

# **TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià i dels comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, d'acord amb el que es disposa en l'article 2.1.a) de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba Teatres de la Generalitat Valenciana.

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2001 de l'entitat que ens ocupa han sigut presentats de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment -per part de Teatres de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant Teatres o l'Entitat)- de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

D'acord amb el que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, l'informe té l'objectiu, així mateix, d'aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat, i de proposar una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

La Sindicatura de Comptes ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública, que comprenen el 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. Aquests documents, els adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals, els va formular la direcció de l'Entitat i foren aprovats pel Consell Rector en sessió celebrada el 22 de març de 2002. Els comptes han sigut presentats en aquesta Sindicatura per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini establert a aqueix efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat 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, els quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal manifestar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls adequadament, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Entitat, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. S'hi han realitzat diverses proves selectives, a més de revisar els sistemes de control intern de l'Entitat, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis; així com dels de formalització de contractes artístics i de coproducció.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat; en especial d'aquelles que ho han sigut per mitjà de convenis singulars.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

### **1.2.2 Revisió 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 Teatres- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que finalitzà 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 en les normes jurídiques que detallem a continuació.

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- 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 (aquest text recull bàsicament el que es disposa en les lleis 13/1995, de 18 de maig, i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- 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.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana. Aquest Reglament ha sigut modificat pel que es disposa en els decrets del Govern Valencià 144/1997, de primer d'abril; 58/1999, de 27 d'abril, i 38/2000, de 28 de març.
- Reial decret 390/1997, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- Resolució de 5 d'octubre de 1995 del director de Teatres de la Generalitat Valenciana, per la qual es deleguen determinades atribucions en el gerent.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball realitzat i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, s'han posat de manifest diverses circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) El compte "Generalitat Valenciana aportacions compensació de pèrdues" ha de ser ajustat per l'import de 72.121 euros; tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.2.5 de l'informe.
- b) L'Entitat no ha pogut conciliar una diferència, entre la comptabilitat i els registres del servei de nòmines, de 15.570 euros; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.3 de l'informe.

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha posat de manifest que, durant el període objecte de fiscalització hi ha hagut determinats incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet Teatres en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat, i que a continuació assenyalem:

- a) En la gestió dels contractes administratius, tant els de naturalesa artística, com en els contractes de serveis i subministraments, s'han incomplert de forma significativa les diverses previsions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques; tal i com posem de manifest en l'apartat 5 de l'informe.
- b) Teatres atorga determinades subvencions, mitjançant la formalització de convenis de col·laboració i convenis de coproducció, sense atènyer-se al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana; segons que posem de manifest en l'apartat 4.4.4 de l'informe.

Cal fer notar, encara, que en els diversos apartats de l'informe es recullen d'altres consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir el caràcter d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació de Teatres de la Generalitat, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

Conformement al que s'estableix en l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la llei orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquesta competència, pel que fa a les activitats i actuacions relacionades amb el teatre i la dansa, el porta a efecte la Generalitat per mitjà de l'entitat Teatres de la Generalitat.

L'Entitat deu la seua actual configuració al que es disposa en l'article 50 de la llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, que va significar la modificació de la denominació i l'objecte de l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (IVAECM). Aquest Institut canvià la seua denominació per l'actual de Teatres de la Generalitat, conservant la seua naturalesa d'ens de dret públic i cedint les seues competències en l'àmbit cinematogràfic i cultural en favor de la llavors Conselleria de Cultura.

Teatres de la Generalitat és una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal determina que Teatres de la Generalitat té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins; està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació, per mitjà de la direcció General de Promoció Cultural.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, Teatres està sotmés al conjunt de disposicions que, en el desenvolupament del que es preveu en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Quant a les seues relacions jurídiques externes, Teatres de la Generalitat es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El Reglament Orgànic i Funcional de Teatres de la Generalitat va ser aprovat per decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, el qual ha sigut modificat posteriorment en diverses ocasions; en concret, podem citar les hagudes en virtut del que es disposa en els decrets 144/1997, de primer d'abril; 58/1999, de 27 d'abril, i 38/2000, de 28 de març.

Els òrgans rectors de l'Entitat són els següents:

- La Presidència, que està atribuïda al Conseller de Cultura i Educació.
- El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- La Direcció, que és exercida per la titular de la Direcció General de Promoció Cultural.

- La Direcció Artística, òrgan introduït l'any 1997, el titular de la qual és nomenat per la Presidència, a proposta de la Direcció.
- La Gerència, el titular de la qual és nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Direcció.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat, estan recollides en els articles 3 a 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat.

### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada per Teatres de la Generalitat durant l'any 2001, es refereixen a les diverses representacions que han tingut lloc a les cinc sales que gestiona l'Entitat: quatre a la ciutat de València i una a Alacant.

En el quadre següent es recullen les dades de major interès referides a l'activitat desenvolupada per l'Entitat durant l'any 2001, i que ens ha facilitat Teatres. S'hi fa referència, en concret, al nombre de funcions que han tingut lloc en cada una de les sales, al nombre total d'espectadors, a la mitjana d'assistents a cada una de les funcions i als ingressos que cada una de les sales ha recaptat al tancament de l'exercici.

<b>Teatre</b>	<b>Capacitat</b>	<b>Nombre funcions</b>	<b>Total espectadors</b>	<b>Mitjana espect./func.</b>	<b>Ingressos (en euros)</b>
Principal	970	143	84.859	593	982.273
Rialto	382	175	30.241	173	177.520
Sala Moratín	74	156	7.093	46	22.279
Talia	382	176	20.965	119	116.050
Arniches	275	108	17.885	166	21.739
<b>TOTAL</b>	<b>2.083</b>	<b>758</b>	<b>161.043</b>	<b>212</b>	<b>1.319.861</b>

Quadre 1

La gestió del Teatre Principal està cedida a Teatres de la Generalitat, en virtut del conveni de col.laboració subscrit amb la Diputació de València el 22 de febrer de 1995, on s'estableix que aquesta última es farà càrrec de les despeses ocasionades per determinats subministraments: energia elèctrica, aigua, calefacció i telèfon, així com de les despeses de neteja, vigilància i manteniment d'ascensors, a més d'una part del personal que presta els seus serveis en el Teatre.

La Diputació Provincial de València assumeix les despeses anteriors fins a determinades xifres, que són recollides en les clàusules segona i tercera del conveni, i que han sigut actualitzades per raó dels increments experimentats per l'índex de preus al consum dels últims anys. En les altres clàusules del conveni es detallen la resta de les



obligacions econòmiques assumides per cada una de les parts, i s'hi determina que al final de cada exercici es realitzarà una regularització entre ambdues.

Al llarg de l'any 2001 l'entitat Teatres de la Generalitat ha tingut l'ocasió d'organitzar, o de participar juntament amb altres institucions, en diversos festivals i mostres. Es tracta de manifestacions plenament consolidades, que per regla general han tingut lloc en anys anteriors.

Els certàmens que es van celebrar durant l'any 2001 foren els següents: XVII Mostra de Titelles de la Vall d'Albaida, XVI Festival Sagunt a Escena, XIV Dansa València, XIV Mostra de Teatre al Carrer de Vila-real, XII Mostra Internacional de Mím a Sueca, XI Mostra de Teatre a Alcoi i I Biennal de València. L'Entitat ha participat també en uns altres esdeveniments culturals, entre els quals podem destacar el Dia Mundial del Teatre, Dones per la pau i Dia Internacional de la Dansa; així com en la producció i finançament de l'espectacle "Las Troyanas".

El capítol de subvencions per a les arts escèniques concedides per Teatres de la Generalitat, constitueix una altra de les parcel·les més rellevants de les activitats realitzades per l'Entitat durant l'any 2001. En el dit exercici, aquestes s'han emmarcat en una doble via:

- El context de la convocatòria pública promoguda en l'ordre de 27 de març de 2001 de la Conselleria de Cultura i Educació, que té per finalitat la concessió d'ajudes per a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana.
- La subscripció de convenis singulars amb diverses institucions públiques o privades i amb empreses dedicades a les arts escèniques. Entre aquestes activitats, podem destacar l'organització del Circuit Teatral, en el finançament del qual col·laboren Teatres, diversos municipis de la Comunitat Valenciana i les entitats públiques i privades integrades en l'esmentat Circuit.

La dotació global de la convocatòria pública va ser d'1.223.060 euros, que ha significat una disminució del 8,1% respecte de la convocatòria realitzada durant l'exercici anterior.

#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

##### 4.1 Balanc

El balanç de l'entitat Teatres de la Generalitat al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, expressat en euros, es el que mostrem tot seguit.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>2.439.397</b>	<b>2.328.447</b>	<b>4,8%</b>
Immobilitzacions immaterials	24.917	27.520	(9,5%)
Immobilitzacions materials	2.405.253	2.291.701	5,0%
Immobilitzacions financeres	9.227	9.226	0,0%
<b>Actiu circulant</b>	<b>2.108.075</b>	<b>1.269.037</b>	<b>66,1%</b>
Deutors	1.208.069	773.695	56,1%
Inversions financeres temporals	344	12.645	(97,3%)
Tresoreria	898.565	482.006	86,4%
Ajusts per periodificació	1.097	691	58,8%
<b>Total Actiu</b>	<b>4.547.472</b>	<b>3.597.484</b>	<b>26,4%</b>
<b>PASSIU</b>			
<b>Fons propis</b>	<b>(413.302)</b>	<b>(397.107)</b>	<b>4,1%</b>
Resultats d'exercicis anteriors	8.591.389	8.932.662	(3,8%)
Pèrdues i beneficis	-9.004.691	-9.329.769	(3,5%)
<b>Ingres. per a distribuir en diversos exers.</b>	<b>2.105.478</b>	<b>1.980.581</b>	<b>6,3%</b>
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>5.806</b>	<b>5.806</b>	<b>0,0%</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>2.849.490</b>	<b>2.008.204</b>	<b>41,9%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	757.623	151.335	400,6%
Creditors comercials	1.700.598	1.663.499	2,2%
D'altres deutes no comercials	391.269	193.370	102,3%
Ajusts per periodificació	0	0	-
<b>Total Passiu</b>	<b>4.547.472</b>	<b>3.597.484</b>	<b>26,4%</b>

Quadre 2

L'import total del balanç s'incrementa en un 26,4%, respecte al de l'exercici de 2000. Pel que fa a l'actiu del balanç, l'augment més significatiu es produeix en l'actiu circulant, que té un increment del 66,1%, ocasionat per les xifres recollides en els epígrafs "Deutors" i "Tresoreria".

Quant al passiu del balanç, cal destacar l'increment del 41,9% en l'epígraf "Creditors a curt termini", que és conseqüència de sengles increments significatius en "Deutes amb entitats de crèdit" i "Deutes no comercials", en especial en el primer.

