

CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES, S.A.

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objectius

Els objectius de la fiscalització dels comptes anuals de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (d'ara endavant, CAC, S.A., l'Entitat o la Societat), corresponents a l'exercici de 2000, han consistit en: a) determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; b) verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

Així mateix, i en línia amb el que s'indica en l'article 11.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes, s'inclouen en els diferents apartats d'aquest informe les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Presentació i rendició de comptes

Els comptes anuals de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. corresponents a l'exercici de 2000, els ha presentats a la Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2001. Aquests comptes anuals han sigut tramesos juntament amb el corresponent informe d'auditoria.

Els comptes anuals presentats estan formats pel Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la Societat el 30 de març de 2001 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2001.

1.3 Abast i procediments d'auditoria aplicats

Tal i com hem esmentat en l'apartat anterior, els comptes anuals de CAC, S.A. referits a l'exercici de 2000, presentats per la IGGV, vénen acompanyats de l'informe d'auditoria.

Aqueix informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer que -d'acord amb l'article 64 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV)- ha de realitzar la IGGV. A aqueix efecte, la IGGV utilitza un pla anual d'auditories, en el qual participen bàsicament empreses privades, sota la supervisió del citat centre directiu.

D'acord amb això, i per tal d'evitar duplicitats en el control de CAC, S.A., hem considerat necessari racionalitzar les proves i els procediments d'auditoria realitzats per l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, una vegada analitzat l'informe d'auditoria tramés per la IGGV.

La nostra fiscalització s'ha realitzat amb l'enfocament descrit i d'acord amb els aspectes continguts en les normes d'auditoria generalment acceptades que han sigut aplicables en

aquest cas. En conseqüència, en l'execució del treball s'han aplicat les tècniques i els procediments habituals d'auditoria, que consisteixen en la realització de proves selectives, revisió de procediments administratius i de control intern i d'altres tècniques d'auditoria considerades necessàries d'acord amb l'abast descrit.

Aquesta Sindicatura, tal com ve realitzant ja en exercicis anteriors, ha fet una revisió en profunditat de la contractació efectuada per CAC, S.A. durant l'exercici de 2000. El resultat del nostre treball es detalla en l'apartat 5 d'aquest informe.

En relació al treball anterior, i d'acord amb els objectius assenyalats en l'apartat 1.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment, per part de CAC, S.A., de la legalitat vigent per a la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. La dita revisió ha consistit a verificar -per mitjà de proves selectives- el compliment dels aspectes establerts en les normes i disposicions que a continuació detallem.

- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 29 de juliol de 1999, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre normes d'elaboració del pressupost de 2000.
- Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es va acordar la constitució de la Societat.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Reial decret-llei 2/2000, de 16 de juny, Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Estatuts de la Societat.

Els aspectes més significatius sorgits d'aquesta revisió es detallen en l'apartat 2, "Conclusions".

2. CONCLUSIONS

- a) Els comptes anuals de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. corresponents a l'exercici de 2000, els ha presentats la IGGV conformement a la normativa aplicable, el 28 de juny de 2001.

Els dits comptes estan formats pel Balanç a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de l'Entitat el 30 de març de 2001, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2001 i dipositats en el Registre Mercantil de València el 25 d'octubre de 2001.

- b) Tal i com posem de manifest en els apartats 3.2 i 4.2.6, i que ja hem indicat en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, el 30 de març de 1999 CAC, S.A. formalitzà amb la Generalitat Valenciana un conveni de col.laboració, en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs, amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat, amb la finalitat de mantenir el seu equilibri patrimonial; així com de constituir a favor de l'Entitat qualsevol tipus de dret que la faculte per a usar i ocupar els immobles propietat de la Generalitat Valenciana.

Això no obstant, al tancament de l'exercici de 2000 no s'havia materialitzat el traspàs de la titularitat de la propietat o els drets d'ús i ocupació dels terrenys en què s'assenta el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències.

En relació a aquests aspectes, la Sindicatura de Comptes considera necessari que els citats compromisos es materialitzen de manera definitiva, a l'objecte d'aclarir la titularitat dels actius i la seua valoració.

- c) Tal com assenyalem en l'apartat 4.2.6, en l'exercici de 2000 els fons propis de l'Entitat han sofrit una disminució significativa, a conseqüència de les pèrdues incorregudes en el mateix exercici.

Basant-se en el citat conveni de col.laboració, la nota 3.3 de la Memòria dels comptes anuals assenyala que el patrimoni de l'Entitat es veurà incrementat amb ampliacions de capital que ha de subscriure el seu accionista únic, així com amb noves aportacions de socis per a compensar pèrdues, en la mesura que aquestes vagen generant-se.

- d) D'acord amb les dades que es desprenen del Balanç de CAC, S.A. a 31 de desembre de 2000, la Societat presenta a la dita data un fons de maniobra negatiu de 24.763.397 milers de pessetes. Aquesta situació de desequilibri financer, pretén esmenar-la la Societat mitjançant la formalització d'una nova

operació de finançament a llarg termini, segons comentem en l'apartat 7, "Fets posteriors", del present informe.

- e) Segons que indiquem en l'apartat 4.2.4, "Deutors", l'Entitat manté en el seu "Actiu circulant" saldos deutors amb la Hisenda Pública, per devolucions d'IVA corresponents als exercicis de 1998, 1999 i 2000, per import de 4.331.834 milers de pessetes. El dit pendent de cobrament sorgeix de les discrepàncies entre les propostes de liquidació corresponents efectuades per l'AEAT i l'import que s'ha de tornar per IVA sol·licitat per CAC, S.A., i tenen el seu origen en el distint percentatge de prorrata aplicat per ambdues entitats.

La Societat ha interposat les corresponents reclamacions economico-administratives davant del Tribunal Económico-administratiu Regional de València; a la data d'elaboració d'aquest informe, estan pendents de resolució.

La Societat estima que la no recuperació de les devolucions d'IVA sol·licitades per als exercicis citats, comportaria un increment significatiu en el valor de les inversions d'aqueixos exercicis, tot repercutint-ne una proporció mínima de les despeses de tal període com a major import. Això no obstant, CAC, S.A. estima que els saldos citats seran recuperats de l'Administració tributària; raó per la qual no ha procedit a la seua regularització comptable.

- f) Tal com detallem en els apartats 4.2.3 i 4.2.6, l'Entitat ha registrat al tancament de l'exercici la part de capital pendent de desemborsar (2.062.354 milers de pessetes) en el compte deutor a curt termini "Accionistes per desemborsaments exigits", i n'ha presentat el saldo en l'"Actiu circulant" del Balanç de Situació.

Considerem que, al tancament de l'exercici de 2000, els dits dividendes tenien el caràcter de "Desemborsaments no exigits"; per tant, caldria imputar-los al compte "Accionistes per desemborsaments no exigits", reclassificar el saldo del compte deutor a curt termini i presentar-lo (segons les normes establides en el PGCP) en un epígraf distint de l'Actiu del Balanç.

- g) L'anàlisi que ha fet aquesta institució de l'activitat inversora de CAC, S.A. durant l'exercici de 2000, ha posat de manifest els aspectes que detallem en l'apartat 5 d'aquest informe.

Una menció específica mereix el treball de verificació realitzat sobre les garanties en la contractació i execució d'obres que han de dipositar els contractistes adjudicataris a favor de CAC, S.A. Els procediments aplicats per l'Entitat (en relació al control, seguiment i custòdia de tals garanties), no són adequats, i hem detectat que, a la data de la nostra revisió, no s'havien dipositat garanties a favor de l'Entitat per un import de, si més no, 1.418.125 milers de pessetes.

A conseqüència d'haver detectat aqueix fet en la nostra revisió, CAC, S.A. ha sol·licitat als contractistes afectats el dipòsit de les corresponents garanties.

Aquests dipòsits han sigut constituïts en octubre de 2001; segons còpia dels justificants aportats per la Societat.

- h) En la nostra revisió s'han posat de manifest uns altres aspectes menys significatius, que detallem en els diversos apartats del present informe. Així mateix, l'apartat 8 recull les recomanacions que efectua aquesta Sindicatura de Comptes per a millorar els diversos aspectes detallats en el present informe.

3 INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.

El dia 4 de juliol de 1996, la Junta General d'Accionistes de València, Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO, S.A.), que fou constituïda el 3 de març de 1992 acomplint el decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, acordà modificar els articles 1 i 4 dels estatuts de la Societat, que fan referència respectivament a la denominació de la Societat, la qual passa a ser Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., i a l'objecte social, que passa a ser el següent:

- a) La promoció, organització i gestió de totes les activitats que es requerisquen en la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València.
- b) La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que es desenvolupen en els immobles i les instal·lacions que integren els projectes a què es fa referència en el paràgraf anterior.
- c) La Societat podrà desenvolupar les activitats que integren el seu objecte social, totalment o parcialment, de manera indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o a través de participacions en societats amb un objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir, amb els mateixos fins, d'altres societats en què participen qualssevol altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques.

Els òrgans de la societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. Cal indicar que el llibre oficial d'actes no està degudament actualitzat. Quanto això, la societat ens ha comunicat en al·legacions que s'ha vist impossibilitada d'actualitzar-lo degudament per causes alienes a ella, ja que es va plantejar, per part del Govern Valencià, el procediment per arbitrar per tal que es transcribís al llibre oficial d'actes de la Junta General les certificacions dels acords que el Consell adoptava com a soci únic d'aquesta societat.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000

Durant l'exercici de 2000 han obert al públic el Museu de les Ciències "Príncep Felipe" i l'umbracle-aparcament i han continuat les actuacions relatives a la construcció, desenvolupament i posada en marxa de la resta d'elements que conformen el projecte definitiu, Palau de les Arts i Parc Oceanogràfic Universal; així com d'altres elements annexos i/o complementaris.

En aquest exercici, els departaments tècnics de la Societat han exercit la seua labor centrant-se bàsicament en la terminació de les obres del Museu i de l'umbracle-aparcament i en l'elaboració i coordinació dels instruments tècnics necessaris per a la conservació integral dels diversos elements construïts.

Després d'aprovar el planejament urbanístic l'any 2000, hom continua gestionant l'aprovació urbanística del projecte d'urbanització del sector i l'execució de les diferents obres en vials públics, segons les directrius marcades en aquest projecte, així com pels diferents serveis tècnics municipals.

Quant a les actuacions individualitzades relatives a cada un dels subprojectes que componen el projecte global, seguidament en resumim els aspectes més significatius relatius a l'exercici de 2000.

- a) Museu de les Ciències. Durant l'any 2000 es va coordinar l'última fase de construcció de l'edifici; es van redactar i executar els projectes modificats i complementaris de les obres tendents a permetre la total funcionalitat de les obres, d'acord amb les directrius emanades del projecte museístic i amb la necessitat d'urbanitzar l'entorn immediat a l'edifici. Amb data 13 de novembre el van obrir al públic.
- b) Umbracle-aparcament. Durant l'exercici de 2000 acabà tant la faceta constructiva, com la relativa a la seua posada en marxa. Es va coordinar la implantació dels equips i les instal·lacions de gestió de l'aparcament, amb la implantació de la senyalització viària i els treballs d'urbanització exterior en la vorera i la calçada.
- c) L'Hemisfèric. L'any 2000 ha significat, des del punt de vista tècnic, la millora de les prestacions d'aquest edifici, per mitjà d'accions d'obra concretes.
- d) Parc Oceanogràfic Universal. En el transcurs de l'exercici de 2000 i en l'inici de 2001 s'han executat els elements més notables de l'arquitectura de l'obra, entre els quals destaquen les cobertes de l'edifici del restaurant submarí i de l'edifici d'accés; s'hi va construir la coberta metàl·lica de la sala interactiva i acabaren la coberta de l'edifici dels mars àrtics.

Així mateix, l'any 2000 estigué marcat per la implantació en obra de les instal·lacions de tractament d'aigües; així com de les principals ambientacions temàtiques i dels equips que constitueixen la planta d'energia del complex, segons sengles projectes complementaris de l'obra.

Amb caràcter general, s'han revisat diverses obres i instal·lacions previstes en projecte, de cara al seu redisseny en les condicions tècniques que s'han considerat més conformes a la futura explotació del complex i amb la possibilitat d'integrar tècnicament els seus sistemes d'explotació i control amb la resta d'unitats.

- e) Palau de les Arts. Durant l'any 2000 s'ha executat l'estructura corresponent a les sales principal i de música de cambra; han acabat el pòrtic principal i les plataformes que han de suportar les grans terrasses i escales exteriors; així mateix han començat els murs-jardineres i l'estructura de les grades de l'auditori superior de coberta.

- f) En relació a d'altres obres i projectes, a finals de l'exercici de 2000 tingué lloc la recepció municipal de l'obra del pas inferior de l'autovia del Saler.

Es van realitzar obres d'urbanització en la vorera i la calçada de l'autovia del Saler, que milloren l'accés al conjunt dels edificis i la seguretat vial en la zona. També començaren les obres d'urbanització de la vorera de l'Oceanogràfic i la calçada del Camí de les Moreres.

Al seu torn, durant el segon semestre de l'any 2000, es van preparar els projectes i els plecs de bases per a l'execució de les obres de bombeig d'aigua marina destinades a refrigerar les instal·lacions de climatització de l'Oceanogràfic, el Museu i el Palau; així com l'ompliment dels tancs del delfinari en l'Oceanogràfic. Està prevista l'execució d'un estanc de làmina d'aigua entre el Jardí del Túria i la Ciutat de les Arts i de les Ciències, capaç de donar solució a l'evacuació de les aigües pluvials del conjunt edificat, d'acord amb el Pla Director de Sanejament.

