuan presentzia publikoa izan, gehiengoa norbanako pribatuek osatzen zuten. Ordea, proiektuaren handitasunak diru-laguntza kopuru izugarria eskatu du. Honez gainera, Fundazioa ez da ustiaketaren emaitza positiboa sortzeko gai izan 2003ko azaroan Museoa inauguratu zenetik; honenbestez, funtsak gero eta urriagoak dira.

Honi dagokionez, Fundazioaren kudeaketaren hainbat alderdi azpimarratu behar ditugu, artean jendaurrera ireki gabe zegoena, eta kudeaketa ekonomikoan zama izugarria izan dena:

- Museoa barne hartzen duen eraikinaren lanak hasiera batean 4.244 mila euroan presupuestatu ziren eta azkenean 5.821 mila euroko kostua izan zuten; gastu horri dikeetan jarduteko proiektu osagarri bat gaineratu zitzaion, beste 1.292 mila euroko kostua izan zuena.
- 2002an plantilan 38 pertsona zeuden eta horietatik hiruk zuzendariorde maila zuten eta batek zuzendari maila. 2009ko abenduaren 31n plantila 8 langilez osatua dago.

Fundazioa 2003ko ekitaldiaz geroztik gehiengo batean administrazio publikoek finantzatzen dute eta Patronatua gehiengoz sektore publikokoak diren erakundeez osatua dago 2007ko ekitaldiaz geroztik, Fundazioen Erregistroaren arabera. Nolanahi dela ere, ez patroiaren konpromisoek, ez Fundazioaren egungo egoera ekonomiko-finantzarioak, ez dute epe ertainera horren funtzionamendua ziurtatzen. Hau guztia aintzat hartuta, komenigarria litzateke Euskal Herriko Fundazioen 12/1994 Legearen 4. Xedapen Gehigarriari jarraiki, Euskadiko Elkartearen 22ko 7/2007 Legeak sartutakoa, Fundazioan esku hartzen duten pertsona juridiko publikoek azter dezatela museoa kudeatzeko bat ote den bestelako molde juridiko egokiagorik; berebat, Fundazioaren bideragarritasuna bermatzeko beharrezko dituen baliabideez hornitzeko beharrezana analizatzea.

Kontabilitatea

- Fundazioak ibilgetuko ondasun-zerrendaren berrikuste prozedura bat ezarri behar luke eta baja eman existitzen ez diren elementuei; berebat, egoki erregistratu beharko lituzke komodatoan edo lagapenean jasotako elementuak.
- Ibilgetuan zenbateko batetik behera elementuak ez jasotzea ezartzeko aukera balio-neurtu behar litzateke. Gaur egun ibilgetuan 288 elementu daude jasoak (guztizkoaren gainean % 44 egiten dutenak) banakako balioa 100 eurotik beherakoa dutena eta horien balio gordina guztira 7 mila eurotik beherakoa dena.

Diru-laguntzak (ikus A.7)

- Fundazioak ez zion Eusko Jaurlaritzari jakinarazi Kultura Ministerioak 2000n eta 2002an museoa eraikitzeko emandako diru-laguntzen berri, nahiz horiek Gobernu Kontseiluak 2000ko irailaren 19an emandakoekin bateragarriak ziren.
- Fundazioak diru-laguntzen euskarritutako BEZ berreskuratzeko aurkeztutako dokumentazioak erakusten zuen eraikin osoa eta dikeak zaharberritzeko lanak diruz lagundu zituztela, BEZ barne. Honenbestez, itzulketa jaso zuenean Fundazioak Eusko Jaurlaritzari, BFari eta Kultura Ministerioari jakinarazi behar ziokeen. Orobat, jasotako zenbait diru-laguntzen norakoa justifikatzeko aurkeztutako dokumentazioa ez zen behar hainbatekoa, ez zitzaion diru-laguntzaren xedeari egokitzen edota, faktura berberak erabiltzen ziren behin eta berriz diru-laguntza ezberdinak justifikatzeko. Txosten hau idatzi dugun datan, Fundazioak diru-laguntzen erabilerari buruzko beste justifikazio bat igorri du, erakunde emaileetakoren batek hala eskatuta. Honez gain, diru-laguntzen emakidan eskatzen den justifikazioa bidera lezaketen bestelako inbertsio eta kontzeptu diruz-lagungarriak badira.

Fundazio den aldetik legezko obligazioak betetzea

- 1999tik 2002ra bitarteko ekitaldiei dagozkien kontabilitateko liburu ofizialetatik zenbait bakarrik daude legeztatuak. Gerora, dagokion auditoriako txostenarekin batera urteko kontuak soilik ageri dira erregistroan aurkeztu modura.
- Ez dago erasota Fundazioen Babesletzari jasotako dohaintzen eta legatuen berri eman zaionik, Euskal Herriko Fundazioen ekainaren 17ko 12/1994 Legearen 21. artikulua agintzen duen moduan.
- Fundazioak 2009ko ekitaldiko sarrera eta gastuen aurrekontua 2009ko urriaren 26an aurkeztu dio Babesletzari; ordea, atzerapenez egin du Euskal Herriko Fundazioen ekainaren 17ko 12/1994 Legearen 26. artikuluan ezarritako datekiko (azken hiruhilekoa).

Diruzaintza

- Fundazioak ez du kontu korronteen berdinkatzerik egiten. Nahiz aldeak oso txikiak izan, ez dago horien gaineko inongo justifikazio edo azalpenik.
- Fundazioak kontularitzan 4 kutxa ditu erregistratuak eta horietako batek, 2.100 euroko saldoa duenak, ez du mugimendurik 2004ko urteaz geroztik. Beste 3 kutxen kontaketarik ez da egiten eta fiskalizazioan ikusi dugu kontabilitatean jasotakoaz gainetik 710 euro daudela erregistratuak.
- Fundazioak aldi baterako inbertsioak egiteko irabazi asmorik gabeko Erakundeen Jokabide Arauan jasotako printzipio eta gomendioak aplikatu beharko lituzke, Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren Kontseiluak 2003ko azaroaren 20an Erabaki bitartez onetsitakoa. (Ikus A.5).



Beste batzuk

- Fundazioak 2003an ireki zenetik 2006ra bitartera arteko aldian ez zion Eusko Jaurlaritzaren Kultura Sailari museoan dauden pieza guztien eguneratutako artxiborik batere igorri, agerian daudela edo ez, Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legearen 101. artikulua eskatzen zuen moduan. 2007an Euskadiko Museoei buruzko abenduaren 1eko 7/2006 Legea sartu zen indarrean, obligazio hau baliogabe uzten duena.
- Fundazioak 2001ean Cartagenan hondoa joa zegoen itsasontzi baten dohaintza jaso zuen. Orduz geroztik itsasontzia hiri horretan dago, museoaren instalakuntzetarako erakusketarako eramana izan ez dela. Nahiz ez dagoen erasota Fundazioari mantentze-lanetarako inongo ordainketarik eskatu zaionik, egoki diren neurriak bideratu behar lirateke, ontzia Fundazioaren instalakuntzetara ekarriz edo hirugarren bati lagaz (ikus A.7).
- Fundazioak aseguru polizen egoera aztertu behar luke eta museoan erakusketan dauden elementu guztiak jasoak daudela ziurtatu, bai bere jabetzakoak, bai hirugarrenek lagatakoak ere.



IV. URTEKO KONTUAK

2008ko ekitaldiaren Urteko Kontuak konparazio ondorioetarako aurkeztuko ditugu; ordea, HKEEk ez ditu fiskalizazio-gai izan.

2008 ETA 2009-KO EKITALDI ITXIERAKO EGOERAREN BALANTZEA	Euroak milakotan	
	2008	2009
AKTIBO EZ ARRUNTA	13.437	12.481
I. Ibilgetu ukiezina (Ikus A.3)	88	57
II. Beste ibilgetu material batzuk (Ikus A.3)	10.760	10.295
III. Historia-ondarearen ondasunak (Ikus A.3)	1.389	1.229
IV. Ibilgetu finantzarioak (Ikus A.4).....	1.200	900
AKTIBO ARRUNTA	1.366	1.015
II. Izakinak	55	55
IV. Beste zordun batzuk (Ikus A.4).....	889	714
V. Aldizkakotzeak epe laburrera	16	15
VI. Finantza inbertsioak epe laburrera (Ikus A.4).....	305	110
VIII. Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk	101	122
AKTIBOA GUZTIRA	14.803	13.497

	Euroak milakotan	
	2008	2009
ONDARE GARBIA	12.911	11.812
FUNTS PROPIOAK	(1.774)	(2.372)
I. Fundazio-zuzkidura (Ikus A.6)	2.597	2.615
II. Erretserbak (Ikus A.6).....	(519)	(519)
III. Aurreko ekitaldietako soberakinak (Ikus A.6).....	(4.247)	(4.752)
IV. Galerak konpentsatzeko ekarpenak (Ikus A.6)	900	1.380
V. Ekitaldiaren soberakina (A.6).....	(505)	(957)
VI. Ondare garbiaren beste baliabide batzuk (Ikus A.5)	-	(138)
DIRU-LAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA JASOTAKO LEGATUAK (Ikus A.7)	14.685	14.183
PASIBO EZ ARRUNTA	1.200	1.038
I. Epe luzerako zorrak (Ikus A.5).....	1.200	1.038
PASIBO ARRUNTA	692	647
III. Epe laburreko zorrak (Ikus A.5)	692	647
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA	14.803	13.497



2008-12-31n eta 2009-12-31n AMAITUTAKO EKITALDIEN GALERA-IRABAZIEN KONTUAK		Euroak milakotan	
	2008	2009	
ERAGIKETA JARRAITUAK			
1. Negozio zifratik zenbateko garbia (Ikus A.10)	400	301	
3. Enpresak aktiborako egindako lanak.....	12	-	
4. Hornidurak	(137)	(79)	
5. Bestelako ustiaketa sarrerak (Ikus A.10)	612	660	
6. Langile gastuak (Ikus A.8)	(276)	(276)	
7. Bestelako ustiaketa gastuak (Ikus A.9)	(504)	(764)	
8. Ibilgetuaren amortizazioa (Ikus A.3).....	(583)	(551)	
11. Ibilgetua besterenganatzeagatiko narriadura eta emaitza	53	(157)	
USTIAKETAREN EMAITZA	(423)	(866)	
13. Sarrera finantzarioak	9	13	
14. Finantza gastua	(91)	(104)	
EMAITZA FINANTZARIOA	(82)	(91)	
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(505)	(957)	
18. Mozkinen gaineko zerga	-	-	
EKITALDIAREN EMAITZA	(505)	(957)	

2008-12-31n eta 2009-12-31n AMAITUTAKO EKITALDIEN ONDARE GARBIA ALDAKETEN EGOERA

A) AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA		Euroak milakotan	
	2008	2009	
A) Galera eta irabazien kontuaren emaitza.....	(505)	(957)	
B) Ondare garbian zuzenean jasotako sarrera eta gastuak guztira	522	480	
I. Galerak berdintzeko ekarpenak	480	480	
VIII. Diru-laguntzak, dohaintzak eta jasotako legatuak	42	-	
C) Galera eta irabazien konturako transferentziak guztira	(403)	(640)	
D) Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak	17	18	
AITORTUTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA	(369)	(1.099)	

B) ONDARE GARBIA ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA		Euroak milakotan						
	FUNTS SOZIALA	SOBERAKIN- ERRETSEBAK	BAZKIDEEN BESTEL. EKARP.	JASOT. DIRU-LAG., EKITALD. EMAITZA	BALORE JASOT. DIRU-LAG., DOHAINZA ETA LEGATUAK	ALDAKET. DOIKET.	GUZT.	
C. 2007-KO URTE AMAIERAKO SALDOA	2.632	(2.534)	-	(1.293)	-	-	(1.195)	
I. Irizpide aldatet. doikuntzak, 2007 (NPGC)	(52)	(939)	420	-	15.046	-	14.475	
II. 2007ko errengatiko doikuntzak	-	-	-	-	-	-	-	
D. DOITUTAKO SALDOA, 2008-KO URTE HASIERA	2.580	(3.473)	420	(1.293)	15.046	-	13.280	
I. Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	17	-	480	(505)	(361)	-	(369)	
II. 2007ko ekitaldiaren emaitzaren aplikazioa	-	(1.293)	-	1.293	-	-	-	
III. Ondare garbiaren bestelako eragiketak	-	-	-	-	-	-	-	
E. 2008-KO URTE AMAIERAKO SALDOA	2.597	(4.766)	900	(505)	14.685	-	12.911	
I. Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	18	-	480	(957)	(502)	(138)	(1.099)	
II. 2008ko ekitaldiaren emaitzaren aplikazioa	-	(505)	-	505	-	-	-	
III. Ondare garbiaren bestelako eragiketak	-	-	-	-	-	-	-	
F. 2009-KO URTE AMAIERAKO SALDOA	2.615	(5.271)	1.380	(957)	14.183	(138)	11.812	

I. INTRODUCCIÓN

La fiscalización de la Fundación Museo Marítimo Ría de Bilbao (en adelante la Fundación) se realiza conforme a la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (en adelante TVCP), y está incluido en su Plan de Trabajo a petición de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

La Fundación se constituyó el 31 de mayo de 1996, inscribiéndose en el Registro de Fundaciones del País Vasco el 2 de julio de 1999, mediante Orden del Consejero de Justicia, Trabajo y Seguridad Social del Gobierno Vasco, momento en el que la Fundación adquiere personalidad jurídica propia.

En su inicio la Fundación se constituyó como una fundación privada, siendo su dotación fundacional inicial, y su Patronato, aunque con presencia de entidades públicas, mayoritariamente privado (ver A.2). Sin embargo, desde 2003 el patrimonio neto está conformado, de forma mayoritaria, por subvenciones públicas.

Desde mayo de 2007 el Patronato de la Fundación está formado, de acuerdo con el Registro de Fundaciones, por 4 miembros:

- Excelentísimo Sr. Alcalde de la Villa de Bilbao.
- Excelentísimo Sr. Diputado General de Bizkaia.
- Presidente de la Cámara de Comercio, Industria y Navegación de Bilbao.
- Presidente de la Autoridad Portuaria de Bilbao.

Su fin fundacional es la investigación, conservación y difusión del legado histórico que suponen todas las actividades relacionadas con la mar y el estímulo y fomento de trabajos sobre la materia, así como una decidida colaboración con cuantas iniciativas públicas y privadas se orienten en el mismo sentido, sin perjuicio de contactos y programas de colaboración con entidades y organismos de otros ámbitos. Todo lo cual se materializará en la creación de un Museo Marítimo de la Ría de Bilbao.

El museo fue inaugurado el 20 de noviembre de 2003.

Objetivo de la fiscalización

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Cumplimiento de la normativa aplicable en áreas tales como personal, contratación de obras, bienes y servicios y subvenciones, desde que es poder adjudicador (2003).
- Análisis sobre la conformidad de las Cuentas Anuales del 2009 de la Fundación con los principios contables que resultan de aplicación.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”, junto a las recomendaciones para su mejora.
- Análisis de la evolución de las principales magnitudes económicas desde la constitución y de actividad de la Fundación desde la apertura del museo en 2003 hasta 2009.



Las cuentas de la Fundación han sido auditadas desde el 2002. Hemos revisado los papeles de trabajo que soportan los informes correspondientes a 2008 y 2009, realizando las pruebas adicionales que se han considerado necesarias.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Obligaciones formales como Fundación (ver A.1)

1. No nos han facilitado todas las actas del Patronato correspondientes a los ejercicios 2003 y 2004. Con respecto a las actas del Comité Ejecutivo, sólo disponemos de actas de los ejercicios 2001, 2002 y una del 2004. Además, dado que desde 2003 las actas no se encuentran encuadernadas, ni numeradas correlativamente, ni legalizadas en el Registro de Fundaciones, y algunas de ellas no aprueban de forma expresa el acta anterior, desconocemos si pueden faltar otras actas. De acuerdo con el artículo 17 del Decreto 100/2007, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Protectorado de Fundaciones del País Vasco, la Fundación sólo está obligada a mantener sus libros oficiales durante 6 años.
2. No se han inscrito en el Registro de Fundaciones todos los nombramientos y ceses de patronos, ni tampoco ninguno de los poderes otorgados, como exigen los artículos 16 y 17 de la Ley 12/1994, de 17 de junio, de Fundaciones del País Vasco.

Personal (ver A.8)

3. No hemos podido verificar que los procedimientos utilizados, desde 2003, para la contratación de las 14 altas de personal producidas, de las cuales 4 personas siguen en nómina en 2009, hayan respetado los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad, dado que no existe documentación soporte de cómo se ha realizado su selección.
4. En julio de 2004 el Patronato nombró, como Coordinador General de la Fundación, a un funcionario del Ayuntamiento de Bilbao, que le asignó la realización de esas tareas en comisión de servicios, manteniendo las retribuciones correspondientes del Ayuntamiento. La comisión de servicios mantuvo su vigencia desde el 30 de agosto de 2004 hasta el 2 de abril de 2008. En ese periodo la Fundación abonó al Coordinador General un importe bruto total de 81 miles de euros, por orden del Presidente de la Fundación. Sin embargo, el Patronato, que según los estatutos de la Fundación sería el órgano competente para ello, no aprobó dicha retribución. Aunque se realizó la correspondiente retención a cuenta del IRPF, no se han efectuado cotizaciones a la Seguridad Social.

Contratación (ver A.13)

5. Siete de los 9 contratos de adquisición de bienes y servicios analizados, por importe de 1.898 miles de euros, se han realizado de forma directa, sin respetar los principios de publicidad y concurrencia.
6. La Fundación no dispone de un manual de instrucciones de contratación que garantice el cumplimiento de los principios de publicidad, concurrencia y objetividad que, de acuerdo con el artículo 175 de la Ley de Contratos del Sector Público, debe cumplir. Dicho manual debe publicarse en el perfil del contratante de su página web.

7. La explotación de la cafetería se ha adjudicado de forma directa, sin respetar los principios de publicidad y concurrencia.

En opinión de este Tribunal, debido a los incumplimientos y limitaciones detallados en los párrafos 1 a 7, la Fundación Museo Marítimo Ría de Bilbao no ha cumplido con la normativa legal que regula su actividad económico financiera, durante los ejercicios 2003 a 2009.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

La situación económico patrimonial de la Fundación, a 31 de diciembre de 2009, requiere para su funcionamiento una aportación periódica por parte de los patronos de la Fundación, no estando la situación legal del Patronato adecuadamente regularizada al no figurar inscritos en el Registro de Fundaciones 7 de estos patronos, de los que 5 vienen realizando aportaciones para compensación de pérdidas (ver A.2 y A.6).

1. La justificación inadecuada o insuficiente de la correcta aplicación de algunas subvenciones podría dar lugar a reclamaciones por parte de las entidades concedentes que obligasen a efectuar la devolución de parte de los importes abonados (ver A.7).
2. La Fundación no registra las cesiones de uso y los comodatos recibidos, ni dispone de ninguna valoración de los mismos, por lo que desconocemos el efecto que su registro pudiera tener en el Balance de Situación (ver A.3).
3. Durante la realización de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes ajustes y reclasificaciones, que afectan al Balance de Situación de la Fundación al 31 de diciembre de 2009, y a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2009:

Miles de euros

CONCEPTO	ACTIVO		PASIVO				
	INMOVILIZ.	DEUDORES	RDOS. EJ.ANT.	RDOS. EJERCICIO	APORT. COMP.	OTROS INSTR.	SUBV. DONAC.
A.3 Cuadro no inventariado.....	250	-	-	-	-	-	250
A.3 Capitalización del IVA recuperado	(1.053)	-	(1.078)	25	-	-	-
A.3 Elemento de inmovilizado inexistente	(30)	-	(36)	6	-	-	-
A.5 Pérdidas en cobertura.....	-	-	-	(138)	-	138	-
A.6 Aportación de patrono no comprometida...	-	(45)	-	-	(45)	-	-
A.6 Reclasificación aportaciones patronos.....	-	-	870	465	(1.335)	-	-
A.7 Subvención FEDER no cobrable.....	-	-	-	161	-	-	(161)
A.7 Subvenciones no imputadas a ingresos.....	-	-	3.399	125	-	-	(3.524)
TOTAL	(833)	(45)	3.155	644	(1.380)	138	(3.435)



De registrarse dichos ajustes los Fondos propios de la Fundación a 31 de diciembre de 2009 serían positivos por importe de 185 miles de euros, y los Resultados del ejercicio 2009 reflejarían una pérdida por importe de 313 miles de euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por la incertidumbre del párrafo 1, la limitación al alcance del párrafo 2, y la salvedad descrita en el párrafo 3, las Cuentas del ejercicio 2009 de la Fundación Museo Marítimo Ría de Bilbao expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre, y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

Financiación

- Inicialmente la Fundación se constituyó fundamentalmente con fondos privados y, aunque contando con presencia pública en su Patronato, éste estaba constituido mayoritariamente por personas privadas. Sin embargo, la envergadura del proyecto ha requerido de un volumen muy significativo de subvenciones. Además, la Fundación no ha sido capaz de generar un resultado positivo de explotación desde la inauguración del Museo en noviembre de 2003, por lo que sus Fondos propios se van reduciendo.

En este sentido debemos destacar algunos aspectos de la gestión de la Fundación, antes de su apertura al público, que han supuesto un lastre en su gestión económica:

- Las obras del edificio que alberga el museo, presupuestadas inicialmente en 4.244 miles de euros, costaron finalmente 5.821 miles de euros, a los que se añadió un proyecto complementario de actuación sobre los diques, que supuso un coste de 1.292 miles de euros adicionales.
- La plantilla alcanzó 38 personas en 2002, de las que tres tenían categoría de subdirector y una de director. A 31 de diciembre de 2009 la plantilla está formada por 8 trabajadores.

La Fundación se encuentra financiada de forma mayoritaria, desde el ejercicio 2003, por las administraciones públicas, y el Patronato está formado mayoritariamente por entidades pertenecientes al sector público, según el Registro de Fundaciones desde el ejercicio 2007. No obstante, ni los compromisos de los patronos, ni la actual situación económico financiera de la Fundación aseguran su funcionamiento a medio plazo. Por tanto, sería conveniente, en consonancia con la DA 4ª de la Ley 12/1994 de Fundaciones del País Vasco, introducida por la Ley 7/2007, de 22 de junio, de Asociaciones de Euskadi, que las personas jurídicas públicas que participan en la Fundación analicen si hay otras formas jurídicas más adecuadas para la gestión del museo; y analizar la necesidad de dotar a la Fundación de los recursos necesarios para garantizar su viabilidad.

Contabilidad

- La Fundación debería establecer un procedimiento de revisión del inventario de inmovilizado, dando de baja los elementos que no existen, y registrando adecuadamente los elementos recibidos en comodato o en cesión (ver A.3).
- Se debería valorar la posibilidad de establecer un importe por debajo del cual no se incluyesen los distintos elementos en el inmovilizado. Actualmente, existen 288 elementos (un 44% del total) en el inmovilizado con un valor individual inferior a los 100 euros, y cuyo valor bruto total no supera los 7 miles de euros.