## **4.2 Epígrafs més significatius del balanç**

### **4.2.1 Immobilitzat immaterial**

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat immaterial, al llarg de l'exercici de 2001, ha sigut el següent, expressat en euros:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31-12-00</b>	<b>Altes i dotacions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31-12-01</b>
Marques comercials	8.063	--	0	8.063
Aplicacions informàtiques	33.966	3.610	0	37.576
Total cost	42.029	3.610	0	45.639
Total amortització acumulada	(14.509)	(6.213)	0	(20.722)
Total net	27.520	(2.603)	0	24.917

Quadre 3

En el compte "Marques comercials" han comptabilitzat, pel seu preu d'adquisició, el cost d'inscripció en el Registre de la Propietat Industrial de les distintes marques comercials, així com el cost del disseny i la realització dels anagrames de la imatge corporativa i comercial de l'Entitat.

En el compte "Aplicacions informàtiques" han comptabilitzat, també pel seu preu d'adquisició, el cost de les llicències d'ús dels diferents programes informàtics usats per Teatres de la Generalitat.

El criteri de comptabilitat de les amortitzacions aplicables a l'immobilitzat immaterial, que s'ha mantingut uniforme en relació a l'aplicat en l'exercici anterior, ha sigut el del mètode lineal, estimant una vida útil de quatre anys i un valor residual nul. L'única excepció a aquest criteri general s'ha produït en el compte "Marques comercials", en atenció al seu caràcter de no amortitzables.

Quant a l'actiu comptabilitzat com immobilitzat immaterial, cal manifestar que Teatres hauria d'incorporar-hi el valor de l'edifici Rialto, ja que aquest és un actiu adscrit per la Conselleria de Cultura i Educació a l'Entitat. El tractament comptable dels béns adscrits

comporta el seu registre com un immobilitzat immaterial, amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis".

#### 4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf és el més significatiu del balanç, perquè constitueix el 52,9% de l'actiu total a 31 de desembre de 2001; aquest percentatge es situava en el 63,7% en la mateixa data de l'any anterior. La seua composició i el moviment durant l'exercici de 2001, expressat en euros, són els que mostrem a continuació.

Descripció	31-12-00	Altes i dotacions	Baixes	Disminuc. o traspassos	31-12-01
Edificis i construccions	1.947.014	0	0	0	1.947.014
Maqin., instal. i il.luminació	503.282	100.400	0	0	603.682
Mobiliari oficina	271.413	13.699	0	0	285.112
Equips informàtics	204.015	46.816	0	0	250.831
D'altre immobilitzat material	1.215.687	195.784	1.849	0	1.409.622
<b>Total cost</b>	<b>4.141.411</b>	<b>356.699</b>	<b>1.849</b>	<b>0</b>	<b>4.496.261</b>
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(1.849.710)</b>	<b>(241.298)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(2.091.008)</b>
<b>Total net</b>	<b>2.291.701</b>	<b>115.401</b>	<b>1.849</b>	<b>0</b>	<b>2.405.253</b>

Quadre 4

Hem revisat una mostra de les adquisicions d'immobilitzat material que representa el 64,3% del total d'altres de l'exercici, per un import de 228.210 euros. En l'examen dels diversos procediments duts a terme per a formalitzar aquestes adquisicions, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- En l'adquisició de set subministraments, Teatres de la Generalitat Valenciana no s'ha ajustat al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ja que els ha donat el tractament de contractes menors, quan per raó del seu import calia haver-hi formalitzat els preceptius expedients de contractació.
- En totes les adquisicions d'import superior a 3.005 euros, i d'acord amb la seua normativa interna, l'entitat ha sol·licitat ofertes alternatives abans de realitzar l'adquisició. S'ha de fer notar, però, que s'hauria de deixar constatació en els expedients de la data en què s'ha rebut cada una de les ofertes. En els expedients, d'altra banda, hom hauria d'expressar de forma clara concreta i suficientment documentada les raons que justifiquen cada una de les adjudicacions.
- Hem comprovat que en cap de les factures examinades no hi ha cap dada que permetia concloure que el servei responsable de l'adquisició, o el servei

econòmic, les haja revisades donant la seua conformitat als diversos aspectes formals d'aqueixes factures. En dos dels expedients analitzats, d'altra banda, no figura cap acta de recepció ni document anàleg que certifique la idoneïtat del subministrament, d'acord amb les necessitats prèviament establides; mentre que en un tercer sí que existeix aquesta acta de conformitat, encara que no està signada.

- En dues adquisicions, per sengles imports de 18.890 i 18.385 euros, s'ha comprovat que les propostes de despesa en què s'autoritzen els dits imports i es certifica l'existència de crèdit, les han efectuades pel 50% de l'import total de l'adquisició, i no hem pogut obtenir evidència de cap modificació posterior de les citades propostes.

Tal i com hem indicat en informes de exercicis anteriors, es recomana que l'Entitat tinga cura de l'adequada formalització dels documents comptables, els quals no són un simple requisit formal sense cap importància material, ja que és en ells on s'expressa la voluntat de l'Administració pública de realitzar una inversió o una despesa.

#### 4.2.3 Deutors

A data 31 de desembre de 2001, dia de tancament de l'exercici, aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta el següent desglossament en euros:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	130.349
Deutors diversos	20.647
Personal	6.270
Administracions públiques	1.050.803
<b>TOTAL</b>	<b>1.208.069</b>

Quadre 5

El compte "Clients per vendes i prestació de serveis" registra, com a saldo més significatiu, el deute de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", que s'eleva a 73.176 euros, derivat de l'acord de primer de juny de 2000 subscrit entre ambdues entitats per a la utilització conjunta i la prestació dels serveis de l'edifici Rialto.

Hem comprovat que durant l'exercici de 2001 Teatres ha practicat a l'Institut Valencià de Cinematografia una bonificació en l'import que aquest havia de pagar per la utilització del citat edifici. Aquesta bonificació, que s'eleva a la quantia de 73.176 euros,

s'ha fet a sol.licitud de l'Institut, el qual ha al.legat que durant els mesos d'estiu no hi realitzava activitats.

A l'objecte de valorar la regularitat de la citada bonificació, que, a més d'una modificació en els termes del conveni subscrit, comporta una disminució dels ingressos de l'exercici, hem sol.licitat a Teatres que ens aportés la documentació en què aquella es justifica; però l'Entitat no ens ha facilitat cap document.

En aquest sentit, cal fer notar que es considera necessari que els responsables de Teatres vagen formalitzar una resolució, en la qual s'autoritza la bonificació i se n'establiessen els termes temporals i quantitius.

En el compte "Deutors diversos", el principal concepte que s'hi recull, per una quantia de 13.856 euros, és el que es fereix als avançaments de la comissió "Servientrada", per les comissions anticipades en la venda diària de localitats, d'acord amb el sistema que utilitza Teatres de la Generalitat per a comptabilitzar la venda d'entrades.

El saldo del compte "Administracions públiques" es desglossa en el quadre següent, on les quantitats s'expressen en euros.

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Generalitat Valenciana deutora	63.628
Diputació Provincial d'Alacant	19.833
Diputació Provincial de València	469.159
Hisenda pública deutora impost societats	601
Fundació Ciutat de les Arts Escèniques	482.255
Seguretat Social deutora	4.291
Hisenda pública deutora per IVA	11.036
<b>TOTAL</b>	<b>1.050.803</b>

Quadre 6

Quant als saldos més significatius del citat epígraf, interessa estacar les dades següents:

- Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, el deute de la qual, per import de 482.255 euros, correspon a les aportacions que aquesta Fundació realitza en el marc del conveni de coproducció signat entre ambdues entitats per al muntatge teatral "Las Troyanas". L'import del deute ha sigut cobrat en la seua totalitat en l'exercici de 2002.
- Diputació Provincial de València, el deute de la qual, per import de 469.159 euros, correspon a la liquidació de despeses de l'exercici de 1998 i a les previsions corresponents als exercicis de 2000 i 2001; tot això en virtut del

conveni de col.laboració per a la gestió del Teatre Principal de València, subscrit entre ambdues entitats el 22 de febrer de 1995. En el present exercici han cobrat de la Diputació Provincial de València la totalitat del deute corresponent a l'exercici de 1999, més una subvenció per import de 60.101 euros destinada a finançar activitats de la Trobada Mundial de les Arts.

- La Generalitat Valenciana, a la data de tancament de l'exercici, devia un import de 63.628 euros, que correspon al saldo resultant de restar, als 72.121 euros de subvenció concedida per a finançar el Premi Mundial de les Arts "Valldigna", l'import de 8.493 euros corresponent al reintegrament de subvencions que Teatres ha de fer a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, per l'aplicació del que es preveu en el decret 204/1990 als comptes de l'exercici de 2000.
- En el compte "Hisenda pública deutora per IVA", el saldo deutor correspon al total d'IVA suportat en l'exercici de 2001. Aquest saldo, d'acord amb les definicions i relacions de comptabilitat establides en el Pla General de Comptabilitat, hauria d'haver sigut compensat a 31 de desembre de 2001 amb el compte creditor que recull el total d'IVA meritat en l'exercici, i per tant, figurar en el balanç tancat a la dita data solament un compte que registrés el saldo deutor o creditor per aquest concepte d'IVA.

#### **4.2.4 Tresoreria**

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, ascendia a l'import de 898.565 euros, dels quals corresponen 3.186 euros al saldo de caixa i la resta, a saldos mantinguts en comptes corrents oberts en diverses entitats financeres. Els interessos redituats per aquests comptes al llarg de l'any 2001 s'eleva a 40.762 euros, que registren en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En la revisió de les partides conciliatòries dels saldos de les entitats bancàries, realitzades a 31 de desembre de 2001, no s'han detectat circumstàncies d'interès que calga ressaltar.

En un altre ordre de coses, i pel que fa a la informació que apareix en la memòria dels comptes anuals corresponent a l'exercici de 2001, cal manifestar que no s'hi fa cap referència a les dades consignades en aquest epígraf.

Igual que ja vam fer notar en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, Teatres hauria de valorar la possibilitat d'oferir informació sobre aquest epígraf en la memòria, a l'objecte de facilitar una millor comprensió de l'Entitat, atesa la rellevància que té en el balanç, i a pesar que en els models aprovats a aqueix efecte no s'esmenta expressament aquest epígraf.

#### **4.2.5 Fons propis**

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta el desglossament següent, expressat en euros:

<b>Fons propis</b>	<b>Import</b>
Resultats exercicis anteriors	(397.107)
Aportació G.V. compensació pèrdues 2000	8.988.496
Pèrdues i beneficis exercici 2001	(9.004.691)
<b>TOTAL</b>	<b>(413.302)</b>

Quadre 7

Segons la comptabilitat efectuada per Teatres, les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001 han ascendit a la xifra de 8.988.496 euros, i les han registrades en el compte "Aportació Generalitat Valenciana per a compensació de pèrdues".

A més d'això, i d'acord amb el que es preveu en la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, aquest compte apareix a 31 de desembre amb un saldo creditor de 8.988.496 euros, que serà saldat amb abonament a resultats en el moment que siguin aprovats els comptes anuals de l'exercici.

