

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Projecte Cultural de Castelló, S.A., (d'ara endavant Castelló Cultural o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i que adjuntem íntegrament en l'annex a aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració el 30 de març de 2001, i aprovats per la Junta General d'Accionistes, el 26 de juny de 2001. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 En virtut del conveni de col.laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució va posar a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre les qual s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts, sent la valoració conjunta de les dues parcel·les de 2.032,3 milions de pessetes. D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i el que s'edifique damunt, pertanyerà a parts iguals a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i a tal efecte hauran d'atorgar-se les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el registre de la propietat.
- Ja que les obres dels dos edificis ja estan acabades i la valoració conjunta a 31 de desembre de 2000 pujava a 5.012,5 milions de pessetes, ha de donar-se compliment al citat conveni i inscriure en el registre de la propietat les escriptures públiques que delimiten els títols de propietat i posteriorment comptabilitzar-les adequadament en Castelló Cultural.
- 1.3 Per al desenvolupament de la seua activitat, la Societat té afectats a la seua explotació els solars, titularitat de la Generalitat Valenciana i d'altres ens públics sobre els que s'ubiquen alguns dels edificis construïts o en construcció, i sobre els que no s'ha produït una adscripció formal a la Societat. Els dits solars no es troben registrats comptablement a 31 de desembre de 2000, per la qual cosa caldrà valorar-los i després comptabilitzar-los en l'"Immobilitzat immaterial" amb abonament a un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".
- 1.4 L'import de les "Subvencions de capital" transferides al resultat de l'exercici està sobrevalorat en 64,4 milions de pessetes. Per tant els "Resultats negatius del període" i els "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" estan infravalorats en el dit import.

- 1.5 Tret dels efectes de les observacions descrites en els paràgrafs 1.2, 1.3 i 1.4 anteriors, els comptes anuals de Castelló Cultural, de l'exercici de 2000, que adjuntem en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000, així com dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaient, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de Castelló Cultural consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes que es consideren d'interés i no forma part integrant dels comptes anuals. S'ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem efectuat les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per a aconseguir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu, de 26 de juny de 1991.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- 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.
- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la junta d'accionistes de la Societat. Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals de accionistes. Per tant desconeguem si la Societat està acomplint aquest aspecte de la legislació vigent.

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat 2.1 i tret del que s'ha indicat en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de Castelló Cultural de la normativa citada durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Castelló Cultural es constitueix pel decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa pública de la Generalitat Valenciana depenent de la Presidència, segons el que disposa l'article 5 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requereisca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana anomenat "Projecte Cultural de Castelló".

Els òrgans de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. La Societat inclou com a membre del Consell d'Administració una persona nomenada en 1998 per al dit càrrec per el mateix òrgan d'Administració, quan d'acord amb els estatuts socials i amb la Llei de Societats Anònimes és la Junta d'Accionistes qui pot efectuar el nomenament dels administradors. Per raons òbvies el dit nomenament no està inscrit en el Registre Mercantil.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

L'activitat s'ha centrat en la gestió de les dues infraestructures culturals posades en marxa en l'exercici de 1999, és a dir l'Espai d'Art Contemporani i el Teatre Principal, i en l'acabament del Museu de Belles Arts, així com en l'inici dels tràmits per a la construcció de l'Auditori i el Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola.

Quant al Museu de Belles Arts, l'últim trimestre de 2000 es vam muntar les col·leccions artístiques i es dotaren les infraestructures necessàries per a la seua obertura al públic, la qual es va produir el 25 de gener de 2001.

Pel que fa a l'Auditori i el Palau de Congressos de Castelló, el 28 de gener de 1999, mitjançant una concessió administrativa per un període de 99 anys, l'Ajuntament de Castelló va cedir a la Generalitat Valenciana, els terrenys on s'ubicarà el dit edifici. Durant 2000, l'Ajuntament de Castelló ha lliurat a la Societat els projectes arquitectònics i en octubre s'han publicat les bases per a adjudicar la seua construcció.