El 30 de març de 1999, l'Entitat va formalitzar un conveni de col·laboració amb la Generalitat Valenciana, en el qual es determinava l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs, amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat -a l'objecte de mantenir el seu equilibri patrimonial- i de constituir a favor d'aquesta qualsevol tipus de dret que la faculte per a usar i ocupar els immobles propietat de la Generalitat.

En aqueix sentit, en febrer de 2000 s'aproven els Projectes d'Homologació Modificativa del P.G.O.U. i de Modificació del Pla Parcial Ciutat de les Arts i de les Ciències, i -una vegada concretats els usos segons àrees de qualificació urbanística- s'inicien en aquest any 2000 els tràmits necessaris que permeten a la Generalitat Valenciana transmetre la propietat a CAC, S.A. de les illes M1, "Àrea terciària hotelera", M2, "Àrea terciària recreativa", i M3, "Àrea terciària compatible residencial", d'acord amb el compromís del Govern Valencià recollit en el citat conveni de col·laboració formalitzat amb data 30 de març de 1999.

Amb la finalitat expressada en el paràgraf anterior, la Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., en sessió de 30 de maig de 2000, acorda modificar l'article seté dels seus estatuts i estableix que els desemborsaments pendents a conseqüència de l'augment de capital acordat en la Junta d'Accionistes de data 5 d'octubre de 1999 siguen realitzats per mitjà d'aportacions no dineràries, i dineràries si el valor de les aportacions no dineràries no en cobria el valor (vegeu l'apartat 4.2.6, "Fons Propis").

D'altra banda, i a fi de donar compliment a les obligacions assumides per CAC, S.A. en les condicions pactades en el préstec mercantil sindicat en octubre de 1999, i d'acord amb el que es preveu en l'article 4.2 dels estatuts socials d'aquesta societat, al llarg de l'exercici de 2000 començaren a treballar en la constitució de les societats d'explotació dels distints elements del projecte, les quals estan ja constituïdes a la data d'elaboració del present informe; segons que ens ha acreditat documentalment la Societat (vegeu l'apartat 7, "Fets posteriors").

Igual com en anys anteriors, i com a continuació del procediment d'expropiació forçosa seguit per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports en execució del pla parcial "Ciutat de les Ciències", continuen produint-se en l'exercici de 2000 resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació de València, i CAC, S.A. n'abona i/o en consigna els preus justs acordats.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el Balanç de Situació de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. a 31 de desembre de 2000, juntament amb els saldos referits al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	80.977.470	56.390.132	44%
Despeses d'establiment	30.416	4.084	645%
Immobilitzacions immaterials	310.667	282.614	10%
Immobilitzacions materials	80.635.673	56.103.434	44%
Immobilitzacions financeres	714	-	-
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	936.537	969.749	(3%)
Despeses per formalització de deutes	936.537	969.749	(3%)
Actiu circulant	9.507.270	10.232.700	(7%)
Accionistes, desemborsament exigits	2.062.354	2.062.354	-
Existències	53.651	9.275	478%
Deutors	7.152.154	6.608.762	8%
Inversions financeres temporals	6.648	8.767	(24%)
Tresoreria	192.134	1.535.397	(87%)
Ajusts per periodificació	40.329	8.145	395%
Total Actiu	91.421.277	67.592.581	35%
PASSIU			
Fons propis	398.554	3.181.715	(87%)
Capital subscrit	5.008.219	5.008.219	-
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.826.504)	(1.040.808)	75%
Aportació de socis per a compensar pèrdues	2.195.087	1.845.087	19%
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	(4.978.248)	(2.630.783)	89%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	4.806.119	4.268.819	13%
Creditors a llarg termini	51.945.397	37.424.116	39%
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	50.747.730	35.772.990	42%
Proveïdors immobilitzat a llarg termini	1.197.667	1.651.126	(27%)
Creditors a curt termini	34.271.207	22.717.931	51%
Total Passiu	91.421.277	67.592.581	35%

Quadre 1

Segons les dades que es desprenen del Balanç, l'"Actiu circulant" és, al tancament de l'exercici, de 9.507.270 milers de pessetes; mentre que el "Passiu circulant" s'eleva a 34.271.207 milers de pessetes. En conseqüència, es produeix un fons de maniobra negatiu de 24.763.397 milers de pessetes.

Aquesta situació de desequilibri financer, pretén esmenar-la la Societat mitjançant la formalització d'una nova operació de finançament a llarg termini (vegeu l'apartat 7, "Fets posteriors").

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 Immobilitzat material

En el quadre 2 es mostra, en milers de pessetes, la composició i els moviments de l'exercici dels distints elements que componen l'Immobilitzat Material de l'Entitat.

Compte	Saldo a 31-12-99	Addicions	Traspassos	Saldo a 31-12-00
Edificis i construccions	3.590.034	-	30.635.591	34.225.625
Instal.lacions tècniques	823.951	64.041	-	887.992
Mobiliari	66.002	263.944	332.879	662.825
D'altres instal.lacions	104.576	124.754	5.379.114	5.608.444
D'altre immobilitzat material	177.830	104.394	2.905.905	3.188.129
Elements de transport	3.295	181	-	3.476
Equips processament informació	60.206	53.118	184.406	297.730
Immobilitzat en curs	51.506.098	24.076.027	(38.558.891)	37.023.234
Instal.lacions en muntatge	436.495	461.838	(854.385)	43.948
Equips proces. inform. muntatge	-	24.619	(24.619)	-
Avançaments per a immob. mat.	50.048	43.076	-	93.124
Valor total	56.818.535	25.215.992	0	82.034.527
Amortitzacions	(715.101)	(683.753)	0	(1.398.854)
Immobilitzat net	56.103.434	24.532.239	0	80.635.673

Quadre 2

En el present exercici l'Entitat ha optat per separar comptablement (obrint comptes individuals per als distints conceptes d'inversió, d'acord amb la seua naturalesa: obra civil, instal.lacions, mobiliari...) els costos relatius als edificis que han entrat en funcionament (Hemisfèric, Museu i aparcament), tenint en compte que estan subjectes a ritmes d'amortització diferents.

D'altra banda, i a fi de facilitar una visió global de l'activitat inversora de l'Entitat, aquesta institució ha elaborat el quadre 3, on es detallen en milers de pessetes, per a cada un dels centres que componen el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències, la totalitat de les inversions realitzades per CAC, S.A. al tancament de l'exercici; així com el seu corresponent valor net, una vegada deduí des les amortitzacions practicades.

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu P. F.	Aparcament	Palau	P. Oceàn.	Total
Despeses establiment	30.416	-	-	-	-	-	30.416
Immobilitzat immat.	360.542	246.971	30.438	-	5.215	8.518	651.684
Immobilitzat material	3.534.827	6.184.463	31.795.067	6.164.243	19.603.253	14.752.674	82.034.527
Immobilitzat financer	714	-	-	-	-	-	714
Total inversions	3.926.499	6.431.434	31.825.505	6.164.243	19.608.468	14.761.192	82.717.341
A. A. Immob. immat.	124.940	196.568	14.319	-	1.983	3.208	341.018
A. A. Immob. mat.	205.078	902.019	256.574	33.119	1.683	380	1.398.853
Total invers. netes	3.596.481	5.332.847	31.554.612	6.131.124	19.604.802	14.757.604	80.977.470

Quadre 3

Les xifres que apareixen en la columna denominada "Central" corresponen, per regla general, a aquelles inversions que, per distintes causes, estan pendents d'imputació definitiva al centre o edifici corresponent.

Al tancament de l'exercici es trobaven en construcció el Palau de les Arts i el Parc Oceanogràfic, i han finalitzat o entrat en funcionament en l'últim trimestre de 2000 el Museu "Príncep Felipe" i l'aparcament.

Segons que s'exposa en la Memòria, els elements inclosos en l'Immobilitzat material estan valorats pel seu cost d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé. Els adquirits a títol gratuït figuren registrats pel seu valor venal en el moment de l'adquisició.

Igualment es cita en la Memòria que les despeses corresponents al manteniment i a les reparacions d'aquests elements que no suposen una ampliació de la seua vida útil o una millora, han sigut registrats com a despesa de l'exercici; mentre que els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una major duració del bé són capitalitzats com a major valor del dit bé. A causa de la seua escassa significació quantitativa, les adquisicions de béns inferiors a 50 milers de pessetes es registren com a despesa de l'exercici; llevat d'aquells elements clarament identificables i individualitzats, que són registrats com actius de l'Entitat.

L'amortització dels elements d'aquest epígraf, la realitzen pel mètode lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. La revisió efectuada sobre els criteris d'amortització aplicats per l'Entitat, ha posat de manifest que tals

críteris resulten raonables i que guarden uniformitat respecte dels aplicats en exercicis anteriors. Això no obstant, cal precisar que alguns dels coeficients d'amortització aplicats per l'Entitat són superiors als màxims establits per la normativa fiscal aplicable, cosa que dona lloc a diferències temporals en la comptabilitat de les dotacions de l'exercici, diferències que caldrà tenir en compte en la liquidació de l'Impost sobre Societats. Aquestes diferències temporals no han sigut registrades comptablement per l'Entitat.

CAC, S.A. controla les amortitzacions de l'Immobilitzat per mitjà de fitxers informàtics de caràcter extracomptable, en els quals es detallen tots els béns amortitzables en funció de la seua naturalesa, separats per centres d'explotació.

Aquest sistema garanteix la correcció dels càlculs de les dotacions anuals i la seua uniformitat amb els d'exercicis anteriors. En canvi, el registre comptable, el realitzen de forma manual, i això, a causa del gran nombre d'apunts, fa que es còrrega el risc de cometre-hi errors.

Els càlculs globals i l'anàlisi de la dotació a l'amortització de l'exercici per a l'Immobilitzat Material, posen de manifest diferències entre la dotació comptable i els fitxers auxiliars usats per a calcular tal dotació (els quals mostren una menor dotació comptable de, si més no, 60.485 milers de pessetes).

La diferència detectada té l'origen, bàsicament, en el fet d'haver omés en la comptabilitat -per error- la dotació corresponent a les altres produïdes durant l'exercici en el compte "Instal·lacions de l'edifici del Museu", per import de 58.805 milers de pessetes; situació que corrobora el risc comentat en paràgrafs anteriors.

Adicionalment, podem destacar que, a conseqüència de la falta d'informació i d'identificació dels conceptes facturats en determinats comptes, o de la definició dels críteris de repartiment i imputació de costos, actualment el saldo d'aqueixos comptes segueix sense ser imputat als centres corresponents; situació que fa que es desconega en la seua totalitat el cost individualitzat final dels centres en funcionament.

Per aqueixa raó, l'Entitat no ha amortitzat actius immobilitzats ja finalitzats i pendents de distribució entre centres, per import de 2.802.642 milers de pessetes. Com que el coeficient d'amortització d'edificis i construccions és del 4%, l'import de la dotació anual hauria d'haver sigut incrementat en 112.106 milers de pessetes.

Les altres produïdes durant l'exercici en els comptes de l'Immobilitzat material, tenen l'origen bàsicament en l'execució de cada una de les diferents obres incorporades al projecte definitiu de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, així com de l'equipament específic per a cada una de tals obres.

El saldo més significatiu de l'Immobilitzat material de l'Entitat correspon a "Immobilitzat en curs". La composició d'aquest saldo al tancament de l'exercici es mostra en el quadre 4, en milers de pessetes.

Concepte	Saldo a 31-12-00
Museu	98.657
Palau de les Arts	19.592.750
Parc Oceanogràfic	14.743.572
Urbanització i CCT	1.044.734
Nou traçat autovia Saler	1.393.626
D'altre immobilitzat en curs	149.895
Total "Immobilitzat en curs"	37.023.234

Quadre 4

Formant part del saldo de l'"Immobilitzat en curs", es troba un import de 512.868 milers de pessetes, corresponent als interessos comptabilitzats fins al 31 de desembre de 2000, per l'acord d'ajornament de pagament signat en l'exercici de 2000 entre l'Entitat i l'empresa adjudicatària de les obres en construcció del Parc Oceanogràfic Universal.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre la capitalització d'interessos realitzada per l'Entitat, ha posat de manifest que, per regla general, tal capitalització és raonable i compleix els requisits establits per les normes recollides en el PGCP. Això no obstant, segons que ens ha confirmat l'empresa contractista de les obres citades, al tancament de l'exercici hi havia pendents de facturar interessos redituats a la dita data per import de 9.787 milers de pessetes.

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat de les addicions produïdes durant l'exercici, mitjançant la selecció d'una mostra de certificacions d'obra per import de 5.934.221 milers de pessetes, emeses per les empreses contractistes que executen els diversos projectes. Aquest treball s'ha vist completat amb l'anàlisi realitzada sobre els saldos de "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini". La revisió analitzada ha posat de manifest que l'Immobilitzat es troba infravalorat en, si més no, 1.758.803 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9). De l'import citat, n'hi ha 180.857 milers de pessetes que corresponen a IVA suportat no deduïble.

Igual que en exercicis anteriors, podem destacar que l'Entitat registra l'import de les certificacions d'obra i/o factures no rebudes pel departament de comptabilitat de CAC, S.A. al tancament de l'exercici, sense reconèixer l'IVA suportat corresponent. Segons que hem verificat en la revisió d'una mostra, aquest criteri no s'aplica de manera uniforme.

Aquesta Sindicatura ha d'insistir en la recomanació -ja realitzada en anteriors informes- de millorar els procediments de coordinació entre els responsables de verificar les obres i els subministraments i el departament de comptabilitat de l'Entitat, a l'objecte que aquest últim pugui registrar comptablement tots els passius meritats al tancament de l'exercici, i incloure-hi -si pertoca- l'IVA suportat corresponent. Així mateix, cal recordar que les certificacions d'obra són documents que formalitza la direcció

facultativa de la mateixa Entitat, de manera que no és possible desconèixer els dits passius.