Cal manifestar, però, que formant part de la quantitat citada en el paràgraf anterior Teatres ha imputat 72.121 euros que corresponen a la dotació econòmica del Premi Mundial de les Arts "Valldigna", creat en l'exercici de 2000 amb caràcter anual, que s'inscriu dins de les activitats de la Trobada Mundial de les Arts i que la Generalitat Valenciana ha finançat en l'exercici de 2001 per mitjà d'una subvenció corrent. Cal ressaltar que, en l'ordre que regula el Premi, s'establia que el pagament seria realitzat a càrrec del llavors vigent pressupost de Teatres.

En relació a la qüestió anterior, i atenent als criteris de comptabilitat generalment acceptats, que es reproduïxen textualment en els comptes anuals de l'Entitat, s'ha d'indicar que les subvencions d'explotació concedides per a activitats específiques es registren en el moment de la concessió i que les porten a ingressos d'explotació en l'exercici en què es realitzen les dites activitats.

En conseqüència amb això, resulta evident que la citada quantitat de 72.121 euros, calia haver-la considerada com un major ingrés d'explotació i no com una "Aportació de la Generalitat Valenciana per a compensació de pèrdues"; raó per la qual proposem l'ajust de disminuir aquest compte i d'incrementar el de "Subvencions a l'explotació", per l'import citat de 72.121 euros. Això que proposem és, en definitiva, una disminució dels fons propis en aquesta quantitat, amb un correlatiu increment dels resultats de l'exercici.

Cal manifestar, així mateix, que en la memòria que forma part dels comptes anuals, en l'apartat destinat a la distribució dels resultats, s'informa que durant l'exercici de 2001 les pèrdues han ascendit a 16.195 euros; quan realment han sigut, d'acord amb el compte de pèrdues i beneficis, de 9.004.691 euros. Aquesta disparitat es produeix



perquè Teatres dedueix, de les pèrdues d'explotació de l'exercici, l'import de l'aportació de la Generalitat Valenciana; quan aquestes aportacions -segons amb la normativa aplicable, i tal i com hem comentat en paràgrafs anteriors- no són ingressos d'explotació, sinó aportacions als fons propis de l'Entitat per a compensar les pèrdues de l'exercici.

#### 4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

En els comptes de l'exercici de 2001, aquest epígraf representa el 46,3% del passiu del balanç; percentatge inferior al del balanç corresponent a l'exercici anterior, que es xifrava en el 55,1%. En aquest epígraf s'integren les subvencions de capital, el moviment de les quals durant l'exercici de 2001 ha sigut el que mostrem a continuació, expressat en euros.

Descripció	Import
Saldo a 31-12-00	1.980.579
Consignació Llei de Pressuposts GV	312.526
D'altres subvencions	36.979
Baixes inventari	(1.849)
Traspàs a resultats de l'exercici	(222.758)
<b>Saldo a 31-12-01</b>	<b>2.105.477</b>

Quadre 8

El traspàs a resultats de l'exercici, que s'eleva a la xifra de 222.758 euros, s'ha efectuat amb un criteri de proporcionalitat, d'acord amb les dotacions a l'amortització dels béns adquirits, tenint en compte l'origen del seu finançament, bé siga amb subvencions de capital, o bé amb ingressos excedits.

D'altra banda, l'Entitat ha imputat com a subvenció de capital l'import rebut de la Diputació Provincial de València de 36.978 euros, en compensació per la inversió realitzada en el Teatre Principal, consistent en el canvi de les butaques.

En relació a aquest import, cal manifestar que la inversió realitzada per Teatres va ser de 148.474 euros i, que segons el conveni signat entre Teatres i la Diputació Provincial de València, aquesta última assumia el compromís de finançar el 50% del cost de les inversions realitzades en el Teatre Principal.

En la documentació revisada no s'ha trobat cap evidència que justifique les raons que han determinat que la Diputació Provincial de València haja concedit una subvenció del 24,9% del total de la inversió; quan hauria d'haver assumit la meitat del cost total.

#### 4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç és que es recull en el quadre següent, expressat en euros.

<b>Compte</b>	<b>Import</b>
Creditors comercials	1.700.598
Administracions públiques	370.944
Deutes amb entitats de crèdit	757.623
D'altres deutes	20.325
<b>TOTAL</b>	<b>2.849.490</b>

Quadre 9

En el marc de la fiscalització d'aquest epígraf, hem revisat els comptes que presenten uns saldos més significatius a la data de tancament de l'exercici, a l'objecte de posar de manifest si estaven degudament suportats i de verificar-ne el pagament posterior.

Hem demanat confirmació de saldos als proveïdors i creditors i hem obtingut contestació del 50,2% del total de creditors a què havíem enviat la circular. A fi de complir els objectius inicials establits al començament de la fiscalització, i seguint el programa prèviament aprovat per a aquesta Entitat, hem comprovat si els saldos creditors d'aquells proveïdors i creditors que no ens han contestat són raonables.

Una revisió detallada dels comptes que s'integren en aquest epígraf, ha posat de manifest una sèrie de dades que interessa ressaltar:

- Amb caràcter general, podem afirmar que els deutes estan suportats per documents adequats des d'un punt de vista formal, ja siga amb factures, o bé per mitjà de convenis o contractes.
- Hem comprovat que durant el primer semestre de l'exercici de 2002 s'han pagat la totalitat dels saldos deutors revisats.
- Tal i com indicàvem en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, l'Entitat manté un deute de 45.064 euros amb la Diputació de València, que prové bàsicament de la liquidació de l'exercici de 1994 i que correspon al conveni de col.laboració subscrit entre ambdues institucions per a la gestió del Teatre Principal.

En aquest sentit, i confirmant la recomanació efectuada en l'informe corresponent a l'exercici anterior, caldria que ambdues institucions aclarissen aqueix deute, amb la finalitat de regularitzar-lo.

- Hem constatat l'existència de proveïdors de serveis que durant l'exercici han facturat a Teatres imports molt significatius; però no hem pogut obtenir l'evidència que l'Entitat haja formalitzat els preceptius expedients de contractació, ni hem pogut accedir a cap document que justifique les raons per les quals no s'hi han complert els procediments ordinaris establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

La circumstància citada en el paràgraf anterior, s'ha posat de manifest de forma reiterada en informes d'anys anteriors, sense que l'Entitat haja posat en funcionament les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes. En aquest context, cal fer notar que la no aplicació per part de Teatres de la Generalitat Valenciana de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, és suficientment rellevant com per a qualificar-la d'irregularitat en l'aplicació de la legalitat.

No s'ha de perdre de vista que l'incompliment de la legislació en matèria de contractació administrativa, a la qual es troba sotmesa l'Entitat, té l'objectiu que els fons públics siguen gestionats d'acord amb els principis constitucionals d'eficiència i economia i que l'Administració puga servir amb objectivitat als interessos generals.

El compte "Administracions públiques" presenta el detall següent, amb les xifres expressades en euros:

<b>Administracions públiques</b>	<b>Import</b>
Hisenda pública creditora per IRPF	258.044
Hisenda pública creditora per IVA	37.948
Organismes Seguretat Social creditors	74.952
<b>TOTAL</b>	<b>370.944</b>

Quadre 10

Quant al saldo creditor per IRPF, s'ha de manifestar que correspon a les liquidacions trimestrals d'aquest impost. Pel que fa al saldo creditor per IVA, interessa ressaltar que -tal i com hem comentat en l'àrea de deutors- l'Entitat no ha comptabilitzat l'IVA d'acord amb les definicions i relacions comptables establides en el Pla General de Comptabilitat.

Els deutes tributaris referits en el paràgraf anterior, han sigut satisfets en gener de 2002, dins del termini reglamentàriament establert a aqueix efecte.

En el subcompte "Organismes Seguretat Social creditors", es registren fonamentalment les quotes de la Seguretat Social de desembre de 2001, per un import total de 74.952 euros, que han sigut ingressats en la Tresoreria de la Seguretat Social en gener de 2002.

En un altre ordre de coses, interessa ressaltar que en l'exercici de 2000 Teatres va subscriure una pòlissa de crèdit per import de 3.005.061 euros i un període d'un any. L'any 2001, i a sol·licitud de la directora de Teatres, l'Institut Valencià de Finances acordà informar favorablement sobre la renovació de la citada operació de crèdit, en els termes de l'oferta feta per l'entitat financera, consistent en l'EURIBOR a un mes, més un diferencial de 0,065 punts percentuals, amb revisions i liquidacions mensuals, sense cap tipus de comissions i pel termini d'un any, prorrogable expressament per un altre any.

De l'esmentada pòlissa de crèdit, Teatres ha disposat durant l'exercici de 2001 l'import d'1.993.864 euros, amb un cost financer de 10.522 euros.

Les dades d'aquesta operació financera, en especial el fet d'haver-la prorrogada durant l'exercici de 2001 i que se'n preveja la pròrroga per a exercicis posteriors, posen de manifest que les dificultats de finançament de Teatres estan fent-se permanents. En aquest sentit, convé posar de manifest que seria recomanable que l'Entitat adoptés totes aquelles mesures necessàries per a procurar finançar el seu pressupost de despeses sense haver de recórrer a aquest tipus d'operacions de tresoreria.

Per acabar, hem de dir que en cap de les actes de les sessions del Consell Rector de l'Entitat de l'exercici de 2001, no figura cap referència expressa a aquesta operació financera. És a dir, ni en les actes apareix que el Consell Rector fos informat de la necessitat de renovar l'operació, ni tampoc figura cap acord exprés del Consell autoritzant la citada operació de crèdit.

#### **4.3 Compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents al compte de l'exercici de 2000, és el que es mostra en el quadre següent, expressats en euros.

<b>DESPESES</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
Aprovisionaments	5.922.131	3.650.319	62,2%
Despeses de personal	2.864.337	2.571.292	11,4%
Dotació amortització immobilitzat	246.628	214.880	14,8%
Variació provisions de tràfic	0	4.447	(100,0%)
D'altres despeses d'explotació	4.697.054	5.262.961	(10,8%)
<b>Beneficis d'explotació</b>	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	24.466	30.658	(20,2%)
Diferències negatives de canvi	0	6	(100,0%)
<b>Resultats financers positius</b>	<b>16.297</b>	--	--
Pèrdues procedents d'immobilitzat material	884	0	-
Despeses extraordinàries	0	284.711	(100,0%)
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	0	34.678	(100,0%)
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>239.699</b>	--	--
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	--	--	--

<b>INGRESSOS</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
Import net xifra de negocis	1.876.745	1.886.715	(0,5%)
D'altres ingressos d'explotació	2.593.602	609.739	325,4%
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>9.259.803</b>	<b>9.207.445</b>	<b>0,6%</b>
Ingressos financers	40.762	28.921	40,9%
Diferències positives de canvi	0	709	(100,0%)
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>0</b>	<b>1.743</b>	(100,0%)
Subvencions de capital transferides	222.758	198.046	12,5%
Ingressos extraordinaris	0	0	--
Ingressos i beneficis exercicis anteriors	16.941	763	2.120,3%
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	--	<b>120.581</b>	(100,0%)
<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>9.004.691</b>	<b>9.329.769</b>	<b>(3,5%)</b>

Quadre 11

El total de despeses de l'exercici s'ha incrementat en un 14,1%, respecte a les de l'exercici anterior. La causa d'aquest increment es pot trobar fonamentalment en l'augment del 62,2% que ha experimentat l'epígraf d'"Aprovisionaments", que ha passat de 3.650.319 euros, a 5.922.131 euros. En aquest epígraf comptabilitzen les despeses

ocasionades per la contractació de companyies de teatre, el cost de les escenografies, el cost de l'activitat del Circuit Teatral i el d'estudis i treballs tècnics.