En relació amb el Palau de Congressos de Peníscola cal destacar la cessió en propietat a la Generalitat Valenciana dels terrenys, segons l'acord del ple de l'Ajuntament de 5 de setembre de 2000 i la convocatòria i adjudicació del concurs d'idees per a seleccionar el projecte arquitectònic de construcció.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanç de situació

El balanç de situació de Castelló Cultural al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99
Accionistes desemborsaments no exigits	-	375.000
Immobilitzat	7.032.387	3.795.727
<i>Despeses d'establiment</i>	-	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.754	1.771
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.079.633	2.842.956
<i>Immobilitzacions financeres</i>	951.000	951.000
Actiu circulant	651.476	664.507
<i>Deutors</i>	410.183	525.933
<i>Inversions financeres temporals</i>	21	-
<i>Tresoreria</i>	239.429	137.512
<i>Ajusts per periodificació</i>	1.843	1.062
Total actiu	7.683.863	4.835.234
PASSIU		
Fons propis	348.062	429.954
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	400.000	(130.758)
<i>Aportació socis compensació pèrdues</i>	(70.046)	280.758
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(481.892)	(220.046)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	1.148.064	720.261
Creditors a curt termini	6.187.737	3.685.019
Total passiu	7.683.863	4.835.234

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Anàlisi comptable

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment durant l'exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Saldos 31-12-99	Altes	Traspassos	Saldos 31-12-00
Terrenys i construccions	1.134.461	270.498	-	1.404.959
Instal.lac. tècniques i maquinària	409.441	43.683	-	453.124
Mobiliari	197.257	23.442	-	220.699
Equip informàtic	2.494	1.417	-	3.911
D'altre immobilitzat	11.111	2.397	-	13.508
Avançaments i immobilitzat en curs	1.116.893	3.013.619	-	4.130.512
Total	2.871.657	3.355.056	-	6.226.713
Amortització acumulada	(28.701)	(118.379)	-	(147.080)
Immobilitzat material net	2.842.956			6.079.633

Quadre 2

Els béns compresos en l'“immobilitzat material” es troben valorats al preu d'adquisició o cost de construcció, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament del bé, incloent l'IVA suportat no deduïble per aplicació de la regla de prorrata i sense incorporar càrregues financeres

L'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels béns.

En virtut del conveni de col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució es compromet a aportar i posar a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre les que la Societat ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts. La valoració conjunta de les dues parcel·les és de 2.032,3 milions de pessetes. D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i el que s'edificarà a sobre, pertanyerà conjuntament a parts iguals a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i amb aquesta finalitat hauran d'atorgar-se les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el registre de la propietat.

Ja que es troben acabats i operatius els dos edificis recomanem que es done compliment al citat conveni i s'elevin a públics i s'inscriuen en el registre de la propietat els documents necessaris per a delimitar els títols de propietat i comptabilitzar-los adequadament.

El detall de l'epígraf "Terrenys i construccions" és el següent, en milers de pessetes:

Edifici Espai D'Art Contemporani	522.537
Edifici Teatre Principal	<u>882.422</u>
Total	1.404.959

L'import que figura comptabilitzat en el capítol "Avançaments i immobilitzat en curs" recull els costos de la construcció del Museu de Belles Arts.

b) Immobilitzat cedit

A més de la situació dels immobles relatius a l'Espai d'Art Contemporani i al Museu de Belles Arts comentada en l'apartat a) anterior, en l'any 2000 s'han iniciat les actuacions (vegeu 3.2) per a la construcció de l'Auditori i el Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola, sobre sòl que no és propietat de Castelló Cultural i sobre el que no s'ha efectuat formalment la seua adscripció o cessió a la Societat.

En la mesura en què es produeix la cessió del dret d'ús d'aquests solars a la Societat, s'ha d'obtenir el seu valor venal i comptabilitzar-los en l'immobilitzat immaterial amb abonament a un compte d'ingressos per distribuir en diversos exercicis.

A més a més i segons un "Informe sobre la titularitat i gestió de diversos equipaments culturals a la província de Castelló", de data 7 de març de 2001, emès per un catedràtic de dret civil de la Universitat Jaume I, sol·licitat per Castelló Cultural, la titularitat dels edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys sobre els que es construeix i no a la Societat. Per tant, les dites construccions haurien de registrar-se en l'Immobilitzat immaterial".

c) Anàlisi de gestió contractual

Castelló Cultural, quant a societat pública de caràcter mercantil i d'acord amb el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques i del R.D.L. 2/2000 (d'ara endavant LCAP), ha d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, ret que la naturalesa de l'operació que s'ha de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

Espai d'Art Contemporani

Es va inaugurar l'1 de juny de 1999, si bé la recepció definitiva de l'obra ha tingut lloc el 22 de març de 2000, sense aplicar les penalitats contractuals pel retard en l'execució de les obres.