Subvenciones (ver A.7)

- La Fundación no comunicó al Gobierno Vasco, la obtención de subvenciones para la construcción del museo concedidas por el Ministerio de Cultura en 2000 y 2002, pese a que las mismas eran concurrentes con las concedidas por el Consejo de Gobierno el 19 de septiembre de 2000.
- La documentación aportada por la Fundación para recuperar el IVA soportado de las subvenciones ponía de manifiesto que la totalidad del edificio y las obras de rehabilitación de los diques habían sido subvencionadas, incluido el IVA. Por tanto, al recibir su devolución la Fundación debería haberlo comunicado al Gobierno Vasco, a la DFB y al Ministerio de Cultura. Asimismo, la documentación aportada para justificar el destino de algunas subvenciones recibidas era insuficiente, no se adecuaba al objeto de la subvención o, incluso, las mismas facturas eran utilizadas de forma reiterada para justificar distintas subvenciones. A la fecha de este informe, la Fundación ha remitido, a petición de alguno de los entes concedentes, una nueva justificación de la aplicación de las subvenciones. Además, existen otras inversiones y conceptos subvencionables que podrían permitir la justificación exigida en el otorgamiento de las subvenciones.

Cumplimiento de las obligaciones legales como Fundación

- Únicamente se encuentran legalizados algunos de los libros oficiales de contabilidad correspondientes a los ejercicios 1999 a 2002. Posteriormente sólo figuran como presentadas en el registro las cuentas anuales junto con el correspondiente informe de auditoría.
- No consta que se haya comunicado al Protectorado de Fundaciones las donaciones y legados recibidos, tal y como requiere el artículo 21 de la Ley 12/1994, de 17 de junio, de Fundaciones del País Vasco.
- La Fundación ha presentado, el presupuesto de ingresos y gastos del ejercicio 2009 al Protectorado el 26 de octubre de 2009, con retraso respecto a las fechas establecidas en el artículo 26 de la Ley 12/1994, de 17 de junio, de Fundaciones del País Vasco (último trimestre).

Tesorería

- La Fundación no realiza conciliaciones de las cuentas corrientes. Aunque las diferencias son muy pequeñas no existe ninguna justificación ni explicación de las mismas.
- La Fundación tiene registradas contablemente 4 cajas, de las cuales una, con un saldo de 2.100 euros, no tiene movimiento desde 2004. De las otras 3 cajas no se realizan arqueos, habiendo detectado, durante la realización de nuestro trabajo, que existe un importe superior en 710 euros al reflejado en la contabilidad.
- La Fundación debiera seguir los principios y recomendaciones contenidos en el Código de Conducta de las Entidades sin ánimo de lucro para la realización de inversiones



temporales, aprobado por Acuerdo de 20 de noviembre de 2003, del Consejo de la Comisión Nacional del Mercado de Valores. (Ver A.5).

Otros

- La Fundación no remitió al Departamento de Cultura del Gobierno Vasco, en el periodo que va desde su apertura en 2003 hasta 2006, copia del archivo actualizado de todas las piezas que existen en el museo, estén o no expuestas, tal y como requería el artículo 101 de la Ley 7/1990, de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco. En 2007 entró en vigor la Ley 7/2006, de 1 de diciembre, de Museos de Euskadi, que deroga esta obligación.
- La Fundación recibió en 2001 la donación de un barco que se encontraba varado en Cartagena. Desde entonces el barco permanece en dicha ciudad sin que haya sido trasladado a las instalaciones del museo, para su exposición. Aunque no nos consta que se le este requiriendo ningún pago a la Fundación por su mantenimiento, se deberían adoptar las medidas pertinentes, trayendo el mismo a las instalaciones de la Fundación o cediéndolo a un tercero (ver A.7).
- La Fundación debería revisar la situación de sus pólizas de seguro, asegurándose de la inclusión en las mismas de todos los elementos expuestos en el museo, tanto los propios como los cedidos por terceros.



IV. CUENTAS ANUALES

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2008 se presentan a efectos comparativos ho habiendo sido objeto de fiscalización por parte del TVCP.

BALANCE DE SITUACIÓN AL CIERRE DEL EJERCICIO 2008 Y 2009	Miles de euros	
	2008	2009
ACTIVO NO CORRIENTE	13.437	12.481
I. Inmovilizado intangible (Ver A.3).....	88	57
II. Otras inmovilizaciones materiales (Ver A.3).....	10.760	10.295
III. Bienes de patrimonio histórico (Ver A.3).....	1.389	1.229
IV. Inmovilizaciones financieras (Ver A.4).....	1.200	900
ACTIVO CORRIENTE	1.366	1.015
II. Existencias.....	55	55
IV. Otros deudores (Ver A.4).....	889	714
V. Periodificaciones a corto plazo.....	16	15
VI. Inversiones financieras a corto plazo (Ver A.4).....	305	110
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	101	122
TOTAL ACTIVO	14.803	13.497

	Miles de euros	
	2008	2009
PATRIMONIO NETO	12.911	11.812
FONDOS PROPIOS	(1.774)	(2.372)
I. Dotación fundacional (Ver A.6).....	2.597	2.615
II. Reservas (Ver A.6).....	(519)	(519)
III. Excedentes de ejercicios anteriores (Ver A.6).....	(4.247)	(4.752)
IV. Aportaciones para compensación de pérdidas (Ver A.6).....	900	1.380
V. Excedente del ejercicio (Ver A.6).....	(505)	(957)
VI. Otros instrumentos del patrimonio neto (Ver A.5).....	-	(138)
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS (Ver A.7)	14.685	14.183
PASIVO NO CORRIENTE	1.200	1.038
I. Deudas a largo plazo (Ver A.5).....	1.200	1.038
PASIVO CORRIENTE	692	647
III. Deudas a corto plazo (Ver A.5).....	692	647
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	14.803	13.497



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31-12-2008 Y 31-12-2009		Miles de euros	
	2008	2009	
OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios (Ver A.10)	400	301	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	12	-	
4. Aprovisionamientos	(137)	(79)	
5. Otros ingresos de explotación (Ver A.10)	612	660	
6. Gastos de personal (Ver A.8)	(276)	(276)	
7. Otros gastos de explotación (Ver A.9)	(504)	(764)	
8. Amortización del inmovilizado (Ver A.3)	(583)	(551)	
11. Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado	53	(157)	
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(423)	(866)	
13. Ingresos financieros	9	13	
14. Gastos financieros	(91)	(104)	
RESULTADO FINANCIERO	(82)	(91)	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(505)	(957)	
18. Impuesto sobre beneficios	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	(505)	(957)	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31-12-2008 Y 31-12-2009

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		Miles de euros	
	2008	2009	
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(505)	(957)	
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	522	480	
I. Aportaciones compensación pérdidas	480	480	
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	42	-	
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	(403)	(640)	
D) Otras operaciones con socios y propietarios	17	18	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(369)	(1.099)	

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO		Miles de euros						
	FONDO SOCIAL	RESERVAS EXCEDENTE	OTRAS APORTAC SOCIOS	RTADO. EJERCICIO	SUBVENC., DONAC. Y LEGADOS RECIB.	AJUSTES CAMBIOS VALOR	TOTAL	
C. SALDO FINAL DEL AÑO 2007	2.632	(2.534)	-	(1.293)	-	-	(1.195)	
I. Ajustes por cambio de criterio 2007 (NPGC)	(52)	(939)	420	-	15.046	-	14.475	
II. Ajustes por errores de 2007	-	-	-	-	-	-	-	
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008	2.580	(3.473)	420	(1.293)	15.046	-	13.280	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	17	-	480	(505)	(361)	-	(369)	
II. Aplicación del resultado del ejercicio 2007	-	(1.293)	-	1.293	-	-	-	
III. Otras operaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	
E. SALDO FINAL DEL AÑO 2008	2.597	(4.766)	900	(505)	14.685	-	12.911	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	18	-	480	(957)	(502)	(138)	(1.099)	
II. Aplicación del resultado del ejercicio 2008	-	(505)	-	505	-	-	-	
III. Otras operaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	
F. SALDO FINAL DEL AÑO 2009	2.615	(5.271)	1.380	(957)	14.183	(138)	11.812	

ANEXOS

A.1 NORMATIVA APLICABLE

La Fundación se rige por:

- Sus estatutos, recogidos en escritura pública de 31 de mayo de 1996, modificados en escritura pública de 2 de junio de 1998.
- Ley 12/1994, de 17 de junio, de Fundaciones del País Vasco, modificada por la Ley 7/2007, de 22 de junio, de Asociaciones de Euskadi, a través de la Disposición Final 2ª, que añade una Disposición Adicional 4ª a la Ley 12/1994.
- Decreto 404/1994, de 18 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización y Funcionamiento del Protectorado y del Registro de Fundaciones del País Vasco.
- Decreto 100/2007, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Protectorado de Fundaciones del País Vasco.
- Decreto 101/2007, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro de Fundaciones del País Vasco.
- Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones en los términos previstos en su Disposición Final 1ª.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Real Decreto 776/1998, de 30 de abril, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de estas entidades.
- Ley 7/1990, de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco.
- Ley 7/2006, de 1 de diciembre, de Museos de Euskadi.

Respecto a la contratación de bienes y servicios, se considera poder adjudicador desde 2003 dado que la mayoría de su financiación tiene su origen en las administraciones públicas u otras entidades de derecho público. Además, desde 2007 su Patronato está constituido mayoritariamente por administraciones públicas, al cesar todos los patronos electivos, según consta en el Registro de Fundaciones.

A partir del 1 de mayo de 2008 es de aplicación la Ley 30/2007, de 30 de octubre, Ley de Contratos del Sector Público (en adelante LCSP). Sus contratos según el artículo 20 de la LCSP son privados y los que superen los umbrales comunitarios se registrarán en cuanto a su preparación y adjudicación por la LCSP; debiendo respetar los principios de publicidad, concurrencia, transparencia, confidencialidad, igualdad y no discriminación en cualquier caso. Hasta el 1 de mayo de 2008, le resultan de aplicación los artículos del Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas referidos a la capacidad de las empresas, publicidad, procedimientos de licitación y formas de adjudicación, siempre que se superen los umbrales comunitarios. Por debajo de estos umbrales deberá ajustar su actividad contractual a los principios de publicidad y concurrencia, salvo que la naturaleza de la operación a realizar sea incompatible con estos principios.



Por lo que se refiere a la contratación de personal, en cuanto que su financiación es mayoritariamente pública desde 2003, está sometida a los principios constitucionales de interdicción de la arbitrariedad, de igualdad en el acceso al empleo y objetividad, para cuyo cumplimiento resultan instrumentales los principios de mérito y capacidad.

Inscripciones en el Registro de Fundaciones

De acuerdo con el artículo 22 del Decreto 404/1994 y con el artículo 31 del Decreto 101/2007 determinados actos de las Fundaciones deben ser comunicados al Registro e inscritos en el mismo. De la revisión de las actas del Patronato y de otra documentación analizada se observa que al menos los siguientes actos no han sido comunicados ni inscritos en el Registro de Fundaciones:

- Nombramientos y ceses de vocales: en las actas de 22 de mayo de 2000, 12 de diciembre de 2000, 17 de mayo de 2001, y 27 de diciembre de 2008.
- El nombre de dominio o dirección de Internet asignado a la Fundación.

En relación con el otorgamiento de poderes, éstos si fueron comunicados al Registro de Fundaciones, pero éste rechazó su registro debido a distintas deficiencias formales que no fueron posteriormente corregidas:

- Poderes al Director de la Fundación de acuerdo con el acta de 25 de octubre de 1999. Revocados según acta de 28 de julio de 2004.
- Poderes otorgados a dos Vicepresidentes de acuerdo con escritura notarial de 24 de octubre de 2003. A uno de ellos se los renuevan el 15 de diciembre de 2005.
- Poderes otorgados al Coordinador General de acuerdo con el acta de 28 de julio de 2004, confirmados el 15 de diciembre de 2005 y revocados el 27 de diciembre de 2008.

Por lo que se refiere a la llevanza de los libros obligatorios debemos señalar que:

- Desde 2003, ni las actas, ni los mayores, ni los diarios se encuentran encuadernados, ni tampoco impresos en hojas numeradas correlativamente, ni tampoco selladas por el Registro de Fundaciones.
- No hemos obtenido las actas del Patronato del 2003, ni la correspondiente al 5 de abril de 2004.
- Tampoco disponemos de todas las actas del Comité Ejecutivo, faltando al menos 2 del 2001, y las de 2003 (salvo la de septiembre). A partir de febrero de 2004 no existen actas de dicho Comité, aunque tampoco nos consta que se siguiera reuniendo.

A.2 NATURALEZA Y ACTIVIDAD DEL ENTE

La Fundación se constituyó por 38 personas físicas, actuando en su propio nombre y derecho, mediante escritura pública de 31 de mayo de 1996. Se adjuntan a la escritura de constitución los estatutos en los cuales se determina que el Patronato estará integrado por 4 miembros natos, y entre 5 y 15 miembros electivos. Los patronos natos son:

- Excelentísimo Sr. Alcalde de la Villa de Bilbao
- Excelentísimo Sr. Diputado General de Bizkaia



- Presidente de la Cámara de Comercio, Industria y Navegación de Bilbao
- Presidente de la Autoridad Portuaria de Bilbao

En escritura de 26 de marzo de 1997, se hace constar que se han adherido a la Fundación un total de 59 personas, que han aportado cada una 10.000 pesetas (60,10 euros), y que se ha constituido el primer Patronato, que queda formado por los 4 patronos natos antes señalados y 14 patronos electivos, todos ellos personas físicas, sin serlo por su condición de cargo en entidad pública ni empresarial. Se incorpora en la citada escritura el Primer Programa de Actuación Fundacional, junto con el informe del auditor, elaborado a efectos del artículo 53 del Decreto 404/1994, de 18 de octubre, de Fundaciones del País Vasco. En escrituras de 2 de junio de 1998 y de 2 de marzo de 1999 se corrigen determinados aspectos de los estatutos, se incorporan nuevos fundadores, hasta un total de 73.

El 2 de julio de 1999, por Orden del Consejero de Justicia, Trabajo y Seguridad Social, la Fundación se inscribe en el Registro de Fundaciones del País Vasco, De acuerdo con el artículo 5 de la Ley 12/1994, de 17 de junio, de Fundaciones del País Vasco, es en dicha fecha cuando la Fundación adquiere su personalidad jurídica.

A la vista de la información anterior la Fundación Museo Marítimo Ría de Bilbao era, en dicha fecha, una fundación privada.

El 22 de diciembre de 1999 la Fundación firmó el contrato para la ejecución del edificio del museo, que fue inaugurado el 20 de noviembre de 2003.

El primer Director de la Fundación cesó en julio de 2004, siendo sustituido por un Coordinador General, que ejerció su cargo hasta abril de 2008. Desde esta fecha hasta julio de 2010 este cargo ha permanecido vacante.

En diciembre de 2005, el Patronato aprobó una reforma de los estatutos que fue presentada en el Registro de Fundaciones en julio de 2006. En mayo de 2007, el Registro emitió un informe por el que se condicionaba la inscripción de los nuevos estatutos a la remisión de determinada documentación complementaria y a la corrección de algunos aspectos de las modificaciones propuestas. En dicha fecha se procedió a inscribir la baja de los patronos electivos, cuyo mandato expiraba según disponían los estatutos a los tres años de su nombramiento, y a la inscripción de los patronos natos, que figuraban en los estatutos, y de las personas que los representaban. No se procedió por tanto a la inscripción de los siguientes patronos natos, recogidos en el acta de diciembre de 2005:

- Ministerio de Cultura
- Departamento de Cultura del Gobierno Vasco
- Compañía de Remolcadores Ibaizabal

Por tanto, a 31 de diciembre de 2009, la Fundación sólo dispone de forma oficial de los 4 patronos natos inicialmente nombrados, mientras que a las reuniones del Patronato asisten, según la última acta de 2009 firmada, además, los siguientes patronos:

- Departamento de Cultura del Gobierno Vasco
- Ministerio de Cultura
- Compañía de Remolcadores Ibaizabal
- Bergé Infraestructuras y Servicios Logísticos

- Petronor
- 2 personas físicas, uno de ellos con el nombramiento de Vicepresidente de la Fundación.

Durante 2010 se han iniciado los trámites oportunos, ante el Registro de Fundaciones del Gobierno Vasco, para regularizar esta situación.

A.3 INMOVILIZADO INTANGIBLE, MATERIAL Y BIENES DE PATRIMONIO HISTÓRICO

La adiciones netas al inmovilizado de la Fundación desde 1999 son las siguientes:

Miles de euros				
EJERCICIO	INMOVILIZADO INTANGIBLE	PATRIMONIO HISTÓRICO	INMOVILIZADO MATERIAL	TOTAL
1999.....	-	18	397	415
2000.....	-	373	869	1.242
2001.....	11	346	4.278	4.635
2002.....	190	262	3.995	4.447
2003.....	37	271	3.442	3.750
2004.....	309	(2)	147	454
2005.....	-	123	69	192
2006.....	6	9	64	79
2007.....	(1)	(53)	22	(32)
2008.....	-	42	3	45
2009.....	47	(160)	8	(105)
TOTAL	599	1.229	13.294	15.122
Amortización Acumulada	(542)	-	(2.999)	(3.541)
TOTAL	57	1.229	10.295	11.581

La composición del Inmovilizado intangible y su movimiento en el ejercicio es:

Miles de euros				
CONCEPTO	SALDO 31.12.08	ALTAS	BAJAS	SALDO 31.12.09
Concesiones administrativas.....	5	-	-	5
Propiedad industrial.....	47	-	-	47
Aplicaciones informáticas.....	500	47	-	547
Anticipos inmovilizado inmaterial.....	-	-	-	-
TOTAL COSTE BRUTO	552	47	-	599
Concesiones administrativas.....	-	-	-	-
Propiedad industrial.....	(47)	-	-	(47)
Aplicaciones informáticas.....	(417)	(78)	-	(495)
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(464)	(78)	-	(542)
INMOVILIZADO INTANGIBLE NETO	88	(31)	-	57

El Inmovilizado intangible se valora a su coste de adquisición.

En el epígrafe “Concesiones administrativas” se incluye el importe satisfecho por la cesión de terrenos propiedad de RENFE donde se ubican los talleres de la Fundación por un periodo de 50 años. Asimismo, el Ayuntamiento de Bilbao otorgó, en 1999, a la Fundación la concesión administrativa de los espacios de dominio público municipal necesarios para la construcción de las instalaciones, durante un plazo de 50 años, quedando establecida la tasa por ocupación en 30,05 euros anuales, los cuales no se han abonado, al menos desde 2004, dado que el Ayuntamiento no ha girado dicho importe, ni reclamado su pago.

Bajo el epígrafe de “Propiedad industrial” se registra el coste necesario para efectuar el registro de las marcas propiedad de la Fundación y el del alta de los dominios necesarios para las páginas Web. Todos los elementos están amortizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2009.

Dentro del epígrafe “Aplicaciones informáticas” el principal elemento lo constituye el denominado proyecto e-MarCon, consistente en el desarrollo de exposiciones marítimas virtuales a través de Internet, elaborado en colaboración con otros museos marítimos europeos en 2003 y 2004, y que fue financiado en un 50% por la Unión Europea. La mayor parte del coste de este elemento (368 miles de euros), amortizado en su totalidad, lo constituyen gastos de personal y gastos de viaje necesarios para su desarrollo. Sin embargo, actualmente no se encuentra operativo, por lo que debería darse de baja.

El desglose de los Bienes del patrimonio histórico y su movimiento en el ejercicio es:

Miles de euros				
CONCEPTO	SALDO 31.12.08	ALTAS	BAJAS	SALDO 31.12.09
Archivos.....	11	-	-	11
Bibliotecas.....	22	-	-	22
Museos.....	579	-	(160)	419
Fondo antiguo.....	6	-	-	6
Bienes muebles.....	771	-	-	771
TOTAL	1.389	-	(160)	1.229

De acuerdo con lo establecido en las normas de adaptación del Plan General Contable a las Entidades sin Fines Lucrativos se clasifican en este capítulo aquellos elementos patrimoniales muebles o inmuebles de interés artístico, histórico, científico o técnico, así como el patrimonio documental y bibliográfico. La Fundación incluye en este epígrafe aquellos elementos que considera cumplen los requisitos exigidos por la Ley 7/1990 de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco, a pesar de que no hayan sido inventariados ni declarados de interés cultural por el Gobierno Vasco.

Los Bienes del patrimonio histórico se valoran a su coste de adquisición, coste directo de producción aplicado o en su caso al valor venal y no son objeto de amortización. Se incorpora como mayor valor de estos elementos el coste incurrido por el museo en la rehabilitación de los distintos barcos expuestos, y que supusieron en el periodo 2000 a 2003 un coste de 420 miles de euros.

Un cuadro con un valor pericial de 250 miles de euros, expuesto en el museo, no está inventariado. Aunque aún no se ha procedido a formalizar la donación correspondiente, de acuerdo con los artículos 623 y concordantes del Código Civil se debe entender que la propiedad es de la Fundación.

Además de los bienes propiedad de la Fundación, se dispone de un número significativo de bienes recibidos en comodato o en cesión de uso, que no se encuentran inventariados, desconociéndose, además, su valor.

El desglose del Otro inmovilizado material y su movimiento durante el ejercicio es:

Miles de euros				
CONCEPTO	SALDO 31.12.08	ALTAS	BAJAS	SALDO 31.12.09
Construcciones	9.470	-	-	9.470
Instalaciones técnicas y maquinaria	2.968	-	-	2.968
Otras Instalaciones, utillaje y mobiliario	586	5	-	591
Equipos procesos información	262	3	-	265
TOTAL COSTE BRUTO	13.286	8	-	13.294
Construcciones	(968)	(189)	-	(1.157)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(1.089)	(216)	-	(1.305)
Otras Instalaciones, utillaje y mobiliario	(280)	(52)	-	(332)
Equipos procesos información	(189)	(16)	-	(205)
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(2.526)	(473)	-	(2.999)
INMOVILIZADO MATERIAL NETO	10.760	(465)	-	10.295

En “Construcciones” se incluyen 1.200 miles de euros de IVA, que fueron activados entre 2000 y 2003, dado que al estar subvencionadas las obras, prácticamente en su totalidad, no era deducible dicho impuesto. Sin embargo en 2005, como consecuencia de la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de las Comunidades Europeas de 6 de octubre de 2005, la DFB procedió a la devolución del IVA soportado correspondiente. Por tanto, el coste bruto de dicho inmovilizado debería reducirse en 1.200 miles de euros, así como la amortización acumulada correspondiente, por importe de 147 miles de euros, de los que 25 miles de euros corresponden a la dotación del ejercicio.

En el epígrafe “Instalaciones técnicas” se incluye un elemento denominado “Hito de entrada” con una valoración de 43 miles de euros, y una amortización acumulada de 13 miles de euros, cuya ejecución no llegó a materializarse, por lo que debería ser dado de baja.

A.4 ACTIVOS FINANCIEROS

Otros deudores

Los saldos a 31 de diciembre de 2008 y 2009 son:

Miles de euros				
CONCEPTO	LARGO PLAZO		CORTO PLAZO	
	2008	2009	2008	2009
Asociados.....	-	-	27	30
Patronos (Ver A.6)	-	-	240	225
Deudores por subvenciones (ver A.7).....	1.200	900	300	300
Hacienda Pública deudora	-	-	35	63
Unión Europea	-	-	183	-
Patrocinadores	-	-	-	10
Clientes.....	-	-	104	86
Deudores	1.200	900	889	714



Las cuentas a cobrar por subvenciones corresponden a la subvención concedida por la DFB en 2004 por importe de 3 millones de euros a pagar en 10 años a razón de 300 miles de euros anuales.

Inversiones financieras a corto plazo

Recoge el coste de adquisición de 1.676,93 participaciones en un fondo de inversión mobiliaria denominado Bizkaifondo FI, adquiridas entre febrero y marzo de 2009.

A 31 de diciembre de 2008 las inversiones estaban materializadas en tres imposiciones a plazo fijo.

