



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2002

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMpte GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

VOLUM IV

**SOCIETATS MERCANTILS
2ª PART**



**GENERALITAT
VALENCIANA**

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2002**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2002

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

Volum IV

2^a part

SOCIETATS MERCANTILS

ÍNDEX	Pàgina
<u>VII. GRUP CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	15
1.1 Objectius	15
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	15
2. CONCLUSIONS GENERALS	19
2.1 Revisió financera	19
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	20
3. INFORMACIÓ GENERAL	22
3.1 Naturalesa i objecte	22
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002	23
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS DEL GRUP CAC	25
4.1 Balanç de CAC, S.A. (societat dominant)	25
4.2 Epígrafs més significatius del balanç de CAC, S.A.	26
4.3 Compte de pèrdues i beneficis de CAC, S.A.	40
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis de CAC, S.A.	41
4.5 Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (societat dependent)	46
4.6 Societat de Gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València S.L. (societat dependent)	48
4.7 Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L. (societat dependent)	49
4.8 Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. (societat dependent)	51
4.9 Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (societat dependent)	52
4.10 Comptes consolidats de la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., i de les societats que en depenen.	53
4.11 Situació tributària	57

ÍNDEX	Pàgina
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	59
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	59
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	60
5.3 Anàlisi dels expedients de contractació	62
5.4 Cost a 31 de desembre de 2002 de l'immobilitzat per edificis	70
6. RECOMANACIONS	74
<u>VIII. SOCIETAT PROJECTES TEMÀTICS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	79
1.1 Objectius	79
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	79
2. CONCLUSIONS GENERALS	82
2.1 Revisió financera	82
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	83
3. INFORMACIÓ GENERAL	84
3.1 Naturalesa i objecte de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.	84
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002	85
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	86
4.1 Balanç	86
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	87
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	100
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	101
4.5 Situació tributària	105
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	106
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	106
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	107
6. RECOMANACIONS	112

ÍNDEX **Pàgina**

IX. CIUTAT DE LA LLUM

1.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	115
1.1	Objectius	115
1.2	Abast i procediments de la fiscalització	115
2.	CONCLUSIONS GENERALS	118
2.1	Revisió financera	118
2.2	Revisió del compliment de la legalitat	119
3.	INFORMACIÓ GENERAL	120
3.1	Naturalesa i objecte de Ciutat de la Llum, S.A.	120
3.2	Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002	120
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	121
4.1	Balanç	121
4.2	Epígrafs més significatius del balanç	121
4.3	Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	127
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	128
4.5	Situació tributària	130
5.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	132
5.1	Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	132
5.2	Aspectes generals del procediment de contractació	133
6.	RECOMANACIONS	137

X. PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.

1.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	141
1.1	Objectius	141
1.2	Abast i procediments de la fiscalització	141
2.	CONCLUSIONS GENERALS	143
2.1	Revisió financera	143
2.2	Revisió del compliment de la legalitat	144

ÍNDIX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	145
3.1 Naturalesa i objecte	145
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	145
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	147
4.1 Balanç	147
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	148
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	154
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	156
5. RECOMANACIONS	158
<u>XI. CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	161
1.1 Objectius	161
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	161
2. CONCLUSIONS GENERALS	164
2.1 Revisió financera	164
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	165
3. INFORMACIÓ GENERAL	166
3.1 Naturalesa i objecte	166
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	166
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	167
4.1 Balanç	167
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	168
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	179
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	180
4.5 Situació tributària	183

ÍNDEX	Pàgina
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	185
5.1 Qüestions prèvies	185
5.2 Contractes revisats	187
6. FETS POSTERIORIS	194
7. RECOMANACIONS	196

GRUP CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (societat dominant del grup CAC), i de les seues societats dependents, han sigut presentats de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de les societats del grup CAC; en el diferents apartats d'aquest informe, assenyalem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les societats.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CAC, S.A. i de les societats que en depenen, estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb els respectius informes d'auditoria de CAC, S.A. i de les seues societats dependents, en l'annex del present informe. Aquests comptes foren formulats amb data 28 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. amb data 27 de juny i 25 de juliol de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 30 de juny de 2003, juntament amb els informes d'auditoria.

L'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de CAC, S.A., obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és també -juntament amb els informes d'auditoria de les altres societats que formen el grup CAC- el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'estableix en la l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control del grup CAC, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, a pesar de no haver realitzat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principi i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. Els dits procediments han

consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

- a) Situació economicofinancera i patrimonial de CAC, S.A. i de les societats que en depenen.
- b) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals de CAC, S.A. (societat dominant), entre els quals podem destacar:

- Immobilitzat, deutors, administracions públiques i tresoreria.

Verificació de la raonabilitat dels saldos i de la correcta imputació comptable; així com l'anàlisi de les partides més significatives.

Revisió de les altes més significatives i anàlisi de la raonabilitat de les amortitzacions i provisions.

Quant a l'IVA per devolucions sol·licitades en els exercicis de 1998-2002: verificació dels moviments de l'exercici i comentaris sobre la situació dels recursos interposats per la Societat davant de les autoritats tributàries. Anàlisi de la informació rebuda dels assessors externs de la Societat.

- Anàlisi de la raonabilitat i del criteri d'imputació a resultats de les "Despeses per a distribuir en diversos exercicis".
- Anàlisi dels moviments del compte "Accionistes per desemborsaments exigits".
- Quant als "Fons propis", revisió de la distribució del resultat de 2001 i de la documentació que justifica l'ampliació de capital de 2002. Anàlisi de la situació del patrimoni de la Societat a 31 de desembre de 2002.
- Creditors i proveïdors a curt i llarg termini: confirmació de saldos i verificació dels moviments més significatius de l'exercici.
- Pèrdues i beneficis:

Quant a les despeses, anàlisi de la raonabilitat dels conceptes inclosos i revisió -per mitjà de la documentació justificativa- dels imports considerats més significatius. Càlcul de la raonabilitat global.

Quant als ingressos, anàlisi de les partides més significatives.

- Situació fiscal: anàlisi de la informació rebuda dels assessors externs de la Societat.

- c) Anàlisi dels procediments de selecció del personal i del compliment de la limitació de l'increment de la massa salarial establida en la Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- d) Fiscalització de la contractació, mitjançant l'anàlisi d'una mostra d'expedients.
- e) Resum i anàlisi de l'estat d'execució de les principals obres que componen el projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències.
- f) Anàlisi dels informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici de la societat dominant, de les societats dependents i del consolidat.

Quant a la revisió dels comptes anuals de les societats de gestió filials de CAC, S.A. (societats dependents), el treball de fiscalització realitzat per aquesta Sindicatura ha consistit en l'anàlisi de les operacions vinculades del grup, i en concret:

- Anàlisi de la seua situació patrimonial a 31 de desembre de 2002.
- Revisió de la raonabilitat de les transaccions entre companyies del grup.
- Anàlisi de les partides més significatives de despeses i ingressos, així com de les relatives a despeses d'establiment.

Cal indicar que, acomplint el que es disposa en la legislació vigent, el Consell d'Administració de la societat dominant Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., en la seua reunió de 28 de març de 2003, ha formulat i aprovat els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat corresponents a l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2002 del grup CAC.

Els dits comptes anuals consolidats, juntament amb l'informe d'auditoria independent, els adjuntem íntegrament en l'annex del present informe.

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

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment -per part de les societats del grup CAC- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públic durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 (TRLHPGV).

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989 (TRLSA).
- Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat (PGC).
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de les societats.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de CAC, S.A., facilita el suport financer necessari per a garantir el funcionament d'aquesta, per mitjà d'aportacions de capital social (l'ampliació de capital social en 2002 va ser de 102.100.002 euros), aportacions per a compensar pèrdues, concessió de subvencions i prestació d'aval davant d'entitats financeres. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir l'activitat; però no ha inclòs aquesta circumstància en la nota de bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.

Per equilibrar la situació patrimonial de la Societat, està previst fer una ampliació del capital de CAC, S.A. durant el mes de juny de 2003 per 119.770.420 d'euros.

- b) L'Entitat imputa al compte de resultats les despeses per a distribuir en diversos exercicis derivades de la formalització de deutes que figuren en l'actiu, d'acord amb un pla financer que, igual que els préstecs formalitzats, considera uns quants anys de manca. Aquesta Sindicatura estima més apropiat, com a criteri d'amortització, d'imputar les dites despeses a resultats, sense considerar els anys de manca en la quota d'amortització.

Tenint en compte l'esmentat criteri, s'han d'incrementar les despeses financeres de l'exercici de 2002 en un import de 949.598 euros, i les despeses extraordinàries provinents d'exercicis anteriors, en 1.059.729 euros; i disminuir consegüentment el valor de les despeses de formalització que figuren en l'actiu, en l'import total de 2.009.327 euros (apartat 4.2.3 de l'informe).

- c) El treball realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes ha posat de manifest que, a conseqüència de l'inadequat registre comptable de determinades certificacions d'obra i factures, s'hauria d'incrementar l'immobilitzat material en 3.360.098 euros, i l'IVA suportat pendent de deduir, en 4.089.339 euros. Al mateix temps, els deutes de l'entitat amb els proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, caldria incrementar-los en 12.425.664 euros, i els de curt termini, en un import de 3.051.422 euros, i reduir l'import dels creditors comercials en 8.027.649 euros.

Adicionalment, cal assenyalar -tal i com es comenta en l'apartat 4.2.10- que el deute contret amb l'Ajuntament de València en concepte d'impost de

construccions, instal·lacions i obres, que està registrat comptablement per import de 6.619.229 euros, no inclou 306.041 euros corresponents a l'impost d'obres i construccions referit al Museu (any 2001), ni cap provisió pels recàrrecs que comporta l'endarreriment del deute no ingressat, fins que se'n produïska la liquidació d'ofici.

- d) Segons que es detalla en els apartats 4.2.5 i 4.11 d'aquest informe, CAC, S.A. aplica en les seues liquidacions d'IVA un percentatge de prorrata calculat amb criteris diferents dels que manté l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), en les actes practicades a l'entitat. A conseqüència d'això i dels recursos interposats, l'entitat registra en els seus actius uns imports significatius que corresponen a liquidacions d'IVA per a tornar, la pertinença de les quals es trobava a 31 de desembre de 2002 pendent de resolució per part del Tribunal Económico-administratiu Regional (any 2001), o del Tribunal Económico-administratiu Central (anys 1998, 1999 i 2000).

En el supòsit que la Societat no pogués recuperar els dits imports, i atés que els imports d'IVA abans esmentats corresponen majoritàriament a la inversió efectuada en l'actiu fix, això implicaria ajusts significatius com a major valor de les inversions realitzades, amb el consegüent impacte en els resultats de la Societat.

- e) La Generalitat Valenciana no ha formalitzat, a la data d'emissió d'aquest informe, els negocis jurídics per mitjà dels quals traspasarà a CAC, S.A. la facultat d'ús dels terrenys sobre els quals s'assenten l'Hemisfèric, el Museu de les Ciències i el Palau de les Arts. En l'apartat 4.2.1.c) del present informe es comenten les conseqüències jurídiques i comptables que poden derivar d'aquesta situació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) A conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de CAC, S.A. presenta a 31 de desembre de 2002 un saldo inferior als dos terços del capital social. Aquesta circumstància fa que l'Entitat incórrega en allò que preceptuen els articles 163 i 260.4t. del text refós de la Llei de Societats Anònimes. En aquest sentit, els administradors han d'adoptar les mesures pertinents per a reequilibrar la situació patrimonial, en el termini d'un any establert per la dita Llei. En l'apartat 4.2.7.d) es detallen les actuacions que s'han dut a terme per aconseguir restaurar la situació patrimonial de CAC, S.A.
- b) Les pèrdues generades en l'exercici de 2002 han deixat el patrimoni net de les societats de gestió Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L.,

l'Hemisfèric de València, S.L. i Aparcament de la Ciutat de les Arts i les Ciències, S.L., per sota de la meitat de la xifra de capital social; circumstància que deixa les citades societats afectades pel que es preceptua en l'article 104.e) de la llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.

En l'apartat 4.2.7 es detalla la situació dels fons propis de les societats del grup CAC i les actuacions que estan portant a efecte per aconseguir restaurar l'equilibri financer.

- c) CAC, S.A. i les seues societats de gestió es troben subjectes a les limitacions sobre el creixement de la massa salarial establides per a 2002, que es fixen en un 2% en l'article 24 de la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

L'entitat entén que el control sobre el compliment del percentatge d'increment de la massa salarial establert en la normativa, s'ha d'efectuar a partir dels nivells màxims de salaris autoritzats per la Conselleria cada exercici. En aquest sentit, s'han observat certes contradiccions entre els convenis col·lectius aplicats als treballadors de les empreses del grup -que estableixen increments de retribucions superiors al 2%-, i la normativa pressupostària aplicable a aquests llocs de treball del sector públic a què s'ha fet referència.

- d) CAC, S.A. i les seues societats de gestió han establert uns procediments propis de contractació d'obres, béns i serveis, a l'objecte de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència aplicables a les empreses públiques, en virtut de la disposició addicional sisena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

No obstant això, una vegada considerades les característiques de les empreses que integren el grup CAC i de la seua activitat contractual, caldria entendre aplicable -en els supòsits expressament prevists- el que es disposa en l'article 2.2 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Així mateix, quan CAC, S.A. i les seues societats de gestió exercisquen competències públiques de la Generalitat Valenciana, estaran subjectes de manera plena a la Llei de Contractes. En l'apartat 5 d'aquest informe es detallen els aspectes més significatius que han sorgit de la fiscalització de la contractació del grup CAC en l'exercici de 2002.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

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

Mitjançant una escriptura pública de 13 de juny de 2001, CAC, S.A. va constituir quatre companyies mercantils unipersonal de responsabilitat limitada, i en l'exercici de 2002 la societat de gestió del Palau, a través de les quals desenvolupa la gestió de les distintes unitats de negoci que componen el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències. Totes posseeixen un capital social de 300.000 euros, dividit i representat per 300 participacions socials indivisibles i acumulables, de 1.000 euros de valor nominal cada una, íntegrament assumides i desemborsades pel soci fundador, CAC, S.A.

Aquestes cinc societats són:

- Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L.

- Societat de Gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L.
- Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L.
- Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L.
- Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L.

L'objecte social d'aquestes societats és la gestió i explotació dels respectius centres, així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis que s'hagen de desenvolupar, tant en els immobles i instal·lacions que els integren, com en qualsevol altra instal·lació.

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

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

Durant l'exercici de 2002 CAC, S.A. ha donat, des de les seues àrees i departaments, suport a les filials en la gestió dels respectius centres de negoci, cosa que ha sigut formalitzada per mitjà d'un contracte de prestació de serveis de suport de CAC, S.A. i les seues societats dependents per a cinc anys, prorrogables anualment (apartat 4.4.4).

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002

Tal i com s'indica en la memòria, en l'exercici de 2002 el grup CAC s'amplia amb la constitució, per part de la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., d'una nova societat filial, la Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L., acomplint així les obligacions assumides per la societat CAC, S.A. en les condicions pactades en el préstec mercantil sindicat formalitzat amb un grup d'entitats financeres el 18 d'octubre de 1999.

D'aquesta forma, el grup CAC queda constituït per la seua societat dominant, Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., i per les seues cinc societats filials: l'Hemisfèric, Museu de les Ciències Príncep Felip, Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, Palau de les Arts i l'Oceanogràfic.

Cada una de les filials realitza la gestió directa de l'activitat objecte d'explotació econòmica, i és la societat dominant qui presta a les altres serveis de suport a la gestió i arrendament d'indústria de les instal·lacions gestionades.

Durant l'any 2002 hom ha continuat l'explotació de l'Hemisfèric, Museu i Aparcament.

El mes de desembre de 2002 es va inaugurar oficialment l'Oceanogràfic, el qual, després d'un període d'acimatació de les espècies de dos mesos de duració, va ser obert al públic el dia 15 de febrer de 2003. La Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. és la societat filial que assumeix la gestió i explotació de l'Oceanogràfic, i a aqueix efecte ha contractat els serveis d'operador de Parques Reunidos Valencia, S.A.

De la unitat de negoci Societat de Gestió del Palau de les Arts, al llarg de l'exercici de 2002 s'ha ultimat l'execució del projecte d'obra civil i iniciat la implantació d'instal.lacions i equipament escènic; la seua obertura està prevista per a l'any 2005, segons que ha assenyalat la Societat en al.llegacions.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS DEL GRUP CAC

4.1 Balanç de CAC, S.A. (societat dominant)

El balanç a 31 de desembre de 2002 de CAC, S.A., juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostra a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	750.831.942	554.672.868	35,4%
Despeses d'establiment	1.910.821	137.908	1.285,6%
Immobilitzacions immaterials	1.843.154	2.668.412	(30,9%)
Immobilitzacions materials	745.534.459	550.662.258	35,4%
Immobilitzacions financeres	1.543.508	1.204.290	28,2%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	13.072.193	13.213.170	(1,1%)
Actiu circulant	102.923.090	81.152.520	26,8%
Accionistes per desemborsaments exigits	10.000.000	12.395.000	(19,3%)
Existències	75.986	41.931	81,2%
Deutors	91.707.728	67.793.718	35,3%
Inversions financeres temporals	13.723	40.499	(66,1%)
Tresoreria	1.125.653	692.398	62,6%
Ajusts per periodificació	0	188.974	(100,0%)
Total Actiu	866.827.225	649.038.558	33,6%
PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	38.922.871	(16.186.971)	(340,5%)
Capital subscrit	132.200.002	30.100.002	339,2%
Resultats d'exercicis anteriors	(46.286.972)	(9.948.818)	365,3%
Pèrdues de l'exercici	(46.990.159)	(36.338.155)	29,3%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	27.249.819	30.789.448	(11,5%)
Creditors a llarg termini	600.574.745	521.537.079	15,2%
Deutors amb entitats de crèdit	572.500.000	508.000.000	12,7%
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	28.074.745	13.537.079	107,4%
Creditors a curt termini	200.079.790	112.899.002	77,2%
Deutes amb entitats de crèdit	64.147.620	32.542.562	97,1%
Creditors comercials	21.749.863	7.450.383	191,9%
D'altres deutes no comercials	114.182.308	72.906.057	56,6%
Total Passiu	866.827.225	649.038.558	33,6%

Quadre 1

Segons les dades que es desprenen del balanç, l'actiu circulant s'eleva, al tancament de l'exercici de 2002, a 102.923.090 euros; mentre que el passiu circulant és de 200.079.790 euros. En conseqüència, es produeix un fons de maniobra negatiu de 97.156.700 euros. En l'apartat 4.2.7 d'aquest informe es comenten els aspectes més significatius de la situació patrimonial de la Societat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç de CAC, S.A.

4.2.1 Immobilitzat material

a) Composició i moviments en l'exercici de 2002

L'immobilitzat material constitueix el 86,6% de l'actiu, i ha experimentat un 35,4% d'increment net en l'exercici de 2002, respecte a 2001. En el quadre 2 es detalla, en euros, la composició i els moviments en l'exercici dels distints elements de l'immobilitzat material.