Adicionalment, i tal com es comenta en l'apartat 4.2.9, en la revisió efectuada s'ha evidenciat la imputació a "Creditors comercials" dels imports per a pagar a conseqüència de diverses adquisicions d'elements de l'Immobilitzat material, els quals calia haver imputat -segons els criteris establits en el PGCP- en el compte 523, "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini".

En l'apartat 5 d'aquest informe, fem els comentaris més significatius que han sorgit de la revisió realitzada per aquesta institució sobre l'activitat inversora i els procediments de contractació de CAC, S.A.

Cal indicar, com a recomanació general per a aquesta àrea, que, a fi de millorar el control intern de l'Immobilitzat material, s'ha de realitzar un inventari físic dels diversos elements que el componen.

4.2.2 Despeses per a distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, per import de 936.537 milers de pessetes, respon en la seua totalitat a despeses de formalització de les operacions financeres passives a llarg termini signades per l'Entitat en l'exercici de 1999, i que exposem detalladament en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe, "Creditors a llarg termini".

El quadre següent mostra la composició del dit saldo, en milers de pessetes.

Concepte	Data formalització	Import operació	Despeses formalització
Préstec sindicat. Tram A	18/10/99	20.798.250	346.984
Préstec sindicat. Tram B	18/10/99	14.974.740	335.040
Operació finançament BEI	18/10/99	14.974.740	254.513
TOTAL		50.747.730	936.537

Quadre 5

Aquests saldos recullen les comissions de direcció i d'agència, les despeses relatives a les pòlisses de caució signades com a finançament de les operacions, a més de les despeses de notaria corresponents.

Les citades despeses es sanejaran mitjançant el seu traspàs a despeses financeres, durant el període d'amortització de les operacions que les han generades, i al mateix ritme en què es realitzen les citades amortitzacions. En aqueix sentit podem assenyalar que, tal i com s'exposa en l'apartat 4.2.8, "Creditors a llarg termini", les dites operacions han sigut formalitzades amb períodes de manca per a l'amortització del principal, que oscil·len entre els quatre anys del préstec sindicat (trams A i B) i els sis anys de l'operació de

finançament del BEI. Per això, l'Entitat no efectuarà durant els terminis de manca el sanejament de les despeses de formalització.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre el moviment registrat en aquests comptes de despeses de formalització de deutes, ha posat de manifest que la disminució produïda en els saldos de tancament de l'exercici de 2000 -si els comparem amb els existents a 31 de desembre de 1999- es deu bàsicament a reclassificacions i traspassos entre comptes, a conseqüència de la correcció de l'aplicació de la prorrata de l'IVA.

4.2.3 Accionistes per desemborsaments exigits

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 2.062.354 milers de pessetes, recull l'import del capital subscrit i no desemborsat al tancament de l'exercici. Tal i com exposem en detall en l'apartat 4.2.6, "Fons propis", per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, l'Entitat efectuà en el mes de desembre del dit exercici la redenominació en euros del seu capital social, a més d'una doble ampliació d'aqueix capital per un total en euros equivalent a 3.558.219 milers de pessetes. D'aquest import, se n'havia desemborsat al tancament de l'exercici un total d'1.495.865 milers de pessetes i la resta en quedava pendent de desemborsar a la data de referència, per un import de 2.062.354 milers de pessetes. Aquests desemborsaments pendents s'efectuaran per mitjà d'aportacions no dineràries, en el termini màxim de tres anys; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.6 del present informe, "Fons propis".

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que l'Entitat ha registrat la part de capital no desemborsada al tancament de l'exercici en el compte 558, "Accionistes per desemborsaments exigits", i presentat el saldo en l'"Actiu circulat" del Balanç de Situació; tanmateix, de la documentació mercantil revisada es desprén que els desemborsaments pendents tenien caràcter en aqueixa data de "no exigits" i, per tant, calia haver registrat el saldo seu en el compte 190, "Accionistes per desemborsaments no exigits", i presentar-lo (segons les normes establides en el PGCP) en un epígraf distint de l'"Actiu circulat" del Balanç.

4.2.4 Deutors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000.

Compte	Saldos a 31/12/00
Clients per vendes i prestacions de serveis	35.053
Clients	15.305
Clients, efectes comercials per a cobrar	238
Clients de dubtós cobrament	11.500
Avançament de clients	8.010
Deutors diversos	1.016.020
Deutors	14.584
Deutors, empreses del grup	1.001.436
Administracions públiques	6.112.581
Hisenda pública, deutora per diversos conceptes	2.896.505
Hisenda pública, retencions i pagaments a compte	1.299
Hisenda pública, IVA suportat	2.246.071
Hisenda pública, IVA suportat pendent de deduir	968.706
Provisions per a insolvències de tràfic	(11.500)
Provisions per a insolvències de tràfic	(11.500)
TOTAL	7.152.154

Quadre 6

El compte "Deutors, empreses del grup" registra l'import total que al tancament de l'exercici deu la Generalitat Valenciana a l'Entitat, amb el detall que es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes.

Concepte	Import
G. V. deutora conveni - acord Jurat	119.040
G. V. deutora per interessos demora	199.342
G. V. Terrenys	556
G. V. deutora projecte Infocole (FEDER)	652.498
G. V. deutora per subvencions explotació	30.000
TOTAL	1.001.436

Quadre 7

Igual com en exercicis anteriors, el compte "G.V., deutora conveni- acord Jurat" recull el saldo pendent de transferir a l'Entitat al tancament de l'exercici per al pagament que aquesta ha d'efectuar per compte de la Generalitat Valenciana als creditors de les expropiacions de terrenys, segons els convenis signats i els acords del Jurat Provincial d'Expropiació, i que es registra com un passiu que ha de pagar l'Entitat en el compte 4101, "Creditors per terrenys".

Al seu torn, el saldo del compte "G. V., deutora per interessos de demora" registra l'import total pendent de transferir a l'Entitat per a pagar els interessos de demora derivats de les expropiacions, i que l'Entitat ha reconegut en comptabilitat com passius per a pagar.

D'altra banda, igual que en exercicis anteriors, en 2000 l'Entitat ha registrat els pagaments d'expropiacions efectuats, per 108.662 milers de pessetes, com un menor valor de les subvencions de capital concedides per la Generalitat Valenciana. En la mesura que la propietat dels terrenys és de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura considera necessari establir mecanismes de finançament específics, tot evitant comptabilitzar-los com un menor valor de les subvencions de capital.

El saldo del compte "G.V., deutora projecte Infocole", per import de 652.498 milers de pessetes, recull el total dels pagaments efectuats per l'Entitat des de l'inici del citat projecte en l'exercici de 1998 i que no li ha reemborsat la Generalitat Valenciana. Basant-se en el conveni de cooperació entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i CAC, S.A., l'objecte del qual és crear una "intranet" educativa en distints centres educatius, l'Entitat s'encarrega de gestionar la contractació del subministrament informàtic, la propietat del qual és de la Generalitat Valenciana.

Han imputat en el compte "G.V., deutora per subvencions d'explotació" la subvenció de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència derivada del conveni subscrit amb CAC, S.A. L'import pendent de cobrament en correspon a la subvenció de l'exercici de 2000, que es va cobrar -tal i com assenyallem en l'apartat 4.4.4- en el 2001.

A continuació es detalla la composició del saldo del compte "H.P., deutora per diversos conceptes" al tancament de l'exercici de 2000, en milers de pessetes.

Concepte	Saldo
H. P. deutora per IVA 1998	1.477.402
H. P. deutora per IVA 1999	611.950
H. P. deutora per IVA 2000	806.986
H. P. deutora per diversos conceptes	167
TOTAL	2.896.505

Quadre 8

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 6, "Situació fiscal", a causa de les discrepàncies en el tractament de les quantitats percebudes per CAC, S.A. a través de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, i de la seua inclusió o no en el càlcul de la regla de prorrata, sorgeixen, a partir de la sol·licitud de la devolució d'IVA corresponent a l'exercici de 1998, uns saldos deutors amb la Hisenda pública.

El resum dels criteris plantejats per l'agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i la Societat, és el que indiquem a continuació.

Any	% Prorrata		IVA a tornar		Recurs interposat
	CAC, S. A.	AEAT	CAC, S. A.	AEAT	
1998	100	0	1.609.860	132.461	T.E.A.R
1999	36	17	611.950	78.487	T.E.A.R
2000	78	13	2.242.482	119.461	T.E.A.R

T.E.A.R.: Tribunal Econòmic Administratiu Regional de València.

Quadre 9

Segons la nota 14.6 de la Memòria, la no recuperació per part de la Societat de les devolucions d'IVA corresponents a 1998 i 1999 sol·licitades, implicaria un increment en el valor de les seues inversions d'aqueixos exercicis per un import significatiu, tot repercutint-ne una proporció mínima com a major import de les despeses de tals períodes. Això no obstant, la companyia no ha regularitzat comptablement els saldos descrits en el paràgraf anterior, perquè considera que tals saldos, els recuperarà de l'Administració Tributària.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre la raonabilitat dels imports d'IVA que ha de reintegrar la Hisenda pública, ha posat de manifest els aspectes següents:

- a) En data 25 de juny de 1999, l'AEAT, com a resultat de les actuacions practicades, efectuà una liquidació provisional de l'IVA que havia de tornar a l'Entitat corresponent a 1998.

Com a resultat de la citada liquidació, l'AEAT va reduir en 1.477.399 milers de pessetes l'import que havia de tornar sol·licitat per l'Entitat.

L'Entitat no ha reflectit comptablement la dita reducció. Havent interposat una reclamació economicoadministrativa davant el TEAR, el 17 de juliol de 2001 es va presentar davant del dit organisme un escrit d'al·legacions complementari, que està pendent de resolució.

- b) En data 28 de març de 2000, la inspecció de l'AEAT de València inicià una actuació inspectora pel concepte d'IVA de l'exercici de 1999. Com a resultat de l'actuació practicada, l'AEAT va modificar el percentatge de prorrata aplicat per

CAC, S.A. en l'exercici de 1999. Això ha fet que l'import d'IVA que s'ha de tornar de l'exercici de 1999 s'haja fixat en 78.487 milers de pessetes, en comptes dels 611.950 milers de pessetes sol·licitats per CAC, S.A.

En agost de 2000, CAC, S.A. va interposar una reclamació economico-administrativa davant del TEAR, la qual està -a la data d'elaboració d'aquest informe- pendent per a la posada de manifest de l'expedient administratiu.

- c) Durant 2001, l'AEAT practica una liquidació provisional corresponent a l'IVA del període impositiu de 2000. Com a resultat de la dita liquidació, es determina un import final de devolució de 119.491 milers de pessetes. La quantitat que s'ha de tornar sol·licitada per CAC, S.A. ascendia a 2.242.482 milers de pessetes.

En juny de 2001, la Societat interposa una reclamació economico-administrativa davant el TEAR. Amb aquesta reclamació es pretén que li tornen, en concepte d'IVA suportat, 2.123.021 milers de pessetes.

El resultat de les tres primeres liquidacions trimestrals d'IVA de 2000, aplicant la prorrata provisional del 36% estimada per la Societat, s'eleva a 806.986 milers de pessetes, que han sigut imputats correctament en el compte 470, "Hisenda pública, deutora per IVA 2000".

El saldo de 2.246.071 milers de pessetes del compte "Hisenda pública, IVA suportat" (vegeu el quadre 6), es deu majoritàriament al còmput del crèdit a favor de la Societat, resultat de la regularització del percentatge de prorrata provisional aplicat al llarg de l'exercici, el 36%, i que s'eleva al 78% a conseqüència de la seua estimació definitiva. Aquesta circumstància suposa un import de 2.173.435 milers de pessetes. L'import restant, 72.636 milers de pessetes, correspon a l'IVA suportat no inclòs en la liquidació del quart trimestre.

Cal assenyalar, però, que hi ha una diferència entre l'import que mostra la comptabilitat, 2.173.435 milers de pessetes, i l'import que figura per a tornar en la liquidació definitiva del quart trimestre, que puja a 1.435.496 milers de pessetes. Aquesta diferència es produeix sobretot perquè no s'ha traspassat a la fi de l'exercici, al compte "Hisenda pública, IVA suportat pendent de deduir" (vegeu el quadre 6), l'import corresponent a l'IVA suportat que no dóna dret a deducció en el present exercici.

Finalment, el saldo del compte 478, "IVA suportat pendent de deduir", per un import de 968.706 milers de pessetes, recull l'IVA suportat de les certificacions d'obra no liquidades per l'Entitat al tancament de l'exercici. L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre el citat saldo ha posat de manifest que està infravalorat, per raó de la circumstància comentada anteriorment, per la falta de comptabilització de l'IVA corresponent a determinades certificacions i per provisions d'obra no certificada; tal i com assenyalen en l'apartat referent a l'Immobilitzat.

El compte 473, "Hisenda pública, retencions i pagaments a compte", manté al tancament de l'exercici un saldo que calia haver reclassificat en el compte 470, "Hisenda pública, deutora per diversos conceptes".

4.2.5 Tresoreria

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2000.

Concepte	Import
Caixa, pessetes	35.270
Caixa, moneda estrangera	693
Bancs, c/c vista, pessetes	155.982
Bancs, c/c vista, moneda estrangera	117
TOTAL	192.062

Quadre 10

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interés que oscil·len entre el 0% i el 0,10%. En aquest sentit, cal recomanar que l'Entitat revise les condicions d'aquells comptes bancaris en què els interessos actius liquidats siguin palesament baixos.

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a totes les entitats bancàries amb què treballa la Societat, i totes ens han contestat. Hem comprovat que els saldos són correctes, malgrat que -segons les comunicacions rebudes- existeix en algunes entitats financeres una persona autoritzada per a disposar de fons que ja no es troba a l'empresa. En al·legacions, la Societat ens ha tramés còpia de les comunicacions efectuades a les entitats financeres en novembre de 2001 per tal de corregir aquest aspecte.