L'epígraf "D'altres despeses d'explotació", d'altra banda, ha disminuït en un 10,8%, Cal fer notar que en aquest epígraf imputen les despeses per serveis exteriors, les despeses generades pels convenis formalitzats i pels convenis de coproducció subscrits amb empreses i entitats públiques i privades, a més de les subvencions corrents concedides dins de l'àmbit de les ajudes al teatre i a la dansa.

Pel que fa als ingressos, interessa destacar que els registrats en el compte "D'altres ingressos d'explotació" s'han vist incrementats en un 325,4%, en relació als de l'exercici anterior, a conseqüència fonamentalment de la imputació, com un ingrés, del conveni formalitzat amb la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, la finalitat del qual era la realització de l'espectacle "Las Troyanas".

Les pèrdues de l'exercici, per import de 9.004.691 euros, han sigut finançades quasi en la seua totalitat amb subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, ja que aquestes han ascendit a un total de 8.988.497 euros.

#### **4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

##### **4.4.1 Existències**

En l'exercici anterior es va posar de manifest que en el balanç de Teatres de la Generalitat no figurava cap import que es referís a les possibles despeses per compres o aprovisionaments inventariables, i que el criteri general de comptabilitat que usava l'Entitat era d'imputar totes les despeses satisfetes en la producció d'espectacles al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici.

En l'informe es deixa constatació, així mateix, que l'Entitat disposava d'un magatzem on es guarden els elements següents:

- Escenografies utilitzades en les diferents obres o espectacles realitzats, que poden tornar a ser usades en un moment posterior i que romanen en el magatzem un període mitjà de cinc anys.
- Utillatge o material utilitzat en les obres o espectacles, com ara cadires, armaris, cortines...
- Vestuari que s'usa en les obres o espectacles realitzats, i que pot ser usat novament, bé en la seua forma original, o bé transformat per a adaptar-lo a noves necessitats.

En aquest sentit, hem comprovat que Teatres disposa d'una llista del material emmagatzemat i que, encara que no s'hi recull cap valoració, els citats elements estan assegurats per un import de 72.121 euros.

En l'exercici de 2001, la situació no ha variat respecte de l'existent en l'exercici anterior; raó per la qual cal considerar vigents les recomanacions efectuades en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, en el sentit de portar un registre nominal i valorat dels materials emmagatzemats; així com que en la memòria que s'integra en els comptes anuals s'informe de les variacions produïdes en l'exercici.

#### 4.4.2 Aprovisionaments

Aquest epígraf és el més significatiu del compte de pèrdues i beneficis, en la mesura que representa el 43,1% de les despeses de l'exercici de 2001. Aquest percentatge, d'altra banda, s'ha vist incrementat de forma significativa, respecte de l'exercici anterior, en què representava el 30,3% del total de despeses. A continuació es mostra un detall comparatiu entre els exercicis de 2000 i 2001, amb expressió dels diferents comptes integrats en aquest epígraf i amb les xifres expressades en euros.

<b>Compte</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
D'altres treballs	1.235.087	348.202	254,7%
D'altres treballs/catxets	4.012.353	3.022.045	32,8%
D'altres treballs/escenografia	304.680	78.913	286,1%
D'altres treballs/edició	20.867	12.952	61,1%
Estudis i treballs tècnics	349.144	188.207	85,5%
<b>TOTAL</b>	<b>5.922.131</b>	<b>3.650.319</b>	<b>62,2%</b>

Quadre 12

L'increment de les despeses d'aquest epígraf s'ha degut fonamentalment a les despeses que ha hagut d'assumir Teatres, a conseqüència de la celebració de la I Biennial de València i de l'espectacle "Las Troyanas".

Amb independència de les diverses qüestions que es recullen en l'apartat 5 d'aquest informe -on, en analitzar la contractació, es destaquen alguns aspectes significatius relacionats amb despeses imputades a aquest epígraf d'"Aprovisionaments"-, n'hem revisada una mostra, i destacarem ara el següent.

- Els documents comptables, ja siga propostes de despesa o manaments de pagament, en la mesura que són l'expressió de la voluntat de l'Administració de realitzar una determinada acció administrativa, haurien de ser datats i numerats de forma automàtica, a l'objecte de tenir la seguretat que una despesa és autoritzada abans de realitzar-la; circumstància aquesta que no es pot apreciar en l'actualitat de forma fefaent.

En aquest sentit, i tal com es ressaltava ja en l'informe corresponent a l'exercici anterior, Teatres hauria de regular de forma concreta, i d'acord amb les

competències establides en la llei de la seua creació i en el Reglament Orgànic i de Funcionament de l'Entitat, el règim de signatures a què s'ha de subjectar cada fase de la despesa, de tal forma que es pugua obtenir evidència que les despeses i els seus pagaments han sigut autoritzats per aquells que tenen competència per a això.

- Teatres ve utilitzant comptes del subgrup 60, "Compres", per a imputar determinades despeses, com són les que es generen a conseqüència de la realització del Circuit Teatral, els imports dels catxets de les companyies de teatre contractades, o les despeses per estudis i treballs tècnics -entre els quals s'inclouen, entre altres, els d'assessorament jurídic de diversa índole. En relació a aquestes imputacions es pot afirmar que, d'acord amb les definicions i relacions comptables del Pla General de Comptabilitat, els dits comptes no hi resulten els més apropiats.
- En la partida "D'altres treballs/catxets", es registren els imports dels contractes signats amb diverses companyies que han actuat durant l'exercici de 2001 en les distintes sales de Teatres, així com l'import de les despeses generades per la realització del Circuit Teatral.

Les despeses ocasionades per aquesta última activitat en l'exercici de 2001 han sigut de 746.325 euros. Atesa la importància significativa d'aquesta partida de despeses, hem realitzat un treball específic sobre la seua adequada formalització i comptabilitat, mitjançant la revisió de diversos expedients, i hem constatat que el suport de la despesa és adequat i que s'ajusta a la normativa legal que regula aquesta activitat.

- Igualment, i tal com es va posar de manifest en l'informe corresponent a l'exercici anterior, hem comprovat que cap de les factures que suporten les diferents despeses imputades no té el segell del registre d'entrada, ni la signatura o conformitat de cap responsable de Teatres.
- Es recomana, d'altra banda, que els proveïdors facen constar en les seues factures els comptes als quals han de ser abonats els imports i que, si per qualsevol raó es modifica el dit compte, això es faça constar expressament en el document de pagament.
- Les despeses revisades imputades a aquestes partides que s'han generat a conseqüència de l'espectacle "Las Troyanas", no han sigut conformades pel director artístic de l'Entitat; quan, segons l'article 9.bis del decret 144/1997, de primer d'abril, del Govern Valencià, pel qual es modifica el Reglament Orgànic i Funcional de Teatres, correspon a aquest la programació i coordinació artística de l'Entitat.
- En tres de les despeses revisades no han certificat l'existència de crèdit. Aquestes despeses són d'una importància significativa, les tres es refereixen a l'espectacle "Las Troyanas" i sumen un total de 546. 539 euros.



- Una mateixa despesa relacionada amb l'adaptació, la direcció artística i les actuacions de "Las Troyanas", ha sigut comptabilitzada en dues partides diferents, de forma fraccionada, sense motiu ni raó comptable. S'hi dóna la circumstància, a més amés, que un dels manaments de pagament d'aquesta despesa, per import de 257.233 euros, solament és autoritzat per la directora de l'Entitat, sense comptar amb les signatures del gerent i l'administrador de Teatres.
- La construcció i el muntatge de l'espectacle "Las Troyanas", per import de 122.930 euros, els han encarregats a una empresa sense que hi haja cap expedient de contractació, ni haver sol.licitat pressuposts alternatius. L'autorització de la despesa, d'altra banda, a més de no estar signada pel director artístic, l'han efectuada amb posterioritat al començament del treball.
- D'altra banda, hem comprovat l'existència de dos contractes que no figuren en la relació facilitada per l'Entitat, a l'objecte de fer l'anàlisi que exposem en l'apartat 5 d'aquest informe. Aquesta circumstància implica una limitació en el treball de revisió de l'àrea de contractació, ja que existeix una certa inseguretat sobre el fet que l'Entitat haja facilitat tota la informació requerida.
- Hem constatat l'existència d'una despesa per import de 37.251 euros per a la qual no s'ha realitzat la preceptiva proposta de despesa, i s'ha materialitzat exclusivament el manament de pagament.
- Hem revisat el primer pagament de l'espectacle realitzat per la Fura dels Baus per a la inauguració de la I Biennal de València, per import de 179.558 euros, i el primer i tercer pagament realitzats a aquesta mateixa companyia per la producció de "Las Troyanas", per sengles imports de 142.891 i 132.619 euros, i hem constatat que ni la proposta de despesa ni el manament de pagament han sigut conformatats pel director artístic.
- En últim lloc, interessa destacar que en l'exercici de 2001 Teatres tenia contractat l'assessorament jurídic en diverses matèries; però no hem pogut obtenir cap evidència sobre si s'havia tramitat l'oportú expedient de contractació, ni si s'havien sol.licitat pressuposts alternatius.

#### **4.4.3 Despeses de personal**

Aquest epígraf constitueix el 20,8% del total de les despeses de l'exercici; percentatge inferior al consignat en el compte de pèrdues i beneficis corresponent a l'exercici de 2000, que es xifrava en el 21,4%. La seua composició, amb les xifres comparatives de l'exercici anterior, expressada en euros, és la següent:

Compte	2001	2000	Variació
Sous i salaris	2.218.540	2.009.778	10,4%
<i>Personal catalogat</i>	1.665.447	1.507.783	10,5%
<i>Personal no catalogat</i>	94.431	164.557	(42,6%)
<i>Cor València</i>	0	215.222	--
<i>D'altres</i>	458.662	122.216	275,3%
Indemnitzacions	0	1.497	--
Total càrregues socials	661.367	563.635	17,3%
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	648.073	549.800	17,9%
<i>D'altres despeses socials</i>	13.294	13.835	(3,9%)
<b>TOTAL</b>	<b>2.879.907</b>	<b>2.574.910</b>	<b>11,8%</b>

Quadre 13

En relació a les xifres recollides en el quadre anterior, s'ha de manifestar que, entre l'import de "Sous i salaris" que figura en la comptabilitat, i l'import que figura en el servei de nòmines i que es reflecteix en el quadre anterior, existeix una diferència de 15.570 euros. Hem requerit els responsables de Teatres perquè concilien aquesta diferència; però no n'hem obtingut cap resposta.