Compte	Import 31-12-01	Addicions	Traspassos	Baixes	Import 31-12-02
Terrenys	-	64.495.000	-	-	64.495.000
Edificis i construccions	220.451.605	173.524	13.369.934	-	233.995.063
Instal.lacions tècniques	5.246.120	101.926	-	-	5.348.046
Mobiliari	4.194.372	443.643	-	-	4.638.015
Utilatge	7.452	1.601	-	-	9.053
D'altres instal.lacions	34.330.389	342.933	600.000	-	35.273.322
D'altre immobilitzat material	20.756.591	3.231.480	-	-	23.988.071
Elements transport	20.892	-	-	-	20.892
Equips proces. informació	2.013.102	218.064	326.256	-	2.557.422
Immobilitzacions en curs	279.981.578	130.347.518	(13.616.494)	(105.327)	396.607.275
Instal. tècniques en muntatge	75.606	-	-	-	75.606
D'altres instal.lacions en curs	2.418.746	7.292.137	-	-	9.710.883
Equip proces. infor. muntatge	61.152	-	-	-	61.152
Continguts en curs	64.971	-	-	-	64971
Avançaments	741.416	-	-	(741.416)	-
Immobilitzat material	570.363.992	206.647.826	679.696	(846.743)	776.844.771
Amortitzacions	19.701.734	11.608.578	-	-	31.310.312
Immobilitzat net	550.662.258	195.039.248	-	-	745.534.459

Quadre 2

Les principals addicions de l'exercici es produeixen en els comptes de "Terrenys" i "Immobilitzacions en curs", que en conjunt absorbeixen el 94,3% de les dites altes. En l'apartat c) següent fem els comentaris relatius a les addicions en el compte de "Terrenys".

Aquesta Sindicatura ha revisat les altes produïdes, mitjançant el seguiment comptable de les principals obres en curs i la revisió en detall d'una mostra de certificacions d'obra, per un import conjunt de 101.835.392 euros, que representen el 74% de les addicions produïdes en el conjunt de l'immobilitzat en curs de l'exercici. Aquest treball ha sigut complementat amb l'anàlisi de les confirmacions de saldos rebudes dels proveïdors d'immobilitzat material seleccionats i amb les proves alternatives sobre operacions realitzades al tancament de l'exercici.

El resultat de la dita anàlisi -tal i com es comenta en l'apartat 4.2.10-, ha posat de manifest que, a conseqüència d'un inadequat registre comptable de determinades certificacions d'obra i factures, s'hauria d'incrementar l'immobilitzat material en 3.360.098 euros, i l'IVA suportat pendent de deduir, en 4.089.339 euros. Al mateix temps, els deutes de l'entitat amb els proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, cal incrementar-los en 12.425.664 euros, i els de curt termini, en un import de 3.051.422 euros, i reduir l'import dels creditors comercials en 8.027.649 euros.

En conseqüència, es recomana d'adoptar les oportunes mesures de control intern, així com establir una adequada revisió i supervisió de les operacions realitzades en l'immobilitzat i reflectir-les comptablement, de manera que se'n pugui fer un correcte registre, control i seguiment.

Seguint el criteri d'exercicis anteriors, durant 2002 hom ha inclòs, com a major valor de l'immobilitzat en curs, un import d'1.197.868 euros, corresponent al cost financer derivat, bàsicament, de l'ajornament del pagament de les certificacions d'obra lliurades per l'empresa adjudicatària del Parc Oceanogràfic Universal. Al tancament de l'exercici de 2002, les despeses financeres que per aquest concepte s'han comptabilitzat com a major valor de l'immobilitzat, s'eleva a 5.371.347 euros.

Durant l'exercici s'ha cancel·lat el compte d'avançaments i la seua aplicació definitiva, el saldo del qual era de 741.416 euros. A més d'aquest import, s'han aplicat, a comptes immobilitzat material, avançaments comptabilitzats en l'immobilitzat immaterial, per import de 679.696 euros. Així mateix, s'ha fet la imputació definitiva de construccions en curs per import de 13.616.494 euros.

Com a mesura de control intern de l'immobilitzat material, es recomana d'elaborar un inventari físic dels elements que el componen, processat en una base de dades actualitzada i amb una fitxa completa de cada bé.

b) Criteris d'amortització de l'immobilitzat material

L'amortització dels elements d'immobilitzat material es realitza pel mètode de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada de cada bé.

Tal i com es posava de manifest en el nostre informe de l'exercici de 2001, en aqueix exercici van revisar els coeficients d'amortització aplicats a diversos elements de l'immobilitzat; la revisió més significativa és la que afecta edificis i construccions, que a partir del dit exercici passen a tenir una vida útil estimada de cent anys. Aquesta vida útil és la màxima permesa a efectes fiscals.

Aquesta institució ha realitzat una prova de raonabilitat global de les dotacions realitzades a l'amortització de l'exercici pels distints elements que componen aquest immobilitzat. Com a resultat de la dita prova i de la comparació feta amb les dotacions efectuades per la Societat, en conjunt, les esmentades dotacions es podrien considerar raonables. No obstant això, hem detectat algunes diferències individuals significatives, en especial relatives a elements recollits en el compte "D'altre immobilitzat material".

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

Quant a les previsions contingudes en la clàusula sisena del conveni de col·laboració subscrit entre la Generalitat Valenciana i CAC, S.A. amb data 30 de març de 1999, el Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., en la reunió del dia 1 de juliol de 2002, acordà, en primer lloc, desemborsar els dividendes passius que hi havia pendents a conseqüència de l'augment del capital acordat amb data 5 d'octubre de 1999, mitjançant l'aportació no dinerària d'un immoble, que consistia en una finca urbana amb una superfície de 13.566 m², identificada com a "Illa M-1" en el pla parcial del sector NPT-6, "Ciutat de les Arts i de les Ciències", i destinada a usos terciari, recreatiu, comercial i hoteler.

Aquesta aportació té per objecte desemborsar el valor pendent dels dividendes passius, que s'eleva a 12.392.000 euros, segons que s'indica en l'escriptura atorgada per CAC, S.A. amb data 24 de setembre de 2002.

En segon lloc, també s'hi va acordar ampliar el capital social de CAC, S.A. en la xifra de 102.100.000 euros, mitjançant l'emissió de 25.525 noves accions nominatives de 4.000 euros de valor nominal cada una; l'augment acordat va ser subscrit íntegrament en el mateix acte pel soci únic de la societat, la Generalitat Valenciana; i el desemborsament, per mitjà d'aportacions no dineràries, s'eleva a 52.100.000 euros, mitjançant l'aportació dels immobles identificats com a illes M-2 i M-3 en el pla parcial del sector NPT-6, "Ciutat de les Arts i de les Ciències", destinats a usos terciari, recreatiu i d'oci.

En relació amb aquest acord, podem assenyalar que va ser adoptat pel Govern Valencià actuant com a Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., i no com a tal Govern, tractant-se de patrimoni propi de la Generalitat Valenciana.

D'altra banda, en l'expedient consten dos informes de valoració subscrits per arquitectes col·legiats, amb data 12 de març de 2001 i 24 de juny de 2002 -aquest últim designat pel Registre Mercantil com a expert independent-, en els quals es mantenen distintes valoracions per a les finques aportades.

Quant a això, cal assenyalar que hi ha diferències d'una certa consideració entre les valoracions contingudes en els dos informes tècnics i la que figura en l'escriptura, referides a les illes M-1 i M-3; aquesta última valoració és, en termes globals, entre un 6% i un 9% inferior a les valoracions tècniques realitzades.

Quant als terrenys en què s'ubiquen l'Hemisfèric, el Museu de les Ciències i el Palau de les Arts (aquest últim, en construcció), encara està pendent de definir i formalitzar el títol jurídic que habilita CAC, S.A. per a construir sobre un sòl que actualment és propietat de la institució autonòmica. Aquesta omissió origina una situació jurídica d'incertesa, perquè ens trobem davant l'existència d'un mer estat possessori, que per si mateix no atribueix a CAC, S.A. el dret d'edificar sobre els terrenys, ni la propietat sobre allò que s'hi haja edificat.

En conseqüència, solament quan es resolga aqueixa incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CAC, S.A. i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o que estan en curs d'execució, estarem en condicions de conèixer, en matèria comptable, si els criteris d'imputació de comptes que actualment es mantenen s'ajusten o no a la realitat, i en matèria de contractació, quin és el règim jurídic aplicable.

d) Procediments de contractació

En l'apartat 5 d'aquest informe, consten els aspectes més significatius sorgits de la fiscalització feta per aquesta Sindicatura sobre la contractació de les societats del grup CAC.

4.2.2 Immobilitzat financer

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

Durant l'exercici de 2002 CAC, S.A. efectuà una aportació de capital de 9.432.005 euros, a l'objecte de compensar els resultats negatius aconseguits per les societats de gestió en l'exercici de 2001. Paral·lelament a l'augment de la participació en les empreses del grup, es va dotar una provisió per a insolvències financeres pel mateix import.

Totes les societats de gestió, amb l'excepció del Parc Oceanogràfic i el Palau de les Arts, l'explotació de les quals no començà en l'exercici, han incorregut en pèrdues en 2002 -tal com s'ha indicat- i presentat un patrimoni inferior a la meitat del capital social.

4.2.3 Despeses per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf recull les despeses de formalització (comissions de direcció i d'agència, pòlisses de caució, despeses de notaria, etc.) d'operacions de crèdit concedides per les entitats financeres (vegeu l'apartat 4.2.9). El saldo a 31 de desembre de 2002 s'eleva a

13.072.193 euros i denota una disminució de 140.977 euros, respecte del tancament de l'exercici de 2001.

CAC, S.A. efectua la imputació a resultats dels imports d'aquestes despeses de formalització de deutes seguint un criteri financer, d'acord amb els calendaris d'amortització formalitzats per a cada una de les línies obtingudes. Com que aquestes operacions han sigut formalitzades amb períodes de manca per a l'amortització del principal, que oscil·len entre 1,7 i 6,1 anys (apartat 4.2.9), durant els dits anys de manca l'entitat no efectua amortització d'aquestes despeses.

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

Aquesta Sindicatura considera més adequat -com a criteri d'amortització- de fer-ne la imputació a resultats sense considerar els anys de manca en la quota d'amortització. Tenint en compte aquest criteri, caldrà incrementar les despeses financeres de l'exercici de 2002 en un import de 949.598 euros i les despeses extraordinàries provinents d'exercicis anteriors, en 1.059.729 euros, i disminuir -en conseqüència- el valor de les despeses de formalització que figuren en l'actiu en un import total de 2.009.327 euros.

4.2.4 Accionistes per desemborsaments exigits

Durant l'exercici de 2002 hom ha desemborsat l'import de 12.395.000 euros corresponent al capital subscrit i no desemborsat per l'augment de capital acordat en la Junta General d'Accionistes de data 5 d'octubre de 1999.

El Govern Valencià, reunit el dia 1 de juliol de 2002 com a Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., acordà desemborsar el capital subscrit pendent d'abonament, mitjançant una aportació no dinerària que consistia en l'immoble identificat com a illa M-1 en el pla parcial del sector NPT-6, "Ciutat de les Arts i de les Ciències".

A conseqüència de l'ampliació de capital duta a terme en 2002, al tancament de l'exercici els dividends passius pendents de cobrament ascendien a 10.000.000 d'euros, import pagat per la Generalitat Valenciana en gener de 2003.

4.2.5 Deutors

A continuació es mostra en euros, el detall d'aquest epígraf del balanç:

Compte	Import
Clients per vendes i prestacions de serveis	801.382
<i>Clients</i>	732.266
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	69.116
Empreses del grup deutores	23.034.714
Deutors diversos	294.582
Personal	22.852
Administracions públiques	67.623.314
<i>Hisenda pública, deutora IVA</i>	47.552.393
<i>Hisenda pública, deutora devolució impostos</i>	(9.593)
<i>Hisenda pública, IVA obres pendent de suportar</i>	15.176.768
<i>Hisenda pública, retenció interessos comptes corrents</i>	13.354
<i>Generalitat Valenciana, deutora subvenció d'explotació</i>	180.300
<i>Generalitat Valenciana, deutora subvenció Infocole</i>	3.921.593
<i>Generalitat Valenciana, deutora terrenys expropiació</i>	3.560
<i>Generalitat Valenciana, deutora acord jurat expropiació</i>	596.046
<i>Generalitat Valenciana, deutora interessos demora expropiació</i>	188.893
Provisions per a insolvències de tràfic	(69.116)
Total	91.707.728

Quadre 3

El compte "Empreses del grup deutores" recull tots els crèdits de CAC, S.A. enfront de les seues societats de gestió, per la facturació realitzada pels serveis que els presta, pels derivats dels contractes d'arrendament de negoci -tal i com es comenta en l'apartat d'ingressos-, o pels pagaments realitzats per compte d'aquelles. Quant a això, cal assenyalar que CAC, S.A. hi actua com a gestora d'ingressos i pagaments de les seues societats de gestió.

En aqueix sentit, es recomana d'accentuar el control sobre la classificació dels saldos dels distints comptes entre companyies, per tal que reflectisquen de forma escaient les distintes posicions deutores o creditores.

El subepígraf del balanç "Administracions públiques" recull els imports que l'entitat reflecteix, sobretot, per liquidacions d'IVA pendents de cobrament; amb el detall següent:

- Liquidacions d'IVA dels exercicis de 1998, 1999 i 2000 pendents de cobrament, per imports de 8.879.345 euros, 3.204.472 euros i 12.759.435 euros,

respectivament, sobre les quals l'AEAT ha practicat actes d'inspecció; l'empresa va mostrar la seua disconformitat amb les dites actes i les va recórrer davant del Tribunal Económico-administratiu Regional (TEAR). aquest òrgan ha desestimat, amb data 31 de maig de 2002 les reclamacions referides a 1998 i 1999 i ha estimat, solament de forma parcial, la corresponent a 2000. La resolució citada ha sigut recorreguda davant del Tribunal Económico-administratiu Central (TEAC), i es troba pendent.

- L'import comptabilitzat per IVA per a tornar corresponent a l'exercici de 2001, que és de 10.013.059 euros. La Societat ha interposat un escrit d'al·legacions davant del TEAR; a la data d'elaboració del present informe no hi ha pronunciament per part del Tribunal citat.
- Sol·licituds de devolució corresponents a l'exercici de 2002, per 12.409.929 euros. L'AEAT encara no ha practicat cap liquidació provisional del dit import per a tornar.
- Interessos corresponents a devolucions d'IVA dels exercicis de 1992 a 1995, per import de 286.153 euros.

En relació amb aqueixos aspectes, cal indicar que l'entitat -tal i com assenyalen en l'apartat 4.11 del present informe, "Situació tributària"-, manté discrepàncies en el tractament, a l'efecte del càlcul del percentatge de prorrata d'IVA aplicable en les liquidacions per les subvencions rebudes de la Generalitat i incloses en la Llei de Pressuposts.

Adicionalment -i tal com s'assenyala en la nota 14 de la memòria-, l'entitat estima que la no recuperació d'aqueixos saldos implicaria un increment del valor de les inversions en un import significatiu i que en repercutiria una proporció mínima com a major import de les despeses. L'entitat no ha quantificat l'efecte que, sobre el compte de pèrdues i beneficis, tindria el fet que la resolució del conflicte sobre les liquidacions d'IVA practicades resultés contrària al seu criteri.

També figura com a saldo deutor un import de 15.176.178 euros corresponent a IVA suportat de certificacions d'obra pendents de pagament. El treball realitzat en les diferents àrees ha posat de manifest que l'import registrat està infravalorat en, si més no, 4.089.339 euros (vegeu l'apartat 4.2.1).

CAC, S.A. manté com a deutora, a 31 de desembre de 2002, la Generalitat Valenciana, pel projecte Infocole, per import de 3.921.593 euros, el qual recull el total del cost incorregut per l'entitat des de l'inici del citat projecte en l'exercici de 1998, i que no li ha sigut reemborsat per la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici de 2002.

Els comptes deutors de la Generalitat que figuren en el balanç a 31 de desembre de 2002, en l'apartat "Administracions públiques", haurien de figurar inclosos en l'apartat "Empreses del grup", per tal de reflectir adequadament que aqueixos deutes corresponen a l'accionista únic de l'entitat.

4.2.6 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 2002, és la següent, en euros:

Concepte	Import
Caixa	119.296
Caixa moneda estrangera	4.375
Bancs	1.001.982
Total	1.125.653

Quadre 4

La gestió de la tresoreria de CAC, S.A., l'efectua el departament de gestió pressupostària i tresoreria, inclòs en l'àrea economicofinancera de l'entitat. També porten des d'aquest departament la gestió de cobraments i pagaments de les societats de gestió, que es reflecteix en comptes compensatoris deutors i creditors amb aqueixes entitats del grup.

Per verificar els saldos de l'entitat en comptes bancaris, hem tramés a les diferents entitats financeres una sol.licitud d'informació sobre els contractes i les operacions de l'empresa en l'exercici de 2002. Totes les entitats financeres han contestat la petició efectuada; tanmateix, cal assenyalar que algunes de les dites entitats no ens han facilitat tota la informació els sol.licitàvem.

Durant l'exercici de 2002 CAC, S.A. ha disposat, per a la seua gestió de tresoreria, de setze comptes bancaris oberts en diferents entitats financeres, cinc dels quals han sigut cancel.lats durant l'exercici. Amb relació a aquests comptes, s'ha d'assenyalar el següent:

- La remuneració dels saldos dipositats en els dits comptes ha sigut molt baixa (0,1%); en aquells casos en què l'entitat financera ens ha facilitat tal informació.
- En desembre de 2002, CAC, S.A. comptabilitzà un traspàs de 781.963 euros del compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" a "Bancs". Finalment la dita operació no arribà a ser ordenada, de manera que l'entitat bancària no té constatació de res d'això. Aquesta operació fou anul.lada comptablement en gener de 2003. A conseqüència de tot això, a 31 de desembre de 2002 el compte de "Bancs" apareix sobrevalorat en 781.963 euros, mentre que el compte "Deutors a curt termini amb entitats de crèdit" apareix infravalorat en el mateix import.

El sistema de gestió informatitzada "SAP" implantat en la Societat, ha implicat un canvi en el sistema de control de la tresoreria. Aquest sistema facilita a l'entitat un major

control sobre es comptes bancaris, en agrupar i distribuir per a cada compte els moviments bancaris pendents de reflectir comptablement en aqueixos comptes de tresoreria. No obstant això, el dit sistema de control s'hauria d'intensificar, amb la finalitat de -mensualment i abans d'arribar a la fi de l'exercici- conciliar totes i cada una de les partides agrupades de forma automàtica pel sistema i pendents d'assignació, amb el seu respectiu compte comptable.

Per a la gestió dels pagaments de petita quantia i dels cobraments d'entrades i tiquets de l'aparcament, existeixen en CAC, S.A. 23 comptes comptables de caixa, algun dels quals sense moviment durant l'exercici. La revisió de la gestió dels fons d'efectiu en caixa, ha posat de manifest les següents conclusions i recomanacions:

- No hem disposat de la totalitat dels arqueigs de les caixes d'efectiu a 31 de desembre. Tampoc no hem disposat dels arqueigs de dues de les caixes de moneda estrangera.
- En alguns dels arqueigs facilitats per CAC, S.A. hi ha diferències amb el saldo del seu compte comptable corresponent; algunes d'aquestes diferències s'expliquen per raó de la incorporació de justificants en les caixes. Però aquests justificants no haurien d'estar en les caixes; el saldo de la caixa hauria d'estar únicament compost pel seu efectiu.
- Les normes que regulen el procediment de gestió de les caixes d'efectiu han de ser aprovades per l'òrgan competent i notificades a totes les persones que intervenen en la seua gestió. Així mateix, les dites normes han d'establir, a més de la periodicitat dels arqueigs, la supervisió d'aquests per part de personal alié a la gestió de les caixes i la realització d'arqueigs no periòdics.
- Cal cancel·lar les caixes no utilitzades i que no resulten d'utilitat, i ingressar -ne les existències en una altra caixa d'efectiu o en entitats bancàries; així com cancel·lar els comptes comptables referits a aquestes caixes.