A.5 PASIVOS FINANCIEROS

CONCEPTO	Miles de euros			
	INSTRUM.FINANC.LP		INSTRUM.FINANC.CP	
	DEUDAS ENT. CDTO.	DERIVAD.OTROS	DEUDAS ENT.CDTO.	DERIVAD.OTROS
Préstamo BSCH.....	900	-	300	-
Contrato de permuta financiera.....	-	138	-	115
Proveedores.....	-	-	-	213
Acreedores varios.....	-	-	-	3
Otras deudas no comerciales.....	-	-	-	2
Otras deudas con las adm. públicas.....	-	-	-	14
TOTAL	900	138	300	347

Con fecha 15 de abril de 2004 la Fundación suscribió una póliza de préstamo por 3 millones de euros con el Banco Santander Central Hispano con una duración de 10 años y una cuota de amortización anual de 300 miles de euros. A 31 de diciembre de 2009 el saldo del préstamo asciende a 1.200 miles de euros, habiéndose amortizado de forma anticipada 300 miles de euros en octubre de 2004. El tipo de interés fijado es el Euribor a tres meses adicionado en un 0,75%, pagadero trimestralmente. Durante 2009 el tipo efectivo abonado ha descendido desde el 3,51% al 1,49% anual.

Con fecha 18 de mayo de 2005 se suscribió una operación de permuta financiera de tipos de interés (Swap), que se ha ido modificando por otras de fechas 13 de enero de 2006, 16 de mayo de 2006 y 1 de febrero de 2007. El nominal de la operación se ha mantenido en todo momento en los 3 millones de euros.

Las condiciones actuales de la operación suponen que la Fundación recibe trimestralmente un importe equivalente al Euribor a 12 meses, y paga anualmente un tipo de interés fijo del 4,40%, salvo que el Euribor a 12 meses sea superior al 4,80%, en cuyo caso se abonará el Euribor. El vencimiento de este contrato está fijado en el 13 de febrero de 2012.

El resultado de estas operaciones de Swap hasta el 15 de febrero de 2010 ha supuesto un gasto para la Fundación de 65 miles de euros.

A 31 de diciembre de 2009 se realiza una valoración del contrato Swap, consecuencia de la cual se reconocen unas pérdidas futuras de 253 miles de euros, de las que la Fundación reclasifica como deudas a corto plazo 115 miles, con cargo a resultados del ejercicio, llevando a largo plazo la diferencia por importe de 138 miles de euros, con cargo a Patrimonio neto.

Sin embargo, de acuerdo con criterios de contabilidad aplicables, este importe se debería registrar, en su totalidad, como pérdidas del ejercicio. (Ver A.6).

A.6 FONDOS PROPIOS

Dotación fundacional

Las aportaciones a la Dotación fundacional desde 1999 han sido las siguientes:

EJERCICIO	Miles de euros	
	APORTACIONES	SALDO
1999	304	304
2000	1.417	1.721
2001	258	1.979
2002	621	2.600
2003	265	2.865
2004	-	2.865
2005	(233)	2.632
2006	-	2.632
2007	-	2.632
2008	(35)	2.597
2009	18	2.615

Los importes negativos registrados en 2005 y 2008 se deben a la anulación de aportaciones registradas en contabilidad pero que finalmente no se materializaron.

La única aportación a la Dotación fundacional efectuada por un ente público corresponde a 12 miles de euros del Consorcio de Transportes de Bizkaia aportados en 2002.



Reservas y Resultados

Los resultados de la Fundación y su registro han sido los siguientes:

EJERCICIO	Miles de euros	
	EXCEDENTES	DOTACIÓN FUNDACIONAL
1999 y anteriores (*)	-	47
2000	-	0
2001	-	3
2002	-	1
2003	(101)	-
2004	(1.684)	-
2005	48	-
2006	(1.217)	-
2007	(1.293)	-
2008	(505)	-
SUBTOTAL	(4.752)	51
2009	(957)	-
TOTAL	(5.709)	51

(*) Resultados correspondientes al Primer Programa de Actuación Fundacional

Hasta 2003 los resultados de la Fundación se incorporaban como mayor valor de la Dotación fundacional.

Además se han registrado como reservas negativas 519 miles de euros correspondientes al valor neto contable, a 31 de diciembre de 2007, de los gastos de establecimiento y los gastos amortizables, que de acuerdo con el nuevo Plan General de Contabilidad no son capitalizables.

Aportaciones para compensación de pérdidas

Se registran en este epígrafe los importes que la Fundación ha requerido a sus patronos para hacer frente al déficit generado en los ejercicios 2006 a 2008. El importe acordado, en las reuniones del Patronato de fechas: 24 de mayo de 2007, 27 de junio de 2008 y 4 de marzo de 2009, ha sido de 60 miles de euros por año a cada uno de los patronos. Los importes acordados y abonados a 31 de diciembre de 2009 han sido:

PATRONO	Miles de euros		
	RECLAMADO	ABONADO	PENDIENTE
Autoridad Portuaria de Bilbao	180	180	-
Ayuntamiento de Bilbao	180	180	-
Bergé y cía	120	120	-
Cámara de Comercio de Bilbao	180	180	-
Diputación Foral de Bizkaia	180	60	120
Gobierno Vasco	180	120	60
Ministerio de Cultura	180	135	45
Remolcadores Ibaizabal	180	180	-
TOTAL	1.380	1.155	225



Bergé y Cia. fue nombrado patrono de la Fundación en la reunión del Patronato de 27 de junio de 2008.

El Ministerio de Cultura concedió y abonó en 2009 una subvención de 135 miles de euros en concepto de compensación del déficit de explotación a razón de 45 miles de euros por ejercicio, por lo que la diferencia hasta 180 miles de euros, esto es 45 miles de euros, debería ser anulada, dado que existen dudas razonables sobre su cobrabilidad. Señalar, además que, de acuerdo con la Norma de Valoración 18^a del PGC, y la interpretación del ICAC contenida en el BOICAC n^o 75/2008, dado que los patronos no tienen el carácter de socios en una Fundación, estas aportaciones deben de considerarse como subvenciones e imputarse como ingresos del ejercicio correspondiente.

Otros instrumentos del patrimonio neto

Corresponde al registro del valor estimado del Swap con el Banco Santander. (Ver A.5)



A.7 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Las subvenciones recibidas y su imputación a resultados ha sido:

	Miles de euros											TOTAL	IMPUTADO	NETO
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008				
UNIÓN EUROPEA	800	1.201	-	166	-	9	11	-	-	-	2.187	446	1.741	
FEDER Objetivo 2	800	1.201	-	(18)	-	-	-	-	-	-	1.983	242	1.741	
Proy. Comunit. E-Marcon.....	-	-	-	184	-	-	-	-	-	-	184	184	-	
Proyecto New Epec.....	-	-	-	-	-	9	11	-	-	-	20	20	-	
GOBIERNO VASCO	-	2.001	-	-	77	811	20	37	1.400	10	4.356	671	3.685	
Edificio.....	-	2.001	-	-	-	-	-	-	-	-	2.001	245	1.756	
Accesibilidad oferta turística 2003.....	-	-	-	-	21	(21)	-	-	-	-	-	-	-	
Promoción museística 2003	-	-	-	-	31	-	-	-	-	-	31	17	14	
Promoción y comerc. turística 2003 ...	-	-	-	-	25	-	-	-	-	-	25	25	-	
Plan Infraestructuras culturales 04/07.	-	-	-	-	-	800	-	-	-	-	800	83	717	
Prom. Museística 2005: Exp. permanente	-	-	-	-	-	-	11	-	-	-	11	3	8	
Prom. Museística 2005: Act. Educativa	-	-	-	-	-	-	9	-	-	-	9	9	-	
Amortización deudas en inversiones...	-	-	-	-	-	-	-	-	1.400	-	1.400	230	1.170	
Promoción museística 2004.	-	-	-	-	-	32	-	-	-	-	32	12	20	
Promoción museística 2006.	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	8	8	-	
Actividades museística 2006.	-	-	-	-	-	-	-	29	-	-	29	29	-	
Actividades museística 2008.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	10	10	-	
DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA	-	154	140	1.033	(52)	3.005	-	-	-	-	4.280	687	3.593	
Prelude.....	-	67	-	-	-	-	-	-	-	-	67	-	67	
Investigación	-	87	111	-	-	-	-	-	-	-	198	198	-	
Formación	-	-	29	60	(52)	-	-	-	-	-	37	37	-	
Rehabilitación diques	-	-	-	902	-	-	-	-	-	-	902	110	792	
Infraestructuras turísticas	-	-	-	71	-	-	-	-	-	-	71	-	71	
Financiación inversiones.....	-	-	-	-	-	3.000	-	-	-	-	3.000	337	2.663	
Bonus tres	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	5	5	-	
MINISTERIO DE CULTURA	-	301	1.202	3.606	-	-	-	-	-	-	5.109	921	4.188	
Edificio.....	-	301	-	-	-	-	-	-	-	-	301	37	264	
Plan inversiones 2001-2004	-	-	1.202	3.606	-	-	-	-	-	-	4.808	884	3.924	
AYUNTAMIENTO DE BILBAO	-	-	-	60	150	601	-	-	-	-	811	362	449	
Financiación obras (Lic.obras).....	-	-	-	60	-	-	-	-	-	-	60	7	53	
Transferencias de capital	-	-	-	-	150	451	-	-	-	-	601	205	396	
Transferencia corriente	-	-	-	-	-	150	-	-	-	-	150	150	-	
OTROS	-	-	8	5	12	(1)	-	-	-	-	24	24	-	
SPRI (Hobeki).....	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	8	8	-	
Subvención Hobetuz.....	-	-	8	5	4	(1)	-	-	-	-	16	16	-	
TOTAL SUBVENCIONES	800	3.657	1.350	4.870	187	4.425	31	37	1.400	10	16.767	3.111	13.656	

Nota: No se han recibido subvenciones en el ejercicio 2009.

Asimismo, los importes registrados como donaciones recibidas y su imputación a resultados han sido:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

								Miles de euros	
DONACIONES	2000	2001	2002	2003	2005	2008	IMPUTADO	TOTAL	
Telefónica sistemas	43	-	-	-	-	-	(43)	-	
Elementos museísticos.....	-	22	15	63	136	-	-	236	
Barco Laukariz.....	105	-	-	-	-	-	(105)	-	
Falúa (Autoridad portuaria)	12	-	-	-	-	-	-	12	
Falúa (Iberdrola)	12	-	-	-	-	-	-	12	
Falúa (BBK).....	12	-	-	-	-	-	-	12	
Falúa (BBVA)	12	-	-	-	-	-	-	12	
Velero Rioja España (*).....	-	75	-	-	-	-	-	75	
Falúa (Ayuntamiento de Bilbao).....	-	12	-	-	-	-	-	12	
Falúa (Cámara de Comercio)	-	12	-	-	-	-	-	12	
Compresor buzo	-	12	-	-	-	-	-	12	
Motor marítimo	-	-	90	-	-	-	-	90	
Yate Kataka II.....	-	-	-	-	-	-	-	-	
Trainera SD Kaiku.....	-	-	-	-	-	36	-	36	
Falúa	-	12	-	(12)	-	6	-	6	
TOTAL	196	145	105	51	136	42	(148)	527	

(*) Varado en Cartagena

Nota: No se han registrado donaciones en los ejercicios 1999, 2004, 2006, 2007 y 2009.

De la subvención de la Unión Europea, correspondiente al Plan Operativo Feder 1997-1999 Objetivo 2 País Vasco, por importe de 1.983 miles de euros, se han cobrado 1.800 miles de euros. Dado que desde 2003 no se ha cobrado nada, y que de acuerdo con la información facilitada se desconoce si se va a cobrar el resto y en su caso cuándo, se ha anulado la cuenta a cobrar por importe de 183 miles de euros. En consonancia con lo anterior, se debería anular el importe registrado como subvención, que asciende a 161 miles de euros, dado que los 22 miles de euros restantes han sido imputados a resultados.

Según el balance de situación de la Fundación a 31 de diciembre de 2009, el importe de subvenciones, donaciones y legados recibidos pendientes de imputar a resultados (14.183 miles de euros) supera en 2.602 miles de euros el valor del inmovilizado neto no financiero (11.581 miles de euros). Si tenemos en cuenta el efecto del ajuste comentado en el párrafo anterior y de los comentados en A.3, la diferencia ascendería a 3.524 miles de euros. El principal motivo de este desfase se debe a las subvenciones que la Fundación considera que financian la construcción del edificio del museo y la rehabilitación de los diques, que superan ampliamente el valor contable de estos elementos, los cuales al amortizarse en 50 años, dan lugar a que la imputación de las subvenciones al resultado sea inferior a la que procedería si se hubieran asignado a los activos y gastos realmente financiados.

Entendemos que la Fundación debería reducir el importe registrado en subvenciones, donaciones y legados en 3.524 miles de euros, de tal forma que éste no supere el importe del inmovilizado no financiero, imputando 125 miles de euros a resultados del ejercicio y el resto a Reservas.

Adicionalmente, debemos señalar que debido a la falta de definición en cuanto al objeto de alguna de las subvenciones recibidas y teniendo en cuenta que existen otras inversiones

y gastos que permitirían la justificación exigida en el otorgamiento de las mismas, no podemos afirmar que haya existido un exceso de financiación.

Además, analizando las concesiones de las subvenciones y la documentación presentada por la Fundación como justificación de cada una de ellas se observan los siguientes aspectos relevantes:

- 23 facturas por importe de 3.936 miles de euros, IVA excluido, utilizadas para justificar la subvención concedida por el FEDER, han sido utilizadas además para justificar la inversión realizada ante el Gobierno Vasco o el Ministerio de Cultura.
- El 19 de septiembre de 2000, por Acuerdo de Consejo del Gobierno Vasco se concedió a la Fundación una subvención de 2.001 miles de euros para financiar la construcción del museo. Entre las condiciones de la concesión se encontraba la comunicación al Gobierno de la obtención de otras subvenciones para el mismo fin. Sin embargo, no nos consta que la Fundación le comunicase la subvención concedida por el Ministerio de Cultura, el 17 de noviembre de 2000, por importe de 301 miles de euros para la construcción del edificio principal, ni las derivadas del protocolo de colaboración firmado el 3 de junio de 2002 para financiar el Plan de Infraestructuras 2001-2004, que, por importe de 4.808 miles de euros, incluía, entre otras actuaciones, la construcción del citado edificio.
- La subvención concedida por el Gobierno Vasco en 2004, por importe de 800 miles de euros, debía tener como destino, según el convenio firmado, “financiar las inversiones derivadas de la implantación de un proyecto museológico y museográfico”. En cuanto a la justificación presentada, aproximadamente un 76% de las facturas presentadas correspondían a gastos de explotación y sólo un 24% a inversiones.
- En 2007 el Gobierno Vasco concedió una subvención por importe de 1.400 miles de euros, destinados a liquidar las deudas que la Fundación mantenía con el constructor del edificio, con la empresa que se encargó del proyecto museístico y con la Seguridad Social. De este importe se registraron con abono a resultados 170 miles de euros correspondientes a intereses por el pago diferido y al lucro cesante por la no construcción de un pantalán, de acuerdo con el arbitraje dictado con fecha 20 de septiembre de 2007. El resto se ha considerado que financiaba el edificio y los diques, cuando únicamente 479 miles de euros se han destinado al pago de estos elementos.
- En mayo de 2002 la Fundación firmó con el Ministerio de Cultura un protocolo de colaboración en el cual el Ministerio financiaba el plan de inversiones del museo con 4.808 miles de euros repartidos en 4 ejercicios, y condicionado a que se aprobase en cada uno de los presupuestos del Estado la subvención nominativa correspondiente. La Fundación contabilizó la anualidad del 2002 en el ejercicio 2001, y las de los ejercicios 2003 a 2005 en el 2002.

Las anualidades del 2004 y 2005, se justificaron mediante una carta del Coordinador General de la Fundación certificando que el importe de la subvención (1.202 miles de euros cada año) se había destinado a amortizar un crédito. Tras la revisión por parte del Tribunal de Cuentas de las subvenciones concedidas por el Ministerio en 2004 se ha requerido más información con respecto al destino de la subvención, dado que ha sido abierto, en 2010, un expediente por parte de la sección de enjuiciamiento de dicho Tribunal.

- La subvención concedida por la DFB por importe de 3 millones de euros se otorgó para la devolución de un préstamo suscrito por la Fundación con el objeto de financiar el resto de las inversiones de puesta en marcha del museo (ver A.5). De acuerdo con la regla de valoración 18ª del Plan General de Contabilidad, se imputará como ingresos del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo cuando se otorguen en relación con una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realizará en función del elemento financiado. En la memoria justificativa presentada para solicitar la subvención, la Fundación señalaba que el importe del préstamo solicitado pretendía financiar las inversiones realizadas que no habían sido subvencionadas anteriormente.
- En cuanto a la subvención del Ayuntamiento de Bilbao, por importe de 601 miles de euros concedida en 2003 y 2004, en la resolución de concesión no consta cuál es el objeto de la subvención, figurando únicamente que se trata de una subvención de capital. La Fundación ha justificado su aplicación mediante cartas del Coordinador General señalando que el importe de la misma se ha destinado a la cancelación de un préstamo. Además, 150 miles de euros han sido imputados como subvención de explotación.
- La documentación aportada por la Fundación para recuperar el IVA soportado de las subvenciones ponía de manifiesto que la totalidad del edificio y las obras de rehabilitación de los diques habían sido subvencionadas, incluido el IVA (ver A.3). Por tanto, al recibir la devolución del IVA de la DFB la Fundación debería haberlo comunicado al Gobierno Vasco, a la DFB y al Ministerio de Cultura.

A.8 PERSONAL

Los gastos de personal desde su constitución se desglosan como sigue:

Miles de euros				
EJERCICIO	SUELDOS Y SALARIOS	S.SOCIAL	INDEMNIZACIONES	TOTAL
1999	3	1	-	4
2000	156	33	-	189
2001	279	79	-	358
2002	388	72	-	460
2003	503	116	-	619
2004	361	109	99	569
2005	248	190	6	444
2006	237	71	-	308
2007	245	70	-	315
2008	204	64	8	276
2009	210	66	-	276
TOTAL	2.834	871	113	3.818



Asimismo, la plantilla de la Fundación está formada a 31 de diciembre de 2009 por 8 personas, siendo su evolución la indicada en el siguiente detalle:

EJERCICIO	Nº de trabajadores		
	ALTAS	BAJAS	31 de diciembre
1999	3	-	3
2000	17	-	20
2001	12	4	28
2002	18	8	38
2003	7	11	34
2004	1	10	25
2005	4	10	19
2006	1	7	13
2007	1	1	13
2008	-	1	12
2009	-	4	8

Las condiciones de trabajo del personal al servicio de la Fundación no están recogidas en ningún acuerdo o convenio, siendo negociadas individualmente por los trabajadores a finales de cada año, sin que conste aprobación expresa. El incremento salarial medio en 2009 asciende al 2,19%.

El Patronato de la Fundación nombró como Coordinador General de la Fundación, en sustitución del anterior Director, a un funcionario del Ayuntamiento de Bilbao. Mediante resolución del 16 de agosto de 2004 del Ayuntamiento de Bilbao se le asignaron a este funcionario, con efectos del 30 de agosto de 2004, la realización de estas tareas en comisión de servicios, manteniendo las retribuciones que le correspondían en el Ayuntamiento. Esta situación se prolongó hasta el 2 de abril de 2008, fecha en que fue cesado por parte del Patronato de la Fundación.

Durante este periodo, la Fundación le abonó un importe de aproximadamente 1.600 euros brutos mensuales, lo que supuso un total bruto de 81 miles de euros. La única justificación de dicho abono se encuentra en una carta del Presidente de la Fundación del año 2005. Sin embargo, de acuerdo con los estatutos de la Fundación, el órgano competente para establecer esta retribución es el Patronato. Si bien se le practicaba una retención a cuenta del IRPF de aproximadamente el 40%, no se le efectuó ninguna retención a cuenta de la Seguridad Social.



A.9 SERVICIOS EXTERIORES

La composición del gasto por Servicios exteriores desde la apertura al público del museo es:

Miles de euros								
CONCEPTO	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	TOTAL
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	54	106	-	6	53	57	50	326
Arrendamientos.....	10	61	3	2	47	51	44	218
Comunidad módulo Basauri.....	40	41	(3)	-	-	-	-	78
Renting.....	4	4	-	4	6	6	6	30
REPARACIONES Y CONSERVACIÓN	18	46	29	42	40	36	40	251
Reparaciones.....	3	1	1	6	3	5	7	26
Mantenimiento.....	15	45	28	36	37	31	33	225
SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	357	482	205	191	175	183	222	1.815
Vigilancia.....	137	190	151	126	101	101	114	920
Taquilla tienda.....	29	129	(1)	3	2	47	59	268
Asesoría comunicación.....	12	36	36	36	36	5	25	186
Contabilidad.....	64	-	-	4	9	8	8	93
Asesoramiento laboral.....	27	-	-	-	-	-	-	27
Otros.....	88	127	19	22	27	22	16	321
TRANSPORTES	43	46	8	4	2	-	2	105
Transporte.....	34	36	4	1	-	-	1	76
Mensajería.....	9	10	4	3	2	-	1	29
PRIMAS DE SEGUROS	21	25	28	26	26	29	29	184
SERVICIOS BANCARIOS	2	3	6	3	1	1	1	17
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y REL.PUBLICAS	280	75	3	24	28	13	5	428
SUMINISTROS	53	77	81	81	83	84	101	560
OTROS SERVICIOS	175	218	107	128	120	98	127	973
Limpieza.....	33	79	68	65	66	63	63	437
Gastos material exposición.....	14	6	12	17	12	1	3	65
Otros gastos.....	128	133	27	46	42	34	61	471
TRIBUTOS	1	28	-	10	8	3	4	54
PROVISIONES TRAFICO Y OTROS	24	9	-	-	-	-	183	216
TOTAL	1.028	1.115	467	515	536	504	764	4.929

En “Otros gastos” se incluyen los gastos de publicaciones, telefonía y material de oficina.

Hay que destacar que los gastos por Servicios exteriores se habían mantenido bastante controlados desde 2005 hasta 2008, en el entorno de los 500 miles de euros, y únicamente en 2009 se ha producido un significativo incremento, consecuencia principalmente de la provisión por considerar de difícil cobro una subvención procedente de Europa por 183 miles de euros (ver A.7), y en menor medida del incremento de algunos gastos de servicios profesionales.

A.10 INGRESOS DE PATROCINIOS Y DE LA ACTIVIDAD

De acuerdo con el artículo 30 de la Ley de Fundaciones del País Vasco, el destino de al menos el setenta por ciento de los ingresos de la fundación, obtenidos por todos los conceptos, deberá ser la realización de los fines determinados por la voluntad fundacional, salvo que se trate de aportaciones efectuadas en concepto de dotación patrimonial. La Fundación tal y como se recoge en las cuentas desde 2003 ha cumplido con esta obligación.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Importe neto de la cifra de negocios

Los ingresos que ha obtenido la fundación por su actividad proceden de:

Miles de euros							
INGRESOS	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Tienda.....	9	13	6	14	13	17	12
Cafetería.....	10	33	37	34	41	47	54
Entradas.....	104	166	459	83	85	88	87
Cesión de usos (Eventos).....	32	69	221	175	130	247	148
Otros.....	1	16	14	7	1	1	-
TOTAL	156	297	737	313	270	400	301

Se expone a continuación el detalle del número de visitantes desde la apertura del museo, destacando el ejercicio 2005 consecuencia de la exposición relativa al Titanic.