El personal catalogat és el que s'indica en la plantilla orgànica de Teatres, que va ser aprovada pel Consell Rector en data 4 d'abril de 2001 i que entrà en vigor el mes de juny d'aqueix mateix exercici; s'eleva a un total de vuitanta-nou llocs de treball.

El citat catàleg de llocs de treball ha variat respecte al de l'exercici de 2000, en què es va crear la plaça número 95, denominada "Director/a de dansa", alhora que s'amortitzava la plaça número 94, denominada "Cap de serveis administratius del Centre Coreogràfic". Que el nombre de llocs de treball no coincidisca amb el nombre de places, es deu al fet que entre els exercicis de 2000 i 2001 s'han amortitzat un total de sis places.

L'anàlisi dels diferents llocs de treball recollits en el catàleg permet observar que, a la data de tancament de l'exercici, l'Entitat comptava amb un total de setanta-nou places ocupades, nou de vacants i un treballador en suspensió de contracte. Els treballadors efectius en aqueixa data eren, en conseqüència, un més que en l'exercici anterior.

Les despeses imputables a aquesta categoria de personal catalogat, s'han incrementat en un percentatge del 10,5% respecte a les despeses de l'exercici anterior, per les causes que citem a continuació.

- La creació de la plaça citada abans de "Director/a de dansa", que és un plaça amb contracte d'alta direcció, d'acord amb el reial decret 1.382/1985.

- Un avançament pagat a compte de l'import total que deriva de l'aplicació de la sentència 16/2001 dictada per la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, per la qual es reconeixia el dret dels treballadors a percebre uns endarreriments dels exercicis de 1998 a 2001.
- L'increment de les retribucions derivades de la formalització de diversos contractes de millora d'ocupació.

Pel que fa a l'aplicació de la sentència 16/2001, dictada per la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, s'ha de manifestar que Teatres sol·licità autorització a la Sotssecretaria de Política Pressupostària de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a l'objecte de realitzar-ne l'abonament.

La citada Sotssecretaria, però, mitjançant un escrit de data 27 de febrer de 2002, autoritzà el pagament dels citats abonaments amb la condició que així ho dictaminés la Sala Social IV del Tribunal Suprem; circumstància aquesta que no consta que s'haja produït. L'Entitat, malgrat això, ha efectuat un avançament a compte en el mes de desembre de 2001.

Quant al col·lectiu del personal no catalogat, en el qual s'integren principalment els tècnics i acomodadors i que és contractat segons les necessitats de cada moment per al desenvolupament de les produccions que així ho requerisquen, cal assenyalar que ha experimentat una disminució del 42,6%.

En el capítol "D'altres", s'inclou fonamentalment la contractació d'actors per a les produccions i coproduccions dels distints espectacles que Teatres realitzà durant l'exercici de 2001, i s'hi va produir un increment del 275,3%, respecte de l'exercici anterior. La causa d'aquest increment es troba en el major nombre de contractacions que ha calgut efectuar a conseqüència dels espectacles "Las Troyanas" i "Una espléndida mansión".

En les proves de detall fetes sobre una mostra de nòmines, hem comprovat que les retribucions s'han vist incrementades d'acord amb el que es preveu en la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

#### **4.4.4 D'altres despeses d'exploració**

Aquest epígraf és el segon més rellevant del compte de pèrdues i beneficis, perquè constitueix el 34,1% del total de despeses de l'exercici de 2001. Aquest percentatge ha experimentat una disminució respecte de les dades de l'exercici de 2000, any que què va absorbir el 43,7% del total de despeses.

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis corresponent a l'exercici de 2001, amb el desglossament dels diversos comptes i de les xifres corresponents, expressat en euros, és el que analitzem a continuació, seguint la divisió en els tres apartats de que què es compon: serveis exteriors, tributs i d'altres despeses de gestió corrent.

- a) Les despeses imputades en els comptes de l'apartat de serveis exteriors, amb les xifres expressades en euros, són les que detallem tot seguit:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Arrendaments i cànons	548.197
Reparacions i conservació	57.132
Transports	65.666
Primes d'assegurances	17.154
Serveis bancaris i similars	68.366
Publicitat i propaganda	375.936
Subministraments	515.417
D'altres serveis	687.785
<b>TOTAL</b>	<b>2.335.653</b>

Quadre 14

Amb independència de les diverses incidències que es recullen en l'apartat 5 d'aquest informe, dedicat a la contractació administrativa, en el qual destaquen alguns aspectes significatius relacionats amb despeses imputades a aquest epígraf, n'hem revisat en aquesta instància una mostra: Amb caràcter general, interessa destacar les circumstàncies següents:

- Segons que hem indicat en l'apartat 4.4.2, els documents comptables que formalitza l'Entitat, en la mesura que són expressió de la voluntat d'un ens públic de realitzar una determinada acció administrativa, haurien de ser datats i numerats de forma automàtica, a l'objecte que en la fiscalització posterior es tinga la certesa que les despeses són autoritzades sempre amb anterioritat a la seua realització.

Quant a la formalització dels documents comptables, cal observar que Teatres hauria de regular el règim de signatures a què s'ha de subjectar cada fase de la despesa, de tal forma que es puga evidenciar que les despeses i els seus pagaments han sigut autoritzats per aquells que tenen competència sobre això.

- D'altra banda, i pel que fa a les factures revisades, escau repetir les observacions realitzades en l'apartat 4.4.2, relatives a l'absència de registre d'entrada, a la mancança de la firma o conformitat dels responsables de Teatres i a la necessitat de deixar constatació dels comptes als quals han de ser abonats els imports, sobretot quan aquests són modificats.

L'anàlisi de diverses despeses relacionades amb l'espectacle "las Troyanas" permet formular les observacions següents:

- Les despeses revisades imputades a aquestes partides que han sigut generades a conseqüència del citat espectacle, no les ha autoritzades el director artístic de l'Entitat; quan, d'acord amb el que es preveu en l'article 9.bis del Reglament Orgànic i Funcional de Teatres, correspon a aquest òrgan la programació i coordinació artística de l'Entitat.
- En la realització dels catàlegs, la qual té un cost superior al 12.020 euros, s'ha comprovat que han fraccionat la comanda i que ha sigut adjudicada sense sol·licitar pressuposts alternatius; tal i com s'exigeix en la normativa interna de Teatres que regula la gestió de les despeses i en la mateixa Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Hem constatat l'existència de diverses despeses, com ara treballs d'impremta, publicitat, realització d'esbossos d'anuncis, contractació de viatges, serveis de sastreria i lloguer de vehicles, en les quals les factures són anteriors a les propostes d'autorització de la despesa.
- El transport de l'escenografia de l'espectacle, l'import del qual s'eleva a 38.621 euros, l'encarreguen a una empresa sense fer cap expedient de contractació.
- Hem comprovat també que han encarregat a una mateixa empresa tots els serveis relacionats amb les despeses de viatge, per un import global en l'exercici de 22.707 euros, sense haver tramitat l'oportú expedient de contractació ni haver sol·licitat pressuposts alternatius per a determinats serveis molt concrets.

L'anàlisi d'unes altres despeses d'aquest apartat permet apuntar les consideracions següents:

- Hem comprovat que Teatres es va fer càrrec de la despesa del disseny de la pàgina "web" de la I Biennal de València, així com del vídeo documental de l'espectacle que la inaugurava, per sengles imports d'11.960 i 11.852 euros; malgrat que aquestes despeses no s'ajusten a la finalitat ni l'objecte social de Teatres.
- La norma general en la gestió economicofinancera de l'Entitat és que, per a realitzar un pagament, se n'ha de formalitzar el corresponent manament. Tanmateix, hem comprovat que no sempre es realitza la preceptiva proposta de despesa.

La circumstància anterior posa de manifest que la gestió dels documents comptables no s'ajusta en tots els casos revisats als procediments prevists

a aqueix efecte. Solament s'hauria d'autoritzar el pagament de les despeses que haguessen sigut autoritzades amb anterioritat.

- Hem comprovat també que, en la relació comercial amb una empresa que presta serveis relacionats amb les despeses de viatges, i sense que hi haja cap raó aparent, una mateixa factura -per import de 25.212 euros i de la qual es fa una única proposta de despesa i un sol manament de pagament- ha sigut comptabilitzada de forma fraccionada.

- b) L'apartat relatiu als tributs, dins d'aquest epígraf "D'altres despeses d'explotació", registra les següents despeses, expressades en euros:

D'altres tributs	12.416
Ajusts positius en IVA	--
<b>TOTAL</b>	<b>12.416</b>

Quadre 15

- c) En relació a l'apartat "D'altres despeses de gestió corrent", s'ha d'indicar que els conceptes inclosos són els que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Convenis coproducció teatral	280.902
Subvencions corrents concedides	2.068.083
<b>TOTAL</b>	<b>2.348.985</b>

Quadre 16

L'anàlisi d'aquest tercer i últim apartat de l'epígraf requereix un primer comentari sobre les despeses recollides en el concepte "Convenis de coproducció teatral". En aquest ordre de coses interessa ressaltar que Teatres ha modificat la partida en la qual imputa les despeses en què incorre a causa dels convenis de col.laboració signats amb el Teatre Principal d'Alacant, el Teatre Principal de Castelló i l'Espai Moma. En aquest exercici, no les ha comptabilitzades en la partida de coproduccions, tal i com venia fent, sinó en la de subvencions corrents. Aquest canvi no té efectes, com és evident, sobre el resultat de l'exercici.

Per tal d'analitzar més detalladament els diferents convenis de coproducció, hem revisat un total de sis expedients administratius, que són els que citem a continuació, amb un número de referència assignat per a aquest informe i amb les xifres expressades en euros.

<b>Número</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
1/01	“La raya del pelo de William Holden”	36.061
2/01	Dansa València 2001	7.212
3/01	“Las Troyanas”	2.196.699
4/01	“La llei de la selva”	30.051
5/01	“La llei de la selva”	20.134
6/01	“Miss Ceuta”	30.051
<b>TOTAL</b>		<b>2.320.208</b>

Quadre 17

A l'objecte de precisar la informació reflectida en el quadre anterior, s'ha d'indicar que l'expedient 3/01 es refereix al conveni signat amb la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, per mitjà del qual Teatres assumeix la producció executiva de l'espectacle "Las Troyanas". En aquest sentit, cal precisar que l'import de l'aportació d'aquest conveni no figura en la partida de "Convenis de coproducció", perquè Teatres -que deté la condició de productor executiu- ha imputat totes les despeses incorregudes a conseqüència d'aquest espectacle en les corresponents partides de despesa del seu compte de pèrdues i beneficis.

L'anàlisi detallada de la documentació que suporta els diversos expedients de convenis de coproducció revisats, permet formular les següents precisions:

- En el conveni 3/01, l'Entitat es compromet a una aportació mínima de 147.248 euros, ja que en la seua qualitat de productor executiu assumeix totes les desviacions econòmiques que es produïsquen sobre el pressupost de l'espectacle, el qual s'estima inicialment en 2.343.947 euros. La Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, d'altra banda, es compromet a una aportació màxima de 2.196.699 euros.

