



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2001

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA

VOLUM IV

2^a PART

SOCIETATS MERCANTILS



GENERALITAT
VALENCIANA

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2001**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2001

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MERCANTILS
VOLUM V	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENS DE DRET PÚBLIC
VOLUM VI	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I DE LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
VOLUM VII	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEXOS	EN SUPORT INFORMÀTIC CD-ROM

Volum IV

2^a part

SOCIETATS MERCANTILS

ÍNDEX	Pàgina
<u>VII. CIUTAT DE LES ARTS I LES CIÈNCIES, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	15
1.1 Objectius	15
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	15
2. CONCLUSIONS GENERALS	18
2.1 Revisió financera	18
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	20
3. INFORMACIÓ GENERAL	22
3.1 Naturalesa i objecte	22
3.2 Fundació Valenciana Museu de les Ciències "Príncep Felip"	23
3.3 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2001	24
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	25
4.1 Balanç	25
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	26
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	42
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	43
4.5 Comptes consolidats	48
4.6 Situació tributària	52
5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2001	53
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	53
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	54
5.3 Anàlisi dels expedients de contractació	55
5.4 Cost a 31 de desembre de 2001 de l'immobilitzat per edificis	59
6. FUNDACIÓ VALENCIANA MUSEU DE LES CIÈNCIES "PRÍncep FELIP"	61
7. FETS POSTERiors	62
8. RECOMANACIONS	63

ÍNDIX **Pàgina**

VIII. SOCIETAT PARC TEMÀTIC D'ALACANT, S.A.

1.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	69
1.1	Objectius	69
1.2	Abast i procediments de la fiscalització	69
2.	CONCLUSIONS GENERALS	71
2.1	Revisió financera	71
2.2	Revisió del compliment de legalitat	72
3.	INFORMACIÓ GENERAL	73
3.1	Naturalesa i objecte de la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	73
3.2	Activitat desenvolupada en l'exercici de 2001	73
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	75
4.1	Balanç	75
4.2	Epígrafs més significatius del balanç	76
4.3	Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	90
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	91
4.5	Situació tributària	97
5.	ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2001	99
5.1	Normativa aplicable, objecte i abast de la revisió	99
5.2	Aspectes generals del procediment de contractació	99
6.	RECOMANACIONS	106

IX. CIUTAT DE LA LLUM, S.A.

1.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	109
1.1	Objectius	109
1.2	Abast i procediments de la fiscalització	109
2.	CONCLUSIONS GENERALS	112
2.1	Revisió financera	112

ÍNDEX	Pàgina
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	112
3. INFORMACIÓ GENERAL	113
3.1 Naturalesa i objecte de Ciutat de la Llum, S.A.	113
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2001	113
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	115
4.1 Balanç	115
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	115
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	121
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	123
4.5 Situació tributària	124
5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2001	125
5.1 Normativa aplicable. Objectiu i abast de la revisió	125
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	125
6. RECOMANACIONS	127
<u>X. PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	131
1.1 Objectius	131
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	132
2. CONCLUSIONS GENERALS	133
2.1 Revisió financera	133
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	134
3. INFORMACIÓ GENERAL	135
3.1 Naturalesa i objecte	135
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	135
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	136
4.1 Balanç	136

ÍNDEX	Pàgina
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	137
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	143
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	144
4.5 Situació tributària	146
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	147
6. RECOMANACIONS	150
 <u>XI. CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	155
1.1 Objectius	155
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	155
2. CONCLUSIONS GENERALS	158
2.1 Revisió financera	158
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	158
3. INFORMACIÓ GENERAL	159
3.1 Naturalesa i objecte	159
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	159
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	160
4.1 Balanç	160
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	161
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	171
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	172
4.5 Situació tributària	175
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	176
5.1 Qüestions prèvies	177
5.2 Contractes revisats	180
6. FETS POSTERIOR	187

ÍNDIX	Pàgina
7. RECOMANACIONS	188

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (d'ara endavant CACSA, o l'Entitat o la Societat) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de CACSA; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CACSA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament -juntament amb l'informe d'auditoria de CACSA- en l'annex del present informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de l'Entitat amb data 27 de març de 2002, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 1 de juliol de 2002 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 28 de juny, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és al seu torn resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb tot això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de CACSA, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i incidint de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

- a) Situació economicofinancera i patrimonial de CACSA.

- b) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.
- c) Anàlisi dels procediments de selecció del personal i compliment de la limitació de l'increment de la massa salarial establida en la llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- d) Revisió de la gestió dels contractes, mitjançant l'anàlisi d'una mostra d'expedients.
- e) Resum i anàlisi de l'estat d'execució de les principals obres que componen el projecte "Ciutat de les Arts i de les Ciències".
- f) Anàlisi de l'informe d'auditoria de l'exercici.

Pel que fa a la revisió dels comptes anuals de les societats de gestió filials de CACSA, el treball de fiscalització realitzat per aquesta Sindicatura -tenint en compte la importància relativa i atés que l'activitat de la societat va ser efectiva des del primer de juliol de 2001- s'ha limitat a analitzar la raonabilitat i la comptabilitat de les operacions vinculades del grup.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici de 2001 d'aquestes societats de gestió, han sigut presentats en aquesta Sindicatura per la IGGV, i els adjuntem íntegrament en l'annex del present informe.

Cal indicar que, en compliment del que es disposa en la legislació vigent, el Consell d'Administració de la societat dominant Ciutat de les Arts i de les Ciències, en la seua reunió de 27 de març de 2002 ha formulat i aprovat els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat corresponents a l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2001 del grup CAC.

Aquests comptes anuals consolidats, juntament amb l'informe d'auditoria independent, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Amb la finalitat assenyalada anteriorment, de racionalitzar i evitar duplicitats en el treball, l'equip d'auditoria d'aquesta Sindicatura ha mantingut la col.laboració necessària amb l'equip de l'empresa auditora. Aquesta Sindicatura valora positivament la dita experiència.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991 (TRLHPGV).
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989 (TRLSA).
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat (PGC).
- 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.
- 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 les societats.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies, que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) Durant l'exercici de 2001, CACSA ha seguit rebent el suport financer de la Generalitat Valenciana, accionista únic, per mitjà d'aportacions per a compensar pèrdues, de subvencions de capital i de la prestació d'aval per a garantir els deutes de la Societat amb entitats financeres. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport financer necessari per a mantenir l'activitat.
- b) L'Entitat ha modificat en l'exercici de 2001 els coeficients d'amortització de l'immobilitzat material. La modificació més significativa s'ha produït en els coeficients d'amortització dels edificis i d'altres construccions. Aquests nous coeficients han sigut calculats d'acord amb una vida útil estimada de cent anys; aquesta vida útil és la màxima permesa a efectes fiscals. L'efecte del canvi de criteri ha sigut d'haver comptabilitzat en 2001 una menor despesa per amortitzacions -respecte al criteri d'exercicis anteriors- de 12.173.000 euros aproximadament. En l'apartat 4.2.2.b) d'aquest informe comentem aquests aspectes amb major detall.

Els canvis en els criteris d'amortització adoptats per l'Entitat en relació al termini d'amortització de l'immobilitzat, estan basats en criteris fiscals. Considerem que hauria sigut més prudent augmentar el termini d'amortització dels béns acomodant-lo a un període temporal més raonable i previsible, que podria situar-se en cinquanta anys per als edificis i construccions i en deu anys per a les instal·lacions.

- c) La Generalitat Valenciana no ha formalitzat, a la data d'emissió d'aquest informe, els negocis jurídics per mitjà dels quals traspasarà a CACSA la facultat d'ús dels terrenys sobre els quals s'assenta una part de les construccions del Projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències de València. En l'apartat 4.2.2.c) del present informe comentem les conseqüències jurídiques i comptables que poden derivar d'aquesta situació.
- d) En l'exercici de 2001 CACSA ha constituït quatre societats mercantils de responsabilitat limitada i ha creat així el grup CAC. La creació d'aquestes entitats obeeix als compromisos contractuals adquirits per l'Entitat amb les entitats financeres que participen en el crèdit sindicat concedit a CACSA per a finançar les inversions.

L'entitat matriu ha subscrit amb les seues filials contractes d'arrendament d'indústria per a l'explotació, per part de les societats de gestió, de les diferents unitats de negoci, i contractes de prestació de serveis de suport que li permeten facturar a les seues filials les despeses de gestió que realitza per compte d'aquelles. En l'apartat 3.1 d'aquest informe comentem amb major detall el procés de creació del grup CAC.

Totes les societats de gestió, llevat de la del parc oceanogràfic -l'explotació del qual no va començar en l'exercici-, han incorregut en pèrdues en 2001, i presenten fons propis negatius; raó per la qual l'Entitat hauria d'haver efectuat una provisió per la inversió realitzada en les seues societats de gestió.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.8 c), la comissió executiva de CACSA va acordar el 18 de juny de 2002, realitzar les aportacions oportunes per a compensar els resultats negatius de 2001.

- e) L'Entitat imputa al compte de resultats les despeses per a distribuir en diversos exercicis derivades de la formalització de deutes, que figuren en l'actiu d'acord amb un pla financer que -igual com els préstecs formalitzats- pren en consideració diversos anys de mancança. Aquesta Sindicatura estima més escaient, com a criteri d'amortització, la imputació a resultats sense considerar els anys de mancança de la quota d'amortització.

Tenint en compte aquest criteri, s'han d'incrementar les despeses financeres de l'exercici de 2001 en un import de 604.188 euros i les despeses extraordinàries provinents d'exercicis anteriors, en 455.541 euros, i disminuir en conseqüència el valor de les despeses de formalització que figuren en l'actiu en l'import total d'1.059.729 euros (apartat 4.2.4 de l'informe).

- f) CACSA aplica en les seues liquidacions d'IVA un percentatge de prorrata calculat amb criteris diferents dels que manté l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) en les actes practicades a l'Entitat. A conseqüència d'això i dels recursos interposats, l'Entitat registra en el seu actiu uns actius corresponents a liquidacions d'IVA per a tornar, la pertinença dels quals es trobava a 31 de desembre de 2001 pendent de resolució per part del Tribunal Econòmic i Administratiu Regional (TEAR) (anys 1998, 1999 i 2000); o que corresponen a liquidacions practicades conformement als mateixos criteris en qüestió (any 2001).

El TEAR, en resolució de 31 de maig de 2002, ha desestimat les reclamacions interposades per CACSA sobre les liquidacions practicades per l'AEAT referides als exercicis de 1998 i 1999, i ha estimat parcialment la interposada sobre la referida a l'exercici de 2000. Aquesta resolució ha sigut recorreguda per l'Entitat davant del Tribunal Econòmic i Administratiu Central (TEAC).

Així mateix, l'AEAT, amb data 10 de setembre de 2002, ha practicat una liquidació provisional basada en l'acta d'inspecció realitzada en relació a l'IVA

meritat en 2001, tot disminuint l'import que s'ha de tornar a CACSA; aquesta ha manifestat la seua intenció de recórrer l'esmentada liquidació davant del TEAR.

L'Entitat no ha quantificat el possible efecte sobre el compte de pèrdues i beneficis que tindria una resolució final desfavorable als seus interessos dels litigis pendents i no ha efectuat cap provisió en previsió d'aqueixos efectes. L'estimació efectuada per aquesta institució dels dits efectes sobre el compte de resultats, hauria donat lloc a la imputació a despeses d'una provisió per import de 994.750 euros per a les liquidacions de 2001. Aquest mateix criteri, caldria haver-lo aplicat en relació a les liquidacions pendents de cobrament d'exercicis anteriors (apartat 4.2.6).

L'Entitat estima que els seus criteris prevaldran en el contenciós, tenint en compte que l'adaptació de la legislació espanyola a les directrius europees afavorirà els seus arguments. Igualment assenyala que els fonaments de dret de la resolució del TEAR sobre la liquidació corresponent a 2000, fan preveure resolucions favorables quant a la liquidació de l'exercici de 2001.

- g) Tal i com detallem en l'apartat 4.2.9 d'aquest informe, la modificació del criteri d'amortització de les inversions ha significat una menor imputació d'ingressos en el compte de resultats, en concepte de traspàs a resultat de les subvencions de capital rebudes, que s'ha estimat en 1.392.841 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en CACSA, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalam a continuació.

- a) Tant CACSA com les seues societats de gestió, tret de la de l'Oceanogràfic -la unitat de negoci de la qual no va entrar en funcionament en 2001-, es troben a 31 de desembre de 2001 en una situació de fons propis negatius, que obliga a adoptar decisions i accions per a esmenar aqueixa situació en el termini d'un any.

En l'apartat 4.2.8, es detalla la situació dels fons propis de les societats del grup CAC i les actuacions que estan portant a efecte per aconseguir la restauració de la solvència financera.

- b) CACSA i les seues societats de gestió estan subjectes a les limitacions sobre el creixement de la massa salarial establides per a 2001, les quals es fixen en un 2% en l'article 24 de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

L'Entitat entén que el control sobre el compliment del percentatge d'increment de la massa salarial establert en la normativa, s'ha de fer sobre els nivells màxims de salaris autoritzats per la Conselleria cada exercici, i en tal cas no hauria superat el 2% d'increment. Això no obstant, l'anàlisi efectuada de forma conjunta

per a totes les societats del grup CAC, ha donat com a resultat un increment del 7% en la massa salarial en 2001.

En aquest sentit, s'han observat certes contradiccions entre els convenis col·lectius aplicats als treballadors de les empreses del grup, que estableixen increments de retribucions superiors al 2%, i la normativa pressupostària aplicable a aquests llocs de treball del sector públic a què hem fet referència.

- c) Quant als procediments de selecció dels treballadors, cal assenyalar que l'anàlisi realitzada ha posat de manifest que els procediments establits per les empreses del grup CAC per a seleccionar el seu personal han de ser potenciats en aspectes relacionats amb la publicitat de les ofertes dels llocs de treball i en els mecanismes de garantia del mèrit i la capacitat.
- d) CACSA i les seues societats de gestió han establert uns procediments propis de contractació d'obres, béns i serveis, a l'objecte de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència aplicables a les empreses públiques, en virtut de la disposició addicional sisena de la Llei de Contractes de l'Estat.

No obstant això, després de considerar les característiques de les empreses que integren el grup CAC i les característiques de la seua activitat contractual, caldria considerar aplicable -en els supòsits expressament prevists en el grup- el que es disposa en l'article 2.2 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Així mateix, quan CACSA i les seues societats de gestió exerceixen competències públiques de la Generalitat Valenciana, estaran subjectes plenament a la Llei de Contractes. En els apartats 5.1 i 5.2 d'aquest informe detallarem els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió duta a terme per aquesta institució sobre l'activitat inversora del grup CAC en l'exercici de 2001.

En apartats posteriors d'aquest informe, indiquem els aspectes que hauran de se objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant el decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, es va acordar la constitució de l'empresa València, Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO,S.A.), conformement a l'article 5 del TRLHPGV i dependent de la Presidència de la Generalitat Valenciana; l'escriptura pública de constitució n'és de 3 de març de 1992.

Amb data 4 de juliol de 1996, el Govern Valencià, constituït en Junta General Universal d'Accionistes, adoptà els acords següents:

- a) Modificar l'article 1 del estatuts, de manera que la societat passa a denominar-se Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC, S.A.).
- b) Modificar l'article 4 dels estatuts, de manera que es modifica l'objecte social de CAC, S.A., que serà el següent:
 - La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que es requerisquen per a 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.
 - La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que es desenvolupen en els immobles i instal.lacions que integren els projectes a què es fa referència en el paràgraf anterior.
 - La Societat podrà desenvolupar les activitats que integren el seu objecte social, totalment o parcialment, de manera indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir amb els mateixos fins d'altres societats en les quals participen qualssevol altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques.

En la sessió de 21 de maig de 2001, la comissió executiva de CACSA aprovà la constitució de quatre societats mercantils de responsabilitat limitada, amb la finalitat de complir les obligacions assumides per la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., en les condicions pactades en el préstec mercantil sindicat de 15 d'octubre de 2001.

Per escriptura pública de 13 de juny de 2001, CACSA constitueix les quatre companyies mercantils unipersonals de responsabilitat limitada, per mitjà de les quals desenvolupa la gestió de les distintes unitats de negoci que componen el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències, amb un capital social cada una de 300.000 euros, dividit i representat per 300 participacions socials indivisibles i acumulables de 1.000 euros de valor

nominal cada una, íntegrament assumides i desemborsades pel soci fundador, CACSA. Aquestes quatre societats són:

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

L'objecte social d'aquestes societats és la gestió i explotació dels respectius centres; així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis que hagen de desenvolupar, tant en els immobles i instal·lacions que els integren, com en qualsevol altra instal·lació. La data d'inici de les operacions establida en els seus estatuts és la de primer de juliol de 2001.

Els òrgans de govern de CACSA són la Junta General i el Consell d'Administració. Les societats de gestió filials de CACSA estan regides i administrades per un administrador únic, que és CACSA, representada pel president del seu Consell d'Administració en l'exercici de les funcions pròpies del càrrec.

Tal i com hem comentat anteriorment, la constitució d'aquestes filials i també la subscripció amb elles de contractes d'arrendament i indústria (vegeu l'apartat 4.4.4 d'aquest informe), per a la utilització i explotació de les instal·lacions que integren el projecte CAC, obeeixen a les obligacions assumides per CACSA en la formalització de les operacions de finançament.

Durant l'exercici de 2001, CACSA ha exercit la pràctica totalitat de les funcions i competències de gestió pròpies de l'objecte social de les seues societats filials; cosa que s'ha formalitzat mitjançant un contracte de prestació de serveis de suport de CACSA i les seues societats dependents, per a cinc anys prorrogables anualment (apartat 4.4.4)

3.2 Fundació Valenciana Museu de les Ciències "Príncep Felip"

En aplicació de l'acord de 17 de setembre de 1999 del Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes de CACSA, en escriptura pública de 23 de desembre de 1999 es va constituir, mitjançant una aportació de 300.506 euros, la Fundació Valenciana Museu de les Ciències "Príncep Felip" (d'ara endavant Fundació Museu), per a la divulgació de la cultura científica i tecnològica, sense ànim de lucre i de duració indefinida.

La Fundació Museu, segons l'article 6 dels seus estatuts, té per objecte la divulgació, foment, promoció, estímul, suport i desenvolupament de la ciència i la tecnologia, i de totes aquelles accions científiques, culturals, educatives i d'altra índole que tinguen

relació amb això, i les activitats que haja de desenvolupar el Museu de les Ciències de València.

3.3 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2001

Durant l'any 2001 ha prosseguit l'explotació de l'Hemisfèric, del Museu de les Ciències "Príncep Felip" i de l'Umbracle-Aparcament. D'altra banda, ha continuat la construcció dels altres dos elements del projecte que queden per obrir al públic, que són l'Oceanogràfic i el Palau de les Arts.

L'obra civil del conjunt d'edificis temàtics de l'Oceanogràfic, de les unitats d'exhibició i dels espais destinats a galeries tècniques, s'ha donat per finalitzada.

Al seu torn, les instal·lacions requerides per al correcte funcionament del complex, han sigut dissenyades i executades, i queden pendents els punts de presa exteriors per a la captació i bombeig d'aigua de mar per a les exhibicions i el sistema de climatització, les proves generals i el mobiliari requerit per als espais específics.

El primer de març de 2002, l'Oceanogràfic i Parques Reunidos Valencia, S.A., mitjançant un procediment negociat amb publicitat, formalitzen el contracte de prestació de serveis d'operador de l'Oceanogràfic i d'explotació dels punts de restauració, "merchandising" i "catering", per un termini de deu anys.

Finalitza pràcticament l'execució dels principals elements d'estructura de formigó de l'edifici principal del Palau de les Arts: auditori superior, plataformes de la terrassa, murs de jardineria i escales. Igualment acaben els treballs de fabricació de voltes i sobrecoberta i la implantació en la coberta metàl·lica del restaurant. Acaben també els murs de pantalla del recinte exterior, així com l'execució dels fonaments de l'auditori oest i del piló d'arrancada i sobrecoberta.

Entre altres activitats societàries, cal assenyalar la formalització el 15 d'octubre de 2001 de l'ampliació de l'operació de finançament signada el 18 d'octubre de 1999 per un total de 305 milions d'euros, tot incrementant-ne l'import inicial fins a 608 milions d'euros. Es manté l'estructura i les garanties ja establides en 1999.

La totalitat de les participacions de les societats han sigut pignorades a favor dels creditors, en garantia de les obligacions assumides per Ciutat de Arts i de les Ciències, S.A., i s'estén el dret real de penyora sobre la totalitat de les accions de CACSA als nous imports i prestadors que resulten de l'ampliació de l'operació.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç a 31 de desembre de 2001 de CACSA, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostra a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	554.672.868	486.684.397	14,0%
Despeses d'establiment	137.908	182.804	(24,6%)
Immobilitzacions immaterials	2.668.412	1.867.147	42,9%
Immobilitzacions materials	550.662.258	484.630.155	13,6%
Immobilitzacions financeres	1.204.290	4.291	27.965,4%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	13.213.170	5.628.701	134,7%
Actiu circulant	81.152.520	57.139.831	42,0%
Accionistes per desemborsaments exigits	12.395.000	12.395.000	0,0%
Existències	41.931	322.449	(87,0%)
Deutors	67.793.718	42.985.299	57,7%
Inversions financers temporals	40.499	39.955	1,4%
Tresoreria	692.398	1.154.749	(40,0%)
Ajusts per periodificació	188.974	242.379	(22,0%)
Total Actiu	649.038.558	549.452.929	18,1%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	(16.186.971)	2.395.357	(775,8%)
Capital subscrit	30.100.002	30.100.002	0%
Resultats d'exercicis anteriors	(9.948.818)	2.215.229	(549,1%)
Pèrdues de l'exercici	(36.338.155)	(29.919.874)	21,4
Ingressos per a distribuir en diversos exers.	30.789.448	28.885.357	6,6%
Creditors a llarg termini	521.537.079	312.198.124	67,0%
Deutors amb entitats de crèdit	508.000.000	305.000.000	66,6%
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	13.537.079	7.198.124	88,1%
Creditors a curt termini	112.899.002	205.974.091	(45,2%)
Deutes amb entitats de crèdit	32.542.562	58.340.630	(44,2%)
Creditors comercials	7.450.383	19.306.606	(61,4%)
D'altres deutes no comercials	72.906.057	128.326.855	(43,2%)
Total Passiu	649.038.558	549.452.929	18,1%

Quadre 1

Segons les dades que es desprenen del balanç, l'actiu circulant s'eleva al tancament de l'exercici de 2001 a 81.152.520 euros; mentre que el passiu circulant és de 112.899.002 euros. Es produeix, doncs, un fons de maniobra negatiu de 31.746.482 euros.

Per corregir aquesta situació i atenuar el desequilibri patrimonial que presenten els fons propis de l'Entitat, s'ha realitzat una ampliació de capital en 2002 (vegeu l'apartat 4.2.8).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Segons que es detalla en el punt 6 de la memòria, "Immobilitzat immaterial", les altes en aquest epígraf es produeixen per la incorporació a l'actiu de l'Entitat del cost dels vídeos de difusió, promoció i presentació del projecte CAC i per la incorporació d'un nou sistema de gestió integral SAP.

La variació de l'immobilitzat immaterial en l'exercici de 2001, respecte de l'anterior, suposa un increment del 42,9%. La major part d'aquest increment es deu, tal com hem assenyalat, a la facturació dels costos del contracte formalitzat el 14 de novembre de 2000 amb una empresa de consultoria, per un import total d'1.893.188 euros, per a la prestació de serveis de consultoria i el posterior subministrament i instal·lació d'un sistema de gestió corporativa per a CACSA.

4.2.2 Immobilitzat material

a) Composició i moviments en l'exercici de 2001

L'immobilitzat material constitueix el 85% de l'actiu, i ha experimentat un 13,6% d'increment en l'exercici de 2001, respecte a 2000. En el quadre 2 es detalla, en euros, la composició i els moviments en l'exercici de 2001 dels distints elements de l'immobilitzat material.

Compte	Import 31-12-00	Addicions	Traspassos	Baixes	Import 31-12-01
Construccions	205.700.149	1.796.600	12.954.856	-	220.451.605
Maquinària-Instal. tècniques	5.336.939	126.739	75.606	293.164	5.246.120
Utilatge	-	7.452	-	-	7.452
D'altres instal.lacions	33.707.428	365.089	257.872	-	34.330.389
Mobiliari	3.983.656	210.716	-	-	4.194.372
Equips per a proces. informac.	1.789.393	162.557	61.152	-	2.013.102
Elements transport	20.892	-	-	-	20.892
D'altre immobilitzat material	19.161.038	275.679	1.319.874	-	20.756.591
Immobilitzacions en curs	222.514.121	72.136.817	-14.669.360	-	279.981.578
Instal. tècniques en muntatge	-	75.606	-	-	75.606
D'altres instal.lacions en curs	264.135	2.154.611	-	-	2.418.746
Equips proces. informac. muntatge	-	61.152	-	-	61.152
Continguts en curs	-	64.971	-	-	64.971
Avançament immob. material	559.684	181.732	-	-	741.416
Immobilitzat material	493.037.435	77.619.721	0	293.164	570.363.992
Amortitzacions	8.407.281	11.294.453	--	--	19.701.734
Immobilitzat net	484.630.154	66.325.268	--	--	550.662.258

Quadre 2

Aquesta Sindicatura ha avaluat la raonabilitat de les addicions produïdes en l'immobilitzat material, mitjançant la revisió d'una mostra de certificacions d'obres en curs per import de 61.528.200 euros (79% de les addicions de l'exercici). Aquest treball s'ha complementat amb l'anàlisi de les confirmacions de saldos rebudes dels proveïdors d'immobilitzat material seleccionats i amb proves alternatives sobre operacions realitzades al tancament de l'exercici.

El resultat d'aquesta anàlisi ha posat de manifest que, a conseqüència d'un inadequat registre comptable de determinades transaccions -relatives bàsicament a certificacions d'obra i honoraris de direcció d'obra-, caldria incrementar l'immobilitzat material i l'IVA suportat pendent de deduir en 2.241.341 euros i 2.647.696 euros, respectivament. Com a contrapartida, el passiu de l'Entitat referit als proveïdors d'immobilitzat material, també hauria de ser incrementat en 4.889.037 euros.

Seguint el criteri d'exercicis anteriors, durant l'exercici de 2001 s'ha inclòs un import d'1.191.080 euros com a major valor de l'immobilitzat en curs, derivat dels interessos redituats per l'ajornament del pagament de les certificacions d'obres lliurades per l'empresa adjudicatària del Parc Oceanogràfic Universal (POU), segons el contracte de

finançament subscrit el 9 de febrer de 2000. Fins al 31 de desembre de 2001, els interessos que per aquest concepte han sigut comptabilitzats com a major valor de l'immobilitzat, s'eleven a 4.273.479 euros.

Com a mesura de control intern sobre l'immobilitzat material, es recomana d'elaborar un inventari físic dels elements que el componen, processat en una base de dades actualitzada amb una fitxa completa de cada bé. En aquest sentit, cal adjuntar al contracte d'arrendament d'indústria entre CACSA i les seues filials l'inventari dels béns que s'arrenden. El programa SAP permetrà comptar amb aquest inventari complet i actualitzat de les característiques i la informació rellevant de tots els béns propietat de l'Entitat i les seues filials.

b) Criteris d'amortització de l'immobilitzat material

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza pel mètode de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada de cada bé. Segons que consta en la nota 4.d) de la memòria, durant l'exercici de 2001 CACSA ha revisat els coeficients d'amortització aplicats en exercicis anteriors.

La variació més significativa s'ha produït en edificis i construccions, perquè se n'ha considerat a partir de 2001 una vida útil estimada de cent anys, d'acord amb el que s'estableix en la taula general de coeficients d'amortització aprovada pel real decret 537/1997, segons la normativa fiscal.

Quant a això, podem assenyalar que en la memòria no s'informa sobre l'alteració dels supòsits que motivaren l'elecció dels criteris d'amortització en exercicis anteriors, ni la justificació dels nous coeficients; tampoc no s'hi informa sobre la incidència de la variació en els comptes anuals.

Els principals canvis en els coeficients d'amortització, els indiquem a continuació.

Immobilitzat material	% (anys vida útil) Exercicis anteriors a 2001	% (anys vida útil) Exercici 2001
Edificacions i construccions	4% (25 anys)	1% (100 anys)
Maquinària	12% (8,33 anys)	8,33% (12 anys)
Instal.lacions	20% (5 anys)	5,55% (18 anys)
Mobiliari	20% (5 anys)	6,67% (15 anys)
D'altre immobilitzat material	20% (5 anys)	14,3% (7 anys)

Quadre 3

Aquesta modificació dels percentatges aplicats ha significat una menor despesa per amortització de l'exercici, de 12.173.000 euros aproximadament; segons estimacions d'aquesta Sindicatura. Com que, en el càlcul sobre la imputació a ingressos de l'exercici

de les subvencions de capital, s'ha de prendre en consideració la dotació anual de l'amortització de l'immobilitzat que aquestes financen, es produeix un menor import d'ingressos de l'exercici per aquest concepte, estimat en 1.392.841 euros (vegeu l'apartat 4.2.9 d'aquest informe).

Els canvis de criteris d'amortització adoptats per l'Entitat, en relació al termini d'amortització de l'immobilitzat, estan basats en criteris fiscals. Es considera que hauria sigut més prudent augmentar el termini d'amortització dels béns acomodant-lo a un període temporal més raonable i previsible, que podria situar-se en cinquanta anys per a edificis i construccions i en deu anys per a les instal·lacions.

c) Terrenys sobre els quals s'assenten les construccions del projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències

Tal i com hem vingut assenyalant en els últims informes d'aquesta Sindicatura, encara no s'han dut a terme en la seua totalitat les previsions contingudes en la clàusula sisena del conveni de col·laboració subscrit entre la Generalitat Valenciana i CACSA amb data 30 de març de 1999, on es disposa el següent:

"La Generalitat Valenciana es compromet a constituir a favor de CAC, S.A. qualsevol tipus de dret que faculte aquesta mercantil per a l'ús i ocupació dels immobles propietat de la Generalitat Valenciana sobre els quals es troben les construccions del Palau de les Arts, l'Hemisfèric, el Museu de les Ciències, el Parc Oceanogràfic Universal i l'Aparcament, i qualssevol altres edificis (clàusula sisena)".

En relació a aquest compromís, cal assenyalar el següent:

A la data d'aquest informe, s'ha regularitzat la situació en relació amb la construcció del Parc Oceanogràfic Universal, mitjançant l'aportació en propietat al patrimoni de CACSA, per part de la Generalitat Valenciana, de l'illa de cases on s'ubica aqueixa construcció, però segueixen sense formalitzar-se la resta de negocis jurídics per mitjà dels quals la Generalitat Valenciana realitzarà la referida constitució de drets, en relació amb les altres construccions especificades en la clàusula sisena del conveni. Per tant, està per definir el títol jurídic que habilita CACSA per a construir sobre un sòl que actualment és propietat de la institució autonòmica.

Aquesta omisió origina una situació jurídica d'incertesa, ja que ens trobem davant de l'existència d'un mer estat possessori que, per si mateix, no atribueix a l'empresa pública el dret d'edificar sobre els terrenys ni la propietat sobre allò que s'hi ha edificat. En conseqüència, solament quan es resolga aquesta incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CACSA i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o que estan en curs d'execució, estarem en condicions de conèixer -en matèria comptable- si els criteris d'imputació de comptes que actualment es mantenen en l'immobilitzat material s'ajusten o no a la realitat, i en matèria de contractació, quin és el règim jurídic aplicable.

d) Procediments de contractació

En l'apartat 5 d'aquest informe consten els aspectes més significatius sorgits en la revisió feta per aquesta Sindicatura sobre l'activitat inversora i els procediments de contractació.

4.2.3 Immobilitzat financer

L'import més significatiu d'aquest epígraf de l'actiu correspon a les participacions de CACSA en el capital de les seues societats de gestió, pel 100% del capital social (300.000 euros en cada una de les quatre filials). Cap d'aquestes filials no cotitza en borsa.

Totes les societats de gestió (amb l'excepció de la del Parc Oceanogràfic, l'explotació del qual no va començar en l'exercici), han incorregut en pèrdues en 2001 -tal i com hem indicat-, i presenten fons propis negatius; raó per la qual l'Entitat hauria d'haver efectuat una provisió per la inversió realitzades en les seues societats de gestió.

4.2.4 Despeses per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf registra les despeses de formalització (comissions de direcció i d'agència, pòlisses de caució, despeses de notaria...) de les operacions de crèdit concedides per les entitats financeres (vegeu l'apartat 4.2.10). El saldo a 31 de desembre de 2001 és de 13.213.170 euros, cosa que significa un increment de 7.584.472 euros respecte al tancament de l'exercici de 2000. La composició n'és la següent:

Operació	Data formalització operació	Despeses formalització a 31/12/01
Préstec sindicat tram A-1	18-10-99	2.717.917
Préstec sindicat tram B-1	18-10-99	2.238.632
Préstec BEI-1	18-10-99	2.186.280
Préstec sindicat tram A-2	15-10-01	2.516.738
Préstec sindicat tram B-2	15-10-01	1.561.883
Préstec sindicat BEI-2	15-10-01	1.991.720
Total despeses per a distribuir en diversos exercicis		13.213.170

Quadre 4

CACSA imputa a resultats els imports d'aquestes despeses de formalització de deutes seguint un criteri financer, d'acord amb els calendaris d'amortització formalitzats per a cada una de les línies obtingudes. Com que aquestes operacions han sigut formalitzades amb períodes de manca per a l'amortització del principal que oscil·len entre 1,7 i 6,1 anys (apartat 4.2.10), durant aquests anys de manca l'Entitat no efectua amortització per aquestes despeses.

La norma de valoració 7^a.1 del PGC estableix que en principi aquestes despeses, les hauran d'afectar a l'exercici a què corresponguen. De manera excepcional, les dites despeses podran distribuir-se en diversos exercicis, i en tal cas caldrà imputar-les a resultats durant el termini de venciment dels deutes corresponents i d'acord amb un pla financer; en tot cas, hauran d'estar totalment imputades quan s'amortitzen els deutes a què corresponen.

Aquesta Sindicatura estima més adequada, com a criteri d'amortització, la imputació a resultats sense considerar els anys de manca en la quota d'amortització. Tenint en compte aquest criteri, cal incrementar les despeses financeres de l'exercici de 2001 en un import de 604.188 euros i les despeses extraordinàries provinents d'exercicis anteriors, en 455.541 euros; i disminuir, en conseqüència, el valor de les despeses de formalització que figuren en l'actiu en l'import total d'1.059.729 euros.

4.2.5 Accionistes per desemborsament exigits

En el balanç de situació a 31 de desembre de 2001, consta com actiu circulant un import de 12.395.000 euros, que correspon al capital subscrit i no desemborsat corresponent a l'augment de capital acordat en Junta General d'Accionistes en data 5 d'octubre de 1999.

Per acord de 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, modificà l'article 7 dels estatuts socials, indicant que els desemborsaments pendents s'efectuarien mitjançant l'aportació no dinerària d'una finca urbana.

Aquesta aportació s'hauria de realitzar en el termini màxim de tres anys, termini que finalitza en octubre de 2002; a conseqüència d'això, els dits dividends passius, els han registrats a 31 de desembre de 2001 com un saldo a curt termini, segons que s'informa en la nota 11.4 de la memòria.

La comissió executiva de CACSA acordà en la sessió de 4 de juny de 2002 requerir el seu soci únic, la Generalitat Valenciana, perquè desemborsés aqueixos dividends passius, mitjançant l'aportació no dinerària prevista en els estatuts socials.

D'acord amb això, el Govern Valencià, reunit el primer de juliol de 2002 com a Junta General d'Accionistes de CACSA, acordà desemborsar el capital subscrit pendent de desemborsar per mitjà d'una aportació no dinerària, que consistia en l'immoble identificat com a illa M-1 en el Pla Parcial Sector NPT-6 "Ciutat de les Arts i de les Ciències", valorat en 12.395.000 euros.

4.2.6 Deutors

A continuació mostrem, en euros, el detall d'aquest epígraf del balanç.

Compte	Import
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.106.905
<i>Clients</i>	1.037.789
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	69.116
Empreses del grup deutores	12.252.194
Deutors diversos	315.847
Personal	26.356
Administracions públiques	54.161.532
<i>Hisenda pública, deutora IVA</i>	42.119.690
<i>Hisenda pública, deutora devolució impostos</i>	(928)
<i>Hisenda pública, IVA obres pendent de suportar</i>	6.128.671
<i>Hisenda pública, IVA instal.lacions pendent de deduir</i>	96
<i>Hisenda pública, retenció interessos comptes corrents</i>	12.342
<i>Generalitat Valenciana, deutora subvenció d'explotació</i>	180.304
<i>Generalitat Valenciana, deutora subvenció 'Infocole'</i>	3.921.593
<i>Generalitat Valenciana, deutora terrenys expropiació</i>	3.560
<i>Generalitat Valenciana, deutora acord Jurat Expropiació</i>	598.135
<i>Generalitat Valenciana, deutora interessos demora expropiació</i>	1.198.069
Provisions per a insolvències de tràfic	(69.116)
<i>Provisions per a insolvències de tràfic</i>	(69.116)
TOTAL	67.793.718

Quadre 5

La constitució de les quatre societats de gestió en juny de 2001 ha donat lloc a fets econòmics que tenen el seu reflex en els estats comptables de cada una de les societats i en els de CACSA. El compte "Empreses del grup deutores" recull els crèdits de CACSA davant les seues societats de gestió, per la facturació realitzada pels serveis que els presta, pels derivats dels contractes d'arrendament de negoci -tal i com es comenta en l'apartat d'ingressos-, o pels pagaments realitzats per compte d'aquelles. Quant a això, cal assenyalar que CACSA actua com a gestora dels ingressos i pagaments de les seues societats de gestió.