Els mitjans de pagament usats per l'Entitat per a liquidar els seus comptes creditors, són la transferència bancària, el xec bancari i el taló nominatiu, i reserva per a liquidar per caixa en efectiu aquells pagaments ineludibles de molt petit import.

Les partides més importants dins del saldo de caixa són les corresponents a "Recaptació Museu" i "Caixa forta Hemisfèric", que ascendien a 14.920 i 8.643 milers de pessetes, respectivament. Hem revisat un arqueig de caixa i la conciliació de caixa, i tot és correcte. Això no obstant, pel que fa a la disposició dels fons dipositats en caixa, aquesta Sindicatura creu necessari reiterar les recomanacions següents:

- Els arqueigs, els ha d'efectuar periòdicament el departament financer de l'Entitat i cal formalitzar-los en actes d'arqueig signades per la persona que haja sigut

delegada pel departament citat -que realitza l'arqueig- i per l'habilitat per a usar aqueixos fons.

- Seria recomanable de normalitzar el model de les actes d'arqueig, a fi que el mateix model fos usat per a verificar totes les caixes d'efectiu de l'Entitat.
- S'estima necessari implantar un sistema de "caixa fixa" per a totes les caixes d'efectiu de l'Entitat, a l'objecte de millorar i agilitar la gestió i el control dels fons dipositats en les dites caixes.

4.2.6 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició i els moviments produïts en l'exercici sobre els "Fons propis" corresponents a l'exercici de 2000.

Compte	Saldo a 31/12/99	Distribució resultat 1999	Resultat exer. 2000	Aportació socis 2000	Saldo a 31/12/00
Capital social	5.008.219	-	-	-	5.008.219
Resultats negat. exers. ants.	(1.040.808)	(785.696)	-	-	(1.826.504)
Pèrdues període	(2.630.783)	2.630.783	(4.978.248)	-	(4.978.248)
Aportacions de socis	1.845.087	(1.845.087)	-	2.195.087	2.195.087
TOTAL	3.181.715	0	(4.978.248)	2.195.087	398.554

Quadre 11

El capital de la Societat a 31 de desembre de 2000 estava representat per 7.525 accions ordinàries nominatives, amb un valor nominal de 4.000 euros cada una i un valor total de 30.100.000 euros, equivalents a 5.008.219 milers de pessetes. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i, al tancament de l'exercici, hi havia pendent de desemborsar un import de 2.062.354 milers de pessetes.

El dia 30 de maig de 2000, la Junta General d'Accionistes acordà modificar l'article 7 dels seus estatuts socials, amb la finalitat que els desemborsaments pendents a conseqüència de l'augment del capital acordat en la Junta d'Accionistes de 5 d'octubre de 1999, es realitzessin per mitjà d'aportacions dineràries i no dineràries.

El dia 22 de desembre de 2000, la Junta d'Accionistes completà l'acord abans esmentat, conformement al que es preveu en l'article 134.2 del Reglament del Registre Mercantil, tot indicant la naturalesa de les aportacions no dineràries, el seu valor i la forma i el procediment per a efectuar-les.

Amb posterioritat, i segons l'informe de valoració encarregat per CAC, S.A., es fa evident que el valor de les aportacions no dineràries previstes no és equivalent al valor dels dividends passius de la Societat; raó per la qual escau modificar l'acord de 22 de

desembre de 2000. Per això, el dia 26 de juliol de 2001 la Junta General d'Accionistes, a l'objecte d'adequar la valoració de les aportacions no dineràries al valor dels dividends passius de la Societat, modifica l'article 7 dels seus estatuts socials i indica que els desemborsaments pendents s'efectuaran per mitjà d'aportacions no dineràries de la finca urbana M1 Àrea Terciària de l'Àrea NPT-6 del pla parcial de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. Aquesta aportació es durà a terme en el termini màxim de tres anys, quan el Consell d'Administració, o la seua comissió executiva, ho decidisca. Si el valor de les aportacions no dineràries no cobreix el valor dels desemborsaments pendents, se'n cobrirà la diferència en efectiu en el mateix termini.

Quant a les aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana per a compensar els resultats negatius de l'exercici de 1999, hem d'assenyalar que els han aplicats a la seua finalitat i que l'import pendent de pagament al tancament d'aqueix exercici, 1.436.540 milers de pessetes, ha sigut satisfet pel soci únic durant l'any 2000.

El saldo del compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" recull -acomplint la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995- l'import de les subvencions corrents concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000.

Per acord del Consell de la Generalitat Valenciana (soci únic de CAC, S.A.) de 30 de gener de 2001, es manifesta expressament que aqueixa subvenció corrent es destinarà a compensar les pèrdues que es produïsquen com a resultat de l'activitat de l'exercici de 2000.

Així, en la nota 3 de la Memòria s'assenyala la compensació de les pèrdues de 4.978.248 milers de pessetes: 2.195.087 milers de pessetes d'"Aportació de socis" i la resta, 2.789.161 milers de pessetes, per a augmentar els "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

Hem d'assenyalar que l'import de les aportacions de socis per a compensar pèrdues va ser, en l'exercici de 2000, de 2.400.000 milers de pessetes; en comptes dels 2.195.087 milers de pessetes assenyalats. La diferència s'origina per haver imputat, de manera incorrecta, l'import que s'ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana, resultat de l'aplicació del decret 204/1990. Així, els 204.913 milers de pessetes corresponents a les subvencions per a despeses financeres no aplicats en 1999 a la seua finalitat, han sigut compensats per la Generalitat Valenciana amb les aportacions totals que aquesta ha d'efectuar durant l'exercici de 2000.

Caldria, doncs, reclassificar el saldo del compte creditor 4102, "G.V., creditora per subvencions per a reintegrar", per 204.913 milers de pessetes, (vegeu el quadre 17, apartat 4.2.9), al compte 122, "Aportació de socis per a compensar pèrdues".

Com podem observar en el quadre 11, els "Fons propis" de l'Entitat han sofrit una disminució significativa, a conseqüència de les pèrdues incorregudes en l'exercici de 2000. Com que han computat com a més patrimoni net el saldo de les subvencions de capital que figuren en el Balanç, 4.799.157 milers de pessetes, (vegeu el quadre 12, apartat 4.2.7), tal i com indica la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'Institut de

Comptabilitat i Auditoria de Comptes ("BOE" de 4 de març de 1997), la Societat no entraria en causa de dissolució, tal i com s'estableix en l'article 260 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes.

Segons que hem indicat ja en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, el 30 de març de 1999 CAC, S.A. va formalitzar amb la Generalitat Valenciana un conveni de col·laboració, en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs, amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat -a l'objecte de mantenir el seu equilibri patrimonial- i de constituir a favor de l'Entitat qualsevol tipus de dret que la faculte per a usar i ocupar els immobles propietat de la Generalitat Valenciana.

El dit conveni té una duració de cinquanta anys, prorrogables tàcitament per períodes anuals successius. A l'empara del citat conveni, en el mes de desembre de l'exercici de 1999 l'Entitat amplià el seu capital social i el fixà en l'actual import de 30.100.000 euros. Això no obstant, al tancament de l'exercici de 2000 no s'havia materialitzat el traspàs de la titularitat de la propietat, o els drets d'ús i ocupació, dels terrenys en què s'assenta el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències.

En relació a aquests aspectes, la Sindicatura de Comptes considera necessari que els citats compromisos es materialitzen definitivament, a l'objecte d'aclarir la titularitat dels actius i la seua valoració.

Basant-se en el citat conveni de col·laboració, en la nota 3.3 de la Memòria dels comptes anuals CAC, S.A. assenyalava que el patrimoni de la Societat es veurà incrementat per mitjà d'ampliacions de capital, que ha de subscriure el seu accionista únic, i per noves aportacions de socis per a compensar pèrdues, en la mesura que aquestes vagen generant-se.

Hem d'assenyalar també que, fruit dels compromisos adquirits en el marc de l'operació de finançament realitzada en 1999, amb data 15 de desembre d'aqueix any la Generalitat Valenciana, titular de la totalitat de les accions de CAC, S.A., les va pignorar totes a favor del conjunt de creditors, com a garantia del compliment de totes les obligacions assumides davant d'aquests.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments, durant l'exercici, dels comptes inclosos en aquest epígraf són els següents, expressats en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-99	Incrementos 2000	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo a 31-12-00
Subvencions oficials G.V.	4.264.672	700.000	(56.853)	(108.662)	4.799.157
D'altres	4.147	4.001	(1.186)	-	6.962
TOTAL	4.268.819	704.001	(58.039)	(108.662)	4.806.119

Quadre 12

El compte "Subvencions oficials G.V.", amb un saldo al tancament de l'exercici de 4.799.157 milers de pessetes, recull les subvencions de capital concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana fins al 31 de desembre de 2000 no traspasades a resultats o donades de baixa per altres causes. En l'exercici de 2000, l'Entitat ha rebut subvencions de capital de la Generalitat Valenciana per 700.000 milers de pessetes. S'hi han produït baixes per un total de 166.701 milers de pessetes, entre les quals destaquen:

- a) Traspàs a resultats de les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana, per un import de 56.853 milers de pessetes, corresponent a la part proporcional que els actius (l'entrada en funcionament dels quals s'havia produït a 31 de desembre de 2000) representen sobre el valor total de les inversions realitzades per Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. i que s'entén que seran finançades amb subvencions de la Generalitat Valenciana.
- b) Traspàs a Patrimoni de la Generalitat Valenciana dels terrenys expropiats pagats en l'exercici per l'Entitat, per un import de 108.662 milers de pessetes.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf del Balanç.

Concepte	Import
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	50.747.730
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	1.197.667
TOTAL	51.945.397

Quadre 13

El saldo del compte "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit", correspon a l'import disposat al tancament de l'exercici per raó de les operacions financeres a llarg termini formalitzades per l'Entitat.

Així, en l'exercici de 1999, i en el marc del conveni de col.laboració subscrit en data 30 de març de 1999 entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana (exposat en apartats anteriors d'aquest informe), en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament del projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències, la Societat formalitzà tres operacions a llarg termini destinades a finançar la construcció i acabat del citat projecte. Totes aquestes operacions foren gestionades i aprovades per l'Institut Valencià de Finances, i estan garantides per un contracte d'assegurança de caució formalitzat per CAC, S.A. amb la companyia MBIA Insurance Corporation. Els aspectes més significatius d'aquestes operacions, ja detallades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1999, es resumeixen a continuació.

El 18 d'octubre de 1999, la Societat va formalitzar amb dinou entitats de crèdit un préstec sindicat per un import total de 215 milions d'euros, equivalents a 35.772.990 milers de pessetes; el banc agent en fou el BSCH. Aquesta operació està dividida en dos trams:

- Tram A, per un import de 125 milions d'euros, el contravalor dels quals és de 20.798.250 milers de pessetes, i una durada de deu anys. Amb un període de manca per a l'amortització del capital de tres anys. El venciment final de l'operació es produirà el dia 15 de desembre de 2009. El tipus d'interés aplicable és variable EURIBOR a sis mesos, més un diferencial de 0,375 punts bàsics per a les quantitats assegurades en el contracte d'assegurança de caució (que més tard comentarem); mentre que per a les quantitats no assegurades, el diferencial serà de 0,40 punts bàsics.
- Tram B, per un import de 90 milions d'euros, equivalents a 14.974.740 milers de pessetes. Té una duració de vint anys i un període de manca per a l'amortització del capital de tres anys; el venciment de l'operació és el dia 15 de desembre de 2019. El tipus d'interés aplicable és variable EURIBOR a sis mesos, més un diferencial de 0,45 punts bàsics.

Al tancament de l'exercici de 1999, l'Entitat havia disposat de la totalitat de l'import dels dos trams d'aquest préstec.

- En la mateixa data que el préstec sindicat, l'Entitat va formalitzar amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) un contracte de finançament per un import màxim de 90 milions d'euros, equivalent a 14.974.740 milers de pessetes. La duració d'aquesta operació és de vint-i-dos anys i finalitzarà el dia 15 de desembre de 2021. L'inici de l'amortització del capital es produirà en data 15 de desembre de 2005, que indica un període de manca de sis anys.

Durant l'exercici de 2000, la Societat ha disposat dels 14.974.740 milers de pessetes d'aquesta operació amb el BEI, d'acord amb el calendari que detallem tot seguit.

Anàlisi disposició préstec a llarg termini BEI		
Data disposició	Tipus interés	Import (milers ptes.)
11/04/00	5'62	5.823.510
25/05/00	5'63	4.159.650
20/06/00	5'43	4.991.580
Total concedit		14.974.740

Quadre 14

Adicionalment al contracte d'assegurança de caució formalitzat per l'Entitat per a garantir les tres operacions financeres descrites anteriorment, dins del marc del conveni

de finançament signat entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana, aquesta última va formalitzar, en la mateixa data que les operacions financeres, un contracte de garantia de les dites operacions a favor de totes les entitats de crèdit creditors i la companyia asseguradora MBIA.

Entre altres aspectes, en el dit contracte es recull l'obligació de la Generalitat Valenciana de considerar qualsevol incompliment de pagament per part de l'Entitat com un incompliment de la mateixa Generalitat, a més de constituir a favor dels creditors una penyora sobre totes les accions (presentes i futures) de l'Entitat; cosa que es va fer el dia 15 de desembre de 1999, mitjançant el corresponent contracte de pignoració d'accions.

A més de les operacions descrites anteriorment, l'Entitat va formalitzar en la mateixa data, amb les entitats BSCH i BANESTO, una pòlissa de crèdit en compte corrent del tipus "Revolving", amb una duració de cinc anys i un import màxim de 40 milions d'euros, equivalents a 6.655.440 milers de pessetes. El venciment d'aquesta pòlissa es produirà el dia 18 d'octubre de 2004 i el tipus d'interés aplicable serà variable EURIBOR, més un diferencial de 0,15 punts bàsics. Aquesta operació està garantida per un aval de la Generalitat Valenciana.