Quant a les societats de gestió, hem d'assenyalar que els moviments de la seua tresoreria són reduïts, ja que la major part de la gestió dels ingressos i pagaments és realitzada, per compte d'aquestes, per la societat matriu CAC, S.A. No obstant això, podem indicar el següent, pel que fa als comptes comptables:

- En un cas no han comptabilitzat l'última liquidació d'interessos. Si ho havien fet, això hauria implicat un increment de les pèrdues de l'exercici per import de 2.037 euros, així com la disminució de l'efectiu en bancs pel mateix import.
- Existeix un compte amb un petit saldo, del qual el banc no té constatació; segons contestació rebuda de la mateixa entitat financera.
- No ens han facilitat la totalitat dels arqueigs de les caixes de les societats de gestió, i alguns dels que ens han facilitat no estaven referits a 31 de desembre de 2002.

4.2.7 Fons propis

La composició i els moviments haguts en l'exercici en aquest epígraf del balanç, es mostren a continuació, en euros.

Compte	Import 31/12/01	Distrib. rtat. 2001	Resultat 2002	Ampliació capital 2002	Import 31/12/02
Capital social	30.100.002	-	-	102.100.000	132.200.002
Rtats. negatius exers. ants.	(27.704.644)	(18.582.328)	-	-	(46.286.972)
Pèrdues període	(36.338.155)	36.338.155	(46.990.159)	-	(46.990.159)
Aportacions de socis	17.755.827	(17.755.827)	-	-	-
Total	(16.186.970)	-	(46.990.159)	102.100.000	38.922.871

Quadre 5

a) Ampliació de capital 2002

El Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. el dia 1 de juliol de 2002, acordà ampliar el capital social de l'entitat en la xifra de 102.100.000 euros, que fou subscripta en la seua integritat pel soci únic (la Generalitat Valenciana) i desemborsada com segueix:

- 52.100.000 euros per mitjà d'aportacions no dineràries de dues finques urbanes, les identificades com a M-2 i M-3 en el pla parcial del sector NPT-6, "Ciutat de les Arts i de les Ciències", d'usos terciari, recreatiu i d'oci la primera, i terciari i residencial la segona.
- 27.500.000 euros per mitjà d'aportacions dineràries en efectiu.
- 22.500.000 euros per mitjà d'aportacions en efectiu de dos pagaments fraccionats: el primer, de 12.500.000 euros, el mes de desembre de 2002 i el segon, de 10.000.000 d'euros, en el mes de gener de 2003.

b) Composició i situació del capital social

El capital social de la Societat a 31 de desembre de 2002 està representat per 33.050 accions nominatives, ordinàries, amb un valor unitari de 4.000 euros, subscrietes en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana. Al tancament d'aquest exercici, la part no desemborsada ascendia a 10.000.000 d'euros, import registrat en el compte "Accionistes per desemborsaments exigits"; segons que comentem en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.

En garantia dels compromisos adquirits en el marc del préstec mercantil sindicat i del finançament obtingut del Banc Europeu d'Inversions, amb dates de 15 de desembre de 1999 i 15 d'octubre de 2001, la Generalitat Valenciana, en la seua qualitat d'accionista

únic, ha pignorat la totalitat de les accions de CAC, S.A. i de les seues participacions en les societats del grup, en favor del conjunt dels creditors.

c) Aportacions de socis per a compensar pèrdues durant l'exercici de 2002

El Govern Valencià, reunit com a Junta General Extraordinària i Universal d'Accionistes de CAC, S.A. el 26 de juny de 2001, acordà que la subvenció corrent procedent de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2001 a favor de l'entitat, es destinés a compensar les pèrdues d'aqueix exercici, en aplicació de la resolució de la Intervenció General de 4 d'octubre de 1995. L'import registrat com a aportació de socis per a compensar pèrdues durant l'exercici de 2001 va ser de 17.755.827 euros, i s'ha aplicat a la seua finalitat durant 2002, No s'ha registrat cap aportació de socis per a compensar pèrdues en 2002.

d) Situació del patrimoni de CAC, S.A. a 31 de desembre de 2002

Els fons propis de CAC, S.A. a 31 de desembre de 2002 mostren un saldo de 38.922.871 euros, que denoten un increment significatiu respecte dels existents al tancament de 2001, originat per l'ampliació de capital duta a terme en aqueix exercici.

El patrimoni net a 31 de desembre de 2002 de CAC, S.A. s'eleva a 66.154.621 euros, compost pels fons propis, per import de 38.922.871 euros, i per l'import positiu de 27.231.750 euros del saldo de les subvencions de capital que figuren en el balanç (aquestes subvencions s'inclouen com a major patrimoni net, seguint el criteri adoptat en la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes). Això significa que l'entitat CAC, S.A. està afectada per les circumstàncies previstes en l'article 163 del TRLSA.

Per corregir aquesta situació, s'amplia el capital social de CAC, S.A. en 109.768.000 euros, mitjançant l'emissió de 27.442 accions noves nominatives de 4.000 euros cada una, subscrietes íntegrament pel soci únic. El dit augment de capital serà desemborsat, segons l'acord del Consell -reunit com a Junta General d'Accionistes el 3 de juny de 2003-, amb aportacions dineràries en efectiu: 30.000.000 d'euros en aqueix acte i la resta, en dos pagaments fraccionats en juny i setembre de 2003.

Les pèrdues generades en l'exercici de 2002 han deixat el patrimoni net de les societats de gestió Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L., Hemisfèric de València, S.L. i Aparcament de la Ciutat de les Arts i les Ciències, S.L., per sota de la meitat de la xifra de capital social; circumstància que deixa les citades societats afectades pel que es preceptua en l'article 104.e) de la llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.

La Generalitat Valenciana, soci únic de CAC, S.A., facilita el suport financer necessari per a garantir el funcionament d'aquesta, mitjançant aportacions de capital social (l'ampliació del capital social s'elevà a 102.100.002 euros en 2002), aportacions per a compensar pèrdues, concessió de subvencions i prestació d'aval davant d'entitats financeres. La societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi

d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir l'activitat; però no ha inclòs aquesta circumstància en la nota de bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.

Al seu torn, CAC, S.A., com a entitat matriu, efectuà en 2002 les aportacions necessàries per a esmenar les situacions de desequilibri patrimonial en què es trobaven les seues societats de gestió a 31 de desembre de 2001. Així, la comissió executiva de CAC, S.A., en sessió celebrada el 18 de juny de 2002, acordà realitzar les aportacions oportunes per a compensar els resultats negatius de 2001 en les citades societats, que arribaren a un total de 9.432.005 euros (vegeu l'apartat 4.2.2).

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

4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El saldo a 31 de desembre de 2002 de les subvencions de capital rebudes, s'eleva a 27.231.750 euros, dels quals 27.207.972 euros corresponen a subvencions de la Generalitat Valenciana i l'import que resta, a una subvenció pel sistema de generació del Museu.

Durant l'exercici, la Societat ha imputat subvencions de capital a ingressos, per import d'1.218.693 euros; aquest import correspon a la proporció de la depreciació experimentada durant l'exercici pels actius que havien entrat en funcionament a 31 de desembre de 2002 i que s'entén que havien sigut finançats per mitjà de subvencions de capital de la Generalitat Valenciana.

4.2.9 Creditors a llarg termini

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

Compte	Import
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	572.500.000
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	28.074.745
Total	600.574.745

Quadre 6

Les necessitats de finançament de les obres incloses en el projecte "Ciutat de les Arts i de les Ciències", han fet que, durant aquest exercici, hom haja disposat de l'import total de finançament a llarg termini obtingut d'entitats financeres per mitjà de diverses

operacions financeres formalitzades el 15 d'octubre de 2001 per CAC, S.A., i que assolia un volum global de 608.000.000 d'euros.

Les característiques bàsiques de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades per CAC, S.A. en exercicis anteriors, són les que detallem en el quadre 8, en euros.

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

(*) BEI = Banc Europeu d'Inversions.

Quadre 7

De l'import total formalitzat, 608.000.000 d'euros, en corresponen 572.500.000 euros a l'import pendent a llarg termini, i s'han imputat com a deutes no comercials a curt termini 35.500.000 euros corresponents als venciments de 15 de juny i de 15 de desembre de 2003 del préstec sindicat, tram A i tram B.

Les operacions detallades en el quadre 7 reflecteixen la situació actual d'una operació estructurada per obtenir finançament per al projecte en el seu conjunt, subscripta per CAC, S.A. en 1999 i ampliada posteriorment en 2001.

CAC, S.A. va subscriure en 1999 un contracte de garanties per als saldos prestats per les diverses entitats financeres, i la Generalitat Valenciana, en la seua qualitat d'accionista únic de la mercantil, pignora la totalitat d'accions de CAC, S.A., la propietat de les quals deté, en garantia del préstec mercantil sindicat i del finançament concedit pel BEI.

El saldo del compte "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini", per import de 28.074.745 euros, correspon a certificacions d'obra pendents de pagament amb venciment superior a un any de l'empresa adjudicatària de les obres del Parc Oceanogràfic. Tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, el dit import es troba infravalorat en 12.425.664 euros, a conseqüència de l'inadequat registre comptable de determinades certificacions d'obra que també tenen un venciment superior a un any.

4.2.10 Creditors a curt termini

La seua composició a 31 de desembre de 2002, en euros, és la següent:

Compte	Import
Creditors per prestació de serveis	20.749.333
Avançaments de clients	1.000.530
Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	105.080
Organismes de la Seguretat Social creditors	57.712
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	63.161.703
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	113.964.638
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	985.917
Fiances rebudes a curt termini	54.876
Remuneracions pendents de pagament	1
Total creditors a curt termini	200.079.790

Quadre 8

El saldo de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", per 63.161.703 euros, ve determinat per:

- Els deutes contrets amb les distintes entitats financeres, formalitzats per mitjà de pòlisses de crèdit que vencen a curt termini i tramitades per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, el saldo disposat de les quals al tancament de l'exercici és de 27.661.703 euros.
- El traspàs a curt termini d'una part dels trams A i B del préstec sindicat, amb venciment en 2003, per 35.500.000 euros.

El detall de les distintes pòlisses de crèdit, de les seues condicions i característiques, s'inclou en la nota 13.7 de la memòria.

L'anàlisi duta a terme sobre els saldos que componen els "Creditors per prestació de serveis" i "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", ha posat de manifest l'existència de determinats fets comptables que corresponen a béns, subministraments i serveis rebuts en l'exercici de 2002 no registrats per CAC, S.A. en els comptes anuals al tancament del dit exercici. Això implica disminuir els saldos dels "Creditors per prestació de serveis" en un import de 8.027.649 euros, i augmentar els de "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" en un import de 3.051.422 euros; en comentem les contrapartides en els apartats 4.2.1 i 4.2.9 del present informe.

CAC, S.A. manté en els seus comptes un deute a 31 de desembre de 2002 amb l'Ajuntament de València, per import de 6.619.229 euros, corresponent a liquidacions en concepte d'impost sobre construccions, instal·lacions i obres. Segons la informació tramesa pel dit Ajuntament, el deute pendent al tancament de l'exercici és de 6.925.270 euros, i cal afegir a aquest import el recàrrec de constrenyiment del 20% i els interessos de demora que reditue fins a la data de pagament.

La diferència que es produeix en el reflex comptable del deute, respecte de la confirmada pel creditor, 306.041 euros, correspon bàsicament a l'impost d'obres del Museu de l'exercici de 2001.

Quant a la situació d'una part del deute, segons que ens indica el citat Ajuntament, podem assenyalar el següent:

- Hi ha liquidacions per un import conjunt de 2.516.721 euros que figuren en període executiu. Segons la normativa vigent, l'inici del període executiu determina la meritació d'un recàrrec del 20% de l'import del deute no ingressat, així com els interessos de demora corresponents a tal deute; cosa que comportarà un sobrecost afegit per a l'entitat.
- Hi ha liquidacions per import de 4.275.724 euros que es troben en període executiu, i se n'ha suspès el procediment de cobrament.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis de CAC, S.A.

El compte de pèrdues i beneficis de CAC, S.A. de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostren a continuació, en euros.

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	5.849.138	3.255.973	79,6%
Despeses de personal	2.845.458	3.429.569	(17,0%)
Dotació amortització immobilitzat	12.510.658	12.194.889	2,6%
D'altres despeses d'explotació	14.640.218	13.603.322	7,6%
Despeses financeres i assimilades	25.056.235	22.745.094	10,2%
Diferències negatives de canvi	122.898	35.854	242,8%
Variació provisió immobilitzat i cartera	9.432.005	-	-
Despeses extraordinàries	21.935	315.873	(93,1%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	349.971	66.906	423,1%
Resultats extraordinaris positius	-	820.376	(100%)
INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net de la xifra de negocis	22.055.695	17.743.979	24,3%
D'altres ingressos d'explotació	180.300	301.423	(40%)
Pèrdues d'explotació	13.609.477	14.438.351	(5,7%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	120.076	25.423	372,3%
Diferències positives de canvi	24.362	35.345	(31,1%)
Resultats financers negatius	25.034.695	22.720.180	10,2%
Pèrdues de les activitats ordinàries	38.644.172	37.158.531	4,0%
Subvencions de capital transferides a resultats	1.218.693	1.100.976	10,7%
Ingressos extraordinaris	8.583	84.528	(89,8%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	230.648	17.651	1.206,7%
Resultats extraordinaris negatius	8.345.987	-	100%
Pèrdues abans d'imposts	46.990.159	36.338.155	29,3%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	46.990.159	36.338.155	29,3%

Quadre 9

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis de CAC, S.A.

4.4.1 Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal en CAC, S.A. en els exercicis de 2001 i 2002, és la que detallem a continuació, en euros.

Conceptes	2002	2001	Variació
Sous i salaris	2.104.177	2.658.211	(21%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	741.281	771.358	(4%)
Total	2.845.458	3.429.569	(17%)

Quadre 10

La revisió efectuada sobre les despeses de personal ha posat de manifest que els imports que figuren en el compte de pèrdues i beneficis a 31 de desembre de 2002 són, per regla general, raonables.

El detall dels llocs de treball per societats que es desprén de la memòria, és el que mostrem a continuació.

Societat	Nombre mitjà de treballadors 2001	Nombre mitjà de treballadors 2002	Sous i salaris	Massa salarial màxima autoritzada
CAC, SA	105	98	2.104.177	1.938.165
SG Hemisfèric, SL	34	28	381.682	392.440
SG Aparcament, SL	6	6	84.765	84.214
SG Museu, SL	114	141	2.276.718	2.070.764
SG Oceanogràfic, SL *	6	5	93.177	121.023
S.G. Palau de les Arts*	0	5	49.911	45.395
Total	265	283	4.990.430	4.652.001

(*) Les despeses de personal d'aquestes societats es troben en l'actiu com a despeses d'establiment en 2002.

Quadre 11

CAC, S.A. i les seues societats de gestió es troben vinculades, pel que fa a l'evolució de la massa salarial del seu personal, al que s'estableix en els articles 24 i 29 de la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, en els quals s'assenyala que la massa salarial del personal laboral no podrà experimentar un creixement global superior al 2%, respecte de l'establida per a l'exercici de 2001.

Per escrit de 27 de desembre de 2002 del sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor, s'aproven unes masses salarials per a l'exercici de 2002 per uns imports màxims de 4.652.001 euros, amb el detall assenyalat en el quadre 11.

Les bandes salarials màximes presentades per CAC, S.A. i les seues societats de gestió a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, ascendien a 6.940.994 euros. Les previsions de retribucions salarials anuals per als 334 llocs previstos, eren de 5.017.029 euros.

Com podem observar en el quadre anterior, només la Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. presenta un import en sous i salaris inferior a la massa salarial màxima aprovada. En tots els casos és considerablement menor el nombre mitjà de treballadors que apareix en les memòries, que el previst pel grup en la citada comunicació.

L'entitat entén que el control sobre el compliment del percentatge d'increment de la massa salarial establert per la normativa, s'ha de fer sobre els nivells màxims de salaris autoritzats per la Conselleria cada exercici.

Tal i com venim indicant ja en els nostres informes d'exercicis anteriors, cal assenyalar -referit a les retribucions dels treballadors del grup- que s'hi apliquen tres convenis laborals referits a tres sectors d'activitat relacionats amb les activitats de les distintes societats. L'aplicació d'aquests convenis podria resultar contradictòria amb la normativa pressupostària aplicable a les entitats. Així, mentre que la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 imposa a les empreses públiques creixements de la massa salarial inferiors o iguals al 2%, els convenis aplicats regulen increments salarials superiors a aqueix percentatge, o revisions salarials basades en el IPC real.

La Societat ens indica, en al·legacions, que l'import comptabilitzat com a sous i salaris en l'exercici (vegeu el quadre 12) inclou conceptes no computables -a efectes comparatius- amb la massa salarial màxima autoritzada, com ara indemnitzacions, retribucions a becaris i retribucions de la direcció general. Una vegada ajustats aquests imports -per tal de fer comparables ambdues magnituds-, la xifra que resulta es correspon pràcticament amb la massa salarial autoritzada.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Formant part de "D'altres despeses d'explotació", hi ha despeses per serveis exteriors per import de 14.459.801 euros, inclouen, com a conceptes més significatius, les despeses incorregudes en l'exercici per arrendaments i cànon, reparació i conservació, serveis de professionals independents, publicitat i propaganda i d'altres serveis.

4.4.3 Despeses financeres

En l'exercici de 2002, les despeses financeres registrades per CAC, S.A. derivades de les operacions de finançament vigents, s'elevan a un total de 25.056.235 euros, que indiquen un increment del 10% respecte de l'exercici de 2001. Aquest import recull 352.598 euros corresponents a interessos de finançament a curt termini de l'exercici de 2001 que no foren imputats al citat exercici.

4.4.4 Ingressos

El detall dels ingressos de CAC, S.A. en l'exercici de 2002, es mostra a continuació, en euros.

Concepte	Import
Import net de la xifra de negocis	22.055.695
Subvencions	180.300
D'altres interessos	120.076
Diferències positives de canvi	24.362
Subvencions capital transferides al resultat	1.218.693
Ingressos extraordinaris	8.583
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	230.648
Total	23.838.357

Quadre 12

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2002 s'eleva a 22.055.695 euros; el detall n'és el següent, en euros:

Tipus d'activitat	Import
Venda d'entrades	4.406.692
Cessió d'imatge	226.551
Actes i esdeveniments	737.264
Cànon cessió instal.lacions de restauració	670.317
D'altres ingressos de vendes	388.543
Serveis generals prestats a les societats de gestió	15.316.662
Cessió d'immobilitzat a les societats de gestió	309.636
Import net de la xifra de negocis	22.055.695

Quadre 13

CAC, S.A. registra diàriament, pel sistema "ticketing", els ingressos procedents de la venda d'entrades de les seues filials.

Entre els serveis de gestió que CAC, S.A. presta a les seues filials, figura la facturació de les vendes d'entrades. Diàriament realitza les vendes a tercers, facilitant així la venda

de productes combinats i la relació amb els clients. Mensualment cada societat filial factura a CAC, S.A. l'import de les entrades venudes corresponents a la seua unitat de negoci, i així es registren comptablement els ingressos en la societat encarregada de l'explotació de la unitat.

A partir de l'inici de les activitats de les societats de gestió, CAC, S.A. ha subscrit amb cada una un contracte de prestació de serveis i un contracte d'arrendament d'indústria. A conseqüència d'aquests contractes, CAC, S.A. ha percebut ingressos durant l'exercici de 2002 per import de 15.316.662 euros per serveis generals prestats a les societats de gestió, i 309.636 euros, per l'arrendament d'indústria.

a) Contracte de prestació de serveis entre CAC, S.A. i les seues filials

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

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

CAC, S.A. repercuteix les despeses generals -llevat de les despeses financeres i extraordinàries i les amortitzacions- entre les filials en funció del seu volum de negoci.