El subepígraf del balanç "Administracions públiques" registra els imports que l'Entitat reflecteix, principalment, per liquidacions d'IVA pendents de cobrament, amb el detall següent:

- Liquidacions d'IVA dels exercicis de 1998, 1999 i 2000 pendents de cobrament, per imports de 8.879.345, 3.204.472 i 12.759.434 euros, respectivament, sobre

les quals l'AEAT ha practicat actes d'inspecció amb les quals l'empresa va mostrar la seua disconformitat i que va recórrer davant del TEAR. Aquest òrgan ha desestimat, amb data 31 de maig de 2002, les reclamacions referides a 1998 i 1999 i ha estimat solament de manera parcial les corresponents a 2000. L'empresa ha recorregut aquesta resolució davant del TEAC.

- Un import de 17.276.437 euros, corresponent a les liquidacions d'IVA practicades per l'Entitat en 2001 amb idèntics criteris als aplicats en exercicis anteriors i sobre les quals l'AEAT ha practicat una liquidació provisional que disminueix l'import que hi ha de tornar a un total de 6.818.353 euros, més interessos. L'Entitat ha manifestat la seua intenció de recórrer davant del TEAR aquesta liquidació provisional.

En relació a aquests aspectes, cal assenyalar que l'Entitat -tal i com indiquem en l'apartat 4.6, "Situació tributària"-, manté discrepàncies quant al tractament, a l'efecte del càlcul del percentatge de prorrata d'IVA aplicable en les liquidacions per les subvencions rebudes de la Generalitat i incloses en la Llei de Pressuposts.

Adicionalment, tal i com s'indica en la nota 14 de la memòria, l'Entitat estima que la no recuperació d'aquests saldos implicaria un increment del valor de les inversions en un import significatiu, repercutint una proporció mínima de tals saldos com a major import de les despeses.

La revisió efectuada sobre aqueixos saldos pendents de cobrament, ha posat de manifest els aspectes següents:

- L'Entitat no ha quantificat l'efecte que sobre el compte de pèrdues i beneficis tindria el fet que la resolució del conflicte sobre les liquidacions d'IVA practicades resultés contrari al seu criteri. L'estimació efectuada per aquesta institució, quant a l'efecte de l'aplicació dels criteris de l'AEAT a les liquidacions d'IVA practicades en 2001, s'eleva a un import de 994.756 euros de major despesa. Aquest mateix criteri, calia haver-lo aplicat en relació als imports pendents dels exercicis de 1998, 1999 i 2000.

També hi figura com a pendent de cobrament un import de 6.128.671 euros corresponent a IVA suportat de certificacions d'obra pendents de liquidar, d'acord amb els criteris fiscals. El treball realitzat en els diferents apartats ha posat de manifest que aquest import està infravalorat en 2.647.696 euros (apartat 4.2.2).

CACSA manté, com a deutora a 31 de desembre de 2001, la Generalitat Valenciana pel projecte "Infocole", per import de 3.921.593 euros, el qual recull el total del cost incorregut per l'Entitat des de l'inici del citat projecte en l'exercici de 1998 i que no li ha sigut reemborsat per la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici de 2001. Aquest projecte es basa en el conveni de cooperació subscrit entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i CACSA el 14 d'abril de 1998, a l'objecte de crear una "intranet" educativa en distints centres educatius, i segons el qual CACSA s'encarregava

de gestionar i pagar la contractació del subministrament informàtic, que és propietat de la Generalitat Valenciana.

Els comptes deutors de la Generalitat que figuren en el balanç de situació a 31 de desembre de 2001 en l'apartat d'administracions públiques, haurien de figurar en l'apartat d'empreses del grup, per tal de reflectir adequadament que aquests deutes corresponen a l'accionista únic de l'Entitat; tal i com figuraven en els comptes anuals d'exercicis anteriors.

4.2.7 Tresoreria

En el quadre 6 es detalla el desglossament de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2001, en euros:

Concepte	Import
Caixa	285.505
Caixa moneda estrangera	4.531
Bancs	402.362
TOTAL	692.398

Quadre 6

La gestió de la tresoreria de CACSA, l'efectua el departament de Gestió Pressupostària i Tresoreria, inclòs en l'àrea economicofinancera de l'Entitat. També porten a efecte des d'aquest departament una bona part de la gestió de cobraments i pagaments de les societats de gestió constituïdes per l'Entitat en l'exercici de 2001.

Durant l'exercici de 2001 CACSA ha disposat, per a la seua gestió, de diversos comptes bancaris oberts en diferents entitats financeres. En relació a aquests comptes cal assenyalar el següent:

- La remuneració dels saldos dipositats en les dites entitats és baixa (0,1%), en aquells casos en què l'entitat financera ens ha facilitat la informació.
- Un compte corrent vinculat a un compte de crèdit que figura en comptabilitat com un compte de crèdit amb saldo deutor. Aquesta situació fa que la tresoreria de l'Entitat estiga infravalorada en 90.158 euros.
- Una de les entitats financeres ha comunicat que dos dels comptes bancaris posseeixen un règim de disposició solidari en relació a una de les persones autoritzades per a disposar de fons; cosa que constitueix una debilitat de control intern. En tot cas, la disposició dels fons s'ha de fer en règim mancomunat. Segons que ens ha comunicat CACSA, aquesta situació ha sigut regularitzada en 2002.

La introducció en l'exercici de 2001 del nou sistema de gestió informatitzada "SAP", ha comportat un canvi en el sistema de control de la tresoreria de l'Entitat. Aquest nou sistema permet, per mitjà de comptes comptables vinculats als comptes comptables de tresoreria, comptabilitzar tots els fets econòmics relacionats amb la tresoreria, agrupant i comptabilitzant en aquests comptes-pont allò que, d'una altra manera, constituïria -i de fet constitueix- partides conciliatòries de tresoreria.

En relació a aquest nou sistema de control, cal assenyalar que efectivament facilita a l'Entitat el control dels comptes bancaris, en agrupar i distribuir per a cada compte els moviments bancaris pendents de reflectir comptablement en aqueixos comptes de tresoreria. Aquest sistema de control, caldria anar completant-lo, de forma que al finalitzar l'exercici -i, si més no, trimestralment- totes i cada una de les partides agrupades de forma automàtica pel sistema i pendents d'assignació al seu respectiu compte comptable, fossen conciliades per personal alié a la gestió de la tresoreria.

També en relació a la gestió de la tresoreria, cal assenyalar les dificultats que hem observat en les conciliacions i en la comptabilitat dels ingressos per vendes d'entrades. En aquest sentit, es recomana de desenvolupar i modificar les aplicacions de gestió de vendes de què disposa l'empresa, de manera que la informació subministrada als òrgans de gestió sobre aqueixes operacions permeta la identificació àgil de cada una de les vendes i dels cobraments realitzats.

Per a la gestió dels pagaments de petita quantia i dels cobraments d'entrades i tiquets de l'aparcament, existeixen en CACSA diversos comptes comptables de caixa, alguns dels quals sense moviment en l'exercici. La revisió de la gestió dels fons d'efectiu en caixa ha posat de manifest els aspectes següents:

- Es recomana de cancel·lar les caixes no usades i que no resulten d'utilitat, i ingressar-ne les existències en una altra caixa d'efectiu o en entitats bancàries; així com cancel·lar els comptes comptables referits a aqueixes caixes.
- El sistema de funcionament d'algunes caixes d'efectiu per la recaptació de tiquets i entrades, ha fet que el seu saldo al finalitzar l'exercici siga creditor, per imports molt elevats. Aquests saldos creditors, els compensen amb els saldos de deutors de les caixes que recullen els ingressos. Tal esquema de funcionament de les caixes d'efectiu ha de ser corregit, ja que el seu saldo ha de ser en tot moment deutor.
- Cal establir per escrit les normes de funcionament i comptabilitat dels fons de les caixes d'efectiu, de forma que el sistema siga conegut i aplicat pels responsables dels fons i per aquell que els supervisa. Aquestes normes han de fixar els models que cal formalitzar per als arqueigs i la seua periodicitat -que almenys serà mensual-, i articular un sistema d'arqueigs no cadenciós. En tot cas, els arqueigs ha de ser signats pel responsable de la gestió dels fons i per una persona aliena a tal gestió, que presencie i supervise la situació i l'import d'aqueixos fons.

- Els arqueigs han de quantificar tots els fons realment existents en el moment de realitzar-los i no s'han d'efectuar amb posterioritat a la data a què van referits retrotraent els moviments. No s'han d'ingressar en les caixes fons no pertanyents a l'Entitat. Les diferències que s'hi detecten en els arqueigs han de ser analitzades i resoltes de forma diligent.
- En l'arqueig d'una de les caixes a 31 de desembre de 2001 figura, formant part del saldo, un import de 1.296 euros corresponent a un "menyscapte". L'Entitat ha d'analitzar aquest import i realitzar les actuacions escaients.

L'Entitat ha indicat en al·legacions que en l'exercici de 2002 s'han implantat les recomanacions assenyalades i s'han elaborat per escrit els procediments per a la gestió de les caixes, així com els models d'arqueigs que han de formalitzar els seus responsables.

En relació a les societats de gestió, cal assenyalar que els moviments de la seua tresoreria són reduïts, ja que la major part de la gestió dels ingressos i pagaments, els realitza per compte d'aquelles la societat matriu CACSA. Els saldos dels comptes amb entitats bancàries a 31 de desembre de 2001, coincideixen amb els que figuren en els extractes bancaris. Així mateix, els saldos comptables de les caixes de les societats de gestió coincideixen amb els saldos dels arqueigs a 31 de desembre de 2001.

4.2.8 Fons propis

La composició i els moviments produïts en l'exercici sobre els fons propis, es mostren a continuació, en euros.

Compte	Import 31/12/00	Distrib. rtat. 2000	Resultat 2001	Aportació soci 2001	Import 31/12/01
Capital social	30.100.002	-	-	-	30.100.002
Resultats negatius exers. ants.	-10.977.511	-16.727.134	-	-	-27.704.645
Pèrdues període	-29.919.873	29.919.873	-36.338.155	-	-36.338.155
Aportacions de socis	13.192.739	-13.192.739	-	17.755.827	17.755.827
TOTAL	2.395.357	0	-36.338.155	17.755.827	-16.186.971

Quadre 7

a) Composició i situació del capital social

El capital social de la Societat a 31 de desembre de 2001 està representat per 7.525 accions nominatives, ordinàries, amb un valor unitari de 4.000 euros, subscrites en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana. Al tancament d'aquest exercici, la part no desemborsada ascendia a 12.395.000 euros; import registrat en el compte "Accionistes per desemborsament exigits", segons que comentem en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe.

En garantia dels compromisos adquirits en el marc del préstec mercantil sindicat i del finançament obtingut del Banc Europeu d'Inversions, amb data 15 de desembre de 1999 i de 15 d'octubre de 2001, la Generalitat Valenciana, en la seua qualitat d'accionista únic, ha pignorat la totalitat de les accions de CACSA i de les seues participacions en les societats del grup a favor del conjunt de creditors.

b) Aportacions de socis per a compensar pèrdues durant l'exercici de 2001

El Govern Valencià, reunit com a Junta General Extraordinària i Universal d'Accionistes de CACSA el 26 de juny de 2001, acordà que la subvenció corrent procedent de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2001 a favor de l'Entitat, és destinés a compensar les pèrdues d'aqueix exercici, en aplicació de la resolució de la Intervenció General de 4 d'octubre de 1995.

L'import registrat com aportació de socis per a compensar pèrdues durant l'exercici de 2001, va ascendir a 17.755.827 euros, compost pels conceptes següents:

- 16.524.274 euros procedents de les subvencions d'explotació previstes en la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 (3.945.092 euros per a despeses corrents i 12.579.182 euros per a despeses financeres).
- 1.231.553 euros de la subvenció per a despesa financera de l'exercici de 2000, la situació de la qual ha sigut regularitzada en l'exercici de 2001, puix que corresponien a aportacions de socis per a compensar pèrdues de l'exercici de 2000, i que estaven pendents d'aplicar al tancament d'aqueix exercici; segons les observacions posades de manifest en el nostre informe corresponent al dit exercici de 2000.

c) Situació del patrimoni de CACSA a 31 de desembre de 2001

Els fons propis de CACSA a 31 de desembre de 2001 mostren un saldo negatiu de 16.186.971 euros, que indiquen una disminució significativa respecte dels existents al tancament de l'exercici de 2000.

El patrimoni net a 31 de desembre de 2001 de CACSA s'eleva a 14.584.408 euros, compost pels fons propis per un import negatiu de 16.186.971 euros i per l'import positiu de 30.771.379 euros del saldo de les subvencions de capital que figuren en el balanç (aquestes subvencions s'hi inclouen com a major patrimoni net, seguint el criteri adoptat en la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes). Això significa que l'Entitat a la dita data estava immersa en les circumstàncies previstes en l'article 163 i 260.4t. del TRLSA, les quals han sigut esmenades l'any 2002, segons que indiquem en paràgrafs posteriors d'aquest apartat.

Igualment, el patrimoni net de totes les societats de gestió constituïdes per CACSA en 2001, llevat de la SG Oceanogràfic, S.L., es troben en les situacions dels articles 163 i 260.4t. del TRLSA. Quant a la SG Oceanogràfic, S.L., com que en 2001 no han entrat

en funcionament les instal·lacions, les despeses incorregudes en l'exercici s'han considerat com a despeses de primer establiment, formant part de l'actiu de la societat, la qual cosa ha permés que aquesta empresa no haja tingut pèrdues en l'exercici i mantenir els fons propis en la seua quantia inicial.

Tal com ja vam indicar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, el 30 de març de 1999 CACSA 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 d'ampliar el capital de l'entitat a l'objecte de mantenir el seu equilibri patrimonial, de finançar per mitjà de subvencions corrents aquelles despeses d'explotació que CACSA no puga cobrir amb els ingressos provinents de la seua activitat 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.

En relació al que s'ha previst en el citat conveni de col·laboració, sobre el compromís per part de la Generalitat 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, podem assenyalar que al tancament de l'exercici de 2001 encara no havien materialitzat en la seua totalitat el traspàs de la titularitat de la propietat o dels drets d'ús i ocupació dels terrenys en què s'assenta el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències; tal i com ja hem indicat.

Adicionalment, en els contractes de les operacions financeres formalitzades per CACSA en l'exercici de 1999 i en la seua ampliació en l'exercici de 2001, s'estableix l'obligació de la Generalitat Valenciana de dotar l'entitat dels fons que -si és el cas- fossen necessaris perquè el capital social de CACSA siga sempre igual o superior a 60.000.000 d'euros, d'aportar a la dita entitat la propietat dels terrenys en els quals s'explotarà el POU (illa M1) i les activitats terciàries (illes M1 i M3), i d'atorgar els drets necessaris per a usar durant cinquanta anys els terrenys sobre els quals s'explotarà l'Hemisfèric, el Palau de les Arts i el Museu de les Ciències, quan siguen ultimades les formalitats, les llicències i els procediments administratius previs.

Les condicions establides en el conveni i en els contractes citats anteriorment, s'han complit de forma parcial en 2002, mitjançant el desemborsament de les quantitats corresponents a accions pendents -tal i com descrivim en l'apartat 4.2.5- i l'ampliació de capital que detallem a continuació, tot esmenant simultàniament amb aquesta darrera operació la situació de fons propis negativa en què es trobava CACSA a 31 de desembre de 2001.

D'acord amb la proposta de la comissió executiva acordada en la seua sessió de 4 de juny de 2002 i d'acord amb l'informe del Consell d'Administració de 10 de juny de 2002, el Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de CACSA el dia 1 de juliol de 2002, acordà ampliar el capital social de l'entitat en la xifra de 102.100.000 euros, que el subscrigués en la seua integritat el soci únic (la Generalitat Valenciana), i que es desemborsés com segueix:

- 52.100.000 euros mitjançant l'aportació no dinerària de dues finques urbanes.

- 27.500.000 euros mitjançant aportacions dineràries en efectiu.
- 22.500.000 euros per mitjà d'aportacions en efectiu en dos pagaments fraccionats: el primer, de 12.500.000 euros, el mes de desembre de 2002 i el segon, de 10.000.000 d'euros, el mes de gener de 2003.

Al seu torn, CACSA, com a entitat matriu, hauria d'efectuar les aportacions corresponents per a esmenar les situacions de desequilibri patrimonial en què es trobaven les seues societats de gestió a 31 de desembre de 2001. En aquest sentit, la comissió executiva de CACSA, en sessió celebrada el 18 de juny de 2002, acordà realitzar les aportacions oportunes per a compensar els resultats negatius de 2001 en les esmentades societats.

Quant a la seua situació financera, CACSA haurà de considerar el que es disposa en l'article 3.3 de la llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària (LGEP, en vigor des del primer de gener de 2002 i per als pressuposts de 2003), i en l'article 11 de la llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la LGEP.

4.2.9 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El saldo a 31 de desembre de 2001 de les subvencions de capital, és de 30.771.379 euros, dels quals 30.741.601 corresponen a subvencions de la Generalitat Valenciana.

Durant l'exercici de 2001, CACSA ha rebut subvencions de capital no reintegrables concedides per la Generalitat Valenciana segons la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, per import de 3.005.060 euros.

Durant l'exercici, la Societat ha imputat subvencions de capital a ingressos per import d'1.100.976 euros; quantitat que l'Entitat ha obtingut d'aplicar, al saldo a 31 de desembre de 2001 de les subvencions de capital, el percentatge que suposa l'amortització acumulada de l'immobilitzat material en funcionament durant l'exercici de 2001 sobre el total de l'immobilitzat material (el que hi havia en curs inclusivament). L'efecte del canvi de criteris d'amortització de l'immobilitzat material comentat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, ha implicat un menor import d'ingressos derivats d'aquesta imputació, que aquesta Sindicatura estima en 1.392.841 euros.

4.2.10 Creditors a llarg termini

La composició del saldo d'aquest epígraf del balanç, es mostra a continuació, en euros.

Compte	Import
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	508.000.000
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	13.537.079
TOTAL	521.537.079

Quadre 8

Els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit ascendien a la fi de l'exercici de 2001 a 508.000.000 d'euros, i corresponen als imports disposats fins a aqueixa data de les operacions a llarg termini contractades per CACSA. Aquest import indica un increment significatiu respecte a l'exercici anterior.

L'esmentat increment ve motivat per les necessitats de finançament de les obres incloses en el Projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències, i s'ha instrumentat mitjançant la formalització, el 15 d'octubre de 2001, d'una novació del préstec mercantil sindicat formalitzat per la Societat el 18 d'octubre de 1999 i mitjançant la formalització d'un nou contracte de préstec amb el BEI el 15 d'octubre de 2001.

El resultat bàsic d'aquestes operacions de crèdit va ser l'obtenció de finançament a llarg termini pe part de CACSA, addicional al que ja disposava, per import de 303.000.000 d'euros. D'aquest import, al finalitzar l'exercici de 2001 hom n'havia disposat de 203.000.000 d'euros. L'import total de finançament a llarg termini obtingut d'entitats financeres a 31 de desembre de 2001 era de 608.000.000 d'euros, del qual quedava disponible a la fi de 2001 un import de 100.000.000 d'euros.

Les característiques bàsiques de les operacions de crèdit a llarg termini vigents a 31 de desembre de 2001, són les que detallem en el quadre 9.

Operació de crèdit	Import	Termini amort.	Última amort.	Anys de mancaça	Tipus d'interés
Préstec sindicat, tram A	248.000.000	8,2 anys	15/12/09	1,7 anys	Euribor+diferencial
Préstec sindicat, tram B	150.000.000	18,1 anys	15/12/19	1,7 anys	Euribor+diferencial
Préstec BEI (*) 1999	90.000.000	22,1 anys	15/12/21	6,1 anys	Opcional fix o var.
Préstec BEI 2001	120.000.000	24,1 anys	15/12/25	3,7 anys	Opcional fix o var.
Finançament a llarg termini	608.000.000				

(*) BEI= Banc Europeu d'Inversions.

Quadre 9

Les operacions detallades en el quadre 9 reflecteixen la situació actual d'una operació estructurada per a obtenir finançament per al Projecte CAC, la qual es troba complementada i garantida per una sèrie de negocis jurídics que la sostenen, i que en la seua major part són ampliacions i ratificacions de les garanties ja atorgades per CACSA i per la Generalitat Valenciana en l'operació de crèdit formalitzada en 1999.

El saldo del compte "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini", per import de 13.537.079 euros, correspon a certificacions d'obra pendents de pagament amb venciment superior a un any de l'empresa adjudicatària de les obres del parc oceanogràfic.

4.2.11 Creditors a curt termini

La seua composició a 31 de desembre de 2001 és la següent, en euros:

Compte	Import
Creditors per prestació de serveis	7.149.877
Avançaments de clients	300.506
Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	273.544
Organismes de la Seguretat Social creditors	144.800
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	30.402.228
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	70.011.076
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	2.140.334
Empreses del grup creditores	2.310.414
Fiances rebudes a curt termini	166.223
Total creditors a curt termini	112.899.002

Quadre 10

L'anàlisi efectuada sobre els saldos que componen aquest epígraf del balanç, ha posat de manifest l'existència de determinats fets comptables corresponents a béns, serveis i subministraments rebuts en l'exercici de 2001 i no registrats per CACSA en els comptes anuals al tancament del dit exercici, i que tenen l'efecte d'augmentar bàsicament els saldos dels creditors per prestació de serveis i dels proveïdors d'immobilitzat a curt termini, en un import de 6.078.730 euros; les seues contrapartides, les comentem en uns altres apartats del present informe.

El saldo de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", per 30.402.228 euros, ve determinat pels deutes contrets amb les distintes entitats financeres formalitzats per mitjà de pòlisses de crèdit amb venciment a curt termini i tramitades amb la intermediació de l'Institut Valencià de Finances.

El detall de les distintes pòlisses de crèdit, les condicions i les característiques seues, queden detallats en la nota 13.7 de la memòria.

CACSA manté un deute a 31 de desembre de 2001 amb l'Ajuntament de València per import de, si més no, 6.787.159 euros, corresponent a liquidacions en concepte d'impost sobre construccions, instal·lacions i obres. Es reitera la recomanació de registrar en un sol compte creditor tots els deutes amb l'Ajuntament de València que tinguen la mateixa naturalesa econòmica. Quant a la situació d'aquest deute, podem assenyalar el següent:

- Liquidacions per un import conjunt de 2.541.833 euros, segons el certificat expedit per l'Ajuntament, figuren en període executiu. Segons la normativa vigent, l'inici del període executiu determina la meritació d'un recàrrec del 20% de l'import del deute no ingressat, així com el dels interessos de demora corresponents a tal deute; cosa que comportarà un sobrecost afegit per a l'Entitat. CACSA no té registrada cap previsió de pagament del citat recàrrec del 20%.
- Liquidacions per import de 4.245.326 euros es troben, segons la confirmació rebuda de l'Ajuntament, "*fraccionades i suspeses*".

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

A continuació mostrem el compte de pèrdues i beneficis de CACSA de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Aprovisionaments	3.255.973	206.766	1.474,7%
Despeses de personal	3.429.569	2.920.685	17,4%
Dotació amortització immobilitzat	12.194.889	4.931.551	147,3%
Variació de provisions de tràfic	-	69.116	(100,0%)
D'altres despeses d'explotació	13.603.322	11.950.224	13,8%
Despeses financeres i assimilades	22.745.094	13.843.926	64,3%
Diferències negatives de canvi	35.854	48.398	(25,9%)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-
Despeses extraordinàries	315.873	100.522	214,2%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	66.906	211.234	(68,3%)
Resultats extraordinaris positius	820.376	187.467	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net de la xifra de negocis	17.743.979	3.512.447	405,2%
D'altres ingressos d'explotació	301.423	307.520	(2,0%)
Pèrdues d'explotació	14.438.351	16.258.375	(11,2%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	25.423	38.310	(33,6%)
Diferències positives de canvi	35.345	5.047	600,3%
Resultats financers negatius	22.720.180	13.848.967	64,1%
Pèrdues de les activitats ordinàries	37.158.531	30.107.342	23,4%
Subvencions de capital transferides a resultats	1.100.976	341.690	222,2%
Ingressos extraordinaris	84.528	99.985	(15,5%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	17.651	57.548	(69,3%)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	36.338.155	29.919.875	21,5%
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	36.338.155	29.919.875	21,5%

Quadre 11

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal en CACSA en els exercicis de 2000 i 2001, és la que detallem a continuació, en euros.

Conceptes	2001	2000	Variació
Sous i salaris	2.658.211	2.222.465	19,6%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	771.358	698.220	10,5%
TOTAL	3.429.569	2.920.685	17,4%

Quadre 12

La revisió efectuada en relació a les despeses de personal ha posat de manifest que els imports reflectits en el compte de pèrdues i beneficis són, per regla general, raonables.

La constitució en l'exercici de 2001 de les quatre societats de gestió, ha donat lloc a una reorganització dels recursos humans que, a partir de juliol de 2001, passen a dependre jurídicament de les societats a què són adscrits. Aquestes circumstàncies són les que expliquen la disminució del nombre mitjà de treballadors en CACSA, que passa de 184 en 2000 a 119 en 2001. El detall dels llocs de treball per societats és el que mostrem a continuació.

Societat	Nombre mitjà de treballadors 2001
CAC, SA	119
SG Hemisfèric, SL	34
SG Aparcament, SL	6
SG Museu, SL	114
SG Oceanogràfic, SL	6

Quadre 13

L'increment en el nombre de treballadors respecte a l'exercici de 2000 té l'origen, bàsicament, en l'assentament de l'estructura organitzativa del Museu i en la propera obertura de noves unitats de negoci.

Les proves realitzades sobre una mostra de nòmines ha posat de manifest que els imports meritats pels treballadors i abonats per l'Entitat s'ajusten als convenis laborals aplicats per les empreses. La verificació física efectuada sobre una mostra de treballadors ha confirmat que aquests es trobaven al servei de l'Entitat.

CACSA i les seues societats de gestió estaven vinculades, quant a l'evolució de la massa salarial del seu personal, al que s'estableix en els articles 24 i 29 de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, els quals estableixen un increment màxim de la massa salarial del 2%, en termes d'homogeneïtat.

L'Entitat entén que el control sobre el compliment del percentatge d'increment de la massa salarial establert per la normativa, s'ha d'efectuar sobre els nivells màxims de salaris autoritzats per la Conselleria cada exercici; en aquest cas, no superaria el 2% d'increment. No obstant això, l'anàlisi efectuada de forma conjunta per a totes les societats del grup CAC, ha donat com a resultat un increment del 7% en la massa salarial en 2001.

Els imports abonats als treballadors estan dins dels límits autoritzats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació en l'escrit de 15 de maig de 2001 del sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor.

En l'increment produït no s'inclouen els increments retributius haguts a conseqüència de les reclassificacions efectuades en l'exercici. En aquest sentit, es recomana a la Societat que els nous llocs de treball definisquen inicialment, i de forma adequada, els requisits i les funcions del lloc, per tal d'evitar reclassificacions amb posterioritat. En qualsevol cas, les reclassificacions de llocs de treball han d'estar adequadament suportades d'acord amb les funcions del lloc de treball, de forma individual per a cada un dels llocs.

Cal indicar també, en relació a les retribucions dels treballadors, que l'Entitat aplica tres convenis laborals referits a tres sectors d'activitat relacionats amb les activitats de les empreses. L'aplicació d'aquests convenis podria resultar contradictòria amb la normativa pressupostària aplicable a l'Entitat. Així, mentre que la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 imposa a les empreses públiques creixements de la massa salarial inferiors o iguals al 2%, els convenis aplicats regulen increments salarials superiors a aqueix percentatge, o revisions salarials basades en el IPC real.

Hem revisat els procediments usats per CACSA per a seleccionar els seus treballadors (i els de les seues societats de gestió), en els quals participa la Fundació Servei Valencià de l'Ocupació, a l'objecte de verificar si compleix els requisits que s'estimen raonables per a seleccionar personal: publicitat, concurrència i capacitat.

Les principals recomanacions que sorgeixen de l'anàlisi realitzada són les següents:

- Cal potenciar la publicitat de les ofertes dels llocs de treball. Això es pot fer mitjançant la seua publicació, per part de la Societat, en els diaris oficials o en la premsa, o bé delegant la dita publicitat en empreses o entitats que garantisquen que tal publicitat es realitza de forma efectiva.
- Cal estandarditzar, tan com siga possible, els procediments que s'han de seguir en els processos de selecció de personal. També s'ha de considerar que els informes de valoració que s'efectuen continguen de manera explícita la identitat de qui els emet.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Formant part de "D'altres despeses d'explotació", es troben les despeses per serveis exteriors, per import de 13.566.109 euros. Inclouen, com a conceptes més significatius, les despeses incorregudes en l'exercici per arrendaments i cànon, reparació i conservació, serveis de professionals independents, publicitat i propaganda i d'altres serveis.

Com a resultat de les proves realitzades, s'ha posat de manifest que CACSA hauria d'haver registrat un major import de despeses per serveis rebuts en l'exercici de 2001, per un import de -si més no- 705.250 euros.

4.4.3 Despeses financeres

En l'exercici de 2001, les despeses financeres registrades per CACSA derivades de les operacions de finançament vigents, han ascendit a un total de 22.745.094 euros; cosa que denota un increment significatiu, respecte a l'exercici de 2000.

L'anàlisi realitzada per aquesta Sindicatura de Comptes sobre la raonabilitat de l'import comptabilitzat pels interessos redituats en l'exercici, ha posat de manifest la inadequada periodificació i registre comptable dels interessos corresponents al finançament a curt termini; l'efecte d'això ha sigut d'augmentar la despesa financera en un import net de 324.204 euros.

4.4.4 Ingressos

El detall dels ingressos de CACSA en l'exercici de 2001 es mostra a continuació, en euros.

Concepte	Import
Import net de la xifra de negocis	17.743.979
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	121.119
Subvencions	180.304
D'altres interessos	25.423
Diferències positives de canvi	35.345
Subvencions capital transferides al resultat	1.100.976
Ingressos extraordinaris	84.528
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	17.651
TOTAL	19.309.325

Quadre 14

a) Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2001 és de 17.743.979 euros; el detall n'és el següent, en euros:

Tipus d'activitat	Import
Venda d'entrades	4.965.169
Aparcament	165.169
Vendes zones comercials	1.307.705
Cànon cessió instal.lacions de restauració	201.293
D'altres ingressos de vendes	1.202.585
Serveis generals	9.811.062
Cessió d'immobilitzat	90.996
Import net de la xifra de negocis	17.743.979

Quadre 15

CACSA registra diàriament, per mitjà del sistema de "ticketing", els ingressos procedents de la venda d'entrades de les seues filials.

Entre els serveis de gestió que CACSA presta a les seues filials, figura la facturació de les vendes d'entrades. Diàriament realitza les vendes a tercers, facilitant així la venda de productes combinats i la relació amb els clients. Mensualment, cada societat filial factura a CACSA l'import de les entrades venudes corresponents a la seua unitat de negoci, i d'aquesta manera es registren els ingressos en la societat encarregada de l'explotació de la unitat.

A partir de l'inici de les activitats de les societats de gestió, CACSA ha subscrit amb cada una un contracte de prestació de serveis i un contracte d'arrendament d'indústria. A conseqüència d'aquests contractes, CACSA ha percebut ingressos durant l'exercici de 2001 per import de 9.902.058 euros (9.811.062 euros per serveis generals i 90.996 euros per cessió de l'immobilitzat. Vegeu el quadre 15).

- Contracte de prestació de servei entre CACSA i les seues filials

Les societats de gestió han subscrit amb CACSA un contracte de prestació de serveis de suport a la gestió, que engloba les àrees següents: recursos humans, serveis de seguretat, econòmics i financers, jurídics, comercials i tècnics. El contracte té data d'11 de gener de 2002 i estableix com a data de començament la de primer de juliol de 2001; llevat de l'Oceanogràfic, en què serà la de la seua efectiva posada en funcionament. Es concerta per un període de cinc anys prorrogables per anualitats.

El preu estipulat en el contracte és *"la quantitat que resulte d'incrementar en un 2% la diferència entre l'import de les despeses incorregudes per CACSA per a la prestació dels serveis descrits i les subvencions d'explotació rebudes. A aqueix efecte, totes les despeses suportades per CACSA globalment per a donar servei a cada una de les filials, seran repartides entre elles proporcionalment al seu volum de negoci"*.

CACSA repercuteix a les seues filials (llevat de les no constituïdes, Palau de les Arts, o de les que no han iniciat la seua explotació en l'exercici de 2001, Parc Oceanogràfic), les despeses generals; amb l'excepció de les despeses financeres, les extraordinàries i les amortitzacions.

Les addendes al contracte per les quals les filials encarreguen a CAC, S.A. la venda a tercers, en nom propi i per compte de la filial, de tot tipus d'entrades del negoci, es van signar el 3 de juny de 2002 amb efectes retroactius des de l'1 de juliol de 2001.

- Contracte d'arrendament d'indústria entre CACSA i les seues filials

CACSA ha subscrit contractes d'arrendament d'indústria amb les seues filials per un termini de cinc anys, prorrogable per anualitats. La data efectiva de començament de l'arrendament és la de primer de juliol de 2001; llevat de l'Oceanogràfic, per al qual serà la de la seua efectiva posada en funcionament. Els contractes han sigut subscrits amb data 11 de gener de 2002.

El preu de l'arrendament s'estableix en un 3,6% de la xifra neta d'ingressos anuals de la filial, i aquest percentatge serà l'equivalent al percentatge mitjà que les empreses del sector industrial de la Comunitat Valenciana destinen a la recuperació tècnica de les seues inversions d'immobilitzat, d'acord amb informació estadística publicada per l'Institut Valencià d'Estadística (IVE) i referida als exercicis de 1994 a 1998. Aquest percentatge serà revisat i actualitzat -si és el cas- quan es dispose d'informació estadística oficial actualitzada de l'IVE.

A la data d'aquest informe no consta, com a annex al contracte, el corresponent inventari que identifique els elements patrimonials que es cedeixen en arrendament; tal i com s'estableix en el contracte mateix.

4.5 Comptes consolidats

En virtut del que es disposa en el Codi de Comerç i en la resta de legislació vigent, en l'exercici de 2001 CACSA, com a societat dominant del grup de societats que hem indicat en l'apartat 3.1 d'aquest informe, va presentar comptes anuals consolidats. Els dits comptes, els va formular el Consell d'Administració el 27 de març de 2002, juntament amb l'informe de gestió consolidat, d'acord amb el que es disposa en el reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a formular els comptes anuals consolidats.

Tal i com indiquem en l'apartat 1.2.1 del present informe, aquesta Sindicatura ha limitat la seua revisió a l'anàlisi de la raonabilitat i de la comptabilitat de les operacions vinculades al grup.

Aquests comptes anuals consolidats han sigut formulats seguint el mètode de consolidació global, i no reflecteixen en el balanç consolidat cap saldo sota el concepte de fons de comerç de consolidació, ja que les societats filials han sigut constituïdes per la societat dominant, que ha desemborsat per les accions l'import corresponent al capital social de les societats.

Així mateix, en el procés de consolidació s'han eliminat dels comptes anuals els crèdits i deutes i les despeses i els ingressos entre les empreses del grup. Les pèrdues consolidades a 31 de desembre de 2001 han ascendit a 45.770.160 euros.

Aquests comptes anuals consolidats del grup CAC tancats a 31 de desembre de 2001, juntament amb l'informe d'auditoria independent, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

A continuació es mostren el balanç i el compte de pèrdues i beneficis consolidats a 31 de desembre de 2001, en euros.