La finalitat concreta de la dita operació, dins del marc bàsic de finançament del projecte anteriorment descrit, és facilitar a l'Entitat la liquiditat necessària per a fer front al pagament del principal i dels interessos redituats per les dues operacions anteriors. Segons la documentació facilitada per les entitats de crèdit, el saldo disposat al tancament de l'exercici de 2000 és d'1.443.249 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9). El dit import correspon als interessos totals redituats fins al 15 de desembre per l'operació del BEI i als redituats des del 15 de juny fins al 15 de desembre pels dos trams del préstec sindicat.

Hem d'assenyalar la falta de periodificació comptable dels interessos redituats i no vençuts a 31 de desembre de 2000 per les operacions de finançament a llarg termini assenyalades abans. El període meritat correspon a l'última quinzena de desembre de 2000 i l'import no registrat és de 114.506 milers de pessetes.

Al seu torn, el saldo del compte "Proveï dors d'immobilitzat a llarg termini", per 1.197.667 milers de pessetes, respon a l'import total de les certificacions 28, 29 i 30 de les obres de construcció del Parc Oceanogràfic Universal, així com a les complementàries de la planta d'energia 1 a 3 i a les complementàries d'ambientació temàtica 5 a 7, el pagament de les quals ha sigut ajornat (segons que exposem en paràgrafs posteriors) per acord entre CAC, S.A. i la companyia adjudicatària de les obres, i que vencen després del 31 de desembre de 2001.

Així, el 9 de febrer de 2000, ambdues parts formalitzaren un annex al contracte, per mitjà del qual s'ajorna en un any, respecte de la data de pagament prevista en el contracte inicial (noranta dies des de la recepció de la certificació), el pagament de totes les certificacions relatives a aquesta obra, tot assumint l'Entitat un cost financer

equivalent, per a cada certificació, a un tipus d'interés variable MIBOR a tres mesos, més un diferencial de 0,05 punts bàsics.

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que CAC, S.A. no ha comptabilitzat l'import meritat i no facturat a 31 de desembre de 2000 per l'UTE. El dit import ha sigut estimat pel proveïdor en 9.787 milers de pessetes.

També hem d'assenyalar que l'Entitat ha registrat en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", l'import sense IVA de les certificacions corresponents al mes de desembre de 2000, per un total de 501.509 milers de pessetes, que té venciment de pagament posterior a les certificacions registrades en el compte 173, "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini"; la qual cosa posa de manifest una falta d'homogeneïtat per part de l'Entitat en l'aplicació dels criteris comptables sobre el curt i el llarg termini.

4.2.9 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo de l'epígraf "Creditors a curt termini" del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000.

Concepte	Saldo a 31/12/00
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	9.707.065
Creditors comercials	3.212.349
D'altres deutes no comercials	21.351.793
TOTAL	34.271.207

Quadre 15

El saldo de l'epígraf "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" recull els saldos disposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit vigents en aqueixa data, per un import de 9.636.938 milers de pessetes, a més de la periodificació dels interessos d'aqueixes operacions redituats i no vençuts a 31 de desembre, per un import de 70.123 milers de pessetes. Aquest compte també inclou interessos a curt termini de crèdits per un import de 4 milers de pessetes.

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les pòlisses de crèdit formalitzades per l'Entitat i vigents al tancament de l'exercici.

Entitat	Signatura	Venciment	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/00
Bancaixa	21/09/00	21/09/01	500.000	Euribor 3m + 0,15	402.117
Bancaixa	09/11/00	09/11/01	1.000.000	Euribor 3m + 0,35	1.000.000
B. València	19/09/00	19/09/01	500.000	Euribor 3m + 0,15	498.989
B. València	30/11/00	30/11/01	1.000.000	Euribor 3m + 0,35	918.440
B. Santander	04/09/00	04/09/01	3.000.000	Euribor 3m + 0,075	2.162.747
B. Santander	04/09/00	04/09/01	2.000.000	Euribor 3m + 0,075	2.000.000
CAM	13/12/00	13/12/01	2.000.000	Euribor 3m + 0,25	1.221.396
La Caixa	19/12/00	18/12/01	1.000.000	Euribor 3m + 0,15	0
Subtotal			11.000.000		8.203.689
B.S.C.H.	18/10/99	18/10/04	4.991.580	Euribor + 0,15	1.074.937
BANESTO	18/10/99	18/10/04	1.663.860	Euribor + 0'15	358.312
Subtotal			6.655.440		1.433.249
TOTALS			17.655.440		9.636.938

Quadre 16

Com podem observar en el quadre anterior, entre les pòlisses descrites s'inclou l'operació ja comentada en l'apartat anterior, formalitzada en 1999 per 40.000 milers d'euros, 6.655.440 milers de pessetes, la finalitat de la qual és dotar la Societat de la liquiditat necessària per a pagar el principal i els interessos derivats del préstec sindicat en els seus trams A i B i de l'operació de préstec amb el BEI.

Els moviments de la dita operació de crèdit, els comptabilitzen en el curt termini, a causa de les condicions del contracte. Així, CAC, S.A. té l'obligació que el saldo per aquesta operació siga, a 30 d'octubre de cada any, de zero euros. De manera que en aqueixa data el saldo disponible siga igual al límit màxim del crèdit, és a dir 40.000 milers d'euros. L'operació es podrà renovar anualment per acord entre les parts, sense necessitat de documentar les pròrrogues, i el venciment de l'operació s'hi assenyala per al 18 d'octubre de 2004.

Segons que hem pogut verificar, les operacions financeres detallades en el quadre han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances. L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que els dits saldos reflecteixen de manera raonable la situació de les pòlisses de crèdit a curt termini al tancament de l'exercici. Igualment, s'hi ha evidenciat que els interessos passius redituats i no vençuts registrats per l'Entitat, han sigut periodificats de forma adequada.

Igual com en anys anteriors, el compte "Creditors comercials" registra els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per prestacions de béns i serveis. La seua composició, en milers de pessetes, és la que mostrem en el quadre següent.

Concepte	Saldo a 31-12-00
Creditors gestió	1.808.489
Creditors compra de terrenys	319.381
G. V., creditora per subvencions per a reintegrar	204.913
Creditors moneda estrangera	407.875
Creditors factures pendents	471.734
Creditors efectes comercials per a pagar	(43)
TOTAL	3.212.349

Quadre 17

El saldo més significatiu inclòs en el compte "Creditors gestió", és el relatiu a l'Ajuntament de València, per un total de 789.143 milers de pessetes, corresponent a diverses taxes i impostos municipals pendents de pagament al tancament de l'exercici. Hem de comentar encara que, des de l'exercici de 1997, en el compte 5239, "Proveï dors d'immobilitzat, factures pendents", hi ha registrat un saldo de 312.186 milers de pessetes (vegeu el quadre 19), que correspon a l'estimació efectuada per l'Entitat de l'import de diverses taxes i impostos municipals relatius a la construcció del Museu de la Ciència, que estan pendents de ser liquidats per l'Ajuntament de València al tancament de l'exercici. Quant a això, aquesta Sindicatura ha d'insistir en la recomanació (ja inclosa en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999) de registrar en un sol compte creditor tots aquells saldos relatius a l'Ajuntament de València que tinguen la mateixa naturalesa econòmica.

Aquesta institució ha enviat cartes de confirmació dels saldos inclosos en el compte "Creditors comercials", que constitueixen el 55% del saldo total d'aqueix compte (n'exceptuem el saldo de la Generalitat Valenciana), al tancament de l'exercici. Hem rebut la confirmació dels saldos corresponents a dos dels vuit creditors demanats. La revisió efectuada sobre les cartes de confirmació de saldos trameses pels creditors, no ha posat de manifest cap incidència ressenyable. A l'objecte de verificar els saldos restants, s'han portat a efecte procediments alternatius. Quant a això, cal assenyalar que en dos casos s'han detectat discrepàncies entre els saldos per a pagar mostrats en la comptabilitat i la justificació documental que els suporta. Les dites discrepàncies es deuen a diferències en la valoració de les expropiacions, que s'estimen en 99.886 milers de pessetes.

Igual com en exercicis anteriors, el saldo del compte "Creditors compra terrenys" registra els imports que encara ha de pagar l'Entitat per les expropiacions realitzades per compte de la Generalitat Valenciana, tant pel que fa als terrenys, com als interessos de

demora produïts en les expropiacions. Addicionalment, podem precisar que, a causa d'haver diversos expedients de terrenys expropiats pendents de ser resolts pel Jurat Provincial d'Expropiació, podrien produir-se revisions en els imports que ha de pagar l'Entitat.

Tal i com s'assenyala en l'apartat referit a "Fons Propis", el saldo del compte 4102, "G.V., creditora per subvencions per a reintegrar", per 204.913 milers de pessetes, hauria de ser reclassificat al tancament de l'exercici de 2000 en el compte 122, "Aportacions de socis per a compensar pèrdues".

Tal i com s'exposa en l'apartat referit a l'Immobilitzat Material, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que la Societat, igual com ocorria en l'exercici anterior, ha registrat durant l'exercici en els distints subcomptes de "Creditors de gestió", saldos per a pagar per adquisicions d'elements de l'Immobilitzat Material. Raó per la qual cal recomanar que les obligacions de pagament derivades d'adquisicions de béns i serveis de l'Immobilitzat de l'Entitat siguin registrades en el compte "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini".

El detall per comptes de l'epígraf del Balanç "D'altres deutes no comercials" s'ofereix a continuació.

Concepte	Saldo a 31/12/00
Administracions públiques	108.145
H. P. creditora per conceptes fiscals	25.341
Organisme Seguretat Social creditors	14.741
H. P. IVA repercutit	68.063
D'altres deutes	21.235.940
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	21.235.457
Partides pendents d'aplicació	483
Remuneracions pendents de pagament	4
Fiances rebudes a curt termini	7.704
TOTAL	21.351.793

Quadre 18

Quant al saldo creditor amb les administracions públiques, hem d'assenyalar el següent:

- a) Es recullen en "H.P., creditora per conceptes fiscals" retencions de IRPF practicades no incloses en les declaracions corresponents a l'exercici de 2000 per 2.221 milers de pessetes. Escauria, en conseqüència, elaborar una declaració complementària.

- b) En el compte "H.P., IVA repercutit", s'inclou l'IVA meritat corresponent a factures realitzades després d'haver presentat la declaració del quart trimestre de 2000. Caldria regularitzar aqueixa situació. Així, al tancament de l'exercici el saldo haurà de ser compensat en la declaració-liquidació, amb abonament al compte 472, "H.P. IVA suportat". Si després d'efectuar el dit assentament quedava saldo en el compte 477, aqueix import s'abonaria al compte 4750, "H.P., creditora per IVA".

Finalment, el saldo del compte 523, "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", per un import de 21.235.457 milers de pessetes, recull els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per adquisicions de béns i serveis relatius a l'Immobilitzat de l'Entitat. El quadre 19 mostra, en milers de pessetes, els principals components del dit saldo.

Concepte	Import
Institut Valencià de l'Habitatge	122.372
Calatrava Valls, S. A.	1.211.277
UTE Necso-Dragados Palacio	4.434.907
UTE Museu de les Ciències	6.615.743
UTE Planetari	330.309
Parc Oceanogràfic València UTE	5.414.840
UTE Aparcament	1.391.399
Ritortell, S.L.	103.526
Ajuntament de València	312.186
D'altres proveïdors d'immobilitzat	1.298.898
TOTAL	21.235.457

Quadre 19

Comprés en el saldo d'aquest compte, es troba l'import de diverses factures i certificacions d'obra no rebudes pel departament de comptabilitat de CAC, S.A. al tancament de l'exercici, per un total de 4.504.518 milers de pessetes, que han sigut registrats en el subcompte 5239, "Proveï dors, factures pendents de rebre", sense reconèixer l'IVA suportat corresponent (vegeu l'apartat 4.2.1).

Addicionalment, en el compte 173, "Proveï dors d'immobilitzat a llarg termini", es recull el saldo pendent de pagament amb la companyia Parc Oceanogràfic València UTE, corresponent a les certificacions d'obra amb venciment posterior a l'exercici de 2001, per import d'1.197.667 milers de pessetes, per raó de l'ajornament concedit pel contractista que es comenta en l'apartat 4.2.8.

Igual que hem comentat en paràgrafs anteriors, referit als creditors comercials, hem sol·licitat la confirmació de saldos i operacions efectuades als proveïdors d'immobilitzat inclosos en aquest compte, que constitueixen el 92% del saldo total al tancament de l'exercici.

Solament hem rebut contestació de dos dels set proveïdors als quals l'hem demanada. Per a la resta, ha sigut necessari portar a efecte procediments alternatius, amb la finalitat de verificar l'import pendent de pagament a 31 de desembre.

El treball realitzat ha posat de manifest que el saldo d'aquest compte al tancament de l'exercici està infravalorat en, si més no, 2.400.021 milers de pessetes, dels quals 1.758.803 milers de pessetes correspondrien a un increment de l'Immobilitzat Material, i la diferència, al major import d'IVA suportat.

4.3 Anàlisi global del compte de Pèrdues i Beneficis

El quadre següent mostra en milers de pessetes el Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior.