Cal fer notar que la liquidació final de l'espectacle ha sigut de 2.395.241 euros, dels quals la citada Fundació ha assumit 2.152.161 euros; mentre que la quantitat que ha satisfet Teatres s'ha elevat a un total de 243.079 euros, cosa que representa un increment del 65% respecte de la quantitat inicialment prevista.

D'altra banda, els ingressos per l'espectacle "Las Troyanas", que es reparteixen entre la Fundació i Teatres en el mateix percentatge que les despeses, van ser de 65.109 euros.

- L'anàlisi del conveni 5/01 permet concloure que no es tracta d'un autèntic contracte de coproducció, sinó d'un contracte artístic dels que analitzem en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

- En aquells expedients en què s'han formalitzat els preceptius documents comptables, que són els expedients 2/01, 4/01 i 5/01, hem pogut constatar que la proposta de despesa i el manament de pagament manquen de la signatura del director artístic. En l'expedient 2/01, d'altra banda, no hi ha certificat d'existència de crèdit, com a tràmit previ per a autoritzar la despesa.
- En cap dels expedients revisats no consta cap informe ni document d'alguna persona responsable de Teatres on es deixe constatació que les diverses coproduccions s'han portat a efecte a satisfacció de l'Entitat i d'acord amb el que es preveia en les clàusules dels diferents convenis signats a aqueix efecte.
- En cap dels expedients revisats no s'ha pogut constatar que Teatres exigisca justificació documental -bé en el moment de signar el conveni, o bé en el moment del pagament- sobre la necessitat que les persones que reben pagaments de les entitats públiques es troben al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Pel que fa al segon grup analitzat en aquesta instància, el que es refereix a les subvencions corrents concedides, s'ha de fer notar que s'hi inclouen dos conceptes diferenciats:

- Les ajudes concedides per Teatres en el marc de la convocatòria efectuada en l'ordre de 27 de març de 2001 de la Conselleria de Cultura i Educació, per mitjà de la qual es convoca el corresponent concurs públic per a la concessió de subvencions per a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana, per import d'1.223.060 euros.
- Les ajudes concedides mitjançant l'instrument jurídic del conveni de col.laboració, que és un mecanisme excepcional i subsidiari de l'anterior, en virtut del que es preveu en l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

L'anàlisi de les ajudes concedides per mitjà de convocatòria pública, presenta el desglossament que es mostra a continuació, segons els diferents conceptes als quals es refereix la convocatòria, i amb les xifres expressades en euros.



<b>Tipus d'ajuda</b>	<b>Import</b>
Formació i investigació	48.081
Entitats sense ànim de lucre	96.162
Projectes d'especial interès	54.091
Creació	14.424
Concertació amb companyies de teatre i dansa	974.241
Manteniment de sales	36.061
<b>TOTAL</b>	<b>1.223.060</b>

Quadre 18

A l'objecte d'analitzar els procediments de concessió de les diferents ajudes, hem seleccionat un total de deu expedients, dels quals hem comprovat -entre altres circumstàncies- la presentació i valoració de les sol·licituds i la resolució i justificació de cada una de les subvencions, segons el que es disposa en la convocatòria seua.

D'acord amb el treball realitzat, hem comprovat que els expedients s'ajusten a les condicions i els criteris establits en les bases recollides en la convocatòria pública de les subvencions, que s'han complint els requisits específics assenyalats per a cada tipus d'ajuda i que les actuacions previstes s'han desenvolupat durant l'exercici de 2001.

El segon grup d'ajudes i subvencions concedides per Teatres és el que es refereix a les atorgades en virtut de convenis de col.laboració. En aquests supòsits es tracta de subvencions nominatives per a la realització d'una activitat i, per tant, la seua tramitació administrativa, comptable i econòmica s'ha d'ajustar, amb caràcter general, a allò que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

A l'objecte d'analitzar els procediments de concessió d'aquest tipus de subvencions, hem revisat la documentació recollida en quatre expedients concrets, en els quals s'han formalitzat convenis de col.laboració. Els expedients revisats, als quals hem assignat un número de referència en el marc d'aquesta fiscalització, són els que indiquem a continuació, amb els imports expressats en euros.

<b>Número</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
1/01	Coordinació i col.laboració gestió Teatre Principal d'Alacant	180.304
2/01	Col.laboració teatre i dansa Teatre Principal de Castelló	180.304
3/01	Cinquena convocatòria Dansa Ciutat de Castelló	3.005
4/01	Facilitar una oferta cultural estable i de qualitat en Espai Moma	360.607
<b>TOTAL</b>		<b>724.220</b>

Quadre 19

Segons que hem indicat, aquestes ajudes es concedeixen mitjançant la formalització de convenis de col.laboració entre Teatres i una empresa o entitat, que pot ser pública o privada. Per a subscriure aquests convenis, Teatres s'ajusta exclusivament al criteri de l'oportunitat artística, en funció que aquells que reben les subvencions desenvolupen el mateix objecte social per al qual es va crear Teatres de la Generalitat Valenciana.

Tal i com vam posar de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors, Teatres no ha dictat cap normativa interna on s'establisquen amb una certa precisió els objectius de les ajudes, o els requisits per a accedir-hi, entre altres qüestions rellevants perquè s'hi puguin complir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat que han de presidir la gestió dels fons públics destinats a subvencions.

En aquest sentit, l'article 5.2 del decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià -que regula els convenis d'aquests tipus subscrits per l'Administració del Consell i les seues entitats autònomes, alhora que n'estableix el règim jurídic i pressupostari-, disposa que aquest mecanisme de concessió de subvencions tindrà caràcter subsidiari respecte de la convocatòria oberta i que es podrà recórrer a la seua subscripció en la mesura que es justifique la seua oportunitat i conveniència, i serà en tot cas el Govern Valencià, a proposta de l'òrgan competent, qui ha d'apreciar la dita oportunitat i conveniència.

La citada normativa s'ha dictat per a desenvolupar l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i a ella s'ha de subjectar Teatres. En aquest sentit, i tal com hem indicat en informes corresponents a exercicis anteriors, resulta imprescindible que Teatres s'ajuste a la legislació vigent en la matèria, sobretot si tenim en compte que en els últims exercicis s'ha incrementat la pràctica de signar convenis al marge de les línies de subvenció previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

En aquest sentit, resulta imprescindible que, en els supòsits singulars en què es justifique la concessió d'una subvenció per mitjà d'un conveni de col.laboració, això es faça constar de manera expressa en els pressuposts inicials de l'Entitat, tal i com són aprovats per les Corts Valencianes.

En conclusió, i açò ha sigut recomanat a Teatres en informes anteriors, la gestió d'aquestes subvencions o ajudes s'hauria d'ajustar al que s'estableix en el citat article 45 de la LHPGV, on es dissenya el marc general al qual s'han d'acollir les subvencions i les ajudes concedides a càrrec del capítol de transferències corrents consignades en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

Igual com fa en unes altres parcel·les de la seua activitat economicofinancera, Teatres de la Generalitat hauria d'aprovar una normativa específica, on es precise la normativa jurídica aplicable a les singularitats de l'Entitat i on es determine la forma en què s'ha de justificar l'oportunitat i conveniència de formalitzar un conveni; alhora que s'hi garantisca un procediment que n'assegure la publicitat.

La subscripció de cada un d'aquests convenis de col·laboració, d'altra banda, exigeix la formalització d'un expedient administratiu on es reculla -entre altres documents- l'informe de l'òrgan competent sobre la necessitat de la seua realització, la certificació d'existència de crèdit, l'acord de l'òrgan competent que n'aprova la realització, la verificació de la capacitat jurídica, tècnica i econòmica dels beneficiaris -així com que estan al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social-, i, per a efectuar el pagament, el document on es certifique que el conveni ha sigut realitzat d'acord amb el que s'havia previst en les clàusules.

L'anàlisi detallada de la documentació que acompanya els diferents convenis de col·laboració examinats permet, assenyalar les circumstàncies següents:

- En cap dels convenis analitzats, fins i tot en aquells que vénen formalitzant any rere any, la dotació pressupostària corresponent no figura com una subvenció nominativa en els pressuposts anuals de l'Entitat, ni consta que s'hi dispose de l'aprovació prèvia del Consell Rector de l'Entitat.
- No consta que, per a la gestió administrativa i comptable dels convenis números 1/01, 2/01 i 4/01, s'hagen formalitzat els oportuns documents comptables de proposta de despesa i de manament de pagament; per tant, no hi ha cap document -llevat del conveni signat- on els diferents responsables de la gestió de Teatres -com són el gerent, l'administrador i el director artístic- hagen aprovat la despesa realitzada.

#### **4.4.5 Import net de la xifra de negocis**

En aquest epígraf s'inclouen els ingressos que genera Teatres de la Generalitat en l'exercici de les seues activitats, i que han constituït un 39,5% del total d'ingressos en l'exercici de 2001. Aquest percentatge és significativament inferior al recollit en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici anterior, en què representava un 69,3% del total d'ingressos.

El desglossament d'aquests ingressos, comparats amb els de l'exercici anterior, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	2000	2001	Variació
Ingressos publicacions	--	570	--
Ingressos por taquillatge	1.444.232	1.572.351	8,9%
D'altres ingressos	442.483	303.824	(31,3%)
<b>TOTAL</b>	<b>1.886.715</b>	<b>1.876.745</b>	<b>(0,5%)</b>

Quadre 20

En el concepte "Ingressos per taquillatge", es registren les vendes d'entrades d'aquells espectacles que han tingut lloc en el Teatre Principal, el Teatre Rialto, el Teatre Talia i la Sala Moratín, tots de la ciutat de València; així com en els espectacles agrupats en Sagunt a Escena i el taquillatge del Teatre Arniches d'Alacant.

Quant als ingressos per taquilla, cal manifestar que hem procurat comprovar si la seua comptabilitat és raonable. En aquest sentit, i a conseqüència dels procediments de gestió de les taquilles que utilitza Teatres (la qual es realitza per mitjà d'un programa informàtic), no hem pogut obtenir evidència de la correcció dels apunts comptables.

En relació al citat programa informàtic i a l'objecte que la Sindicatura de Comptes pugua aprofundir en la fiscalització dels ingressos per taquilles en exercicis futurs, es recomana que Teatres adopte les mesures que siguen necessàries.

Finalment, interessa destacar que en el concepte "D'altres ingressos" registren fonamentalment els ingressos obtinguts per l'acord signat amb l'Institut Valencià de Cinematografia per la utilització de l'edifici Rialto, i que han ascendit en l'exercici de 2001 a un total de 189.247 euros, que constitueixen el 62,3% de la partida.

En relació a aqueixos ingressos, podem assenyalar -tal i com hem indicat en l'apartat 4.2.3 del present informe- que Teatres ha practicat a l'Institut Valencià de Cinematografia una bonificació en l'import que aquest havia de pagar, que s'eleva a 63.083 euros, més el 16% d'IVA; sense que Teatres haja aportat més documentació sobre aquesta bonificació que la factura d'abonament.