4.5.1 Balanç consolidat

ACTIU	31-12-01
Immobilitzat	553.805.930
Despeses d'establiment	210.616
Immobilitzacions immaterials	2.700.015
Immobilitzacions materials	550.891.009
Immobilitzacions financeres	4.290
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	13.213.170
Actiu circulant	71.384.279
Accionistes per desemborsaments exigits	12.395.000
Existències	973.964
Deutors	57.090.242
Inversions financeres temporals	40.499
Tresoreria	695.600
Ajusts per periodificació	188.974
Total Actiu	638.403.379
PASSIU	31-12-01
Fons propis	(25.618.976)
Capital subscrit	30.100.002
Resultats d'exercicis anteriors	(9.948.818)
Pèrdues de l'exercici	(45.770.160)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	30.789.448
Creditors a llarg termini	521.537.079
Deutors amb entitats de crèdit	508.000.000
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	13.537.079
Creditors a curt termini	111.695.828
Deutes amb entitats de crèdit	32.542.562
Creditors comercials	8.091.496
D'altres deutes no comercials	71.061.770
Total Passiu	638.403.379

Quadre 16

4.5.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

DESPESES	2001
Consum i d'altres despeses externes	312.208
Despeses de personal	4.906.052
Dotació amortització immobilitzat	12.200.519
Variació de provisions de tràfic	-
D'altres despeses d'explotació	14.301.692
Beneficis d'explotació	-
Despeses financeres i assimilades	22.745.096
Diferències negatives de canvi	35.854
Resultats financers positius	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-
Despeses extraordinàries	323.727
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	66.906
Resultats extraordinaris positius	818.507
Impost sobre societats	-
D'altres impostos	-
Resultat positiu de l'exercici	-

INGRESSOS	2001
Import net de la xifra de negocis	7.550.564
D'altres ingressos explotació	301.422
Pèrdues d'explotació	(23.868.485)
D'altres interessos i ingressos assimilats	25.424
Diferències positives de canvi	35.344
Resultats financers negatius	(22.720.182)
Pèrdues de les activitats ordinàries	(46.588.667)
Beneficis en alienació d'immobilitzat	-
Subvencions de capital transferides a resultat	1.100.975
Ingressos extraordinaris	90.514
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	17.651
Resultats extraordinaris negatius	-
Pèrdues abans d'imposts	(45.770.160)
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	(45.770.160)

Quadre 17

4.6 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, cal precisar que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció establert en la normativa aplicable, que en general és de quatre anys.

L'Entitat ha practicat en l'exercici de 2001 les liquidacions d'IVA aplicant els mateixos criteris que en exercicis anteriors, en relació al càlcul del percentatge de prorata per a la deducció de l'IVA suportat.

Pel que fa a aquesta liquidació, i sobre la base de l'acta d'inspecció realitzada, l'AEAT ha practicat el 10 de setembre de 2002 una liquidació provisional, que ha disminuït la quantitat que s'havia de tornar a un import de 6.818.353 euros, més interessos. L'Entitat ha manifestat la seua intenció de recórrer aquesta liquidació davant del TEAR.

Quant a les liquidacions d'IVA dels exercicis de 1998, 1999 i 2000, les liquidacions provisionals dels quals havien sigut recorregudes per l'Entitat davant del TEAR i que es trobaven pendents a 31 de desembre de 2001, el citat Tribunal, mitjançant un resolució de 31 de maig de 2002, va desestimar les reclamacions presentades en relació als exercicis de 1998 i 1999, i estimà de manera parcial la relativa a l'exercici de 2000. Aquesta resolució ha sigut recorreguda per l'Entitat davant del TEAC.

Segons que hem assenyalat en informes d'exercicis anteriors, la divergència entre ambdues parts es redueix, en essència, a la pertinença o no d'incloure en el denominador de la fracció de la regla de la prorata les quantitats percebudes per CACSA (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 dita Societat.

L'Entitat considera que els fonaments de dret usats en la resolució del TEAR en el litigi referit a les liquidacions de 1998, 1999 i 2000, malgrat que la resolució estima solament de manera parcial les seues reclamacions, fan previsibles resolucions favorables a l'Entitat en futurs contenciosos sobre la mateixa matèria (liquidació d'IVA de 2001). També assenyala que l'adaptació de la legislació fiscal a les directrius europees, afavorirà els seus interessos en la resolució de conflictes sobre les liquidacions d'IVA.

En l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, "Deutors", detallem les quanties que figuren en els comptes de l'Entitat com a pendents de cobrament en concepte de liquidacions d'IVA dels exercicis de 1998, 1999, 2000 i 2001; així com els efectes que derivaran d'una possible resolució en contra de les reclamacions presentades per l'empresa.

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2001

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

CACSA i les seues societats de gestió són societats públiques de caràcter mercantil. En l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura de l'any anterior ja assenyalàvem que, en determinats casos, pot ser aplicable a les empreses públiques, íntegrament, la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. En concret, quan les empreses exerceixen competències públiques de l'ens matriu.

Sent CACSA i les seues societats de gestió empreses públiques l'objecte de les quals es centra en projectes de caràcter recreatiu o d'oci, caldrà aplicar-hi el que es disposa en l'article 2.2 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, la qual subjecta, a les prescripcions d'aquesta que es refereixen a la capacitat de les empreses, a la publicitat, als procediments de licitació i a les formes d'adjudicació, aquells contractes d'obres i els de consultoria, assistència i serveis que hi estiguen relacionats, que tinguen per objecte -entre altres- l'execució d'equipaments d'aquella naturalesa i que estiguen subvencionats directament per l'Administració amb més del cinquanta per cent del seu import, sempre que aquest supere els límits assenyalats en la mateixa norma, de 5 milions d'euros per a obres o de 200.000 euros per a la resta de contractes.

Per a aplicar correctament aquest precepte, cal tenir en compte que una interpretació finalista de la norma imposa que s'equipare a la subvenció tota relació financera s'establida entre una Administració i la seua empresa filial, amb independència de la seua denominació, ja que el que importa és que el contracte siga finançat amb més del cinquanta per cent del seu import amb fons públics.

Així, seguint la directriu de transparència en les relacions financeres entre els estats membres i les empreses públiques (directriu 80/723/CEE, modificada per la directriu 85/413/CEE), cal considerar supòsits de finançament els següents: a) la compensació de pèrdues d'explotació; b) l'aportació de capital o dotació; c) les aportacions a fons perdut o els préstecs en condicions privilegiades; d) els avantatges financers, com ara la percepció de beneficis o la renúncia a recuperar els crèdits; e) la renúncia a una remuneració normal dels fons públics compromesos; f) la compensació de càrregues imposades pels poders públics.

Per tant, aquesta Sindicatura ve considerant que únicament serà pertinent realitzar contractes conformement al que es preveu en la disposició addicional sisena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, quan aquesta Llei no siga aplicable a CACSA en la seua totalitat, o de la manera prevista en el citat article 2.2.

D'acord amb això, hem analitzat el volum de contractació del grup CAC en 2001 i els procediments utilitzats, i hem revisat una mostra d'expedients de contractació per tal de verificar el compliment de la normativa aplicable.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

En l'exercici de 2001 CACSA ha començat a usar la nova aplicació informàtica "SAP" per a controlar i gestionar la informació sobre contractació, d'especial utilitat en la gestió dels contractes menors. La introducció d'informació en el sistema s'ha iniciat en el segon semestre de l'exercici de 2001; de manera que la plena utilització i explotació de les possibilitats del nou sistema es produirà en els propers exercicis.

En el quadre 18 es detallen els contractes adjudicats (l'IVA exclòs) en 2001 per cada una de les empreses del grup CAC, classificats per la forma de licitació de l'expedient, en euros.

Tipus licitació	CAC, S.A.		Hemisfèric		Museu		Aparc-Umbracle		P. Oceanogràfic		Total grup CAC,S.A.	
	N. exps.	Import adjudicació	N. exps.	Import adjudic.	N. exps.	Import adjudic.	N. exps.	Import adjudic.	N. exps.	Import adjudic.		
Concurs	30	108.985.337	-	-	-	-	-	-	-	-	30	108.985.337
PNAP	5	603.276	-	-	-	-	-	-	-	-	5	603.276
PNSP	46	4.438.488	1	13.889	10	508.477	-	-	1	649	58	4.961.503
Contracte menor	4.511	5.880.014	358	217.716	2.812	1.365.039	50	25.637	30	5.431	7.761	7.493.837
TOTAL	4.592	119.907.115	359	231.605	2.822	1.873.516	50	25.637	31	6.080	7.854	122.043.953

PNAP: Procediment negociat amb publicitat.

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 18

En 2001 començà la licitació del contracte de prestació de serveis d'un operador concessionari del Parc Oceanogràfic, l'adjudicació del qual es va produir en l'exercici de 2002; per tant, no figura en el resum del quadre 18.

La contractació del grup CAC en 2001 ha experimentat un increment significatiu respecte a l'exercici anterior, tant pel que fa al nombre de contractes (un 82%), com en volum de contractació (un 103%).

L'anàlisi de la informació facilitada ha posat de manifest l'existència, en alguns casos, de contractes menors que tenien el mateix objecte i que, per tant, calia haver efectuat de forma conjunta. Igualment s'observa un elevat nombre d'expedients de contractes menors. Una planificació de les necessitats anuals en determinats tipus d'adquisicions, permetria l'agrupació de les contractacions, una menor utilització del contracte menor i un increment de les licitacions per concurs o subhasta.

A més dels expedients de contractació assenyalats, les societats que componen el grup CAC han formalitzat un total de trenta-vuit convenis de col.laboració amb entitats públiques i privades, per al foment de diverses activitats culturals, d'investigació i col.laboració.

5.3 Anàlisi dels expedients de contractació

A l'objecte de verificar l'adequada tramitació dels expedients de contractació, hem seleccionat la mostra que detallem en el quadre 19 i que abasta el 86% del total adjudicat en l'exercici.

Núm. ordre	Concepte	Tipus licitació	Import adjud. (sense IVA)	Empresa licitadora
1	Obres bombeig aigua de mar des del port fins a la CAC	Concurs	2.538.992	CAC
2	Obres bombeig aigua de mar des del port fins al delfinari	Concurs	684.963	CAC
3	Desenvol., fabric, muntatge i posada func. equip. escènic Palau	Concurs	22.537.320	CAC
4	Autorització reformat Parc Oceanogràfic	Concurs	78.365.274	CAC
5	Construcció sistema protecció solar "Rumb al Cosmos" L.1	PNAP	278.629	CAC
6	Campanya promoció estiu de la CAC	PNSP	59.985	CAC
7	Selecció personal i gestió permisos 1ª fase túnel interactiu	PNSP	58.566	CAC
8	Fabricació duplicats elements d'exposició	PNSP	397.184	CAC
9	Contracte-llicència pel.lícula "Everest"	PNSP	*	CAC
10	Neteja exposicions Museu	PNSP	**	SG Museu
	Total euros		104.920.913	

(*) 117.500 \$US + 0,80 a partir de l'espectador 103.001.

(**) 7,8 euros.

Quadre 19

La revisió dels contractes assenyalats ha posat de manifest els següents aspectes més significatius:

5.3.1 Contractes d'obra (núms. d'ordre 1, 2 i 4)

Hem analitzat els següents:

- Expedient 1/01, d'execució d'obres de bombeig d'aigua de la mar des del port fins a la Ciutat de les Arts i les Ciències.
- Expedient 2/01, d'execució d'obres de bombeig d'aigua de la mar des del port fins al delfinari.
- Projecte modificat número 1 del Parc Oceanogràfic Universal.

En relació a la fase de preparació d'aquests contractes, farem les consideracions següents:

- a) Per verificar que s'hi han tingut en compte les disposicions generals de caràcter legal i reglamentari i la normativa tècnica que hi resulten aplicables, CACSA envia els seus projectes a l'oficina corresponent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, perquè els supervisen. Considerem que, a pesar de no ser legalment preceptiu, hauria sigut recomanable de seguir també aquest tràmit en el cas del projecte modificat número 1 del Parc Oceanogràfic Universal.
- b) Abans d'adjudicar el referit modificat, s'han emés dos informes tècnics externs sobre això. En un s'assenyala, en relació a l'augment pressupostari que experimenta el moviment de terres, que *"aquest capítol s'ha incrementat en un 448,43%; cosa que representa un increment absolut de 7.675.090 euros. Malgrat que una part significativa d'aquest increment respon a l'ampliació del gàlib en la nau de serveis i a l'ampliació de l'aparcament, continua semblant-nos que la suma total del capítol resulta un tant elevada"*.
- c) Així mateix, existeix un informe tècnic intern sobre el modificat, de data 1 de setembre de 2000, en les conclusions del qual es posa de manifest, d'una banda, que *"tot i comptar amb l'increment pressupostari assenyalat, motivat pels conceptes que ressenyen els dos informes, les modificacions incorporades es consideren positives per a l'obra en general i la seua futura posada en marxa, i que moltes d'aquestes modificacions van encaminades a aconseguir una òptima explotació del complex i una millora en les condicions de manteniment i conservació"*. I d'altra banda, que *"per això i tenint en compte i tot que en nombrosos casos la documentació del projecte modificat és genèrica i insuficient, ha significat un avanç notable pel que fa al desenvolupament i la millora del projecte original"*.
- d) Tant el modificat número del projecte del Parc Oceanogràfic Universal, com el número 2 que hom preveu dur a terme en finalitzar l'obra, els han aprovats amb posterioritat a la seua execució. Aquesta manera d'actuar desvirtua el sentit i la finalitat que legalment han de complir els projectes tècnics.

En relació a la fase de selecció dels contractistes, farem les observacions següents:

- a) Quant a l'aplicació dels criteris d'adjudicació, en els expedients 1/01 i 2/01 s'observen discordances difícils d'emparar objectivament, ja que en sengles informes de la mateixa data, per valorar l'oferta econòmica parteixen en un cas d'una puntuació mínima bàsica de quinze punts, i en l'altre es fixa en vint-i-cinc punts. A part d'això, aquesta manera de procedir resulta insuficientment justificada, per tal com comporta una reducció -no prevista en el plec- de la importància relativa assignada a l'oferta econòmica, la qual d'aquesta manera passa a ser del 30% i del 25%, respectivament.

Caldria haver valorat l'oferta econòmica proporcionalment a la baixa d'adjudicació oferida, criteri aquest que es considera més raonable i ajustat al principi d'economia en la gestió dels fons públics, i així podria haver sigut millor puntuada en aquest apartat una oferta més econòmica.

- b) Pel que fa a l'adjudicació del reformat a la mateixa empresa que executa el projecte inicial del Parc Oceanogràfic Universal, podem assenyalar que aquest modificat és posterior a l'adjudicació directa a la mateixa empresa de dues obres complementàries, consistents en la "Construcció de les plantes d'energia i absorció" i en la "Construcció dels ambients temàtics". En total, la UTE contractista ha passat a disposar d'un pressupost d'adjudicació de 107.818.119 euros (l'IVA inclusivament); cosa que significa un increment del 239%, respecte del pressupost d'adjudicació inicial. Addicionalment, han anunciat l'existència d'un segon modificat que recollirà els canvis haguts durant l'execució de l'obra.

Un increment tan important del pressupost inicial desnaturalitza el volum econòmic de la contracta i, en conseqüència, el principi de licitació que es va aplicar a la contractació primera. A part d'això, quan van contractar les obres complementàries, amb data 15 de maig de 2000, encara no s'havia adjudicat el modificat, cosa que es fa el 28 de febrer de 2001. Per tant, en aquell moment les obres complementàries superaven el 20% del projecte inicial i l'adjudicació no podia acollir-se al que es disposa en l'article 141.d) de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Quant a l'execució dels contractes, podem assenyalar el següent:

- a) A la data del present informe, han expirat els terminis establits en els contractes per executar les tres obres examinades; però aquestes encara no han finalitzat. Tanmateix, no consta que CACSA haja concedit cap pròrroga. Aquest incompliment del terminis obliga a qüestionar-se la conveniència de mantenir en els plecs el criteri del temps d'execució com un dels que es valoren per a seleccionar la millor oferta.
- b) En la certificació corresponent a febrer de 2002 de les obres del Parc Oceanogràfic Universal, consta que s'hi han executat obres per import de 104.989.601 euros, l'IVA inclusivament, però el pressupost d'adjudicació puja a 90.903.719 euros, l'IVA inclòs. S'ha produït, doncs, un excés en l'execució de l'obra, sense que prèviament se n'haja aprovat cap modificat ni que això haja sigut formalitzat en la corresponent "addenda" al contracte.

5.3.2 Contractes de subministraments (núms. d'ordre 3 i 5)

N'hem examinat els següents:

- Expedient 3/01. Desenvolupament, fabricació, muntatge, instal·lació i posada en funcionament de l'equip escènic del Palau de les Arts.
- Expedient 10/01. Lot 1. Construcció d'un sistema de protecció solar per a condicionar la macroexposició "Rumb al cosmos".

Quant a la fase de preparació d'aquests contractes, podem efectuar les observacions següents:

- a) En el plec de l'expedient 3/01, s'estableix que les obres hauran d'estar acabades el 31 de desembre de 2002 (estipulacions 1.3.5 i 2.4.5.1), i s'hi assenyala que qualsevol termini superior a l'estipulat invalidarà l'oferta. Aquesta condició determina un termini d'execució de vint mesos des de la data d'adjudicació prevista. Tanmateix, el pla de treball aportat per l'empresa no s'avé amb aquest termini, ja que s'hi calculen vint-i-vuit mesos per a acabar el muntatge; fita aquesta que no pot confondre's amb la de realització d'un muntatge preliminar (finalització dels elements d'escenari fixos i de la infraestructura bàsica d'enllumenat i d'audiovisuals per a una producció de format reduït tipus concert), que l'empresa es compromet a finalitzar en un termini de dinou mesos.
- b) En el plec de l'expedient número 10/01 es diferencien dues fases: 1) La primera fase és de caràcter previ i té per objecte preseleccionar aquelles empreses que reunisquen un perfil tècnic determinat, que es considere adequat per a contractar amb elles l'execució de les prestacions que la dotació de continguts del Museu requereisca. Aquesta primera fase es fa pública per mitjà d'anuncis en premsa. 2) En una segona fase, amb la prèvia consulta i negociació amb les empreses preseleccionades, s'adjudicarà la prestació concreta a un empresari determinat.

Pel que fa a la selecció dels contractistes, cal indicar que l'expedient 3/01 es tramita per via d'urgència; però en l'expedient no es motiva aquesta decisió, la qual no és coherent amb l'actuació posterior de CACSA, ja que aquesta tarda després nou mesos a realitzar la selecció i a formalitzar el contracte.

5.3.3 D'altres contractes examinats (núms. d'ordre 6, 7, 8, 9 i 10)

Són els següents:

- Campanya de promoció d'estiu de la Ciutat de les Arts i de les Ciències.
- Selecció del personal i gestió de permisos de la primer fase del túnel interactiu.
- Fabricació de duplicats dels elements de l'exposició.
- Contracte-licència de la pel·lícula "Everest".
- Neteja de les exposicions del Museu de les Ciències.

En relació a la preparació d'aquests contractes, podem observar que en els expedients relatius a la campanya de promoció d'estiu i a la selecció de personal i la gestió de permisos de la primera fase del túnel interactiu, no hi ha cap documents d'especificacions tècniques on es concreten les característiques de la prestació ni el seu pressupost.

Una vegada estudiada la fase de selecció, l'adjudicació es realitza pel procediment negociat sense publicitat; encara que en tres casos han consultat d'altres empreses i elegit la que resulta més econòmica.

5.4 Cost a 31 de desembre de 2001 de l'immobilitzat per edificis

El quadre 20, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per l'Entitat, mostra el cost en euros a 31 de desembre de 2001 dels diferents edificis que componen el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. En el concepte "Central" s'inclouen aquelles inversions generals que l'Entitat no ha imputat a cada centre.

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu P.F.	Aparcament	Palau	Oceanogràfic	Total
Construccions	2.645.173	33.572.424	151.823.073	32.410.935	-	-	220.451.605
Maquinària i instal.lacions tècniques	205.775	4.836.305	60.944	143.096	-	-	5.246.120
Utilatge	7.452	-	-	-	-	-	7.452
D'altres instal.lacions	724.504	2.405.059	26.031.757	5.105.766	7.165	56.138	34.330.389
Mobiliari	397.323	161.992	3.626.425	5.984	1.519	1.129	4.194.372
Equips processament informació	1.349.394	70.213	588.325	1.099	2.770	1.301	2.013.102
Elements transport	19.802	-	-	1.090	-	-	20.892
D'altre immob. material. Escultures	1.732.586	79.685	18.868.270	11.272	55.605	9.173	20.756.591
Immobilitzacions en curs	16.742.921	-	1.582.766	-	135.949.825	125.706.066	279.981.578
Instal.lacions tècniques en muntatge	75.606	-	-	-	-	-	75.606
D'altres instal.lacions en curs	-	-	-	-	-	2.418.746	2.418.746
Equips proces. informac. en muntatge	61.152	-	-	-	-	-	61.152
Continguts en curs	64.971	-	-	-	-	-	64.971
Avançaments immobilitzat material	741.416	-	-	-	-	-	741.416
Immobilitzat material	24.768.075	41.125.678	202.581.560	37.679.242	136.016.884	128.192.553	570.363.992
Despeses investigació i desenvolup.	1.193.734	53.989	130.862	-	10.659	24.906	1.414.150
Patents i marques	49.382	34.500	22.986	-	20.687	26.285	153.840
Llicències d'exhibició. Pel.lícules	135.750	1.448.319	-	-	-	-	1.584.069
Aplicacions informàtiques	1.029.443	4.563	102.922	-	-	-	1.136.928
Cessió Arquebisbe Mayoral	71.282	-	-	-	-	-	71.282
Avançaments immobilit. immaterials	1.213.241	-	-	-	-	-	1.213.241
Immobilitzat immaterial	3.692.832	1.541.371	256.770	0	31.346	51.191	5.573.510
Despeses ampliació capital	296.708	-	-	-	-	-	296.708
Total cost (euros)	28.757.615	42.667.049	202.838.330	37.679.242	136.048.230	128.243.744	576.234.210

Font: Elaboració Sindicatura de Comptes, a partir de la informació proporcionada per CACSA i dels comptes anuals de l'exercici de 2001.

Quadre 20

Durant l'exercici de 2001 es trobaven en funcionament l'Hemisfèric, el Museu "Príncep Felip" i l'Aparcament-Umbracle, i en construcció, el Palau de les Arts i el Parc Oceanogràfic Universal.

El Museu entrà en funcionament per a l'ús públic en novembre de l'exercici de 2000; l'acta de recepció, la signaren el 9 de març de 2001. En aquesta acta, CACSA acorda

rebre les obres, llevat de determinades obres de remat, per a les quals s'estableix un termini que finalitzava el primer d'abril de 2001. A la data d'aquest informe, no ens han proporcionat la documentació que acredite la recepció d'aqueixes obres.

L'Hemisfèric fou posat al servei de l'ús públic en abril de 1998 i l'edifici de l'Aparcament-Umbracle, en novembre de 2000. En el cas de l'Hemisfèric, no ens han proporcionat la documentació que justifique l'acte formal i positiu de recepció o conformitat de les obres. Segons s'indica en al·legacions, no s'ha efectuat l'acte formal de la recepció definitiva de les obres perquè a la data d'avui no s'han acabat a plena satisfacció de la propietat.

En el quadre 21, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per l'Entitat, es mostra la comparació entre l'import acumulat d'obra executada fins a la data més actual i el pressupost d'adjudicació inicial i l'actual (que comprén els projectes modificats aprovats fins a finals de maig de 2002).

Obra	Pressup. adjud. inicial	Pressup. adjud. actual	% Desviació pressup. actual s/inicial	Obra execut. última cert. disponible	% Desviació obra executada s/pressup. actual
	(a)	(b)	(b)-(a)/(a)	(c)	(c)-(b)/(b)
L'Hemisfèric	18.043.007	25.198.985	39,7%	25.008.889	-0,8%
Aparcament-Umbracle	14.428.727	25.910.954	79,6%	25.910.954	0,0%
Museu de les Ciències	62.045.841	125.168.916	101,7%	130.430.302	4,2%
Museu "urbanització exterior"	7.799.843	7.799.843	0,0%	7.580.683	-2,8%
Museu "adequació continguts"	9.092.309	9.092.309	0,0%	8.596.574	-5,5%
Parc Oceanogràfic Universal	38.917.159	78.365.278	101,4%	99.643.174	27,2%
POU "Ambients temàtics"	12.112.994	12.112.994	0,0%	13.677.771	12,9%
POU "Planta d'energia"	2.468.386	2.468.386	0,0%	2.600.686	5,4%
Palau de les Arts	84.301.317	84.301.317	0,0%	109.270.245	29,6%
Camí Moreres. Complementàries	387.198	387.198	0,0%	1.298.553	235,4%
Bombeig aigua dic nord	702.959	702.959	0,0%	603.346	-14,2%
Bombeig aigua des de dàrsena	2.605.698	2.605.698	0,0%	2.595.191	-0,4%
Total euros (sense IVA)	252.905.438	374.114.837	47,9%	427.216.368	14,2%

Quadre 21

D'acord amb les xifres exposades, s'observen desviacions significatives (entre el 39,7% i el 101,7%) del pressupost d'adjudicació inicial i el pressupost actualitzat amb l'aprovació de modificats, i desviacions de l'obra executada segons l'última certificació proporcionada per l'Entitat en relació al pressupost d'adjudicació actualitzat.

Aquestes desviacions posen de manifest que el projecte d'obra licitat no ha sigut prou complet en les seues definicions i que les variacions significatives sobre el projecte han sigut normals i no excepcionals, com hauria de ser.

6. FUNDACIÓ VALENCIANA MUSEU DE LES CIÈNCIES "PRÍncep FELIP"

La dotació fundacional s'eleva a 300.506 euros, i se n'han desemborsats a 31 de desembre de 2000 75.126 euros. Durant l'exercici de 2001 se n'ha desemborsat l'import restant, 225.380 euros.

La Càtedra Santiago Grisolía està adscrita a la Fundació Museu. Aquesta adscripció té transcendència econòmica, ja que ha rebut de la Generalitat Valenciana una subvenció per a l'any 2001 de, si més no, 48.081 euros.

Durant l'any 2000 la Fundació Museu mantenia un deute a curt termini amb CACSA de 50.968 euros, principalment per al desenvolupament de l'activitat de la citada Càtedra. També hi havia un compte corrent a nom de CACSA per import de 4.099 euros, per pagaments realitzats a compte de la Fundació. Durant aqueix exercici els ingressos de la Fundació ascendiren a 53.298 euros i les despeses, a 50.640 euros.

L'obertura el 13 de novembre de 2000 del Museu implica que la vida de la Fundació realment comença a tenir vigència, ja que a partir d'aqueix moment pot treballar en els seus fins estatutaris i els seus membres corporatius poden començar a col·laborar materialment en els seus objectius.

El pressupost de l'exercici de 2001, a falta de determinar la quantia de les col·laboracions dels membres corporatius, segons la informació disponible, s'eleva a 67.313 euros, dels quals corresponen 52.889 euros a les despeses previstes en la Càtedra Santiago Grisolía.

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana han sigut objecte de fiscalització per part d'aquesta Sindicatura. Els resultats d'aqueixa fiscalització es troben en el volum VI.

7. FETS POSTERIORIS

Amb data 2 de març de 2002 s'ha formalitzat el contracte amb la societat Parques Reunidos de Valencia, S.A., l'objecte del qual és la prestació dels serveis d'operador per a la gestió de l'Oceanogràfic, així com l'explotació per compte i risc seus dels serveis de restauració i dels punts de venda de productes publicitaris de l'Oceanogràfic i dels serveis d'àpats que s'efectuen en el recinte, lligats als esdeveniments que s'hi puguem celebrar.

El 17 de maig de 2002, CACSA ha formalitzat la constitució de la Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L., l'objecte social del qual és la gestió i explotació del Palau de les Arts de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València; així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que s'hagen de desenvolupar tant en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici, com en qualsevol altra instal·lació.

El TEAR, en resolució de 31 de maig de 2002, ha desestimat les reclamacions interposades per CACSA sobre les liquidacions practicades per l'AEAT referides als exercicis de 1998 i 1999, i ha estimat parcialment la interposada sobre la que es refereix a l'exercici de 2000. Aquesta resolució ha sigut recorreguda per l'Entitat davant del TEAR.

Així mateix, l'AEAT, amb data 10 de setembre de 2002, ha practicat la liquidació provisional basant-se en l'acta d'inspecció realitzada respecte a l'IVA meritat en 2001 disminuint l'import que s'ha de tornar a CAC, S.A., que ha manifestat la seua intenció de recórrer aquesta liquidació davant del TEAR.

D'acord amb la proposta de la comissió executiva acordada en sessió de 4 de juny de 2002 i d'acord amb l'informe del Consell d'Administració de 10 de juny de 2002, el Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de CACSA el dia 1 de juliol de 2002, acordà ampliar el capital social de l'entitat en la xifra de 102.100.000 euros, que ha subscrit en la seua totalitat com a soci únic i que ha desemborsat segons el detall indicat en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

8. RECOMANACIONS

- a) La implantació en l'exercici de 2001 del sistema de gestió corporativa "SAP", ha implicat un esforç significatiu tant econòmic, com de planificació i formació. L'Entitat i les empreses responsables de la implantació han de continuar l'esforç iniciat i perfeccionar les capacitats funcionals del sistema, per aconseguir que s'adapte i satisfaga les necessitats dels usuaris.

Cal prestar una especial atenció per a esmenar les incoherències o discrepàncies entre els diferents estats comptables, o entre els saldos inicials d'un exercici i els finals de l'exercici anterior, en determinats comptes; així com determinades rigideses del sistema en el tractament de la informació comptable.

- b) Quant al control intern sobre l'immobilitzat material, reiterem la recomanació ja efectuada en anteriors informes, d'elaborar un inventari físic dels elements que el componen, processat en una base de dades actualitzada amb una fitxa completa de cada bé.
- c) També vam recomanar ja en anteriors informes que és necessari que l'Entitat implante mecanismes de control intern i de coordinació -entre els diferents departaments de les empreses- que permeten als gestors de la informació comptable reflectir tots els actius i passius existents en cada data, sobretot pel que fa a les certificacions d'obra i a l'IVA meritat.
- d) Quant als terrenys sobre els quals s'assenta el Projecte Ciutat de les Arts i les Ciències de València, la Generalitat Valenciana ha de completar -tan aviat com això siga possible- els títols jurídics que faculden CACSA per a l'ús i gaudi d'aqueixos terrenys i que donen suport a tota l'activitat inversora que han estat portant a efecte sobre tals terrenys.
- e) Els procediments de contractació elaborats per CAC, S.A. han de considerar tots els tràmits que cal que segueixen els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable a cada cas.
- f) Com que la Generalitat Valenciana ha assumit el compromís de finançar les inversions derivades de l'objecte social de CACSA -tal i com es desprén de la clàusula quarta del conveni de col.laboració subscrit amb data 30 de març de 1999-, es recomana que aquella articule mecanismes específics de control tècnic, econòmic i jurídic similars als que són aplicables a la institució autonòmica per a l'execució de les seues inversions.
- g) Cada expedient de contractació que es tramite hauria de comptar amb el seu informe financer, on el responsable del departament econòmic de CACSA motive la disponibilitat dels recursos necessaris per a fer-ne possible l'execució, o de les mesures que vagen a adoptar per a fer-la viable, en el marc de l'escenari pressupostari vigent.

- h) Quant a l'execució d'alguns contractes, podem assenyalar que en els plecs de condicions s'estableix que els contractistes no podran subcontractar l'execució total o parcial de l'objecte del contracte sense la prèvia i expressa autorització de CACSA; raó per la qual caldrà articular els procediments de control que servisquen per a verificar el compliment d'aquesta limitació.
- i) Les empreses que formen part del grup CAC han de complir el requisit de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització dels contractes i l'extracte dels expedients; tal i com es preveu en l'article 57 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, que es considera aplicable a les empreses públiques perquè prescriu un tràmit encaminat a facilitar el control del compliment dels principis de publicitat, concurrència, igualtat i no discriminació, als quals en tot cas estan vinculades.
- j) Pel que fa a la gestió dels comptes bancaris de tresoreria, la introducció del sistema "SAP" ha significat la modificació del sistema de control. Això no obstant, es recomana al personal responsable de la tresoreria que facen un major seguiment de la informació que facilita l'aplicació informàtica, ja que, si aquesta no s'analitza i comprova adequadament, el control no és complet.

Així, caldria completar el sistema de control, de forma que al finalitzar l'exercici -i almenys trimestralment- totes i cada una de les partides agrupades automàticament pel sistema i pendents d'assignació al seu respectiu compte comptable, siguin conciliades per personal alié a la gestió de la tresoreria.

- k) Igualment, en relació al control dels ingressos, es recomana de modificar els procediments, de forma que el sistema informàtic facilite al gestor comptable les dades suficients per a una ràpida identificació dels ingressos en comptes bancaris o en les caixes d'efectiu, per les vendes d'entrades i d'altres operacions d'ingressos.
- l) La disposició dels fons dels comptes bancaris s'ha d'efectuar sempre amb un règim de signatures mancomunades.
- ll) Les normes que regulen el procediment de gestió de les caixes d'efectiu, ha d'aprovar-les l'òrgan competent i notificar-les a totes les persones que intervenen en la seua gestió. Així mateix han d'establir, a més de la periodicitat dels arqueigs, la seua supervisió per part del personal alié a la gestió de caixes i la realització d'arqueigs no periòdics.
- m) Els arqueigs han de quantificar tots els fons realment existents en el moment de realitzar-se i no s'han d'efectuar amb posterioritat a la data a què van referits retrotraent els moviments. No s'han d'ingressar en les caixes fons que no pertanyen a l'Entitat. Les diferències que es detecten en els arqueigs han de ser analitzades i resoltes en el menor temps possible.

- n) Les empreses del grup CAC han de potenciar els seus procediments de selecció de personal, de forma que es garantisquen els principis de publicitat, concurrència i capacitat en l'accés. Així mateix, les retribucions fixades per al seu personal hauran de respectar els límits al creixement de la massa salarial fixats en les lleis de pressuposts i en els termes establits en aqueixes normes.
- o) Els responsables del projecte CAC haurien de confeccionar un pla de viabilitat de cada una de les unitats de negoci que conformen el projecte. En aqueix pla, i basant-se en previsions raonables i fonamentades sobre l'activitat futura, s'haurien de quantificar no solament els ingressos i els resultats previsibles, sinó també les necessitats de finançament futures del projecte que la Generalitat Valenciana haurà de cobrir, en funció dels compromisos adquirits.
- p) Segons que consta en la certificació que ens han facilitat, la Junta General Ordinària que aprovà els comptes anuals de l'exercici de 2001 es va celebrar el primer de juliol de 2002; quan el termini fixat a aqueix efecte era el 30 de juny. Recomanem que es preste atenció al compliment dels terminis establits en les disposicions vigents.

SOCIETAT PARC TEMÀTIC D'ALACANT, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2001 de la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (d'ara endavant SPTA, l'Entitat o la Societat), es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de SPTA; en els diferents apartats d'aquest informe, assenyalarem aquelles situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de SPTA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data; els adjuntem íntegrament -juntament amb l'informe d'auditoria- en l'annex del present informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de l'entitat en data 25 de març de 2002, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 1 de juliol de 2002 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent el que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes contractades per aquesta.

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de SPTA, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havia de realitzar l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació del Òrgans de Control Extern de l'Estat espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i la resta de tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i incidint de manera especial en els aspectes que a continuació detallem.

- a) Revisió analítica dels comptes anuals;
- b) Anàlisi de l'informe d'auditoria de l'exercici;

- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals;
- d) Revisió de la gestió dels contractes;
- e) Revisió dels convenis de col.laboració.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment, per part de SPTA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits, fonamentalment, en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret-llei 2/2000, de 16 de juny, Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 240/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Acord del Govern Valencià de 26 de novembre de 1996, pel qual s'acorda la constitució de la societat.
- Ordre de 5 de juliol de 2000 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre normes per a l'elaboració del pressupost de 2001.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses 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. CONCLUSIONS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són aplicables.

- a) Durant l'exercici de 2001, SPTA ha seguit rebent el suport financer de la Generalitat Valenciana, accionista únic, per mitjà d'aportacions per a compensar pèrdues i amb la prestació d'avals per a garantir els deutes de la societat amb les entitats financeres. La societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport financer necessari per al manteniment de l'activitat.
- b) Tal i com es comenta en l'apartat 4.2.3, al tancament de l'exercici es troben pendents de resolució diversos recursos contenciosoadministratius contra les resolucions del Jurat Provincial d'Expropiacions Forçoses d'Alacant corresponents a l'any 1999, en les quals es determinava el preu just de certes parcel·les incloses en el projecte d'expropiació per a l'ampliació del patrimoni públic en l'àrea de reserva del Parc Temàtic Benidorm-Finestrat. En els dits recursos figura, com a demandat, el citat Jurat d'Expropiació Forçosa d'Alacant; com a primer codemandat, la Generalitat Valenciana, i com a segon codemandat, SPTA.

A la data d'emissió del nostre informe, no és possible quantificar l'import de les obligacions que s'hi hauran de pagar en el cas d'una resolució desfavorable a les dites reclamacions. No obstant això, l'import demandat -segons la informació facilitada pels assessors legals de la societat- s'eleva si més no a 146.669.357 euros. Les quantitats reclamades que -si és el cas- resulten per a pagar, significarien un major cost dels terrenys expropiats.

- c) Tal i com es posa de manifest en els apartats 4.2.2, 4.2.3 i 4.4.5, en l'immobilitzat immaterial de SPTA figuren despeses activades del projecte "Ciutat de la Llum" per import de 2.292.484 euros. Així mateix, dins de l'immobilitzat material de la societat, figuren obres en curs corresponents al dit projecte amb un saldo al tancament de l'exercici de 3.062.967 euros.