Durant l'exercici de 2002, hom ha cregut convenient replantejar la forma d'imputar les despeses suportades per CAC, S.A. per donar serveis de suport a les seues filials, i incloure entre els paràmetres que quantifiquen els serveis prestats, a més del volum de negoci assenyalat en els contractes, el nombre de persones ocupades i l'import de despeses suportades directament per cada filial.

Per tant, hem d'assenyalar que el canvi de criteri d'imputació efectuat durant l'exercici de 2002, hauria d'anar acompanyat de l'adequat suport formal en els contractes de prestació de serveis de suport a la gestió subscrits entre CAC, S.A. i les filials.

b) Contracte d'arrendament d'indústria entre CAC, S.A. i les seues filials

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

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

Tal i com vam indicar ja en el nostre informe de l'exercici de 2001, no consta com a annex al contracte el corresponent inventari que identifique tots els elements patrimonials que es cedeixen en arrendament; tal i com s'estableix en el contracte mateix.

4.5 Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (societat dependent)

A continuació es mostren el balanç i el compte de pèrdues i beneficis de l'Hemisfèric a 31 de desembre de 2002, en euros. En la comparació interanual, s'ha de tenir en compte que la data d'inici de la seua activitat va ser la de primer de juliol de 2001.

4.5.1 Balanç

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	44.577	31.820	40,1%
Immobilitzacions immaterials	15.803	31.604	(50,0%)
Immobilitzacions materials	28.774	216	13.221,3%
Actiu circulant	666.843	1.630.635	(59,1%)
Existències	124.649	142.600	(12,6%)
Deutors	534.195	1.487.667	(64,1%)
Tresoreria	7.999	368	2.073,6%
Total Actiu	711.420	1.662.455	(57,2%)

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	(2.801.919)	(2.390.741)	17,2%
Capital subscrit	300.000	300.000	0,0%
Pèrdues de l'exercici	(3.101.919)	(2.690.741)	15,3%
Creditors a curt termini	3.513.339	4.053.196	(13,3%)
Creditors comercials	314.555	174.505	80,3%
D'altres deutes no comercials	3.198.784	3.878.691	(17,5%)
Total Passiu	711.420	1.662.455	(57,2%)

Quadre 14

Les pèrdues generades en l'exercici de 2002 han fet que el patrimoni net de la Societat resulte negatiu; circumstància que la deixa afectada pel que es preceptua en l'article 104.e) de la llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada, i que presente també un fons de maniobra negatiu de 2.846.496 euros. Per tant, la Societat hauria de recompondre el seu equilibri patrimonial i financer. La dita circumstància fa necessari que el soci únic realitze aportacions de capital, i/o que s'obtinguen beneficis per tal de restablir el dit equilibri.

4.5.2 Compte de pèrdues i beneficis

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	197.542	35.112	462,6%
Despeses de personal	507.420	278.686	82,1%
Dotació amortització immobilitzat	21.653	4.515	379,6%
D'altres despeses d'explotació	4.814.888	3.385.222	42,2%
Despeses financeres i assimilades	60	-	-
Diferències negatives de canvi	3.057	-	-
Resultats extraordinaris positius	-	2.623	(100,0%)

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net de la xifra de negocis	2.427.581	1.010.171	140,3%
Pèrdues d'explotació	3.113.922	2.693.364	15,6%
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.009	-	-
Diferències positives de canvi	9.501	-	-
Resultats financers negatius	(7.393)	-	-
Pèrdues de les activitats ordinàries	3.106.529	2.693.364	15,3%
Ingressos extraordinaris	4.610	2.623	75,8%
Resultats extraordinaris negatius	(4.610)	-	-
Pèrdues abans d'imposts	3.101.919	2.690.741	15,3%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	3.101.919	2.690.741	15,3%

Quadre 15

Les conclusions obtingudes a partir de l'anàlisi de la raonabilitat i comptabilitat de les operacions vinculades al grup, s'inclouen en l'apartat 4.10.2 d'aquest informe.

4.6 Societat de Gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L. societat dependent

A continuació mostrem el balanç i el compte de pèrdues i beneficis del Museu Príncep Felip a 31 de desembre de 2002, en euros. En la comparació interanual, cal tenir en compte que la data d'inici de la seua activitat va ser la de primer de juliol de 2001.

4.6.1 Balanç

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	672.458	227.987	195,0%
Immobilitzacions immaterials	281	-	-
Immobilitzacions materials	672.177	227.987	194,8%
Actiu circulant	3.092.752	1.784.295	73,3%
Existències	827.344	788.738	4,9%
Deutors	2.264.593	992.964	128,1%
Tresoreria	815	2.593	(68,6%)
Total Actiu	3.765.210	2.012.282	87,1%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	(12.579.200)	(6.045.794)	108,1%
Capital subscrit	300.000	300.000	0,0%
Pèrdues de l'exercici	(12.879.200)	(6.345.794)	103,0%
Creditors a curt termini	16.344.410	8.058.076	102,8%
Creditors comercials	2.100.665	451.619	365,1%
Deutes amb empreses del grup	14.134.748	7.220.465	95,8%
D'altres deutes no comercials	108.997	385.992	(71,8%)
Total Passiu	3.765.210	2.012.282	87,1%

Quadre 16

Les pèrdues generades en l'exercici de 2002 han fet que el patrimoni net de la Societat resulte negatiu, circumstància que la deixa afectada pel que es preceptua en l'article 104.e) de la llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada, i que presente també un fons de maniobra negatiu de 13.251.658 euros. Per tant, la Societat hauria de recompondre el seu equilibri patrimonial i financer. La dita circumstància fa necessari que el soci únic realitze aportacions de capital, i/o que s'obtinguen beneficis per tal de restablir el dit equilibri.

4.6.2 Compte de pèrdues i beneficis

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	203.852	65.907	209,3%
Despeses de personal	2.947.545	1.143.352	157,8%
Dotació amortització immobilitzat	554.394	1.110	49.845,4%
D'altres despeses d'explotació	15.154.118	6.656.916	127,6%
Despeses financeres i assimilades	17	2	750,0%
Diferències negatives de canvi	7.498	-	-
Despeses extraordinàries	153	297	(48,5%)
Resultats extraordinaris positius	-	-	-

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net de la xifra de negocis	5.856.992	1.521.798	284,9%
D'altres ingressos de gestió	5	-	-
Subvenció explotació G.V.	120.710	-	-
Pèrdues d'explotació	12.882.201	6.345.497	103,0%
D'altres interessos i ingressos assimilats	2.085	-	-
Diferències positives de canvi	1.512	-	-
Resultats financers negatius	3.918	1	391.700,0%
Pèrdues de les activitats ordinàries	12.886.119	6.346.498	103,0%
Ingressos extraordinaris	7.071	1	707.000,0%
Resultats extraordinaris negatius	(6.919)	296	(2.437,5%)
Pèrdues abans d'imposts	12.879.200	6.345.794	103,0%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	12.879.200	6.345.794	103,0%

Quadre 17

Les conclusions obtingudes a partir de l'anàlisi de la raonabilitat i comptabilitat de les operacions vinculades al grup, s'inclouen en l'apartat 4.10.2 d'aquest informe.

4.7 Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L. (societat dependent)

A continuació mostrem el balanç i el compte de pèrdues i beneficis de l'Aparcament a 31 de desembre de 2002, en euros. En la comparació interanual, s'ha de tenir en compte que la data d'inici de la seua activitat va ser la de primer de juliol de 2001.

4.7.1 Balanç

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	479	548	(12,6%)
Immobilitzacions materials	479	548	(12,6%)
Actiu circulat	184.951	77.127	139,8%
Existències	1.936	694	179,0%
Deutors	181.018	76.338	137,1%
Tresoreria	1.997	95	2.002,1%
Total Actiu	185.430	77.675	138,7%
PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	81.455	(95.470)	(185,3%)
Capital subscrit	300.000	300.000	0,0%
Pèrdues de l'exercici	(218.545)	(395.470)	(44,7%)
Creditors a curt termini	103.975	173.145	(39,9%)
Creditors comercials	89.078	6.815	1.207,1%
Deutes amb empreses del grup	-	154.239	(100,0%)
D'altres deutes no comercials	14.897	12.091	23,2%
Total Passiu	185.430	77.675	138,7%

Quadre 18

Les pèrdues generades en l'exercici de 2002 han deixat el patrimoni net de la Societat per sota de la meitat de la xifra de capital social, circumstància que la deixa afectada pel que es preceptua en l'article 104.e) de la llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada; per tant, la Societat hauria de recompondre el seu equilibri patrimonial. La dita circumstància fa necessari que el soci únic realitze aportacions de capital, i/o que s'obtinguen beneficis fins a restablir el dit equilibri.

4.7.2 Compte de pèrdues i beneficis

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	1.498	254	489,7%
Despeses de personal	110.555	54.446	103,1%
Dotació amortització immobilitzat	69	6	1.050,0%
D'altres despeses d'explotació	588.605	558.279	5,4%
Resultats extraordinaris positius	-	3.362	(100,0%)

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net de la xifra de negocis	479.115	214.153	123,7%
Pèrdues d'explotació	221.613	398.831	(44,4%)
Pèrdues de les activitats ordinàries	221.613	398.831	(44,4%)
Ingressos extraordinaris	3.068	3.362	(8,7%)
Resultats extraordinaris negatius	(3.068)	-	-
Pèrdues abans d'imposts	218.545	395.470	(44,7%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	218.545	395.470	(44,7%)

Quadre 19

Les conclusions obtingudes a partir de l'anàlisi de la raonabilitat i comptabilitat de les operacions vinculades del grup, s'inclouen en l'apartat 4.10.2 d'aquest informe.

4.8 Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. (societat dependent)

A continuació mostrem el balanç de l'Oceanogràfic a 31 de desembre de 2002, en euros. En la comparació interanual, s'ha de tenir en compte que la data d'inici de la seua activitat va ser la de primer de juliol de 2001.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	7.417.824	72.708	10.102,2%
Despeses d'establiment	6.174.198	72.708	8.391,8%
Immobilitzacions materials	1.243.626	-	-
Actiu circulant	710.566	248.238	186,2%
Existències	2.644	-	-
Deutors	706.447	248.091	184,8%
Tresoreria	1.475	147	903,4%
Total Actiu	8.128.390	320.946	2.432,6%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	300.000	300.000	0,0%
Capital subscrit	300.000	300.000	0,0%
Creditors a curt termini	7.828.390	20.946	37.274,2%
Creditors comercials	2.312.150	8.173	28.190,1%
Deutes amb empreses del grup	5.248.910	-	-
D'altres deutes no comercials	267.330	12.773	1.992,9%
Total Passiu	8.128.390	320.946	2.432,6%

Quadre 20

El balanç a 31 de desembre de 2002 posa de manifest un fons de maniobra negatiu de 7.117.824 euros. Per tant, la Societat hauria de recompondre el seu equilibri financer, a fi de poder atendre les seues obligacions a curt termini. La dita circumstància fa necessari que el soci únic realitze aportacions de capital, i/o que s'obtinguen beneficis fins a restablir el dit equilibri.

4.8.2 Ingressos i despeses

L'obertura al públic de l'Oceanogràfic tingué lloc el 15 de febrer de 2003; de manera que la totalitat de les despeses meritades en l'exercici, les han considerades i comptabilitzades com a despeses d'establiment, i les han passades a l'actiu a la data de tancament.

4.9 Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (societat dependent)

A continuació mostrem el balanç del Palau a 31 de desembre de 2002, en euros.

4.9.1 Balanç

ACTIU	31-12-02
Immobilitzat	66.235
Despeses d'establiment	66.235
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	-
Actiu circulant	243.456
Deutors	243.156
Tresoreria	300
Total Actiu	309.691
PASSIU	31-12-02
Fons propis	300.000
Capital subscrit	300.000
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	-
Creditors a llarg termini	-
Creditors a curt termini	9.691
Creditors comercials	1.415
D'altres deutes no comercials	8.276
Total Passiu	309.691

Quadre 21

4.9.2 Ingressos i despeses

Com que encara no ha començat l'activitat de la Societat, totes les despeses meritades en l'exercici s'han considerat i comptabilitzat com a despeses d'establiment i, per tant, les han passades a l'actiu a la data de tancament.

4.10 Comptes consolidats de la Societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. i de les societats que en depenen

En virtut del que es disposa en el Codi de Comerç i en la resta de legislació vigent, en l'exercici de 2002 CAC, S.A., com a societat dominant del grup de societats que indiquem en l'apartat 3 d'aquest informe, va presentar comptes anuals consolidats. Els dits comptes foren formulats pel Consell d'Administració el 28 de març de 2003, juntament amb l'informe de gestió consolidat, d'acord amb el que es disposa en el reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats.

Tal i com s'indica en l'apartat 1.2.1 del present informe, el treball de fiscalització realitzat per aquesta Sindicatura ha consistit a analitzar la raonabilitat i comptabilitat de les operacions vinculades del grup.

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

Així mateix, en el procés de consolidació s'han eliminat, dels comptes anuals, els crèdits i deutes, així com les despeses i els ingressos entre empreses del grup. Les pèrdues consolidades a 31 de desembre de 2002 han ascendit a 53.757.818 euros.

Aquests comptes anuals consolidats del grup CAC, tancats a 31 de desembre de 2002, s'adjunten íntegres en l'annex d'aquest informe, juntament amb l'informe d'auditoria independent.

A continuació es mostren el balanç i el compte de pèrdues i beneficis consolidats a 31 de desembre de 2002, en euros.

4.10.1 Balanç consolidat

ACTIU	2002	2001	Variació
Immobilitzat	757.533.515	553.805.930	36,8%
Despeses d'establiment	8.151.255	210.616	3.770,2%
Immobilitzacions immaterials	1.859.237	2.700.015	(31,1%)
Immobilitzacions materials	747.479.515	550.891.009	35,7%
Immobilitzacions financeres	43.508	4.290	914,2%
Despeses per a distribuir en diversos exers.	13.072.192	13.213.170	(1,1%)
Actiu circulant	84.444.431	71.384.279	18,3%
Accionistes per desemborsaments exigits	10.000.000	12.395.000	(19,3%)
Existències	1.032.559	973.964	6,0%
Deutors	72.259.910	57.090.242	26,6%
Inversions financeres temporals	13.723	40.499	(66,1%)
Tresoreria	1.138.239	695.600	63,6%
Ajusts per periodificació	-	188.974	(100,0%)
Total Actiu	855.050.138	638.403.379	33,9%

PASSIU	2002	2001	Variació
Fons propis	22.723.207	(25.618.976)	(188,7%)
Capital subscrit	132.200.002	30.100.002	339,2%
Resultats d'exercicis anteriors	(55.718.977)	(9.948.818)	460,1%
Pèrdues de l'exercici	(53.757.818)	(45.770.160)	17,5%
Ingressos per a distribuir en diversos exers.	27.249.818	30.789.448	(11,5%)
Creditors a llarg termini	600.574.745	521.537.079	15,2%
Deutors amb entitats de crèdit	572.500.000	508.000.000	12,7%
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	28.074.745	13.537.079	107,4%
Creditors a curt termini	204.502.368	111.695.828	83,1%
Deutes amb entitats de crèdit	64.147.620	32.542.562	97,1%
Creditors comercials	25.725.447	8.091.496	217,9%
D'altres deutes no comercials	114.629.301	71.061.770	61,3%
Total Passiu	855.050.138	638.403.379	33,9%

Quadre 22

Les pèrdues consolidades generades en l'exercici de 2002 han deixat el patrimoni net del grup reduït per sota de la meitat de la xifra del capital social; aquesta circumstància deixa la societat dominant, CAC, S.A., afectada pel que es preceptua en els articles 163 i 260.4 del text refós de la Llei de Societats Anònimes, i també presenta un fons de maniobra consolidat negatiu de 120.057.937 euros. Per tant, caldria recompondre l'equilibri patrimonial i financer, per tal d'atendre les obligacions a curt termini. La dita circumstància fa necessari que el soci únic realitze aportacions de capital, i/o que s'obtinguen beneficis fins a restablir el dit equilibri.

En aqueix sentit, en els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, es considera una partida per import de 119.770.420 euros destinada a realitzar una ampliació de capital, a l'objecte de cobrir les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i de poder atendre els compromisos dels passius a curt termini, acomplint així el que s'estableix en la clàusula cinquena del conveni de col.laboració subscrit amb la mateixa Generalitat Valenciana el 30 de març de 1999.

4.10.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	588.734	312.208	88,6%
Despeses de personal	6.410.978	4.906.052	30,7%
Dotació amortització immobilitzat	13.086.774	12.200.519	7,3%
D'altres despeses d'explotació	19.571.590	14.301.692	36,8%
Despeses financeres i assimilades	25.056.255	22.745.096	10,2%
Diferències negatives de canvi	133.450	35.854	272,2%
Despeses extraordinàries	22.088	323.727	(93,2%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	349.971	66.906	423,1%
Resultats extraordinaris positius	1.100.558	818.507	34,5%

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net de la xifra de negocis	9.529.788	7.550.564	26,2%
D'altres ingressos d'explotació	301.015	301.422	(0,1%)
Pèrdues d'explotació	(29.827.273)	(22.868.485)	30,4%
D'altres interessos i ingressos assimilats	123.227	25.424	384,7%
Diferències positives de canvi	35.375	35.344	0,1%
Resultats financers negatius	(25.031.103)	(22.720.182)	10,2%
Pèrdues de les activitats ordinàries	(54.858.376)	(46.588.667)	17,8%
Subvencions de capital transferides a resultats	1.218.693	1.100.975	10,7%
Ingressos extraordinaris	23.276	90.514	(74,3%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	230.648	17.651	1.206,7%
Pèrdues abans d'imposts	(53.757.818)	(45.770.160)	17,5%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(53.757.818)	(45.770.160)	17,5%

Quadre 23

Amb relació als ingressos i les despeses imputats a les societats de gestió, recomanem d'accentuar-hi els control, així com millorar la supervisió sobre els assentaments comptables incorporats al sistema que no es deguen a procediments estàndards.

4.11 Situació tributària

Tal i com s'assenyala en la nota 14 de la memòria dels comptes anuals de CAC, S.A., en virtut de l'acord adoptat per totes i cada una de les societats que integren el grup, aquest tributa durant l'exercici de 2002 pel règim de consolidació fiscal, regulat en la llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats; modificada per la llei 24/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social.

D'acord amb la revisió efectuada, CAC, S.A. i les seues societats dependents es troben al dia en la presentació i liquidació dels impostos a què estan subjectes. No obstant això, cal precisar que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva, o no haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable. Així, romanen oberts a inspecció els exercicis de 1998 a 2002 per a l'impost de societats, i dels exercicis de 1999 a 2002 per a la resta dels impostos.

En l'exercici subjecte a fiscalització, s'han modificat -segons la memòria dels comptes anuals de CAC, S.A. de l'exercici de 2002- els següents criteris emprats per CAC, S.A. per a registrar les seues operacions:

- L'entitat no ha aplicat la regla de prorrata en l'exercici de 2002, perquè entén que no escau aplicar-la a la Societat; així manté -segons que s'indica en la memòria- una coherència enfront de l'Administració, pel que fa a les reclamacions interposades sobre l'aplicació de la regla de prorrata en anteriors exercicis.
- Durant 2002, la Societat ha comptabilitzat l'IVA suportat en les certificacions d'obra, en comptes d'IVA suportat pendent de deduir, per tal de reflectir el vertader import del deute amb el proveïdor. Conformement als criteris fiscals aplicables, les quotes d'IVA suportades en aquest tipus d'operacions, s'inclouen com a IVA suportat en les declaracions del mes en què són abonades les corresponents certificacions.

De tota manera, hem d'assenyalar, quant a això, que aqueix criteri de comptabilitat de l'IVA suportat en les certificacions d'obra ja s'aplicava en l'exercici anterior.