Teatre Principal

Amb data 9 de novembre de 1999, es va signar una acta de recepció de les obres en la qual es concedien 30 dies al contractista perquè esmenés certes deficiències, i una vegada comprovada la seua correcció, iniciar el termini de garantia d'un any. A la data de redacció d'aquest informe no s'ha produït cap recepció definitiva ni s'han aplicat les penalitats contractuals pel retard en l'execució.

Museu de Belles Arts de Castelló

L'adjudicació del contracte de construcció del Museu es va realitzar mitjançant concurs obert per part del Consell d'Administració de Castelló Cultural de 23 de febrer de 1998 a la UTE FCC Construcción, S.A.- Fomento de Construcciones y Contratas, S.A., per un import de 1.434,8 milions de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució de 18 mesos.

Amb data 19 de maig de 2000, es va signar un "contracte suplementari d'obra" del qual no consta l'aprovació expressa per part del Consell d'Administració, en el qual es manifesta que la Direcció facultativa ha presentat un informe tècnic i una proposta de projecte modificat, acceptat per la contracta, en el qual es plantegen com a necessàries una sèrie d'actuacions imprevistes i la renovació d'elements de l'obra, que els tècnics delegats de Castelló Cultural consideren ajustades a la realitat. La nova valoració econòmica puja a 3.410,7 milions de pessetes (IVA exclòs), cosa que representa un augment del 137,7% respecte del contracte inicial, amb un termini de lliurament fins el 30 de setembre de 2000. El projecte modificat va ser examinat per l'Oficina de Supervisió de Projectes de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que va emetre'n un informe favorable amb data 4 d'octubre de 2000.

En l'informe del gerent de la Societat sobre la modificació del contracte, es justifica la modificació assenyalant que *'Les necessitats noves o causes imprevistes que concorren, estan també plenament justificades, consistint fonamentalment a no haver intervingut Projecte Cultural de Castelló en l'adjudicació del concurs arquitectònic, en les disconformitats aparegudes en l'estudi geotècnic amb la realitat del terreny i que l'edifici s'acomodés i cobrés les necessitats culturals de Castelló i així complir un fi educatiu, cultural i social en una societat moderna.*

S'entén que la modificació proposada no vulnera els principis de concurrència, igualtat i no discriminació de l'article 11.1 de la LCAP, que van ser satisfets amb la licitació realitzada per a la seua adjudicació, ja que en l'estat actual dels treballs realitzats en compliment dels contractes adjudicats la convocatòria d'una nova licitació trobaria dificultats objectives perquè pogueren acomplir-se els dits principis, ja que per part dels actuals adjudicatariis es partiria d'una posició d'avantatge, a no ser que es prescindís del que s'ha realitzat fins ara, cosa que no sembla coherent ni necessari".

L'última certificació comptabilitzada és de novembre de 2000 i va arribar a 3.953,1 milions de pessetes (IVA inclòs), per la qual cosa falten per certificar 3,3 milions de pessetes, que presumiblement es realitzarà amb la liquidació definitiva i recepció de

l'obra, fets que no s'han produït fins a la data de redacció d'aquest informe. La Societat en aquest cas haurà d'avaluar també l'aplicació de les penalitats del contracte pel retard en l'acabament de l'obra. No obstant això, el Museu es va inaugurar el 25 de gener de 2001.

Quant a la direcció de l'obra, amb data 16 de maig de 2000 es va signar un nou contracte pel qual s'incrementen els honoraris en la quantitat de 48,3 milions de pessetes (IVA exclòs).

A més a més, el Consell d'Administració en sessió 24 de juny de 1999, va aprovar la conveniència de realitzar un projecte complementari per un total de 370,4 milions de pessetes. El contracte, per no superar el 20% del contracte inicial més les modificacions, va ser adjudicat al contractista del Museu per un preu de 260,7 milions de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució que acaba el dia 1 de gener de 2001. A la data de redacció d'aquest informe no està formalitzada la seua recepció. A 31 de desembre de 2000, s'han comptabilitzat 4 certificacions per 176 milions de pessetes, que representen un 67,5% del contracte.