SPTA ha de traspasar els dits saldos a Ciutat de la Llum, S.A., segons la forma que acorden les dues entitats.

La Societat ens ha comunitat, en al·legacions, que té previst traspasar els saldos que corresponen a "Ciutat de la Llum", d'acord amb el seu objectiu social, per mitjà d'una ampliació de capital d'aquesta última, com una aportació no dinerària.

- d) En els apartats 4.2.3, 4.2.10 i 5.2, s'assenyala que el retard en l'emissió o aprovació de certificacions d'obra executada en l'exercici per part de la direcció tècnica de SPTA, ha provocat que els saldos d'immobilitzacions en curs i de proveïdors d'immobilitzat a curt termini es troben infravalorats respectivament en 1.263.814 i 1.392.723 euros; segons les estimacions realitzades per aquesta Sindicatura.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat els incompliments rellevants -durant el període objecte de fiscalització- de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalen a continuació.

- A conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de la societat presenta un saldo inferior a la meitat del capital social; raó per la qual els administradors de SPTA hauran d'adoptar les mesures previstes en la Llei de Societats Anònimes, a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial (vegeu l'apartat 4.2.7).

El Govern Valencià ha aprovat, en un acord de 5 de març de 2002, una ampliació de capital de SPTA de 13.522.770 euros.

En apartats posteriors d'aquest informe, indiquem 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 de la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.

La Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. es va constituir com a societat anònima el 12 de desembre de 1996, per un període de temps indefinit, en virtut de l'acord adoptat pel Govern de la Generalitat Valenciana el 26 de novembre de 1996.

La Societat es configura com una empresa de la Generalitat Valenciana, d'acord amb l'article 5.2 del TRLHP; té personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'actuació per a desenvolupar els seus fins, patrimoni propi i administració autònoma, i actua en règim d'empresa mercantil subjecta al dret privat.

El seu objecte social i l'activitat principal consistien inicialment en la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats requerides per a la preparació, construcció i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana per a la creació del Parc Temàtic de Benidorm, denominat "Terra Mítica".

Posteriorment, mitjançant un acord del Govern Valencià de data 22 d'abril de 1997, es va modificar l'objecte social de l'entitat, ampliant-lo a la promoció, organització i gestió de totes les activitats requerides per a la preparació, construcció i posada en funcionament del projecte Parc Temàtic d'Alacant amb la instal·lació d'un complex lúdic i cultural a la ciutat d'Alacant, denominat "Ciutat de la Llum".

El capital social de l'entitat, inicialment fixat en 500 milions de pessetes, es va ampliar en l'exercici de 1998 en 1.000 milions de pessetes, per acord del Govern Valencià de 22 de setembre de 1998, fins assolir l'import total de 1.500 milions de pessetes (9.015.182 euros). El dit capital estava totalment subscrit i desemborsat al tancament de l'exercici de 1998.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2001

Durant l'exercici de 2001, l'entitat ha realitzat les accions que li són pròpies segons el seu objecte social; així com aquelles activitats encomanades per la Generalitat Valenciana, d'acord amb els objectius següents:

- a) Desenvolupament de les tasques de conservació i manteniment de les infraestructures del parc Temàtic de Benidorm "Terra Mítica", l'execució de les obres dels projectes annexos (construcció d'una planta de dessalinització d'aigua i la remodelació de l'estació de bombeig per a l'abocament submari) i la licitació de la concessió dels drets de superfícies per a la construcció d'hotels i/o apartaments en l'àrea de reserva del parc -d'una banda- i de la zona d'oci -de l'altra.

A més a més, en l'exercici de 2001 l'entitat ha subscrit i desemborsat la part corresponent a la seua participació en l'ampliació de capital realitzada per la mercantil Societat Parc Temàtic de Benidorm, Terra Mítica, S.A. (d'ara endavant

Terra Mítica, S.A.). A 31 de desembre de 2001, la participació de SPTA en Terra Mítica, S.A. es situa en el 16,88%.

b) Desenvolupament i execució del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant.

Durant l'exercici de 2001, SPTA ha portat a efecte la licitació de les obres de moviment de terres i de l'assistència tècnica del projecte "Ciutat de la Llum", relatiu a la zona industrial i cinematogràfica i audiovisual. Així mateix, la societat ha continuat desenvolupant les activitats d'expropiació dels terrenys en els quals està prevista l'execució del projecte.

Adicionalment, SPTA ha ampliat la seua participació en la societat Ciutat de la Llum, S.A., acudint a l'ampliació de capital acordada per aquesta societat en novembre de 2001. Després de la dita ampliació, la participació de SPTA en l'esmentada societat és del 98,44% al tancament de l'exercici.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra en euros el balanç de SPTA a 31 de desembre de 2001, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	230.233.977	206.757.490	11,4%
Despeses d'establiment	636.716	945.318	(32,6%)
Immobilitzacions immaterials	2.380.643	87.965	2.606,4%
Immobilitzacions materials	149.536.097	137.526.035	8,7%
Immobilitzacions financeres	77.680.521	68.198.172	13,9%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	68.878	79.120	(12,9%)
Actiu circulant	15.715.784	19.963.783	(21,3%)
Deutors	10.259.179	17.710.477	(42,1%)
Tresoreria	5.452.776	2.249.533	142,4%
Ajusts per periodificació	3.829	3.773	1,5%
Total Actiu	246.018.639	226.800.393	8,5%
PASSIU			
Fons propis	(16.623.459)	5.685.119	(392,4%)
Capital subscrit	9.015.182	9.015.182	0,0%
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.330.063)	(1.327.978)	150,8%
Aportació socis compensació pèrdues	1.808.830	2.704.554	(33,1%)
Pèrdues de l'exercici	(24.117.408)	(4.706.639)	412,4%
Ingressos per a distrib. en diversos exercicis	3.705.959	1.213.831	205,3%
Creditors a llarg termini	212.873.658	177.431.333	20,0%
Préstecs a llarg termini	212.872.876	177.430.551	20,0%
D'altres creditors a llarg termini	782	782	0,0%
Creditors a curt termini	46.062.481	42.470.110	8,5%
Deutes c/t entitats de crèdit	38.095.441	14.865.512	156,3%
Creditors comercials	1.112.069	154.983	617,5%
D'altres deutes a curt termini	6.854.971	27.449.615	(75,0%)
Total Passiu	246.018.639	226.800.393	8,5%

Quadre 1

Segons les dades que es desprenen del balanç, l'actiu circulant s'eleva al tancament de l'exercici de 2001 a 15.715.784 euros; mentre que el passiu circulant és de 46.062.481 euros. S'hi produeix, doncs, un fons de maniobra negatiu de 30.346.697 euros.

Per corregir aqueixa situació i atenuar el desequilibri patrimonial que presenten els fons propis, l'Entitat ha efectuat una ampliació de capital en 2002 de 13.522.770 euros (vegeu l'apartat 4.2.7).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

La composició i els moviments d'aquest epígraf en l'exercici han sigut els següents, en euros:

Compte	Import 31-12-00	Altes	Baixes/ Amortitz.	Traspassos	Import 31-12-01
Despeses de constitució	13.454	-	6.725	-	6.729
Despeses de primer establiment	893.151	97.484	260.659	(125.798)	604.178
Despeses d'ampliació capital	38.713	-	12.904	-	25.809
TOTAL	945.318	97.484	(280.288)	(125.798)	636.716

Quadre 2

Al tancament de l'exercici, el saldo de les despeses de primer establiment recull bàsicament l'activació efectuada en l'exercici de 1998 de les despeses de promoció i llançament del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant; quan encara no s'havia constituït la societat que porta aqueix nom.

En l'exercici de 2001 s'han activat com a despeses de primer establiment les incorregudes per a posar en funcionament les noves oficines de SPTA a Alacant, per import de 97.484 euros. D'aquest import, 3.280 euros han sigut activats traspasant-los al compte "Ingressos per treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat", (vegeu l'apartat 4.2.5)

El traspàs de 125.798 euros es refereix a les despeses de publicitat i similars de "Ciutat de la Llum" activades en l'exercici de 2000 com a despeses de primer establiment. El dit import ha sigut traspassat en l'exercici de 2001 al compte de l'immobilitzat immaterial "Projecte Ciutat de la Llum" (vegeu l'apartat 4.2.2).

Les baixes registrades durant l'exercici en aquestes despeses responen a la seua amortització, i per mitjà del seu sanejament. Aquesta Sindicatura ha verificat que les dites despeses han sigut amortitzades utilitzant el mètode lineal de quota constant durant un període de cinc anys, tal i com s'assenyala en la memòria de l'Entitat; així es compleix la normativa legal aplicable.

4.2.2 Immobilitzat immaterial

El quadre 3 mostra la composició d'aquest epígraf del balanç, així com els moviments de l'exercici; expressat en euros.

Compte	Import 31-12-00	Addicions	Traspassos	Import 31-12-01
Propietat industrial	84.374	79.983	-	164.357
Aplicacions informàtiques	8.783	-	-	8.783
Projecte "Ciutat de la Llum"	-	2.123.306	125.798	2.249.104
Valor total	93.157	2.203.289	125.798	2.422.244
Amortitzacions	(5.192)	(36.409)	-	(41.601)
Immobilitzat net	87.965	2.166.880	125.798	2.380.643

Quadre 3

El compte "Propietat industrial" inclou els saldos relatius a llicències, marques, etc. adquirides per l'entitat, que han sigut registrades pel seu cost d'adquisició i que s'amortitzen linealment durant un període de cinc anys.

Durant l'exercici de 2001 s'han activat com a propietat industrial serveis de professionals independents per import de 79.983 euros, corresponents a gestió i tramitació de marques, dels quals corresponen 43.380 euros a "Ciutat de la Llum".

Tal i com assenyalàvem en el nostre informe de l'exercici anterior, com que la societat Ciutat de la Llum, S.A. es troba en funcionament des de novembre de 2000, aquesta Sindicatura considera que SPTA ha de fer la cessió de les marques corresponents a Ciutat de la Llum, S.A.

L'import del compte "Projecte Ciutat de la Llum" a 31 de desembre de 2001, es detalla en el quadre següent, en euros.

Concepte	Import
Traspàs despeses d'establiment Ciutat de la Llum activades en l'exercici de 2000	125.798
Despeses publicitat i similars Ciutat de la Llum activades en el 2001	251.695
Despeses de consultoria 2001 pel conveni de col.laboració amb Paramount	1.652.164
Despeses d'assistència tècnica 2001 per la redacció del projecte de Bastien	219.447
TOTAL	2.249.104

Quadre 4

El contracte de col.laboració subscrit entre SPTA i Paramount Pictures Corporation, és objecte d'estudi en l'apartat 4.4.2, "D'altres despeses d'explotació". Al seu torn, el contracte d'assistència tècnica del projecte adjudicat a Bastien&Associates, l'analitzem en l'apartat 5.2, "Aspectes generals del procediment de contractació".

Quant a l'activació d'aquestes despeses relatives a Ciutat de la Llum, S.A., que figuren en el balanç de SPTA al tancament de l'exercici de 2001, aquesta Sindicatura recomana materialitzar el traspàs dels dits saldos a Ciutat de la Llum, S.A., mitjançant la forma que acorden ambdues entitats.

En al.legacions, la Societat SPTA ens indica que té previst traspassar aquests saldos com a aportació no dinerària, mitjançant una ampliació de capital.

4.2.3 Immobilitzat material

El quadre següent mostra, en euros, la composició i els moviments experimentats en l'exercici pels elements de l'immobilitzat material.

Compte	Import 31-12-00	Altes	Traspassos	Import 31-12-01
Terrenys	30.519.066	8.442.267	18.607.190	57.568.523
Construccions	3.136.583	-	56.696.459	59.833.042
Instal.lacions tècniques	-	-	30.503.294	30.503.294
D'altres instal.lacions i mobiliari	93.442	11.323	1.326.890	1.431.655
Equips informàtics	20.658	2.272	-	22.930
D'altre immobilitzat material	4.009	-	-	4.009
Immobilitzacions materials en curs	104.109.044	6.719.057	(107.133.833)	3.694.268
Valor total	137.882.802	15.174.919	-	153.057.721
Amortitzacions	(356.767)	(3.164.857)	-	(3.521.624)
Immobilitzat net	137.526.035	12.010.062	-	149.536.097

Quadre 5

Els béns compresos en l'immobilitzat material es presenten pel seu valor de cost d'adquisició. L'amortització dels elements d'aquest epígraf es realitza seguint el mètode lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. Dins de l'"Immobilitzat en curs" s'han activat despeses generals corresponents a 2001 per import de 59.017 euros (vegeu l'apartat 4.4.5).

Les altes més significatives de l'immobilitzat material al tancament de l'exercici, són les de "Terrenys" i "Immobilitzacions materials en curs".

Les altes registrades en 2001 en el compte de "Terrenys" responen bàsicament a les adquisicions i expropiacions realitzades per l'entitat durant l'exercici per a l'execució del projecte "Ciutat de la Llum". Així mateix, ha constituït una alta de 2.492.920 euros la millora produïda sobre els terrenys de la societat a conseqüència de la finalització en l'exercici de 2001 de les obres de segellat d'un abocador incontrolat a Benidorm, executades en virtut del contracte subscrit amb VAERSA el 22 de febrer de 2000.

Tal com assenyalàvem en anteriors informes d'aquesta institució, els preus justs de diverses parcel·les expropiades mitjançant la corresponent acta d'ocupació que no pogueren ser pagats als seus propietaris per diverses causes, foren consignats en un compte de dipòsits habilitat a aqueix efecte (el titular del qual és la Generalitat Valenciana), fins que les incidències produïdes es resolguen, o -si és el cas- el Jurat Provincial d'Expropiació determine el preu just definitiu que cal satisfer al titular del bé expropiat. El saldo del dit compte al tancament de l'exercici de 2001, és de 2.996.183 euros.

Al tancament de l'exercici, hi havia pendants de resolució diversos recursos contenciosoadministratius contra les resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant en què es determina el preu just de determinades parcel·les. La quantia demandada, segons la informació facilitada pels assessors legals, s'eleva -si més no- a 146.669.357 euros; de manera que la quantia que -si és el cas- s'hi hauria de pagar significaria un major cost d'adquisició dels terrenys afectats.

Les altes registrades en l'exercici en el compte "Immobilitzacions materials en curs", responen principalment a la construcció de casetes en l'àrea en què està prevista l'execució del projecte "Ciutat de la Llum", així com a l'activació de diversos estudis i informes relacionats amb el dit projecte per import de 626.598 euros (vegeu els apartats 4.4.2, "D'altres despeses d'explotació", i 4.4.5, "Ingressos per treballs realitzats per a l'immobilitzat").

En concret, del saldo d'"Immobilitzat en curs" al tancament de l'exercici, que és de 3.694.268 euros, n'hi ha un import de 3.062.967 euros que correspon a obres en curs del projecte "Ciutat de la Llum". Com que la societat que té encomanat el dit projecte es troba en funcionament des de la seua constitució en novembre de 2000, SPTA ha de donar de baixa els dits saldos en el seu balanç i traspassar-los a la citada societat mitjançant la forma que entre ambdues entitats acorden.

Adicionalment, l'anàlisi de l'activitat inversora (vegeu l'apartat 5) i dels saldos pendants de pagament al tancament de l'exercici dels proveïdors d'immobilitzat (vegeu l'apartat 4.2.10, "Creditors a curt termini"), ha posat de manifest l'existència d'obres en curs executades en l'exercici, per un import -estimat per aquesta Sindicatura- d'1.263.814 euros, que no ha sigut reflectides comptablement a 31 de desembre de 2001, a causa del retard en l'emissió de certificacions per part de la direcció tècnica de SPTA.

D'altra banda, i pel que fa a la columna de "Traspassos", podem indicar que al començament de l'exercici de 2001 SPTA ha rebut immobilitzat per import de 107.133.833 euros, on destaca la construcció de diversos vials (accés sud, xarxa rodada

i per a vianants), gloriets i obres de jardineria, el mobiliari urbà de l'accés sud i la senyalització de l'àrea del parc temàtic. Així mateix, ha conclòs la instal·lació depuradora de les aigües per al reg i la de les aigües residuals, la xarxa de reg i la de subministrament d'aigua potable i marina, entre altres. Quant a la primera, l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest un increment dels costos -respecte de l'import contractat- de 495.799 euros, aproximadament.

Tal i com vam posar ja de manifest en el nostre informe de l'any anterior, un volum important de l'immobilitzat que figurava en curs al tancament de l'exercici de 2000, estava ja efectivament finalitzat; però el retard en la realització de les actes de recepció provisional de les obres, n'ha demorat el traspàs a l'immobilitzat fins a principis de 2001. Aquest retard ha provocat que la dotació per a l'amortització efectuada en l'exercici de 2001, sobre un volum d'inversions en construccions, instal·lacions i mobiliari que s'eleva a 84.730.088 euros, es trobe infravalorat en, almenys, 452.005 euros; segons les estimacions realitzades per aquesta Sindicatura.

4.2.4 Immobilitzat financer

Tot seguit es mostra la composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç, en euros.

Compte	Import 31-12-00	Addicions	Baixes	Import 31-12-01
Participacions en empreses del grup	450.000	9.000.000	-	9.450.000
Inversions financeres permanents en capital	21.359.363	8.933.264	-	30.292.627
Cèdits a llarg termini	48.080.968	-	-	48.080.968
Fiances constituïdes a llarg termini	8.696	2.404	4.970	6.130
Prov. depreciació valors negociables a l.t.	(1.700.855)	(8.448.349)	-	(10.149.204)
TOTAL	68.198.172	9.487.319	(4.970)	77.680.521

Quadre 6

La participació en empreses del grup correspon a la inversió en el capital social de Ciutat de la Llum, S.A., que fou constituïda el 2 de novembre de 2000, amb un capital social de 600.000 euros; SPTA en va subscriure i desemborsar un 75% en el moment de la constitució.

En novembre de 2001, Ciutat de la Llum, S.A. ha acordat una ampliació del seu capital social de 150.000 noves accions de 60 euros cada una, íntegrament subscrita i desemborsada per SPTA en l'exercici, davant la renúncia al dret de subscripció preferent de l'accionista minoritari, Producciones Aguamarga, S.L. El resultat de la dita operació és que, al tancament de l'exercici, SPTA ha augmentat la seua participació en Ciutat de la Llum, S.A. al 98,44%; mentre que la participació de Producciones Aguamarga, S.L. queda reduïda a l'1,56%.

El compte "Inversions financeres permanents en capital" registra la participació en el capital social de Terra Mítica, S.A. A finals de 2001, la dita societat inicià una ampliació de capital de 100.000 accions de 601 euros, que ha sigut subscrita i desemborsada per SPTA en l'import corresponent a la seua participació inicial (14,86%), per un total de 8.933.264 euros. Al tancament de l'exercici de 2001 SPTA manté una participació del 16,88% en Terra Mítica, S.A.

Podem assenyalar que SPTA ha registrat l'oportuna provisió per depreciació de valors negociables per import de 10.149.204 euros, d'acord amb el valor teòric per acció que sorgeix del balanç de Terra Mítica, S.A. a 31 de desembre de 2001.

El compte "Crèdits a llarg termini" recull el principal d'un préstec concedit per l'Entitat en 1999 a Terra Mítica, S.A., per un import de 48.080.968 euros i venciment a 31 de desembre de 2008, amb una amortització total al seu venciment. El tipus d'interés pactat és variable, MIBOR a un any, més un diferencial d'1,5 punts.

En març de 2001, SPTA i Terra Mítica, S.A. han subscrit una addenda al dit contracte de préstec, per mitjà de la qual s'autoritza la capitalització d'interessos si se'n retarda el pagament, i es fixa el tipus d'interés de demora en dos punts percentuals sobre el tipus d'interés nominal anual vigent en cada moment.

Com un aspecte destacable, podem esmentar que, segons que es recull en el contracte, aquest préstec es troba subordinat en tots els seus aspectes a un préstec sindicat de 111.187.239 euros formalitzat per Terra Mítica, S.A. amb una sèrie d'entitats financeres. Aquesta circumstància significa que la citada societat solament atindrà les obligacions derivades del préstec concedit per SPTA si anteriorment ha atés totes les obligacions vençudes derivades del préstec sindicat.

4.2.5 Deutors

El quadre següent mostra, en euros, la composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001.

Compte	Import
Deutors	2.910.853
Deutors, empreses del grup	9.054
Deutors, comptes amb socis i administradors	904.141
H. P. deutora per IVA	4.881.077
H. P. deutora per IVA pendent deduir	150.237
H. P. retencions i pagaments a compte	1.403.703
H. P. crèdit pèrdues per a compensar	114
TOTAL	10.259.179

Quadre 7

El compte "Deutors" inclou, com a saldo més significatiu, l'import relatiu a la liquidació d'interessos corresponents a 2001 del préstec de 48.080.968 euros concedit a Terra Mítica, S.A. (vegeu l'apartat 4.2.4, "Immobilitzat financer"), que després de la retenció legal s'eleva a 2.533.151 euros; import confirmat per la citada societat.

La societat Terra Mítica, davant la impossibilitat d'efectuar la liquidació del dit import a 31 de desembre de 2001, ha sol·licitat ajornar-ne el pagament fins al 31 de desembre de 2002, el qual ha sigut aprovat per la comissió executiva de SPTA en reunió de 28 de desembre de 2001.

D'altra banda, i segons que comentàvem ja en l'informe de l'any anterior, la comissió executiva de SPTA, en reunió de 29 de juny de 2001, acordà concedir a Terra Mítica, S.A. un nou ajornament -fins al 31 de desembre de 2001- per al pagament dels interessos corresponents a l'exercici de 2000. En desembre de 2001, Terra Mítica, S.A. ha ingressat l'import net dels dits interessos, 2.159.794 euros, més els interessos de demora corresponents, calculats segons l'addenda mencionada en l'apartat 4.2.4 anterior, que han ascendit a 149.702 euros després de la retenció legal.

Adicionalment, el compte de "Deutors" registra la facturació que, en concepte de control de qualitat, realitza SPTA als contractistes de les obres, per un import del 3% de l'obra certificada per als expedients adjudicats en 2000 i del 3,5% per als adjudicats en 2001. La dita situació constitueix una millora respecte a l'exercici anterior, en què l'import del deute es recollia com a menor import dels saldos creditors de SPTA amb els contractistes.

El saldo deutor amb socis i administradors reflecteix fonamentalment la part de l'aportació de la Generalitat Valenciana per a la compensació de pèrdues aprovada en juny de 2001 que es troba pendent de cobrament a desembre de 2001 i que significa el 50% de l'aportació total aprovada (vegeu l'apartat 4.2.7, "Fons propis"). La dita quantitat ha sigut satisfeta en febrer de 2002.

Dels saldos deutors amb administracions públiques, en destaca el d'"Hisenda pública deutora per IVA", per import de 4.881.077 euros, que ha sigut objecte de devolució per part de l'AEAT en abril de l'exercici de 2002.

El saldo "Hisenda pública, retencions i pagaments a compte", per import d'1.403.703 euros, correspon a les retencions dels interessos dels comptes corrents que manté la societat i que han sigut practicades en els exercicis de 2000 i 2001. L'import corresponent a l'exercici de 2000, que és de 763.089 euros i que coincideix amb l'import per a tornar en la declaració de l'impost de societat d'aqueix mateix exercici, ha sigut abonat per l'AEAT en març de 2002, juntament amb els corresponents interessos de demora.

Els saldos deutors amb empreses associades estaven totalment cancel·lats al tancament de l'exercici. Això no obstant, s'hi ha reflectit com un moviment de l'exercici el préstec a curt termini convertible en accions que SPTA ha concedit a Terra Mítica, S.A. per import de 8.933.444 euros el 30 d'octubre de 2001, i que ha sigut reintegrat per Terra

Mítica, S.A. el 31 de desembre de 2001, en acudir la societat SPTA a l'ampliació de capital emesa per aquella.

Podem assenyalar que aquesta operació no ha redevint cap interès a favor de SPTA, segons que s'estableix en el contracte.

4.2.6 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2001 és la següent, en euros:

Concepte	Import
Caixa, euros	101
Bancs, c/c vista, euros	5.452.675
TOTAL	5.452.776

Quadre 8

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interès que oscil·len entre el 0% i el 2,61%. El règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons és mancomunat.

Els mitjans de pagament usats per SPTA per a liquidar els seus comptes creditors són la transferència bancària i el taló (o pagaré) nominatiu. L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que els saldos anteriors reflecteixen adequadament la situació de la tresoreria de l'entitat al tancament de l'exercici.

4.2.7 Fons propis

El quadre següent mostra la composició i els moviments produïts en l'exercici sobre els fons propis de l'entitat, en euros.

Compte	Import 31/12/00	Aports. 2001	Distrib. rtat. 2000	Resultat 2001	Import 31/12/01
Capital social	9.015.182	-	-	-	9.015.182
Resultats neg. exers. anteriors	(1.327.978)	-	(2.002.085)	-	(3.330.063)
Aports. socis compens. pèrdues	2.704.554	1.808.830	(2.704.554)	-	1.808.830
Resultat del període	(4.706.639)	-	4.706.639	(24.117.408)	(24.117.408)
TOTAL	5.685.119	1.808.830	-	(24.117.408)	(16.623.459)

Quadre 9

El capital de la societat està representat per 3.000 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 3.005,06 euros cada una, totalment subscrietes i desemborsades per la Generalitat Valenciana.

L'acord del Consell de 26 de juny de 2001, que estableix l'aplicació dels resultats de 2000, manifesta expressament que les subvencions corrents corresponents a 2001 que SPTA perceba de la Generalitat Valenciana, es destinaran a compensar les pèrdues que es produïsquen a conseqüència de l'activitat de 2001.

Per tant, la subvenció corrent concedida a SPTA en la llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2001, que va ser d'1.808.830 euros, està inclosa en el saldo del compte "Aportació de socis per a compensar pèrdues", i compensarà el resultat negatiu de l'exercici de 2001. Aquesta aportació ha sigut satisfeta per la Generalitat Valenciana de la forma següent: un 50% en l'exercici de 2001 i el restant 50%, en febrer de 2002.

Quant a la situació del fons propis de l'Entitat al tancament de l'exercici, SPTA està obligada a complir la normativa mercantil recollida en l'article 260.1.4t. del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, on s'indica que *"la societat es dissoldrà a conseqüència de pèrdues que en deixen reduït el patrimoni a una quantitat inferior a la meitat del capital social, si no és que aquest augmenta o es redueix en la mesura suficient"*.

Al tancament de l'exercici, el patrimoni social, calculat segons la resolució de 29 de desembre de 1996 de l'ICAC (fons propis més subvencions de capital), resulta ser negatiu en 12.917.500 euros; de manera que la seua quantia és inferior a la meitat del capital social.

Podem assenyalar, això no obstant, que s'ha de prendre en consideració l'existència dels drets de propietat sobre edificis, els projectes d'edificació dels quals s'elevan a 38.868.681 euros, que l'Entitat ha estimat convenient no comptabilitzar (vegeu l'apartat 4.2.8, "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis").

Adicionalment, cal esmentar l'existència d'un acord del Govern Valencià de 5 de març de 2002, pel qual s'amplia el capital social de SPTA en 13.522.770 euros. Després de la dita ampliació, el capital estarà constituït per 7.500 accions nominatives de 3.005,06 euros cada una, que donen un total de 22.537.950 euros després de l'arrodoniment a euros.

Aquesta Sindicatura ha avaluat la situació patrimonial de la Societat, tenint en compte el que hem assenyalat en els dos paràgrafs anteriors; com a resultat d'això, podem dir que el compliment de la citada normativa mercantil requereix que la Generalitat Valenciana continue donant el suport financer que manté en SPTA, per tal d'equilibrar la situació patrimonial de l'Entitat.

4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

L'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç, es compon a 31 de desembre de 2001 dels següents imports, en euros:

Concepte	Import
Subvencions oficials de capital	1.213.831
Cànon dret de superfície de VAERSA	2.492.128
TOTAL	3.705.959

Quadre 10

Quant a les subvencions de capital oficials, és a dir les concedides per la Generalitat Valenciana, cal dir que SPTA no ha percebut cap subvenció per aqueix concepte en l'exercici de 2001. El saldo al tancament de l'exercici coincideix amb l'import de les subvencions que hi havia pendents de traspàs a resultats al tancament de l'exercici anterior.

L'import del compte "Cànon de dret de superfície" correspon a la comptabilització de l'ingrés per a distribuir en diversos exercicis que implica la percepció del cànon per la cessió del dret de superfície sobre terrenys propietat de la Societat, per un període de cinquanta anys, a l'entitat VAERSA, per a la instal·lació d'una planta de transferències de residus sòlids; d'acord amb un contracte subscrit entre les parts el 22 de febrer de 2000, que va ser objecte d'estudi en el nostre informe anterior.

El cobrament del cànon pactat, per import de 2.492.920 euros, s'ha efectuat per compensar el deute existent amb VAERSA -pel mateix import-, per raó de l'execució a càrrec de la dita empresa de les obres de segellat d'un abocador incontrolat sobre uns altres terrenys de SPTA, que han significat una millora del dit immobilitzat (vegeu l'apartat 4.2.3, "Immobilitzat material").

Podem assenyalar que la diferència de 782 euros existent entre el saldo del compte "Cànon dret de superfície" al tancament de l'exercici, i l'import de la contraprestació total percebuda, correspon a la imputació a resultats de l'ingrés per a distribuir en diversos exercicis que implica la percepció del cànon per part de la Societat.

D'altra banda, la Societat ha signat contractes de cessió de drets de superfície sobre terrenys de la seua propietat, per terminis que oscil·len entre els 50 i els 75 anys, amb VAERSA, Terra Natura, S.A. i Xeresa Golf, S.A. Sobre els dits terrenys, aquestes societats tenen previst realitzar obres, els projectes d'execució de les quals s'elevan aproximadament a 38.868.681 euros, les quals revertiran a SPTA al finalitzar el període de cessió.

Segons la normativa comptable aplicable, el dret de reversió sobre els dits actius es pot reflectir com un immobilitzat en l'actiu del balanç de la Societat, tenint com a contrapartida en el passiu un ingrés per a distribuir en diversos exercicis. No obstant això, seguint el criteri de prudència i atesa la dificultat de realitzar una estimació fiable del valor actual dels dits actius, la societat ha decidit no comptabilitzar-los fins que se'n produísca la reversió efectiva; criteri que aquesta Sindicatura considera adequat.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf del passiu del balanç és de 212.873.658 euros i té l'origen bàsicament en el principal pendent de pagament dels préstecs a llarg termini formalitzats per la Societat amb entitats de crèdit en els exercicis de 1999, 2000 i 2001, per un import global de 212.872.876 euros.

D'aquest import, en corresponen 48.080.968 euros a cinc préstecs formalitzats en l'exercici de 1999 amb la finalitat d'obtenir els fons necessaris per a concedir a Terra Mítica, S.A. un préstec subordinat pel mateix import (vegeu l'apartat 4.2.4). Aquests préstecs tenen una durada de deu anys, amb amortització única al venciment i un tipus d'interés variable MIBOR a un any, més un diferencial de 0'75 punts.

En l'exercici de 2000 es formalitzaren i desemborsaren 6 préstecs, el saldo pendent de pagament a llarg termini dels quals és, a 31 de desembre de 2001, de 124.791.908 euros. D'altra banda, el préstec de 40.000.000 d'euros que va ser formalitzat el 15 de desembre de 2000 amb el DGZ Deka Bank, i que ha sigut desemborsat el 20 de febrer de 2001 -tal i com ja indicàvem en el nostre informe anterior-, l'han comptabilitat en l'exercici de 2001. El detall de la dita operació és el següent, en euros:

Entitat	Data formalització	Data desembors.	Import concedit	Condicions	Total pendent pag. 31/12/01
DGZ Deka Bank	15-12-00	20-02-01	20.000.000	Euribor+0,0375	20.000.000
DGZ Deka Bank	15-12-00	20-02-01	20.000.000	Euribor-0,0125	20.000.000
TOTAL			40.000.000		40.000.000

Quadre 11

En relació al tipus d'interés aplicat a la dita operació, podem assenyalar que la sol.licitud de finançament per mitjà del programa del Banc Europeu d'Inversions "Préstec Global de Fons BEI" realitzada per la Societat, ha sigut aprovada en desembre de 2001; de manera que, segons que estableixen els termes del contracte de préstec, un 50% del saldo de l'operació -és a dir 20.000.000 d'euros-, tenen una taxa d'interés aplicable de l'EURIBOR menys un diferencial del 0,0125 %.

Les condicions d'amortització dels préstecs vigents a 31 de desembre de 2001 són les següents, en euros:

Entitat	Import pent. 31/12/01	Data 1 ^a quota	Periodicitat quota	Import quota (euros)	Data últim venciment
Caixa Estalvis Mediterrani	17.171.733	10-06-09	Única	17.171.733	10-06-09
Bancaixa	11.447.820	22-04-09	Única	11.447.820	22-04-09
Caixa Rural de València	11.447.820	16-03-09	Única	11.447.820	16-03-09
Banc de València	5.723.913	19-02-09	Única	5.723.913	19-02-09
Banc d'Alacant	2.289.681	10-02-09	Única	2.289.681	10-02-09
Banco del Comercio	3.005.061	19-07-02	Semestral	187.816	19-01-10
BBVA	6.010.120	02-02-02	Trimestral	187.816	31-12-09
Banco de Crédito Local	30.050.605	31-03-02	Trimestral	939.081	2-02-10
Bancaixa	6.410.798	15-06-01	Semestral	400.671	15-12-09
DGZ Deka Bank	43.873.000	20-07-09	Anual	10.968.250	20-07-12
HSBC Bank	40.000.000	19-12-08	Única	40.000.000	19-12-08
DGZ Deka Bank	40.000.000	22-02-10	Anual	10.000.000	20-02-13
	217.430.551				

Quadre 12

D'acord amb això, l'agrupació dels deutes amb entitats de crèdit per venciments, és la següent:

Venciment	Import en euros
En el 2002	4.557.675
En el 2003	5.684.572
En el 2004	5.684.572
En el 2005	5.684.572
En el 2006	5.684.572
En el 2007 i següents	190.134.588
TOTAL	217.430.551

Quadre 13

Del dit total, se n'han imputats 4.557.675 euros a deutes amb entitats de crèdit a curt termini (vegeu l'apartat 4.2.10), i la resta, 212.872.876 euros, a deutes amb entitats de crèdit a llarg termini.

La totalitat de les operacions financeres assenyalades en aquest apartat, compta amb l'aval de la Generalitat Valenciana, accionista únic de la Societat.

4.2.10 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra, en euros, el detall del saldo a 31 de desembre de 2001 d'aquest epígraf.

Compte	Import
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	36.130.502
Interessos de deutes amb entitats de crèdit	1.964.939
Creditors no comercials	1.112.593
Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	59.212
Organismes Seguretat Social creditors	12.588
Proveïdors immobilitzat a curt termini	6.360.399
Retencions a contractistes	422.248
TOTAL	46.062.481

Quadre 14

El compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" registra els saldos disposats al tancament de l'exercici de les pòlisses de crèdit vigents en aqueixa data per un import de 27.756.399 euros, el capital pendent de venciment derivat d'una operació de préstec a curt termini per import de 3.816.428 euros i l'import dels venciments a curt termini de les operacions de préstecs a llarg termini per 4.557.675 euros(vegeu l'apartat 4.2.9).

Les operacions de crèdit i préstec a curt termini formalitzades per l'entitat i vigents al tancament de l'exercici de 2001, es mostren en el quadre següent, en euros:

Tipus operació	Entitat	Formalitz	Venciment	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/01
Pòlissa	BBVA	14-01-01	13-01-02	15.025.302	Euribor 3m+0'15	13.604.433
Pòlissa	Bancaixa	13-01-01	13-01-02	9.000.000	Euribor 3m+0'35	6.914.792
Pòlissa	Bancaixa	28-10-01	28-10-02	18.030.363	Euribor 3m+0'40	7.237.174
Pòlissa	B. de València	26-11-01	25-11-02	6.010.121	Euribor 3m+0'35	-
Préstec	CAM	14-12-01	31-10-02	-	Euribor 3m+1'25	3.816.428
Total				48.065.786		31.572.827

Quadre 15

Totes aquestes operacions han sigut formalitzades a partir de l'anàlisi i la selecció prèvia d'ofertes efectuades per l'Institut Valencià de Finances; llevat del contracte de préstec subscrit amb la CAM.

Les proves efectuades sobre aquests saldos han posat de manifest que els dits saldos reflecteixen adequadament la situació financera de les operacions d'endeutament vigents a 31 de desembre de 2001.

El compte "Interessos de deutes amb entitats de crèdit", amb un saldo d'1.964.939 euros, registra la periodificació comptable dels interessos redituats i no vençuts al tancament de l'exercici del total de les operacions d'endeutament. La revisió efectuada ha posat de manifest la raonabilitat del dit saldo al tancament de l'exercici.