AÑO	NÚMERO
2003.....	35.296
2004.....	49.120
2005.....	115.235
2006.....	38.958
2007.....	53.495
2008.....	48.242
2009.....	61.502

Es necesario señalar los escasos ingresos obtenidos con la venta de entradas, principalmente en los últimos cuatro ejercicios. En 2008 y 2009 las invitaciones entregadas han sido de un 15% y un 11%, respectivamente, sobre el total del ejercicio.

En los últimos cuatro ejercicios aproximadamente la mitad de estos ingresos proceden de la cesión de uso de los locales del museo para la organización de eventos.

Otros ingresos de explotación

Miles de euros							
INGRESOS	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Patrocinadores, colaboradores y amigos.....	103	203	125	132	298	200	159
Subvenciones imputadas resultados.....	220	490	395	412	383	412	501
TOTAL	323	693	520	544	681	612	660

Salvo en 2005, los ingresos obtenidos por patrocinios y subvenciones han superado, e incluso en algún ejercicio duplicado, a los obtenidos con la explotación del museo.



A.11 EVOLUCIÓN DEL RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

Los datos que se muestran a continuación recogen los resultados de la Fundación desde la apertura del museo, sin incluir los ajustes que, en opinión de este Tribunal, se deberían de registrar, y que se manifiestan en la opinión de este informe. Se debe tener en cuenta que nuestro trabajo no ha incluido la fiscalización de cada uno de los ejercicios, sino únicamente la del cerrado a 31 de diciembre de 2009.

RESULTADO ACTIVIDAD	Miles de euros						
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
GASTOS							
Gastos de personal	(619)	(569)	(444)	(308)	(315)	(276)	(276)
Servicios exteriores y tributos	(1.028)	(1.115)	(467)	(515)	(536)	(504)	(764)
Otros gastos	(24)	(11)	(471)	(110)	(84)	(137)	(237)
INGRESOS							
Ingresos de patrocinios y de la actividad	259	500	862	445	568	600	460
Otros ingresos	1.321	294	-	67	171	65	-
RESULTADO EXPLOTACIÓN sin subv/amort.	(91)	(901)	(520)	(421)	(196)	(252)	(817)
Amortización inmovilizado.....	(178)	(1.103)	(1.159)	(1.170)	(1.153)	(583)	(550)
Subv, donac y legados traspasados resultado.....	220	490	395	412	383	412	501
RESULTADO EXPLOTACIÓN	(49)	(1.514)	(1.284)	(1.179)	(966)	(423)	(866)
RESULTADO FINANCIERO	(72)	(135)	(124)	(132)	(273)	(82)	(91)
RESULTADO EXTRAORDINARIO	20	(35)	1.456	94	(52)	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(101)	(1.684)	48	(1.217)	(1.291)	(505)	(957)
Subvenciones para compensar pérdidas	-	-	-	-	420	480	480

Si bien los gastos de personal y los gastos financieros aparecen estabilizados en los últimos ejercicios, los ingresos son claramente insuficientes para asegurar el equilibrio en los resultados. Este equilibrio se está obteniendo mediante aportaciones de los Patronos, sin embargo, dada la situación jurídica de la Fundación, tampoco garantizan la estabilidad de los mismos, ni tampoco su suficiencia.

En el epígrafe “Otros ingresos” correspondiente al ejercicio 2003 se registraron 1.185 miles de euros correspondientes a la activación de gastos de establecimiento. El descenso en 2008 en el importe de “Amortización del inmovilizado” se debe a la reclasificación de los citados gastos, que desde dicho ejercicio no se consideran activables.

Los resultados extraordinarios del ejercicio 2005 corresponden fundamentalmente a las devoluciones de IVA efectuadas por la Hacienda de la DFB, en 2005.



A.12 PRESUPUESTO

La liquidación del presupuesto correspondiente al ejercicio 2009, presentada y aprobada por el Patronato de la Fundación en su reunión de 23 de julio de 2010 ha sido el siguiente:

GASTOS	Miles euros		
	PRESUPUESTO	REALIZADO	DESVIACIÓN
Compras y variación de existencias	85	80	5
Arrendamientos y cánones.....	40	50	(10)
Reparaciones y conservación	41	40	1
Servicios profesionales independientes.....	178	222	(44)
Transportes.....	1	2	(1)
Primas de seguros.....	31	29	2
Servicios bancarios.....	1	1	-
Publicidad, propaganda y rel. Públicas.....	6	5	1
Suministros.....	83	101	(18)
Otros servicios	94	127	(33)
Tributos	3	3	-
Perdidas de inmovilizado.....	-	160	(160)
Dotación deterioro deudores	-	183	(183)
Gastos de personal	279	276	3
Gastos financieros	86	104	(18)
Amortización	-	551	(551)
TOTAL	928	1.934	(1.006)

INGRESOS	Miles euros		
	PRESUPUESTO	REALIZADO	DESVIACIÓN
Ventas tienda	17	12	5
Entradas	75	87	(12)
Ingresos por cesiones.....	171	202	(31)
Patrocinadores, colaboradores y amigos.....	176	159	17
Ingresos financieros	7	13	(6)
Otros ingresos	1	3	(2)
Subvenciones imputadas a resultados	-	396	(396)
Donaciones imputadas a resultados	-	105	(105)
TOTAL	447	977	(530)

Las principales diferencias entre el presupuesto y su ejecución se pueden agrupar en los siguientes conceptos:

- No se presupuesta ni la amortización ni la imputación de subvenciones a resultados, lo cual genera una diferencia neta de 155 miles de euros.
- Se ha producido la baja de un barco que fue recibido en donación por parte del museo siendo valorado en 105 miles de euros, que estaba registrado como Patrimonio Histórico por 160 miles de euros, ya que se le habían incorporado unos gastos de rehabilitación de 55 miles de euros.

- Se ha producido la dotación por deterioro de la deuda registrada a favor de la Fundación por 183 miles de euros, derivada de la subvención pendiente de cobro de la Unión Europea (ver A.7).
- Desviaciones en el presupuesto de gastos, principalmente por gastos necesarios para el desarrollo de exposiciones temporales (26 miles de euros), en la subcontratación de los servicios de asesoría de comunicación (21 miles de euros), en los gastos financieros (18 miles de euros) y en el suministro de electricidad (18 miles de euros)
- Desviaciones en el presupuesto de ingresos, principalmente en los mayores ingresos procedentes de la cafetería (33 miles de euros) y de las entradas al museo (12 miles de euros), que se compensan en parte con un menor ingreso procedente de patrocinadores y colaboradores (17 miles de euros).

A.13 CONTRATACIÓN

Hemos analizado 9 expedientes de adquisiciones de servicios y suministros:

		Miles de euros	
Nº EXP.	OBJETO	VIGENCIA CONTRATO	IMPORTE EJEC .TOTAL
1	Limpieza, mantenimiento y servicios auxiliares	2004 a 2009	476
2	Asesoramiento marketing	2003 a 2009	210
3	Servicio controlador servicios generales	2003 a 2009	427
4	Servicio vigilancia y protección	2003 a 2009	502
5	Exposición Titanic	2005	269
6	Creación pagina web	2003 y 2004	40
7	Distribución eléctrica	2008 y 2009	154
8	Comercialización productos y servicios culturales (*).....	2004 y 2005	213
9	Creación pagina web	2009	30
TOTAL			2.321

(*) Parte del importe es un contrato de prestación de servicios y parte son comisiones por ventas de la tienda.

Además de los citados expedientes se ha analizado la adjudicación de la explotación de la cafetería del museo, contratada en 2008 para un periodo de 2 años, y que ha reportado a la Fundación unos ingresos de 57 miles de euros.

Salvo la exposición del Titanic, que entendemos está sujeta a la excepción de concurrencia por motivos técnicos, artísticos, o relacionados con la protección de derechos de exclusividad, y la contratación de la distribución eléctrica, en el resto de expedientes la selección de los proveedores se ha realizado sin respetar los principios de publicidad y concurrencia.



A.14 CUENTAS ANUALES DESDE EL EJERCICIO 1999 HASTA 2007

Se presentan a continuación los estados financieros de los ejercicios 1999 a 2007, que fueron elaborados conforme al Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1643/1990, vigente hasta el 31 de diciembre de 2007.

	Miles de euros								
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
FUNDADORES DESEMB. NO EXIGIDOS	-	893	561	589	457	274	113	72	52
INMOVILIZADO	499	1.951	6.892	15.379	18.373	19.516	17.949	16.268	14.783
Gastos de establecimiento	84	300	621	1.686	2.845	2.260	1.671	1.083	509
Inmovilizaciones inmateriales	-	-	12	200	232	502	403	300	191
Bienes patrimonio histórico	-	391	737	998	1.269	1.267	1.391	1.399	1.346
Otro inmovilizado material	415	1.260	5.522	9.489	12.825	12.496	12.094	11.686	11.237
Inmovilizaciones financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deudores largo plazo	-	-	-	3.006	1.202	2.991	2.390	1.800	1.500
GTOS. DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	-	-	3	3	1	15	13	11	10
ACTIVO CIRCULANTE	958	4.156	2.722	2.520	3.553	3.399	2.258	1.351	1.226
Fundadores desembolsos exigidos	-	-	12	314	392	303	89	62	220
Existencias	-	30	33	7	32	25	49	45	54
Usuarios y otros deud. activ. propia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros deudores	84	3.420	2.664	2.179	3.040	3.023	1.011	903	586
Inversiones fras. temporales	-	648	-	-	-	-	-	168	64
Tesorería	874	57	11	17	72	33	1.096	159	287
Ajustes por periodificación	-	1	2	3	17	15	13	14	15
TOTAL ACTIVO	1.457	7.000	10.178	18.491	22.384	23.204	20.233	17.702	16.071
FONDOS PROPIOS	351	1.768	1.982	2.601	2.764	1.080	895	(322)	(1.195)
Dotación fundacional (A.6)	304	1.721	1.979	2.600	2.865	2.865	2.632	2.632	2.632
Excedente ejercicios anteriores	45	47	-	-	-	(101)	(1.785)	(1.737)	(2.534)
Excedente del ejercicio (A.6)	2	-	3	1	(101)	(1.684)	48	(1.217)	(1.293)
INGRESOS DISTR. VARIOS EJERC.	800	4.606	5.983	10.857	10.877	14.802	14.574	14.199	15.046
PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS	-	-	-	-	-	40	26	-	-
ACREEDORES A LARGO PLAZO	-	-	-	44	2.367	2.400	2.100	1.800	1.500
Deudas con entidades de crédito	-	-	-	44	2.367	2.400	2.100	1.800	1.500
ACREEDORES A CORTO PLAZO	306	626	2.213	4.989	6.376	4.882	2.738	2.025	720
Deudas con entidades de crédito	-	-	1.922	1.708	833	2.492	822	370	422
Deudas entid. del grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales	32	72	80	214	423	439	391	198	214
Otras deudas no comerciales	274	554	211	3.067	5.120	1.951	1.525	1.457	84
Ajustes por periodificación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVO	1.457	7.000	10.178	18.491	22.384	23.204	20.233	17.702	16.071



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	9	375	628	1.354	1.800	1.284	1.257	924	1.122
Ingresos entid por la activ. propia (A.10) ..	-	87	167	136	323	693	520	544	682
Ventas y otros ingresos ordinarios (A.10) 9	15	1	18	156	297	737	313	269	
Otros ingresos	-	273	460	1.200	1.321	294	-	67	171
GASTOS EXPLOTACIÓN	9	406	676	1.266	1.849	2.798	2.541	2.103	2.088
Dotaciones para amortiz. inmov. material-	16	24	30	178	1.103	1.159	1.170	1.153	
Servicios exteriores (A.9)	2	186	294	737	1.028	1.115	467	515	536
Gastos de personal (A.8).....	4	189	358	460	619	569	444	308	315
Consumos explotación.....	3	15	-	39	24	11	471	110	84
BENEFICIOS/PÉRDIDAS EXPLOTACIÓN	0	(31)	(48)	88	(49)	(1.514)	(1.284)	(1.179)	(966)
Ingresos financieros	1	29	29	-	-	-	-	1	7
Gastos financieros	-	(1)	(2)	(92)	(72)	(135)	(124)	(133)	(280)
RESULTADOS FINANCIEROS	1	28	27	(92)	(72)	(135)	(124)	(132)	(273)
Ingresos extraordinarios	1	6	24	11	24	12	1.498	94	35
Gastos extraordinarios	-	(3)	-	(6)	(4)	(47)	(42)	-	(87)
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	1	3	24	5	20	(35)	1.456	94	(52)
BENEFICIO/PÉRDIDA ANTES DE IMP.	2	0	3	1	(101)	(1.684)	48	(1.217)	(1.291)
Impuesto sociedades	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BENEFICIO/PÉRDIDA EJERCICIO	2	0	3	1	(101)	(1.684)	48	(1.217)	(1.291)

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAK EGINDAKO BILBOKO ITSASADARRAREN ITSAS MUSEOA FUNDAZIOA, 1996-2009, TXOSTENARI EGUNGO ZUZENDARIAK, EGUNGO LEHENDAKARIAK, LEHENDAKARI OHIAK ETA BI LEHENDAKARIORDE OHIEK JARRITAKO ALEGAZIOAK.

I. SARRERA

Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren Txostenak (hemendik aurrera HKEE) Bilboko Itsasadarra Itsas Museoa Fundazioari (hemendik aurrera BIIM Fundazioa) buruz, Fundazioaren izaera 2003. urteaz geroztik publikoa dela irizten du.

Hala ere, lehenengo mementotik eta auditoria honen helburu izandako urte guztietan zehar, gaurko datara arte, BIIM Fundazioaren asmoa eta sustapena betiere ekimen pribatuak izan dira; horrela bada, hasierako sustatzaileak dauden maila, jatorri eta kolore politiko guztietako pertsonak izan ziren, haien zaletasuna Itsasoa eta Bilboko Itsasadarra zelako eta delako, eta bi elementu horiek integratzaileak izan ziren eta dira.

Txostenak 2003. urteaz geroztik BIIM Fundazioa “botere esleitzaila” dela dio. HKEEK egiten duen interpretazio juridiko hori baliozkoa eta posiblea izan daitekeela ulertzen dugu, baina kontrakoa ere baliozkoa eta posiblea izan daitekeela ere bai; urte batzuetan zehar egondako legegintza-konplexutasun mailak ebazteko zaila den lege-hutsune bat sortu duelako. Orain ebaztea zaila bada, garai hartako Fundazioaren kudeatzaileentzako ezinezkoa izan zen.

Pausoz pauso ikus dezagun.

2005eko apirila arte, hainbat Europako Zuzentarau aplikagarriak ziren, baina inoiz ez zen horien Estatuko eskubiderako transposizioa egin (92/50/CEE Zuzentaraua, 93/36/CEE Zuzentaraua, 93/37/CEE Zuzentaraua eta 2004/18/CE Zuzentaraua. Horiek edozein erakunde “botere esleitzaila” izan ahal zela adierazten zuten:

1. Industria- edo merkataritza-izaera ez duten interes orokorreko beharrak asetzeko espezifikoki sortutakoa.
2. Nortasun juridikoa duena.
3. Horien jardueraren gehiena eskubide publikoko erakundeek finantzatzen dutenean, edo azken horiek horren jardueraren gaineko kontrola dutenean, edo horren administrazio-organoaren, zuzendaritza-organoaren eta abarren kideen erdiak eskubide publikoko erakundeak izendatzen dituztenean.

Aldez aurreko oharra: Alegazioetan jaso da HKEEK gainfinantzaketarik ez zela inondik ere egon baitetsi duela; ordea, adierazpen horiek ez ditu HKEEK egin eta ez daude txostenean jasoak.



Lehenengo gaiarekin lotuta, nahiz eta BIIM Fundazioak interes orokorreko beharrak ase, **ez dago batere argi** hori “industria- edo merkataritza-“ izaerarik gabe egiten duenik, EJEk aitortu duen bezala, “erakundeak merkaturako egoera normalean jarduten badu, edo irabazi asmoa badu edo bere jarduera aurrera eramatearen ondorioz sortutako galerak baditu, ase nahi dituen beharrek industria- edo merkataritza-izaerarik ez izatea oso zaila da”, eta hemen hori gertatzen da.

Hirugarren eskakizunari dagokionez, kudeaketa-organoaren gehiengoa ez zen izaera publikokoa, eta ez zen kontrol publikorik egiten, eta finantzaketari dagokionez, horren gehiengoa publikoa izan da unean unean bakarrik, ez ohiko kapitaleko diru-laguntzak jaso izan dituenean.

2005eko apiriletik aurrera, hurrengoak hartu behar dira kontuan:

1.) Herri Administrazioiko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 6. XG – HAKLTB-ren 2/2000 EDL, martxoaren 11koa (horrek sektore publikoko erakundeak bere aplikazio-esparruan sartzen ditu, baina horrek ez du esan nahi BIIM Fundazioa publikoa zenik),

2.) Estatuko Aurrekontu Orokoretako abenduaren 28ko 42/2009 Legeak aipatutako 6. XG emandako idazketa berria. Horren arabera, herri administrazioek emandako ondasunek edo eskubideek fundazio-ondarearen %50 baino gehiago direnean, fundazioa horren barruan sartzen da.

3.) eta azkena, Sektore Publikoko Kontratuen 30/2007 Legea –SPK-. Horrek, bere jarduketa-esparruan, hurrengo kasuetan sartzen ditu: iraunkortasun-izaerarekin, aipatutako entitateek emandako edo lagatako ondasunek edo eskubideek fundazio-ondarearen %50 baino gehiago osatzen dutenean.

Azken legeri hori 2008ko maiatzaren 1ean sartu zen indarrean. HKEEk aztertutako kontratuetatik bakarrik bat egin zen data horren ostean, eta publizitate eta konkurrentziako printzipioak errespetatzen zituen.

Edozein kasuan, irakaspen-mailan, ekarpen publikoek izan behar duten iraunkortasun-izaera ez litzateke baketsua izango, BIIM Fundazioaren kasuan, kapitaleko diru-laguntzak unean unekoak izan zirelako.

Azken finean,

1. BIIM Fundazioa sustapen pribatuarekin sortu zen, bere osaketa sozial eta politikoa plurala eta integratzailea zen gizarte zibilaren sustapenarekin, alegia. Horrek unean uneko diru-laguntza publikoak jaso izan ditu, hasierako sustapenerako, baina betiere bokazio pribatua izan du.

Zuzendu behar izan diren itxaropenekin sortu zen, eta horrek kudeaketako esfortzu handia eskatu du; gastua kontrolatzeko, giza taldea dimentsionatzeko, azken finean, beti eta memento oro proiektuaren bideragarritasuna bilatzeko. Azken urteetan, kasik diru publikoa jaso gabe, hainbat zailtasunei aurre egin zaie. Aldiz, bi enpresa berri Patrono gisa sartzea eta hirugarren konpainia pribatu bat gelditzea lortu da. Eta horiek egungo bi Patrono Publikoek adina diru ematen dute.

2. Araudi-esparrua ez da inoiz oso argia izan, nahiz eta 2007. urtera arte transponitu ez ziren Europako Zuzentarau batzuk aplikagarriak izan.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

3. Botere esleitzailera jaso duen epealdi honetan, Fundazioaren kontuak urtero eta urte guztietan kanpoko enpresa batek ikuskatu ditu. Eta horietan guztietan kontuek ondarearen eta horren finantza-egoeraren irudi fidela islatzen dutela jaso da.
4. Auditore pribatuen irizpideari jarraituz, HKEEn ustez, ikuspegi tekniko ezberdin batetik, berriz sailkatu behar diren hainbat kontabilitate-ohar eraman dira aurrera. Ariketa dialektiko kontzeptual bat da eta ados egon gaitezke, neurri batean edo bestean, baina horrek ez du eragin handirik ondare-masetan; nahiz eta funts propioak aldatu, BIIM Fundazioaren Ondare Garbia funtsean bera izaten jarraitzen duelako.
5. Horren izaera publikoa izan ordez pribatua zela kontsideratzearen ondorioz, publikoei eskatzen zaizkien printzipio guztiak bete ez direla azpimarratu behar da; baina, hala eta guztiz ere, minimo batzuk bete dira, eta alegazio hauetan egiaztatuko da. Zehaztasun handiagoarekin egin behar ziren hainbat aspektu formal daudela egia da, baina aldi berean, Fundazioaren kontuetan ez da dirurik falta, eta are gehiago, gastua kontrolatzeko erantzukizun-ariketa bat egin da, hasiera batean gehiegi dimentsionatutako proiektioa berriz bideratzeko helburuarekin. Horri esker, BIIM Fundazioak gaur egun etorkizunari baikor aurre egiteko egoera batean dago.
6. Azkenik, hain luzea den txosten honekin iragan urrutiko gai batzuk ebaluatzen ari dela adierazi nahi da, eta horietako kasu asko jada zuzentzen ari zirela.¹

II. IRITZIA

II.1 IRITZIA LEGELTASUNA BETETZEARI BURUZKOA

Betekizun formalak

1. Euskal Herriko Fundazioen Babesletzaren Araudia onartzen duen ekainaren 19ko 100/2007 Dekretuaren 17. artikulua arabera, liburuak sei urteetako epean gorde behar dira.

Orain dela gutxi, Museoaren Zuzendari bat kontratatu da eta horren betekizunetako bat Idazkaria izatea da. Horrenbestez, akta-liburuak eramaterakoan egon beharreko ordena eta formaltasunak indarrean dagoen legeriaren arabera izatea espero dugu.

¹ Fundazioak 2003ko urtetik aurrera botere esleitzailerearen izaera zalantzan jartzen du eta merkataritza edo industri izaera defendatzen du. Estatuko Abokatu Nagusiak otsailaren 5ean egindako 1/2008 instrukzioak, Estatuko Sektore Publikoko Fundazioen, Estatuko merkataritza-sozietateen eta Estatuko Administrazio Orokorraren meneko diren Enpresa Erakunde Publikoen kontratazioari dagokionez, zera adierazten du: fundazioen xedeak interes orokorreko xedetzat legez hartzeak saihestu egiten du haien xedeak merkataritzako edo industri izaera izatea; irizpide hau, ordea, ez du baliogabetzen fundazioek jarduera ekonomikoak gauzatzeko aukera izateak, izan ere, horiek ez baitira dituzten helburuekiko jarduera osagarriak baizik. Bestalde, Txosten honen A.7 Eranskinean jasoak dauden Administrazio Publikoetatik jasotako diru-laguntzei buruzko datuak hartuta egiaztatuta da bete egiten duela sektore publikoaren aldetik finantzaketa gehiengoa izateko betekizuna.



Batzorde Betearazlearen Aktei dagokienez, aipatu Batzordea derrigorrez osatu edo horretara deitu behar ez dela ulertzen dugu. Bi arrazoiengatik, aipamen hori kentzea eskatuko genuke.

2. Inskribapena Fundazioen Erregistroan. Gaur egun, egoera hori guztia jada erregularizatuta dago, erregistro-errealitatea ordenan jartzeko egindako lan luze eta gogorraren ondoren. Fundazioen Erregistroko ebazpen bana eransten da. Horietan izena ematen da, 1 eta 2 Dokumentuak izenekin.

Langileak

3. Prozedurak. HUMAN enpresarekin egindako hitzarmen baten bidez, hainbat kalitate-prozesu inplementatu ziren, EFQM parametroen arabekoak, eta horien artean, postua Aukeratzeko Eskuliburua nabarmendu behar da.

Era berean, aipatu Kalitatearen etengabeko hobekuntzaren esparruan, hainbat heziketa-saio egin ziren.