Incloent aquest complementari, el pressupost del projecte ha passat de 1.434,8 milions de pessetes a 3.781,1 milions de pessetes. A aquest respecte aquesta Sindicatura recomana una especial atenció als projectes de la importància del fiscalitzat, a fi d'evitar modificacions substancials en les obres després d'haver-les iniciat per a una major eficiència i economia en la gestió.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf del "balanç de situació" a 31 de desembre de 2000, 951 milions de pessetes, correspon al preu d'adquisició en 1998 de la totalitat de les accions de CLOCEB, S.A. mercantil propietària del Teatre Principal de Castelló. El valor teoricocomptable d'aquesta societat, segons informa Castelló Cultural en la seua memòria, puja a 25 milions de pessetes, i la diferència fins els 951 milions de pessetes pagats correspon al major valor del terreny i l'edifici singular del Teatre Principal, que es desprén de l'informe tècnic de valoració realitzat per CACSA.

4.2.3 Deutors

El concepte més important d'aquest epígraf del balanç està constituït per l'IVA la devolució del qual s'ha sol·licitat a l'AEAT i puja a 281,4 milions de pessetes. Segons s'indica en la nota 11 de la memòria dels comptes anuals, durant l'exercici 2000, la Societat ha efectuat càlculs per a la determinació de la prorrata aplicable en cada exercici des de la constitució a efectes del registre com a IVA deduïble de les quotes suportades o la seua consideració com a major cost dels béns d'inversió i dels serveis objecte de les operacions gravades per l'impost. L'IVA no deduïble suportat per despeses i serveis rebuts, s'ha incorporat al compte de "Pèrdues i beneficis" per 27,8 milions de pessetes, diferenciant el que correspon a períodes anteriors per 67,4 milions de pessetes que s'ha classificat entre les despeses d'exercicis anteriors. Els imports de l'IVA suportat no deduïble imputables a béns d'inversió han sigut comptabilitzats en els

distints epígrafs de l'Immobilitzat com a més cost d'adquisició, corresponent 542,6 milions de pessetes a l'Immobilitzat material" i 0,2 milions de pessetes a l'Immobilitzat immaterial".

Amb data 9 de juliol de 2001, s'ha signat l'acta de conformitat a la inspecció realitzada per l'Agència Tributària, que determina un import per tornar per IVA de 109,7 milions de pessetes, inferior a la xifra abans esmentada, sent el motiu principal de la regularització fiscal el tractament donat a l'IVA suportat en les certificacions d'obra pendents de pagament a 31 de desembre de 2000, que serà deduïble segons el criteri de l'AEAT quan s'hauran pagat aquelles. Hem de manifestar en aquest punt que la forma de procedir de la Societat sembla més acord amb la normativa de l'IVA, vista la sentència de 5 març de 2001 del Tribunal Suprem, que declara correcta la doctrina que entén "que en el cas de lliuraments de certificacions d'obra la meritació de l'IVA es produeix en el moment en què aquelles s'expedeixen o s'emeten i no en el moment en què s'hi abonem". Els efectes d'aquesta regularització efectuada per l'AEAT seran comptabilitzats per la Societat en l'exercici de 2001.

S'inclouen també en aquest epígraf de "Deutors", les subvencions de la Generalitat pendents de cobrament, per un import de 100,0 milions de pessetes, cobrades en febrer de 2001.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 2000, la composició de la tresoreria de la Societat es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Caixa	-2
Bancs	239.431
Total	239.429

Quadre 3

L'import de "Bancs", correspon als saldos a favor de la Societat en set comptes corrents a la vista. Aquests comptes han estat retribuïts a úpus que han oscil·lat entre el 3,75% i el 4,46% d'interés anual, la qual cosa ha generat uns ingressos financers per import d'11.758 milers de pessetes, tal com pot observar-se en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis.

Quant a la disposició de fons, en els comptes bancaris sols té signatura autoritzada el gerent de la Societat, per la qual cosa es recomana establir un sistema de signatures autoritzades mancomunades.

D'altra banda es recomana la realització periòdica de conciliacions bancàries, sobretot al tancament de cada exercici. També es recomana que s'esmenen els petits errors existents en la comptabilitat de la la Caixa i que han originat l'existència del saldo negatiu.