El compte "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", amb un saldo de 6.360.399 euros, registra l'import pendent de pagar al tancament de l'exercici als proveïdors de béns i serveis relatius a l'immobilitzat de l'Entitat, i en particular a les empreses adjudicatàries de les obres. En el quadre següent es mostra la composició del dit import, en euros.

Subcompte	Import
Creditors immobilitzat diversos	3.633.261
Proveïdors immobilitzat curt termini (1)	1.934.404
Proveïdors immobilitzat curt termini factures pendents de rebre (1)	792.734
TOTAL	6.360.399

(1) Import total d'ambdós subcomptes: 2.727.138 euros.

Quadre 16

El compte "Creditors immobilitzat diversos" registra bàsicament el deute pendent amb l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. en concepte de reallojaments prevists en les condicions de les expropiacions realitzades per l'entitat durant l'exercici per a l'execució del projecte "Ciutat de la Llum".

En el quadre 17 es mostra, en euros, el detall dels imports més significatius que s'integren en els comptes de "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" i "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, factures pendents de rebre", al tancament de l'exercici.

Proveïdor	Import
A.S.T. Ingenieros, S.L.	73.203
UTE Parc Temàtic de Benidorm	1.102.521
Ferroecisa, UTE	389.020
TYPSA	164.386
Universitat Politècnica de València	106.872
Azvi	114.052
Jahuel	418.180
Total proveïdors immobilitzat c/t	2.368.234

Quadre 17

Seguint la recomanació feta en el nostre informe de l'exercici anterior, SPTA ha comptabilitzat la facturació realitzada als proveïdors d'immobilitzat al tancament de l'exercici en concepte de retenció efectuada pel control de qualitat, en els comptes deutors corresponents (vegeu l'apartat 4.2.5, "Deutors").

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els saldos pendents de pagament per execució d'obres, ha posat de manifest que aqueixos saldos estan infravalorats en un import estimat d'1.392.723 euros, ja que l'emissió o aprovació de tres certificacions d'obra per part de la direcció tècnica s'ha demorat; de manera que les obres executades en l'exercici no han tingut el seu reflex comptable en l'immobilitzat en curs ni en el deute pendent amb els proveïdors.

El compte de "Retencions a contractistes" registra l'import de la retenció del 5% sobre l'import de les obres que efectua l'Entitat als contractistes adjudicatariis en concepte de major garantia, el qual serà abonat a aquests quan haurà finalitzat el termini de garantia de les obres, que en tots els casos és de dos anys. Els contractistes poden obtenir la devolució d'aquesta retenció al finalitzar les obres si presenten prèviament un aval pel mateix import.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostra tot seguit en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Despeses de personal	703.677	597.992	17,7%
Dotació amortització mmobilitzat	3.481.554	549.894	533,1%
D'altres despeses d'explotació	7.188.986	4.921.625	46,1%
Beneficis d'explotació	-	353.531	(100,0%)
Despeses financeres i assimilades	11.049.703	6.514.975	69,6%
Variació de provisions d'inversions financeres	8.448.349	1.700.852	396,7%
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	162	(100,0%)
Resultats extraordinaris positius	-	395.458	(100,0%)

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	2.892.184	4.056.037	(28,7%)
D'altres ingressos d'explotació	312.344	2.367.005	(86,8%)
Pèrdues d'explotació	8.169.689	-	-
Ingressos financers:	3.550.333	2.760.199	28,6%
- Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	3.271.770	2.633.896	24,2%
- D'altres interessos i ingressos assimilats	278.563	126.303	120,6%
Resultats financers negatius	15.947.719	5.455.628	192,3%
Pèrdues de les activitats ordinàries	24.117.408	5.102.097	372,7%
Ingressos extraordinaris	0	110.274	(100,0%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	285.346	(100,0%)
Pèrdues abans d'imposts	24.117.408	4.706.639	412,4%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	24.117.408	4.706.639	412,4%

Quadre 18

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El quadre següent mostra el detall de les despeses de personal incorregudes per l'entitat durant l'exercici, en euros:

Conceptes	Import
Sous i salaris	581.383
Seguretat Social a càrrec de la empresa	122.102
D'altres despeses socials	192
TOTAL	703.677

Quadre 19

Les despeses de personal meritades en l'exercici, per un total de 703.677 euros, denoten un increment del 17,7% respecte de les meritades en l'exercici de 2000, en què ascendiren a un total de 597.992 euros. Aquest increment es deu fonamentalment a les circumstàncies següents:

- La plantilla de l'Entitat no ha experimentat variació numèrica al tancament de l'exercici; tal i com es pot veure en el quadre 20. Això no obstant, les cinc altes produïdes en l'exercici corresponen a llocs de categoria superior a les baixes registrades; la qual cosa implica, en conseqüència, un augment net en les remuneracions meritades durant l'exercici.
- La reclassificació a una categoria professional superior del lloc de treball de dos treballadors de l'Entitat i la renegociació de les condicions de treball d'un altre treballador, que en tot cas impliquen un augment retributiu.
- Les tres baixes no voluntàries registrades en l'exercici, que han meritat indemnitzacions per un import total de 52.540 euros.

En el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada per l'Entitat, mostra -a efectes comparatius- l'estructura i la composició de la seua plantilla de personal al tancament dels exercicis de 2000 i 2001.

Càrrec	31/12/00	31/12/01
Directors departament	1	-
Adjunt a Direcció General	1	1
Tècnics superiors	4	8
Tècnics mitjans	1	1
Delineants	1	1
Administratius	2	1
Auxiliars administratius	6	4
Cap d'obra	1	1
TOTAL	17	17

Quadre 20

La revisió efectuada sobre les altes de personal produïdes en l'exercici, un total de cinc, ha posat de manifest que, en tots els expedients revisats, l'entitat ha sol·licitat a la Fundació del Servei Valencià d'Ocupació les propostes del personal que aspira a les places sol·licitades; la selecció definitiva, l'ha efectuada una comissió creada a aqueix efecte en l'Entitat. Malgrat que la dita tramitació salvaguarda els principis de publicitat i concurrència que han de regir en els procediments públics de selecció, seria aconsellable de realitzar proves que deixessen constatació de la idoneïtat del candidat elegit per al lloc sol·licitat.

L'anàlisi efectuada sobre les altes del personal hagudes en l'exercici, ha posat de manifest que SPTA estableix en els nous contractes de treball el nivell retributiu assignat al treballador; seguint la recomanació feta en informes anteriors per aquesta Sindicatura.

Durant l'exercici de 2001 hi ha hagut cinc baixes de personal: dues de caràcter voluntari i tres de caràcter no voluntari.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Els comptes que integren aquest epígraf, el qual constitueix el 23% del total de les despeses de l'exercici, es detallen en el quadre següent, en euros:

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	64.471
Reparació i conservació	2.396.842
Serveis de professionals independents	3.020.807
Primes d'assegurances	17.057
Serveis bancaris	31.583
Publicitat, propaganda i relacions públiques	626.976
Subministraments	277.235
D'altres serveis	425.692
D'altres tributs	328.123
TOTAL	7.188.786

Quadre 21

El compte "Reparació i conservació" registra bàsicament les despeses de manteniment de l'accés sud, la xarxa viària de vianants, la xarxa de reg i d'aigües pluvials, l'enllumenat públic i les glorietses del Parc Temàtic Terra Mítica de Benidorm, que resulten necessàries per a l'adequat funcionament del parc.

El compte "Serveis de professionals independents" recull, entre altres, les despeses derivades de diversos estudis i informes i de serveis de consultoria i assistència contractats per l'Entitat, relatius al projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant.

Entre les dites despeses destaca el primer pagament, per import d'1.652.164 euros, que SPTA ha abonat a Paramount Pictures Corporation en el moment de signar el contracte de col.laboració subscrit entre ambdues entitats el 2 d'octubre de 2001.

Les característiques més destacables del citat contracte són les següents:

- a) L'objecte del contracte consisteix en el compromís de Paramount d'estar disponible per a presentar a SPTA treballs de consultoria relacionats amb el projecte "Ciutat de la Llum". El preu dels dits costos de consultoria, que no queda prèviament determinat, serà adicional al principal del contracte.
- b) Paramount s'obliga a prestar els dits serveis amb caràcter d'exclusivitat en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.
- c) Paramount no estableix garanties quant a l'èxit comercial o els resultats del projecte objecte de consultoria.
- d) La duració inicial del contracte és del 2 d'octubre de 2001 al 31 de desembre de 2005, i Paramount podrà prorrogar-lo fins al 2009. La revocació del contracte no

pot ser unilateral, però queda condicionada a la vigència del contracte de gestió signat per Terra Mítica, S.A. i Paramount Parks Inc. de 25 de setembre de 2001.

- e) La comissió de disponibilitat que SPTA ha de satisfer a Paramount com a contraprestació, s'estableix en un 1,5 milions de dòlars USA per cada un dels quatre anys de duració inicial del contracte. La Generalitat Valenciana ha avalat la dita operació per la quantitat de 6 milions de dòlars USA, i addicionalment -tal i com exigeix el contracte- l'entitat SPTA ha subscrit dos avals bancaris per un import total de 4,5 milions de dòlars USA, que es corresponen amb les obligacions pendents de satisfer per part de SPTA després d'haver pagat els 1,5 milions de dòlars USA a la subscripció del contracte.
- f) El contracte s'interpretarà, aplicarà i regirà segons les lleis de l'Estat de Nova York.

Aquesta Sindicatura considera que l'objecte del contracte no queda clarament definit, perquè no s'hi estableix el nombre, ni la intensitat ni tan sols l'existència de les tasques de consultoria per a les quals Paramount es mostra disponible. En aquest sentit, l'article 1.261 del Codi Civil imposa l'existència d'un objecte cert i l'article 11.2.c) del TRLCAP preceptua que l'objecte hi estiga determinat.

Addicionalment, podem assenyalar que en aquest contracte no es pren en consideració adequadament el principi d'equilibri en les contraprestacions, si comparem el preu del contracte que ha de satisfer anualment SPTA amb les obligacions realment assumides pel contractista. Així, l'article 1.256 del Codi Civil impedeix que el compliment del contracte quede a l'arbitri d'una de les parts i l'article 14.1 del TRLCAP assenyala que el preu estarà d'acord amb el mercat.

Per acabar, la falta de publicitat i concurrència en la subscripció d'aquest contracte, la justifiquen en el contracte mateix al·legant que en l'àmbit de l'entreteniment hi ha un nombre limitat d'empreses i que algunes ja *"han assumit pactes d'exclusivitat amb altres autoritats públiques"*; raó per la qual s'entén que l'exclusivitat amb què es pacta el contracte és l'element que justifica la no concurrència. Tanmateix, aquesta Sindicatura entén que, en els termes plantejats, no està suficientment acreditat el fet que el contractista siga l'únic que pot realitzar aquest tipus de contraprestació.

En relació al compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", assenyalarem que inclou un import de 388.585 euros, que corresponen a les despeses imputables a SPTA segons el conveni de col·laboració subscrit el 16 de març de 2001 entre l'Agència Valenciana del Turisme i SPTA per a la realització d'una campanya de publicitat institucional de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, cal indicar -tal i com hem exposat ja en apartats anteriors: 4.4.2 i 4.4.3-, que hi ha despeses registrades en el compte de "Serveis professionals" i en el de "Despeses de publicitat i similars" que han sigut activades al tancament de l'exercici amb abonament al compte d'ingressos 733, "Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat". El detall n'és el següent:

- Immobilitzat immaterial
 - Propietat industrial 79.983 euros
 - Projecte "Ciutat de la Llum" 2.123.306 euros
- Immobilitzat material en curs:
 - Projecte "Ciutat de la Llum" 626.598 euros
 - Parc Temàtic Terra Mítica 59.017 euros

4.4.3 Despeses financeres

Aquest epígraf, que representa el 36% del total de les despeses, recull les despeses derivades de les operacions financeres passives (préstecs i pòlisses de crèdit) formalitzades per l'entitat i vigents durant l'exercici de 2001. El seu saldo, per un import d'11.049.703 euros, està integrat pels interessos dels préstecs a llarg termini redituats en l'exercici, per un import de 10.467.034 euros, i pels interessos redituats per les pòlisses de crèdit i pel préstec a curt termini vigents en l'exercici, que pugen a 582.669 euros.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre aquestes despeses ha posat de manifest que estan, per regla general, adequadament periodificats i comptabilitzats.

4.4.4 Dotació per a amortitzacions

El saldo de l'epígraf "Dotació per a amortitzacions", per un import de 3.481.554 euros, correspon a les amortitzacions efectuades en l'exercici de les despeses d'establiment, dels elements de l'immobilitzat immaterial i dels elements de l'immobilitzat material de l'Entitat. La revisió efectuada sobre els criteris aplicats per l'entitat per comptabilitzar la dita dotació, ha posat de manifest que la corresponent a les amortitzacions de l'immobilitzat material està infravalorada en 452.005 euros (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.4.5 Ingressos per treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 2.892.184 euros, té l'origen en l'activació efectuada en l'exercici de diverses despeses per:

- a) Despeses de condicionament de les oficines de SPTA a Alacant, per un import de 3.280 euros, activats com a "Despeses de primer establiment" (vegeu l'apartat 4.2.1).
- b) Gestió i tramitació de marques de SPTA, per 36.603 euros, i de "Ciutat de la Llum", per 43.380 euros, com a "Propietat industrial" (vegeu l'apartat 4.2.2).
- c) El primer pagament efectuat a Paramount Pictures Corporation per a labors de consultoria i assistència tècnica en l'elaboració del projecte "Ciutat de la Llum",

per un import total d'1.871.611 euros, activats com a immobilitzat immaterial (vegeu l'apartat 4.2.2).

- d) Despeses de publicitat i similars per import de 251.695 euros, activats com a immobilitzat immaterial en el compte "Projecte Ciutat de la Llum" (vegeu l'apartat 4.2.2).
- e) Serveis professionals d'assistència tècnica i assessorament en riscos laborals, com a immobilitzat material, per un total de 59.017 euros (vegeu l'apartat 4.2.3).
- f) Serveis professionals per diversos estudis i informes activats com a construccions en curs, "Projecte Ciutat de la Llum", per un import total de 626.598 euros (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

La part més significativa d'aquest epígraf, la componen els ingressos per control de qualitat, per un total en l'exercici de 2001 de 247.835 euros. Seguint les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes, la societat ha comptabilitzat l'ingrés corresponent a la facturació efectuada per SPTA als contractistes en concepte de control de qualitat de les obres, que es quantifica en el 3% de l'import de l'obra certificada per als expedients adjudicats en el 2000 i en el 3,5% per als adjudicats en el 2001.

4.4.7 Ingressos financers

L'import d'aquest epígraf correspon bàsicament als interessos redituats en l'exercici pel préstec subordinat de 48.080.968 euros concedit per l'entitat a Terra Mítica, S.A., que hem comentat en l'apartat 4.2.4, "Immobilitzat financer". El tipus d'interés aplicat ha sigut del 6,337% (MIBOR + 1,5%) i l'import redituat ha arribat a un total de 3.089.209 euros, el cobrament dels quals ha sigut objecte d'ajornament; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.5 "Deutors".

Així mateix, també es troben registrats en aquest compte els interessos de demora per l'ajornament dels interessos corresponents a 2000 del dit préstec, que han pujat a 182.561 euros (vegeu l'apartat 4.2.5, Deutors). El tipus de demora aplicat ha sigut el 8,337% (mibor + 1,5% + 2%), calculat segons l'addenda subscripta en l'exercici (vegeu 4.2.4, Immobilitzat financer).

Aquesta Sindicatura ha revisat també la raonabilitat del saldo d'altres ingressos financers, que puja a 278.563 euros, i n'ha verificat l'adequada periodificació i comptabilitat.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, cal dir que 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 establert per la normativa aplicable, que és, en general, de quatre anys.

La devolució de les quotes d'IVA corresponents a 2001, per import de 4.881.077 euros, l'ha feta efectiva la Hisenda pública en febrer de 2002.

D'altra banda, la devolució de la quota de l'impost de societats corresponent a l'exercici de 2000, que és de 767.803 euros i que coincideix amb l'import de les retencions a compte practicades a la Societat en el dit període, ha sigut percebuda per aquesta en març de 2002, juntament amb els oportuns interessos de demora.

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2001

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

SPTA, societat pública de caràcter mercantil, ha d'ajustar la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència; tret que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis, segons el que s'estableix en la disposició addicional sisena del reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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 estaran subjectes al text citat mentre exercisquen competències públiques de l'ens matriu, és a dir que siguen gestores de serveis públics.

En aquest sentit, recentment tant el Tribunal Suprem, com el Tribunal de Justícia de la Unió Europea, han tingut ocasió de pronunciar-se sobre el tema de l'amplitud del concepte de "poder adjudicador", entenent 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 sobre contractes i, per tant, al TRLCAP quan en aquestes concórreguen acumulativament els requisits següents:

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

Al seu torn, SPTA té establits uns procediments de contractació l'objectiu dels quals pretén seguir els principis i les normes generals del TRLCAP.

D'acord amb tot això, aquesta Sindicatura ha verificat l'aplicació dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat que inspiren la legislació de contractació administrativa en els procediments de contractació utilitzats per SPTA, així com l'execució i imputació comptable dels expedients. En els apartats següents es detallen els aspectes més rellevants sorgits de l'anàlisi efectuada.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2001 es van iniciar un total de seixanta-nou expedients de contractació, per un preu total de licitació de 35.253.672 euros. D'aquest total, hom ha adjudicat seixanta-tres expedients per un import de 24.464.892 euros (a més d'un altre expedient, per import de 436.140 euros,

que ha sigut rescindit per mutu acord entre les parts en gener de 2002). La baixa mitjana obtinguda en conjunt és del 29%, tal i com es mostra en el quadre 23.

Els cinc expedients restants, no els han conclusos perquè han sigut anul.lats, declarats deserts o perquè es troba pendent d'adjudicació al tancament de l'exercici.

(en euros)

	Nombre exps.	Import licitat	Import adjudicat	% adjud./licit.
Total menors	4	45.436	34.915	77
Total concurs	6	3.612.632	2.759.028	76
Total PNSP (1)	53	31.084.744	21.670.949	70
Suma adjudicats vigents	63	34.742.812	24.464.892	70
Adjudicat i rescindit	1	510.860	436.140	-
Anul.lats	1	-	-	-
Deserts	2	-	-	-
Pendent adjudicació	2	-	-	-
Total general	69	35.253.672	24.901.032	71

(1) Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 22

Del total d'expedients adjudicats, n'hi ha quatre que foren contractes menors, uns altres sis en foren licitats per concurs, i la resta, cinquanta-tres expedients, pel procediment negociat sense publicitat amb declaració d'urgència, a l'empara del que s'estableix en l'article 141 del TRLCAP. Les baixes mitjanes obtingudes en aquestes licitacions foren respectivament del 23%, 24% i 30%.

De la informació comptable disponible i del treball de revisió realitzat, es desprén que l'import d'execució dels expedients iniciats en el 2001 imputat comptablement a l'exercici s'eleva a 3.269.029 euros. La diferència fins a l'import comptabilitzat, 3.269.442 euros, correspon a despeses generals activades en l'exercici.

Del dit import total comptabilitzat, n'hi ha 2.840.560 euros que han sigut imputats a l'immobilitzat material i immaterial, i la resta, 428.882 euros, a despeses de manteniment o serveis de professionals independents, segons la naturalesa de l'expedient.

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per l'entitat en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat una mostra de vuit expedients, amb un import adjudicat de 17.820.891 euros, que equival al 72% del total contractat, amb el detall que es mostra en el quadre 23.

Núm.	Codi expedient	Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
1	PT/004/01	Contracte d'obra per a la contractació de la redacció del projecte, construcció i explotació d'una planta dessalinitzadora d'aigua de mar per a proveir d'aigua potable l'àrea del PEDUI "Àrea del Parc Temàtic" Benidorm-Finestrat.	PNSP	12.549.133	5.931.990
2	PT/009/01	Concessió d'un dret de superfície per a la construcció i explotació de dos i/o hotel-apartaments de 4 o 5 estrelles en l'àmbit qualificat com NNET del PEDUI "Àrea del Parc Temàtic" Benidorm-finestrat	C	-	Canon anual 348.587
3	PTA/005/01	Contracte d'obra: Moviment de terres i aplanaments 1ª fase. vial H-4 en l'àmbit del PEDUI "Ciutat de la Llum" Alacant.	PNSP	2.255.977	1.502.530
		Addenda al contracte anterior		5.783.853	3.852.173
4	PTA/012/01	Contracte de consultoria i assistència tècnica: Control de qualitat i quantitatiu de les obres del PEDUI "Ciutat de la Llum" Alacant	C	2.404.049	1.983.340
5	PTA/015/01	Contracte d'obra: Execució del projecte d'oficines provisionals d'obra, instal.lacions i infraestructures en l'àrea de Ciutat de la Llum" lot nº 4: CASETES PREFABRICADES.	PNSP	955.067	731.086
6	PTA/018/01	Contracte de consultoria i assistència tècnica per a la redacció del projecte relatiu a la zona industrial cinematogràfica i audiovisual de la Ciutat de la Llum d'Alacant.	PNSP	3.786.376	3.786.376
		Addenda al contracte anterior		33.396	33.396
7	PTA/020/01	Redacció del projecte: Moviment de terres i obra de fàbrica	PNSP	4,5 % p.c.a. (*)	3,5 % p.c.a. (*)
8	PTA/028/01	Redacció de projecte: Enllumenat públic	PNSP	4,5 % p.c.a. (*)	3,2 % p.c.a. (*)
		SUMES (**)		27.767.851	17.820.891

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

C: Concurs.

(*) P.c.a.: Pressupost contracte d'adjudicació.

(**) Les sumes no inclouen els imports dels expedients núms. 2, 7 i 8.

Quadre 23

Tal i com s'ha posat de manifest en l'apartat 5.1 anterior, la revisió efectuada ha incidit en els aspectes relatius a la publicitat i la concurrència de les ofertes, revisant els criteris objectius de selecció d'ofertes i la correcta aplicació; així com l'execució i imputació comptable.

A continuació comentem els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió dels expedients seleccionats; els hem assignats una numeració entre l'1 i el 8 en el quadre 23, per facilitar-ne la identificació.

1) Quant al procediment, tramitació i publicitat de la licitació dels expedients

En cap dels expedients revisats -llevat del número 1-, no existeix la proposta de contractació feta per cap unitat, i no es pot considerar com a tal proposta l'ordre d'inici de l'expedient, que en tots els casos és de la directora general. Seria convenient que SPTA inclogués en els seus expedients algun document justificatiu, emés per la

corresponent unitat interessada, en el qual es raonés l'oportunitat, conveniència i l'ajustament als fins de la Societat de les contractacions que hom pretén efectuar.

Pel que fa al procediment de contractació, sis dels expedients revisats (núms. 1, 3, 5, 6, 7 i 8) han sigut licitats pel procediment negociat sense publicitat, acollint-se a l'article 141 del TRLCAP.

En tots els expedients tramitats per aquest procediment es sol.licita un nombre d'ofertes considerat suficient; tret del número 6, en què solament es demana una proposta. Malgrat existir un informe jurídic sobre el dit expedient, que justifica la impossibilitat de la concurrència, en el mateix informe s'afirma que l'empresa invitada és l'estudi d'arquitectura "*més sol.licitat*"; la qual cosa indica que hauria resultat factible promoure-hi la concurrència, si no és que aqueix n'era l'únic.

Els restants dos expedients, núms. 2 i 4, han sigut licitats per concurs i publicats en el "DOGV" i en premsa.

2) Quant al contingut dels plecs de clàusules administratives i dels plecs de prescripcions tècniques, i a la valoració dels criteris

En relació als plecs de condicions administratives (PCA) i a la documentació sobre les condicions tècniques, es desconeix la identitat dels seus autors, i els primers no estan aprovats per cap òrgan de SPTA.

En un dels expedients, el número 2, no es determina el pressupost de licitació; mentre que en els números 7 i 8 no està suficientment explicat el pressupost del contracte, que consisteix en un percentatge del pressupost de contracta d'obres.

El plec de clàusules administratives no inclou la baremació dels criteris, en el cas de tres expedients (núms. 6, 7 i 8). En dos d'aquests (el 7 i el 8), les ponderacions s'estableixen en el plec de prescripcions tècniques, però els criteris que s'hi assenyalen difereixen dels establits pel PCA.

D'altra banda, en sis dels expedients revisats (núms. 1, 2, 4, 6, 7 i 8), hem observat que - igual que en exercicis anteriors- s'han inclòs entre els criteris d'adjudicació que figuren en el plec la "solvència tècnica", la "solvència econòmica", l'"experiència", el "volum de facturació", l'"experiència de l'equip, del personal i els mitjans", amb una ponderació que oscil.la entre el 10% i el 15%, i que en el cas de l'expedient número 4 arriba al 45% de la puntuació total.

Quant a això, i tal com indicàvem en l'informe de fiscalització anterior, aquesta Sindicatura considera que aqueixos criteris no valoren unes característiques específiques de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, que ja ha de quedar justificada amb el compliment del requisit de classificació exigít en el plec per a poder concórrer; raó per la qual no han de ser utilitzats com a criteris de l'adjudicació.

En el mateix sentit, tant l'article 32 de la directriu 92/50/CEE, com la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, assenyalen que l'experiència dels licitadors és un dels elements que forma part dels criteris de selecció qualitativa, que és un procés independent de la fase d'avaluació de les ofertes, basada en els criteris d'adjudicació del contracte.

Així mateix, l'expedient número 4 inclou com a criteri d'adjudicació -i això resulta discriminatori- la presència d'una oficina de treball a la Comunitat Valenciana, i es pondera amb un 5%.

Quant a la ponderació de l'oferta econòmica, en quatre dels expedients revisats la ponderació és inferior al 50%. En concret, entre els expedients licitats per concurs, en el número 2 només es valora amb un 10% l'oferta econòmica i en el número 4 s'hi atorga una ponderació del 30%. Entre els expedients licitats pel procediment negociat, en els números 7 i 8 es valora l'oferta econòmica amb un màxim del 25%.

En aquest sentit, la Sindicatura recomana que en els expedients de contractació que tramite SPTA per mitjà de concurs, el criteri de valoració de l'oferta econòmica assolisca, si més no, el 50% de la puntuació total.

En concret, segons les estimacions realitzades per aquesta Sindicatura en relació a l'expedient número 2, la valoració del cànon proposat pels licitadors amb una ponderació del 30% hauria pogut donar un resultat d'adjudicació diferent; la qual cosa hauria significat uns majors ingressos per a l'Entitat.

Adicionalment, en els plecs de dos expedients (exps. núms. 3 i 5; quadre 23), s'estableix que el contractista assignarà un 3,5% del pressupost perquè s'efectue un "control de qualitat", mitjançant una empresa designada per SPTA, i que aqueix import es deduirà igualment de les certificacions d'obra. La revisió de les dites certificacions ha posat de manifest que la dita retenció no hi està reflectida, sinó que es materialitza en el moment de pagar al contractista i la comptabilitzen com a ingressos per aquest concepte. El deute pendent pel dit concepte, al tancament de l'exercici, ha sigut recollit en l'epígraf de deutors diversos (vegeu 4.2.5, "Deutors"); cosa que suposa una millora en el reflex comptable respecte a l'exercici anterior, en què SPTA deduïa els dits imports dels saldos creditors amb els contractistes.

3) Quant a la forma de selecció i a l'adjudicació

Podem assenyalar que solament en els dos expedients objecte de concurs (núms. 2 i 4), existeix mesa de contractació. Seria convenient que SPTA generalitzés l'ús del dit òrgan, fins i tot en els procediments en què no es preceptiu i que aquest estigués format majoritàriament per personal tècnic i que no estigués participat per l'òrgan de contractació.

Com una part substancial del treball de revisió, hem analitzat la correcta valoració de l'oferta econòmica en els informes tècnics emesos. A conseqüència d'això, s'han posat de manifest les incidències següents:

- a) En els expedients 7 i 8 l'informe tècnic aplica la fórmula de càlcul establida en el PCA, que valora com a oferta més avantatjosa aquella que s'aproxima més a la baixa mitjana. Aquest sistema de càlcul, ja incorporat al PCA, no es considera ajustat al que assenyalen les directrius comunitàries i al recent dictamen 1/2001 de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana.
- b) En l'expedient número 4 s'aplica una fórmula de càlcul de la proposició econòmica, que compara les propostes amb l'oferta més cara; en comptes de valorar la baixa sobre el pressupost de licitació. Aquesta Sindicatura ha recalculat la valoració econòmica segons aqueix criteri i ha mantingut les valoracions tècniques, llevat de l'experiència -ponderada amb un 45%-, que s'ha descomptat de la puntuació total. A conseqüència d'això, l'oferta més avantatjosa resultaria ser la proposada per un altre licitador, amb un estalvi estimat del 7,5% del pressupost de licitació.
- c) En els expedients números 3, 7 i 8, l'informe tècnic descarta la proposta més econòmica, perquè la considera baixa temerària; sense que la dita possibilitat vinga establida en el PCA. Segons la legislació de contractes vigent, l'apreciació de la baixa temerària solament es podrà fer si estava prevista en els plecs, i la seua declaració exigeix la prèvia sol.licitud d'informació als licitadors que hi concorren, a més de l'assessorament tècnic. En el cas de l'expedient número 3, l'oferta descartada per temerària resulta ser la més avantatjosa.
- d) Els criteris d'adjudicació aplicats en l'informe tècnic, en els expedients números 1, 7 i 8, difereixen dels establits en el PCA en el primer cas, i en el plec de prescripcions tècniques en els altres dos. A conseqüència d'això, en l'expedient número 1 la ponderació real de l'oferta econòmica ha sigut del 40%, en comptes del 50% que venia establert en el plec.

En el dit expedient, el primer informe tècnic realitza una proposta d'adjudicació a una primera empresa, però suggereix demanar aclariments a una segona. Després de sol.licitar a aquesta tals aclariments, s'emet un segon informe tècnic que proposa com a adjudicatària l'empresa consultada, basant-se en una oferta que no era la inicialment presentada i que obté millor puntuació que la primera per una marge escàs.

S'ha d'advertir a SPTA la impossibilitat de sol.licitar aclariments d'ofertes en els casos en què aquesta facultat no està prevista en el plec, ni d'admetre ofertes després d'haver conclòs el termini de presentació de sol.licituds; segons que estableix el principi d'objectivitat que ha de regir la contractació.

En aquest cas, com que es tracta d'un procediment negociat, a l'hora d'iniciar negociacions caldria fer-ho amb diversos licitadors, i no solament amb un, per imperatiu del principi d'igualtat.

4) Quant a les garanties aportades pels contractistes

En l'expedient número 6, la constitució de la garantia definitiva del 4% de l'import d'adjudicació ha sigut substituïda per una retenció del 5% dels honoraris facturats. Aquesta situació podria minvar les garanties de l'import d'adjudicació per a l'Entitat, ja que la dita retenció és posterior a l'execució de l'objecte del contracte i solament per un percentatge d'allò efectivament facturat, sense disposar de garantia sobre la totalitat fins al seu acabament.

5) Quant a l'execució i el pagament

En l'expedient revisat número 3, la direcció tècnica de SPTA proposa modificar el contracte o subscriure'n un de nou complementari del subscrit inicialment, que ascendia a 1.502.530 euros, i l'adjudiquen per procediment negociat sense publicitat a la mateixa empresa adjudicatària, davant de l'existència d'advertiments expressats pels tècnics de l'Ajuntament d'Alacant sobre l'obra prevista, que feien necessària la construcció d'un mur de contenció.

La comissió executiva de SPTA acorda subscriure una "addenda" amb la mateixa empresa adjudicatària -a l'empara de l'article 146.3 del TRLCAP, que es refereix a la modificació dels contractes d'obres-, per un import de 5.354.703 euros, que supera el 20% establert com a límit màxim per efectuar la modificació del contracte, o per a adjudicar obres complementàries; raó per la qual calia haver iniciat una nova licitació.

En aqueix mateix expedient, s'observa un retard important en l'emissió de certificacions d'obra per part de la direcció tècnica. Aquesta circumstància ha provocat que l'immobilitzat en curs executat al tancament de l'exercici de la dita obra, per un import estimat per aquesta Sindicatura d'1.146.383 euros, no haja tingut reflex comptable. Tampoc no ha quedat recollit en l'epígraf de creditors a curt termini el deute -estimat en 1.263.314 euros- amb el proveïdor d'immobilitzat.

6. RECOMANACIONS

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

a) Segons que consta en la certificació que ens han facilitat, la Junta General ordinària que aprova els comptes anuals de l'exercici de 2001 es va celebrar el primer de juliol de 2002; quan el termini establert a aqueix efecte és de 30 de juny. Recomanem que hom preste atenció al compliment dels terminis fixats en les disposicions vigents.

b) Es recomana de registrar comptablement tots els passius incorreguts per l'Entitat al tancament de l'exercici, compresos aquells impostos que els graven.

En concret, caldria analitzar la possibilitat d'estimar les responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs, les indemnitzacions o obligacions pendents de quantia indeterminada, i imputar-les -si n'hi havia- a un compte de provisió per responsabilitats.

c) L'Entitat ha d'efectuar la recepció provisional de les obres finalitzades en el menor termini possible, i activar-les en el compte corresponent a l'efecte de dotar correctament l'amortització dels béns de l'immobilitzat material.

d) Cal fer efectiu el traspàs de l'immobilitzat material i immaterial del projecte "Ciutat de la Llum" que figura en el balanç de l'Entitat, mitjançant el procediment que hom estime més convenient.

e) S'han de prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe com a conseqüència de la revisió efectuada sobre l'activitat inversora i sobre els procediments de contractació aplicats per l'Entitat en l'exercici.

CIUTAT DE LA LLUM, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

D'acord amb el que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de Ciutat de la Llum, S.A. (d'ara endavant Ciutat de la Llum, l'Entitat o la Societat), es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i de control intern de Ciutat de la Llum; en els diferents apartats d'aquest informe, assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Ciutat de la Llum estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament -juntament amb l'informe d'auditoria- en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de l'Entitat amb data 25 de març de 2002, aprovats per la junta general d'accionistes amb data 27 de juny de 2002 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb tot això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de Ciutat de la Llum, S.A., hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havia de realitzar l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i la resta de tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes que a continuació detalllem:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals.

- b) Anàlisi de l'informe d'auditoria de l'exercici.
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.
- d) Revisió de la gestió dels contractes.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment per part de Ciutat de la Llum de la legalitat vigent en relació a la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes més rellevants establits fonamentalment a:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret-llei 2/2000, de 16 de juny, text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Acord del Govern Valencià de 24 d'octubre de 2000, pel qual s'acorda la constitució de la Societat.
- Ordre de 5 de juliol de 2000 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre normes per a l'elaboració del pressupost de 2001.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.

- 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.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies, que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) La fiscalització duta a terme per aquesta Sindicatura sobre els comptes anuals de Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. de l'exercici de 2001, ha posat de manifest que aquesta societat, accionista majoritari de Ciutat de la Llum, S.A. té registrats en el seu immobilitzat immaterial i material uns imports de 2.292.484 i 3.062.967 euros, respectivament, que corresponen al desenvolupament del projecte "Ciutat de la Llum".

Ciutat de la Llum, S.A. té encomanat, des de la seua constitució en novembre de 2000, el desenvolupament del citat projecte; raó per la qual és necessari que totes les transaccions que en deriven queden reflectides en els seus comptes anuals. En aquest sentit, cal que ambdues entitats procedisquen al traspàs aqueixos imports de la forma que consideren més oportuna (vegeu els apartats 4.2.2 i 4.2.3).

En al·legacions, la Societat assenyala que té previst que li siguen traspassats els saldos corresponents, d'acord amb el seu objecte social, per mitjà d'una ampliació de capital amb aportació no dinerària de SPTA.

- b) Segons que assenyalarem en l'apartat 4.2.3, "Immobilitzat material", la Societat ha activat dins de l'immobilitzat en curs despeses d'assessorament i consultoria per un import total d'1.444.108 euros.

L'Entitat no disposa de registres auxiliars que permeten verificar la naturalesa dels dits serveis per tal de considerar-los com immobilitzat material en curs.

2.2 Quant al compliment de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en Ciutat de la Llum durant el període objecte de fiscalització incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En apartats posteriors d'aquest informe, s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de Ciutat de la Llum, S.A.

Ciutat de la Llum, S.A. es va constituir el 2 de novembre de 2000 com una societat anònima, a l'empara de l'article 59 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana i de l'article 99 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes. Mentre Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA) detinga la participació majoritària d'aquella, es confirma com a empresa pública dependent de la Presidència de la Generalitat Valenciana.

Els objectius de la Societat, segons l'article 4 dels seus Estatuts, són:

- a) La promoció, organització, gestió i contractació de totes aquelles activitats necessàries per a la construcció, posada en funcionament i explotació de l'actuació denominada "Ciutat de la Llum", en l'àmbit qualificat com a sòl lúdic i recreatiu al terme municipal d'Alacant, i de totes les instal·lacions i activitats que existisquen o es desenvolupen en la dita actuació.
- b) La construcció, posada en funcionament i explotació d'instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques de qualsevol gènere, així com la construcció, instal·lació, gestió i explotació de totes aquelles activitats que tinguen relació amb l'hoteleria i l'oci, i que la Societat podrà desenvolupar bé de manera directa, o bé mitjançant la cessió a tercers en qualsevol de les formes jurídicament permeses.