L'import de les sol·licituds de devolució corresponents a aqueix exercici, va ser de 12.409.929 euros. A la data de redacció del present informe, desconeixem el resultat de la inspecció practicada per l'AEAT, referida a l'IVA meritat en 2002, així com la incidència que podria tenir l'acta d'inspecció en els comptes anuals de l'entitat.

Pel que fa a les liquidacions d'IVA dels exercicis de 1998, 1999 i 2000, el TEAR, per resolució de 31 de maig de 2002 desestimà les reclamacions presentades referides als exercicis de 1998 i 1999, i estimà parcialment les relatives a l'exercici de 2000. Està pendent de resolució el doble recurs d'alçada interposat per CAC, S.A. i pel departament de gestió tributària de l'AEAT davant del Tribunal Economicoadministratiu Central (TEAC), contra la citada resolució del TEAR.

Amb relació a l'exercici de 2001, hom ha recorregut davant del TEAR la liquidació provisional practicada per l'AEAT, la qual disminueix la quantitat per a tornar sol·licitada per l'entitat a un import de 6.818.353 euros, més interessos.

Segons que hem assenyalat en informes d'exercicis anteriors, la divergència entre ambdues parts es redueix -en essència- a la pertinença, o no, d'incloure, en el denominador de la fracció de la regla de prorrata, les quantitats percebudes per CAC, S.A. (després de ser acordades i concedides per la Generalitat Valenciana, mitjançant la seua Llei de Pressuposts), a l'objecte de compensar les pèrdues en què ha incorregut la dita Societat.

L'entitat estima que els fonaments de dret utilitzats en la resolució del TEAR, amb relació al litigi referent a les liquidacions de 1998, 1999 i 2000, malgrat que la resolució estima solament de manera parcial les seues reclamacions, fan previsibles d'altres resolucions favorables a l'entitat en futurs contenciosos sobre la mateixa matèria. Igualment, assenyala que l'adaptació de la legislació fiscal a les directrius europees, afavorirà els seus interessos en la resolució de conflictes sobre les liquidacions d'IVA.

En l'apartat 4.2.5 d'aquest informe, "Deutors", es detallen les quanties que figuren en els comptes de l'entitat com a pendents de cobrament en concepte de liquidacions d'IVA dels exercicis de 1998 a 2002, i els efectes que deriven d'una possible resolució en contra de les reclamacions presentades per l'empresa.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

CAC, S.A. i les seues societats de gestió són societats públiques de caràcter mercantil. D'acord amb això, en els nostres informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, ja assenyalàvem que en determinats casos es pot aplicar a les empreses públiques, íntegrament, la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP), en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees; en concret, quan les empreses exerceixen competències públiques de l'ens matriu.

Com que CAC, S.A. i les seues societats de gestió són empreses públiques l'objecte de les quals es centra en projectes de caràcter recreatiu o d'oci, caldrà aplicar-hi allò que es disposa en l'article 2.2 del TRLCAP, el qual subjecta, a les prescripcions d'aquesta Llei referides a la capacitat de les empreses, la publicitat i els procediments de licitació i les formes d'adjudicació, aquells contractes d'obres -i els de consultoria, assistència i serveis que estiguen relacionats amb tals contractes- que tinguen per objecte -entre altres- l'execució d'equipaments d'aquella naturalesa i que estiguen subvencionats directament per l'Administració amb més del 50 per 100 del seu import, sempre que aquest import supere els llindars assenyalats en la mateixa norma, de 5.000.000 d'euros per a obres o de 200.000 euros per a la resta de contractes.

Per a aplicar correctament aquest precepte, cal tenir en compte que una interpretació finalista de la norma obliga a equiparar amb la subvenció tota relació financera que s'establisca entre una Administració i la seua empresa filial, independentment de la seua denominació, ja que el que importa és que el contracte siga finançat en més del 50% del seu import amb fons públics.

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

Per tant, aquesta Sindicatura considera que només serà pertinent fer contractes segons el que es preveu en la disposició addicional sisena del TRLCAP, quan la citada Llei no siga aplicable a CAC, S.A. en la seua totalitat, o de la manera prevista en el citat article 2.2.

D'altra banda -tal i com posem de manifest en l'apartat 4.2.1.c) del present informe-, solament quan es resolga la incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CAC, S.A. i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o que

estiguen en curs d'execució, estarem en condicions de conèixer -en matèria de contractació- quin és el règim jurídic aplicable. Llavors ens podrem trobar davant d'un supòsit de contractació d'obres públiques per part de l'entitat; en tal cas aquesta actuaria com a mer agent de l'Administració i, per tant, hi seria d'aplicació plena el TRLCAP.

D'acord amb tot això, hem analitzat el volum de contractació del grup CAC en 2002 i els procediments usats, i hem revisat una mostra significativa d'expedients de contractació per tal de verificar el compliment de la normativa aplicable.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

En el quadre 25 es resumeix la informació rebuda de CAC, S.A., en euros, referida als contractes adjudicats (l'IVA exclòs) durant l'exercici per cada una de les empreses del grup CAC, i classificats per la forma de licitació de l'expedient. Dins dels contractes menors s'inclouen els gestionats pel departament de subministraments.

Licitació	CAC		Hemisfèric		Museu		POU		Palau		Aparcament		Total	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
Concurs	2	873.757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	873.757
PNAP	1	53.809	-	-	2	311.052	1	4.438.865	-	-	-	-	4	4.803.726
PNSP	25	1.014.312	-	-	2	68.517	-	-	-	-	-	-	27	1.082.829
PNSP/DC	14	3.138.917	4	76.719	3	1.173.529	-	-	-	-	-	-	21	4.389.165
Contr. menors	2.031	4.028.810	475	665.031	1.319	1.602.859	128	363.651	3	4.166	47	18.445	4.003	6.682.963
Total	2.073	9.109.605	479	741.750	1.326	3.155.957	129	4.802.516	3	4.166	47	18.445	4.057	17.832.439
Pròrrogues	-	-	4	299.229	2	3.317	-	-	-	-	-	-	6	302.546
Addendes/Modif.	5	441.891	-	-	3	25.036	-	-	-	-	-	-	8	466.927
Arrend. locals	1	9.732	-	-	2	37.704	-	-	-	-	-	-	3	47.436
Total d'altres	6	451.623	4	299.229	7	66.057	0	0	0	0	0	0	17	816.909
Total general	2.079	9.561.228	483	1.040.979	1.333	3.222.014	129	4.802.516	3	4.166	47	18.445	4.074	18.649.348

N.: Nombre.

PNAP: Procediment negociat amb publicitat.

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

PNSP/DC: Procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia.

Quadre 24

La licitació d'un contracte de prestació de serveis d'un operador-concessionari en el Parc Oceanogràfic, començà en l'exercici de 2001, i fou adjudicat en 2002. Atesa la complexitat i variació de les prestacions i contraprestacions del dit contracte, hem optat per incloure com a import, en el quadre 25, el corresponent a la facturació comptabilitzada per la Societat a 31 de desembre de 2002.

El volum de contractació del grup CAC en 2002 ha significat una notable disminució respecte de l'exercici anterior, tant pel que fa al nombre de contractes (un 48%), com a la quantia (un 85%).

L'import dels contractes menors gestionats directament pel departament de subministraments, s'eleva a 6.510.163 euros; això representa un 97,4% de l'import total gestionat per aquest procediment. El detall d'aquests contractes, classificats per centres i estratificats segons la seua quantia, es mostra en el quadre següent, en euros:

Interval	Nombre	Import	% s/ total nombre	% s/ total import
Majors de 30.000 €	8	263.524	0,2%	4,0%
Entre 18.000 € i 30.000 €	47	1.112.841	1,2%	17,1%
Menors de 18.000 €	3.919	5.133.798	98,6%	78,9%
Total	3.974	6.510.163	100,0%	100,0%
Centre	Nombre	Import	% s/ total nombre	% s/ total import
Central	2.014	3.913.306	50,7%	60,1%
Museu	1.314	1.574.330	33,1%	24,2%
Hemisfèric	473	637.499	11,9%	9,8%
POU	124	362.653	3,1%	5,6%
Aparcament	46	18.209	1,2%	0,3%
Palau	3	4.166	0,1%	0,1%
Total	3.974	6.510.163	100,0%	100,0%

Quadre 25

Com podem apreciar en el quadre anterior, en uns pocs casos (0,2% del nombre d'expedients i 4% de l'import), s'ha sobrepassat l'import màxim autoritzat per a aquest tipus de contractacions, i hom ha acudit majoritàriament a aquest procediment per realitzar encàrrecs inferiors a 18.000 euros.

D'altra banda, podem observar que les comandes la despesa de les quals no és possible assignar a un centre concret, compresos sota la denominació de "Central", constitueixen la major part d'aquest tipus de contractacions, tant per nombre com per import.

Igual que en exercicis anteriors, l'anàlisi de la informació facilitada ha posat de manifest, en alguns casos, l'existència de contractes menors que, perquè tenien el mateix objecte, s'haurien d'haver fet de manera conjunta. Una planificació de les necessitats anuals en determinats tipus d'adquisicions, permetria l'agrupació de les contractacions, una menor utilització del contracte menor i un increment de les licitacions per concurs o subhasta.

Addicionalment, podem assenyalar que les societats que componen el grup CAC han formalitzat un total de catorze convenis de col.laboració amb entitats públiques i privades, per al foment de diverses activitats culturals, d'investigació i cooperació.

5.3 Anàlisi dels expedients de contractació

A l'objecte de verificar l'adequada tramitació dels expedients de contractació, hem seleccionat la mostra que presentem en el quadre 27, que representa un 42% del total adjudicat en l'exercici.

Núm. ordre	Descripció	Centre	Tipus licitació	Import
1	Construcció sis línies subterrànies per a CAC, PAU i CJ	Central	C	626.176,32
2	Encàrrec abril 2002, sobre base contracte 7/01/97	Central	PNSP*	1.502.530,00
3	Organització conjunta esdeveniments Diva 2003	Museu	PNSP*	818.727,00
4	Operador Oceanogràfic	POU	PNCP	4.438.865,00
5	Representació i defensa assegur. ing. foc	Central	CM	2.000,00
6	Informe contractes Palau	Central	CM	26.000,00
7	Redacció estatuts Palau	Central	CM	9.500,00
8	Avaluació demanda potencial del Palau	Central	CM	18.000,00
9	Definició model organitzatiu Palau	Central	CM	26.450,00
10	Pla financer Palau	Central	CM	21.035,42
11	Despeses projecte Palau	Central	CM	5.771,09
	TOTAL			7.495.054,83

Quadre 26

La revisió dels expedients seleccionats ha posat de manifest els següents aspectes més significatius.

5.3.1 Contractes d'obres (núm. d'ordre: 1)

Quant a la fase de *preparació* d'aquest contracte, es fan les consideracions següents:

- Existeix un conveni subscrit amb data 12 de març de 2002 entre CAC, S.A. (54,94%) i PAU Avinguda de França (45,06%), en el qual s'estableix un compromís de cofinançament dels honoraris de redacció del projecte, pressupost d'execució de les obres, honoraris de direcció i despeses de gestió. En aquest conveni, l'entitat assumeix la part que correspon a la Generalitat Valenciana en allò que es refereix a la Ciutat de la Justícia. Existeix un protocol de col.laboració entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana, subscrit també el 12 de març de 2002, pel qual aquesta última es compromet a finançar, en un

22,53% de l'import total, la redacció del projecte i l'execució i direcció de les obres.

- En l'expedient es troba l'acta de comprovació del replantejament; però no s'hi acredita la realització del replantejament previ.

Quant a la fase de *selecció* dels contractistes, podem indicar que l'adjudicació es realitza conformement a l'informe tècnic que es troba en l'expedient, en el qual s'apliquen els criteris establits en el plec de bases corresponent. En aquest sentit, seria convenient de preveure, en l'àmbit intern, l'existència d'una mesa de contractació que s'encarregués d'estudiar les ofertes i de realitzar la proposta pertinent.

Quant a l'*execució* del contracte, podem assenyalar:

- A la data d'aquest informe, ha expirat el termini establert en el contracte per a executar les obres corresponents a l'expedient número 1, i no hi ha constatació que les dites obres hagen finalitzat, ni ens han facilitat cap certificació d'obra executada, perquè -segons que ens indiquen- no ha sigut aprovada. Aquest retard ha sigut originat per la necessitat d'incorporar Iberdrola al contracte, per garantir la deguda coordinació en l'execució de les obres que aquesta ha de realitzar amb les contractades inicialment per CAC, S.A. A conseqüència d'això, les parts han actualitzat el termini del contracte. Les obres han acabat el 18 de setembre de 2003.

5.3.2 Contractes de prestació de serveis i/o assistència tècnica (núms. d'ordre : 2 a 4)

Número 2: Assistència tècnica per a la posada en marxa de les instal·lacions de l'Oceanogràfic

Es tracta d'un contracte de consultoria i assistència que, pel seu objecte i import, està inclòs en el supòsit de fet de l'article 2.2 del TRLCAP, ja que està relacionat amb un contracte d'obres de construcció d'un equipament recreatiu o d'oci i supera l'import assenyalat en el mateix contracte. En conseqüència, entenem que queda subjecte a les prescripcions del citat text legal en matèria de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació.

Quant a la *preparació* d'aquest contracte, podem assenyalar que no hi ha plecs de clàusules administratives ni de prescripcions tècniques que concreten, de manera prèvia, les condicions en què s'ha de portar a efecte la contractació.

Quant a l'*adjudicació*, CAC, S.A. es limita a negociar amb dues empreses i resol a favor de l'empresa que -segons l'informe que es troba en l'expedient- realitza l'oferta més avantatjosa, malgrat no haver criteris previs de selecció del contractista.

Entre els criteris que es consideren rellevants a l'efecte de decidir l'adjudicació, es valora que el contractista tinga un millor coneixement de les circumstàncies de l'obra, ja

que així concorren en ell les condicions de projectista i director facultatiu de l'obra civil i de les seues instal·lacions. Aquest criteri sembla poc convenient, des del punt de vista del principi d'igualtat.

D'altra banda, en l'expedient no consta que s'haja formalitzat cap contracte per escrit, ni que l'adjudicatari haja aportat la fiança definitiva corresponent. Tampoc no consta la documentació acreditativa actualitzada de la seua capacitat per a contractar.

Quant a l'execució, podem assenyalar que les parts convenen la possibilitat de prorrogar el contracte, que té prevista una duració inicial de sis mesos, per tàcita reconducció i terminis mensuals fins a un període màxim d'uns altres sis mesos. Durant el termini inicial, l'empresa contractista es compromet a executar el pla d'implementació general de posada en marxa definitiu: manuals, protocols i documentació proposada, per un import d'1.502.530 euros més IVA. La pròrroga es preveu a l'efecte de realitzar una assistència tècnica que constituïska una garantia addicional per al bon funcionament de l'Oceanogràfic i l'import se n'eleva a 112.719 euros mensuals més IVA.

Per escrit de data 29 de novembre de 2002, CAC, S.A. notifica a l'empresa contractista la seua voluntat de donar per finalitzada, amb data 30 de gener de 2003, la relació existent entre ambdues parts. En aqueix moment, l'empresa contractista no havia prestat una part dels serveis prevists per al període inicial (posada en marxa de l'Àrtic, de sistemes de retrollavat, direcció de posada en marxa d'una part de les instal·lacions electromecàniques i tèrmiques de l'edifici, contra incendis, reg), ni ha lliurat la pràctica totalitat de la documentació que havia de generar la posada en marxa.

En relació amb aquest escrit, podem assenyalar el següent:

- a) Per mitjà del dit escrit es notifica a l'empresa contractista, amb dos mesos d'antelació, la voluntat de donar per acabada la pròrroga, ja que aquesta es renova per tàcita reconducció i, per a deixar-la sense efecte, es necessita -segons el que van acordar les parts- el dit preavís. Del text de l'escrit es desprén que la raó que mou CAC, S.A. a acabar amb la relació contractual és l'incompliment, imputable a l'empresa contractista, d'una part de la prestació corresponent al període inicial. En aquest sentit, podem assenyalar que el 29 de maig de 2003 no s'havia realitzat en la seua totalitat la dita prestació.
- b) Davant l'existència d'un incompliment de la seua prestació inicial per part de l'empresa contractista, el que pertocava era entendre que la dita pròrroga no es pot produir en els termes acordats, sinó en aquells altres que resulten adequats a la nova situació, així com prendre les mesures oportunes per a defensar els interessos de CAC, S.A. En part, aquesta sembla ser la posició de l'empresa pública, expressada en el mateix escrit de data 29 de novembre de 2002, en indicar que, *"atenent a l'estat actual de les instal·lacions de l'Oceanogràfic, us demanem per mitjà d'aquest escrit que ens feu una nova proposta de col·laboració, amb l'abast que les instal·lacions de l'Oceanogràfic a data d'avui i ara requereixen"*. No obstant això, CAC, S.A. considera que, a pesar de l'incompliment de l'empresa contractista, la pròrroga s'ha produït i que cal

realitzar el preavis amb dos mesos d'antelació per a donar per finalitzat el contracte; cosa que comporta l'obligació de seguir pagant íntegrament la quantitat mensual estipulada per a la pròrroga fins que transcorreguen els dos mesos.

Número 3: Contracte de col.laboració per a l'ús i gaudi del recinte del Museu de les Ciències, per a l'organització d'un aplec internacional basat en el món digital.

Es tracta d'un contracte cooperatiu, en què les dues parts es comprometen a col.laborar en la consecució d'uns objectius comuns.

Quant als compromisos econòmics, podem destacar que la societat de gestió s'obliga a aportar la quantitat màxima d'1.360.862 euros, dels quals 818.727 euros són en metàl.lic i la resta, en concepte de cessió d'espais del Museu i de prestació de serveis ordinaris. Al seu torn, l'empresa organitzadora es compromet a realitzar aportacions en concepte de patrocinis comercials a favor seu, per import d'1.463.456 euros en metàl.lic, més 1.599.333 euros en espècie.

L'entitat valora la conveniència de la despesa realitzada i del contracte subscrit per a l'esdeveniment DIVA 2003, fent constar que, durant els dies de celebració de l'acte, visitaren les instal.lacions del Museu un total de 22.870 persones, i s'aporta informació relativa a les aparicions en els mitjans de comunicació del Museu i de la Ciutat de les Arts i de les Ciències en el seu conjunt.

Número 4: Contracte per a la prestació de serveis d'operador de l'Oceanogràfic i d'explotació dels seus serveis de restauració, productes publicitaris i serveis d'àpats.

El termini del contracte és de deu anys, comptadors des de la data de l'efectiva obertura al públic de l'Oceanogràfic; encara que s'hi estableix la possibilitat de pròrroga.

Pel que fa a la *preparació* d'aquest contracte, podem assenyalar que el document bàsic propi d'aquesta fase és el de bases per a la presentació d'una oferta de pla director per a la prestació de serveis d'operador-concessionari de l'Oceanogràfic. A partir d'aquestes bases, l'adjudicatari ha elaborat un pla director negociat que s'integra com a document contractual.

De l'estudi del contracte signat per les parts després d'un procés de negociació, es desprén que la contractació té un marcat caràcter mixt, puix que s'engloben en un mateix contracte dues prestacions de diferent naturalesa: la prestació dels serveis d'operador per a la gestió de l'Oceanogràfic i l'explotació, pel seu compte i risc, dels serveis de restauració, punts de venda de productes publicitaris i serveis d'àpats de l'Oceanogràfic.

La primera part de l'objecte del contracte es configura com un contracte de consultoria o de serveis, en el qual el contractista percep uns honoraris a canvi de la prestació dels serveis d'operador, sense assumir el risc i ventura de l'activitat sobre la qual treballa; la

segona part es considera com un contracte de gestió de serveis públics, en què el contractista assumeix pel seu compte i risc l'activitat corresponent.