Hautaketari dagokionez, txostenaren datarekin, langile bakoitzaren egoera zehazki aztertu genuen; hau da, egungo Zuzendaria izan ezik, hori enpresa espezializatu baten (Campo y Ochandiano) bidez kontratatu zelako, publizitatearen, berdintasunaren, merituen eta gaitasunaren printzipioak kontuan hartuz. Langileak horrela sailka daitezke:

- HUMANeko Txosten osoarekin kontratatutako pertsonak
 1. I. E.: 65 hautagai izan zituen prozesua
 2. I. E.
 3. J. I.
- HUMANek egindako elkarrizketarekin kontratatutako pertsonak:
 1. A. P.: Beka-programa batean sartzen da eta Human-ek ebaluatzen du
 2. O. U.: berdina
- HUMANen parte-hartzerik gabe kontratatutako pertsonak
 1. J. A.: Prelude Planak eta Bizkaiko Foru Aldundiak finantzatutako Enplegu eta Heziketako programa baten bidez sartzen da.
 2. N. K.: dendaren bidez sartu zen eta gelditzea merituengatik irabazten joan da.

Ondorioz, gaur egun jarraitzen duten pertsonen kasuan, publizitate, berdintasun, meritu eta gaitasuneko printzipioak behar den moduan bete direla baieztatu dezakegu.

Horretaz gain, aipatu kalitate-prozesuak ezarri ziren denboran horiei eusteko, Human-ek eskainitako kanpo zerbitzua emateaz baino haratago joateko.

Sinatutako Jarduketa Plana eransten da. Horretan BIIM Fundazioaren eta Human enpresaren arteko elkarlan, Harrera egitearen Eskuliburua, Lanpostuen Identifikazioa eta langileen prozesuren bat jasotzen duen dossier labur bat jasotzen dira; 3, 4, 5 eta 6 dokumentuak dira.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

4. Lehenengo Zuzendariaren indemnizazioa 2004ean. Hasteko Legeak kitapen bat ordaintzera derrigortzen duela esan behar da; hau da, ez du onarpen berezirik eskatzen, legez halabeharrez bete behar delako. Langile bati dagokion indemnizazioaren zenbatekoa kalkulatzeko, bi parametro hartu behar dira kontuan:

1.-Antzinasun-urteak enpresan

2.-Kitapenaren mementoan jasotzen duen urteko soldata gordina.

Enpresan alta hartutako data definitzeko, langilea Merkataritza Ganberan kontratatua egon zela kontuan izan behar dugu. Kontratuaren helburua “Itsas Museoaren Fundazioaren Legalizazioa” izan zen, 1999-6-28tik 1999-10-31ra arte. Data horretan BIIM Fundazioan altan eman zen. Horren arrazoa Fundazioa memento horretara arte Fundazioen Erregistroan inskribatuta ez zegoela izan zen.

Horrenbestez, Museoarekin zuen lotura baloratzerakoan, kontsideratu beharreko epealdia hau zen: 1999/06/28tik 2004/06/28ra arte, azken data horretan kaleratu baitzuten. Eta urteko Soldata Gordina 60.000,00 eurokoa zen.

Langileen Estatutuaren 56.1 artikulua ezartzen du langile batek bidegabeko irazpena izan duenean langileak hurrengorako eskubidea duela: “Zerbitzuko urte bakoitzeko, soldatako berrogeita bost eguneko indemnizazioa, urte bat baino epealdi laburragoak hilabeteetan proportzionalki banatuz, gehienez berrogeita bi hileko ordainketetara arte”.

Kasu horretan, langileak 5 urte, hilabete 1 eta egun 1 lan egin zituen. Horrela bada, 5 urte eta 2 hilabeteko indemnizazioa jasotzeko eskubidea zuen. 232,50 egun.

Gure kalkuluen arabera:

- Eguneko soldata: $60.000 / 360 \text{ egun} = 166,67 \text{ euroak/eguna}$
- Indemnizazioa: $166,67 \text{ euroak} \times 232,50 \text{ egun} = 38.750,78 \text{ euroak}$

Horrela bada, eman zitzaion indemnizazioa erabat justifikatuta zegoen. Langilearen lan-bizitza, gure aholkularien txosten labur bat eta Merkataritza Ganberan sinatutako lan-kontratua eransten dira. 7, 8 eta 9 dokumentuak dira.

4. Koordinatzaile Orokorren izendapena (2004ko uztaila). Langileak berak 2005eko otsailaren 16ko dokumentu pribatu baten kopia eman digu, garai hartan Fundazioaren Presidentea zenak sinatutakoa. Horretan Bilboko Udaleko



zerbitzuetako batzordean sortu ez ziren ordainketak kobratzeko baimena ematen dio. Zehazki, “Museoaren kontura, Udalak Eremuko Zuzendarien kategoriako Funtzionarioentzako ezarrita dituen “Dedikazio bereziko” osagarri gisa ezarritako zenbatekoak” kobratzeko baimena ematen dio. (...) Era berean, “gozatu gabeko oporretako egunak jasotzeko” baimena eman zion. Aipatutako dokumentua 10 zenbakiarekin eransten da.²

Kontratazioa

5. Lehenik eta behin, aipatu zazpi kontratuak hornidurei edo oinarritzko zerbitzuei dagozkie eta horiek urtero berritzen dira; hau da, zazpi ekitaldi oso eta 26 hornitzaile baino gehiago hartzen dituzte barne. Horien zenbatekoen gehiengoek ez dituzte Fundazio Publikoetarako ezarritako lege-atariak gainditzen. Gogora dezagun: lehenik, BIIM Fundazioa beti izaera pribatua izan duela; bigarrenik, legeria konplexua eta interpretazio eztabaidagarrikoa dela; eta hirugarrenik, gastuak beti geroz eta txikiagoak izan direla, euste eta zuhurtziako etengabeko ariketa egin baita.

Ikus dezagun gastu horien banakapen zehatza.

² Bilboko Udalak 2004ko abuztuaren 16ko ebazpen bitartez zerbitzu-eginkizuna aitortu zion 2004ko abuztuaren 30etik aurrerako indarraldiarekin, Bilboko Itsasadarraren Itsas Museoan Koordinatzaile Orokor egitekoak gauzatzeko. Zerbitzu eginkizun hori lanpostu bati berariaz esleitu gabeko egiteko bereziak gauzatzeko ematen da eta Euskal Funtzio Publikoaren 6/1989 legearen 54.4 artikulua arabera, funtzionarioak berea duen lanpostuari dagozkion ordainsariak jaso behar ditu. Udalak agindutako egitekoak betetzeak ez ditu “Zerbitzuen Ikuskaritzako Dibisio Buru” postuari dagozkionak baino ordainsari-eskubide gehiago sortzen.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Limpieza, mantenimiento y serv. Auxiliares								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Impacto		76.709,45	61.878,75	8.169,00				
Fer Higiene industrial		2.417,68	1.701,81	1.291,67	140,00			
Eulen			5.476,88	54.940,53	63.936,00	62.702,18	63.224,71	
Serkonten				565,58	1.446,27	592,19		
Norasper				400,00	206,00			
	0,00	79.127,13	69.057,44	65.366,78	65.728,27	63.294,37	63.224,71	405.798,70
470.726,49								
Asesoramiento Marketing								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
A.L. Index	12.000,00	36.000,00	36.000,00	36.053,00	36.000,00	5.000,00	24.912,00	
	12.000,00	36.000,00	36.000,00	36.053,00	36.000,00	5.000,00	24.912,00	185.965,00
215.719,40								
Servicio controlador, servicios generales								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Compañía de SVC		90.100,16	32.144,85	73.308,22	48.811,69	49.986,21	52.662,62	
Servicios Generales	64.412,00							
Human Management	26.520,00							
Gesnor auditores								
Norte Asesores		10.992,00	743,16					
Bikoa			7.718,00	8.653,49	13.108,76			
M.Mendizabal & cia				3.614,00	8.861,71	8.685,66	8.151,10	
	90.932,00	101.092,16	40.606,01	85.575,71	70.782,16	58.671,86	60.813,72	508.473,62
589.829,40								
Servicio de vigilancia								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Bizala Servicios, SI	105.307,35							
Seguriber	8.630,40	99.339,66	116.514,66	53.072,72	51.733,93	51.010,29	61.020,89	
Eulen	4.119,00		2.628,42					
Prosegur	18.693,25	439,86						
	136.750,00	99.779,52	119.143,08	53.072,72	51.733,93	51.010,29	61.020,89	572.510,43
664.112,10								
Comercialización, productos y serv. Generales								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Audioguías - Aldeasa		30.981,00	19.900,00					
Educativos - Alaiki	3.776,73	2.898,32						
Acto Promoc. - Floridita	10.124,88							
Educativos LINK		17.835,87						
Educativos - KEIMA		1.657,73						
Educativos - varios			7.837,97	9.602,37	7.297,57	11.945,65	14.278,90	
Subcontratación att.cliente - Eu	10.975,00	37.379,00	16.412,00			44.871,96	47.096,00	
Subcontratación att.cliente - Al	9.600,00	77.223,00	9.753,00					
Subcontratación att.cliente - Va	8.706,00	13.980,00	6.906,00	3.394,00	2.492,00	2.198,04	11.846,00	
	43.182,61	181.954,92	60.808,97	12.996,37	9.789,57	59.015,65	73.220,90	511.524,03

Nahiz eta publizitate eta konkurrentziako printzipioekin zehatz-mehatz bete izan ez, Fundazio Pribatu bat ez izatearen kontzientzia ez izateagatik, printzipio horiek modu onargarri batean bete dira, betiere hainbat aurrekontu begiratu direlako eta beti aukera ekonomikoena hautatu delako.

Izan ere, Txostena berak, bere 9. Eranskinean -30. orrialdea-, Kanpoko Zerbitzuengatikoko gastuak “nahiko kontrolatuta” daudela esaten du. Egia da Fundazioak epealdi guzti honetan izan dituen kostuak azken zentimora arte neurtu direla.

Hornitzaileengan egon diren aldaketak aurrezte txikien bila egin dira. Energia-merkatua liberalizatu zenean, hornitzailea ere aldatu zuten, eta urteko fakturan deskontu handi bat lortu zuten. 11 zenbakiko dokumentua gisa eransten da.

Gainera, Sarrerako epigrafean azaldu den bezala, 2008ko maiatzaren 1era arte aplikagarria zen legeriak ezarritako betekizunak ez dira ez argiak ezta baketsuak ere. Alde batetik, zaila zen ziurtasunez legeri aplikagarria zein zen jakitea, eta gainera, behin hori ezagututa, Europako Zuzentzaruek eskatzen zituzten eskakizun guztiak betetzen ziren edo ez eztabaidagarria da ere, zehazki, “industria- edo merkataritza-asmorik” ez izatearena.³

³ Kontratu publikoen legeria ezarri da Fundazioa botere esleitzaitzat hartu delako. Auzi hau sarrerako atalean argitu da.



HAKLko 30/2007 Legea indarrean sartu ondoren -2008ko maiatzetik aurrera- kontratu bat bakarrik egin da. Zehazki, web orrialdearen sormena. Bi aurrekontu begiratu ziren eta horien artean aukera egokiena hautatu zen. Horiek 12 eta 13 zenbakiekin eranstean dira.

6. Kontratazio-eskuliburua. HKEEren irizpidea kontuan hartuz, denbora daramagu prozesuetan oinarritutako kontratazio-prozedura bat ezartzeko pausuak ematen, prozedura hori Kontratazio Publikoko Eskuliburu guztiekin homologagarria izango da.
7. 2008an egindako kafetegiaaren ustiapenaren esleipenari dagokionez, zerbitzuaren emailearekiko harreman juridikoak 2003an egindako eta Euskal Herriko Aldizkari Ofizialean 2003ko urtarrilaren 10ean 6. zenbakiarekin argitaratutako deialdi publiko batean jatorria duela argitu behar da. Kafetegiko zerbitzua eskaintzeko lehiaketa ireki zen eta horretara, bakarrik zerbitzuaren egungo emailea aurkeztu zen.

2003ko azaroaren 20ean, Hostelería Vizcaina S.A. enpresaren eta BIIM Fundazioaren artean kontratu bat sinatu zen; horretan, urteko diru-sarreretako %17ko kanon bakarra adostu zuten, urtean 30.000 euroko minimo batekin.

Harremanean zehar, negoziazio ezberdinak egin dira, eta memento jakin batean, harremana denbora batez eten zen. 2008ko urriaren 1ean harremana berriz ere hasi zuten, taldearen sozietate baten bidez, Floridita Bilbao S.A.ren bidez, eta bi kanon ezberdin ezarri zituzten; bat %17koa, cateringeko zerbitzuetarako, eta beste bat txikiagoa, %5ekoa, kafetegiko zerbitzuaren ustiapenak sortutako diru-sarreretarako, urteko minimo berri batekin; 18.000 euro.

Azken finean, 2008ko harreman juridiko hori 2003an sinatutako kontratuan jatorria duela agerian geratzen da eta horretan, publizitate eta konkurrentziako eskakizun guztiak betetzen dira.

Jada 2003. urtean aurkeztutako Kudeaketa proiektuaren Memorian, bi sozietateez mintzo zen. Hostelería Vizcaina S.A.ko kideak Chacalack S.A.-ko kideak dira, eta hori Floridita Bilbao S.A.ren Patronoa da.

Aldaketa Floridita Bilbao-ra hurrengo helburuarekin egin zelako egin zen: Ostalaritzako sustapena, instalazioa eta ustiapena; hau da, Ostalua, Kafetegia, Jatetxea, Taberna, Autozerbitzua, Cateringa eta antzekoak, eta zerbitzu horiek bai lokal propioetan eta baita horietatik kanpo partikularrei, Instituzioei eta Enpresei eskaintzea, Iruña Catering merkataritza-izenarekin. Aldiz, Floridita Bilbao profesionalki eta modu antolatuan hirugarrenei sukaldaritza, kafetegiko eta cateringeko zerbitzuak eskaintzera dedikatu ohi da, eta erabateko ahalmena du hortik eratorritako eginkizunekin betetzeko. 26.07061 /BI zenbakiko Osasun-erregistroa du; hori cateringeko zerbitzuak eskaintzeko ezinbestekoa da-eta.



EHAAn agertutako iragarkia, lehiaketan aurkeztutako memoria, 2003an sinatutako kontratua, negoziazioak irekitzeko komunikazioa eta 2008ko kontratua eransten dira; 14, 15, 16, 17 eta 18 zenbakietako dokumentuak dira.⁴

Ondorioz, eta egindako alegazioen ondoren, HKEEren legezketasunaren gaineko iritzia aldatu beharko zela ulertzen dugu, eta gutxienez, hori modu egokian bete dela aitortzea.

II.2 URTEKO KONTUAN GAINEN IRITZIA

Ziurgabetasuna

Diru-laguntzak eman dituzten erakundeek jarritako erreklamazio zehatzari dagokiona, diru-laguntza horien aplikazioa behar bezala edo modu egokian justifikatu ez delako.

Hala ere, Diru-laguntzen Eskubidearen Legearen 39. artikulua araber, Administrazioak diru-ateratzeak aitortzeko edo likidatzeko duen eskubidea lau urteetara preskribatzen du. Horrela bada, aipatutako diru-laguntzak preskribatuta daude.

Edozein kasuan, fakturak aurkezterakoan nolabaiteko akats formala egin dela esan nahi du, eta horren aurrean, Administrazioak aipatutako diru-itzulketa eskatuko ez zukeela ulertzen dugu.

Mugapena

Erabilera-lagapen eta jasotako komodatu guztien erregistroak Balantzean izan zezakeen inpaktua zein izango litzateke ez jakiteari dagokiona.

Horri dagokionez, erabilera-lagapenean eta komodatuan jasotako ondasun eta eskubideen inbentario bat existitzen dela baieztatu behar da. Hori nahiz eta %100 osatuta ez egon, BIIMko ondasun guztiak jasotzen ditu, lege-arazoak direla medio sartu ezin izan direnak izan ezik. Aspalditik erabat egokitzeko esfortzu handia egiten ari gara.

Egindako Auditoriaren urteko txosten guztiek, erabilitako sistema ontzat eman dute. Kontabilitateko Plan Orokorraren lehenengo Xedapen Iragankorraren 1. ataleko d) hizkia aplikagarria zela ulertzen zuten: "Enpresak irekiera-balantzean sartu beharreko ondare-elementu guztiak baloratu ahalko ditu, uztailearen 4ko 16/2007 Legea indarrean sartu aurretik indarrean zeuden printzipio eta arauen arabera...". Kontabilitateko Plan zaharrarekin eta bere zuhurtziako printzipioarekin, jasotako erabilera-lagapenak eta komodatuak balio nulu batekin baloratuko zirela ulertzen zuten.

Edozein kasuan, nahiz eta irizpide hori zuzena ez dela kontsideratu, inpaktua emaitzen kontuan neutroa izango zela nabarmendu behar da, museo-ondasunak amortizatzen ez direlako.

⁴ 2003an izenpetutako kontratua Fundazioak bertan behera utzi zuen 2005ean. 2008an izenpetutako kontratu berriak alde handia du 2003an izenpetutako kontratuaren prezio eta gainerako baldintzekin.



Salbuespena

2009ko abenduaren 31 datarekin, Egoera Balantzean eta 2009 ekitaldiko Emaitzen Kontuan proposatutako doitzeei eta birsailkapenei dagokiena.

Horietako bakoitzaren kasuistika aztertzen hasi aurretik, HKEEK proposatutako birsailkapenak eta doitzeak zuzenak direla onartzen dugun arren, BIIM Fundazioaren Ondareak ia ez du bariazorik pairatzen. Hau da, pasiboaren barruan, funts propioen kontabilitate-konposizioa aldatzen da, baina Ondare Garbia funtsean berdina izaten jarraitzen du.

Banan banan ikus ditzagun. Doitzeak eta birsailkapenak, hurrengoetan aipatutakoak:

- 3. Eranskina

Hurrengo proposamenak zuzentzat onartzen ditugu: 1., urteko 30,5 euroko administrazio-lagapenak kontabilizatzea; 2., ibilgetuaren sarreraren Mugarrria ezeztatzea; eta 3., Inbentarioan sartu gabeko Koadroa. Azken horri buruz, beranduagoa emandako egintza gisa, azkenean, BIIM Fundazioaren aldeko dohaintza-kontratua sinatu duela agerian utzi behar dugu. Horrela bada, egoera hori behin betiko erregularizatuta gelditu da (19 zenbakiko dokumentu gisa eranstean da). Eta 4., itzulitako BEZa ezeztatzea.

Azken horrekin lotuta, hurrengo argitu nahi dugu. HKEEK 1.053 mila euroko zenbatekoko Ibilgetua murriztea proposatzen du, Aurreko Ekitaldien Emaitzetan sartuz (1.078) eta Ekitaldiko Emaitzetan abonatuz (25).

Fundazioak Ibilgetuaren barruan, kostuko balio handienaren gisa, obretatik jasandako BEZ sartzen zuen, horiek diruz lagunduta daudenez, BEZ kengarria ez zelako. Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiaren 2005eko urriaren 6ko Epaiaren ondorioz, horretan eragiketa-mota horietan BEZ kengarria zela aitortu zen- Bizkaiko Foru Aldundiak BEZ hori itzuli zuen.

Fundazioak, Kontabilitateko Plan Nagusiaren jarraibideei jarraituz, aipatu epaiak BEZren doitze bat suposatzen zuela ulertu zuen, eta horrenbestez, horren zuzenketa, aipatu zenbatekoa Galera eta Irabaziei egotziz, ezohiko irabazi bat balitz bezala. KPN-k definitzen du BEZagatik egindako doitzeetan prorratako arauaren aplikazioaren erregularizazioetatik edo zerga horretan enpresaren zerga-egoeran egondako aldaketetatik eratorritako hazkundeak eta murrizketak jaso behar direla. Zuzenketa horiek osagai positibo edo negatibo gisa sartzen dira ustiapenaren emaitzan.

2005eko azaroaren 30eko datarekin, Zerga Administrazioaren Estatuko Agentziaren Zuzendaritza Nagusiak 10/2005 instrukzioa igorri zuen, eragiketen prezioarekin lotuta ez dauden diru-laguntzak hartzearen BEZ kitatzeko eskubidearen intzidentziari buruzkoa dena, 2005-10-06 Europako Erkidegoetako Justiziako Auzitegiaren Epaiaren ondorioz. Aipatu instrukzioaren 5. puntuan honakoa esaten da: kengarria kontsideratu ez zen jasandako BEZ, eta aipatu Epaiaren printzipioak aplikatzearen ondorioz kengarria dena, subjektu pasiboan enpresa- edo lanbide-jarduerarako kostu gisa sartu izan bada, dagokion eraginarekin ezarpen pertsonalean (PFEZ, IS edo EEEZ), aipatu subjektu pasiboek PFEZ, IS edo EEEZn ezarpena izan dezakeen ezohiko diru-sarrera bat dutela kontsideratu behar da, Zerga Administrazioak aitortutako jasandako BEZ kengarriaren kuoten hazkundearen zenbatekoa



izan dena. Diru-sarrera hori jasandako BEZaren osaketa edo itzulketarako eskubidea aitortu izan den urteari egotzi behar zaio.

Egun bat beranduago bakarrik, 2005eko abenduan, 64. zenbakiko BOICAC-ak, bere 4. kontsultan, ondoren kengarriak diren ibilgetuaren balio handi sartu ez diren jasandako BEZak tratatzeko konponbide bat proposatu zuen, HKEEk proposatutakoaren antzekoa dena.

- 5. Eranskina

Tipoetako finantza-trukatzeko produktuaren etorkizuneko galerak kalte gisa aurreratzea ez zaigu ondo iruditzen bi arrazoiengatik. Lehenik eta behin, erreklamazio-fasean gaudelako eta baita ez delako egiazko kontzeptu zehatz bat ere.

Lehenengoari dagokionez, abokatu-bulego batek burofax bat bidali du eta horretan kontratua ebatzia dagoela esaten da, beste hainbat arrazoiaren artean, sinatzaileak onarpena eman ez duelako, Finantza Erakundeak produktua Fundazioaren finantza-profilera egokitu ez duelako, eta atxikimendu-kontratu bat delako; hori dela eta, sinatzaileak ezin izan ditu klausulak aldatu, eta horietan ez da ezeztapen aurreratuaren komisioren kopurua ezta hori kalkulatzeko formula ere jasotzen. Eragiketa mota horiek baliogabetzen dituzten Merkataritzako Epaitegien epaiak daudenez, epai-bidetik kontratua baliogabetzea lortu dezakegula ulertzen dugu. Aipatu burofaxes eransten da, 20 zenbakiko dokumentu gisa.

Kontabilizatze moduari dagokionez, estaldurako eragiketak urtero interes-tipoek izandako aldaketa oinarri hartuz kalkulatzeko direla esan behar da.

Fundazioak ordainketa-betekizunak bereizten ditu: epe laburrean (urte 1) ordaindu behar dituenak eta urte 1 baino epe luzeagoan ordaindu behar dituenak. Lehenengoak emaitzen kontuan sartzen dira, horien zenbatekoa jakina delako eta epemuga zehatz bat dutelako. Bigarrenak Ondarean jasotzen dira (134. kontua), horien behin betiko amaierako balioa ezagutzen ez delako, horiek interes-tipo baten etorkizuneko aldaketaren menpe daudelako eta hori nola eboluzionatu behar duen ez dakigulako.

Ondorioz, aipatu kalteak aurreratu behar ez direla ulertzen dugu.

- 6. Eranskina

45.000 euroko Patrono-ekarpenaren baliogabetzea onartzen dugu, horren kobrantza zalantzazkoa delako, eta baita HKEEk Patrono-ekarpenei dagokienez proposatutako birsailkapena ere. Ez dira Balantzean kontabilizatuko; aldiz, Emaitzen kontura igaroko dira, agian egokiagoa den kontabilitate-irizpide tekniko bat delako irizten dugulako.