El capital constitutiu de Ciutat de la Llum, S.A. ascendia a 600.000 euros i estava representat per 10.000 accions nominatives de 60 euros de valor nominal cada una, numerades correlativament, íntegrament subscrietes i desemborsades en el moment de la constitució. D'aquest import, Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. en participa en un 75% i la mercantil Producciones Aguamarga, S.L., en el restant 25%.

Segons l'article 11 dels Estatuts, SPTA i Producciones Aguamarga, S.L. no poden transmetre voluntàriament les seues accions en Ciutat de la Llum, S.A. durant dos anys des de la data de constitució de la Societat.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2001

Al llarg de 2001, primer exercici complet de la Societat, Ciutat de la Llum ha efectuat la licitació de la redacció del concepte preliminar del parc d'oci de la zona ludicorecreativa. Així mateix, ha fet el seguiment de les actuacions urbanístiques que SPTA realitza sobre els terrenys on està previst executar el projecte.

En novembre de 2001, la Societat ha acordat una ampliació de capital de 9.000.000 d'euros; és a dir de 150.000 noves accions de 60 euros cada una, íntegrament subscripta i desemborsada per SPTA en l'exercici, davant de la renúncia al dret de subscripció preferent efectuada per Producciones Aguamarga, S.L. Després de la dita ampliació, la

participació que SPTA manté en la Societat es situa en el 98,44%; mentre que Producciones Aguamarga, S.L. en posseeix l'1,56% restant.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra, en euros, el balanç de situació de Ciutat de la Llum a 31 de desembre de 2001, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior, i cal remarcar que la constitució de la Societat es va produir en novembre de 2000.

ACTIU	31-12-01	31-12-00
Immobilitzat	2.187.795	188.226
Despeses d'establiment	97.988	7.922
Immobilitzacions immaterials	385	0
Immobilitzacions materials	2.089.422	180.304
Actiu circulant	8.012.713	629.154
Deutors	341.283	29.154
Tresoreria	7.663.591	600.000
Ajusts per periodificació	7.839	0
Total Actiu	10.200.508	817.380
PASSIU		
Fons propis	9.566.495	600.000
Capital subscrit	9.600.000	600.000
Pèrdues de l'exercici	(33.505)	0
Creditors a curt termini	634.013	217.380
Total Passiu	10.200.508	817.380

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

La composició i els moviments de l'exercici d'aquest epígraf, en euros, ha sigut la següent:

Compte	Import 31-12-00	Altes	Baixes/ amortització	Import 31-12-01
Despeses de constitució	7.922	-	1.584	6.338
Despeses d'ampliació capital	-	93.204	1.554	91.650
TOTAL	7.922	93.204	(3.138)	97.988

Quadre 2

En l'exercici de 2001 s'han activat les despeses de l'ampliació de capital aprovada per la Societat en el mes de novembre (vegeu l'apartat 4.2.6, "Fons propis"), que inclouen els honoraris de fedataris públics i la liquidació de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, que ha ascendit a 90.000 euros.

L'amortització de les despeses que figuren en aquest epígraf, l'han realitzada utilitzant el mètode lineal de quota constant per a un període de cinc anys.

4.2.2 Immobilitzat immaterial

El següent quadre mostra la composició d'aquest epígraf del balanç, així com els moviments de l'exercici, expressats en euros.

Compte	Import 31-12-00	Altes	Import 31-12-01
Aplicacions informàtiques	-	533	533
Amortitzacions	-	(148)	(148)
Valor net	-	385	385

Quadre 3

Les altes de l'exercici, per l'adquisició de diversos programes informàtics, les amortitzen utilitzant el mètode de quota lineal constant durant un període de tres anys.

A conseqüència de la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici de 2001 de la societat SPTA, accionista majoritari de Ciutat de la Llum, s'ha posat de manifest que, formant part de l'immobilitzat immaterial de SPTA, s'han registrat despeses de tramitació de marques del Projecte Ciutat de la Llum per import de 43.380 euros, així com diverses despeses d'establiment, publicitat, consultoria i assistència tècnica de l'esmentat projecte, que s'eleva a 2.249.104 euros.

Aquesta Sindicatura considera necessari que es traspassen a la Societat els dits saldos, per tal que els comptes anuals de Ciutat de la Llum. reflectisquen totes les transaccions que sorgisquen de la realització de la seua activitat. En al·legacions, la Societat ens

indica que en el primer trimestre de l'any 2003 està previst el traspàs de les despeses de tramitació de marques, per part de SPTA, mitjançant una ampliació de capital, amb aportació no dinerària.

4.2.3 Immobilitzat material

El quadre següent mostra, en euros, la composició i els moviments experimentats en l'exercici pels elements de l'immobilitzat material.

Compte	Import 31-12-00	Altes	Import 31-12-01
Mobiliari	-	498	498
Equips processament informació	-	5.961	5.961
Immobilitzacions materials en curs	180.304	1.903.567	2.083.871
Valor total	180.304	1.910.026	2.090.330
Amortitzacions	-	(908)	(908)
Immobilitzat net	180.304	1.909.118	2.089.422

Quadre 4

Les altes per l'adquisició en l'exercici de divers material i equip informàtics, les amortitzen utilitzant el mètode lineal, tot estimant-hi una vida útil de quatre anys.

Les altes de l'exercici en el compte "Immobilitzacions en curs", corresponen a l'activació, en la seua totalitat, de les despeses de serveis de professionals independents relacionades amb el Projecte Ciutat de la Llum, que detallem en el quadre següent, en euros.

Concepte	Import
Assessorament i supervisió del projecte de Producciones Aguamarga, S.L. (1)	1.202.025
Assessorament adicional del projecte de dos professionals independents (1)	180.304
Despeses desplaçament i hospedatge de professionals independents (1)	26.720
Consultoria en la coordinació de l'àrea industrial (1)	35.059
Redacció del concepte preliminar del parc d'oci	459.459
TOTAL	1.903.567

(1) La suma d'aquests conceptes s'eleva a 1.444.180.

Quadre 5

L'activació d'aquestes despeses s'ha efectuat directament en el compte "Immobilitzacions en curs", sense que hagen tingut reflex comptable en el compte de pèrdues i beneficis; tal i com es comenta en l'apartat 4,3 d'aquest informe.

Entre les dites despeses destaca l'assessorament i supervisió del Projecte Ciutat de la Llum per part de Producciones Aguamarga, S.L. i l'assessorament addicional de dos professionals independents -que al seu torn són consellers de la Societat-, efectuat en l'exercici per raó del contracte de manteniment de serveis subscrit el 21 de desembre de 2000, que té una duració prevista quatre anys i que fou objecte d'anàlisi en el nostre informe de l'any anterior.

L'efectiva prestació dels dits serveis, no l'ha poguda verificar aquesta Sindicatura -tal i com ja va ocórrer en l'exercici anterior-, ja que en el contracte no ve establida la forma d'acreditar-los.

Quant a l'activació d'aquestes despeses d'assessorament i d'altres despeses de consultoria dins de l'immobilitzat material en curs, per un import total d'1.444.180 euros, podem assenyalar que la Societat no disposa de registres auxiliars que permeten verificar la naturalesa dels serveis prestats. Això no obstant, com que els conceptes activats no es relacionen directament amb cap element de l'immobilitzat material, aquesta Sindicatura considera que la imputació efectuada no resulta adequada.

Així mateix, en la nota 11 de la memòria de la Societat s'indica que durant l'exercici 2001 els membres del Consell d'Administració no han percebut cap import en concepte de retribució. Tanmateix, dos consellers de la Societat han percebut un import de 183.008 euros, aproximadament, en concepte de serveis professionals prestats, segons el contracte esmentat en paràgrafs anteriors.

D'altra banda, la redacció del concepte preliminar del parc d'oci de la zona ludicorecreativa s'ha realitzat en virtut del contracte de 28 de juny de 2001, l'adjudicació del qual comentem en l'apartat 5, "Anàlisi de l'activitat inversora".

A conseqüència de la fiscalització dels comptes anuals de SPTA corresponents a l'exercici de 2001, realitzada per aquesta Sindicatura, s'ha posat de manifest que, formant part de l'immobilitzat material de la dita societat, es troba un import de 3.062.967 euros, que correspon a immobilitzat material en curs derivat de l'execució del Projecte Ciutat de la Llum.

Quant a això, aquesta Sindicatura considera necessari traspasar a Ciutat de la Llum, S.A. aqueixos imports, per tal que els comptes anuals d'aquesta Societat reflectisquen totes les transaccions que sorgisquen de la realització de la seua activitat.

4.2.4 Deutors

El quadre següent mostra, en euros, la composició d'aquest epígraf del balanç de situació al tancament de l'exercici.

Compte	Import
H. P. deutora per IVA	315.663
H. P. deutora per IVA pendent de deduir	19.447
H. P. deutora per retencions i pagaments a compte	5.375
Compte corrent amb personal	798
TOTAL	341.283

Quadre 6

El saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA" recull l'import suportat i deduïble per l'adquisició de béns i serveis en l'exercici, que es troba pendent de ser abonat per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

4.2.5 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat, a 31 de desembre de 2001, és la següent, en euros:

Concepte	Import
Caixa, euros	6
Bancs, c/c vista, euros	7.663.585
TOTAL	7.663.591

Quadre 7

El saldo de bancs correspon als fons disponibles en l'únic compte corrent que manté l'Entitat, el qual ha sigut remunerat en l'exercici a un tipus d'interés entre el 2,15% i el 3,35%.

D'acord amb les dades facilitades per l'entitat financera, una de les persones autoritzades per a disposar de fons, ho és amb caràcter solidari; raó per la qual es recomana que, en tot cas, el règim de disposició de fons siga de caràcter mancomunat.

4.2.6 Fons propis

El quadre següent mostra la composició i els moviments produïts en l'exercici sobre els fons propis de l'Entitat, en euros.

Compte	Import 31/12/00	Ampliació capital	Resultat 2001	Import 31/12/01
Capital social	600.000	9.000.000	-	9.600.000
Resultat del període	-	-	(33.505)	(33.505)
TOTAL	600.000	9.000.000	(33.505)	9.566.495

Quadre 8

El 6 de novembre de 2001, la junta general universal ha acordat una ampliació del capital social, mitjançant l'emissió de 150.000 noves accions nominatives de 60 euros cada una, que ha sigut totalment subscripta i desemborsada per SPTA, davant la renúncia al dret preferent de subscripció de l'accionista minoritari, Producciones Aguamarga, S.L.

Abans de la dita ampliació, la societat SPTA mantenia una participació del 75% en Ciutat de la Llum, amb la titularitat de 7.500 accions. Després de l'ampliació, la seua participació s'eleva al 98,44%.

L'accionista minoritari, Producciones Aguamarga, S.L., manté la titularitat de 2.500 accions, que després de l'ampliació representen un 1,56% del capital social.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 2001, és la següent, en euros:

Compte	Import
Creditors prestació serveis (1)	176.095
Creditors, efectes per a pagar (1)	445.072
H.P. creditora conceptes fiscals	2.411
Organismes S.S. creditors	1.381
Compte corrent amb empreses del grup	9.054
TOTAL	634.013

(1) L'import dels dos subcomptes s'eleva a 62.167 euros.

Quadre 9

Els saldos de "Creditors per prestació de serveis" i "Creditors, efectes per a pagar", registren bàsicament el deute pendent al tancament de l'exercici amb professionals independents pels serveis d'assessorament, consultoria i redacció de projectes, i que han

sigut activats dins de l'immobilitzat material; tal i com comentem en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

Els saldos més representatius en són els següents:

Creditor	Import
Producciones Aguamarga, S.L.	407.615
Pabran, S.L.	8.715
El Palo Pay, S.L.	17.429
Rain Forest Diseño, S.L.	159.892
TOTAL	593.651

Quadre 10

El saldo del "Compte corrent amb empreses del grup" al tancament de l'exercici, per 9.054 euros, recull bàsicament les despeses per l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i les despeses de registre per la constitució de Ciutat de la Llum, que foren satisfetes per SPTA en l'exercici de 2000. Aquesta Sindicatura recomana que els imports deguts per Ciutat de la Llum siguin cancel.lats. En al.legacions, la Societat assenyala que la cancel.lació d'aquests saldos està prevista per al primer trimestre de 2003.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001 de Ciutat de la Llum, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostren a continuació, en euros.

DESPESES	2001	2000
Despeses de personal	22.146	-
Dotació amortització immobilitzat	4.194	-
D'altres despeses d'explotació	37.026	180.304
Beneficis d'explotació	-	-
Despeses financeres i assimilades	-	-
Resultats financers positius	29.861	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
Resultats extraordinaris positius	-	-

INGRESSOS	2001	2000
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	-	-
D'altres ingressos d'explotació	-	180.304
Pèrdues d'explotació	63.366	-
D'altres ingressos financers	29.861	-
Resultats financers negatius	-	-
Pèrdues de les activitats ordinàries	33.505	-
Resultats extraordinaris negatius	-	-
Pèrdues abans d'imposts	33.505	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	33.505	-

Quadre 11

En relació a la comparació entre els dos exercicis, hem d'assenyalar que les xifres de l'any 2000 recullen exclusivament el període comprès entre el 2 de novembre i el 31 de desembre.

La Societat ha modificat el criteri en la comptabilitat de les despeses per serveis professionals independents anteriors a la posada en marxa del Projecte Ciutat de la Llum. En l'exercici de 2000, les dites despeses, que foren de 180.304 euros, figuraven en la partida "D'altres despeses d'explotació", i foren traspassades a l'immobilitzat per mitjà de la partida d'ingressos "D'altres ingressos d'explotació". En l'exercici de 2001, les dites despeses, que han ascendit a 1.903.567 euros, (vegeu l'apartat 4.2.3, "Immobilitzat material"), les han comptabilitzades directament en l'immobilitzat en curs.

Aquesta Sindicatura considera que el criteri usat en l'exercici de 2000 resulta més adequat per a millorar la informació subministrada.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

En l'exercici de 2000 no hi disposaren de personal. En l'exercici de 2001 hi ha hagut dues altes, que detallem en el quadre següent.

Conceptes	Plantilla 31/12/01
Personal directiu	1
Administratius	1
TOTAL	2

Quadre 12

La revisió efectuada sobre les dites altes ha posat de manifest un adequat registre comptable de les remuneracions meritedes, d'acord amb les condicions dels contractes.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El quadre següent mostra, en euros, el detall de les despeses d'aquest epígraf incorregudes per la Societat en l'exercici de 2001.

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	3.125
Reparació i conservació	1.527
Serveis de professionals independents	8.764
Transports	330
Primes d'assegurances	1.762
Serveis bancaris	43
Publicitat, propaganda i relacions públiques	7.159
Subministraments	3.408
D'altres serveis	10.699
D'altres tributs	209
TOTAL	37.026

Quadre 13

La revisió efectuada sobre una mostra de factures de despeses recollides en aquests comptes, ha posat de manifest que, per regla general, estan adequadament comptabilitzats. No obstant això, hem detectat l'existència d'algun justificant de despeses de desplaçament la data d'autorització del qual és posterior a la realització de tals desplaçaments.

4.4.3 D'altres ingressos financers

El saldo al tancament de l'exercici dels ingressos financers, 29.861 euros, correspon als interessos actius redituats en l'exercici pel saldo que l'Entitat manté en el compte corrent bancari. Segons l'anàlisi realitzada per aquesta Sindicatura, l'import dels interessos comptabilitzats en l'exercici resulta raonable.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, cal precisar que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable, que en general és de quatre anys.

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2001

5.1 Normativa aplicable, objectius i abast de la revisió

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

En tot cas, la consideració de les empreses públiques com a exemptes d'aplicar en la seua totalitat el TRLCAP s'ha de matisar. Recentment, tant el Tribunal Suprem, com el Tribunal de Justícia de la Unió 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 les empreses públiques queden subjectes plenament a les directrius sobre contractes, i per tant al TRLCAP, quan hi concórreguen acumulativament els requisits següents:

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

Per tant, les empreses públiques estarien subjectes al TRLCAP mentre exercisquen competències públiques; és a dir, que gestionen serveis públics.

D'acord amb tot això, aquesta Sindicatura ha verificat l'aplicació dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat que inspiren la legislació de contractació administrativa en els procediments de contractació utilitzats per Ciutat de la Llum, així com l'execució i imputació comptable dels expedients. En l'apartat següent es detallen els aspectes més rellevants sorgits de l'anàlisi efectuada.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

Segons la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2001 es van iniciar un total de quatre expedients de contractació, amb un preu total de licitació de 799.346 euros. D'aquest total, n'han adjudicat tres expedients per un import de 596.078 euros per mitjà del procediment negociat sense publicitat i un n'ha sigut licitat per concurs, el qual ha sigut declarat desert. La baixa mitjana obtinguda en conjunt és del 25%.

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per l'Entitat en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat un expedient de contractació, que representa el 89% del total contractat, amb el detall que es mostra en euros en el quadre següent.

Codi expedient	Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
CDL/03/2001	Consultoria i assistència per a la redacció del "Màster pla o concepte preliminar del parc d'oci de la zona ludicorecreativa del PEDUI Ciutat de la Llum"	PNSP	721.215	532.972

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 14

Els aspectes més significatius sorgits de la revisió de l'esmentat expedient, són els següents:

- a) Quant a les actuacions administratives prèvies, podem assenyalar que en la proposta de contractació, de 30 de maig de 2001, no apareix cap signatura.
- b) Quant a la forma de selecció, el contracte s'adjudica per procediment negociat sense publicitat. En el plec de clàusules administratives es preveu sol.licitar tres ofertes; però, efectivament, solament hi han invitat l'empresa que finalment ha resultat adjudicatària.

L'observança del principi de concurrència que ha de regir la contractació de les empreses públiques -segons que hem comentat en l'apartat 5.1 anterior-, exigeix el compliment de l'article 92 del TRLCAP, el qual assenyala que en el procediment negociat el nombre d'ofertes consultades haurà de ser com a mínim de tres, sempre que això siga possible. Per tant, aquesta Sindicatura considera que la limitada concurrència no es troba degudament justificada en l'adjudicació d'aquest expedient.

- c) Quant a la documentació comptable, en la revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre les factures que justifiquen la dita despesa, s'ha observat que en una no ha quedat constatació que haja sigut acceptada per Ciutat de la Llum.

6. RECOMANACIONS

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

- a) Es recomana d'aplicar, en tot cas, un règim de signatures mancomunades perquè les persones autoritzades puguin disposar dels fons que hi ha en els comptes.
- b) En relació a l'activació de les despeses, es recomana que aquestes tinguen el seu reflex comptable en el compte de pèrdues i beneficis -per mitjà dels corresponents comptes de despeses i ingressos-, abans de traspasar-les als comptes pertinents de l'actiu. Així mateix, es recomana que la seua imputació s'efectue d'acord amb la naturalesa de la despesa.
- c) Quant a l'activitat inversora, caldrà prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que hem posat de manifest en l'apartat 5 del present informe, resultat de la revisió efectuada sobre els procediments de contractació aplicats per l'Entitat en l'exercici.

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de Projecte Cultural de Castelló, S.A. (d'ara endavant, Castelló Cultural o la Societat) es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i de control intern de Castelló Cultural; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Castelló Cultural estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament -juntament amb l'informe d'auditoria- en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de l'entitat amb data 27 de març de 2002, aprovats per la junta general d'accionistes amb data 1 de juliol de 2002 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria -obligatori segons la legislació mercantil aplicable-, és al seu torn el resultat del control financer que, atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb tot això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de Castelló Cultural, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de portar a efecte els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tot incidint de manera especial en l'anàlisi de l'immobilitzat i de l'endeutament i en la revisió de la gestió dels contractes de la Societat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- 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.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies, que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el seu funcionament, per mitjà d'aportacions al capital social, aportacions per a compensar pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'avals davant les entitats financeres; de manera que la continuïtat de la Societat depén d'aquest suport. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana hi continuarà prestant el suport necessari per a mantenir-ne l'activitat.
- b) 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 darrera institució va posar a disposició de Castelló Cultural les parcel.les sobre les quals s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts; la valoració conjunta d'ambdues parcel.les -segons el conveni- és de 12.214.369 euros.

A 31 de desembre de 2001, el valor net comptable de la construcció de tots dos edificis s'eleva a 20.709.348 euros, que estan comptabilitzats en l'"Immobilitzat material".

En virtut de la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel.les i del que hi ha edificat a sobre, pertanyerà "pro indiviso" a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló; a aqueix efecte, caldrà atorgar les corresponents escriptures públiques i fer-ne la inscripció en el Registre de la Propietat.

D'acord amb tot això, el registre comptable més escaient de les construccions indicades, pertocaria fer-lo en l'"Immobilitzat immaterial".

Adicionalment, caldria establir algun conveni o acord entre els propietaris dels immobles i Castelló Cultural, que permetés definir amb exactitud la relació jurídica entre les parts i el règim d'ús dels immobles (vegeu l'apartat 4.2.1).

- c) La Societat està construint l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola sobre terrenys que no són de la seua propietat; la inversió realitzada ascendeix a 31 de desembre de 2001 a 2.342.024 euros, que estan comptabilitzats en l'"Immobilitzat material".

També en aquests casos caldria establir algun conveni o acord entre la Generalitat Valenciana i Castelló Cultural, que permetés definir amb precisió la relació jurídica existent entre ambdues institucions, delimitar la titularitat de les construccions realitzades i el règim d'ús dels immobles, una vegada que hagen acabat les obres. La formalització d'un document que prenga en consideració aquestes circumstàncies, permetrà determinar quin és el tractament comptable adequat de les inversions realitzades (vegeu l'apartat 4.2.1).

- d) L'import de les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici, està sobrevalorat en 575.094 euros. En conseqüència, els resultats negatius del període i els ingressos per a distribuir en diversos exercicis estan infravalorats en el dit import (vegeu l'apartat 4.2.6).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant el període objecte de fiscalització l'incompliment rellevant de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalen a continuació.

- 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 d'accionistes. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació en vigor.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Projecte Cultural de Castelló, S.A. es va constituir mitjançant el decret 203/1997, de primer de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa pública, conformement al que es disposa en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Depèn de Presidència de la Generalitat.

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

D'acord amb l'article 13 dels Estatuts de la Societat, el Consell d'Administració constituirà al seu si una Comissió Executiva Permanent, amb unes atribucions equivalents a les que es determinen en els Estatuts per al dit Consell. Cal assenyalar que aquesta Comissió no s'ha reunit fins a la data.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

El funcionament del Teatre Principal s'ha materialitzat en un total de setanta-vuit actuacions programades, a les quals han assistit un total de 45.289 espectadors.

S'ha promocionat l'Espai d'Art Contemporani, que ha aconseguit un total de 36.300 visitants al llarg de les quatre exposicions que s'hi han realitzat.

El 25 de gener de 2001 es va inaugurar el Museu de Belles Arts, tercer edifici construït per Castelló Cultural. Després de la inauguració, es va posar en marxa la sala permanent dedicada a ceràmica i pintura. A més a més, en les seues sales temporals s'han presentat cinc exposicions, amb un total de 50.421 visitants.

En l'àmbit de les actuacions del Museu de Belles Arts, es va urbanitzar la prolongació del carrer del Cronista Revest.

El 18 de juny de 2001, tingué lloc l'acte de col·locació de la "primera pedra" de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló. Les obres, amb un pressupost de 19.508.082 euros, han sigut executades al tancament de l'exercici en un 8,15%, i la finalització n'està prevista per al primer semestre de 2003.

Durant l'exercici de 2001 s'ha adjudicat la construcció del Palau de Congressos de Peníscola; el període de construcció previst és de quinze mesos.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de situació de Castelló Cultural al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit, en euros.

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Immobilitzat	45.647.686	42.265.496	8,0%
Immobilitzacions immaterials	31.830	10.543	201,9%
Immobilitzacions materials	39.900.231	36.539.328	9,2%
Immobilitzacions financeres	5.715.625	5.715.625	0,0%
Actiu circulant	3.237.878	3.915.449	(17,3%)
Deutors	1.329.129	2.465.251	(46,1%)
Inversions financers temporals	3.155	126	2.404,0%
Tresoreria	1.891.661	1.438.998	31,5%
Ajusts per periodificació	13.933	11.074	25,8%
Total Actiu	48.885.564	46.180.945	5,9%

PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons propis	(225.769)	2.091.895	(110,8%)
Capital subscrit	3.005.060	3.005.060	0,0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(913.165)	(420.985)	116,9%
Aportació socis compensació pèrdues	2.404.048	2.404.048	0,0%
Pèrdues i beneficis	(4.721.712)	(2.896.228)	63,0%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	8.269.041	6.900.001	19,8%
Creditors a llarg termini	6.010.121	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	6.010.121	-	-
Creditors a curt termini	34.832.171	37.189.049	(6,3%)
Deutes amb entitats de crèdit	32.595.083	22.161.092	47,1%
Creditors comercials	2.203.468	14.998.400	(85,3%)
D'altres deutes no comercials	33.620	29.557	13,7%
Total Passiu	48.885.564	46.180.945	5,9%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment durant l'exercici, es mostren a continuació, en euros.

Concepte	Saldos 31-12-00	Altas/ dotacions	Traspassos	Saldos 31-12-01
Construccions	8.443.974	409.505	18.521.130	27.374.609
Instal.lacions tècniques	1.697.323	15.555	1.825.724	3.538.602
Maquinària	1.027.519	9.417	-	1.036.936
D'altres instal.lacions	1.145.831	240.769	1.951.720	3.338.320
Mobiliari	179.086	118.076	1.616.276	1.913.438
Equip informàtic	23.502	76.426	0	99.928
D'altre immobilitzat	81.188	19.681	0	100.869
Avançaments i immobilitzat en curs	24.824.873	3.298.107	(23.914.850)	4.208.130
Total	37.423.296	4.187.536	0	41.610.832
Amortització acumulada	(883.968)	(826.633)	-	(1.710.601)
Immobilitzat material net	36.539.328	-	-	39.900.231

Quadre 2

Els béns de l'immobilitzat material estan valorats al preu d'adquisició, o al cost de construcció, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé, comprés l'IVA suportat no deduïble per aplicació de la regla de prorata, i sense incorporar-hi les càrregues financeres.

El detall de "Construccions" i "Avançaments i immobilitzat en curs" és, en euros:

Immoble	Construccions	Avançaments i immob. en curs	Imputació a IVA	Valoració
Edifici Espai d'Art Contemporani	3.188.236	-	14.876	3.203.112
Edifici Teatre Principal	5.303.462	-	24.793	5.328.255
Museu Belles Arts				
Edifici	18.435.198	-	85.949	18.521.147
Urbanització Museu Belles Arts	320.570	-	1.525	322.095
Complementari Museu Belles Arts	-	1.602.382	263.724	1.866.106
Auditori i Palau Congressos Castelló	-	1.679.182	276.820	1.956.002
Palau de Congressos de Peníscola	-	331.253	54.769	386.022
IVA suportat no deduïble	127.143	595.313	(722.456)	-
TOTAL	27.374.609	4.208.130	0	31.582.739

Quadre 3

Hom ha comptabilitzat adequadament, com a major valor de l'edifici del Museu de Belles Arts, els costos d'urbanització del seu entorn.

Les altes de l'exercici inclouen un total de 826.729 euros corresponents a quotes d'IVA suportat no deduïble per l'aplicació de la regla de prorrata, i d'aquesta quantitat, n'hi ha 722.456 euros que són imputables a les construccions -tant finalitzades, com en curs- que a 31 de desembre de 2001 estaven pendents de ser imputades als elements corresponents. La Societat ha de repartir el dit import entre els diferents elements d'immobilitzat, a l'efecte de la seua adequada valoració i amortització. A efectes informatius, la Sindicatura ha desglossat aqueix IVA no deduïble entre els distints elements, tal i com es pot veure en el quadre 3.

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

Espai d'Art Contemporani i Museu de Belles Arts

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 posar a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre les quals s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts; la valoració conjunta de les dues parcel·les -segons el conveni- és de 12.214.369 euros.

D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i del que hi ha edificat a sobre, pertanyerà "pro indiviso" a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló; a aqueix efecte, caldrà atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el Registre de la Propietat.

Com que els dos edificis ja estan finalitzats i operatius, recomanem que es complisca el citat conveni, que s'eleven a públics i que s'inscriguen en el Registre de la Propietat els documents necessaris per a delimitar els títols de propietat i que es comptabilitze tot adequadament.

Mentre no es formalitzen els documents assenyalats, i ja que la propietat dels immobles no correspon a Castelló Cultural, caldria traspasar el valor net comptable seu -que s'eleva a un total de 20.709.348 euros- de l'immobilitzat material a l'immaterial.

Addicionalment, caldria establir algun conveni o acord entre els propietaris dels immobles i Castelló Cultural, que permetés definir amb exactitud la relació jurídica existent entre les parts i el règim d'ús dels immobles, ja que la incidència d'aqueixes circumstàncies en el seu règim comptable és molt significativa. En particular, la concreció del període de cessió dels immobles afecta de forma directa els coeficients d'amortització aplicables.

Auditori i Palau de Congressos de Castelló

El 28 de gener de 1999, l'Ajuntament de Castelló atorgà a la Generalitat Valenciana la concessió administrativa per un període de 99 anys dels terrenys de domini públic per a la construcció i explotació de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló, per un cànon anual d'1 euro.

En 2001 s'ha adjudicat el contracte de construcció de l'Auditori i el Palau de Congressos i han començat les obres, que al final de l'exercici estaven executades en un 8,15%. En l'apartat 5 de l'informe resumim els aspectes més significatius relacionats amb l'adjudicació i execució d'aquest contracte.

No existeix cap conveni o acord subscrit entre Castelló Cultural i la Generalitat Valenciana que delimita els títols de propietat de les construccions en curs i el règim d'ús i gestió futura de l'immoble. Quant a això, i segons un "Informe sobre la titularitat i la gestió de diversos equipaments culturals a la província de Castelló", de data 7 de març de 2001, emés per un catedràtic de dret civil de la Universitat Jaume I a sol·licitud de Castelló Cultural, la titularitat dels edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys sobre els quals es construeix, i no a la societat que els construeix; en conseqüència, les dites construccions haurien de ser registrades en l'immobilitzat immaterial.

Palau de Congressos de Peníscola

Per acord del Ple de l'Ajuntament de Peníscola de 5 de setembre de 2000, es va cedir a la Generalitat Valenciana la propietat dels terrenys per a la construcció del Palau de Congressos de Peníscola.

Al dit immoble corresponia un valor en venda en l'inventari de béns patrimonials, segons un certificat del secretari de l'Ajuntament de Peníscola, d'1.007.789 euros.

En 2001 es va adjudicar el contracte de construcció i les obres han començat en 2002. En l'apartat 5 del present informe resumim els aspectes més significatius relacionats amb l'adjudicació i execució d'aquest contracte.

No existeix cap conveni o acord subscrit entre la Societat i la Generalitat Valenciana que delimiti els títols de propietat de les construccions en curs, ni el règim d'ús i gestió futurs de l'immoble. En conseqüència, i per les mateixes raons que en el cas de l'Auditori de Castelló, recomanem d'estudiar i formalitzar un conveni que prenga en consideració les circumstàncies assenyalades abans.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf del balanç, de 5.715.625 euros, 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 teòric comptable d'aquesta societat a 31 de desembre de 2001 és de 150.253 euros; la diferència fins als 5.715.625 euros pagats, correspon al major valor del terreny i de l'edifici singular del Teatre Principal que es desprèn de l'informe tècnic de valoració realitzat per CACSA en el moment de l'adquisició.

Com que aquesta societat no té activitat, caldria estudiar-ne la possible absorció per part de Castelló Cultural.

Estan pendents de dipositar en el Registre Mercantil els comptes anuals de l'exercici de 2000 de CLOCEB, S.A.

4.2.3 Deutors

El concepte més important d'aquest epígraf del balanç és el constituït per l'IVA la devolució del qual ha sigut sol.licitada a l'AEAT, i que s'eleva a 663.404 euros.

S'inclouen també en aquest epígraf les subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament, per import de 601.012 euros, cobrades en febrer de 2002.

4.2.4 Tresoreria

La composició de la tresoreria de la Societat és la següent, en euros:

Caixa	621
Bancs	1.891.040
TOTAL	1.891.661

Quadre 4

L'import de "Bancs" correspon als saldos a favor de la Societat en set comptes corrents a la vista. Aquests comptes han generat ingressos financers per import de 73.581 euros; tal i com es pot apreciar en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis.

El Consell d'Administració, en sessió de 24 de gener de 2002, acordà donar poders a la nova directora general per a exercir, de forma conjunta i mancomunada, les facultats relatives a les operacions amb entitats bancàries.

4.2.5 Fons propis

El detall dels fons propis al tancament de l'exercici de 2001 és el següent, en euros:

Capital social	3.005.060
Resultats negatius exercicis anteriors	(913.165)
Aportacions per a compensar pèrdues	2.404.048
Resultat de l'exercici	(4.721.712)
TOTAL	(225.769)

Quadre 5

El capital social està dividit en mil accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una i està totalment desemborsat pel soci únic, la Generalitat Valenciana.

El Govern Valencià, en la reunió del dia 5 de març de 2002, en qualitat de soci únic de la Societat, acordà ampliar-ne el capital social en 5.439.158,60 euros, mitjançant l'emissió de 1.810 noves accions nominatives. Malgrat que aquest acord va ser publicat en el "DOGV" l'11 de març de 2002, a la data de redacció d'aquest informe encara no l'havien elevat a públic ni inscrit en el Registre Mercantil.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana; el seu moviment durant l'exercici de 2001 és el següent, en euros:

Saldo a 31-12-00	6.900.001
Subvencions de capital 2001	2.136.440
Traspassos al resultat de l'exercici 2001	(767.400)
Saldo a 31-12-2001	8.269.041

Quadre 6

Les subvencions de capital consignades per a Castelló Cultural en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2001 s'eleva a 2.404.048 euros; se n'han rebuts 2.136.440 euros, que han sigut destinats a finançar l'immobilitzat.

Les subvencions de capital financen el 23,2% aproximadament de l'immobilitzat no financer a 31 de desembre de 2001. Si apliquen aquest percentatge a la depreciaió del dit immobilitzat comptabilitzada en l'exercici de 2001, es dedueix que la xifra de subvencions de capital que s'ha d'imputar al resultat de l'exercici seria aproximadament de 192.306 euros, sensiblement inferior a la quantitat imputada per la Societat, 767.400 euros; de manera que les pèrdues de l'exercici de 2001 estan infravalorades en la diferència de 575.094 euros.

4.2.7 Deutes amb entitats de crèdit

La composició dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre, amb el detall dels seus venciments segons els respectius contractes, és la següent, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini
	2002	2008-2013
DGZ Dekabank	-	6.010.121
BSCH	1.825.197	-
B. València	1.358.962	-
Bancaixa	1.384.843	-
BSCH	8.511.511	-
C. Catalunya	12.013.096	-
BBVA	7.305.562	-
Interessos redituats	195.912	-
TOTAL	32.595.083	6.010.121

Quadre 7

Les característiques més significatives de les pòlisses de crèdit i dels préstecs es mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import (límit)	Condicions
<i>Préstecs</i>				
DGZ Dekabank	19-09-01	25-9-13	6.010.121	Euribor
<i>Crèdits</i>				
BSCH	25-2-00	25-2-02	2.404.048	Euribor + 0,14%
B. València	6-3-00	6-3-02	1.502.530	Euribor + 0,25%
Bancaixa	7-4-00	7-4-02	1.803.036	Euribor + 0,50%
BSCH	1-12-00	1-12-02	9.015.182	Euribor + 0,30%
C. Catalunya	22-2-01	21-2-02	12.020.242	Euribor + 0,15%
BBVA	25-5-99	25-5-02	7.813.157	Euribor + 0,18%

Quadre 8

Tots els préstecs i crèdits estan garantits per mitjà d'aval de la Generalitat Valenciana.

El préstec formalitzat el 19 de setembre de 2001 amb l'entitat DGZ Dekabank té com a finalitat finançar la construcció de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló. El principal del préstec s'amortitzarà amb sis pagaments anuals; el primer, el 25 de setembre de 2008 i l'últim, el 25 de setembre de 2013. Els interessos s'han de pagar per períodes semestrals vençuts; el primer, el 25 de març de 2002. A partir de la dita data, el tipus d'interès serà l'EURIBOR sense marge, perquè s'ha aprovat la sol·licitud d'accés al programa del Banc Europeu d'Inversions, Préstec Global de Fons BEI.

També figuren en aquest apartat les quantitats disposades en sis pòlisses de crèdit, amb venciments entre febrer i desembre de 2002; cinc d'aquestes pòlisses són pròrrogues de pòlisses formalitzades en anys anteriors. En 2001 s'ha formalitzat una nova pòlissa, amb un límit de 12.020.242 euros.

S'hi inclouen també 164.872 euros en concepte de periodificació d'interessos redituats pendents de venciment.