El sistema de retribució dels serveis d'operador consisteix en:

- Un cànon fix anual d'1.502.530 euros, que merita mensualment a raó de 125.214 euros més l'IVA corresponent, des de la data de formalització del contracte, que inclou expressament el període intermedi previ a l'obertura.
- Una retribució o cànon variable lligat a la consecució d'objectius, que s'estableix en el 25% del resultat net d'explotació, després d'haver-se dut a terme les amortitzacions dels actius que figuren en el pla director i abans de computar els impostos i el cànon fix. Aquest cànon variable es meritara i pagarà per mensualitats, des de l'efectiva obertura al públic de l'Oceanogràfic, i la seua quantia es calcularà sobre el resultat net d'explotació acumulat que s'hi haja obtingut, incrementat amb l'IVA corresponent, i practicant al final de l'exercici la liquidació definitiva, o abans en el cas d'extinció del contracte, que podrà donar lloc a la devolució de la quantitat cobrada, amb el límit que el cànon variable anual acumulat no podrà ser negatiu.

En el supòsit que el resultat net d'explotació siga inferior a la quantitat del cànon fix, l'operador no meritara el cànon variable.

- Al final de cada any, la societat contractant avaluarà l'actuació de l'operador. A l'efecte d'aquesta avaluació, es prendrà com a referència el pressupost anual detallat d'ingressos, despeses i inversions per a cada exercici, que les parts hauran aprovat abans de l'inici. Si el resultat de l'avaluació és negatiu, la societat contractista li aplicarà una pena de 150.000 euros, que es deduirà solament del cànon variable meritat per l'operador.

Al seu torn, l'operador, per raó de l'explotació -pel seu compte i risc- dels serveis de restauració, àpats i punts de venda de productes publicitaris de l'Oceanogràfic, abonarà a la societat contractant les quantitats següents:

- Un cànon fix anual de 601.012 euros. El pagament se'n farà efectiu per mensualitats de 50.084,34 euros, més l'IVA corresponent.
- A més a més, s'hi estableixen els següents cànon variables:
 - Sobre els ingressos bruts per restauració i productes publicitaris, s'estableix una escala que va des de menys d'un milió de visitants/any, i en tal cas el cànon ascendirà al 4% dels ingressos; fins a l'excés sobre dos milions de visitants l'any, en què el cànon és del 9% dels ingressos.
 - El 9% dels ingressos bruts derivats dels serveis d'àpats, que s'han d'efectuar en el recinte de l'Oceanogràfic, lligats a esdeveniments que s'hagen de celebrar en les seues instal.lacions.

Quant als ingressos i les despeses d'explotació de cada una de les parts, s'estableix el sistema següent:

- Serveis d'operador per a la gestió de l'Oceanogràfic:
 - Tots els ingressos derivats de la venda d'entrades en taquilla de l'Oceanogràfic seran ingressats en el compte corrent de l'operador i aquest els transferirà a CAC, S.A. mensualment. S'estableix que la societat contractant emetrà una factura a l'operador per la venda d'entrades de l'Oceanogràfic.
 - Les despeses d'explotació corrent aniran a càrrec de l'operador, però després aquest les repercuteix a CAC, S.A. Per aquesta raó s'estableix que l'operador ha de presentar mensualment a la Societat una relació de totes les factures suportades durant el mes anterior i que presente a aquesta una facturació per l'import total de les dites factures.

Per a les despeses de personal, s'estableix una provisió de fons per l'import total d'aqueixes despeses, amb cinc dies hàbils d'antelació al final del mes corresponent.

 - CAC, S.A. realitzarà, a càrrec seu, les inversions previstes en els pressuposts que anualment approve. Les inversions especials, fonamentalment les biològiques, les haurà de realitzar dins dels terminis i condicions que negocie l'operador.
- Explotació dels serveis de restauració, productes publicitaris i àpats:
 - S'estableix que els ingressos, els percebrà l'operador directament i que aniran per compte seu la posada en funcionament de les instal·lacions rebudes i les despeses d'explotació corrent.
- Quant al personal:
 - Podem assenyalar que aquest serà contractat per l'operador.

De tot el que acabem de dir, es poden fer les següents consideracions:

- 1) Pel que fa als serveis d'operador, s'hi estableix un sistema de retribució variable, segons el qual els resultats negatius s'acumularan i/o compensaran amb els resultats dels mesos següents; però el sistema solament actua dins de l'anualitat corresponent i s'estipula que el cànon variable anual acumulat no podrà ser negatiu.
- 2) S'estableix una pena de 150.000 euros, que hom imposarà a l'operador si la seua actuació és avaluada negativament, prenent com a referència el pressupost anual detallat d'ingressos, despeses i inversions per a cada exercici, que les parts hauran d'aprovar abans de començar aquest; però la dita pena solament podrà deduir-se del cànon variable meritat per l'operador.

En conseqüència, s'admet la possibilitat que l'operador cobre el cànon variable, encara que la seua actuació siga avaluada negativament. A més a més, no s'hi adopta com a referència última el pla director, sinó el pressupost anual aprovat, en el qual es poden adequar les exigències del dit pla en funció de l'evolució real del negoci.

- 3) CAC, S.A. delega en l'operador la realització de les despeses derivades de l'explotació de l'Oceanogràfic, malgrat que aquest no assumeix el risc i ventura de l'activitat. Per tant, les decisions que adopte l'empresa privada -que s'haurà de subjectar als controls de CAC, S.A. establits en el contracte- vincularan l'empresa pública, la qual es farà càrrec de les factures corresponents.

Igual ocorre amb les despeses de personal, que seran suportades per CAC, S.A.; però no serà aquesta qui contracte el personal, sinó l'operador, el qual no està subjecte en matèria de despesa, contractació i selecció de personal als principis d'actuació dels sector públic, tot i que haurà de recaptar l'autorització de CAC, S.A. abans de contractar.

En el contracte s'estableixen els controls que CAC, S.A. pot exercir en matèria de subcontractació, personal, continguts biològics, gestió, màrqueting, restauració, etc. D'altra banda, podem assenyalar que CAC, S.A. i l'operador han dissenyat i aprovat una sèrie de processos de coordinació, en els quals es defineix la responsabilitat i l'àmbit d'actuació de cada una de les parts en els diferents aspectes del contracte.

De la fase de *selecció d'ofertes*, en podem destacar que el procediment seguit hi és qualificat expressament de "negociat amb publicitat", i que s'ha fet de manera adequada.

Les bases no estableixen criteris objectius de selecció, ja que es limiten a assenyalar que la societat convocant adjudicarà el contracte a un empresari elegit de forma justificada, després de consultar i negociar els termes del dit contracte amb tots aquells empresaris capacitats per a realitzar l'objecte de què es tracte.

Solament es van presentar dues ofertes, i l'adjudicació, la va fer la comissió executiva a favor de l'empresa que -a judici de diversos tècnics que informen sobre aquells aspectes propis de la seua especialitat- resulta més avantatjosa, després d'un període de negociacions que, per part de CAC, S.A., estigueren encapçalades pel director de gestió, en nom i representació de la directora general.

La revisió de factures feta per aquesta institució, per un import d'1.329.488 euros (l'IVA exclòs), ha posat de manifest que en alguns casos el contractista no justifica adequadament les despeses facturades.

5.3.3 D'altres contractes examinats (núm. d'ordre: 5 a 11)

Tots els expedients inclosos en aquest apartat són gestionats pel departament de subministraments de CAC, S.A.. De la documentació facilitada corresponent a aquests expedients, en podem destacar:

- No consta en els expedients cap sol·licitud d'encàrrec signada per alguna persona responsable.
- Els informes emesos pel responsable de gestió de l'Entitat, per a cinc d'aquests expedients, justifiquen l'elecció del contractista basant-se fonamentalment en el fet que, per tractar-se d'un assessorament tècnic clarament especialitzat, cal que siga prestat per una empresa de reconegut prestigi i trajectòria professional en l'àmbit de les arts i de l'empresa contractant.
- L'anterior justificació pot ser vàlida per a efectuar una contractació menor, però no per a eludir l'aplicació del principi de licitació quan aquest resulta exigible. Quant a això, podem assenyalar que, en els contractes 3014, 3015, 3023, 3024 i 3025, concorren circumstàncies de caràcter temporal (reiteració de contractes successius en un breu període de temps), objectiu (tots els contractes estan relacionats entre si per l'objecte, ja que es tracta d'assessoraments que concerneixen el Palau de les Arts) i subjectiu (existeixen en el mercat empreses que abasten les distintes classes d'assessorament requerides), que fan pensar en la pertinència d'agrupar-los i de realitzar una sola contractació, mitjançant l'aplicació del principi de licitació, el qual esdevindria necessari atesa la quantia del contracte total, sense perjudici dels lots que hom hi pogués establir.

En conseqüència, el conjunt dels distints treballs d'assessorament realitzats per aquestes empreses en els exercicis de 2001 i 2002, relacionats amb el Palau de les Arts, sota la forma jurídica de contracte menor, s'eleva a 212.548 euros (l'IVA exclòs).

Convé assenyalar que l'import màxim unitari per a aquest tipus de contractació, segons la normativa interna de l'entitat, és de 30.000 euros.

En aqueix sentit, els distints encàrrecs no sobrepassen en cap de cas el dit import. No obstant això, la reiteració dels encàrrecs successius d'assessorament fets a aquestes empreses, relacionats amb el Palau de les Arts, en un breu termini de temps, posaria de manifest la necessitat d'haver-los efectuats de forma conjunta.

5.3.4 D'altres consideracions de caràcter general

A més del que hem comentat en els apartats anteriors, amb caràcter general podem fer les següents consideracions i recomanacions:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, CAC, S.A. hauria d'elaborar manuals de procediment, en els quals es prenguessen en consideració tots els

tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable a cada cas.

- b) Com que la Generalitat Valenciana ha assumit el compromís de finançar les inversions derivades de l'objecte social de CAC, S.A., tal i com es desprén de la clàusula quarta del conveni de col.laboració subscrit amb data 30 de març de 1999, doncs la dita Generalitat hauria d'articular mecanismes específics de control tècnic, econòmic i jurídic similars a aquells que són aplicables a la institució autonòmica per a l'execució de les seues inversions.
- c) Cada expedient de contractació que es tramite, hauria de comptar amb un informe financer, en el qual el responsable econòmic de CAC, S.A. motive la disponibilitat dels recursos necessaris per a fer-ne possible l'execució, o les mesures que hom pensa adoptar per a fer-la viable, en el marc de l'escenari pressupostari vigent.
- d) Quant a l'obligació de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització dels contractes i l'extracte dels expedients (art. 57 del TRLCAP), a més d'inscriure els dits contractes i les seues incidències en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana (art. 1 de l'ordre de 22 de maig de 2001), aquesta institució entén que CAC, S.A. ha de complir amb les dites obligacions, sempre que faça contractes per executar competències públiques pròpies de la Generalitat Valenciana, així com en aquells supòsits en què concórreguen els requisits i les circumstàncies de l'article 2.2 del TRLCAP. Tal i com es comenta en l'apartat 5.3.2, en la mostra examinada hi ha un contracte que, perquè està comprés en el supòsit de fet de l'article que acabem de citar del TRLCAP, calia haver comunicat a la Sindicatura i inscrit en el mencionat Registre Oficial.

5.4 Cost a 31 de desembre de 2002 de l'immobilitzat per edificis

El quadre 27, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per l'entitat, mostra el cost, en euros, fins al 31 de desembre de 2002 dels diferents edificis que componen el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. En la columna denominada "Central", s'inclouen aquelles inversions generades que l'entitat no ha imputat a uns altres centres.

Compte	Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	P. Oceàn.	Aparcam.	Total
201	Despeses primer establiment		-	-	759.472	6.273.094	-	7.032.567
202	Despeses ampliació de capital	1.362.123	-	-	-	-	-	1.362.123
210	Desps. investig. i desenvolup.	1.194.047	53.989	130.861	10.659	24.906	-	1.414.462
212	Patents i marques	60.120	1.699.227	75.621	21.778	38.755	31.264	1.926.765
215	Aplicacions informàtiques	1.920.294	4.563	165.085	7.051	96.260	-	2.193.253
216	Cessió Arquebisbe Mayoral	71.282	-	-	-	-	-	71.282
219	Avançaments immobs. immats.							
21	Immobilitzat immaterial	3.245.743	1.757.779	371.567	39.488	159.921	31.264	5.605.762
220	Terrenys	64.495.000	-	-	-	-	-	64.495.000
221	Construccions	14.494.351	33.597.583	152.205.505	67.640	-	33.629.985	233.995.064
223	Maquinària i instal. tècniques	209.796	4.865.970	74.868	-	88.330	145.182	5.384.146
224	Utilatge	258	-	838	-	22.976	554	24.626
225	D'altres instal.lacions	1.158.892	2.305.370	26.379.565	9.488	511.791	5.107.772	35.472.878
226	Mobiliari	518.955	163.514	3.627.464	1.914	332.684	9.867	4.654.398
227	Equips proces. informació	1.740.330	71.244	608.825	4.671	132.843	1.104	2.559.017
228	Elements transport	19.802	-	-	-	-	1.090	20.892
229	D'altre immobilitzat material	1.881.741	79.102	22.738.026	55.605	1.035.050	11.272	25.800.796
231	Construccions en curs	6.196.436	-	-	206.806.737	184.059.765	-	397.062.938
235	D'altres instal.lacions en curs	376.942	-	-	-	8.905.081	174.926	9.456.949
238	Continguts en curs		-	420.888	-	-	-	420.888
22 i 23	Immobilitzat material	91.092.503	41.082.783	206.055.979	206.946.055	195.088.520	39.081.752	779.347.592
Total		95.700.369	42.840.562	206.427.546	207.745.015	201.521.535	39.113.016	793.348.043

Font: Elaboració de la Sindicatura, a partir de la informació proporcionada per CAC, S.A. i dels comptes anuals de l'exercici de 2002.

Quadre 27

Al tancament de l'exercici de 2002, estava pendent d'entrar en funcionament el Parc Oceanogràfic Universal i estava en construcció el Palau de les Arts.

Quant al Museu -tal i com es comentava en el nostre informe de l'exercici de 2001-, a la data d'emissió del present informe no ens havien proporcionat la documentació que acreditava la recepció de determinades obres de remat del l'edifici, el termini definitiu d'execució de les quals finalitzava el primer d'abril de 2001. Amb data de 17 de juny de 2003, la Societat ens informa que continua sense produir-se la recepció definitiva de les obres, ja que el contractista no ha culminat, a plena satisfacció de la propietat, les obres de remat indicades en l'acta de recepció provisional.

Quant a l'Hemisfèric, el 16 de juny de 2003 s'ha signat l'acta de recepció o conformitat de les obres.

Amb relació a l'edifici de l'Aparcament-Umbracle, que es va posar al servei de l'ús públic en novembre de 2000, la societat ens informa que la UTE adjudicatària de les obres treballa en l'actualitat esmenant certes filtracions i humitats detectades, que foren posades de manifest en un informe de la direcció facultativa de 7 de maig de 2003.

La comparació entre l'import acumulat d'obra executada fins a la data més actual, i el pressupost d'adjudicació inicial i l'actual (que comprén els projectes modificats aprovats fins a finals de març de 2003), de les construccions més significatives de la Societat, es mostra a continuació, en milers d'euros.

Obra	Pressup. inicial	Pressup. actual	% pressup. actual s/inicial	Obra executada a 31/3/03	% obra execut s/pressup. actual	Revisions de preus
L'Hemisfèric	18.043,01	25.198,98	140%	25.198,98	100%	1.410,85
L'Hemisfèric. Sala Tècnica	3.612,47	3.612,47	100%	3.491,17	97%	210,12
L'Hemisfèric. Generac. electr.	714,88	714,88	100%	714,88	100%	30,31
L'Hemisfèric. Incendis	417,82	417,82	100%	417,82	100%	17,71
Museu de les Ciències	62.045,84	125.168,92	202%	125.088,28	100%	7.810,93
Museu. Urbanització exterior	7.799,84	7.799,84	100%	7.761,26	100%	
Museu. Adequació continguts	9.092,31	9.092,31	100%	9.092,31	100%	
Aparcament	14.807,81	27.694,50	187%	26.802,73	97%	
Aparcament. Umbracle	2.404,77	2.404,77	100%	2.404,77	100%	
Palau de les Arts (1)	84.301,32	159.300,65	189%	159.300,65	100%	18.351,72
Parc Oceanogràfic Universal (2)	38.917,16	78.365,28	201%	144.061,77	184%	
POU. Tematitzacions	12.112,99	12.112,99	100%	12.065,47	100%	
POU. Planta d'energia	2.468,39	2.468,39	100%	2.647,18	107%	
Bombeig aigua des de dic nord (3)	702,96	1.652,63	235%	1.357,05	82%	
Bomb. aigua des de dàrsena (3)	2.605,70	9.092,06	349%	6.726,17	74%	
Camí Moreres	387,20	2.317,70	599%	1.957,11	84%	
Total	260.434,47	467.414,19	179%	529.087,60	113%	27.831,64

(1) El projecte modificat està en fase de redacció per S. Calatrava S.A.

(2) El projecte modificat núm. 2 està en fase de revisió.

(3) Projectes en fase de revisió

Quadre 28

Les xifres que es mostren en el quadre 29 posen de manifest desviacions significatives entre el pressupost d'adjudicació inicial i el pressupost actualitzat amb l'aprovació de modificats i desviacions en l'execució de les obres sobre el pressupost d'adjudicació actualitzat.

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

6. RECOMANACIONS

- a) En l'exercici de 2001 es va implantar el sistema de gestió corporativa "SAP". L'entitat i les empreses responsables de la dita implantació han de continuar l'esforç iniciat i perfeccionar les capacitats funcionals del sistema, per aconseguir que s'adapte i que satisfaga les necessitats dels usuaris.
- b) Com a mesura de control intern sobre l'immobilitzat material, es recomana d'elaborar un inventari físic dels elements que el componen, processat en una base de dades actualitzada, amb una fitxa completa de cada bé.
- c) Igualment, tornem a recomanar la implantació de mecanismes de control intern i de coordinació entre els diferents departaments de les empreses, que permeten als gestors de la informació comptable reflectir tots els actius i passius existents en cada data, sobretot en allò que es refereix a les certificacions d'obra i a l'IVA meritat.
- d) Quant als terrenys sobre els quals s'assenta el projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, la Generalitat Valenciana, tan aviat com siga possible, ha de completar els títols jurídics que faculden CAC, S.A. per a l'ús i gaudi dels dits terrenys i que donen suport a tota l'activitat inversora que han efectuant sobre terrenys aqueixos.
- e) Els procediments de contractació elaborats per CAC, S.A. han de prendre en consideració tots els tràmits que hagen de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable a cada cas.

Així doncs, es recomana d'implantar mecanismes específics de control tècnic, econòmic i jurídic similars als que són aplicables a la Generalitat Valenciana per a la contractació i execució de les seues inversions.

- f) En l'apartat 5 d'aquest informe, relatiu a la fiscalització de la contractació, s'inclouen les recomanacions per a millorar la gestió que deriven dels aspectes posats de manifest.
- g) Quant a la gestió dels comptes bancaris de tresoreria, es recomana al personal responsable que hi faça un major seguiment, anàlisi i comprovació de la informació que facilita l'aplicació informàtica implantada.
- h) Les normes que regulen el procediment de gestió de les caixes d'efectiu, les ha d'aprovar l'òrgan competent i han de ser notificades a totes les persones que intervenen en la seua gestió. Així mateix, cal establir, a més de la periodicitat dels arqueigs, la supervisió d'aqueixos arqueigs per part de personal alié a la gestió de les caixes i la realització d'arqueigs no periòdics.
- i) Els arqueigs han de quantificar tots els fons realment existents en el moment de realitzar-los, i no s'han de fer amb posterioritat a la data a què van referits ni

retrotraure els moviments, i les diferències que s'hi detecten han de ser analitzades i resoltes en el menor temps possible.