4.2.5 Fons propis

El detall d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Concepte	31-12-00	31-12-99
Capital social	500.000	500.000
Resultats negatius exerc. anteriors	(70.046)	(130.758)
Aportacions compensació de pèrdues	400.000	280.758
Resultat de l'exercici	(481.892)	(220.046)
Total	348.062	429.954

Quadre 4

El capital social està dividit en mil accions nominatives de cinc-centes mil pessetes de valor nominal cadascuna i es troba totalment desemborsat pel soci únic, la Generalitat Valenciana.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. El seu moviment durant l'exercici, en milers de pessetes, és el següent:

Saldo a 31-12-1999	720.261
Subvencions de capital 2000	500.000
Traspasos al resultat de l'exercici	-88.099
Regularització exercici 1999	15.902
Saldo a 31-12-2000	1.148.064

Quadre 5

Les subvencions de capital consignades per a Castelló Cultural en la Llei de Pressuposts de 2000 pugen a 500,0 milions de pessetes, que s'han destinat al finançament parcial de l'immobilitzat.

Durant l'exercici de 2000 i seguint la recomanació d'aquesta Sindicatura, la Societat ha practicat un ajust a càrrec de les despeses d'exercicis anteriors per un import de 15,9 milions de pessetes per a regularitzar els traspasos inadequats practicats en exercicis anteriors.

Les subvencions de capital financien un 20% aproximadament de l'Immobilitzat no financer" a 31 de desembre de 2000. Aplicant aquest percentatge a la depreciació del dit immobilitzat comptabilitzat en l'exercici de 2000, es dedueix que la xifra de subvencions de capital per imputar al resultat de l'exercici pujaria aproximadament a

23,7 milions de pessetes, sensiblement inferior a la quantitat imputada per la Societat, 88,1 milions de pessetes, per la qual cosa les pèrdues de l'exercici de 2000, es troben infravalorades per la diferència, 64,4 milions de pessetes.

4.2.7 Creditors a curt termini

A 31 de desembre de 2000, la composició d'aquest epígraf del "Passiu del balanç", és la següent, en milers de pessetes:

Deutes amb entitats de crèdit	3.687.295
Creditors	2.495.524
<i>FCC Construcción, S.A.</i>	2.447.827
<i>Ajuntament de Castelló</i>	15.000
<i>Resta de creditors</i>	32.697
D'altres deutes no comercials	4.918
Total	6.187.737

Quadre 6

En "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" figuren les quantitats disposades en cinc pòlisses de crèdit amb venciments entre febrer i desembre de 2001, i dues són pròrrogues de pòlisses formalitzades en 1999 i 1998. S'inclouen també 8,5 milions de pessetes en concepte de periodificació d'interessos dels dits crèdits.

En el compte de l'"Ajuntament de Castelló" figura l'import de 15.000 milers de pessetes respecte al qual mantenim els comentaris fets en l'informe de l'exercici de 1999.

4.3 Anàlisi global del compte de "Pèrdues i beneficis"

El compte de "Pèrdues i beneficis" de Castelló Cultural de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Aprovisionaments	67.477	38.173	Import net xifra de negocis	42.324	9.325
Despeses de personal	60.806	22.047	D'altres ingressos	57.765	1.100
<i>Sous i salaris assimilats</i>	47.100	17.612			
<i>Càrregues socials</i>	13.706	4.435			
Dotacions per a amort. d'immobi.	118.736	28.360			
D'altres despeses d'explotació	214.581	126.553			
Despeses d'explotació	461.600	215.133	Ingressos d'explotació	100.089	10.425
			Pèrdues d'explotació	361.511	204.708
Despeses financeres	136.834	50.297	Ingressos financers	11.758	6.596
			Diferències positives de canvi	-	2
Resultats financers positius	-	-	Resultats financ. negatius	125.076	43.699
			Pèrdues de les activitats ordinà.	486.587	248.406
Despeses extraordinàries	5	-	Subv. transferides a resultats	88.099	28.360
Pèrdues procedents de l'immobil.	83.399	-			
Resultats extraord. positius	4.695	28.360	Resultats extra. negatius		-
			Resultat de l'exer. (Pèrdues)	481.892	220.046

Quadre 7

4.4. Epígrafs més significatius del compte de “Pèrdues i beneficis”

4.4.1 Despeses de personal

L'epígraf “Despeses de personal” recull les retribucions i càrregues socials meritades en l'exercici.

En 2000, s'han contractat 8 treballadors i s'han produït 5 baixes, sent la plantilla al final de l'exercici de 19 empleats. La plantilla contractada va ser seleccionada de manera directa, mitjançant la intervenció en alguns casos de l'Institut Valencià d'Ocupació sense utilitzar un sistema d'oferta pública dels llocs de treball per cobrir.