- 7. Eranskina

1997-1999 Feder Planarekin lotutako proposamena onartzen dugu, eta 161.000 euro baliogabetzen dira.

Denok bat gatoz HKEEekin, finantzaketa-gehiegikeriarik egon ez dela esaten duenean. Hainbat gastu aktibagarriak kontsideratzeko erabilitako irizpide tekniko ezberdina izan dute auditore publikoek eta auditore pribatuek. Horrela bada, HKEEk emandako irizpide berriaren arabera, hainbat birsailkapen eta doitze egin beharko dira, baina Auzitegiaren iritzia nabarmendu behar da eta horrek gehiegizko finantzaketarik egon ez dela adierazi du.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Azken finean, finantzaketa-gehiegikeriarik egon ez dela kontuan izanik, diru-sarrerei egotzi ez diren diru-laguntzak berriz sailkatzea onartzen dugu.

Ondorioz, onartutako salbuespenak eta jada ezarri direnak alde batera utzita, HKEEren iritziak Kontuek ondarearen eta finantza-egoeraren irudi fidela jasotzen dutela adierazi beharko luke.

III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KONTROL-PROZEDUREI BURUZKO KONTSIDERAZIOAK

Finantzaketa

Patronatuan, gaur egun, bi erakunde publiko, bi erakunde pribatu eta hiru enpresa daude. Horrenbestez, erakunde pribatuek gehiengoa dute. Patrono bakoitzak aipatu epealdian urtero 60.000 euroko ekarpena egin du.⁵

Kontabilitatea

- Ibilgetuaren inbentario bat dago, eta hori hobetu daiteke; izan ere, hobetzen ari da.
- 100 euro baino balio indibidual txikiagoko elementuak ibilgetuan ez sartzeko gomendioa onartzen dugu. Izan ere, 2005. urteaz geroztik, ez dira balio txikiko elementuak sartu, ondare-elementuen kasuan izan ezik (adibidez, liburutegian sartu diren bibliografia-aleak, horiek aktibatuta baitira).

Diru-laguntza

- Museoaren Patronatuan Eusko Jaurlaritzaren zein Espainiako Gobernua zeuden. Honetarako ez da garrantzitsua Fundazioen Erregistroak horiek zuten Patrono izaera inskribatu zuen edo ez, horien presentzia fisikoaz bakarrik mintzo garelako. Horrela, kontuen banakapena eta ikuskatutako Finantza-egoerak jasotzen zituzten.
Horren ondorioz, HKEEk aipatutako akatsa formalki egin zitekeen, baina ez zen dolurik ezta gardentasun-faltarik egon, bi gobernuak bertan zeudelako.

Lege-betekizunak betetzea Fundazio gisa

- Hain zuzen ere, urtero Fundazioen Erregistroan urteko kontuak, dagokien auditoriako txostenarekin, aurkeztu dira. Liburua berehala legalizatu behar dira.

⁵ Bilboko Portuko Agintaritzaren erakunde publikoa da. 2009ko abenduaren 31n Fundazioaren Patronatua ofizialki hiru erakunde publiko eta Zuzenbide Publikoko korporazio batek osatzen zuten.



Diruzaintza

- Fundazioak kontu korronteen kontziliazioak egiten ditu. Kontu korronte guztiak behar bezala koadratuta daude; hau da, zentimo bakoitza, kontabilitateko aplikatiboarekin. 21 zenbakiko dokumentu gisa kontziliazio-koadroa eransten da.
- Kutxetako kontaketei dagokienez, hurrengoa adierazi behar dugu:

- Alde batetik, LEIHATILA KUTXA dago: Irekiera-kutxa 242 eurokoa da. Behin jardunaldia amaitu denean, 242 euro hurrengo eguneko irekiera-kutxa gisa mantentzen dira, eta bestea Navision programan ESKU-DIRU gisa erregistratutako zenbatekoarekin bat egiten duela egiaztatzen da. Behin egiaztatu denean, dirua gutun-azal baten sartzen da eta horretan data eta zenbatekoak zehazten dira, eta hori kutxa gotor batean sartzen da.

Esku-dirutan jasotako dirua eta programan erregistratutakoa bat ez datozenean, leihatilaren arduradunak ezberdintasuna apuntatzen du, hurrengo egunean, Museoaren langileek ezberdintasuna zuzendu dezaten. Hile bukaeran, kutxa gotorrean dauden gutun-azalak ateratzen dira horiek kontatzeko, eta hori egiten denean, hori Navision programaren kontabilitate-erregistroekin bat etortzen dela egiaztatzen da. Dena zuzen dagoela egiaztatzen denean, diru-bilketa bankuan sartzen da.

- Beste alde batetik DENDA KUTXA dago: Irekiera-kutxa 343,55 eurokoa da. Behin jardunaldia amaitu denean, 343,55 euro hurrengo eguneko irekiera-kutxa gisa mantentzen dira, eta bestea Navision programan ESKU-DIRU gisa erregistratutako zenbatekoarekin bat egiten duela egiaztatzen da. Behin egiaztatu denean, dirua gutun-azal baten sartzen da eta horretan data eta zenbatekoak zehazten dira, eta hori kutxa gotor batean sartzen da.

Esku-dirutan jasotako dirua eta programan erregistratutakoa bat ez datozenean, leihatilaren arduradunak ezberdintasuna apuntatzen du, hurrengo egunean, Museoaren langileek ezberdintasuna zuzendu dezaten. Hile bukaeran, kutxa gotorrean dauden gutun-azalak ateratzen dira horiek kontatzeko, eta hori egiten denean, hori Navision programaren kontabilitate-erregistroekin bat etortzen dela egiaztatzen da. .

- MUSEO KUTXA: Irekiera-kutxa 500 eurokoa da. Kutxa hori gastu txikiatarako (bidalketak, ordezkari-gastuak, garraio publikoa...) erabiltzen da. Horietako gastu bat sortzen denean, kutxaren arduradunak dirua eskatu duen pertsonari ematen dio, eta hori apuntatzen du. Horrela bada, gastua egiten duena eta gastua baimentzen duena ezberdintzen dituen sistema bat existitzen da.
- Behin gastua egin duenean, eskatzaileak kutxako arduradunari egindako gastuaren ticketa edo faktura ematen dio, erabili ez duen diruarekin batera. Hori guztia, Navision programan kutxa horren kontabilitate-mugimenduak islatzen dituen dokumentu batean jasotzen da (gastuak nork eskatu duen, horren deskribapena, diruaren irteera eta egindako gastuaren zenbatekoa). Kutxa birjartzerako orduan, memento horretan kutxa dagoenaren eta irekiera-saldora arteko -500 euro ezberdintasunagatik txeke bat egiten da. Egun, Museoan Zuzendari bat dagoenez, ticket/fakturarekin eta Navisioneko kontabilitate-mugimenduarekin batera



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

artxibatzen den gastua baimentzeko fitxa bat egiten da. Horrela bada, sinadura bikoitzeko sistema hobetzen da.

- Izan ere, orain dela hainbat urtetatik, akats bat izan dugu, bajaran eman den 2.100 euroko kutxa batekin, eta baita 710 euroko saldo batekin, jada erregularizatu dena.

2.100 euroko akatsaren azalpen zehatza jarraian eskaintzen da. 2004ko otsailetik 2005eko apirilaren bukaerara arte, Aldeasa enpresa leihatilak, denda, bisitariarentzako arreta eta BIIM Fundazioaren informazioa kudeatzeaz arduratzen zen. Bere funtzioen artean, diru-bilketaren kontrola eta eguneko kutxa-koadraketa zeuden. Horiek 2.100 euroko kutxa finko bat zuten, eta hori logikoaenez, iraunkorra izan da, kontratua likidatu zen arte. Ondoren, Aldeasari egin beharreko likidazioari buruzko akordio batera iristen saiatu ginen. Enpresa horrek hainbat faktura kobratzea eskatzen zuen, eta aldi berean, Museotik, Fundaziotik igorritako fakturazioa erreklamatzeko. Ez zen akordiorik egon. 2008ko abenduan, Aldeasak akordiorik ez zegoenez zorra judizialki erreklamatuko zutela jakinarazi zuen. 2009ko azaroan, Aldeasarekin zegoen zorra likidatzea adostu zen, Fundazioak enpresa horrekin zituen saldo zordunak eta hartzekodunak erregularizatu ziren, baina horietan ez zen leihatila finkoaren saldoa erregularizatu. 2010eko urrian, egoera hori behin betiko erregularizatu zen.

- Inbertsioak egiteko Irabazi asmorik gabeko Erakundeetarako Jarrera Kodeari dagokionez, eragiketak egiten zirenean beti EFE (Epe Finkorako Ezarpenak) zirela esan behar da, hilabete batera, eta inolako arriskurik hartu gabe. Gaur egun ez dago horrelakorik.

Besteak

- Indargabetutako betekizun batenez Txostenean islatu behar ez zela ulertzen dugu.
- Aipatu itsasontzia orain dela urte askotatik kontserbazioko egoera txarrean zegoen eta hori lekuz aldatzean eta konpontzeak ekarriko lukeen kostua saihesteko, porturatuta zegoen posaldiko Patronoak desegiteko laga du. Aurretiko izaerarekin, emaila izan zenaren onespina jasotzeaz arduratu gara. Horrela bada, Fundazioaren aktiboan bajaran eman da, kosturik sortu gabe. 22 zenbakiko dokumentuaren bidez akreditatzen da.
- Museoko elementu guztiak, ikusgai egon edo ez, Aseguru Polizak estaltzen ditu. Horiek xehatzeko gomendioa hartzen dugu. Hala ere, arriskua estalita dagoenez, hori Txostenean islatzeko beharrik ez dagoela ulertzen dugu.



BILBOKO ITSASADARRAREN ITSAS MUSEOA FUNDAZIOAREN KOORDINATZAILE OROKOR OHIAK FISKALIZAZIOAREN ONDORIOEI JARRITAKO ALEGAZIOAK (2004-KO ABUZTUA-2008-KO APIRILA)

8. ERANSKINA. LANGILERIA

Aurtengo urtarrilaren 17an Bilboko Itsasadarra Itsas Museoa Fundazioaren fiskalizazio lanaren ondorioak eskuratu zaizkit. Bertan, arduradun izan nintzen 2005eko abuztu eta 2008ko apirila bitartean.

Langileriari dagokion 8. Eranskinean neure buruari aipamen egiten zaio, kobratutako diru-kopuruak direla-eta, itxura batera horien justifikagiririk Museoan aurkitu ez delko; hori dela eta, agiri justifikagarrien kopiak igortzen dizkizuet honekin batera, bere garaian jatorrizkoetatik eskaneatu zirelako oraindik ere gordetzen ditudanak.

Esan beharrean nago, berebat, ordainsari horiek Bilboko Udalaren beraren hitzarmenean daudela jasoak; hona hemen:

LANGILERIA FUNTZIONARIOAREN ORDAINSARIAK, ondoko hauez osatuak:

1.- Oinarrizko ordainsariak

2.- Lanpostuaren osagarria

3.- Berariazko osagarria

4.- **Dedikazio berezia** (Berariazko osagarria 2), Lanpostuak oro har izan ohi dituen ezaugarriez bestelako eta maila jasoagoko egitekoak dituzten lanpostuei esleitzen zaie; izan ere lanpostu horrek berekin baitakar:

- **Dedikazio eskusiboa** eta ohiko ordutegiaz kanpo **bete-beteko baliagarritasuna**, lanaldi arruntaz haratagoko orduak konpentsatzeko debekuarekin eta

- **Ordutegi zabalagoa**, Udaleko funtzionarioentzat izaera orokorrarekin finkatutako lanaldia luzatzea eragingo duena eta indarreko araututako presentzia fisiko handiagoa eskatuko duena, gutxienez 116 ordukoa urtean, edo 300 ordukoa beste kasu batzuetan.

- **Oporrak**: Zerbitzuaren beharrak hala eskatuta urte naturalean hartu ezin diren opor egunak, hurrengo urteko lehenengo hiruhilekoaren ostean kobratu ahal izango dira.

Ez dira jaso, nahiz badagokidan; hitzarmenetan artean jaso gabe zegoen:

- **Ordutegi berezia egiteagatik nekagarritasuna (lanaldi zatitua)**

- **Aste buruetan lan egiteagatik konpentsazioa**

Era berean, lan arrazoiak tarte egiten diren desplazamenduak Udalaren ibilgailuetan egingo dira edo behar bezala konpentsatuko dira norberaren ibilgailuarekin egin behar direnean (nire kasuan ez dut inoiz kontzeptu horregatik gasturik aurkeztu, nahiz neure ibilgailua ibili behar izan dudana, besterik eskura ez izateagatik).



Lanaldi zatitua egiten den kasuetan Udalak berak hartzen ditu bere gain bazkariak eragindako ordainagiriak (nire kasuan egunero egiten nuen lanaldi zatitua eta neuk hartu nituen neure gain gastu horiek).

Berebat esan behar dut 2004ko abuztu, irail, urri, azaro eta abenduan ez zela kontzeptu horien izenean ezer ere kobratu; ez eta 2005eko urtean hartu gabe utzitako oporrak ere, 2006an kobratu behar nituzkeenak.

2008ko martxoa ere ez nuen kobratu.⁶

⁶ Ikus 2. oin-oharra.

BILBOKO ITSASADARRAKO ITSAS MUSEOAREN FISKALIZAZIOAREN TXOSTENARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

1. III.puntuari egindako alegazioak, “Eraikuntzaren lanen finantziaketa”

Tribunalak bere txostenan dio, museoaren eraikuntzaren lanen aurrekontua 4.244 mila eurotako izan zela, amaieran 5.821 mila eurotan geratuz.

Atxikitutako dokumentazioan ikus daitekeen moduan, 2000.eko maiatzako batzar baten Patronatoak onartutako Inbertsioen Planak aurreikusten zuen bezala, 962.600.000 pzta. (5.785 mila euro)-tako aurrekontutako partida bat aipatzen zen, eraikuntzarentzako, eta ez 4.244 mila euotakoa txostenan esaten den bezala.

Gauzak horrela, aurrekontuaren ezbidieratzea praktikoki ezergutzikoa da, 36 mila eurotako izan zelako, hasiera bateko aurrekontuaren % 0,6 zelarrik.⁷

2. III.puntuari egindako alegazioak, “langileen plantillaren finantzaketa, Pertsonalaren gastuak” atala.

2002an, Itsas Museoaren lankidetzan 18 langiletakoa zen, 2000.eko maiatzan Ptronatoak onartutako plana estrategikoan aurreikusita zegoen kopurua baino langile bat gutxiago (19 langile), eta ez 38 langiletakoa, txostenak dion bezala. Hala ere, eta askoz aipagarriagoa dena, lankidetzaren kostuaren partida mantendu zen, 2000 eta 2003 urteen artean, aipatutako planaren aurrekontutakoa baino askoz gutxiagoko baloretan (anexoak ikusi). Hain zuzen ere, aipatutako 2000 – 2003 epe horretan, lankidetzaren kostuen erredukzioaren ehunekoa, aurrekontutakoarekiko, %16,37koa izan zen. Oso datu esanguratsua. Aipatu behar da ere, erredukzio honek ez zuela inon ere eraginik izan, aurrekontuan eta aipatutako plan horretan zeuden helburu guztiak gauzatzeko. Helburu guztiak lortu edo gainditu ere baitziren.

Beste pertsonak (gertatu ziren alta eta bajak barne), bekario moduan egiten zuten lan, Bizkaiko Foru Aldundiak finantziatutako programa bati esker, komunikabideetan behar zen bezala argitaratu zen konbokatoria batean. Praktika edo ohitura hau, oso arrunta da, Bilbo hiriko beste hainbat museotan, Itsas Museotik oso gertu dauden museotan alegia. Eta baita, esparru estataleko eta nazioarteko instituzioetan ere, ez bakarrik museotan, baizik eta hain errespetagarriak diren unibertsitateak edota ikerketa zentruetan.

Edozein kasutan, eta aurrekontuaren partida garrantzitsu honen erabileraren erakutsitako errentagarritasunaz gain, zenbaki hauek ulertzeko, eta museoa ireki baino lehen lankidetzarekiko masa kritiko hau kontatzeko beharra ere ulertzeko, erabat funtzezkoa da kontutan artesa, Bilboko Itsasadarreko Itsas Museoa sortu zen:

⁷ Aipatutako azterlanean zera ikus daiteke: 5.785 mila euroek honako gastu hauek barne hartzen dituztela, 504 mila euroko injinerutza eta arkitektura gastuak, “sortze gastuak” izeneko 388 mila euroko gastuak eta 675 mila euroko BEZ; honek guztiak eraikinaren eraikuntza prezioa 4.218 mila eurokoa izatea ekarri du eta kopuru hori 1999ko abenduan izenpetutako Museoa eraikitzeko prezioaren antzekoa da, 4.244 mila euro; guztira egiaztatutako zenbatekoa, BEZ kenduta, 5.821 mila eurokoa izan da.



- Patrimonio materialarik gabe. Bide ezberdinetatik eskuratzen joan zen patrimonioa, oso egoera kaxkarran zegoen, ezinbestekoa suertatzen zen orduan (eta beharrezkoa ere beranduago frogatuko denez), konpontzea eta hobetzea, euren geroko erakusketarentzat.
- Patrimonio inmaterialarik gabe.
- Aurreko ikerketa bat ere gabe, inaugurazioaren erakusketan balioduntzat erakus zitekeenik.

Hau da, eta argudioa argitzearren, Fundazioa guztiz eduki patrimonialik gabea sortu zen (materiala edo inmateriala), ikerketakoa edo heziketakoa. Ez zen ezer ere existitzen, deus ere ez.

Honengatik, eta orain arte esandakoa kontutan hartuta, ezinbestekoa zen ahalegin berezi bat ezartzea, inaugurazio erakusketarako emaitza duin bat lortzeko. Zio askoen artean, Unescoren parte den ICOM-aren (International Council of Museums), arategi eta kode deontologikoarekin zintzoki bat etortzeko, erakunde honek ematen duen museoaren definizioa alegia:

“Un museo es una institución permanente y sin ánimo de lucro al servicio de la sociedad y su desarrollo, abierta al público, que adquiere, conserva, investiga, comunica y exhibe el patrimonio material e inmaterial de la humanidad y su entorno con los propósitos de educación, estudio y ocio.”

Gainera, oso garrantzitsua da ICOM-UNESCO-ren kode deontologikoaren oinarritzko printzipio batzuei arreta berezia ematea:

ICOM-UNESCO-ren kode deontologikoaren 2. Printzipioa:

“La misión de un museo consiste en adquirir, preservar y poner en valor sus colecciones para contribuir a la salvaguarda del patrimonio natural, cultural y científico. Sus colecciones constituyen un importante patrimonio público, se hallan en una situación especial con respecto a las leyes y gozan de la protección del derecho internacional”

ICOM-UNESCO-ren kode deontologikoaren 6. Printzipioa:

“Las colecciones de un museo son una expresión del patrimonio cultural y natural de las comunidades de las que proceden y, por consiguiente, no sólo rebasan las características de la mera propiedad, sino que además pueden tener afinidades muy sólidas con las identidades nacionales, regionales, locales, étnicas, religiosas o políticas. Es importante, por lo tanto, que la política del museo tenga en cuenta esta situación”

Museoaren edukien, eta museoa kokatuta dagoen komunitatearen arteko harreman eta loturak kontutan hartuta, funtzezkoa den eta beharrezkoa den errespetua, ikerketa, kontserbazioa eta difusioaren irizpidei, eta oso gauza garrantzitsua ere, Fundazioan hain



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

prestigidun instituzio publikoen presentzia, erabat ezinbestekoa suertatu zen detaile guzti hauei oso arreta berezia ematea, argi eta Garbi diren arrazoiengatik.

Gainera, ezin dugu inoiz ahaztu, Museoa beraren fundatzearen printzipioa, marko legala errespetatuz beti kontutan hartu behar dena, hau da: "... la investigación, conservación y difusión del legado histórico que suponen todas las actividades relacionadas con la mar y el estímulo y fomento de trabajos sobre la materia...".

Anexoetan, atxikitzen da ere, Itsas eta beste motako Museoen zerrenda bat, bertoko, estatuko eta nazioartekoak. Hauekin konparatuz, erraz ikus daiteke Pertsonalaren Gastuen diru partidaren kontentzio garrantzitsua. Ez da beste museo bat ere existitzen, eduki, neurri eta helburu antzekoekin, ez itsas arloan ezta beste arloetan ere, ez gure inguruan ezta atzerrian ere, honelako aurrekontu exkas batekin apartadu honetan. Ez dago bat ere, hala dio behintzat, kontratatutako Kontsultorak. Munduan lau ezagunenetariko bat delarik, 2000-2004 Plana Estrategikoa egiteko lana eskuratu zuena, Fundazioaren Patronatoak beranduago onartuko zuen plana.

Amaitzeko, aipatzekoa da ere, Bilboko Itsasadarrako Itsas Museoaren zuzendaria izan zena, 1999 eta 2004 urte epe honetan, izendatua izan zen -2001 eta 2004 urteen artean-ICMM-eko komite ejekutiboaren lankide permanentea. Izendatzea titulu pertsonalean egin zen, baina Bilboko Itsas Museoaren izenean. Erakunde honek mundu osoko ehundaka museo ordezkatzan ditu, eta komite ejekutibo honetan, itsas patrimonioaren kontserbazio, ikerketa eta difusioaren erreferentzia onenak zeuden. Itsas Museoak errespetatu behar zituen kalitate estandarrak, erakunde honetako parte izateagatik, oso altuak ziren, ikerketa eta kontserbazioen irizpideetan. Izendatzea bera ere, Bilboko Itsas Museoak nazioarteko mailan eskuratutako errespetua eta admirazioaren froga nabarmena da, 2004 urtera arte.

Dena kontutan hartuta, ikerketa eta kontserbazio kontzeptuentzako dedikatutako inbertsioak eta kostuak, oso mugatuak izan ziren eta oso errentagarriak aldi berean, ikusitako lorpenak kontutan izanda. Horrexegatik esan daiteke erakusketako edukiak eta aktibitateak ezin direla zalantzan ipini. Beraien sakontasuna, seriotasuna, zehaztasuna eta nazioarteko lageadiari arretagatik.

Bukatzeko, 2003. urteko inaugurazioatik aurrera jasotako bisitariak kontutan hartzen baditugu, eta gogoratzen badugu erakusketa iraunkorrak ez duela aldaketa handirik izan gaur egun arte, ez dago instituzio bat ere gure inguru geografiko osoan, inbertsio-kostu/bisitari ratio hobearik lortu duenik.

4. III Puntua, "Subentzioak – Diru Laguntzak"

Euskal Kontuen Tribunalak esaten duenarekin bat etorritik, Itsas Museoaren "sobrefinanciación" ezari buruz, txostenan erabat frogatutatzat geratu den moduan, beharrezkoa egiten da erreflexio txiki bat atala honetan. Eusko Jaurilaritza eta Kultura Ministerioarekin lortutako akordioak oso ezberdinak ziren, baita ere, dirulaguntzen aplikazioa edo helburua. Sentsu honetan, Kultura Ministerioarekin lortutako akordioa askoz handi eta zabalagoa zen. Hau zela eta, KM-ren eskutik jasotako diruarekin egindako inbertsioei buruzko komunikazioaren eginbeharra (EJ-ari), da, gutxienez, kuestionagarria. KM-ak emandako dirulaguntzak, dedikatu ziren, 2000 eta 2003 arteko urteetan behintzat,



oso helburu ezberdinak lortzeko, Eusko Jaurlaritzak emandako dirulaguntzarekin egindakoarekinkonparatuz.