Cal apuntar, així mateix, que durant l'exercici de 2001 els ingressos d'aquesta partida "D'altres ingressos" han disminuït considerablement, respecte als de l'exercici anterior, ja que allí imputaven els ingressos del Cor de la Generalitat Valenciana, que en l'exercici de 2000 va ser transferit a l'Institut Valencià de la Música.

#### 4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

L'import d'aquest epígraf, que s'eleva a la xifra de 2.593.602 euros, es desglossa de la forma següent, amb les quantitats expressades en euros:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Subvencions explotació	204.843
D'altres ingressos de gestió	2.388.759
<b>TOTAL</b>	<b>2.593.602</b>

Quadre 21

El saldo del compte "Subvencions oficials" recull les subvencions concedides per l'INAEM en l'exercici de 2001 per al desenvolupament de la "Temporada lírica" i del "Festival Dansa 2001", per sengles imports de 60.101 euros. S'agrupa, així mateix, en aquesta instància un ingrés de 84.643 euros, que constitueixen fons del programa "Connect" de la Unió Europea, destinats a la formació de dansa contemporània.

Les partides més significatives del compte "D'altres ingressos de gestió" són l'import de 2.093.661 euros, rebut per raó del conveni de coproducció signat amb la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques per al muntatge de "Las Troyanas", i l'estimació de la liquidació de despeses corresponent a l'exercici de 2001 efectuada per Teatres de la Generalitat a càrrec de la Diputació Provincial de València, en el marc del conveni signat en l'exercici de 1995, l'import de la qual s'eleva a la xifra de 215.174 euros.

En el compte citat han registrat també una subvenció de 19.833 euros concedit per la Diputació Provincial d'Alacant, per a la realització de la IV Campanya de Teatre Infantil. En relació a aquesta operació econòmica -i tal com ressaltàvem en l'informe de l'exercici anterior- Teatres hauria d'haver comptabilitzat el dit ingrés com un "ingrés per subvencions", atenent a la seua naturalesa econòmica.

Cal fer notar, així mateix, que en el compte "D'altres ingressos de gestió" s'han registrat també els ingressos provinents de l'arrendament del bar-restaurant i de la Sala Quatre.

#### **4.4.7 Subvencions de capital transferides a resultats**

Les subvencions de capital traspasades a resultats de l'exercici, s'eleven a 222.758 euros. L'entitat Teatres de la Generalitat ve aplicant un criteri de proporcionalitat a les amortitzacions de béns adquirits a partir de 1998, a l'objecte de determinar el percentatge del cost finançat amb subvencions de capital o autofinançat amb ingressos propis, i per tant, el seu traspàs a resultats de l'exercici.

#### **4.4.8 Ingressos financers**

L'import dels ingressos financers és de 40.762 euros; les partides més significatives en són les que corresponen als interessos pel manteniment de saldos en entitats financeres, per un import de 30.750 euros, així com els interessos redituats en el compte on es gestiona la venda anticipada d'entrades "Servientrada", amb un import de 9.980 euros.

#### **4.5 Situació tributària**

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'entitat Teatres de la Generalitat ha complert amb totes les obligacions formals que li són exigibles, en virtut del que es preveu en la normativa vigent durant el període impositiu de 2001, en tots aquells tributs als quals està subjecta.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, cal fer notar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, segons el que es preveu en l'article 64 de la Llei General Tributària, en la redacció donada en la disposició final primera de la llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per raó del que hem expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins del citat termini de quatre anys, l'Administració tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que es preveu en la Llei General Tributària i en les normes que la desenvolupen.

## **5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

### **5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada**

La fiscalització dels procediments de contractació de Teatres de la Generalitat, s'ha realitzat dividint els contractes formalitzats per l'Entitat en l'exercici de 2001 en dos grans blocs.

D'una banda, hem analitzat una mostra dels contractes artístics subscrits per Teatres que, conformement al que es disposa en l'article 5.3 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tenen la consideració de contractes privats, als quals s'aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 del citat text legal.

En aquest últim article citat, es disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària, i els d'espectacles, seran adjudicats conformement al que es preveu en la Llei per als contractes administratius de consultoria, assistència i de serveis.

En conseqüència amb això d'abans, podem afirmar, amb caràcter general, que les actuacions preparatòries dels contractes artístics es regiran pel que es disposa en l'article 202 de la LCAP; mentre que el procediment i les formes d'adjudicació d'aquest tipus de contractes s'ajustaran al que es preveu en els articles 203 a 210 de la LCAP.

En un segon moment, hem analitzat els contractes de subministraments i serveis subscrits per Teatres, els quals, igual com els de les altres entitats públiques de la Generalitat, estan subjectes a la pràctica totalitat de l'articulat de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment, per part de l'Entitat, de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una llista dels expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2001, amb expressió de l'objecte de la contractació, del preu d'adjudicació i del nom o la denominació de l'adjudicatari.

En aquest sentit, hem de dir que hem pogut comprovar que la relació de contractes facilitada per l'Entitat és incompleta, perquè no expressa la totalitat dels contractes formalitzats per Teatres durant l'exercici, a més de contenir errors en les xifres, i que en la dita relació figuren operacions que, per raó de la seua naturalesa, no s'hi haurien d'haver inclòs.

### **5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics**

Dels contractes artístics recollits en la llista facilitada per l'Entitat, n'hem seleccionat un total d'onze expedients de contractació, a l'objecte de realitzar una anàlisi més detallada dels documents que s'integren en cada un. La mostra seleccionada es resumeix en el quadre següent, on, juntament amb l'objecte de cada contracte, es recull el seu import d'adjudicació, expressat en euros i amb un número de referència assignat.

Número	Descripció	Import
1/01	"La raya del pelo de William Holden"	66.502
2/01	"La inteligencia de las flores" "Seguiriya"	80.175
3/01	Projecte espectacle inaugural Biennal de les Arts	24.040
4/01	Projecte espectacle inaugural Biennal de les Arts	180.304
5/01	"Fuera de juego"	10.458
6/01	"El Mercader de Venecia"	100.742
7/01	"Daalí"	283.053
8/01	"La Puerta Estrecha"	39.042
9/01	"Carmen", Sagunt a Escena 2001	41.830
10/01	"Medea", Sagunt a Escena 2001	120.202
11/01	"El Verdugo"	357.602
<b>TOTAL</b>		<b>1.303.950</b>

Quadre 22

### 5.2.1 Actuacions administratives prèvies

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats no s'ajusten al que es disposa en els articles de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques que hi resulten aplicables. Segons que hem indicat en l'apartat anterior, l'article 9.2 de la LCAP qualifica aquest tipus de contractes com contractes privats i disposa que les actuacions administratives preparatòries d'aquests contractes es realitzaran conformement al que es preveu en l'article 202 del citat text legal.

En aplicació del que es preveu en l'article 202 de la LCAP, calia haver formalitzat, en cada cas, un expedient de contractació que incorporés, entre altres documents, un informe del servei interessat en la realització del contracte i el plec de clàusules administratives particulars, on s'establís el sistema de determinació del preu del contracte o la forma en que aquest hauria de calcular-se.

En cap dels expedients examinats no es troba la resolució expressa de la direcció General que aprova la despesa, sinó que aquesta és autoritzada mitjançant la generació del document comptable de proposat de despesa.

Quant a la formalització de les diferents propostes de despesa revisades, s'ha d'indicar que per regla general, els documents, els subscriu la directora general o el gerent, l'administrador i el director artístic. S'hi han observat, tanmateix, les següents circumstàncies que cal ressaltar:



- En els documents que figuren en els expedients 2/01 i 6/01, no consta l'autorització de la directora general; malgrat que, d'acord amb el Reglament Orgànic i Funcional de Teatres, és a ella a qui correspon ordenar les despeses i els pagaments, així com totes aquelles actuacions de contingut econòmic que afecten la gestió de l'ens.
- En el document formalitzat en l'expedient 3/01, no consta l'autorització del director artístic.
- Les dates de les propostes de despesa dels expedients 3/01, 5/01 i 7/01 són posteriors a la data de signatura dels contractes; d'on es pot concloure que aquests han sigut formalitzats amb anterioritat a l'autorització de la despesa.

Quant a la certificació d'existència de crèdit, cal fer notar que en l'expedient 1/01 aquest tràmit no ha sigut formalitzat per l'administrador de Teatres; malgrat que en l'article 11.2.e) de la LCAP es disposa que és un dels requisits obligatoris per a tots els contractes signats per les administracions públiques.

### **5.2.2 Procediment d'adjudicació**

Teatres no ha formalitzat com a tals els procediments d'adjudicació conformement al que es disposa en els articles 202 a 210 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, als quals remet l'article 9.2 d'aquest text legal.

Tal i com hem indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, Teatres manca d'unes normes específiques que desenvolupen i adapten a l'activitat de l'Entitat als continguts de les normes legals citades en el paràgraf anterior, a l'objecte de garantir el compliment dels principis que inspiren la legislació sobre contractes de les administracions públiques i la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

### **5.2.3 Formalització i execució del contracte**

Hem comprovat que en tots els expedients revisats han formalitzat el preceptiu contracte, d'acord amb el que es preveu en l'article 9 de la LCAP. Tanmateix, els contractes analitzats manquen d'una definició clara sobre quina és la normativa aplicable en cada cas concret.

En tots els expedients analitzats, se n'ha portat a efecte l'execució al llarg de l'exercici de 2001; tal i com estava estipulat en els diferents contractes.

Per al compliment de les seues obligacions econòmiques, l'Entitat genera el document comptable de manament de pagament, que autoritza el pagament de les dites obligacions. En relació a aquests documents, en els quals es materialitza la gestió del contracte, interessa manifestar que en els expedients 3/01 i 4/01 no consta l'autorització del director artístic en el document formalitzat.

En les factures que suporten els diferents manaments de pagament analitzats, no consta el segell del registre d'entrada i no presenten cap evidència d'haver sigut revisades per

cap responsable de Teatres, en tot allò que es refereix als aspectes formals, els càlculs matemàtics i els impostos aplicats.

Hem comprovat, d'altra banda, que en els expedients examinats no figura cap document del director artístic on es deïxe constatació que les actuacions o els espectacles s'han dut a terme d'acord amb les condicions estipulades prèviament i a satisfacció de l'Entitat, ni en els manaments de pagament es fa cap menció sobre això; a pesar de ser un tràmit necessari per a autoritzar el pagament.

#### **5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari**

En cap dels expedients revisats no hi ha documentació que justifique circumstàncies com la capacitat per a contractar o d'altres condicions de l'adjudicatari, ni documentació relativa a l'obligació que tenen els qui fan contractes amb les administracions públiques d'estar al dia en les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Els articles 15 a 20 de la LCAP determinen la documentació que, amb caràcter general, s'ha de demanar als adjudicataris. En aquest sentit, seria convenient que l'Institut establís un procediment per a la subscripció dels contractes artístics, on -entre altres qüestions- es determinessen els documents que cal aportat en cada cas concret.

#### **5.3 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa**

Tal i com hem indicat en l'apartat 5.1, Teatres de la Generalitat -igual que la resta d'entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana-, està subjecta a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa i l'adequada formalització dels seus expedients, hem seleccionat un total de tretze expedients: nou de referits a contractes de serveis i quatre de relatius a contractes de subministraments. La selecció s'ha fet atenent als diversos objectes i modalitats i a la major representativitat dels seus imports.