Les despeses de personal incorreguts durant l'exercici de 2000 no han superat les dotacions que per al dit capítol consideren els pressuposts aprovats per a la Societat en el dit exercici. De les anàlisis detallades a escala homogènia s'ha observat que en dos casos s'ha superat un increment anual del 2%, sense que conste una aprovació motivada del dit augment que permeta avaluar l'adequació a les prescripcions de la Llei de Pressuposts.

Amb data 10 d'abril de 2001, el gerent de la Societat va presentar la dimissió a petició pròpia, sense que a la data de redacció d'aquest informe s'haja produït un nomenament que cobresca aquest buit en l'organigrama de la Societat.

Cal tenir en compte que l'article 15 dels estatuts socials requereix el nomenament d'un director general de la Societat.

4.4.2 D'altres despeses d'exploració

Els conceptes més importants que integren aqueix epígraf del compte de "Pèrdues i beneficis" de 2000, són les següents, en milers de pessetes:

D'altres serveis	52.802
Publicitat i promocions	43.381
D'altres tributs	28.553
Assessorament extern	17.500
Subministraments	16.630
Fires internacionals	10.910
Honoraris professionals	8.639
Despeses de ports	7.947
<i>Drets d'autor</i>	4.170
Resta conceptes	24.049
Total	214.581

Quadre 8

En el compte "Altres serveis", destaquen els contractes pels serveis de vigilància i seguretat i neteja, tant de l'Espai com del Teatre. En la contractació d'aquests serveis es recomana el manteniment d'expedients amb la documentació que acredite la consulta d'ofertes alternatives i criteris tinguts en compte per a la seua adjudicació.

"D'altres tributs" recull 27.767 milers de pessetes de la regularització practicada d'acord amb la regla de prorrata de l'IVA.

El compte "Assessorament extern" recull l'import estipulat en el conveni de col·laboració signat en 1997 amb CACSA, per a l'assistència i assessorament d'aquesta empresa a Castelló Cultural, conveni que ha sigut resolt de mutu acord en juliol de 2000.

4.4.3 Despeses d'exercicis anteriors

El seu import, 83.399 milers de pessetes, comprén 15.902 milers de pessetes de la regularització de les subvencions de capital traspasades als resultats en exercicis

anterior, tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.6; i 67.497 milers de pessetes de la regularització de les quotes de l'IVA per aplicació de la regla de prorrata, imputables a exercicis anteriors, que s'ha comentat en l'apartat 4.2.3.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import d'aquest epígraf correspon als ingressos per venda d'entrades de les representacions del Teatre Principal.

4.4.5 D'altres ingressos

Comprén 52.500 milers de pessetes d'aportacions rebudes a l'empara del conveni de col.laboració signat amb Teatres de la Generalitat per a la realització d'activitats escèniques en el Teatre Principal. Teatres ha aportat els 30.000 milers de pessetes prevists i la Diputació de Castelló 22.500 milers de pessetes.

També s'inclouen 4.978 milers de pessetes en concepte de lloguer i compensació de despeses per l'ús del Teatre, activitats que no han tingut un tractament homogeni durant l'exercici i que per tant necessiten normes escrites que regulen amb detall els preus i les condicions aplicables.

4.5 Situació fiscal

La Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

En l'apartat 4.2.3 d'aquest informe es comenta amb detall la situació fiscal en relació amb l'IVA.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1999:
 - a.1) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris.
 - a.2) Realitzar conciliacions bancàries periòdicament, sobretot al tancament de l'exercici.
 - a.3) Sol·licitar ofertes alternatives per a l'adquisició i contractació de serveis que pel seu import requeresquen aquest procediment.
 - a.4) Depurar els controls comptables al tancament de l'exercici per a periodificar totes les despeses imputables.
 - a.5) Regularitzar la situació descrita en l'apartat 3.1 sobre el nomenament d'un vocal del Consell d'Administració.

- b) Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest determinats aspectes davant dels quals la Sindicatura de Comptes proposa les recomanacions següents:
 - b.1) En matèria de personal, formalitzar la motivació d'aprovació de retribucions que superen les xifres o percentatges indicats per llei o conveni.
 - b.2) Establir les normes escrites que regulen les activitats de lloguer del Teatre Principal.
 - b.3) Cal prestar una especial atenció a la realització dels projectes d'obres a fi d'evitar modificacions substancials després del seu inici, amb els corresponents increments de costos, per a una major eficiència i economia en la gestió.