ANEXO EI EGINDAKO ALEGAZIOAK

- A.8 puntuari egindako alegazioa.

II.1.4 puntuari egindako alegazioan adierazitakoaren berdina berdina adierazten dut.

- A.7 puntuari egindako alegazioa.

III puntuari egindako alegazioan adierazitakoaren berdina berdina adierazten dut, "Finantzaketa" atala.

ALEGACIONES AL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS SOBRE LA FUNDACIÓN MUSEO MARÍTIMO RÍA DE BILBAO, 1996-2009 PRESENTADAS POR EL ACTUAL DIRECTOR, EL ACTUAL PRESIDENTE, EL EX – PRESIDENTE Y LOS DOS EX–VICEPRESIDENTES

I. INTRODUCCIÓN

El Informe del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (en adelante TVCP) sobre la Fundación Museo Marítimo Ría de Bilbao (en adelante Fundación Mmrb) considera que la naturaleza de la Fundación es pública a partir de 2003.

Sin embargo, desde un primer momento y durante todos los años objeto de la presente auditoria, llegando hasta el mismo día de hoy, el ánimo y el impulso de la Fundación Mmrb han sido siempre de iniciativa privada, siendo los promotores iniciales, personas de la sociedad civil de todos los extractos, procedencias y colores políticos imaginables cuya pasión era y es el Mar y la Ría de Bilbao, siendo ambos elementos integradores.

El Informe considera que desde 2003 la Fundación Mmrb es “poder adjudicador”. Entendemos que esta interpretación jurídica que hace el TVCP puede ser válida y posible pero que también puede serlo la contraria, puesto que el nivel de complejidad legislativa que hubo durante unos años genera una suerte de vacío legal que no es fácil de dirimir. No siendo fácil dirimirlo ahora, en su momento para los gestores de la Fundación resultaba imposible.

Veámoslo paso a paso.

Hasta abril de 2005 resultaban de aplicación una serie de Directivas Europeas cuya transposición al derecho estatal nunca tuvo efecto (Directiva 92/50/CEE, Directiva 93/36/CEE, Directiva 93/37/CEE y directiva 2004/18/CE), y que incluían como “poder adjudicador” a cualquier organismo:

1. Creado específicamente para satisfacer necesidades de interés general que no tengan carácter industrial o mercantil.
2. Dotado de personalidad jurídica.
3. Cuya actividad esté mayoritariamente financiada por organismos de derecho público o bien cuya gestión se halle sometida a un control por parte de estos últimos o bien cuyo órgano de administración, de dirección etc. esté compuesto por miembros de los cuales más de la mitad sean nombrados por organismos de derecho público.

Nota previa: Las consideraciones incluidas en las alegaciones, relativas a que el TVCP afirma que en ningún caso existió sobrefinanciación no son afirmaciones del TVCP que figuren en el Informe.



En relación al primer asunto, a pesar de que la Fundación Mmrb sí que satisface necesidades de interés general, **no es nada obvio** que lo haga sin carácter “industrial o mercantil”, puesto que tal y como ha declarado el TJE “si el organismo opera en condiciones normales de mercado, tiene ánimo de lucro o soporta las pérdidas derivadas del ejercicio de su actividad, es poco probable que las necesidades que pretenda satisfacer no tengan carácter industrial o mercantil”, y este es el caso.

En cuanto al tercer requisito, en el órgano de gestión no había presencia pública mayoritaria, ni se ejercía control público y en cuanto a la financiación solo puntualmente ha podido ser mayoritariamente pública al recibir alguna subvención de capital extraordinaria.

A partir de **abril de 2005** entran en juego:

1º) la DA 6ª del Texto Refundido de la Ley de Contratos de la Administración Pública – el RDL 2/2000 de TRLCAP – según redacción de Real Decreto-ley 5/2005, de 11 de marzo (que incluye a las fundaciones del sector público en su ámbito de aplicación, lo que no significa que la Fundación Mmrb fuera pública),

2º) la nueva redacción dada a dicha DA 6ª por la Ley 42/2009 de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado, según la que se incluye a las fundaciones cuyo patrimonio fundacional esté formado por más de un 50% por bienes o derechos aportados por administraciones públicas.

3º) y por último, la Ley 30/2007 de Contratos del Sector Público – LCSP – que incluye en su ámbito de actuación, a las fundaciones cuyo patrimonio fundacional, con carácter de permanencia, esté formado en más de un 50% por bienes o derechos aportados o cedidos por las referidas entidades.

Esta última legislación, entra en vigor el día 1 de mayo de 2008. De los contratos analizados por el TVCP tan solo uno se produce con carácter posterior a esta fecha y en todo caso respeta los principios de publicidad y concurrencia.

En todo caso, a nivel doctrinal **no** resultaría pacífico el carácter de permanencia que han de tener las aportaciones públicas puesto que en el caso de la Fundación Mmrb las subvenciones de capital fueron puntuales.

En definitiva,

1. La Fundación Mmrb nace con un impulso privado, de la sociedad civil, plural en su composición social y política, integrador, que se apoya puntualmente en subvenciones públicas, recibidas para el impulso inicial pero que siempre ha tenido vocación privada.

Nació con unas expectativas que ha habido que corregir, lo que ha necesitado de un importante esfuerzo de gestión, para contener el gasto, para dimensionar el equipo humano, para en definitiva buscar siempre y en todo momento la viabilidad del proyecto. Se han superado diversas dificultades sin haber recibido apenas dinero público en los últimos años, habiendo logrado, sin embargo, la incorporación de dos nuevas empresas como Patronos y la permanencia de una tercera compañía privada, aportando el mismo importe que los dos actuales Patronos Públicos.

2. El marco normativo no ha estado nunca del todo claro, siendo de aplicación un conjunto de Directivas Europeas que no fueron transpuestas hasta el año 2007.

3. En este periodo en el que se otorga la condición de poder adjudicador las cuentas de la Fundación han sido auditadas todos y cada uno de los años por una empresa externa. Y en todas ellas se ha recogido como opinión que las cuentas reflejaban la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la misma.
4. Siguiendo el criterio de los auditores privados se han llevado a cabo determinados apuntes contables que el TVCP entiende bajo un punto de vista técnico diferente que hay que reclasificar. Se trata de un ejercicio dialéctico conceptual con el que podemos estar más o menos de acuerdo, pero que no tiene una gran repercusión en las masas patrimoniales, puesto que si bien varían los fondos propios, lo cierto es que el Patrimonio Neto de la Fundación MmrB sigue siendo sustancialmente el mismo.
5. Se ha de resaltar que si bien al no considerar que su naturaleza era pública sino privada no se han cumplido con todos los principios exigibles para las primeras lo cierto es que sí se han cubierto unos mínimos como se acreditará en estas alegaciones. Es verdad que ha habido aspectos formales que se debían haber cuidado con mayor rigor, pero también lo es que en las cuentas de la Fundación no ha faltado dinero, que muy al contrario, se ha hecho un ejercicio de responsabilidad en la contención del gasto para reconducir una primera proyección sobredimensionada. Gracias a ello, la Fundación MmrB se encuentra a día de hoy en situación de poder afrontar un futuro con optimismo.
6. Por último, indicar que con este informe tan extenso se están evaluando cuestiones de un pasado lejano, que en muchos casos ya estaban siendo objeto de corrección.⁸

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Obligaciones formales

1. Según el artículo 17 del Decreto 100/2007, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Protectorado de Fundaciones del País Vasco, los libros se han de conservar durante un plazo de seis años.

⁸ Se cuestiona por la Fundación la condición de poder adjudicador a partir de 2003, defendiendo su carácter mercantil o industrial. La instrucción 1/2008, de 5 de febrero, del Abogado General del Estado, sobre contratación de las Fundaciones del Sector Público estatal, Sociedades mercantiles del Estado y Entidades Públicas empresariales dependientes de la Administración General del Estado, señala a este respecto que la caracterización legal de los fines de las fundaciones como fines de interés general excluye la posibilidad de que el objeto de aquéllas tenga carácter mercantil o industrial, sin que este criterio quede desvirtuado por la posibilidad de que las fundaciones realicen actividades económicas, ya que éstas no pasan de ser actividades complementarias o accesorias de sus fines. Por otra parte, con los datos relativos a las subvenciones recibidas por las Administraciones Públicas que constan en el Anexo A.7 de este Informe, se comprueba que cumple el requisito de financiación mayoritaria por parte del sector público.



Se ha procedido a la reciente contratación de un Director del Museo, entre cuyas funciones está el ejercicio del cargo de Secretario, por lo que esperamos que el orden y las formalidades en la llevanza de los libros de actas se realice conforme a la legalidad vigente.

En relación a las Actas del Comité Ejecutivo, entendemos que dicho Comité no resulta de obligada constitución ni convocatoria. Por ambas razones, solicitaríamos la supresión de la citada alusión.

2. Inscripción en el Registro de Fundaciones. A día de hoy, toda esta situación ya está perfectamente regularizada, habiendo culminado con éxito un largo y arduo trabajo de puesta en orden de la realidad registral. Se adjuntan sendas resoluciones del Registro de Fundaciones procediendo a la inscripción como Documentos números 1 y 2.

Personal

3. Procedimientos. A través de un convenio con la empresa HUMAN se implementaron una serie de procesos de calidad según los parámetros EFQM, entre los que merece destacarse un Manual de Selección de puesto.

Asimismo, se llevaron a efecto diferentes sesiones formativas en el citado marco de mejora continua de la Calidad.

En cuanto a la selección, realizamos un repaso a la situación concreta de cada uno de los empleados a fecha del informe, es decir, exceptuando al actual Director cuya selección se hizo a través de otra empresa especializada (Campo y Ochandiano) atendiendo a los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad. Se pueden clasificar del siguiente modo:

- Personas contratadas con Informe completo de HUMAN
 1. I. E.: proceso al que concurren 65 candidatos
 2. I. E.
 3. J. I.
- Personas contratadas con entrevista por parte de HUMAN:
 1. A. P.: entra con un programa de beca y Human le evalúa
 2. O. P.: Idem
- Personas contratadas sin intervenir HUMAN
 1. J. A.: entra a través de un programa de Empleo y Formación financiado por el Plan Prelude y por la Diputación Foral de Bizkaia.
 2. N. K.: entra a través de la tienda y va ganándose por méritos la permanencia.

En consecuencia, de las personas que continúan a día de hoy, podemos afirmar que se ha cumplido de un modo satisfactorio con los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad.

Además se implantaron los procesos de calidad aludidos para sostenerlos en el tiempo, más allá de la propia prestación del servicio externalizado por parte de Human.



Se adjunta Plan de Actuación que se firma en el que recoge la colaboración entre la Fundación Mmrb y la empresa Human, el Manual de Acogida, la Identificación de los Puestos de Trabajo y un pequeño dossier con alguno de los procesos de personal, como documentos 3, 4, 5 y 6.

4. Asignación del Coordinador General (julio 2004). El propio trabajador nos ha entregado una copia de un documento privado de fecha 16 de febrero de 2005, firmado por el a la sazón, Presidente de la Fundación, autorizando el cobro de los salarios dejados de devengar por su nuevo destino en comisión de servicios por el Ayuntamiento de Bilbao. En concreto, se le autoriza a cobrar “a cuenta del Museo las cantidades estipuladas como complementos de “Dedicación especial” que el Ayuntamiento tiene establecidas para los Funcionarios de la categoría de Director de Área”. (...) También se le autoriza a “percibir los días de vacaciones no disfrutados”. Se adjunta el citado documento con número 10.⁹

Contratación

5. En primer lugar, los siete contratos aludidos refieren a suministros o servicios básicos, de renovación anual. Es decir, comprenden siete ejercicios completos y más de 26 proveedores en importes que en su mayoría no superaran los umbrales legales establecidos para las Fundaciones Públicas. Recordemos que 1º la Fundación Mmrb siempre ha considerado que su naturaleza es privada. 2º la legislación es compleja y de interpretación discutible y 3º que los gastos siempre ha sido cada vez menores, en un ejercicio continuado de contención y prudencia. Veamos el desglose concreto de estos gastos.

⁹ El Ayuntamiento de Bilbao mediante resolución de 16 de agosto de 2004 le confiere comisión de servicios con efectos desde el 30 de agosto de 2004, para realizar tareas de Coordinador General en el Museo Marítimo Ría de Bilbao. Dicha Comisión se concede para la realización de funciones especiales no asignadas específicamente a un puesto de trabajo, y de acuerdo con el artículo 54.4 de la Ley 6/1989, de la Función Pública Vasca, el funcionario debe percibir las retribuciones señaladas al puesto de trabajo propio. La realización de las funciones atribuidas por el Ayuntamiento no conlleva más derechos retributivos que los correspondientes al puesto “Jefe de División de Inspección de Servicios”.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Limpieza, mantenimiento y serv. Auxiliares								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Impacto		76.709,45	61.878,75	8.169,00				
Fer Higiene industrial		2.417,68	1.701,81	1.291,67	140,00			
Eulen			5.476,88	54.940,53	63.936,00	62.702,18	63.224,71	
Serkonten				565,58	1.446,27	592,19		
Norasper				400,00	206,00			
	0,00	79.127,13	69.057,44	65.366,78	65.728,27	63.294,37	63.224,71	405.798,70
470.726,49								
Asesoramiento Marketing								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
A.L. Index	12.000,00	36.000,00	36.000,00	36.053,00	36.000,00	5.000,00	24.912,00	
	12.000,00	36.000,00	36.000,00	36.053,00	36.000,00	5.000,00	24.912,00	185.965,00
215.719,40								
Servicio controlador, servicios generales								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Compañía de SVC		90.100,16	32.144,85	73.308,22	48.811,69	49.986,21	52.662,62	
Servicios Generales	64.412,00							
Human Management	26.520,00							
Gesnor auditores								
Norte Asesores		10.992,00	743,16					
Bikoa			7.718,00	8.653,49	13.108,76			
M.Mendizabal & cia				3.614,00	8.861,71	8.685,66	8.151,10	
	90.932,00	101.092,16	40.606,01	85.575,71	70.782,16	58.671,86	60.813,72	508.473,62
589.829,40								
Servicio de vigilancia								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Bizala Servicios, SI	105.307,35							
Seguriber	8.630,40	99.339,66	116.514,66	53.072,72	51.733,93	51.010,29	61.020,89	
Eulen	4.119,00		2.628,42					
Prosegur	18.693,25	439,86						
	136.750,00	99.779,52	119.143,08	53.072,72	51.733,93	51.010,29	61.020,89	572.510,43
664.112,10								
Comercialización, productos y serv. Generales								
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Audioguías - Aldeasa		30.981,00	19.900,00					
Educativos - Alaiki	3.776,73	2.898,32						
Acto Promoc. - Floridita	10.124,88							
Educativos LINK		17.835,87						
Educativos - KEIMA		1.657,73						
Educativos - varios			7.837,97	9.602,37	7.297,57	11.945,65	14.278,90	
Subcontratación att.ciente - Eu	10.975,00	37.379,00	16.412,00			44.871,96	47.096,00	
Subcontratación att.ciente - Al	9.600,00	77.223,00	9.753,00					
Subcontratación att.ciente - Va	8.706,00	13.980,00	6.906,00	3.394,00	2.492,00	2.198,04	11.846,00	
	43.182,61	181.954,92	60.808,97	12.996,37	9.789,57	59.015,65	73.220,90	440.968,99
511.524,03								

A pesar de no haber cumplido estrictamente con los principios de publicidad y concurrencia por no tener conciencia de ser cosa distinta de una Fundación Privada, a pesar de eso, sí se han cumplido dichos principios de un modo aceptable, puesto que siempre se han manejado varios presupuestos, habiendo escogido la opción más económica.

De hecho, el propio Informe, en su Anexo 9, página 30, dice los gastos por Servicios exteriores están “bastante controlados”. Ciertamente, los costes de la Fundación durante todo este periodo están aquilatados hasta el último céntimo.

Los cambios en los proveedores se han producido en busca de pequeños ahorros. Incluso cuando se liberaliza el mercado energético se cambia de proveedor logrando un importante descuento en la factura anual. Se adjunta como documento número 11.

Además, tal y como se ha explicado en el epígrafe de Introducción las obligaciones dimanantes de la legislación aplicable hasta 1 de mayo de 2008 no son nítidas ni pacíficas. Por un lado, no era fácil saber con seguridad la legislación aplicable pero es que además, una vez conocida esta, lo cierto es que también resulta discutible que se

cumplan con todos los requisitos que las Directivas Europeas exigían, en concreto, el de no tener “ánimo industrial o mercantil”.¹⁰

Tras la entrada en vigor de la Ley 30/2007 de LCSP, a partir de mayo de 2008, solo se produce un nuevo contrato. En concreto, la creación de la página web. Se manejaron dos presupuestos que se adjuntan como documentos número 12 y 13, eligiéndose la opción más ajustada.

6. Manual de contratación. Acogiendo el criterio del TVCP llevamos tiempo dando pasos para implantar un procedimiento de contratación perfectamente procedimentado y homologable con todos los Manuales de Contratación Públicos.
7. Respecto a la adjudicación de la explotación de la cafetería en el año 2008 hay que aclarar que la relación jurídica con el prestador del servicio trae causa de una convocatoria pública realizada en el año 2003 y publicada en el Boletín Oficial del País Vasco con nº 6 de 2003, en fecha de 10 de enero. Se convoca concurso para la prestación del servicio de cafetería, habiendo concurrido únicamente el actual prestador del servicio.

Se firma un contrato el 20 de noviembre de 2003 entre la mercantil Hostelería Vizcaina SA y la Fundación Mmrb, pactándose un canon único del 17% de los ingresos anuales con un mínimo de 30.000 euros anuales.

En el transcurso de la relación se van produciendo diferentes negociaciones hasta el punto que en un determinado momento se interrumpe temporalmente la relación, la cual se retoma el 1 de octubre de 2008 a través de una sociedad del grupo, Floridita Bilbao SA, fijándose dos cánones diferenciados; uno del 17% para los servicios de catering y otro menor del 5% para los ingresos por la explotación del servicio de cafetería, con un nuevo mínimo anual de 18.000 euros.

En definitiva queda manifiesto que esta relación jurídica de 2008 trae causa del contrato firmado en 2003 en el que se cumplen con los requisitos de publicidad y concurrencia.

Ya en la Memoria del Proyecto de Gestión presentada en el año 2003 se hablaba de ambas sociedades. Los socios de Hostelería Vizcaina SA son los socios de Chacalack SA que a su vez es la dueña de Floridita Bilbao SA.

El cambio se hizo porque Floridita Bilbao se constituye con el siguiente objeto: La promoción, instalación y explotación de hostelería, o sea, Hospedaje, Cafetería, Restaurante, Bar, Autoservicio, Catering y similares, realizando dichos servicios, tanto en locales propios como fuera de los mismos a particulares, Instituciones y Empresas, bajo el nombre Comercial de Iruña Catering. Mientras que Floridita Bilbao se dedica profesionalmente, con carácter habitual y de forma organizada a proveer a terceros servicios de restauración cafetería y catering, teniendo plena capacidad para cumplir con las obligaciones derivadas de ello.

¹⁰ La aplicación de la legislación de contratos públicos se deriva de la consideración de la Fundación como poder adjudicador. Esta cuestión se ha dilucidado en la introducción.



Tiene el Registro Sanitario nº 26.07061 /BI. la cual resulta indispensable para poder ofrecer servicios de catering.

Se adjunta anuncio en el BOPV, la memoria presentada en el concurso, contrato firmado en 2003, comunicación abriendo negociaciones, contrato de 2008 como documentos número 14, 15, 16, 17 y 18.¹¹

En conclusión, y tras las alegaciones realizadas entendemos respetuosamente que se debería variar la opinión del TVCP en cuanto a la legalidad, reconociendo, al menos, un cumplimiento adecuado de la misma.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

Incertidumbre

Referida a la eventual reclamación por parte de las entidades concedentes de las subvenciones por inadecuada o insuficiente justificación de su aplicación.

Sin embargo, en virtud del artículo 39 de la Ley de Subvenciones el derecho de la Administración a reconocer o liquidar el reintegro prescribe a los cuatro años. De modo que las subvenciones aludidas ya estarían prescritas.

En todo caso, estaríamos hablando de haber incurrido en algún error formal en la presentación de las facturas, ante lo cual entendemos una Administración nunca solicitaría dicha devolución.

Limitación

Referida a no saber qué impacto pudiera tener en Balance el registro de todas las cesiones de uso y comodatos recibidos.

A este respecto, afirmar que existe un inventario de los bienes y derechos recibidos en cesión de uso y comodato, que si bien no está completo al 100% sí que recoge todos los bienes del Mmrb salvo los que por problemas legales no se han podido incluir. Desde hace tiempo se está haciendo un importante esfuerzo por adecuarlo plenamente.

Todos los informes de Auditoria anuales realizados han dado por bueno el sistema empleado. Entendían aplicable la letra d) del apartado 1º de la Disposición Transitoria primera del Plan General de Contabilidad: “La empresa podrá valorar todos los elementos patrimoniales que deban incluirse en el balance de apertura conforme a los principios y normas vigentes con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 16/2007, de 4 de julio...”. Con el antiguo Plan Contable y su principio de prudencia entendían que las cesiones de uso y comodatos recibidos se valorarían por un valor nulo.

En todo caso, aun no considerándose correcto este criterio hay que resaltar que el impacto en la cuenta de resultados sería neutro puesto que los bienes museísticos no se amortizan.

¹¹ El contrato firmado en 2003 fue rescindido por la Fundación en 2005. El nuevo contrato firmado en 2008 difiere significativamente en precio y en el resto de las condiciones del contrato de 2003.

Salvedad

Referida a los ajustes y reclasificaciones propuestos en Balance de Situación a 31 de diciembre de 2009 y Cuenta de Resultados del ejercicio 2009.

Antes de entrar a analizar la casuística concreta de cada una de ellas, creemos importante afirmar que aún si aceptamos como correctas todas y cada una de las reclasificaciones y de los ajustes propuestos por el TVCP, el Patrimonio de la Fundación Mmrb apenas sufre variación. Es decir, dentro del Pasivo, cambia la composición contable de los fondos propios, pero el Patrimonio Neto continúa sustancialmente igual.

Veamos una a una. Ajustes y reclasificaciones, referidos en el:

- Anexo 3

Aceptamos como correctas las propuestas de: 1º contabilizar las concesiones administrativas de 30,05 euros anuales, 2º la anulación del Hito de entrada del inmovilizado, y 3º Cuadro no inventariado, en relación al cual hemos de poner de manifiesto como hecho ulterior que por fin se ha firmado el contrato de donación a favor de la Fundación Mmrb, quedando por tanto definitivamente regularizada esta situación (Se adjunta como documento nº 19) y 4º Anulación del IVA devuelto.

A este último respecto, no obstante, queremos aclarar lo siguiente. El TVCP propone la reducción del Inmovilizado por importe de 1.053 miles euros con cargo a Resultados de Ejercicios Anteriores (1.078) y abono a Resultados del Ejercicio (25).

La Fundación incluía dentro del Inmovilizado como mayor valor de coste, el IVA soportado de las obras, dado que al estar subvencionadas, el IVA no era deducible. Como consecuencia de la Sentencia del 6 de octubre de 2005 del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas, en donde se reconoció la deducibilidad del IVA en este tipo de operaciones, la Hacienda Foral de Bizkaia, procedió a la devolución de dicho IVA.