DEURE	2000	1999	HAVER	2000	1999
Despeses			Ingressos		
Aprovisionaments			Import net de la xifra de negocis		
Consum de mercaderies	34.367	12.263	Ingressos per vendes i préstecs de serveis	584.422	301.489
D'altres despeses externes	36	0			
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació		
Sous, salaris i assimilats	369.787	210.678	Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	19.217	36.856
Càrregues socials	116.174	60.442			
Dotació per a amortitzacions	820.541	525.481	Subvencions	31.950	29.708
Variació de les provisions de tràfic					
Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	11.500	0			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	2.022.544	1.268.950			
Tributs	(34.194)	36.452			
			Pèrdues d'explotació	2.705.166	1.746.213
Despeses financeres i despeses assimilades			D'altres interessos i ingressos assimilats		
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	2.303.436	909.777	D'altres interessos	6.374	4.252
Diferències negatives de canvi	8.053	5.550	Diferències positives de canvi	840	1.203
			Resultats financers negatius	2.304.275	909.872
			Pèrdues de les activitats ordinàries	5.009.441	2.656.085
Pèrdues procedents de l'immobilitzat			Beneficis en alienació d'immobilitzat	0	9.914
Despeses extraordinàries	16.725	20.079	Subvenció capital transferida a resultat	56.853	42.244
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	35.146	15.727	Ingressos extraordinaris	16.636	8.656
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	9.575	294
Resultats extraordinaris positius	31.193	25.302			
BENEFICIS ABANS D'IMPOSTS		-	PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS	4.978.248	2.630.783
Impost sobre Societats		-			
			RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	4.978.248	2.630.783

Quadre 20

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal incorregudes per l'Entitat durant l'exercici, es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes.

Conceptes	2000	1999	Variació
Sous i salaris	369.787	210.214	76%
Indemnitzacions	5.217	464	1.024%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	110.081	60.147	83%
D'altres despeses socials	876	294	198%
TOTAL	485.961	271.119	79%

Quadre 21

Segons la verificació efectuada, les despeses de personal de l'exercici han respectat la consignació màxima establida a aqueix efecte en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

L'increment produït en les despeses de personal tenen l'origen, bàsicament, en l'augment de la plantilla derivat de la dotació de nous llocs de treball, a conseqüència de l'obertura de noves unitats de negoci en l'exercici de 2000.

El quadre següent mostra les variacions produïdes durant l'exercici en la plantilla del personal al servei de l'Entitat.

Categoria	Plantilla a 31/12/99	Modifics. internes		Altes	Baixes	Plantilla a 31/12/00
		Altes	Baixes			
Director general	1	-	-	-	-	1
Responsable àrea	2	2	-	1	-	5
Direcció premsa	1	-	-	-	1	0
Coordinadors	3	-	-	1	1	3
Responsable Gab. Dir. General	0	1	-	-	-	1
Tècnics superiors	18	-	1	26	5	38
Tècnics mitjans	6	-	1	4	1	8
Oficials administratius	6	-	1	6	1	10
Auxiliars administratius	8	-	-	13	2	19
Auxiliars no administratius	4	-	-	8	-	12
Telefonista	2	-	-	1	-	3
Ajudants	13	-	-	26	4	35
Encarregat	1	-	-	1	-	2
Hostessa	8	-	-	7	1	14
Dependent	1	-	-	13	5	9
Taquilleres	3	-	-	19	-	22
Ordenances	0	-	-	2	-	2
TOTAL	77	3	3	128	21	184

Quadre 22

A partir de la selecció d'una nòmina mensual de l'exercici de 2000, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment de la normativa aplicable en matèria de retribucions i descomptes, sense que en la revisió efectuada s'haja apreciat cap incidència ressenyable.

Quant al compliment, per part de l'Entitat, de la normativa recollida en l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, pel que fa a l'increment de la massa salarial bruta i a la modificació de les condicions retributives del personal, la revisió efectuada ha posat de manifest que l'Entitat ha complert adequadament la normativa citada.

Podem precisar que, amb data 4 d'abril de 2000, el sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor aprovà un nou sistema retributiu per als serveis centrals de la Ciutat de les Arts i de les Ciències i de l'Hemisfèric. Aquest nou sistema retributiu consisteix en la jerarquitització dels llocs de treball en funció de l'organigrama de l'empresa, tot establint categories i nivells i atribuint a cada lloc una banda màxima retributiva que CAC, S.A. podrà aplicar sobre la base dels criteris que estime convenient.

Així mateix, CAC, S.A. podria incrementar la retribució d'un lloc de treball per sobre de la seua banda màxima, amb l'informe previ i favorable de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

4.4.2 Despeses per serveis exteriors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les despeses per serveis exteriors incorregudes per l'Entitat en l'exercici de 2000.

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	333.782
Despeses de reparació i conservació	111.638
Serveis de professionals independents	235.735
Transports	420
Primes d'assegurances	15.637
Serveis bancaris i similars	4.971
Publicitat, propaganda i relacions públiques	597.383
Subministraments	96.755
D'altres serveis	626.223
TOTAL	2.022.544

Quadre 23

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable de tals despeses, segons la seua naturalesa. Això no obstant, hi hem apreciat l'existència d'algunes factures amb insuficiències en les signatures del formulari de control del subministrament, així com d'alguns requisits en les factures mateixes. Raó per la qual aquesta Sindicatura ha de recomanar que es milloren els controls sobre els dits aspectes.

L'increment experimentat en el compte "Arrendaments i cànons" es deu al fet que en aquest compte es registren els pagaments dels "royalties" referits a les noves pel·lícules projectades en l'Hemisfèric i de les exposicions del Museu; així com l'arrendament de l'exposició de gemmes.

El compte "Serveis de professionals independents" recull principalment les despeses per la realització de treballs i informes relacionats amb estudis de mercat, comercialització, assessorament, etc; a més a més, en aquest exercici han comptabilitzat dins d'aquest compte, entre altres, les comissions per entrades procedents de "servientrada", les agències de viatge, etc.

El compte de "Publicitat i propaganda" ha tingut un increment considerable, respecte de l'any 1999, motivat principalment per la forta campanya publicitària en els diversos mitjans de comunicació a causa de la inauguració del Museu "Príncep Felipe" en el present exercici.

El concepte "D'altres serveis", amb un saldo de 626.223 milers de pessetes, recull (tal i com assenyalava el Pla General de Comptabilitat) serveis no inclosos en altres comptes del subgrup 62, "Serveis exteriors". S'hi inclouen, entre altres, despeses de neteja, seguretat, material d'oficina, dietes i quilometratge, despeses per exposicions, correus, missatgeria...

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres imputades per l'Entitat en l'exercici de 2000, s'eleva a un total de 2.303.436 milers de pessetes; això denota un increment significatiu respecte de les merides en l'exercici anterior, en què ascendiren a 909.777 milers de pessetes. Aquest increment deriva bàsicament de l'augment en la utilització de les distintes operacions de crèdit ja concertades durant l'exercici de 1999 destinades a finançar l'avanç de les obres i l'equipament dels elements no inclosos en el projecte definitiu de la Ciutat de les Arts i de les Ciències.

Aquesta Sindicatura ha revisat la comptabilitat dels interessos i s'hi ha posat de manifest que els han periodificats i registrats comptablement de forma inadequada. Així, la periodificació dels interessos redituats i no vençuts corresponents al préstec sindicat, no ha sigut imputada a l'exercici de 2000, i s'estima aqueix import en 114.506 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.8).

4.4.4 Ingressos

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, els ingressos obtinguts per l'Entitat en l'exercici de 2000.

Concepte	Import
Ingressos per vendes i prestacions de serveis	584.422
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	19.217
Subvencions	31.950
Ingressos financers i diferències de canvi	7.214
Subvencions capital transferides al resultat	56.853
Ingressos extraordinaris	16.636
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	9.575
TOTAL	725.867

Quadre 24

Els ingressos per vendes i prestacions de serveis deriven de les transaccions econòmiques de venda derivades de les activitats ordinàries desenvolupades en el Museu de les Ciències, en l'Hemisfèric i en l'aparcament del complex; segons el detall que es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
Venda de entrades	480.670
Venda de mercaderies	47.797
Cànon cessió instal.lacions de restauració	12.433
Cessió d'ús d'instal.lacions i mitjans auxiliars	43.522
TOTAL	584.422

Quadre 25

Hi ha hagut un augment en els ingressos per venda d'entrades del 78% sobre l'exercici anterior, en què els dits ingressos ascendiren a 269.972 milers de pessetes.

Al seu torn, els ingressos per cessió d'instal.lacions de restauració deriven del contracte de gestió de l'explotació de la cafeteria de l'Hemisfèric. Al tancament de l'exercici de 2000 la companyia adjudicatària de la cafeteria de l'Hemisfèric devia a l'Entitat un total (l'IVA inclusivament) de 13.547 milers de pessetes; raó per la qual es fa necessari

insistir en la recomanació, ja efectuada en l'exercici anterior, de millorar els procediments aplicats per a cobrar el saldo a favor seu per aquest concepte.

En relació amb aquests ingressos, hem de precisar que no tenim constatació de la imputació comptable de cap ingrés corresponent a l'arrendament de la cafeteria del Museu.

Al seu torn, l'epígraf "Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent", amb un saldo de 19.217 milers de pessetes, recull bàsicament els ingressos derivats dels serveis prestats per l'Entitat a la mercantil Projecte Cultural de Castelló, S.A., per un import de 17.500 milers de pessetes.

El saldo de l'epígraf "Subvencions", per un import de 31.950 milers de pessetes, correspon majoritàriament a l'import de les subvencions d'explotació concedides en l'exercici a l'Entitat per un total de 30.000 milers de pessetes; segons el conveni subscrit entre l'Entitat i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Tal i com hem exposat en l'apartat 4.2.4, "Deutors", el citat import estava pendent de cobrament al tancament de l'exercici de 2000, i ha sigut cobrat el 26 de febrer de 2001.

Els ingressos per arrendaments, amb un saldo a 31 de desembre de 2000 de 43.522 milers de pessetes, es deuen bàsicament a l'ús d'instal·lacions del Museu i l'Hemisfèric.

El saldo de l'epígraf "Subvencions de capital transferides al Resultat", per un import de 56.853 milers de pessetes, correspon al traspàs al Resultat de l'exercici de les subvencions de capital relatives a les diverses instal·lacions i elements que durant l'exercici estaven en fase d'explotació comercial i, per tant, en període d'amortització (vegeu l'apartat 4.2.7).

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2000

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

CAC, S.A., societat pública de caràcter mercantil, d'acord amb el que s'estableix en la disposició addicional sisena del real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant TRLCAP), ha d'ajustar la seua activitat comercial als principis de publicitat i concurrència; tret que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

En tot cas, la consideració de les empreses públiques com exemptes d'aplicar en la seua totalitat el TRLCAP, s'ha de matisar, ja que aquestes estan subjectes a la llei citada mentre exercisquen competències públiques de l'ens matriu; és a dir, mentre siguen gestores de serveis públics.

En aquest sentit, recentment el Tribunal Suprem, igual com el Tribunal de Justícia de la Comunitat Europea, han tingut ocasió de pronunciar-se sobre el tema de l'amplitud del concepte de "poder adjudicador", i han entés en diverses sentències que a aquest concepte cal donar-li un caràcter funcional, més que no atendre a la forma jurídica de l'empresa pública. Les dites sentències sostenen que les empreses públiques queden subjectes plenament a les directrius de contractes i, per tant, al TRLCAP, quan hi concórreguen de forma acumulativa els requisits següents:

- Que siguen ens dotats de personalitat jurídica.
- Que es tracte d'un ens creat per a satisfer específicament necessitats d'interés general que no tinguen caràcter industrial o mercantil.
- Que, en la seua activitat, estiguen majoritàriament finançades per una Administració pública territorial.

Tal com hem posat de manifest en anteriors informes d'aquesta institució, CAC, S.A. va establir al seu dia uns procediments de contractació, l'objectiu dels quals superava el marc establert en la disposició addicional sisena, a fi de donar compliment als principis i les normes generals de la LCAP. En aquest sentit, per acord del Consell d'Administració de la Societat de data 27 de gener de 1999, es van aprovar uns límits quantitius, que vénen a determinar el procediment d'adjudicació per raó de la quantia dels contractes.

D'acord amb tot això, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació usats per CAC, S.A. per a garantir el compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat que inspiren la legislació de contractació administrativa; així com l'execució i imputació comptable dels expedients i el control intern existent. Addicionalment, hem revisat uns altres aspectes, com ara l'adequació de les garanties constituïdes pels contractistes, el compliment de les seues obligacions

fiscals i amb la Seguretat Social, etc. En els apartats següents s'indiquen els aspectes més rellevants sorgits de l'anàlisi efectuada.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació i informació facilitada

Segons la informació facilitada pels responsables de l'Entitat, la gestió de la contractació de béns i serveis, igual com en l'exercici de 1999, està repartida entre els departaments d'assessoria jurídica i de compres i subministraments menors, en funció bàsicament de la quantia dels contractes.

A conseqüència d'això, fins al moment, no existeix en l'Entitat un registre únic en què es reflectisca tota l'activitat contractual que hi ha hagut durant l'exercici. Aquesta circumstància no ha permès verificar que la informació que ens han facilitat reculla la totalitat de l'activitat contractual realitzada per l'Entitat durant l'exercici de 2000 i ha obligat que aquesta Sindicatura haja hagut de realitzar un laboriós treball de depuració de la informació facilitada.

El dit treball també ha posat de manifest que, en diversos casos, s'ha produït un fraccionament de l'objecte dels contractes, que evita superar individualment els límits fixats a la contractació sense publicitat i concurrència.

En aqueix sentit, en la informació relativa als contractes menors que ens han facilitat, s'observa l'existència de dinou contractistes, amb una facturació anual global de 459.818 milers de pessetes, que superen en tots els casos els 10.000 milers de pessetes anuals i per als quals hauria sigut necessari usar, en molts casos, procediments de contractació que respectessen els principis de publicitat i concurrència.

Tal com hem avançat en el nostre informe referit a l'exercici de 1999, l'Entitat ha posat en marxa en 2001 una aplicació informàtica que soluciona -segons que ens han informat- les insuficiències detectades.