- j) Els responsables del projecte CAC haurien de confeccionar un pla de viabilitat de cada una de les unitats de negoci que conformen el projecte. En aquest pla de viabilitat -i sobre la base de previsions raonables i fonamentades de l'activitat futura-, s'haurien de justificar no solament els ingressos i resultats previsibles, sinó també les necessitats futures de finançament del projecte que haurà de cobrir la Generalitat Valenciana, en funció dels compromisos adquirits.
- k) Segons que consta en les certificacions que ens han facilitat, el Consell de la Generalitat Valenciana, en qualitat de Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., aprovà el 27 de juny de 2003 els comptes anuals de l'exercici de 2002. Tanmateix, a causa de l'existència d'errors formals, s'hagué de tornar a reunir la Junta General d'Accionistes el 25 de juliol de 2003, per tal de corregir-los. En relació amb aquesta circumstància, es recomana d'accentuar el control sobre aquest tipus d'errors, a l'objecte de, si es produeixen, solucionar-los amb l'antelació suficient, a fi d'evitar incórrer en retards que podrien afectar el dipòsit mercantil de la documentació dels comptes anuals de la Societat.

**SOCIETAT PROJECTES TEMÀTICS DE LA
COMUNITAT VALENCIANA, S.A.**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

D'acord amb el que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant SPTCV, l'Entitat o la Societat) es presenten adequadament, segons els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de SPTCV estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis, i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats pels administradors de l'Entitat amb data 28 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 27 de juny de 2003 i presentats en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de SPTCV, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura havia de realitzar. Per tant, encara que no s'ha fet una auditoria completa, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents segons 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 (OCEX) i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

Aquests procediments han consistit a realitzar proves selectives, revisar el control intern i usar d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes següents:

- Revisió analítica del balanç i el compte de pèrdues i beneficis.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria encarregat per la IGGV.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals (immobilitzat, tresoreria, fons propis, deutes amb entitats de crèdit, proveïdors d'immobilitzat, treballs realitzats per a l'immobilitzat, dotacions a l'amortització i ingressos i despeses financers).
- Revisió de la gestió contractual i dels convenis de col.laboració subscrits per la Societat en l'exercici de 2002.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els 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 SPTCV de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Llei 11/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret llei 2/2000, de 16 de juny, text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 20 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de les transferències corrents i de capital.
- Acord del Govern Valencià, de 26 de novembre de 1996, pel qual s'acordà la constitució de la Societat.
- Ordre de 12 de juny de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre les normes d'elaboració del pressupost de 2002.

- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents rebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS

2.1 Revisió financera

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

- a) Tal com comentem en l'apartat 4.2.3, al tancament de l'exercici es troben pendents de resolució diversos recursos contenciosoadministratius contra les resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant corresponents a l'any 1999, en les quals es determina el preu just de determinades parcel·les incloses en el projecte d'expropiació per a l'ampliació del patrimoni públic en l'àrea de reserva del Parc Temàtic de Benidorm-Finestrat. En aquests recursos figuren com a demandat el citat Jurat d'Expropiació Forçosa d'Alacant, com a primer codemandat la Generalitat Valenciana i com a segon codemandat SPTCV.

A la data d'emissió del nostre informe, no és possible quantificar l'import de les obligacions per pagar en el cas de resolució desfavorable de les citades reclamacions. No obstant això, l'import demandat, segons la informació facilitada pels assessors legals de la Societat puja, almenys, a 112.338.915 euros. Les quantitats reclamades que, si escau, resultaren per pagar, representarien un major cost dels terrenys expropiats.

- b) Segons posem de manifest en l'apartat 4.2.3, en l'immobilitzat material de SPTCV figuren terrenys expropiats per la COPUT en benefici de la Societat per a la constitució del patrimoni públic del sòl en la partida d'Aiguamarga, pujol de Colmenares, sobre els quals estan duent-se a terme les obres d'infraestructura del projecte Ciutat de la Llum, S.A.

En aquest sentit i per poder desplegar el seu objecte social, Ciutat de la Llum, S.A. necessita un títol jurídic que li permeta ocupar els terrenys compresos dins de l'àrea prevista en el Pla Director d'Usos i Infraestructures (PEDUI). Actualment encara no s'ha concretat, però, el títol jurídic en virtut del qual Ciutat de la Llum, S.A. podrà executar obres sobre el dit sòl, obres que ja han començat. Quan aquesta situació es produïska s'estarà en condicions de conèixer també quins seran els criteris comptables aplicables sobre l'immobilitzat material de la citada societat.

- c) Tal com assenyallem en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe, la dotació per depreciació de la participació que SPTCV manté en Terra Mítica, S.A., a 31 de desembre de 2002, es troba infravalorada en 294.022 euros.

A més a més, cal indicar que a la data de la nostra revisió, aquesta Sindicatura no ha disposat de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat Terra

Mítica, S.A., relatiu a l'exercici de 2002, per la qual cosa es desconeixen els ajusts que si s'escau, podrien derivar-se de la verificació de la dita informació, respecte a la valoració de l'esmentada participació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) Com a conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de la Societat presenta un saldo inferior a la meitat del capital social, per la qual cosa els administradors de SPTCV han d'adoptar les mesures previstes en la Llei de Societats Anònimes a fi de reequilibrar la seua situació patrimonial (vegeu l'apartat 4.2.8).

Per tot això, la Llei 12/2002, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, preveu una aportació de capital de la Generalitat Valenciana en SPTCV de 28.784.270 euros. En aquest sentit, l'acord de 3 de juny de 2003 del Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de la Societat, aprova la citada ampliació de capital. Indica també el citat acord que l'import de l'ampliació serà subscrit íntegrament per la Generalitat Valenciana i es desemborsarà mitjançant aportacions en diners.

- b) La modificació de la categoria professional i de les retribucions salarials de diversos empleats de SPTCV acordada per la comissió executiva en abril de 2002, s'ha efectuat sense que haja quedat constatació del preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com exigeix l'article 29.2 de la Llei 10/2001 de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.
- c) Els aspectes significatius sorgits de la fiscalització de la contractació de la Societat en 2002, es posen de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S. A.

Societat Parc Temàtic d'Alacant es va constituir com a societat anònima el 12 de desembre de 1996 per un període de temps indefinit, en virtut de l'acord adoptat pel Govern de la Generalitat Valenciana el 26 de novembre de 1996. En l'exercici de 2002, la Societat ha canviat el seu nom i de Societat Parc Temàtic d'Alacant (SPTA) ha passat a nomenar-se Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV).

SPTCV es configura com a empresa de la Generalitat valenciana d'acord amb l'article 5.2 del TRLHP, i té personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar per al desenvolupament dels seus fins, patrimoni propi, administració autònoma i actua en règim d'empresa mercantil amb subjecció al dret privat.

Constituïda inicialment amb un capital de 500 milions de pessetes, la mercantil va ampliar aquest capital en l'exercici de 1998 i en març de 2002 fins arribar a un total de 22.537.950 euros. Aquest capital es troba íntegrament subscrit i desemborsat per la Generalitat Valenciana.

El seu objecte social consistia inicialment en la posada en funcionament del projecte del parc temàtic denominat "Terra Mítica", inaugurat en juliol de 2000 i actualment explotat per la mercantil Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A. (Terra Mítica), participada per la Generalitat Valenciana en un 14,86% mitjançant SPTCV.

En 1997 el dit objecte social va ser ampliat per incloure la instal·lació d'un complex lúdic i cultural a la ciutat d'Alacant, denominat Ciutat de la Llum. El 2 de novembre de 2000, es va constituir la societat Ciutat de la Llum, S.A., participada actualment en un 98,44% per la Generalitat valenciana per mitjà de SPTCV, i que té per objecte el desenvolupament de la construcció i posterior explotació de l'actuació dita "Ciutat de la Llum" en l'àmbit qualificat com a sòl ludicorecreatiu, així com la construcció i explotació d'instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques i activitats relacionades amb l'oci i l'hostaleria.

Mitjançant l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 2002, s'ha modificat l'objecte de SPTCV perquè assumisca projectes de tot l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Així, el nou objecte social consisteix en la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisquen la preparació, la construcció i la posada en funcionament dels projectes turístics i d'oci, culturals, esportius, industrials i/o terciaris que, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, siguen impulsats per la Generalitat Valenciana i en el quals, entre altres, es desenvolupen activitats educatives, culturals, recreatives, assistencials, administratives, amb els equipaments necessaris per al seu correcte funcionament.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002

Durant l'exercici de 2002, l'activitat de la Societat ha consistit en la finalització de les obres d'infraestructura del parc d'oci "Terra Mítica" i les tasques de manteniment de la xarxa de rec, enllumenat i accessos, així com el desenrotllament i execució del projecte "Ciutat de la Llum", i la realització dels estudis previs necessaris per a implantar i construir el Museu de Futbol de la FIFA a València i la contractació dels serveis d'assessorament financer i tècnic per a la posada en marxa de l'aeroport de Castelló. En l'exercici de 2003, està previst el desplegament del projecte "Mundo ilusión" a Castelló i del Conservatori de Música a Torrevella.

Així mateix, la Societat ha subscrit íntegrament el capital social constitutiu de la societat "Aeroport de Castelló, S.L.", creada per acord del Govern Valencià de 5 de novembre de 2002 i en el qual està prevista la participació de la Diputació de Castelló fins a un 50% del capital.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra, en euros, el balanç de SPTCV a 31 de desembre de 2002, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	240.284.374	230.233.977	4,4%
Despeses d'establiment	393.616	636.716	(38,2%)
Immobilitzacions immaterials	552.962	2.380.643	(76,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	166.013.074	149.536.097	11,0%
Immobilitzacions financeres	73.324.722	77.680.521	(5,6%)
Despeses per distribuir en diver. exercicis	58.636	68.878	(14,9%)
Actiu circulant	81.858.147	15.715.784	(420,9%)
Deutors	11.323.112	10.259.179	10,4%
Inversions financeres temporals	6.000.000	-	-
Tresoreria	64.531.377	5.452.776	1083,5%
Ajusts per periodificació	3.658	3.829	(4,5%)
Total actiu	322.201.157	246.018.639	30,9%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	(23.857.526)	(16.623.459)	43,5%
Capital subscrit	22.537.952	9.015.182	150,0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(25.638.640)	(3.330.063)	669,9%
Aportació socis compensació pèrdues	1.803.040	1.808.830	(0,3%)
Pèrdues i beneficis	(22.559.878)	(24.117.408)	(6,5%)
Ingressos per distribuir en diver. exercicis	3.656.100	3.705.959	(1,4%)
Creditors a llarg termini	314.189.085	212.873.658	47,6%
Prèstecs a llarg termini	314.188.303	212.872.876	47,6%
D'altres creditors a llarg termini	782	782	0,0%
Creditors a curt termini	28.213.498	46.062.481	(38,8%)
Deutes c/t entitats de crèdit	13.454.179	38.095.441	(64,7%)
Creditors comercials	793.537	1.112.069	(28,6%)
D'altres deutes a curt termini	13.965.782	6.854.971	103,7%
Total passiu	322.201.157	246.018.639	30,9%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

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

Compte	Import 31-12-01	Altes	Baixes	Import 31-12-02
Despeses de constitució	6.729	-	(6.729)	-
Despeses de primer establiment	604.178	-	(348.396)	255.782
Despeses d'ampliació capital	25.809	144.149	(32.124)	137.834
Total	636.716	144.149	(387.249)	393.616

Quadre 2

L'alta més significativa, per un import de 135.228 euros, correspon a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats conseqüència de l'ampliació de capital de 13.522.770 euros duta a terme per la Societat en març del 2002.

Respecte a les baixes de l'exercici, la Societat ha regularitzat l'import pendent d'amortitzar, 92.913 euros, de les despeses emprades per a la posada en marxa de les oficines, que havien sigut activades com a despeses de primer establiment en 2001, com a conseqüència del trasllat a unes noves oficines.

Els restants 294.336 euros correspon a l'amortització en 2002 de les despeses d'establiment amb un termini d'amortització de cinc anys.

4.2.2 Immobilitzat immaterial

El quadre següent mostra, en euros, la composició i els moviments experimentats en l'exercici, en aquests epígraf del balanç:

Compte	Import 31-12-01	Altes	Baixes	Import 31-12-02
Propietat industrial	164.357	38.630	(118.645)	84.342
Aplicacions informàtiques	8.783	30.322	-	39.105
Projecte Ciutat de la Llum	2.249.104	3.360.825	(5.609.929)	-
Projecte Museu Futbol FIFA	-	374.952	-	374.952
Projecte Aeroport de Castelló	-	106.602	-	106.602
Valor total	2.422.244	3.911.331	(5.728.574)	605.001
Amortitzacions	(41.601)	(27.041)	16.603	(52.039)
Immobilitzat net	2.380.643	3.884.290	(5.711.971)	552.962

Quadre 3

Les altes més significatives de l'exercici consisteixen a computar en l'actiu les despeses de Ciutat de la Llum corresponents a la selecció del seu director financer per 10.500 euros i les despeses d'assistència tècnica per a la redacció d'un projecte relatiu a la zona industrial i cinematogràfica per 3.350.325 euros. L'adjudicació d'aquest últim contracte va ser objecte de revisió en el nostre informe de fiscalització corresponents a l'exercici de 2001.

Seguint la recomanació efectuada en el nostre informe de l'exercici anterior, SPTCV ha facturat a Ciutat de la Llum i per tant ha donat de baixa en aquest epígraf, l'import de les despeses activades corresponents a dit projecte en els últims exercicis, per un import de 4.076.409 euros, tret de la comissió de disponibilitat del període octubre de 2001 a desembre de 2002, satisfeta en el moment de la subscripció el 2 d'octubre de 2001 del conveni de col.laboració entre SPTCV amb la Paramount Pictures per un import d'1.652.165 euros. Aquest conveni de col.laboració va ser analitzat per aquesta institució en l'exercici de 2001. Aquest import ha sigut traspasat com a despesa de l'exercici de SPTCV en 2002 (vegeu l'apartat 4.4.2, Despeses d'explotació).

A la data de la nostra revisió, Ciutat de la Llum es troba pendent d'abonar els esmentats imports facturats per SPTCV (vegeu l'apartat 4.2.5).

Unes altres altes significatives produïdes en l'exercici són les relacionades amb el Museu de la FIFA, per un import total de 374.952 euros, que corresponen a l'elaboració del pla de negoci, la redacció de l'avantprojecte del Museu i la determinació d'un pla mestre. L'adjudicació d'aquest últim contracte ha sigut objecte de revisió en l'apartat 5 d'aquest informe. Les altes relacionades amb l'aeroport de Castelló, per 106.602 euros, corresponen a comptabilitzar en l'actiu les despeses de l'acte de presentació i de l'assessorament jurídic. Aquest últim contracte es comenta també en l'apartat 5 d'aquest informe.

4.2.3 Immobilitzat material

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

Compte	Import 31-12-01	Altes	Baixes	Traspassos	Import 31-12-02
Terrenys	57.568.523	2.394.051	(696)	38.279	60.000.157
Construccions	59.833.042	-	(18.474)	1.211.130	61.025.698
Instal.lacions tècniques	30.503.294	-	-	-	30.503.294
D'altres instal.lac. i mobiliari	1.431.655	61.191	-	-	1.492.846
Equips informàtics	22.930	29.652	-	-	52.582
D'altre immobilit. material	4.009	-	-	-	4.009
Immobilizac. mat. en curs	3.694.268	18.435.431	(536.874)	(1.249.409)	20.343.416
Valor total	153.057.721	20.920.325	(556.044)	-	173.422.002
Amortitzacions	(3.521.624)	(3.903.427)	16.123	-	(7.408.928)
Immobilizac. net	149.536.097	17.016.898	(539.921)	-	166.013.074

Quadre 4

Les altes més significatives de l'immobilitzat material al tancament de l'exercici corresponen a "Terrenys" i "Immobilizacions materials en curs". L'alta registrada en 2002 en el compte de "Terrenys" respon, bàsicament, a l'adquisició d'una parcel.la a la partida d'Aiguamarga per un import de 2.134.344 euros, i a la liquidació del corresponent impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Aquesta parcel.la que no es trobava inclosa en l'àmbit d'expropiació del PEDUI Ciutat de la Llum, ha sigut ocupada per l'execució d'un dels vials del projecte, per la qual cosa la Societat ha considerat convenient comprar-la per a evitar la paralització de les obres, prèvia sol.licitud d'un informe de taxació independent.

L'import a 31 de desembre de 2002 de "Terrenys", inclou el valor dels terrenys del PEDUI Ciutat de la Llum, corresponents a l'àmbit lúdic i recreatiu, industrial i cinematogràfic que constitueixen l'objecte social de l'entitat Ciutat de la Llum, S.A.

En aquest sentit i per a poder desenvolupar el seu objecte social, Ciutat de la Llum, S.A., necessita un títol jurídic que li permeta ocupar els terrenys compresos dins de l'àrea prevista en el PEDUI. Actualment encara no s'ha concretat, però, el títol jurídic en virtut del qual Ciutat de la Llum, S.A. podrà executar obres sobre el dit sòl, obres que ja han començat. Quan aquesta situació es produísca s'estarà en condicions de conèixer també quins seran els criteris comptables aplicables sobre l'immobilitzat material de la citada societat.

Com assenyalàvem en els anteriors informes d'aquesta institució, els preus justs de diverses parcel·les expropiades que no pogueren satisfer-se als seus propietaris per diverses causes, van ser consignats en un compte de dipòsits habilitat a l'efecte, el titular del qual és la Generalitat Valenciana. El saldo al tancament de l'exercici de 2002, del dit compte puja a 2.126.314 euros.

Al tancament de l'exercici es trobaven pendents de resolució diversos recursos contenciosoadministratius contra les resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant en les quals es determina el preu just de determinats parcel·les. La quantia demandada, segons la informació facilitada pels assessors legals puja, almenys, a 112.338.915 euros, per la qual cosa la quantia que, en el seu cas, resultés a pagar, representaria un major cost d'adquisició dels terrenys afectats.

A més, en abril de 1999 es va signar un conveni urbanístic entre SPTCV i l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (d'ara endavant IVHSA) pel qual l'import del preu just no satisfet en metàl·lic als expropiats, sinó en forma d'habitatges que ha de construir l'IVHSA, es lliuraria a aquest darrer en el moment de la cessió dels terrenys per part de SPTCV. En abril de 2002 i davant del retard de la dita cessió s'ha subscrit una addenda al dit conveni per a equilibrar financerament les prestacions de les parts, per la qual els costos addicionals que si escau sorgisquen en la seua execució, l'IVHSA els repercutirà a SPTCV. L'import dels citats costos, desconeguts a la data de l'informe, constituïran, si s'escau, un major import dels terrenys expropiats.

Les altes registrades en l'exercici en el compte "Immobilitzacions materials en curs" responen a l'execució d'obres d'infraestructura del projecte Ciutat de la Llum, així com el còmput en l'actiu de les despeses relacionades amb ell, referents a estudis d'impacte acústic, assistència tècnica, despeses de prevenció de riscos laborals i de control de qualitat per un import d'1.045.714 euros, així com les despeses financeres per un import de 265.225 euros.

L'anàlisi realitzada per aquesta institució d'una mostra d'altes al dit immobilitzat en curs, ha posat de manifest que el saldo al tancament de l'exercici resulta raonable. Això no obstant, en alguns casos, el termini d'emissió de l'acta de recepció provisional de les obres per part de la Direcció Tècnica de SPTCV ha superat el termini d'un mes assenyalat pel TRLCAP, sense que l'esmentada circumstància tinga incidència sobre la dotació d'amortitzacions de l'exercici.

