

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 cànon	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.