En el quadre 26 es resumeix, en milers de pessetes, la informació que ens han facilitat sobre la contractació de béns i serveis, atenent als distints tipus de licitació usats.

Tipus licitació	Nombre expedients	Import adjudicat	Import mitjà contracte	Notes
Concurs	5	127.495	25.499	(1)
PNCP	2	356.963	10.817	(2)
PNSP ^(*)	45	7.640.694	169.793	(3)
PNSP	32	387.501	12.109	(4)
Contracte menor	4.222	1.508.491	357	(5)
TOTAL	4.306	10.021.144	2.327	

PNCP: Procediment negociat amb publicitat.

PNSP^(*): Procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia.

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 26

Quant a la informació continguda en el quadre anterior, podem destacar:

- 1r.- A 31 de desembre, hi havia pendants d'adjudicació dos expedients l'import dels quals no s'inclou en les columnes corresponents.
- 2n.- Els dos procediments negociats amb publicitat que figuren en el quadre anterior, corresponen a una selecció prèvia de contractistes per a realitzar treballs relacionats amb el disseny, la construcció i el muntatge de les exposicions del Museu "Príncep Felipe". Després d'aquesta selecció prèvia, es van fer, si més no, trenta-tres contractes, vuit dels quals, per un total de 302.578 milers de pessetes, van superar els 15.000 milers de pessetes.
- 3r.- Els procediments negociats sense publicitat per raons distintes de la quantia inclouen, entre altres, addendes i complementaris dels contractes d'obres de construcció dels edificis principals del complex, llicències d'exhibició d'exposicions i pel·lícules, realització de peces escultòriques, assistències tècniques i artístiques i d'altres, per als quals, d'acord amb informes tècnics, CAC, S.A. no ha realitzat publicitat.
- 4t.- Dels trenta-dos contractes realitzats a l'empara de procediments negociats sense publicitat, en nou casos es supera el límit de 10 milions de pessetes establert en el referit acord del Consell d'Administració; raó per la qual calia haver-los licitats amb publicitat i concurrència.
- 5é.- Segons el mencionat acord del Consell d'Administració, les despeses realitzades pel procediment del contracte menor que estableix el TRLCAP han de ser de quantia inferior a 5.800 milers de pessetes. La informació facilitada mostra l'existència de, si més no, vint-i-set expedients de despesa que superen la dita quantia, amb un import mitjà de 8.656 milers de pessetes. Aquests expedients,

amb un import conjunt de 233.709 milers de pessetes, representen el 15% de l'import total contractat mitjançant aquest procediment.

5.3 Anàlisi dels expedients de contractació

De la informació rebuda, n'hem seleccionat -amb criteris de rellevància qualitativa i quantitativa- una mostra d'expedients per a la revisió, segons els distints tipus de licitació i gestió departamental.

En total, hem seleccionat vint-i-cinc expedients, l'import dels quals s'eleva a 4.592.087 milers de pessetes, que constitueixen el 45,8% de l'import total adjudicat que es mostra en el quadre 26. En el quadre 27 es detallen els expedients seleccionats.

Tal com indiquem en l'apartat 5.1 anterior, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació utilitzats per aquesta societat quant al compliment dels principis de publicitat i concurrència, tot fent un èmfasi especial en els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació, així com en l'execució i imputació comptable. Addicionalment hem revisat uns altres aspectes com ara l'adequació de les garanties constituïdes pels contractistes, el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

Nº.	Concepte	Tipus licitació	Import
1	Subministrament, instal.lació, configuració i posada en funcionament d'una xarxa de comunicacions "multimedia" per al Museu	Concurs	37.120
2	Subministrament, lliurament, instal.lació i posada en funcionament, si és el cas, de l'equipament per a l'explotació de l'aparcament principal de la CAC.	Concurs	56.270
	Suma concurs		93.390
3	Treballs de desenvolupament, projecte, fabricació i muntatge de mòduls interactius per a les exposicions del Museu	PNCP	69.867
4	Construcció exposicions "J. Dusset" i "Ramón y Cajal"	PNCP	58.323
5	Construcció exposició "Tesoros de la Tierra"	PNCP	28.832
	Suma PNCP		157.022
6	A.T. coordinació disseny zona expositiva	PNSP (*)	52.715
7	A.T. zona expositiva plantes baixa i 3ª Museu	PNSP (*)	14.210
8	A.T. direcció i gestió Museu	PNSP (*)	19.488
9	A.T. Direcció artística Palau de les Arts	PNSP (*)	34.800
10	Subministrament sistema projecció vídeo wall + 4 monitors	PNSP (*)	9.148
11	Subministrament i muntatge equip programari expo 3D	PNSP (*)	9.976
12	Obres complementàries adequació continguts Museu	PNSP (*)	1.754.886
13	Obres complementàries POU. Contrucció ambientacions temàtiques	PNSP (*)	2.337.902
	Suma PNSP (*)		4.233.125
14	Servei assistència sanitària Museu	PNSP	11.455
15	Subministr., instal., i posada en funcionam. bicicleta aèria funàmbul	PNSP	11.414
	Suma PNSP		22.869
16	Equipament mobiliari tenda 2 Museu	CM	13.981
17	Equipament mobiliari tenda 1 Museu	CM	13.520
18	Disseny i maquetació imatge gràfica i artística	CM	9.570
19	Preses de corrent :2 quadres de 1.250 ampers	CM	9.029
20	13 equips informàtica 600 mhz, 64 mb ram, 10 gb	CM	5.617
21	Adquisició 22 bancs àrees descans	CM	5.453
22	Llibre imatges CAC per a regals	CM	5.176
23	Escàner de raigs X i arc detector metalls	CM	4.489
24	Escàner "linescan" 222 i arc detector metalls	CM	4.489
25	Adequació d'interiors	CM	14.357
	Suma contractes menors		85.681
	Total import de la mostra d'expedients revisats		4.592.087

PNSP^(*): Procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia.

Quadre 27

A continuació comentem els aspectes més significatius que sorgeixen de la revisió de la mostra d'expedients seleccionada.

a) Expedients licitats per concurs (números 1 i 2)

La nostra revisió ha incidit en els aspectes relatius a la publicitat i la concurrència de les ofertes, tot revisant els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació; així com l'execució i imputació comptable.

- a.1) Pel que fa a la publicitat de la licitació, aquesta es produeix en els diaris oficials, d'acord amb el que s'estableix en el TRLCAP.
- a.2) Hem analitzat els criteris de baremació de les ofertes que han de servir de base per a adjudicar els concursos, centrant-nos bàsicament en la ponderació de l'oferta econòmica i la seua correcta valoració en els informes tècnics emesos a aqueix efecte.

Quant a això, el treball realitzat ha posat de manifest que, en cap dels dos casos analitzats, la ponderació de l'oferta econòmica no supera el 30% de la puntuació total. Aquesta Sindicatura ha recomanat en diversos informes la necessitat d'incrementar la ponderació que s'atorga en els concursos, amb caràcter general, a les ofertes econòmiques dels licitadors, de manera que aquesta ponderació supose, si més no, el 50% de la puntuació total.

L'anàlisi dels informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades, mostra que no s'hi valora o pondera adequadament aquest criteri. A conseqüència d'això, la ponderació real de l'oferta econòmica sobre la valoració total, es redueix substancialment i n'arriba a significar solament un 2,5%.

Aquesta Sindicatura ha calculat la dita ponderació, en funció de les ofertes presentades i d'acord amb la importància que li assigna el plec, sense modificar - en cap de cas - la valoració efectuada sobre els restants criteris. El resultat d'això és que la puntuació total varia en els dos casos analitzats, i podria comportar i tot, en un dels casos, una proposta d'adjudicatari distint.

Tal i com veníem recomanant en exercicis anteriors, la forma de valorar el criteri de l'oferta econòmica ha de ser objectiva i raonable i s'hi han d'usar fórmules matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació oferides, respecte del pressupost de licitació. Quant a això, la societat ens ha comunicat en al.llegacions que està tenint en compte, a data d'avui en els seus expedients de contractació, les conclusions del dictamen 1/2001, de 21 de maig de 2001, de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana.

- a.3) S'hauria de deixar evidència, en l'expedient de contractació de la remissió a l'òrgan competent, de la proposta d'adjudicació realitzada a la vista de l'informe tècnic emés.
 - a.4) Els adjudicataris no justifiquen de manera suficient el compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
 - a.5) En un cas, la garantia definitiva es diposita després de la firma del contracte, i en tots dos casos fora del termini establert a aqueix efecte en el plec. Igualment, els contractes es signen fora del termini establert; a pesar de la urgència decretada en la licitació d'un.
 - a.6) S'hi incompleixen els terminis d'execució i de recepció de les obres executades.
 - a.7) En un dels expedients, l'adjudicatari ofereix, com a millora en la seua oferta, el manteniment de les instal·lacions durant dos anys. Malgrat no haver-se'n produït totalment la recepció a la data de la nostra revisió, en el segon semestre de 2001 es signa un contracte de manteniment de les dites instal·lacions per un any, i prorrogable per anualitats.
- b) Expedients licitats pel procediment negociat amb publicitat (PNCP) (núms. 3 a 5)**

Els dos expedients gestionats per aquest procediment en l'exercici, han consistit en la selecció prèvia de contractistes per realitzar treballs relatius a les exposicions del Museu (disseny, maquetació, fabricació i muntatge de mòduls, gràfics, etc).

La publicitat d'aquests procediments, la van fer en premsa diària de l'àmbit de la nostra Comunitat i amb un termini per a la presentació de proposicions de vuit dies. S'hi van presentar un total de vint-i-dues empreses i en foren excloses sis, perquè no reunien els requisits demanats.

A conseqüència de la dita selecció prèvia, es van signar -segons la informació facilitada- almenys trenta-tres contractes amb dotze d'aqueixos contractistes, per un import global de 356.963 milers de pessetes. En vuit dels casos, per un import total de 302.578 milers de pessetes, la seua quantia va superar els 15.000 milers de pessetes.

La revisió de tres d'aqueixos contractes ha posat de manifest que:

- b.1) Un dels contractes es realitza sense concurrència d'ofertes, perquè se'n proposa l'adjudicació a l'únic contractista que complia alhora la totalitat dels requisits o apartats considerats en el procediment negociat amb publicitat.
- b.2) En els tres casos, la forma de pagament no s'ajusta, en els terminis, a la considerada en el contracte signat.
- b.3) En un dels casos, la factura no reuneix els requisits establerts per la legislació mercantil.

- b.4) En un cas, l'import facturat és superior al contractat, la seua comptabilitat és incorrecta i el saldo comptable creditor que mostra el dit contractista al tancament de l'exercici està sobrevalorat en 14.416 milers de pessetes, a causa de la comptabilitat duplicada d'una factura.
- c) **Expedients tramitats per procediment negociat sense publicitat (PNSP), per raons distintes de la quantia (núms. 6 a 13)**

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 5.2, l'Entitat ha usat aquest procediment, bàsicament, per a contractar llicències d'exhibició d'exposicions i pel·lícules, realització de peces escultòriques, assistències tècniques i artístiques, realització d'addendes i complementaris d'obres de construcció dels edificis principals del complex, i d'altres per als quals, segons els informes tècnics, CAC, S.A. no fet publicitat.

De la revisió dels vuit expedients seleccionats d'aqueix procediment, podem destacar:

c.1) Quant a les quatre assistències tècniques (núms. 6 a 9)

- c.1.1) En tots els casos es justifica, amb l'oportú informe tècnic, la conveniència de no realitzar concurrència d'ofertes, adduint raons com ara haver realitzat treballs anteriorment per a l'Entitat, o que el contractista és l'únic capaç de prestar el servei. En un cas observem que s'han efectuat dos contractes d'arrendament de serveis amb una finalitat similar, la coordinació i la direcció del muntatge de la zona expositiva, quan un dels contractistes era accionista de la societat adjudicatària de la segona contracta.

No ens han facilitat un dels informes tècnics que justifiquen la no concurrència.

- c.1.2) Igual com ocorria en l'exercici de 1999, en dos contractes s'inclou -addicionalment al cost del servei que s'hi ha de prestar i a les despeses d'estada en la ciutat- el reemborsament de totes les despeses de desplaçament i/o allotjament i d'altres suplementàries en què puga incórrer el contractista, degudament justificades i sense cap limitació quantitativa.

Quant a això, l'entitat ens ha indicat en al·legacions que resulta pràcticament impossible quantificar amb una antel·lació, en ocasions superior a dos exercicis, l'import de despeses d'aquesta naturalesa que poden o no meritarse al llarg de la vida del contracte i que s'exerceix el control de la despesa tant prèviament a la meritació (es desemborsen les despeses originades a requeriment de CAC, S.A. segons recullen les pròpies clàusules estàndard d'aquesta mena de contractes), com de manera prèvia al pagament (mitjançant l'aprovació requerida de qualsevol factura de tercers abans de ser pagada).

c.1.3) La revisió de les factures emeses pels dits contractes, posa de manifest que no s'han imputat a l'exercici despeses meritedes al seu tancament per un import estimat de, si més no, 19.850 milers de pessetes.

I encara, hem observat que les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici, les han comptabilitzades pel seu import íntegre.

c.1.4) En cap dels quatre contractes signats, no es reflecteix, en les clàusules, l'obligació del contractista de prestar una garantia definitiva del compliment dels contractes, a favor de CAC, S.A.