El 27 de febrer de 2002, el director general de l'Institut Valencià de Finances, a petició del president del Consell d'Administració de Castelló Cultural, ha aprovat l'adjudicació de dos préstecs per un valor conjunt de 30 milions d'euros, la finalitat dels quals és de requalificar els crèdits ja existents de curt a llarg termini, per un període de deu anys.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de Castelló Cultural de 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Aprovisionaments	348.951	405.546	(14,0%)
Despeses de personal			
Sous i salaris i assimilats	388.857	283.075	37,4%
Càrregues socials	114.411	82.377	38,9%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	828.906	713.617	16,2%
Variació provisions tràfic	9.889	-	-
D'altres despeses d'explotació	2.613.871	1.289.659	102,7%
Despeses d'explotació	4.304.885	2.774.274	55,2%
Despeses financeres	1.594.233	822.388	93,9%
Resultats financers positius	-	-	-
Despeses extraordinàries	2.234	28	7.878,6%
Despeses exercicis anteriors	134.633	501.237	(73,1%)
Resultats extraordinaris positius	630.533	28.221	2.134,3%

INGRESSOS	2001	2000	Variación
Import net xifra de negoci	248.282	254.374	(2,4%)
D'altres ingressos	216.696	347.172	(37,6%)
Ingressos d'explotació	464.978	601.546	(22,7%)
Pèrdues d'explotació	3.839.907	2.172.728	76,7%
Ingressos financers	73.581	70.668	4,1%
Diferències positives de canvi	8.314	-	-
Resultats financers negatius	1.512.338	751.721	101,2%
Pèrdues de les activitats ordinàries	5.352.245	2.924.449	83,0%
Subvencions transferides a resultats	767.400	529.486	44,9%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	4.721.712	2.896.228	63,0%

Quadre 9

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

En 2001 s'hi han contractat dotze treballadors i n' ha causat baixa un; la plantilla a la fi de l'exercici és de trenta treballadors. La plantilla contractada, la van seleccionar de manera directa, mitjançant la intervenció en alguns casos del Servei Valencià

d'Ocupació i Formació, sense usar cap sistema d'oferta pública dels llocs de treball que s'havien de cobrir.

Les despeses de personal de l'exercici de 2001 han superat les dotacions que per al dit capítol es consideren en els pressuposts aprovats per a la Societat en el dit exercici.

El 10 d'abril de 2001 cessà voluntàriament el gerent de la Societat i el 15 de gener de 2002 fou nomenada l'actual directora general.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Els conceptes més importants que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 2001, són els següents, en euros:

D'altres serveis	784.328
Publicitat, propaganda i relacions públiques	769.778
D'altres tributs	480.614
Subministraments	182.035
Serveis de professionals independents	142.331
Reparacions i conservació	123.686
Transports	70.108
Serveis bancaris i similars	21.085
Primes d'assegurances	20.113
Arrendaments i cànon	19.793
TOTAL	2.613.871

Quadre 10

En el compte "D'altres serveis" destaquen els contractes pels serveis de vigilància i seguretat i de neteja. En relació a aquests serveis, es recomana de mantenir els expedients de contractació amb la documentació que acredite la consulta d'ofertes alternatives i dels criteris tinguts en compte per a fer-ne l'adjudicació

"D'altres tributs" registra principalment l'IVA no deduïble per la regularització practicada segons la regla de prorrata de l'IVA.

4.4.3 Import net de la xifra de negocis

L'import d'aquest epígraf correspon bàsicament als ingressos per venda d'entrades del Teatre Principal i del Museu de Belles Arts.

4.4.4 D'altres ingressos

Comprén 180.304 euros d'aportacions rebudes a l'empara del conveni de col.laboració signat amb Teatres de la Generalitat, per a la realització d'activitats escèniques al Teatre Principal.

També s'hi inclouen 13.823 euros en concepte de lloguer i de compensació de despeses per l'ús del Teatre; aquestes activitats no han tingut un tractament homogeni durant l'exercici i, per tant, requereixen normes escrites que regulen amb detall els preus i les condicions que s'hi han d'aplicar.

4.5 Situació tributària

L'empresa 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 se'n practique una liquidació definitiva, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

El 9 de juliol de 2001 es va signar l'acta de conformitat a la inspecció realitzada per l'Agència Tributària, a conseqüència de la qual resultà un import d'IVA no deduïble suportat en exercicis anteriors que ascendia a 417.000 euros.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

La Societat, com a societat pública de caràcter mercantil, i d'acord amb el que s'estableix en la disposició addicional sisena de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, i en el real decret legislatiu 2/2000, haurà d'ajustar la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència; llevat que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

D'acord amb això, aquesta Sindicatura ha verificat l'aplicació dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat que inspiren els procediments de contractació utilitzats per la Societat; així com l'execució i imputació comptable dels expedients.

Atesa la singularitat dels projectes que hi havia en marxa durant l'exercici de 2001, a continuació detallem els aspectes més rellevants sorgits de l'anàlisi de cada un.

a) Museu de Belles Arts de Castelló

Quant a l'obra principal, ens han facilitat una acta de recepció datada el 18 de gener de 2001, en la qual s'assenyala la concessió d'un termini de trenta dies per a esmenar diverses incidències observades; però no s'hi fa referència a l'inici o no del termini de garantia. L'obra ha acabat amb retard i Castelló Cultural no ha aplicat les penes del contracte, ni ens han facilitat cap informe que justifique la no aplicació d'aquestes.

En l'acta del Consell d'Administració de data 27 de juliol de 2001, s'indica que hom ha signat l'acta de recepció del MBA amb data 19 d'abril de 2001; però no ens han facilitat la dita acta.

Quant al projecte complementari, comentat en l'informe de l'any anterior, no hi ha formalització de la recepció de l'obra.

El contracte per a executar les obres d'urbanització del carrer del Cronista Revest es va adjudicar de forma directa, sense concurrència, al contractista de l'obra del Museu de Belles Arts, i el 18 de gener de 2001 es va signar un contracte en forma d'addenda al principal pel preu de 234.638 euros i un termini d'execució de quatre mesos. No hi ha constatació que el dit contracte haja sigut aprovat pel Consell d'Administració de la Societat.

Els honoraris prevists per la direcció d'aquesta obra han sigut comptabilitzats en comptes de despeses i s'eleva a 17.560 euros, que haurien d'estar imputats com a més valor de l'immobilitzat.

b) Auditori i Palau de Congressos de Castelló

No hi ha constatació que el plec de bases per a contractar les obres per mitjà de concurs fos aprovat pel Consell d'Administració de la Societat.

Existeix un informe de 27 de març de 2001, que valora les set ofertes rebudes, signat per l'arquitecte, acompanyat d'un annex -que no està signat ni datat- on es quantifiquen les ofertes i del qual es dedueix que la més avantatjosa considera un preu de 19.508.082 euros i un termini d'execució de vint mesos.

El Consell d'Administració, en la reunió de 30 de març de 2001, n'aprova l'adjudicació a l'oferta més avantatjosa, i es signa un contracte el 30 de maig de 2001 amb la particularitat de considerar un termini de vint-i-quatre mesos, i no de vint mesos, que és el que figura en l'oferta.

El començament de les obres tingué lloc, segons l'acta de comprovació del replantejament, el 8 de juny de 2001.

Al tancament de l'exercici hi ha comptabilitzades set certificacions d'obra, que abasten el període de juny a desembre, per un import total d'1.370.755 euros (exclòs l'IVA); la qual cosa indica un grau d'avanç del 8,15%.

La clàusula cinquena del plec i l'estipulació 3.1 del contracte, regulen el compliment del termini d'execució, tant el general com els terminis parcials, els quals s'han d'ajustar a un programa d'obres aprovat. Els informes mensuals de la direcció facultativa fan breus al·lusions al ritme de les obres, amb els qualificatius de "normal", "elevat", "correcte"; però no s'expressen amb suficientment nitidesa sobre si s'ajusten als terminis parcials o no; raó per la qual recomanem que, per a millorar el control sobre l'execució de l'obra, es quantifiqui la citada circumstància amb major precisió.

En la clàusula 12.3 del plec de bases per a fer el contracte, s'establia que en l'import d'adjudicació s'entendran inclosos a tots els efectes, entre altres, les llicències, les taxes i qualssevol altres pagaments per a la construcció de l'edifici; així com els impostos de qualsevol índole que graven els diversos conceptes oferits. En l'estipulació 4.1 del contracte, s'exclou expressament del preu "*l'impost de construcció i les taxes per concessió de la llicència d'obra i qualssevol altres necessàries*"; la qual cosa implica una contradicció amb el que s'estableix en el plec.

El projecte arquitectònic d'aquesta obra va ser lliurat per l'Ajuntament de Castelló a PCC l'any 2000.

c) Palau de Congressos de Peníscola

El plec de bases per a contractar -per mitjà de concurs- l'execució de les obres, el va aprovar el Consell d'Administració en sessió de 30 de març de 2001; però hi ha una rectificació posterior que augmenta el preu de la licitació i de la qual no consta l'aprovació del dit òrgan.

L'informe tècnic sobre els criteris d'adjudicació està signat i datat el 6 de setembre de 2001; malgrat no estar signat l'annex que valora els criteris. L'oferta amb més puntuació, amb un preu de 7.826.294 euros (l'IVA exclòs), és la que resultà guanyadora del concurs.

El contracte per a l'execució de les obres es va signar el 13 de febrer de 2002, pel preu oferit i un termini de quinze mesos.

En aquest expedient es produeix la mateixa circumstància que assenyalàvem en l'últim paràgraf de l'apartat b) anterior.

El contracte per la redacció del projecte d'execució i els treballs corresponents a la direcció de l'obra, el van signar el 20 d'abril de 2001 per un preu de 312.526 euros i 153.076 euros (l'IVA exclòs), respectivament. Aquest contracte era conseqüència del resultat del concurs d'idees per a seleccionar el projecte arquitectònic del Palau de Congressos de Peníscola, que va ser adjudicat el 28 de setembre de 2000.

Quant al control de qualitat, no consta que el plec de bases per a fer-ne la contractació haja sigut aprovat pel Consell d'Administració. L'obertura de pliques es va fer sense la presència d'un notari, tal i com s'estableix en la clàusula tretzena del plec, i no consta documentació sobre el resultat d'aqueixa obertura. L'informe sobre l'adjudicació que ens han lliurat és provisional.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) Realitzar conciliacions bancàries de manera periòdica, i com a mínim al tancament de cada exercici.
 - a.2) Depurar els controls comptables al tancament de l'exercici, per tal de periodificar totes les despeses imputables a aqueix exercici.
 - a.3) En matèria de personal, formalitzar la motivació de l'aprovació de retribucions que superen les xifres o percentatges indicats per llei o conveni.
 - a.4) Establir normes escrites que regulen les activitats de lloguer del Teatre Principal.
 - a.5) Cal prestar una especial atenció a la realització dels projectes d'obres, per tal d'evitar modificacions substancials després d'haver-les iniciades, amb els corresponents increments de costos, de cara a una major eficiència i economia en la gestió.
- b) Les següents recomanacions tracten uns altres aspectes, que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001.
 - b.1) Segons consta en la certificació que ens han facilitat, la Junta General Ordinària que aprovà els comptes anuals de l'exercici de 2001 es va celebrar el dia 1 de juliol de 2002; quan el termini establert a aqueix efecte era de 30 de juny. Recomanem que es preste més atenció al compliment dels terminis establerts en les disposicions vigents.
 - b.2) Cal complir l'article 11 dels estatuts socials, el qual estableix que el Consell d'Administració s'ha de reunir una vegada si més no cada tres mesos. Durant el 2001 solament s'han fet dues reunions.
 - b.3) L'IVA suportat no deduïble ha de ser imputat en l'import que correspon als distints comptes detallats per elements de l'immobilitzat, amb la finalitat que estiguen adequadament valorats i que les dotacions a les amortitzacions puguin calcular-se amb precisió.
 - b.4) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, i evitar les deficiències assenyalades en l'apartat 5, cal elaborar un manual de procediments, on es prenguen en consideració -entre altres qüestions- tots els tràmits que

han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable a cada cas, i que almenys reculla de forma adequada l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

- b.5) S'han observat contradiccions, en diversos expedients de contractació, entre determinades clàusules establides en els plecs de bases per a la contractació i les ofertes presentades -d'una banda-, i les estipulacions dels contractes -de l'altra-; divergències que no són raonables i que cal evitar en qualsevol procés de contractació.

**CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES
EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA,
S.A.**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant CIEGSA o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de CIEGSA, i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CIEGSA comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 27 de març de 2002, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes l'1 de juliol de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria, quan l'aprovació dels comptes per part de la Junta general hauria d'haver-se realitzat abans del 30 de juny tal com assenyala l'article 95 de la Llei de Societats Anònimes aprovada pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (IGGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de CIEGSA, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per part dels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

- a) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- b) Revisió de la gestió contractual
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

No obstant això, la fiscalització ha estat condicionada per les limitacions que es detallen en el primer i segon paràgraf de l'apartat 2.1.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de la Societat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 19/1989, de 25 de juliol, de Reforma Parcial i Adaptació de la Legislació Mercantil a les Directives de la Comunitat Econòmica Europea en matèria de Societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei Orgànica de l'Estat 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació general del Sistema Educatiu.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- 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.
- Ordre de 28 de desembre de 1994, del Ministeri d'Economia i Hisenda per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat per a les empreses immobiliàries.
- 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.

- Reglament del Registre mercantil aprovat pel R. D. 1.784/1996, de 19 de juliol.
- Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Estatuts de CIEGSA, aprovats pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'acorda la constitució de la societat mercantil.
- Llei 12/2000 de la Generalitat Valenciana, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Conveni de col.laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat Valenciana i CIEGSA signat el 5 de febrer de 2001.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets i les circumstàncies següents que afecten de forma significativa la representativitat dels comptes anuals fiscalitzats.

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el seu funcionament mitjançant aportacions de capital social, aportació per a la compensació de pèrdues, per la qual cosa la continuïtat depèn d'aqueix suport. La Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- b) La Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció d'Instituts d'Educació Secundària, actualment en curs, com a immobilitzat material, tot i quan els terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana, sobre els quals està previst que es constitueix un dret de superfície d'acord amb el conveni subscrit amb la Generalitat Valenciana el 5 de febrer de 2001. La constitució d'aquest dret de superfície origina una incertesa perquè aquest dret real està previst que recaiga sobre béns que estan destinats a un servei públic. (Vegeu l'apartat 5.1.3).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, que s'assenyalen tot seguit:

- a) Les despeses de personal han superat en 47.967 euros l'import previst en la Llei de pressuposts per a l'exercici de 2001 (vegeu l'apartat 4.4.2).
- b) En l'apartat 5 d'aquest informe s'assenyalen les observacions més significatives posades de manifest en la fiscalització de la contractació.
- c) La Junta General d'Accionistes de la Societat ha aprovat els comptes anuals i ha resolt l'aplicació del resultat el dia 1 de juliol de 2002, quan havia d'haver-se realitzat abans del 30 de juny de 2002 i en qualsevol cas abans de la rendició dels comptes (vegeu l'apartat 1.2.1).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

CIEGSA es constitueix pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, i el seu objecte social és l'organització, contractació i gestió de totes les activitats requerides per a la preparació, construcció d'obres, instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la Llei Orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu i la normativa que la desenvolupa, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Igualment, la Societat ha d'atendre qualsevol obra d'adequació tant en els centres que haurà de construir com dels construïts que siguen competència de la Generalitat Valenciana. CIEGSA està adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'informe de gestió de la Societat figura la informació referent a l'activitat desenvolupada en l'exercici de 2001.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2001, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Accionistes por desemborsam. no exigits	-	1.502.530	(100,0%)
Immobilitzat	13.892.623	39.715	34.880,8%
Despeses d'establiment	169.161	32.052	427,8%
Immobilitzacions immaterials	44.216	475	9.208,6%
Immobilitzacions materials	13.644.988	7.188	189.730,1%
Immobilitzacions financeres	34.258	-	-
Actiu circulant	23.564.933	1.461.638	1.512,2%
Existències	6.022.772	-	-
Deutors	15.407.342	13.703	112.337,7%
Tresoreria	2.134.266	1.447.628	47,4%
Ajusts per periodificació	553	307	80,1%
Total actiu	37.457.556	3.003.883	1.147,0%
PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons propis	2.478.892	2.974.006	(16,6%)
Capital subscrit	3.005.060	3.005.060	-
Resultats negatius exercicis anteriors	(31.054)	-	-
Aportac. socis per a compensar pèrdues	1.803.036	-	-
Pèrdues i beneficis (Pèrdues)	(2.298.150)	(31.054)	7.300,5%
Creditors a llarg termini	8.212.205	-	-
Deutes amb entitats del grup	3.455.819	-	-
D'altres creditors	2.729.623	-	-
Creditors per operacions de tràfic	2.026.763	-	-
Creditors a curt termini	26.766.459	29.877	89.491,8%
Deutes amb entitats de crèdit	1.858.570	-	-
Creditors comercials	15.220.271	6.510	233.734,2%
D'altres deutes no comercials	9.687.618	21.534	44.887,5%
Provisions per a operac. de tràfic	-	1.833	(100,0%)
Total passiu	37.457.556	3.003.883	1.147,0%

Quadre 1

L'actiu i el passiu s'han incrementat en un 1.147,0% respecte de l'exercici de 2000. Això és perquè la Societat es va constituir el 7 de novembre de 2000. L'activitat pròpia de la Societat no s'inicia fins el 2001 amb la qual cosa els dos exercicis no són comparables, ja que durant l'exercici de 2000, la Societat no va tenir a penes activitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Accionistes per desemborsaments no exigits

A 31 de desembre de 2000, aquest epígraf del balanç recollia la part del capital social pendent de desemborsament equivalent al 50%, 1.502.530 euros. Durant l'exercici de 2001, aquest import s'ha desemborsat íntegrament, acomplint així l'article 7 dels estatuts socials, en el qual es diu que el dit import es desemborsarà en un termini màxim de dos anys comptadors des de la data de constitució de la Societat.

4.2.2 Despeses d'establiment

Els moviments haguts durant l'exercici en els diferents comptes de despeses d'establiment són els següents en euros:

Despeses d'establiment	Saldos 31-12-00	Altes	Dotacions	Saldos 31-12-01
Despeses de constitució	32.052	-	(6.545)	25.507
Despeses d'ampliació de capital	-	143.654	-	143.654
Total	32.052	143.654	(6.545)	169.161

Quadre 2

Les altes hagudes en l'exercici en el compte "Despeses d'ampliació de capital", corresponen als costos incorreguts bàsicament en concepte d'honoraris de professionals i impostos derivats de l'ampliació de capital, elevada a escriptura pública el 28 de desembre de 2001, però que a 31 de desembre de 2001 no estava inscrita en el registre mercantil.

Aquestes despeses s'amortitzen linealment en un període de 5 anys.

4.2.3 Immobilitzacions materials

A 31 de desembre de 2001, aquest epígraf és el segon en importància de l'actiu del balanç de CIEGSA, ja que en representa un 36,4% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001 i el seu moviment durant el dit exercici es mostra tot seguit en euros:

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-00	Altes	Baixes	Saldos 31-12-01
Instal·lacions tècniques i maquinària	-	26.979	-	26.979
D'altres instal·l., utilatge i mobiliari	-	225.181	(2.440)	222.741
D'altre immobilitzat material	7.206	101.667	-	108.873
Immobilitzacions en curs per revertir	-	13.321.127	-	13.321.127
Total valors de cost	7.206	13.674.954	(2.440)	13.679.720
Amortització acumulada	(18)	(34.907)	192	(34.732)
Valor net	7.188	13.640.047	(2.248)	13.644.988

Quadre 3

La Societat no ha reflectit en els seus comptes anuals la baixa d'una fotocopiadora en l'immobilitzat, valorada en 2.440 euros. Ha registrat la nova fotocopiadora amb un preu d'adquisició menor, i ha deduït el valor de l'antiga.

Durant l'exercici de 2001 les adquisicions d'immobilitzat material han pujat a 13.674.954 euros, de les quals un 97,4% corresponen a "Immobilitzacions en curs a revertir". Del total de les altes s'ha verificat el 35,3% comprovant la seua adequada formalització i comptabilitat.

Els immobles subjectes a reversió, corresponents a instituts d'educació secundària, es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció) que inclou els tributs satisfets i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. També s'hi inclouen, d'acord amb el que estableixen els documents subscrits amb la Conselleria en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001, honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a CIEGSA, realització d'estudis geotècnics i despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2001, pujaven a 1.901.452 euros i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades.

La Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció d'instituts d'educació secundària, actualment en curs, com a immobilitzat material, encara que els terrenys siguin propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la Societat mantindrà la titularitat pública d'aquests edificis fins a l'acte formal de transmissió, que revertiran a la Generalitat Valenciana. A la data d'aquest informe està pendent de constituir-se el corresponent dret de superfície sobre aquests terrenys a favor de la Societat.

La reversió al patrimoni de la Generalitat Valenciana quan el finançament s'ha fet mitjançant ampliacions de capital, es realitzarà mitjançant la reducció de capital social, tornant les aportacions realitzades per mitjà del lliurament de les construccions.

A 31 de desembre de 2001, la distribució territorial per províncies, diferenciant el cost de l'obra pròpiament dit, d'altres costos -entre els quals incloem el projecte bàsic, projecte d'execució, estudi geotècnic, llicències, etc.- i l'escolarització provisional, és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Província	Obra		D'altres costos		Escolarització provisional		Total	
Alacant	5.081.966	61,1%	1.254.901	40,5%	1.005.535	52,9%	7.342.403	55,1%
Castelló	874.881	10,5%	328.832	10,6%	139.741	7,3%	1.343.454	10,1%
València	2.362.435	28,4%	1.516.660	48,9%	756.176	39,8%	4.635.270	34,8%
Total	8.319.282	100,0%	3.100.393	100,0%	1.901.452	100,0%	13.321.127	100,0%

Quadre 4

En el quadre 4 es mostra que les infraestructures educatives corresponents a obres d'instituts d'educació secundària representen en la província d'Alacant un 55,1%, seguit de la província de València, un 34,8% i per últim la de Castelló, amb un 10,1%.

A 31 de desembre de 2001, el desglossament pel nombre d'obres en procés per províncies i per licitacions són les següents:

Província	Obres licitades per la Conselleria	Obres licitades en abril 2001	Total	
Alacant	4	10	14	53,8%
Castelló	1	1	2	7,7%
València	2	8	10	38,5%
Total	7	19	26	100,0%

Quadre 5

A 31 de desembre de 2001, no havia finalitzat cap obra registrada en l'immobilitzat, estaven totes en curs.

4.2.4 Existències

Aquest grup és el tercer en importància dins de l'actiu del balanç de CIEGSA al 31 de desembre de 2001, ja que en representa un 16,1% del total. La seua composició i moviment durant el 2001, es mostra tot seguit en euros:

Conceptes	Saldos 31-12-00	Augments	Saldos 31-12-01
Equipament escolar	-	749.408	749.408
Obres en curs de construcció de cicle llarg	-	5.273.364	5.273.364
Total	-	6.022.772	6.022.772

Quadre 6

Durant l'exercici de 2001 els augments en existències han pujat a 6.022.772 euros, un 87,6% dels quals corresponen a "Obres en curs de construcció de cicle llarg". Del total d'altres de les obres en curs hem verificat un total d'1.575.313 euros, que representa el 29,9%, i hem comprovat el seu adequat suport i comptabilitat.

Les existències per "Equipament escolar", es valoren a preu d'adquisició. Les dites existències són facturades a la Conselleria de Cultura i Educació a mesura que es posen a la seua disposició per a l'ús i fins ara pel mateix preu d'adquisició.

Es considera que el saldo de l'"Equipament escolar", a 31 de desembre de 2001, hauria de ser zero, ja que l'equipament escolar no és propietat de CIEGSA, sinó que CIEGSA només gestiona la compra, la registra i la factura mensualment a la Conselleria pel mateix import, sense obtenir cap benefici per la venda. Així, a 31 de desembre de 2001, la Societat hauria d'anul·lar 749.408 euros de l'inventari d'existències que corresponen a l'equipament escolar, registrar els ingressos corresponents en un compte de "Vendes pendents de facturar", i que fos la seua contrapartida un compte deutor de l'actiu del balanç, la denominació del qual seria "Generalitat Valenciana, compte deutor". Amb aquestes operacions les vendes per equipament serien iguals a les compres.

Les "Obres en curs de construcció de cicle llarg" (col·legis d'educació infantil, primària i especial), es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), que inclou els tributs satisfets i els honoraris facultatius del projecte i la direcció de l'obra, així com les certificacions d'obra. D'acord amb el que estableixen els documents subscrits amb la Conselleria, en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001, també s'inclouen honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a CIEGSA, realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2001 pujaven a 791.040 euros i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades, tal com s'ha indicat abans.

La Societat ha seguit el criteri de registrar com a existències les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de construcció de col·legis d'educació infantil, primària i especial, i a obres de millora d'immobles ja existents en instituts d'educació secundària, totes actualment en curs, ja que considera la Societat com a promotor, puix que en el primer cas els terrenys i les edificacions construïdes són

propietat dels ajuntaments (corresponent a l'administració educativa el dret de possessió), i en el segon cas, les edificacions són propietat de la Generalitat Valenciana.

La fórmula de lliurament d'aquestes obres a la Generalitat Valenciana està pendent de ser definida. D'acord amb els documents subscrits en desembre de 2001, "en el cas que el finançament s'articule mitjançant ampliacions de capital, el lliurament de les obres realitzades a la Generalitat Valenciana, es realitzarà per la corresponent reducció del capital social, amb devolució de les aportacions realitzades al seu dia, que es materialitzarà amb el lliurament de les construccions referides".

En el quadre 7 es reflecteix en euros, a 31 de desembre de 2001, la distribució territorial per províncies, diferenciant el cost de l'obra pròpiament dit, d'altres costos -entre els quals incloem el projecte bàsic, projecte d'execució, estudi geotècnic, llicències, etc.- i l'escolarització provisional:

Província	Obra		D'altres costos		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	442.453	12,7%	237.033	23,7%	39.859	5,1%	719.345	13,6%
Castelló	820.111	23,6%	378.842	37,8%	118.045	14,9%	1.316.998	25,0%
València	2.217.603	63,7%	386.283	38,5%	633.136	80,0%	3.237.021	61,4%
Total	3.480.167	100,0%	1.002.158	100,0%	791.040	100,0%	5.273.364	100,0%

Quadre 7

El desglossament per nombre d'obres en procés per províncies i per licitacions figura en el quadre següent:

Província	Obres licitades per la Conselleria	Obres licitades en abril 2001	Total	
Alacant	-	4	4	18,2%
Castelló	2	4	6	27,3%
València	5	7	12	54,5%
Total	7	15	22	100,0%

Quadre 8

4.2.5 Deutors

El saldo d'aquest epígraf és el més rellevant de l'actiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2001, ja que en comporta un 41,1% del total.

En el quadre 9 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, que puja a 15.407.342 euros i està format pels conceptes següents:

Concepte	31-12-01
Clients per vendes i prestació de serveis	63.803
Empreses del grup, deutors	12.268.568
Deutors diversos	8.162
Administracions Públiques	3.066.809
Total	15.407.342

Quadre 9

En el concepte “Clients per vendes i prestació de serveis”, es recullen, en la majoria dels comptes, els deutes de les empreses adjudicatàries amb CIEGSA per la publicació dels anuncis de les licitacions i adjudicacions. Aquestes quantitats es faran efectives una vegada es descompten del pagament les factures als contractistes.

En el concepte “Empreses del grup, deutors”, es presenten els saldos per cobrar de la Generalitat Valenciana per la facturació a la Conselleria de Cultura i Educació de la compra efectuada per CIEGSA de l'equipament escolar dels centres d'ensenyament propietat de la Conselleria. La facturació s'efectua mensualment des del mes de juliol de 2001, i l'import pendent correspon a la totalitat de la facturació de l'exercici de 2001. A les primeries d'abril de 2002, CIEGSA no havia cobrat cap import del saldo pendent a 31 de desembre de 2001.

En “Deutors diversos” es recull en la majoria dels comptes la periodificació dels interessos bancaris meritats i no cobrats a 31 de desembre de 2001.

A 31 de desembre de 2001, la composició del concepte “Administracions públiques” -els imports expressats en euros-, és la següent:

Compte	Import
Hisenda Pública deutor per IVA	1.038.945
Hisenda Pública deutor per devolució d'imposts	12.424
Hisenda Pública IVA suportat	(18)
Hisenda Pública IVA pendent de meritació	1.418.196
Hisenda Pública IVA meritat pendent de deduir	597.262
Total	3.066.809

Quadre 10

4.2.6 Tresoreria

A 31 de desembre de 2001, la tresoreria de CIEGSA està integrada per 463 euros d'efectiu en la caixa de la Societat i 2.133.803 euros en set comptes corrents bancaris de lliure disposició amb tipus d'interès variable en funció dels trams fixats. Fins a 300.506 euros, les disposicions dels comptes corrents les efectua de forma solidària el gerent; i per a imports superiors cal, de manera mancomunada, la signatura del president o el vicepresident del Consell d'Administració.

4.2.7 Fons propis

El moviment hagut durant 2001 en els comptes de fons propis, en euros, ha sigut el següent:

Compte	Saldo 31-12-00	Aportació socis	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo 31-12-01
Capital social	3.005.060	-	-	-	3.005.060
Resultats negatius exer. anteriors	-	-	(31.054)	-	(31.054)
Aport. socis compensació pèrdues	-	1.803.036			1.803.036
Pèrdues i beneficis	(31.054)	-	31.054	(2.298.150)	(2.298.150)
Total	2.974.006	1.803.036	-	(2.298.150)	2.478.892

Quadre 11

El capital social està representat per 1.000 accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una, totalment subscrites i desemborsades a 31 de desembre de 2001. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana, únic soci fundador.

Amb data 28 de desembre de 2001 es va escripturar una ampliació de capital de 4.600 accions de 3.005,06 euros de valor nominal per un import de 13.823.276 euros, acordada en la Junta General d'Accionistes de 5 d'octubre de 2001 que va ser íntegrament subscrita per la Generalitat Valenciana i desemborsada en un 25% en desembre de 2001. El desemborsament restant està previst per a l'exercici de 2002. Aquest desemborsament del 25%, que puja a 3.455.819 euros està registrat com un deute en l'epígraf del passiu del balanç "Deutes amb entitats del grup" (vegeu l'apartat 4.2.8). A 31 de desembre de 2001, aquesta ampliació de capital estava pendent d'inscripció en el registre mercantil, amb la qual cosa, d'acord amb la legislació mercantil no s'hi havien complert els requisits necessaris per a considerar a efectes comptables l'ampliació de capital efectuada.

D'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, de data 4 d'octubre de 1995, les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar l'activitat principal de la Societat, ja que no hi ha un contracte-programa d'aquestes subvencions o sistema similar que compte amb la

fiscalització prèvia de la Intervenció General, es registren com “Aportacions socis per a compensar pèrdues”, en el epígraf “Fons propis”, aplicant-se als resultats de l'exercici una vegada han sigut aprovats per la Junta General d'Accionistes i per l'import del resultat abans d'aquestes aportacions. Aquestes aportacions es van cobrar en l'exercici de 2001 i corresponen a les transferències corrents de la Generalitat Valenciana que apareixen en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.

4.2.8 Deutes amb les entitats del grup

Els deutes amb les entitats del grup pugen a 3.455.819 euros. Aquest import correspon al desemborsament del 25% de l'ampliació de capital escripturada el 28 de desembre de 2001, per un import de 13.823.276 euros vegeu l'apartat 4.2.7), que a la data de la formulació dels comptes anuals no estava registrada en el registre mercantil, si bé s'hi va inscriure el 13 d'agost de 2002.

Les subvencions de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 per a CIEGSA, pujaven a 12.020.242 euros. Posteriorment en un acord del Govern Valencià de data 26 de juliol de 2001, s'autoritza la minoració de crèdit d'aquests 12.020.242 euros, suprimint la línia de subvenció que figurava en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001. En aquest mateix acord s'autoritza l'increment dels projectes financers PA010 i PA020, en els programes 422.20, “Ensenyament primari” i 422.30, “Ensenyament secundari i de règim especial”, per un total de 4.958.349 euros per a l'adquisició d'accions de CIEGSA per a finançar:

- el 50% del capital fundacional pendent de desemborsament a 31 de desembre de 2000 i el desemborsat en l'exercici de 2001, per un import d'1.502.530 euros. (Vegeu l'apartat 4.2.1).
- el desemborsament del 25% de l'ampliació de capital escripturada el 28 de desembre de 2001 i que pujava a 3.455.819 euros.

En l'epígraf de “Deutes amb les entitats del grup”, la Societat ha classificat els deutes en l'apartat del passiu de “Creditors a llarg termini”, quan hauria de classificar-los com a curt termini.

4.2.9 D'altres creditors i creditors per operacions de tràfic a llarg termini

En aquests epígrafs s'apleguen els deutes a llarg termini de la Societat. El seu desglossament, en euros, és el següent:

Concepte	Import
D'altres creditors	2.729.623
<i>Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini</i>	95.441
<i>Creditors immobilitzat</i>	2.634.182
Creditors per operacions de tràfic	2.026.763
<i>Contractistes</i>	2.026.763
Total	4.756.386

Quadre 12

CIEGSA ha separat en els seus comptes els creditors per obres d'immobilitzat i per obres registrades en existències, considerant aquests darrers com a "Creditors per operacions de tràfic". Aquests deutes es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors i es classifiquen a llarg termini perquè el seu venciment és posterior a un any.

4.2.10 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

En el quadre 13 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2001, que pugen a 1.858.570 euros, cosa que comporta el 5,0% del total del passiu del balanç. Tots els deutes tenen un venciment a curt termini.

Concepte	Import
Prèstecs i crèdits	1.851.322
Deutes per interessos	7.248
Total	1.858.570

Quadre 13

A 31 de desembre de 2001, el deute per "Prèstecs i crèdits", expressat en euros, és desglossa així:

Entitat	Data	Import	Duració	Tipus interès	Aval	Pendent 31-12-01
Bco.Cto.Local	26/07/01	12.020.242	1 any	Euribor 360+0,04%	G.V.	351.322
La Caixa	29/10/01	3.005.061	1 any	Euribor 90+0,35%	G.V.	1.500.000
Bancaixa	05/11/01	6.010.121	1 any	Euribor 90+0,40%	G.V.	-
Caixa Ontinyent	12/11/01	3.005.061	1 any	Euribor 90+0,35%	G.V.	-
Total		24.040.485				1.851.322

Quadre 14

Totes les pòlisses de crèdit estan signades mancomunadament, excepte la pòlissa de la Caixa de 3.005.061 euros, que només està signada pel gerent.

El concepte “Deutes per interessos” correspon a les despeses financeres meritades i no pagades a 31 de desembre de 2001.

4.2.11 Creditors comercials

A 31 de desembre de 2001, el saldo d'aquest epígraf és el més rellevant del passiu del balanç de CIEGSA, ja que en representa un 40,6% del total, i recull els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en existències i la resta de deutes comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors. El desglossament d'aquest epígraf, en euros, és el següent:

Concepte	Import
Deutes per compres o prestacions de serveis	6.380.272
<i>Proveïdors</i>	5.624.944
<i>Creditors diversos</i>	755.328
Deutes representats per efectes per pagar	8.839.999
<i>Proveïdors, efectes per pagar</i>	2.898.375
<i>Efectes com. a pagar, confirming</i>	5.941.624
Total	15.220.271

Quadre 15

4.2.12 D'altres deutes no comercials

Aquest epígraf és el segon en importància del passiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2001, ja que en representa un 25,9% del total. En el quadre següent es mostren, en euros, els conceptes que l'integren a 31 de desembre de 2001:

Concepte	Import
Administracions Públiques	231.210
Deutes representats per efectes per pagar	1.216.887
D'altres deutes	8.239.521
Total	9.687.618

Quadre 16

El saldo del concepte “Administracions públiques” comprèn les retencions pel IRPF de l'últim trimestre de 2001, per un import de 125.149 euros, ingressats el gener de 2002;

la periodificació del IRPF de professionals, que correspon a treballs de l'exercici de 2001 pendents de rebre factura, amb un import de 66.460 euros; i la Seguretat Social del mes de desembre de 2001, per un import de 39.601 euros, que va ser ingressada el gener de 2002.