La mostra seleccionada es resumeix en el quadre següent; els imports seleccionats s'hi expressen en euros i hi ha un número de referència que ha sigut assignat en el marc de la present fiscalització.

Número	Descripció	Import
1/01	Assessoria laboral 2001	3.750
2/01	Direcció posada en escena i coexecució producció "Las Troyanas"	325.160
3/01	Lloguer material il.luminació "Las Troyanas"	55.594
4/01	Assessorament promoció "Las Troyanas"	57.096
5/01	Muntatge i desmuntatge infraestructura Sagunt a Escena	29.991
6/01	Disseny escenografia "Una espléndida mansión"	51.453
7/01	Servei vigilància edifici Rialto i Teatre Principal	160.741
8/01	Servei consergeria edifici Rialto i Teatre Principal	7.567
9/01	Neteja immobles gestionats per Teatres	97.364
10/01	Realització elements escenografia "El camaleón"	29.978
11/01	Material d'enllumenat	24.846
12/01	Instal.lació aire condicionat Teatre Principal	48.850
13/01	Sastreria "Las Troyanas"	42.702
<b>TOTAL</b>		<b>935.092</b>

Quadre 23

Per raó de l'objecte dels diferents contractes formalitzats, així com de la naturalesa jurídica de Teatres de la Generalitat Valenciana, aquestes transaccions econòmiques estan subjectes a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Cal fer notar, però, que després d'examinar la documentació facilitada per l'Entitat, hem pogut comprovar que Teatres no ha formalitzat els preceptius expedients de contractació amb tots els documents que, en cada cas, exigeix la legislació vigent en la matèria.

En els diversos expedients analitzats, falta la immensa majoria dels documents que s'han d'integrar en un expedient administratiu, i que s'especifiquen amb caràcter general en l'article 11.2 de la LCAP. En l'expedient 9/01 s'ha comprovat, així mateix, que l'Entitat no ha resolt la deficiència posada de manifest en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, que determina que el contracte formalitzat en aquesta instància es trobe al marge del que es preveu en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

El citat contracte, que data de l'any 1990, ha sigut prorrogat en diverses ocasions i hom ha cedit els drets i les obligacions que en derivaven; tot això sense atènyer-se al que es preveu en la normativa que regula els contractes administratius. En l'exercici de 1998, d'altra banda, s'ha ampliat l'objecte inicial del contracte -que era la neteja de l'edifici Rialto-, afegint-hi els locals del Teatre Talia i del Centre Coreogràfic de la Comunitat Valenciana; cosa que hauria d'haver determinat la convocatòria d'un nou concurs.

### **5.3.1 Actuacions administratives prèvies**

Tal i com hem indicat en l'apartat anterior, s'ha constatat que l'Entitat no ha formalitzat gran part dels documents que s'han d'integrar en els corresponents expedients administratius. Podem afirmar que, llevat de l'expedient 7/01, en els diferents expedients analitzats no consten els documents següents:

- Informe del servei que proposa la despesa, en el qual s'especifiquen les condicions tècniques i econòmiques de la despesa.
- Ordre o acord d'un òrgan competent que autoritze l'inici de l'expedient.
- Plec de clàusules administratives.
- Informe d'insuficiència de mitjans, en els expedients de contractes de serveis.

Es pot afirmar que, per regla general, en els expedients analitzats solament consta el contracte signat amb l'empresa adjudicatària i el document comptable de proposta de despesa. Quant a la formalització d'aquest document, interessa ressaltar les circumstàncies següents:

- En els expedients 3/01, 4/01, 6/01, 8/01 i 13/01, el document comptable de proposta de despesa és posterior a la firma del contracte.
- En els documents que figuren en els expedients 7/01 i 9/01, no consta que hagen sigut autoritzats per la Direcció General; quan, per raó de la seua quantia, això és competència d'aquest òrgan.
- Les propostes corresponents als expedients 2/01, 3/01, 4/01, 5/01 i 13/01, no les ha subscrietes el director artístic.
- En el document corresponent a l'expedient 6/01 no apareix la signatura del gerent.
- En últim lloc, cal indicar que en el document comptable de proposta de despesa que es troba en els expedients 4/01 i 12/01 no existeix la preceptiva certificació d'existència de crèdit, que formalitza l'administrador.

### **5.3.2 Procediment d'adjudicació**

En l'expedient 7/01 hom ha recorregut al concurs com a sistema d'adjudicació del servei, i els criteris hi han sigut el preu, el valor tècnic de la proposta i els serveis complementaris oferits. El primer dels criteris citats en constitueix el 50% del total i que els altres dos en representen un 25% cada un.

L'expedient 12/01, l'han tramitat pel procediment d'urgència, després d'una resolució en aquest sentit de la directora de Teatres. En relació a aquest procediment, s'han de formular les observacions següents:

- En l'expedient no hi ha cap justificació de les circumstàncies que concorren en aquest cas per a acudir al procediment d'urgència, i hem comprovat que la resolució citada manca de motivació.
- Tal i com es reconeix expressament en l'acta de la mesa de contractació, en les invitacions a les empreses hi hagué significatius errors, que es refereixen als criteris de baremació de les ofertes presentades.
- Solament presenten ofertes dues de les quatre empreses consultades, i es desconeixen les causes per les quals les altres dues no han concorregut a la licitació.
- El subministrament, finalment, ha sigut adjudicat a l'oferta menys econòmica, ja que la mesa valora també les característiques del projecte i el termini d'execució; però no consta que s'haja emés cap informe tècnic sobre això.

L'anàlisi dels diferents procediments d'adjudicació permet concloure que, llevat de l'expedient 7/01, l'Entitat no s'ha ajustat a les previsions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques que s'orienten a garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

En els expedients 2/01, 3/01, 4/01, 6/01, 9/01 i 13/01, no s'ha constituït la preceptiva mesa de contractació, en compliment del que es preveu en l'article 81 de la LCAP. En relació als expedients 7/01 i 12/01, on sí que han constituït la dita mesa de contractació, hem de fer les observacions següents:

- La mesa solament es reuneix per obrir els denominats "sobres A", en els quals consta la documentació administrativa aportada per les empreses; no es reuneix - i, per tant, no se n'elabora l'acta oportuna- per obrir els "sobres B", on es recullen les ofertes econòmiques.
- La lectura de l'única acta que formalitza la mesa de contractació, permet concloure que Teatres ha incomplert el que es disposa en l'article 88 de la LCAP, on s'estableix que l'obertura dels "sobres A" es realitzarà prèviament a l'obertura de les proposicions econòmiques dels licitadors. En els supòsits examinats, s'han obert primer els sobres que contenen les ofertes econòmiques, per a posteriorment obrir els sobres en què consta la documentació administrativa.
- La mesa de contractació proposa l'adjudicació del contracte sense que s'hi haja fet cap informe tècnic. Malgrat que aquesta circumstància no és preceptiva, és recomanable que la mesa de contractació dispose, abans de la proposta d'adjudicació, d'un informe tècnic sobre les ofertes presentades, ja que els membres de la mesa no són nomenats en funció de l'objecte del contracte.

### **5.3.3 Formalització i execució dels contractes**

En la totalitat dels expedients analitzats han formalitzat el preceptiu contracte administratiu, on es deixa constatació de l'objecte de les obligacions assumides tant per Teatres, com per l'adjudicatari.

En el compliment de les seues obligacions econòmiques, Teatres genera el document comptable de manament de pagament, en el qual s'autoritza el pagament de les dites obligacions. La revisió dels diversos documents analitzats permet assenyalar que el director artístic no dóna la conformitat al pagament en els expedients 2/01, 4/01, 5/01 i 13/01, i que l'administrador no subscriu el document comptable en l'expedient 12/01.

Solament en els expedient 7/01, 8/01 i 12/01 s'ha pogut comprovar l'existència del document en què es certifica que el servei ha sigut prestat d'acord amb les condicions estipulades en cada contracte, com a pas previ al pagament de les obligacions assumides per Teatres.

En les factures que serveixen de base per a formalitzar el manament de pagament, no consta el segell del registre d'entrada i no presenten cap evidència d'haver sigut revisades per algun responsable de Teatres, pel que fals aspectes formals, els càlculs matemàtics i els impostos aplicats; llevat dels expedients números 7/01, 8/01 i 12/01.

### **5.3.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari**

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats no permet concloure que Teatres haja sol·licitat als adjudicataris els diversos documents prevists en els articles 15 a 20 de la LCAP. Només en els expedients 7/01, 8/01 i 12/01 figura una part de la dita documentació.

Entre els documents que no figuren en gran part dels expedients analitzats, està la documentació que acredita la personalitat de l'adjudicatari i la que acredita que aquest es troba al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les recomanacions especificades en l'apartat 2 del present informe, i com a conclusió del treball de fiscalització realitzat, interessa formular una sèrie de recomanacions, algunes de les quals s'han recollit ja en informes d'exercicis anteriors.

- a) Teatres ha d'aprovar una normativa interna on s'establisca el procediment específic per a subscriure els contractes artístics, que faça efectives les previsions establides en la normativa legal aplicable i que permeta desenvolupar els continguts del programa anual d'actuacions que aprova el Consell Rector.

En aquest sentit, el Consell Rector hauria de ser qui, acomplint les atribucions establides en el Reglament Orgànic i Funcional, aprovés, de manera específica i concreta, els plans d'actuació de l'Entitat, de tal forma que totes les activitats artístiques que s'hagen de realitzar -bé siguen de producció pròpia, bé coproduïdes, o bé de producció aliena-, estiguen suportades per un acord exprés del dit Consell.

- b) L'Entitat ha de ser rigorosa a l'hora de qualificar cada un dels contractes i convenis que formalitza, i distingir clarament entre els contractes administratius i els artístics.

- D'altra banda, i a l'objecte de poder determinar el règim jurídic aplicable en cada cas, Teatres ha de distingir amb precisió els contractes de coproducció, els convenis que emparen la concessió d'una subvenció i els contractes artístics.

- c) Teatres ha de continuar potenciant les gestions de cobrament de les liquidacions per la gestió del Teatre Principal de València, d'acord amb el conveni subscrit a aqueix efecte amb la Diputació Provincial de València.

- d) Els òrgans rectors de Teatres amb competència en matèria economicofinancera, han de posar especial cura en el compliment de totes les formalitats exigides, tant les del Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic, com les dels seus propis procediments de gestió pressupostària.

Teatres ha de regular, d'acord amb el seu Reglament Orgànic i Funcional, el règim de signatures dels documents comptables que es generen en la gestió administrativa de les despeses.

En aquest mateix sentit, aquests documents comptables haurien de ser realitzats de forma automàtica, de forma que la seua numeració i data es generés també automàticament.

- e) Teatres s'ha d'ajustar al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat a l'hora de comptabilitzar les diverses despeses, i ajustar-se a les definicions i relacions comptables que s'estableixen en el dit Pla.