La Fundación, siguiendo las instrucciones del Plan General de Contabilidad, entendió que dicha Sentencia representaba un ajuste en el IVA, y por lo tanto una corrección, imputando dicho importe a Pérdidas y Ganancias, como una ganancia extraordinaria. El PGC define que en los ajustes por IVA se deben recoger los incrementos y disminuciones de los gastos por este impuesto derivados de las regularizaciones propias de la aplicación de la regla de prorrata o de cambios en la situación tributaria de la empresa en este impuesto. Estas correcciones sí se incluyen como componentes positivos o negativos en la determinación del resultado de la explotación.

Con fecha 30 de noviembre de 2005, la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria emitió la instrucción 10/2005 sobre la incidencia en el derecho a la deducción en el IVA de la percepción de subvenciones no vinculadas al precio de las operaciones, como consecuencia de la Sentencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas de 6-10-2005. En el punto quinto de dicha instrucción se dice: si el IVA soportado que no se consideró deducible, y que como consecuencia de la aplicación de los principios de la citada Sentencia resulta ser deducible, se hubiera incorporado como un coste para la actividad empresarial o profesional de los sujetos pasivos con los correspondientes efectos en su imposición personal (IRPF, IS o IRNR), debe considerarse

que dichos sujetos pasivos obtienen un ingreso extraordinario susceptible de imposición en IRPF, IS o IRNR por la cuantía del incremento de las cuotas de IVA soportado deducibles, reconocidas por la Administración Tributaria. Este ingreso debe imputarse al año en que se haya reconocido el derecho a la composición o devolución del IVA soportado.

Solo unos días después, en diciembre de 2005 el BOICAC nº 64, en su consulta nº 4 propone una solución al tratamiento de los IVAs soportados deducibles no incluidos como mayor valor del inmovilizado que posteriormente devienen en deducibles, similar a la que sostiene el TVCP.

- Anexo 5

No compartimos la idea de anticipar como quebrantos las pérdidas futuras del producto de permuta financiera de tipos por dos razones. En primer lugar porque estamos en fase de reclamación y también porque no resulta un concepto cierto y determinado.

En cuanto a lo primero, se ha enviado un burofax por parte de un despacho de abogados dando por resuelto el contrato, entre otros por falta de consentimiento del firmante, por no adecuar la Entidad Financiera el producto al perfil financiero de la Fundación y por ser un contrato de adhesión en el que el firmante no ha podido variar las cláusulas, entre las que no se encuentra ni la cuantía ni la fórmula de cálculo de la comisión de cancelación anticipada. Existiendo sentencias de Juzgados de lo Mercantil que anulan este tipo de operaciones entendemos que podemos lograr por vía judicial la anulación del contrato. Se adjunta el citado burofax como Documento número 20.

En cuanto a la forma de contabilizar, hay que decir que las operaciones de cobertura se calculan anualmente en base a la variación efectuada por los tipos de interés.

La Fundación distingue las obligaciones de pago, que ha de afrontar en el corto plazo (1 año), de las obligaciones de más de 1 año. Los primeros se cargan en la cuenta de resultados, dado que su cuantía es cierta y su vencimiento definido. Los segundos se recogen en Patrimonio (cuenta 134), dado que su valor final definitivo se desconoce al depender de una variación futura de un tipo de interés que desconocemos cómo va a evolucionar.

En consecuencia, entendemos respetuosamente que no se han de anticipar dichos quebrantos.

- Anexo 6

Aceptamos la anulación de la aportación de patrono de 45.000 euros por ser de dudoso cobro, así como la reclasificación propuesta por el TVCP de las aportaciones de los patronos, dejando de contabilizarse en Balance para pasar a la Cuenta de Resultados, entendiendo que es un criterio técnico contable quizá más adecuado.

- Anexo 7

Aceptamos la propuesta relacionada con el Plan Feder 1997-1999, anulándose 161.000 euros.

También compartimos la observación del TVCP de que, en ningún caso, ha existido exceso de financiación. El criterio técnico contable para considerar activable ciertos gastos ha sido diferente por los auditores públicos que por los privados, por lo que habrá que según el nuevo criterio dado por el TVCP habrá que realizar una serie de reclasificaciones y ajustes

pero ha de ser recalcada la propia opinión del Tribunal de que no ha habido sobre financiación.

En definitiva, partiendo de este principio compartido de que no ha existido exceso de financiación, aceptamos la reclasificación de las subvenciones no imputadas a ingresos.

En conclusión, salvo por las salvedades aceptadas y ya implementadas la opinión del TVCP debería expresar que las Cuentas recogen la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera.

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Financiación

En el Patronato, a día de hoy, hay dos entidades públicas, dos entidades privadas y tres empresas. Por tanto, son mayoría las entidades privadas. Cada uno de los patronos viene aportando en este periodo de tiempo mencionado, 60.000 euros cada uno al año.¹²

Contabilidad

- Existe un inventario de inmovilizado, que efectivamente es mejorable y que de hecho se está mejorando.
- Aceptamos la recomendación de no incluir en el inmovilizado, elementos con valor individual inferior a los 100 euros. De hecho, desde 2005 no se incluye ningún elemento con valores inferiores salvo en los casos de elementos patrimoniales (por ejemplo, los ejemplares bibliográficos que han entrado en la biblioteca que sí se han activado).

Subvenciones

- En el Patronato del Museo estaban presentes tanto el Gobierno Vasco como el Gobierno de España. A estos efectos no resulta relevante si el Registro de Fundaciones había inscrito o no su condición de Patronos, puesto que nos referimos simplemente a su presencia física en los Patronatos, recibiendo cada vez, desglose de cuentas así como los Estados Financieros auditados.

Por tanto, formalmente se pudo cometer el error puesto de manifiesto por el TVCP, pero nunca pudo existir dolo ni falta de transparencia puesto que ambos gobiernos estaban presentes.

¹² La autoridad portuaria de Bilbao es un organismo público. Al 31 de diciembre de 2009 el Patronato de la Fundación estaba oficialmente compuesto por tres organismos públicos y una corporación de Derecho Público.

Cumplimiento de las obligaciones legales como Fundación

- Efectivamente, todos los años se han presentado en el Registro de Fundaciones las cuentas anuales con el correspondiente informe de auditoría. Los libros se van a legalizar inmediatamente.

Tesorería

- La Fundación sí realiza conciliaciones de las cuentas corrientes. Todas y cada una de las cuentas corrientes están perfectamente cuadradas, es decir, al céntimo, con el aplicativo de contabilidad. Se adjunta como Documento nº 21 el cuadro de conciliación.
- En cuanto a los arqueos de las Cajas, hemos de manifestar lo siguiente:

- Existe por un lado la CAJA TAQUILLA: La caja de apertura es de 242 euros. Una vez finalizada la jornada, los 242 euros se mantienen como caja de apertura del día siguiente y se comprueba que lo restante coincida con el importe registrado como METÁLICO en el programa Navision. Una vez comprobado, se introduce el dinero en un sobre detallado con fecha e importes y se inserta en una caja de caudales.

Cuando el dinero recaudado en metálico no coincide con lo registrado en el programa, la persona encargada de la taquilla toma nota de la diferencia para que pueda ser subsanada, al día siguiente, por el personal del Museo. Cada final de mes, se sacan los sobres de la caja de caudales para su recuento y una vez realizado, se comprueba que este coincida con los registros contables del programa Navision. Una vez comprobado que todo está correcto, la recaudación es ingresada en el banco.

- Por otro está la CAJA TIENDA: La caja de apertura es de 343,55 euros. Una vez finalizada la jornada, los 343,55 euros se mantienen como caja de apertura del día siguiente y se comprueba que lo restante coincida con el importe registrado como EFECTIVO en el programa Navision. Una vez comprobado, se introduce el dinero en un sobre detallado con fecha e importes y se inserta en una caja de caudales.

Cuando el dinero recaudado en efectivo no coincide con lo registrado en el programa, la persona encargada de la taquilla toma nota de la diferencia para que pueda ser subsanada, al día siguiente, por el personal del Museo. Cada final de mes, se sacan los sobres de la caja de caudales para su recuento y una vez realizado, se comprueba que este coincida con los registros contables del programa Navision.

- CAJA MUSEO: La caja de apertura es de 500 euros. Esta caja se utiliza para gastos menores (envíos, gastos de representación, transporte público...). Cuando surge uno de estos gastos, la persona encargada de la caja entrega el dinero a quien lo haya solicitado, tomando nota de ello. Existe por tanto un sistema en el que se diferencia la figura de quien realiza el gasto y la de quien lo autoriza.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Una vez realizado el gasto, el solicitante, entrega al responsable de la caja el ticket/factura del gasto realizado junto con el dinero que haya sobrado. Todo esto es anotado en un documento (quién ha solicitado el gasto, descripción del mismo, salida de dinero e importe del gasto realizado) que refleja los movimientos contables de esta caja en Navision. A la hora de reponer la caja, se hace un cheque por la diferencia de lo que en ese momento haya en la misma hasta los 500 euros de saldo de apertura. Actualmente, al existir en el Museo la figura del Director, se realiza una ficha de autorización del gasto que es archivada junto al ticket/factura y el movimiento contable en Navision. Por tanto, se perfecciona el sistema de doble firma.
- Efectivamente, se arrastraba un error desde hace años con una caja de 2.100 euros que ha sido dada de baja, así como con un saldo de 710 euros que también ha sido regularizado.

La explicación en detalle del error de 2.100 euros se da a continuación. Aldeasa era la empresa encargada de la gestión de las taquillas, tienda, atención al visitante e información de la Fundación Mmrb desde febrero de 2004 hasta finales de abril de 2005. Dentro de sus funciones estaba el control de recaudación y cuadro de caja diario. Poseían una caja fija de 2.100 euros que lógicamente ha permanecido perenne, hasta que se liquidó el contrato. Posteriormente se intentó llegar a un acuerdo sobre la liquidación a efectuar a Aldeasa, quién exigía el cobro de una serie de facturas y al mismo tiempo desde el Museo se reclamaba la facturación emitida desde la Fundación. No hubo acuerdo. En diciembre de 2008 Aldeasa comunicó que a falta de acuerdo, se reclamaría judicialmente la deuda. En noviembre de 2009 se acuerda liquidar la deuda con Aldeasa, se regularizan los saldos deudores y acreedores de la Fundación con dicha compañía, pero en ellos no se regulariza el saldo pendiente de la taquilla fija. En octubre de 2010 definitivamente se regulariza dicha situación.

- En cuanto al Código de Conducta de las Entidades sin ánimo de lucro para la realización de inversiones, manifestar cuando se hacían operaciones siempre eran IPFs (Imposición a Plazo Fijo) a un mes y sin ningún tipo de asunción de riesgo. A día de hoy no hay ninguna.

Otros

- Tratándose de una obligación derogada entendemos no se debería reflejar en el Informe.
- La embarcación aludida se encontraba desde hace años en mal estado de conservación y para evitar el coste de su traslado y reparación ha sido cedida para su desguace por parte del propietario de las estadias en las que se encontraba atracada. Con carácter previo hemos tenido la precaución de recabar el consentimiento del que fuera donante. Por tanto, se ha dado de baja del activo de la Fundación, sin haber incurrido en ningún tipo de coste. Se acredita mediante el documento número 22.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Todos los elementos del Museo, expuestos o no, están cubiertos por la Póliza de Seguro. Recogemos la recomendación de proceder a su desglose. No obstante, estando cubierto el riesgo, consideramos innecesario su reflejo en el Informe.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PRESENTADAS POR EL EX-COORDINADOR GENERAL DE LA FUNDACIÓN MUSEO MARÍTIMO RÍA DE BILBAO (AGOSTO 2004-ABRIL 2008)

Anexo 8 PERSONAL

Con fecha 17 de Enero de este mismo año se me han entregado los resultados de la fiscalización de la Fundación Museo Marítimo Ría de Bilbao, en el que yo tuve responsabilidades entre el mes de Agosto de 2004 y el mes de Abril de 2008.

Como quiera que en el Anexo 8 Personal, se hace referencia a mi persona, por las cantidades cobradas, y cuya justificación al parecer, no se ha encontrado en el Museo, me cumple adjuntarles copias de los documentos justificativos y que habiendo sido escaneados de los originales en su día, yo aún conservo.

Debo así mismo señalarles que dichas retribuciones proceden del propio convenio del Ayuntamiento de Bilbao que dice:

RETRIBUCIONES DEL PERSONAL FUNCIONARIO, que constan de

1.- Retribuciones básicas

2.- Complemento de destino

3.- Complemento específico

4.- **Dedicación Especial** (Complemento específico 2), el cual se asigna a los puestos de trabajo en los que concurren características distintas y superiores a las genéricamente existentes en los mismos al suponer:

- **Dedicación exclusiva y Plena Disponibilidad** fuera del horario habitual, con prohibición de compensación de las horas que excedan de la jornada ordinaria y

- **Superior Horario** que implique incremento en la jornada de trabajo establecida con carácter general para los funcionarios de la Corporación y exija una presencia física superior a la normalizada vigente como mínimo de 116 horas anuales, o de 300 en otros casos.

- **Vacaciones:** Las vacaciones que, por necesidades del servicio, no pudieran disfrutarse dentro del año natural, podrá ser cobradas a partir del primer trimestre del año próximo.

No se recogen, aunque me corresponde, pero aun no estaba recogido en los convenios:

- **Penosidad por especial horario (Jornada partida)**

- **Compensación por los fines de semana**

De la misma manera los desplazamientos que se produzcan por motivos laborales, se harán en vehículos del Ayuntamiento, o serán debidamente compensados cuando se deban hacer en el vehículo propio (en mi caso nunca he pasado gastos por ese concepto a pesar de utilizar mi propio vehículo, por no contar con otro)

En los casos de jornada partida es el propio Ayuntamiento quien corre con las facturas originadas por las comidas (En mi caso era todos los días, por ser jornada partida, y yo quien corría con los gastos).



Asimismo señalar que los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2004, no se cobró nada en esos conceptos, así como tampoco las vacaciones no disfrutadas del año 2005, que habrían de haberse cobrado en el 2006.

Tampoco se cobro el mes de marzo de 2008.¹³

¹³ Ver nota a pie de página 2

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA FUNDACIÓN MUSEO MARÍTIMO RÍA DE BILBAO PRESENTADAS POR EL EX-DIRECTOR DE LA MISMA.

1. Alegaciones al Punto III, apartado “Financiación-Obras del Edificio”

El Tribunal dice en su Informe que las obras del edificio que alberga el Museo fueron presupuestadas en 4.244 miles de euros, costando finalmente 5.821 miles de euros.

En la documentación anexa se observa que el Plan de Inversiones aprobado por el Patronato en su reunión de mayo de 2.000 contemplaba una partida presupuestaria para el edificio por un importe total de 962.600.000 de Ptas. (5.785 miles de euros), y no de 4.244 miles como se apunta en el Informe.

En consecuencia, la desviación presupuestaria es prácticamente insignificante, pues sólo se desvió en 36 miles de euros, un 0,6% respecto al presupuesto inicial.¹⁴

2. Alegaciones al Punto III, apartado “Financiación-Plantilla, Gastos de Personal”

La plantilla del Museo Marítimo en el año 2002 era de 18 trabajadores, uno por debajo de lo previsto (19 trabajadores) en el Plan Estratégico aprobado por unanimidad por el Patronato en mayo de 2000, y no de 38 como manifiesta el informe. Asimismo, y lo que es mucho más relevante, la partida de coste de personal se mantuvo entre los años 2000 a 2003 muy por debajo de lo presupuestado en dicho Plan (ver anexos). En concreto, en el citado período 2000-2003, el porcentaje de reducción de costes de personal, respecto a lo presupuestado fue de un muy significativo, en concreto del -16,37%. Cabe además añadir que esta reducción en nada menoscabó la consecución de objetivos organizacionales previstos en el citado Plan, antes al contrario, todos ellos fueron conseguidos tal como previsto o con mejoras respecto a lo planeado.

El resto de personas (con las altas y bajas que se produjeron en su caso), prestaban servicios como becarios gracias a un programa de becas financiado por la Diputación Foral de Bizkaia, cuya convocatoria fue debidamente publicada en medios de comunicación. Cabe además destacar que esta práctica es habitual tanto en otros museos de la ciudad muy cercanos al propio Museo Marítimo Ría de Bilbao, como en instituciones similares del entorno estatal e internacional, y no sólo en museos sino, entre otras, en instituciones tan respetables como universidades o centros de investigación.

¹⁴ En el estudio citado se observa que los 5.785 Miles de euros incluyen gastos de ingeniería y arquitectura por 504 miles de euros, unos denominados “gastos de constitución” por 388 miles de euros, así como el IVA por 675 miles de euros, lo que lleva a un presupuesto de construcción del edificio de 4.218 miles de euros, similar al precio del contrato para la construcción del Museo de 4.244 miles de euros, firmado en diciembre de 1999, y cuyo importe total certificado, IVA excluido, ascendió a 5.821 miles de euros.

En cualquier caso, y más allá de la demostrada eficiencia en la gestión de esta importante partida presupuestaria, para entender estos números y la necesidad de contar con esta masa crítica en cuanto a personal antes de la apertura del centro es absolutamente sustancial tener en cuenta que el Museo Marítimo Ría de Bilbao nació:

- Sin patrimonio material, y el que se fue recibiendo por diferentes vías estaba normalmente en un importante estado de deterioro, que era imprescindible –además de obligatorio, como más tarde se vendrá a demostrar- restaurar para su posterior exhibición.
- Sin patrimonio inmaterial alguno.
- Sin ninguna investigación previa, de ningún tipo, que pudiera ser puesta en valor en la exposición inaugural.

Es decir, y por simplificar el argumento, la Fundación nació absolutamente vacía de contenido patrimonial –material o inmaterial-, de investigación y educativo. No existía nada, absolutamente nada.

En consecuencia, y teniendo lo anterior en cuenta, se hizo imprescindible dedicar un especial esfuerzo en conseguir un resultado apropiado para la exposición inaugural, entre otros muchos motivos, para cumplir escrupulosamente con la normativa y código deontológico del ICOM (International Council of Museums), organismo perteneciente a UNESCO, partiendo desde la propia definición de Museo que este organismo da:

“Un museo es una institución permanente y sin ánimo de lucro al servicio de la sociedad y su desarrollo, abierta al público, que adquiere, conserva, investiga, comunica y exhibe el patrimonio material e inmaterial de la humanidad y su entorno con los propósitos de educación, estudio y ocio.”

Además, es muy relevante observar algunos principios del Código Deontológico de ICOM-UNESCO:

Principio 2 del Código Deontológico de ICOM-UNESCO:

“La misión de un museo consiste en adquirir, preservar y poner en valor sus colecciones para contribuir a la salvaguarda del patrimonio natural, cultural y científico. Sus colecciones constituyen un importante patrimonio público, se hallan en una situación especial con respecto a las leyes y gozan de la protección del derecho internacional”

Principio 6 del Código Deontológico de ICOM-UNESCO:

“Las colecciones de un museo son una expresión del patrimonio cultural y natural de las comunidades de las que proceden y, por consiguiente, no sólo rebasan las características de la mera propiedad, sino que además pueden tener afinidades muy sólidas con las identidades nacionales, regionales, locales, étnicas, religiosas o políticas. Es importante, por lo tanto, que la política del museo tenga en cuenta esta situación”

Teniendo en cuenta tanto la gran vinculación de los contenidos del Museo con la comunidad en la que se ubica y sobre la cual investiga y exhibe, el fundamental y necesario respeto a criterios de investigación, conservación y difusión y, algo muy importante, la relevante presencia de muy prestigiosas instituciones públicas en la Fundación, se hizo necesario cuidar en extremo todos estos detalles, por razones más que obvias.

Además, nunca debemos olvidar el propio fin fundacional del Museo que por definición y atención al marco legal debe siempre respetarse y cumplirse, consistente en "... la investigación, conservación y difusión del legado histórico que suponen todas las actividades relacionadas con la mar y el estímulo y fomento de trabajos sobre la materia...".

Se adjunta asimismo en los anexos una tabla comparativa de museos marítimos y de otra índole, locales, estatales e internacionales, en los que por analogía con instituciones similares al Museo puede observarse la importantísima contención presupuestaria llevada a cabo por la Fundación en el apartado "Gastos de Personal". No existe un solo Museo con contenidos, tamaño y objetivos similares, ni en el ámbito marítimo ni en otros, ni en nuestro entorno cercano ni lejano, con un presupuesto tan ajustado en este apartado. Ni uno solo, al menos hasta donde fue investigado por una de las cuatro consultoras de mayor prestigio en el Mundo, encargada de elaborar el Plan Estratégico 2000-2004 que posteriormente aprobaría el Patronato de la Fundación por unanimidad.

Por último, cabe citar que quien fuera director del Museo Marítimo Ría de Bilbao entre los años 1999 y 2004, fue nombrado –entre los años 2001 a 2004- miembro permanente del Comité Ejecutivo del International Council of Maritime Museums (ICMM). El nombramiento fue efectuado a título personal, pero en representación del Museo Marítimo Ría de Bilbao. Cabe decir que este organismo agrupa a cientos de museos marítimos de todo el Mundo, y en el Comité Ejecutivo estaban representadas las más y mejores referencias mundiales en conservación, investigación y difusión del patrimonio marítimo. Ni que decir tiene que los estándares de calidad a los que en consecuencia debía atender el Museo Marítimo Ría de Bilbao obligaban por definición a mantener el máximo rigor tanto en los criterios de investigación como de conservación patrimonial. Además y en todo caso, el propio hecho del nombramiento citado es en sí mismo prueba evidente del respeto y admiración conseguidos en el ámbito internacional por el Museo Marítimo Ría de Bilbao hasta el año 2004.

Teniendo todo esto en cuenta, los costes e inversiones dedicadas a los efectos anteriormente citados (investigación y conservación) fueron extremadamente austeros y altamente rentables a la luz de los resultados conseguidos. Esto es así por cuanto ni una sola de las actividades y contenidos expositivos han podido ser cuestionados en cuanto a su rigor, profundidad, seriedad y atención a toda la normativa internacional sobre conservación y difusión del patrimonio material e inmaterial, así como a estándares de investigación científica aplicada.

Asimismo, si consideramos el número de visitantes recibidos desde la inauguración del Museo en 2003, y teniendo en cuenta que su exposición permanente no ha experimentado prácticamente revisión ni remodelación alguna hasta la fecha, no hay una sola institución del entorno geográfico cercano que haya conseguido un ratio de coste e inversión por visitante tan ajustado.



4. Punto III, apartado "Subvenciones"

Estando plenamente de acuerdo con la afirmación del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en relación con que en ningún caso existió sobrefinanciación en el Museo Marítimo Ría de Bilbao, extremo que como indica el propio Tribunal ha quedado suficientemente acreditado en el Informe, se hace necesaria una pequeña reflexión en este apartado. Cabe en este sentido decir que los objetos o hechos subvencionables contenidos en los acuerdos de colaboración alcanzados con el Gobierno Vasco y el Ministerio de Cultura eran completamente distintos uno de otro, siendo en el segundo caso muchísimo más amplio que el primero. En consecuencia, la necesidad de comunicación al primero de lo invertido con las aportaciones recibidas del segundo es, cuando menos, cuestionable, por cuanto las aportaciones recibidas del Ministerio de Cultura se dedicaron –al menos durante los años 2000 a 2003- a fines radicalmente distintos a los cubiertos por la aportación del Gobierno Vasco.

ALEGACIONES A LOS ANEXOS

-Alegación al punto A.8.

Manifiesto exactamente lo mismo que en la Alegación al punto II.1.4.

-Alegación al punto A.7.

Manifiesto exactamente lo mismo que en las Alegaciones al Punto III, apartado "Financiación".



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org