En els concepte "Deutes representats per efectes per pagar" i "D'altres deutes", es comptabilitzen els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en l'immobilitzat, així com la resta de deutes no comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors o el document de recepció de la resta de creditors no comercials com a periodificació pendent de rebre la corresponent factura.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

DESPESES	2001	2000	INGRESSOS	2001	2000
Aprovisionaments	15.994.399	-	Import net xifra de negoci	10.721.034	-
Despeses de personal	1.550.497	29.948	Augment d'existències	5.273.364	-
Dotació amortització immobilitzat	47.732	703	D'altres ingressos d'exploració	60.756	-
Variació provisions de tràfic	-	1.833			
D'altres despeses d'exploració	810.795	9.238			
Beneficis d'exploració	-	-	Pèrdues d'exploració	2.348.269	41.722
Despeses financeres i assimilades	7.272	-	Ingressos financers	58.359	10.668
Resultats financers positius	51.087	10.668	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	2.297.182	31.054
Pèrdues procedents immobilitzat	974	-	Ingressos extraordinaris	30	-
Despeses extraordinàries	24	-			
Resultats extraordinaris positius	-	-	Resultats extraordinaris negatius	968	-
Resultat de l'exercici (benefici)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	2.298.150	31.054

Quadre 17

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 2.298.150 euros, han experimentat un increment respecte a l'exercici anterior del 7.300,5%. Açò és perquè la Societat es va constituir el 7 de novembre de 2000. L'activitat pròpia de la Societat no s'inicia fins el 2001, amb la qual cosa els dos exercicis no són comparables ja que durant l'exercici de 2000 la Societat a penes va tenir activitat.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 18 es mostra el saldo d'aquest epígraf que puja a 15.994.399 euros i representa un 86,9% de les despeses de la Societat. És l'epígraf més important dels comptes de despeses.

Concepte	Import
Compres d'equipament escolar	11.470.442
Variació existències equipament	(749.408)
Obres i serveis per tercers	5.273.365
Total	15.994.399

Quadre 18

El saldo del concepte "Compres d'equipament escolar", correspon a la totalitat de les compres efectuades per CIEGSA, d'equipament escolar. El dit equipament és propietat de la Conselleria de Cultura i Educació, ja que la Societat sols s'encarrega de contractar, rebre la compra i posteriorment, pel mateix import, facturar-la a la Conselleria. Les esmentades compres d'equipament no s'incorporen a l'epígraf d'"Existències". El saldo de "Variació d'existències", és el que apareix en "Existències" com a equipament escolar a 31 de desembre de 2001.

Del total de compres per equipament escolar aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de factures que ha comportat el 59,2% de l'import d'aquest concepte, i ha comprovat que es troben adequadament suportades i comptabilitzades, tret de tres, que pugen a 477.318 euros i corresponen a les compres de setembre, octubre i novembre que CIEGSA no ha facturat a la Conselleria de Cultura i Educació. L'import de les dites factures formen part del saldo d'"Existències" i, per tant, del concepte "Variació d'existències", i haurien d'haver-los reclassificat per no ser propietat de la Societat.

El concepte "Obres i serveis per tercers", s'incorpora al valor de les existències finals i correspon a les despeses per projectes bàsics, d'execució, estudis geotècnics, certificacions d'obra, despeses d'escolarització, etc., que corresponen a les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció de col·legis d'educació infantil, primària i especial i a obres de millora d'immobles ja existents d'instituts d'educació secundària, totes actualment en curs, com a "Existències", ja que considera que la Societat actua com a promotor (vegeu l'apartat 4.2.4). En aquest exercici s'ha revisat una mostra del 30% del saldo i s'ha comprovat que es troba adequadament comptabilitzada i suportada.

4.4.2 Despeses de personal

En el quadre següent, en euros, es mostra la composició d'aquest epígraf, que és el segon en ordre d'importància de les despeses de CIEGSA i representa el 8,4% del total.

Concepte	Import
Sous i salaris	1.220.163
Seg. Social a càrrec de l'empresa	330.178
D'altres despeses socials	156
Total	1.550.497

Quadre 19

La plantilla mitjana de la Societat segons els comptes anuals és la següent:

Categories	2001
Gerent	1
Titulat superior	16
Titulat mitjà	8
Oficial de primera	13
Oficial de segona	4
Secretària	1
Telefonista	2
Total	45

Quadre 20

A 31 de desembre de 2000, la plantilla de personal de CIEGSA es componia de 10 persones, el gerent més personal directiu i de confiança. Durant l'exercici de 2001, la Societat ha contractat a la resta de personal, ja que ha sigut en aquest exercici quan la Societat ha iniciat la seua activitat. En l'exercici 2001 s'han produït un total de 53 altes.

A l'inici de l'exercici de 2001, la Societat comptava amb un organigrama funcional i jeràrquic aprovat pel Consell d'Administració en data 4 de desembre de 2000, que constava de 59 llocs de treball. El fet que la Societat se li delegaren més competències, com ara l'escolarització provisional i la gestió de l'equipament escolar, va obligar a fer una reestructuració i ampliació del seu organigrama. El Consell d'administració de data 13 de desembre de 2001 aprova un organigrama nou, que consta de 80 llocs de treball.

Per a la revisió dels compte de "Sous i salaris" hem verificat que els resums mensuals de nòmina coincideixen amb la comptabilitat.

També hem revisat sobre una mostra de nòmines d'empleats, la correcta aplicació dels conceptes retributius en la nòmina, i no hi hem detectat cap deficiència; així com la informació continguda en cada expedient, en alguns dels quals no figura la justificació de la titulació corresponent.

A fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal i l'existència de procediments interns, s'ha seleccionat una mostra de 10 altes de l'exercici entre el personal que durant l'exercici de 2001 ha accedit a un contracte fix en CIEGSA. Com a resultat d'aquesta revisió s'ha detectat que en un cas no s'han complert els dits principis, ja que únicament figura en l'expedient un informe de contractació per motius d'urgència.

El capítol de "Despeses de personal", consignat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2001, puja a 1.502.530 euros. Tanmateix, el total de l'epígraf de personal de CIEGSA puja a 1.550.497 euros, per la qual cosa existeix un excés de 47.967 euros sobre la dotació prevista en la citada Llei, incomplint el seu article 29.5.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 4,4% de l'import total de despeses de l'exercici 2001. La seua composició és la següent en euros:

Concepte	Import
Serveis exteriors	
Arrendaments	201.003
Reparació i conservació	10.860
Serveis professionals independents	160.326
Primes d'assegurances	2.380
Serveis bancaris	18
Publicitat, propaganda, rela. públiques	164.377
Subministraments	18.409
D'altres serveis	163.337
Tributs	715
D'altres despeses de gestió corrent	89.370
Total	810.795

Quadre 21

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra del 50,7% de l'import d'aquest epígraf i ha comprovat que el seu suport i comptabilitat són adequats.

En el concepte de “Primes d’assegurances”, figuren 1.496 euros que corresponen a la periodificació de la prima d’una assegurança de responsabilitat civil d’administradors i alts càrrecs de societats mercantils, amb una cobertura màxima de 6.010.121 euros.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l’exercici de 2001 està constituït pels ingressos procedents de les vendes d’equipament escolar que CIEGSA ha realitzat a la Generalitat Valenciana. Aquest import puja a 10.721.034 euros en l’exercici de 2001 i representa el 66,5% dels ingressos de la Societat en el dit exercici.

CIEGSA compra i gestiona la contractació de l’equipament escolar per els centres escolars, però no és la seua propietat. Posteriorment, quan rep la factura, es ven a la Conselleria.

4.4.5 Augment d’existències

L’import que compon aquest epígraf, que puja a 5.273.364 euros, representa un 32,7% del total d’ingressos en 2001 i coincideix amb les existències finals en existències d’obres en curs”, en ser el saldo zero, a 31 de desembre de 2000.

4.4.6 D’altres ingressos d’exploació

Els ingressos que componen aquest epígraf puguen a 60.756 euros i representen un 0,4% del total en 2001. El seu component més significatiu, que puja a 59.079 euros, correspon als ingressos per repercussió de despeses a les constructors.

4.5 Situació tributària

D’acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què es troba subjecta. No obstant això i d’acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

A partir de la informació facilitada, el quadre següent mostra el detall dels expedients de contractació vigents durant l'exercici desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació, així com l'abast de la revisió realitzada.

Contractes propis de Ciegsa i tipus de licitació		Total				Revisats			
		Import en euros		Nombre d'expedients		Import en euros		Nombre d'expedients	
OBRES	Concurs	48.088.667	21,4%	11	18,6%	15.409.147	32,0%	2	18,2%
	Conc. -proced. obert	176.942.335	78,6%	48	81,4%	50.991.457	28,8%	10	20,8%
	Total	225.031.002	100,0%	59	100,0%	66.400.604	29,5%	12	20,3%
ASSISTÈNCIA TÈCNICA, ARQUITECTES I ESTUDIS GEOTÈCNICS	Concurs	7.990.632	45,3%	65	33,0%	-	-	-	-
	Conc. -proced. obert	4.267.713	24,2%	34	17,3%	-	-	-	-
	Negociat	5.375.745	30,5%	98	49,7%	378.370	7,0%	3	3,1%
	Total	17.634.090	100,0%	197	100,0%	378.370	2,1%	3	1,5%
AULES	Negociat	9.187.073	100,0%	48	100,0%	1.537.169	16,7%	2	4,2%
	Total	9.187.073	100,0%	48	100,0%	1.537.169	16,7%	2	4,2%
SUBMINISTRAMENTS	Conc. -proced. obert	15.049.843	100,0%	1	100,0%	15.049.843	100,0%	1	100,0%
	Total	15.049.843	100,0%	1	100,0%	15.049.843	100,0%	1	100,0%
Contractes subrogats per Ciegsa									
OBRES		35.915.629	100,0%	14	100,0%	11.822.747	32,9%	4	28,6%
Total		35.915.629	100,0%	14	100,0%	11.822.747	32,9%	4	28,6%
ASSISTÈNCIA TÈCNICA I ARQUITECTES		5.744.233	100,0%	73	100,0%	901.859	15,7%	5	6,8%
Total		5.744.233	100,0%	73	100,0%	901.859	15,7%	5	6,8%
TOTAL GENERAL		308.561.870		392		96.090.592		27	

Quadre 22

5.1 Qüestions prèvies

5.1.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per CIEGSA

D'acord amb el que es disposa en el preàmbul i els articles 3r. paràgraf últim i 5é., del decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'acorda la constitució de la societat mercantil "Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.", en relació amb els articles 2n. i 4rt.2 dels estatuts socials, es desprèn que CIEGSA ha sigut constituïda a l'empara del que preveu l'article 5é. de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització, pel qual s'autoritza el Govern Valencià a constituir una o varies societats mercantils de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'objecte de les quals siga facilitar el finançament privat o d'altres administracions públiques en la construcció i explotació d'infraestructures públiques de titularitat de la Generalitat Valenciana.

En l'article 5 de la citada Llei, s'assenyala que la relació entre l'Administració de la Generalitat i les referides societats es regularan mitjançant els corresponents convenis que hauran de ser autoritzats pel Consell i en els quals es preveurà el règim de construcció i/o d'explotació, les potestats que té l'Administració de la Generalitat en relació amb la direcció, inspecció, control i recepció de les obres, la titularitat de les quals correspondrà, en qualsevol cas a la Generalitat; les aportacions econòmiques que haja de realitzar l'Administració a la societat, sense perjudici de les que aquesta puga rebre d'altres subjectes públics o privats per conveni; i les garanties que calga establir a favor de les entitats que financien la construcció i/o explotació de les infraestructures.

En matèria de contractació d'infraestructures públiques de la Generalitat Valenciana, tal i com reiteradament ha mantingut aquesta Sindicatura de Comptes, s'aplicarà la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (avui Text Refós) quant a la capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació. I en els contractes que celebre s'introduiran les clàusules que s'estimen adients per a l'adequada defensa per part de la Societat i l'Administració dels interessos públics afectats. L'ordre jurisdiccional contenciosoadministratiu serà el competent per a resoldre les qüestions suscidades en relació amb la preparació i l'adjudicació.

En virtut de la remissió efectuada pel decret de constitució de CIEGSA i els seus estatuts a l'article 5é. de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, resulta aplicable a dita empresa pública la Llei de Contractes pel que fa a la capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, quan contracten la construcció d'infraestructures públiques educatives.

Encara que aquesta remissió legal no s'havia realitzat en constituir CIEGSA, igualment caldria exigir l'aplicació de la Llei de Contractes, ja que ens trobem davant d'una societat mercantil que actua com a agent de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i les infraestructures educatives que constitueixen el seu objecte són de titularitat pública.

Tal com assenyala el mateix conveni de col.laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, de data 5 de febrer de 2001, el Govern Valencià va acordar constituir CIEGSA “a fi de possibilitar la construcció de nous centres docents de titularitat pública, així com realitzar l’adequació i/o ampliació dels centres docents existents a fi d’ajustar-los als requeriments establits en la LOGSE”. En el mateix sentit s’expressen l’article 3r. del decret 122/2000 i el 4rt. dels estatuts socials.

El Tribunal Suprem estén l’aplicació de la Llei de Contractes a tota la fase preparatòria del contracte entesa en sentit ample, és a dir, que comprega tots els tràmits tendents a la seua preparació, adjudicació i formalització.

Per tant, tal com ve entenent-ho aquesta Sindicatura de Comptes i, a més, en la mesura en què CIEGSA actua com a mandatària o agent de l’Administració de la Generalitat Valenciana, la qual exerceix part de les seues competències educatives per mitjà de CIEGSA, caldrà aplicar la Llei de Contractes, tant en les matèries expressament enunciades en l’article 5é. de la Llei 3/1996, com totes aquelles que es defineixen legalment com actuacions relatives a la contractació.

5.1.2 Subrogació de CIEGSA en els contractes d’obres subscrits per la Conselleria de Cultura i Educació, en virtut del que disposa el conveni subscrit entre les dues parts amb data 3 d’abril de 2001

Aquesta subrogació planteja el problema de la dificultat que té l’empresa pública, que és una societat mercantil, d’assumir la posició jurídica que ocupa l’Administració en un contracte públic, ja que aquesta última disposa del privilegi de la decisió unilateral i prèvia, en virtut del qual en el cas de discrepàncies amb el contractista pot imposar la seua particular interpretació del contracte i traslladar-li la càrrega de recórrer davant la jurisdicció contenciosa administrativa si no està d’acord (article 59 de la Llei de Contractes).

A fi de superar aquest inconvenient, les tres parts interessades en l’operació (Conselleria, empresa pública i contractista) signen en els casos de subrogació un document en el qual expressament estableixen que “les discrepàncies relatives a l’execució, la interpretació o resolució del present acord seran resoltes de comú acord entre les parts. En el cas que no s’arribés al dit acord, es recorreria als jutjats i tribunals de València capital, amb la renúncia expressa al fur propi que podia correspondre’ls.”

D’aquesta manera un contracte públic subjecte a la jurisdicció contenciosa administrativa es transforma en un altre de naturalesa privada que se sotmet a l’ordre jurisdiccional civil. No es tracta, per tant, d’una mera subrogació, sinó de la substitució d’un contracte per l’altre que comporta l’aplicació d’un règim jurídic distint, amb el consegüent risc que l’Administració resulte privada de prerrogatives que li reconeix l’ordenament jurídic quan actua com a contractista d’obres públiques.

5.1.3 Titularitat dels centres d'educació secundària o de règim especial construïts per CIEGSA

En el document subscrit entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, en compliment de la clàusula quarta del conveni de col.laboració signat entre les dues parts en data 5 de febrer de 2001, s'estableix que:

- a) El sòl que la Generalitat Valenciana rep dels ajuntaments manté la titularitat de la Generalitat i el que s'hi construeix es considera titularitat de CIEGSA fins que revertisca a favor de la Generalitat Valenciana a l'acabament del conveni (31 de desembre de 2015) o abans d'aquesta data si les previsions financeres així ho permeteren.
- b) La fórmula jurídica escollida perquè CIEGSA siga considerada titular dels edificis construïts fins que es produeca la reversió/lliurament/transmissió de la seua titularitat a la Generalitat Valenciana, és la constitució d'un dret de superfície quan es tracte de béns patrimonials.

En poder de CIEGSA es troben informes jurídics que aporten arguments favorables a la viabilitat de l'expressada fórmula jurídica. No obstant això, cal constatar les consideracions següents:

- 1) Si es tracta de béns de domini públic, difícilment pot justificar-se la desafectació demanial d'uns terrenys que continuen servint per a la finalitat pública que va determinar al seu dia aquesta qualificació.

Si el sòl pertany al domini públic perquè la seua finalitat és construir-hi centres docents de titularitat pública i aquesta serà la destinació que tindrà, malgrat que siga CIEGSA qui realitze les obres com a agent de la Generalitat, no hi ha raó d'interés públic que justifique apartar-lo del règim especial de protecció que li dispensa la Llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana. Es tracta de normes imperatives que no poden ser exceptuades, tret de causa legal, i l'article 67 de la citada Llei exigeix per a la desafectació que els béns "no siguen necessaris a l'ús general o als serveis públics, qualsevol que haja sigut el procediment seguit per a la seua adquisició, la Conselleria que l'hagués realitzat o la causa per la qual hagués passat al domini de la Generalitat".

- 2) Si es tracta de béns patrimonials hauran d'afectar-se al domini públic d'acord amb el que disposa l'article 61 i concordants de la Llei de Patrimoni, ja que la construcció de centres d'educació secundària o d'educació especial de titularitat pública comporta la dita qualificació jurídica (article 3r. de la Llei del Patrimoni).

En els dos casos s'arriba a la conclusió que el sòl ha de merèixer la qualificació de domini públic, així com els centres que s'hi edifiquen per raó de la seua finalitat i, per tant, formar part del Patrimoni de la Generalitat Valenciana.

Finalment, cal indicar que a 1 de juliol de 2002, encara no s'ha constituït el títol jurídic que defineix d'una manera concreta la relació jurídica existent entre CIEGSA i el sòl sobre el que s'edifiquen els centres d'educació secundària o d'educació especial de titularitat pública, així com entre l'empresa i allò construït. Per tant, en l'actualitat, hi ha una situació d'incertesa per trobar-nos davant l'existència d'un mer estat possessor que per si mateix no atribueix a l'empresa pública el dret d'edificar sobre els terrenys ni la propietat sobre allò edificat. Conseqüentment, sols quan es resolga aquesta incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CIEGSA i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o es troben en curs d'execució, així com sobre allò edificat, s'estarà en condicions de conèixer en matèria comptable si els criteris que actualment s'apliquen són o no són correctes.

5.2 Contractes revisats

5.2.1 Contractes d'obres gestionats per CIEGSA

Els contractes examinats han sigut els següents:

Tipus de contractes i licitació		Expedient	Detall	Import adjudicació	
OBRES	Concurs	V-95/037	I.E.S. nou - Alginet	6.112.850	
		CS-95/026	I.E.S. (Beltrán Bigorra) - Nules	9.296.297	
	Conc. proc. obert	CS-94/088	I.F.P. Politècnic - Castelló	9.855.254	
		A-98/165	I.E.S El Palmeral - Orihuela	7.999.228	
		A-95/125	I.E.S. nou -Albatera	993.149	
		V-99/047	C.P. nou S. Just i Pastor - València	1.985.165	
		A-93/181	C.P. Dolores - Benilloba	2.989.540	
		A-95/061	I.E.S. Cotes Baixes - Alcoi	6.469.446	
		A-98/007	I.E.S. nou - L'Alfàs del Pi	5.893.284	
		CS-91/152	I.F.P. Miralcamp -Vila-real	5.740.043	
		V-99/031	I.E.S. Isabel Villena – València	5.910.510	
		CS-95/029	C.P. Jaime Sanz - Peníscola	3.155.838	
		Total (euros)			66.400.604

Quadre 23

5.2.1.1 Preparació del contracte

Pertanyen a l'expedient LOB 01/01, els següents contractes: CS-94/088 (lot C/A-01), A-98/165 (lot A/C-01), A-95/125 (lot A/C-01), V-99/047 (lot V/C-01), V-99/031 (lot V/C-01) i CS-95/029 (lot C/A-01). I formen part de l'expedient LOB 02/01, les obres

següents: A-93/181 (lot A/B-02), A-95/061 (lot A/A-02), A-98/007 (lot A/C-02), CS-91/152 (lot C/B-02), V-95/037 (lot V/C-02) i CS-95/026 (lot C/A-02).

Els expedients LOB 01/01 i LOB 02/01 es divideixen en 7 i 9 lots respectivament. Els lots es formen no per fraccionament d'una obra, sinó per agrupació de varies obres en un mateix lot. Així, el primer expedient abasta un total de 34 obres i el segon un de 25 obres. Cada obra té el seu preceptiu projecte tècnic i, encara que s'adjudique juntament amb la resta de les obres integrants del seu lot a un sol contractista, és objecte de formalització contractual independent.

En una primera licitació (LOB 01/01), CIEGSA adjudica un total de 7 lots que comprenen 4, 5 ó 6 obres distintes cada un. En una segona licitació (LOB 02/01) s'adjudiquen 9 lots que estan integrats per 2, 3 ó 4 obres distintes cada un. El lot no resulta, doncs, de la divisió d'una obra en dues o més parts, tal com estableix l'article 136 de la llei de Contractes, sinó de l'agrupació de diverses obres independents que són adjudicades de manera conjunta.

En els dos expedients analitzats (59 obres en total) la licitació es realitza en 34 casos a partir d'un projecte bàsic, és a dir, abans que el tècnic encarregat de redactar-lo haja conclòs el projecte d'execució, a l'acabament del qual ha de col.laborar el contractista que resulte adjudicatari. Aquesta manera d'actuar no s'ajusta al que ordena la Llei de Contractes, que exigeix, normalment, l'existència prèvia a la licitació d'un projecte d'execució (article 124) o, excepcionalment, que el realitze el contractista, en els supòsits de contractació conjunta d'elaboració del projecte i execució de les obres corresponents (article 125). En les licitacions examinades, la majoria de les obres només compten amb el projecte bàsic, però la redacció del projecte d'execució no s'assigna al contractista, sinó al tècnic prèviament contractat per CIEGSA. El contractista es compromet a col.laborar tècnicament amb el redactor del projecte d'execució, no a la seua elaboració.

En els casos de licitació conjunta de projecte i obra, a falta d'un projecte d'execució que quantifique amb la deguda certesa el pressupost d'obres, la Llei permet que s'inicie la licitació sobre la base d'un import estimat màxim, ja que sols quan el contractista haja elaborat el projecte d'execució es coneixerà de manera exacta l'import i les condicions del contracte d'acord amb la proposició seleccionada (article 125.4). Els expedients LOB 01/01 i LOB 02/01, s'aparten d'aquesta regulació i preveuen, en qualsevol cas, que el preu del contracte serà el resultant de la licitació, independentment que aquesta s'hi haja realitzat a partir d'un projecte bàsic o d'execució. Dins de la mostra, hi ha dos supòsits (expedients V-99/047 i V-99/031) en els quals s'ha produït un major import del projecte d'execució sobre el projecte bàsic que ha servit de base a la licitació. En els dos casos, CIEGSA ha aprovat l'increment per considerar que venia exigít pels canvis tècnics que estaven justificats.

En el plec de l'expedient LOB 01/01, s'estableix que el preu total del lot serà abonat a l'acceptació per CIEGSA de la certificació final de l'última de les obres del lot, entenent "última" en sentit cronològic, és a dir, l'última per acabar. I s'hi afegeix que el pagament s'instrumentarà mitjançant dos efectes comercials, corresponents cada un al

50% de la quantitat total. Un dels efectes tindrà venciment als 180 dies del seu lliurament, i l'altre als 270 dies des de la mateixa data, sense que en cap cas aquests puguen ser ni anteriors a la presentació de la certificació final de l'obra en el registre d'entrada de CIEGSA, ni posteriors en més d'un mes natural a la data de presentació. En l'expedient LOB 02/01 es suavitza aquest règim en admetre que, a petició del contractista, CIEGSA alliberarà el 70% del preu de cada una de les obres integrants del lot a mesura que vagen sent rebudes.

5.2.1.2 Selecció de contractistes

En els plecs que regulen la contractació d'obres per concurs i els seus quadres de característiques tècniques, s'estableixen criteris d'adjudicació que fan referència a qualitats que són pròpies de l'empresa i no específicament de l'oferta realitzada. Així, en l'expedient LOB 01/01, s'assigna un màxim de 45 punts a l'oferta econòmica i es primen les ofertes que s'apropen a la mitjana de totes les puntuacions. A més a més, es puntuen de 0 a 10 punts els informes emesos sobre els licitadors per les unitats tècniques, així com els realitzats basats en la seua experiència anterior. En l'expedient LOB 02/01, es corregeix parcialment la situació anterior i s'assigna fins a 55 punts per l'oferta econòmica, atorgant-li la màxima puntuació a la que presente un preu menor entre totes les admeses, tret d'aquelles que hi hagen sigut desestimades per considerar-se temeràries o desproporcionades. Cal destacar que el plec no imposa que les ofertes presentades pels licitadors hagen de ser iguals o inferiors al pressupost de licitació. Per tot això, pot atorgar-se la puntuació màxima a ofertes que són superiors al dit pressupost. De fet, així ha ocorregut en l'adjudicació de diversos dels lots inclosos en l'expedient. D'altra banda, en aquest segon expedient es manté el criteri de valorar els informes emesos per les unitats tècniques, que en aquest cas es puntuen de 0 a 15, i s'hi inclou el de l'experiència de l'empresa licitadora en altres similars, al qual s'assigna fins a 5 punts.

En l'expedient 01/01, on no s'estableix la possibilitat que les ofertes excedesquen del tipus de licitació, es produeix en el conjunt dels lots adjudicats una baixa poc significativa, ja que el pressupost base de licitació és en total de 120.346.835 euros, i la suma d'adjudicacions realitzades puja a 119.108.656 euros, cosa que representa un estalvi mínim de l'1% del tipus. Quant a l'expedient 02/01, on sí que s'admet la possibilitat que les proposicions superen el pressupost de licitació, aquest puja a un total de 96.158.658 euros, i la suma de les adjudicacions arriba a la xifra de 106.939.780 euros, cosa que representa un increment del 10%. Aquesta situació no és habitual en els concursos d'obres realitzats per l'Administració, en els quals es produeixen en la majoria dels casos baixes significatives.

Un altra particularitat digna de tenir en compte és la manera en què es puntuen les ofertes per a seleccionar els contractistes. Els lots, com s'ha dit, comprenen diverses obres però s'adjudiquen complets a un mateix contractista. Els licitadors interessats en l'adjudicació d'un lot presenten una oferta individual per cada una de les obres que l'integren. El barem s'aplica a cada una de les ofertes individuals i per a decidir l'adjudicació de tot el lot, s'obté una puntuació global, que és la mitjana ponderada de les puntuacions obtingudes per cada licitador en cada una de les ofertes presentades.

Aquesta manera d'actuar limita la superioritat de les ofertes individuals a la millor puntuació obtinguda pel conjunt de les ofertes presentades per un contractista per al lot complet.

En al·legacions la Societat indica que: *“Es tracta d'un procediment articulat per CIEGSA, motivat simplement per la necessitat de garantir l'adjudicació de la construcció de tots els centres docents que CIEGSA es veu obligada a procurar pel mapa escolar, i no sols aquells centres que pogueren resultar atractius als contractistes. Mitjançant aquesta forma d'agrupació dels centres per lots, es garanteix que els contractistes concórreguen a licitar per centres docents que a priori pogueren no resultar molt atractius a la seua activitat empresarial, en incloure'ls en un lot amb centres que es coneix l'interés de possibles contractistes. Davant d'aquesta situació de partença, aquesta mercantil considera que el que cal procurar en primer lloc és que l'actuació en el conjunt dels centres integrats en un mateix lot siga el més homogènia possible, i per això es determina l'adjudicació a partir de la mitjana ponderada que obtinga cada licitador, per entendre que resulta més d'acord amb l'interés públic l'oferta que es compromet a realitzar una millor actuació en el conjunt dels centres d'un lot, que la que millora la seua oferta respecte a un d'aquests, a costa d'una oferta menys competitiva en un altre centre integrat en el lot”.*

5.2.1.3 Execució dels contractes

- a) Amb caràcter general, cal assenyalar que a juny de 2002, encara no han transcorregut els terminis estipulats per a l'acabament de les obres per la qual cosa es troben encara en estat d'execució.
- b) Del total de les altes verificades dels contractes seleccionats, s'ha comprovat l'adequat suport i comptabilitat de totes les certificacions referents a aqueixes obres. Cal esmentar que les obres contractades directament per CIEGSA i no subrogades de la Conselleria de Cultura i Educació, estan pendents de pagament en la seua totalitat i que es liquidaran amb els contractistes en finalitzar les obres.

5.2.2 D'altres contractes gestionats per CIEGSA

Els contractes examinats han sigut els següents:

Tipus de contractes i licitació		Expedient	Detall	Import adjudicació
ASSISTÈNCIA TÈCNICA, ARQUITECTES I ESTUDIS GEOTÈCNICS	Negociat	CS-97/006	Estudi geotècnic C.P. Cervantes -Vall d'Uixó	8.528
		A-96/058	Estudi geotècnic I.E.S. nou -Dolores	105.182
		A-94/131	Arquitecte superior I.E.S. nou -Elx -Torrel.	264.660
Total (euros)				378.370
AULES	Negociat	V-92/247	I.E.S. Sanchis Guarner	684.347
		A-94/017	I.E.S. nou Hermanos Amorós -Villena	852.822
Total (euros)				1.537.169
SUBMINISTRAMENTS	Conc. proc. obert	7/01	Subministrament i instal·lació de mobiliari, equip i F.P. per a centres docents	15.049.843
Total (euros)				15.049.843

Quadre 24

Dins de la mostra hi ha 5 expedients que han sigut adjudicats per procediment negociat. Són els següents: V-92/247 (aules prefabricades), CS-97/006 (estudi geotècnic), A-96/058 (actuacions preparatòries de la parcel·la), A-94/017 (aules prefabricades) i A-94/131 (arquitecte superior).

En quatre casos (expedients V-92/247, A-96/058, A-94/017 i A-94/131) no es considera procedent la utilització del procediment negociat per a realitzar l'adjudicació, ja que les raons d'urgència que s'al·leguen podien haver-se evitat si s'hagueren efectuat les degudes previsions.

CIEGSA complimenta correctament els tràmits exigits per la Llei de Contractes i la seua normativa interna per efectuar la contractació pel procediment negociat.

També s'han inclòs en la mostra 6 lots de l'expedient de contractació de subministraments 7/01 per a l'adquisició per concurs obert de mobiliari i equipament per a centres docents.

Aquest concurs, que també realitza CIEGSA actuant com agent de l'Administració, s'ha anunciat en el Diari Oficial de les Comunitats Europees, a més de publicar-lo en la premsa diària, però no s'ha publicat en el BOE, tal com exigeix l'article 78.1 de la Llei de Contractes. En els altres aspectes, CIEGSA ha acomplit, en general, amb els tràmits i requisits legalment establits.

5.2.3 Subrogació de CIEGSA en els contractes subscrits amb la Conselleria de Cultura i Educació

Els contractes examinats han sigut els següents:

Tipus de contractes i licitació	Expedient	Detall	Import adjudicació
OBRES	A-94/127	I.E.S nou –Ondara	6.178.797
	A-98/165	I.E.S El Palmeral -Orihuela. Demolicció	805.056
	V-94/116	I.E.S. nou c/Olta –València	3.748.087
	V-95/086	C.P. Sant Vicent Ferrer –Agullent	1.090.807
Total (euros)			11.822.747
ASSISTÈNCIES TÈCNIQUES I ARQUITECTES	A-93/206	C.P. Padre Manjón -Elda. Arquitecte tècnic i superior	254.596
	V-98/119	C.P. nou Blasco Ibañez - València. Arquitecte tècnic i superior	98.693
	V-98/120		
	CS-95/026	I.E.S Beltrán Bigorra -Nules. Arquitecte tècnic i sup.	207.793
	V-95/080	I.E.S. Joan Fuster –Sueca	340.777
Total (euros)			901.859

Quadre 25

La subrogació de CIEGSA té el seu origen en l'acord subscrit entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, amb data 3 d'abril de 2001.

S'han revisat els expedients següents: A-94/127 (obres), A-93/206 (Arquitecte superior i arquitecte tècnic); V-98/119 (Arquitecte superior i arquitecte tècnic), V-98/120 (Arquitecte tècnic), CS-95/026 ((Arquitecte superior i arquitecte tècnic), V-95/086 (Obres), A-98/165 (demolicció), V-94/116 (obres), V-95/080 (Arquitecte superior).

Quant a les subrogacions ens remeten al que hem dit en l'apartat 5.1.2 d'aquest informe, i pel que fa a la resolució de les assistències tècniques cal destacar el següent: que en els supòsits en què la Conselleria resol els contractes subscrits amb els tècnics relacionats en l'annex número 5 de l'acord perquè CIEGSA realitze una nova contractació amb els mateixos tècnics, en la pràctica es fa una substitució contractual d'efectes similars al que es produeixen en el supòsits expressament qualificats de subrogació.

Amb caràcter general cal assenyalar que a la data d'acabament del treball d'aquest informe encara no han transcorregut els terminis estipulats per a l'acabament de les obres, per la qual cosa es troben en estat d'execució. Posteriorment, en abril de 2002, es rep la certificació de la liquidació de l'obra "Projecte d'acabament de l'adequació-ampliació a 3I + 6P + menjador del C.P. Sant Vicent Ferrer d'Agullent". En aquesta

certificació de liquidació d'obra, l'import total certificat per obra executada excedeix en 108.663 euros del pressupost d'adjudicació. Aquesta certificació representa un 9,96% del pressupost d'adjudicació. No n'existeix cap modificat.

6. FETS POSTERIORIS

Com a fets posteriors significatius cal comentar els següents:

a) En la Junta General d'Accionistes de CIEGSA celebrada el dia 26 de març de 2002, s'adopten els següents acords importants relacionats amb el capital social de la Societat:

- Ampliar el capital social en 5.261,08 euros fins a deixar-lo establert en 16.833.600 euros. Aquesta ampliació de capital social es du a terme elevant el valor nominal de totes i cada una de les accions de la Societat, números 1 a 5.600, els dos inclusivament, en la xifra concreta de 0,939478 euros per acció, fins a deixar el valor nominal de les accions establert en 3.006 euros.
- Ampliar el capital social en 34.211.286 euros, fins a deixar-lo establert en 51.044.886 euros. La dita ampliació de capital social es du a terme mitjançant l'emissió d'11.381 noves accions, números 5.601 a 16.981, els dos inclusivament, de 3.006 euros de valor nominal cada una, que són subscrietes en aquest acte per l'únic soci, la Generalitat Valenciana.

Així, després de dues ampliacions de capital, el capital social de CIEGSA és de 51.044.886 euros, dividit en 16.981 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una.

b) En la revisió posterior al tancament, s'han detectat uns abonaments per despeses d'escolarització comptabilitzats en l'exercici de 2002 que corresponen a anul·lacions de factures duplicades que estaven comptabilitzades en l'exercici de 2001. Aquests abonaments afecten els comptes anuals de l'exercici de 2001 en el següent:

- El concepte d'"Immobilitzat en curs" està sobrevalorat en 23.151 euros a 31 de desembre de 2001.
- L'epígraf d'existències, "Obra en curs" està sobrevalorat en 184.210 euros a 31 de desembre de 2001.

c) A 31 de desembre de 2001 les licitacions d'obres pendents d'adjudicar pujaven a 198.050.646 euros, i s'han adjudicat amb posterioritat a la dita data i fins a la data de formulació dels comptes anuals, contractes per un total de 106.848.883 euros. A 31 de desembre de 2001 les licitacions d'assistència tècnica pendents d'adjudicar pujaven a més de 755.000 euros, encara no adjudicats.

7. RECOMANACIONS

A més del que s'ha indicat en altres apartats del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents que s'assenyalen tot seguit:

- a) Regularitzar les existències i no incloure l'equipament escolar en el seu saldo a 31 de desembre de 2001.
- b) Estendre el règim de signatura mancomunada als contractes de les pòlisses de crèdit.
- c) Adequar les despeses de personal al que consigna la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- d) Quant a la fiscalització de la contractació (vegeu l'apartat 5), cal realitzar les recomanacions generals següents:
 - En els casos en què cal publicar el procediment de licitació en el Diari Oficial de les Comunitats Europees, CIEGSA haurà de dur a terme -quan corresponga per raó de la quantia- l'anunci indicatiu que ve exigint en els articles 135 i 177 de la Llei de Contractes.
 - Quant a l'execució d'aquests contractes cal assenyalar que, d'acord amb el que disposa en l'article 115 de la Llei de Contractes, els plecs estableixen que els contractistes no podran subcontractar l'execució total o parcial de l'objecte contractual sense la prèvia i expressa autorització de CIEGSA, però no s'articulen procediments de control que serveixen per a verificar el compliment d'aquesta limitació.

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE 2001, que consta de:**

- Volum I Compte de l'Administració
- Volum II Programes específics
- Volum III Entitats autònomes
- Volum IV 1ª Part societats mercantils
- Volum IV 2ª Part: societats mercantils
- Volum V 1ª Part: ens de dret públic
- Volum V 2ª Part: ens de dret públic
- Volum VI Fundacions Públiques de la Generalitat Valenciana i Cambres de
Comerç de la Comunitat Valenciana
- Volum VII Universitats de la Comunitat Valenciana
- Annexes En suport informàtic CD-Rom

**ESSENT AQUEST VOLUM EL QUE CORRESPON AL VOLUM IV. 2ª PART
SOCIETATS MERCANTILS.**

València, 9 de desembre de 2002
EL SÍNDIC MAJOR

José Antonio Noguera de Roig

