

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 assenyalem 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 prorrata, 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.

Adicionalment, 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 depreciació 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 semestral 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 reial 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.