En al·legacions, l'entitat indica que no considera necessària la formalització d'una garantia definitiva, ja que la correcció de les prestacions contractades es troba suficientment garantida per mitjà de les modalitats de pagament previstes en els documents formalitzats (facturació i pagament mensual prèvia aprovació de la corresponent factura per part de CAC, S.A.).

c.2) En relació als contractes de subministraments de béns (núms. 10 i 11), són igualment vàlids els comentaris realitzats en el punt c.1.4) anterior

c.3) Contractes d'obres complementàries (núms. 12 i 13)

c.3.1) En tots dos expedients es justifica, amb els oportuns informes tècnics i jurídics, l'adjudicació als mateixos contractistes de les obres principals. Aquesta justificació ve raonada pel fet que *"implicaria esforços considerables de coordinació i la consegüent repercussió en el termini total de l'obra, la inclusió d'un altre contractista"*.

c.3.2) Un dels contractistes no ha dipositat la garantia definitiva corresponent al 4% de l'import del contracte.

c.3.3) En cap dels dos casos, els contractistes no han constituït mensualment, a favor de CAC, S. A., l'aval bancari del 5% de l'import de l'obra certificada, d'acord amb el que s'estableix en l'estipulació 5.1 del contracte signat.

Tal com es comenta en l'apartat 2.g) de Conclusions, les garanties a què es refereixen els punts c.3.2) i c.3.3) anteriors s'han constituït en octubre de 2001, segons còpia dels justificants aportats per la societat.

c.3.4) En un cas, s'ha incomplert el termini d'execució fixat en el contracte (aspecte que s'hi considera essencial); però no consta en l'expedient la justificació de les causes del retard, ni cap anàlisi sobre la no imposició de les penes estipulades.

d) Expedients tramitats per procediment negociat sense publicitat (PNSP) (núms. 14 i 15)

- d.1) En un dels casos es contracta sense concurrència d'ofertes; l'adjudicació es justifica en l'informe tècnic per les característiques específiques de la instal·lació i per l'experiència de l'adjudicatari.
- d.2) En un cas, l'import facturat no es correspon amb el contractat.

e) Expedients tramitats per contractació menor (núms. 16 a 25)

- e.1) En cinc dels expedients seleccionats, es supera el límit establert pel Consell d'Administració de la Societat que permet acudir al contracte menor, com a procediment per a usar en les seues relacions comercials per raó de la quantia. A conseqüència de la tramitació emprada, en tres dels cinc casos citats no consta que hom haja efectuat cap consulta o sol·licitud d'ofertes a diverses empreses a fi de poder seleccionar-ne la més adequada, ni s'hi justifica la no concurrència.
- e.2) En alguns casos, no coincideix la despesa aprovada amb la facturada, a causa -per regla general- de petites variacions introduïdes després de la dita aprovació.

5.4 Garanties constituïdes pels contractistes a favor de CAC, S.A.

En el marc del nostre treball de revisió de l'activitat contractual de CAC, S.A., hem verificat, entre altres extrems, el compliment de l'obligació que tenen els contractistes de constituir garanties a favor de l'Entitat, que avalen el compliment de les seues obligacions contractuals, en els casos en què així s'estableix.

Del treball realitzat es dedueix que l'Entitat té establerts els següents tipus de garanties:

- a) Les corresponents al 2% o al 4% (garantia provisional o definitiva) de l'import dels contractes, excloent en tots dos casos l'import de l'IVA del preu del contracte.
- b) Les garanties addicionals, que solament s'apliquen en els contractes d'obres i que consisteixen en la constitució mensual, a favor de CAC, S.A., d'un aval bancari pel 5% de l'import de l'obra certificada, excloent l'IVA. D'aquesta forma, les obres, a la seua finalització, han d'estar avalades en un import total del 9% del seu cost fins a l'acabament del termini de garantia.

Adicionalment al que ja hem comentat en l'apartat 5.3 anterior, hem verificat l'existència i la correcció de les garanties dels contractistes d'obres, i s'hi ha posat de manifest que:

- No hi ha cap registre que continga el detall de tots els avals constituïts a favor de CAC, S.A., que en permeta la correcta identificació, control i seguiment. La societat ens ha comunicat en les alegacions que, tot aprofitant la implantació

del nou sistema informàtic de gestió, està prevista la creació d'un registre d'aquestes característiques.

- No es realitza cap control efectiu dels avals constituïts pels contractistes, o que es troben pendents de constitució, i no s'efectua cap seguiment de la situació.

Segons que ens han informat, el departament de Comptabilitat i Tresoreria verifica, amb caràcter previ al pagament de les certificacions d'obra, l'existència en l'arxiu del corresponent aval per l'import de la dita certificació. Això no obstant, (tal i com posem de manifest en l'apartat 5.4) aqueix control no és efectiu.

- L'arxiu dels documents originals corresponents a les garanties definitives dels contractes, es realitza en el mateix arxiu de la documentació de l'expedient.

L'arxiu de totes les garanties addicionals corresponents al 5% de l'import de les obres certificades, es realitza en una carpeta que es conserva en l'interior d'un armari ignífugat.

En cap dels dos casos, en conseqüència, els originals d'aquests documents-valors són dipositats en una caixa de seguretat, tal i com aconsellaria un tractament prudent.

- Els contractes subscrits estableixen que la garantia complementària del 5% ha de constituir-se mensualment i s'ha d'adjuntar a la certificació expedida per la direcció facultativa de les obres. Això no obstant, en la nostra revisió hem pogut comprovar que, per regla general, la dita garantia es diposita entre els setanta-cinc i noranta dies posteriors a la data de la certificació (aparcament, umbracle, museu). En el cas de les obres del Palau, entre nou i dotzes mesos posteriors a la certificació, i en les corresponents al Parc Oceanogràfic, no l'han constituïda en cap de cas.

A conseqüència de posar-se de manifest aquest fet, CAC, S.A. ha sol·licitat al contractista afectat el dipòsit de les garanties corresponents. Els avals corresponents a les certificacions d'obra, l'ajornament dels quals ha vençut, s'han constituït en octubre de 2001, segons les còpies que ens ha facilitat la societat.

- La UTE que executava les obres del Museu tenia pendent de constituir, a la data de la nostra revisió, les garanties definitives corresponents al 4% dels projectes de modificat i complementaris (adequació de continguts i urbanització exterior), per un import de 533 milions de pessetes. Tampoc no ha avalat l'import de les últimes vuit certificacions d'obra. L'import global de la dita garantia s'eleva a 305 milions de pessetes.

Quant al Parc Oceanogràfic, el contractista tenia pendent de constituir la garantia del 5% de la totalitat de les certificacions emeses, per un import estimat -a la data de la nostra revisió- de 581 milions de pessetes.

Tal i com comentem en paràgrafs anteriors, CAC, S.A. ha sol·licitat als contractistes afectats el dipòsit de les corresponents garanties que han sigut constituïdes en octubre de 2001, segons les còpies que ens ha facilitat la Societat.

- No consten en l'arxiu revisat les garanties corresponents al contracte i a les certificacions d'obra de l'Hemisfèric.

5.5 Revisió de factures i certificacions d'obra

La revisió realitzada sobre la mostra de documents seleccionada, ha posat de manifest els aspectes següents:

- En alguns casos s'han detectat incidències en relació a la facturació i la forma de pagament i a la seua estipulació en el contracte subscrit o habitual de l'Entitat.
- Així mateix, continuen detectant-se algunes incidències en la formalització de les factures, com ara la falta d'identificació de les persones que signen i la data en què ho fan.
- No hi ha cap de cas en què la factura reunisca els requisits establits en la legislació mercantil.
- En algun cas, no és adequada la imputació comptable, segons la seua naturalesa econòmica.

6. SITUACIÓ FISCAL

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la gestió i liquidació, per part de l'Entitat, dels principals impostos a què està subjecta, no ha posat de manifest cap incidència ressenyable; amb l'excepció que seguidament analitzem.

Segons que hem comentat en l'apartat 4.2.4, "Deutors", l'Entitat manté en el seu "Actiu circulant" saldos deutors amb la Hisenda Pública, per devolucions d'IVA corresponents als exercicis de 1998, 1999 i 2000.

El dit pendent de cobrament sorgeix de les discrepàncies entre les propostes de liquidació corresponents efectuades per l'AEAT i l'import que s'ha de tornar per IVA sol·licitat per CAC, S.A.

La diferència entre ambdues parts es redueix, en essència, a la pertinença, o no, d'incloure en el denominador de la fracció de la regla de prorrata les quantitats percebudes per CAC, S.A. (després de ser acordades i concedides per la Generalitat Valenciana, a través de la seua Llei de Pressuposts), a l'objecte de compensar les pèrdues en què ha incorregut la Societat.

Segons la informació rebuda dels assessors fiscals de CAC, S.A., la reclamació al TEAR corresponent a 1998 està pendent de resolució, i les corresponents a 1999 i 2000 estan pendents del tràmit de posar de manifest l'expedient administratiu.

Segons la nota 18 de la Memòria, la Societat no ha pogut quantificar l'efecte que, sobre els comptes anuals, tindria la no acceptació dels criteris seguits per CAC, S.A. en el càlcul de les seues liquidacions d'IVA. Això no obstant, segons la Societat, *"tal efecte consistiria fonamentalment en un increment del valor de les inversions en Actiu Immobilitzat, al qual correspon la major proporció de les quotes d'IVA suportat durant l'exercici, amb la consegüent reducció del seu 'Actiu circulant'"*.

També han presentat una reclamació economicoadministrativa davant del TEAR, en concepte d'IVA corresponent als exercicis de 1992 a 1995, tot sol·licitant la nul·litat de la liquidació d'interessos de demora, per un import -segons els assessors fiscals- de 6.611 milers de pessetes. Actualment, la dita reclamació es troba pendent de resolució.

Hem d'assenyalar que, segons la declaració de l'Impost sobre Societats corresponent a l'exercici de 1999, i segons la nota 14 de la Memòria, des de 1995 hi ha 6.102.343 milers de pessetes corresponents a bases imposables negatives d'exercicis anteriors pendents de compensar fiscalment. CAC, S.A., aplicant-hi el principi de prudència, no ha registrat cap crèdit fiscal en el seu Balanç a 31 de desembre de 2000.

Segons la nota 14.7 de la Memòria, a causa de possibles interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a algunes operacions, podrien existir determinats passius fiscals de caràcter contingent. Tanmateix, en opinió de la Societat i dels seus assessors fiscals, la possibilitat de materialitzar aquests passius és remota i, en qualsevol cas, el

deute tributari que en pogués derivar no afectaria significativament els comptes anuals corresponents a l'exercici de 2000.

7. FETS POSTERIORIS

- a) Segons que ens informa la Societat, amb data 13 de juny de 2001 s'han constituït quatre companyies mercantils unipersonals de responsabilitat limitada, filials de CAC, S.A. El capital de cada una és de 300.000 euros, dividit en tres-centes participacions socials de 1.000 euros cada una, que han sigut assumides i desemborsades per CAC, S.A.

La denominació de les empreses és la següent:

- Societat de Gestió del Museu de les Ciències "Príncep Felipe" de València, S.L.
- Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L.
- Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L.
- Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L.

Totes quatre es configuren com empreses de la Generalitat Valenciana, conformement a l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- b) L'Entitat ens ha comunicat en al·legacions que al mes d'octubre de 2001, Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., després de l'oportuna negociació conjunta amb l'Institut Valencià de Finances, ha procedit a la signatura d'una ampliació de les seues operacions de finançament a llarg termini amb el següent detall, amb xifres expressades en euros:

Concepte	Prestamista	Import (euros)
Ampliació tram A	Sindicat bancari	123.000.000
Ampliació tram B	Sindicat bancari	60.000.000
Ampliació tram C	Banc Europeu d'Inversions	120.000.000
Total ampliacions		303.000.000

8. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació.

- a) A fi de millorar el control intern en l'àrea de l'Immobilitzat material, caldria realitzar un inventari físic dels tals béns.
- b) La Societat ha d'implantar els mecanismes de control necessaris, a l'objecte de registrar comptablement la totalitat dels passius meritats al tancament de l'exercici, tot incloent -si és el cas- l'IVA meritat corresponent.

A més a més, cal recordar que les certificacions d'obra són documents que ha de formalitzar la mateixa Entitat, o la persona (física o jurídica) amb competència a aqueix efecte per delegació de l'Entitat.

Caldria efectuar, al tancament de l'exercici, un estudi detallat de l'import meritat per IVA en les distintes possibles situacions produï des a la dita data, en especial per a les certificacions no rebudes a 31 de desembre, o per a aquelles l'emissió de les quals és posterior a la finalització de l'obra. Això permetria integrar, en l'última declaració del dit impost, l'import total meritat.

- c) La Societat hauria d'imputar la totalitat dels saldos pendents de pagament a curt termini per adquisicions d'elements d'immobilitzat, seguint els criteris establits en el PGC, en el compte 523, "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini"; en comptes d'incloure una part dels dits saldos en "Creditors comercials".
- d) Cal millorar els procediments en la comptabilitat de la dotació per a l'amortització de l'Immobilitzat, de forma que es minimitzen els riscos d'error.
- e) Les signatures per a disposar dels fons dipositats en els comptes bancaris de l'Entitat han d'estar actualitzades de forma permanent. En aquest sentit, es recomana que les autoritzacions per a disposar d'aquests fons per part de persones que abandonen l'Entitat, o que deixen d'exercir funcions en la Tresoreria, siguen revocades simultàniament a la data d'efecte del cessament en el càrrec.
- f) Seria aconsellable que la totalitat dels saldos deutors o creditors amb una determinada persona física o jurídica, es registressen en un sol compte deutor o creditor, sempre que tinguin la mateixa naturalesa econòmica; això en facilitaria el control.
- g) En aplicació del principi de la meritació, s'ha d'imputar al Compte de Pèrdues i Beneficis la totalitat de les despeses meritades al tancament de l'exercici.

- h) La imputació dels saldos creditors als comptes 523, "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", i 173, "Proveï dors d'immobilitzat a llarg termini", s'hauria de fer únicament en funció del seu termini de venciment.
- i) Caldrà prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació (apartat 5).