D'altra banda, respecte a la columna de traspessos, el més significatiu, per un import d'1.209.871 euros, correspon a l'acabament de les casetes d'obra del PEDUI Ciutat de la Llum, que es troben classificades com a construccions acabades al tancament de l'exercici. Aquesta Sindicatura ha pogut verificar l'adequada aplicació de penalitzacions als contractistes pel retard en el lliurament de l'esmentada obra, en compliment del que disposa l'article 95 del TRLCAP.

Així mateix, aquesta Sindicatura ha verificat la raonabilitat del càlcul de l'amortització de l'immobilitzat material corresponent a l'exercici 2002.

4.2.4 Immobilitzat financer

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç es mostra en euros tot seguit:

Compte	Import 31-12-01	Addicions	Baixes	Import 31-12-02
Participacions en empreses del grup	9.450.000	60.000	-	9.510.000
Invers. financ. permanents en capital	30.292.627	-	-	30.292.627
Crèdits a llarg termini	48.080.968	-	-	48.080.968
Fiances constituïdes a llarg termini	6.130	3.930	(5.087)	4.973
Prov. deprec. valors negoc. ll-t T Mítica	(10.149.204)	(3.494.706)	-	(13.643.910)
Prov. deprec. valors negoc. ll-t C. Llum	-	(919.936)	-	(919.936)
Total	77.680.521	(4.350.712)	(5.087)	73.324.722

Quadre 5

El saldo inicial de la participació en empreses del grup per 9.450.000 euros, correspon a la participació en el 98,44% del capital social de Ciutat de la Llum, S.A., i el 1,56% restant correspon a Produccions Aguamarga, S.L.

SPTCV ha dotat en 2002 la corresponent provisió per depreciació del valor de dita participació per import de 919.936 euros. No obstant això, com indiquem en el nostre informe relatiu a la Ciutat de la Llum de l'exercici de 2002, aquesta Sindicatura considera que l'aplicació del criteri de prudència en el càlcul de l'impost de societats de l'exercici de la citada societat desaconsella el reconeixement de l'ingrés que comporta la base imposable negativa de 2002 per un import de 485.171 euros. Aquesta circumstància implicaria un ajust negatiu sobre els resultats de Ciutat de la Llum i, per tant, sobre el valor de la participació de SPTCV al tancament de l'exercici de 2002.

L'addició produïda en l'exercici de 2002, per un import de 60.000 euros, correspon a la subscripció i desemborsament per part de SPTCV del 100% del capital fundacional de la societat Aeroport de Castelló, S.L., creada el 21 de gener de 2003 en virtut de l'acord del Govern Valencià de 5 de novembre de 2002 que autoritza la seua constitució. En febrer de 2003, la citada societat ha efectuat una ampliació de capital que ha subscrit la Diputació de Castelló, de manera que en l'actualitat el capital social pertany a parts iguals a les dues institucions.

El compte "Inversions financeres permanents en capital" recull la participació en el 14,86% del capital social de Terra Mítica, S.A. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els comptes anuals de dita societat facilitades per SPTCV, segons el tancament provisional disponible, ha posat de manifest que la dotació efectuada en 2002 per la depreciació de la dita participació es troba infravalorada en 294.022 euros.

A més a més, cal indicar que a la data de la nostra revisió, no hem disposat de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat Terra Mítica, S.A., relatiu a l'exercici de

2002, per la qual cosa es desconeixen els ajusts que si s'escau, podrien derivar-se de la verificació de la dita informació, respecte a la valoració de l'esmentada participació.

Quant això, aquesta Sindicatura estima que SPTCV hauria d'analitzar els informes d'auditoria dels comptes anuals de Terra Mítica, S.A. que permeta avaluar a l'efecte, si escau, sobre la valoració de la participació.

Pel que fa a la informació inclosa en la nota 8 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici de SPTCV, relativa al capital, reserves i resultats de les empreses associades, aquesta Sindicatura considera que hauria d'oferir més detalls.

El compte "Crèdits a llarg termini" recull el principal d'un préstec concedit per la Societat en 1999 a Terra Mítica, S.A. per un import de 48.080.968 euros i venciment i amortització total el 31 de desembre de 2008. El tipus d'interès pactat és variable, euribor a un any més un diferencial de l'1,5%.

El 30 de desembre de 2002 es va subscriure entre les parts una novació del dit préstec que el converteix en un préstec participatiu, d'acord amb els requisits establits per la Llei 7/1996 de mesures urgents de caràcter fiscal, per la qual cosa a més del tipus d'interès descrit adés, s'estableix un interès variable de l'1,25% dels beneficis de Terra Mítica. Així mateix, aquest préstec es situa després dels creditors comuns, en ordre a la prelación de crèdits i té la consideració de fons propis de Terra Mítica en els supòsits de reducció de capital i dissolució social obligatòria, establits en el text refós de la Llei de societats anònimes.

Cal indicar que aquest préstec es troba subordinat en tots el seus aspectes a un préstec sindicat de 111.187.239 euros formalitzat per Terra Mítica amb una sèrie d'entitats financeres. Aquesta circumstància implica que la citada societat només atindrà les obligacions derivades del préstec concedit per SPTCV si abans ha atés totes les obligacions vençudes derivades del préstec sindicat.

Tal com comentem en l'apartat 4.4.6 següent, Terra Mítica ha abonat en l'exercici els interessos corresponents al dit préstec meritats en l'exercici de 2001 i 2002 inclosos els interessos de demora.

4.2.5 Deutors

El quadre següent mostra, en euros, la composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002:

Compte	Import
Deutors, empreses del grup	4.925.544
Deutors, comptes amb socis i administradors	1.802.766
H. P. deutora per IVA	2.065.508
H. P. deutora per IVA pendent deduir	985.079
H. P. retencions i pagaments a compte	1.192.202
D'altres deutors	352.013
Total	11.323.112

Quadre 6

El saldo del compte “Deutors, empreses del grup”, per 4.925.544 euros recull l’import facturat en 2002 a Ciutat de la Llum per les despeses incorregudes per SPTCV relatius a l’esmentat projecte i que estan relacionats amb l’objecte social d’aquella. Aquestes despeses es trobaven en l’actiu, en l’immobilitzat immaterial de SPTCV, tal com es comenta en l’apartat 4.2.2 anterior. Aquesta Sindicatura considera que cal cancel·lar el dit saldo quan més prompte millor. En al·legacions la Societat assenyala que el mecanisme previst per a la cancel·lació d’aquest saldo és l’ampliació de capital per compensació de crèdits.

El saldo del compte “Deutors, comptes de socis i administradors”, reflecteix, fonamentalment les aportacions de la Generalitat Valenciana per a la compensació de pèrdues de l’exercici de 2002 (vegeu l’apartat 4.2.8, “Fons propis”). Aquestes aportacions han sigut fetes efectives en febrer de 2003.

Dels saldos deutors amb les administracions públiques, destaca el compte “Hisenda Pública, deutora de l’IVA”, per un import de 2.065.508 euros, l’import del qual es troba pendent de devolució a la data de la nostra revisió.

El compte “Hisenda Pública, deutora d’IVA pendent de deduir”, recull l’IVA meritat per les certificacions d’obra comptabilitzades en l’exercici de 2002, el pagament efectiu del qual es farà en 2003. També recull l’IVA de les factures emeses en 2003 corresponents a serveis de l’exercici, comptabilitzades per la Societat com a pendents de rebre.

El saldo del compte “Hisenda pública, retencions i pagaments a compte”, per un import d’1.192.202 euros, correspon a les retencions practicades en els exercicis de 2001 i 2002 pels interessos de comptes corrents i dels interessos a favor de SPTCV meritats pels préstecs concedits a Terra Mítica. L’import corresponent a l’exercici de 2001, 640.614 euros, ha sigut abandonat per l’AEAT en març de 2003, juntament amb els corresponents interessos de demora.

4.2.6 Inversions financeres temporals

El 25 de juny de 2002, la Societat ha concedit a Terra Mítica un préstec de 6.000.000 euros amb venciment a un any, a un tipus d'interés d'euribor més un diferencial de l'1%. L'entitat prestatària, en desembre de 2002, va abonar l'import dels interessos meritats, tal com es comenta en l'apartat 4.4.6, "ingressos financers". El tipus d'interés pactat d'acord amb la revisió efectuada per aquesta Sindicatura, resulta equiparable als tipus de mercat.

Al venciment del dit préstec, en juny de 2003, la comissió executiva de SPTCV ha acordat un ajornament en la devolució del principal per part de Terra Mítica, S.A. fins el 31 de desembre de 2003.

4.2.7 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2002, és la següent en euros:

Concepte	Import
Caixa, euros	2.617
Bancs, c/c vista, euros	64.528.760
Total	64.531.377

Quadre 7

Els fons corresponents al compte bancari amb major nombre de transaccions han sigut remunerats en l'exercici a un tipus d'interés del 2,52%.

L'augment del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici de 2002 respecte a l'exercici anterior ha sigut d'un 20%. Aquest increment s'explica, fonamentalment, pels fons obtinguts en novembre de 2002 per mitjà d'un préstec amb l'Institut de Crèdit Oficial, per un import de 50.000.000 euros.

4.2.8 Fons propis

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

Compte	Import 31/12/01	Ampliacions	Reduc- cions	Dist. resultats 2001	Aportacions 2002	Import 31/12/02
Capital social	9.015.182	13.522.770	(2)	-	-	22.537.950
Reserva redenom euros	-	2		-	-	2
Resultats negat. exer. anteriors	(3.330.063)	-	-	(22.308.578)	-	(25.638.640)
Aport. socis compens. pèrdues	1.808.830			(1.808.830)	1.803.040	1.803.040
Pèrdues i beneficis 2001	(24.117.408)	-		24.117.408	-	0
Pèrdues i beneficis 2002	-	-	-	-	-	(22.559.878)
Total	(16.623.459)	13.522.772	(2)	-	1.803.040	(23.857.526)

Quadre 8

En març de 2002 el Govern Valencià va aprovar una ampliació de capital de 13.522.770 euros, íntegrament subscrita i desemborsada en l'exercici. Després de la dita ampliació, el capital de SPTCV està format per 7.500 accions, amb un valor nominal de 3.005,06 euros cada una, adquirides en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana.

La Societat ha comptabilitzat en el moment d'eleva a escriptura pública i registre, febrer de 2002, l'acord del Govern Valencià de 18 de desembre de 2001 pel qual es redenomina el capital de SPTCV a euros i es crea d'acord amb la normativa aplicable, una reserva especial indisponible de 2 euros, per arrodoniment.

L'acord del Govern Valencià d'1 de juliol de 2002, pel qual s'estableix el repartiment dels resultats de l'exercici de 2001, detallat en el quadre anterior, manifesta expressament que les subvencions corrents corresponents a l'exercici de 2002 que SPTCV perceba de la Generalitat Valenciana es destinaran a compensar les pèrdues que es produïsquen com a resultat de l'activitat de 2002. L'import de les dites aportacions, 1.803.040 euros, es trobava pendent de cobrament al tancament de l'exercici de 2002 (vegeu l'apartat 4.2.5, "Deutors"). Aquestes aportacions han sigut fetes efectives en febrer de 2003.

Respecte a la situació dels "Fons propis", d'acord amb l'article 260.1.4rt. del Text Refós de la Llei de Societat Anònimes, "la Societat es dissoldrà com a conseqüència de pèrdues que deixen reduït el patrimoni a una quantitat inferior a la meitat del capital social, a no ser que s'augmente o es reduïska en la mesura suficient".

Al tancament de l'exercici el patrimoni social, calculat segons la resolució de 29 de desembre de 1996 de l'ICAC (fons propis més subvencions de capital), resulta ser negatiu en 22.643.695 euros, per la qual cosa la quantia és inferior a la meitat del capital social i, per tant, SPTCV es trobava dins del supòsit assenyalat en el paràgraf anterior.

Cal indicar, però, que en la consideració de la situació patrimonial, ha de tenir-se en compte l'existència de drets de propietat sobre edificis, els projectes d'execució dels quals és de 144.983.376 euros, que revertiran en la Societat en el moment de

l'acabament del període de cessió dels terrenys sobre els quals es construïran (50 a 75 anys). Quant a açò, SPTCV ha estimat convenient no comptabilitzar el valor dels citats drets en aplicació del criteri de prudència fins el moment en què es produïska la reversió efectiva, tal com vam comentar en el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2001.

Com assenyala la nota 2 de la memòria dels comptes anuals de SPTCV, els principis comptables aplicats per la Societat en la formulació dels comptes anuals inclouen el principi d'empresa en funcionament, en considerar que la Generalitat Valenciana, accionista únic de SPTCV, continuarà prestant el suport financer necessari per a mantenir l'activitat, tal com ho ha fet des que es va constituir, mitjançant successives aportacions de capital, subvencions corrents per a la compensació de pèrdues i prestació d'aval per a garantir els deutes de la Societat.

Per tot això, la Llei 12/2002 de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, preveu una aportació de capital de la Generalitat Valenciana en SPTCV de 28.784.270 euros. En aquest sentit, l'acord de 3 de juny de 2003 del Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de la Societat, aprova la citada ampliació de capital. El citat acord indica que l'import de l'ampliació serà subscrit íntegrament per la Generalitat Valenciana i es desembossarà mitjançant aportacions de diners.

Aquesta Sindicatura ha avaluat la situació patrimonial de la Societat, tenint en compte que el que hem indicat en els paràgrafs anteriors i com a conseqüència, estima que el compliment de la citada normativa mercantil i el restabliment de l'equilibri financer requereixen que la Generalitat Valenciana continue amb el suport financer a SPTCV.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf del passiu del balanç puja a 314.189.085 euros i té el seu origen bàsicament en el principal pendent de pagament dels préstecs a llarg termini formalitzats per la Societat amb entitats de crèdit entre els exercicis 1999 i 2002, per un import global de 314.188.303 euros.

D'aquest import, 48.080.968 euros corresponen a cinc préstecs formalitzats en l'exercici de 1999, la finalitat dels quals era obtenir els fons necessaris per a concedir a Terra Mítica, S.A. el préstec subordinat del mateix import (vegeu l'apartat 4.2.4).

En l'exercici de 2002 s'han formalitzat cinc préstecs per un import de 145.000.000 euros, les característiques dels quals es resumeixen en el quadre següent. No obstant això, cal dir que, fins a l'abril de 2003, SPTCV no ha disposat del préstec formalitzat amb HVB Bank Luxembourg en desembre de 2002, per 38.000.000, raó per la qual no figura inclòs entre el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2002.

Entitat	Data formalitz.	Data desemb.	Import concedit	Condicions	Total pendent pagam. 31/12/02
BBVA	15/07/02	17/07/02	15.000.000	Euribor+0,09	15.000.000
DEIXA SABADELL	23/07/02	9/08/02	30.000.000	Euribor+0,04/0,13	30.000.000
DGZ DEKABANK	30/07/02	31/07/02	12.000.000	Euribor+0,095	12.000.000
ICO	18/10/02	5/11/02	50.000.000	Euribor+0,13	50.000.000
HVB Bank Luxembourg	17/12/02	17/04/03	38.000.000	Euribor+0,10	-
Total			145.000.000		107.000.000

Quadre 9

Les condicions d'amortització dels préstecs vigents a 31 de desembre de 2002, són les següents en euros:

Entitat	Import pend. 31/12/02	Data 1ª quota	Periodicitat quota	Import quota (Euros)	Data últim venciment
Caixa d'Estalvis del Medit.	17.171.733	10-06-09	Única	17.171.733	10-06-09
Bancaixa	11.447.822	22-04-09	Única	11.447.822	22-04-09
Caja Rural de València	11.447.822	16-03-09	Única	11.447.822	16-03-09
Banc de València	5.723.911	19-02-09	Única	5.723.911	19-02-09
Banc d'Alacant	2.289.680	10-02-09	Única	2.289.680	10-02-09
Banco del Comercio	2.817.244	19-07-02	Semestral	187.816	19-01-10
BBVA	5.258.856	02-02-02	Trimestral	187.816	31-12-09
Banc de Crèdit Local	27.233.361	31-03-02	Trimestral	939.082	2-02-10
Bancaixa	5.609.446	15-06-01	Semestral	400.674	15-12-09
DGZ Deka bank	43.873.000	20-07-09	Anual	10.968.250	20-07-12
HSBC Bank	40.000.000	19-12-08	Única	40.000.000	19-12-08
DGZ Deka bank	40.000.000	22-02-10	Anual	10.000.000	20-02-13
BBVA	15.000.000	30-09-07	Trimestral	1.875.000	30-06-09
Deixa Sabadell	30.000.000	23-01-09	Anual	4.285.714	23-01-15
DGZ Deka bank	12.000.000	30-07-08	Anual	2.400.000	30-07-12
ICO	50.000.000	18-04-08	Semestral	5.000.000	18-10-12
	319.872.875				

Quadre 10

Per tot això l'agrupació dels deutes amb entitats de crèdit per venciments és la següent:

Venciment	Import en euros
En el 2003	5.684.572
En el 2004	5.684.572
En el 2005	5.684.572
En el 2006	5.684.572
En el 2007 i següents	297.134.587
Total	319.872.875

Quadre 11

Del dit total s'han imputat a "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini", 5.684.572 euros (vegeu l'apartat 4.2.10) i la resta, 314.188.303 euros, a "Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini".

La totalitat de les operacions financeres assenyalades en aquest apartat compten amb l'aval de la Generalitat Valenciana, accionista únic de la Societat. Les saldos disposats a 31 de desembre de 2002 han sigut confirmats per les corresponents entitats bancàries.

4.2.10 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra en euros el detall del saldo a 31 de desembre de 2002 d'aquest epígraf:

Compte	Import
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	11.170.191
Proveïdors immobilitzat a curt termini	10.254.044
Interessos c. t. deutes con entitats de crèdit	2.283.988
Efectes per pagar a curt termini CAM	2.266.169
Fiances rebudes a curt termini	1.232.942
Creditors per prestació de serveis	793.537
H.P. creditora per conceptes fiscals	197.855
Organismes Seg. Social creditors	14.772
Total	28.213.498

Quadre 12

El compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" recull els saldos disposats al tancament de l'exercici de les pòlisses de crèdit vigents en aqueixa data, per un import de 5.485.619 euros i l'import dels venciments a curt termini de les operacions de préstec a llarg termini per 5.684.572 euros (vegeu l'apartat 4.2.9).

Les operacions de crèdit i préstec a curt termini formalitzades per l'Entitat i vigents al tancament de l'exercici de 2002 es mostren, en euros, en el quadre següent:

Tipus operació	Entitat	Forma-lització	Venciment	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/02
Pòlissa	BBVA	27-12-02	27-12-03	15.025.302	Euribor 3m+0'15	-70.075
Pòlissa	Bancaixa	13-01-02	13-01-03	9.000.000	Euribor 3m+0'35	69.578
Pòlissa	Bancaixa	28-10-02	28-10-03	18.030.363	Euribor 3m+0'40	5.465.342
Pòlissa	Bc de València	19-12-02	25-11-03	6.010.121	Euribor 3m+0'35	20.774
Total				48.065.786		5.485.619

Quadre 13

Totes aquestes operacions han sigut formalitzades a partir de l'anàlisi i selecció prèvia d'ofertes, efectuades per l'Institut Valencià de Finances. Els saldos disposats al tancament de 2002 han sigut confirmats per les entitats bancàries respectives.

Cal indicar que la pòlissa subscripta amb el BBVA presenta al tancament de l'exercici un saldo a favor de SPTCV de 70.075 euros, per la qual cosa el dit import hauria d'haver sigut considerat per la Societat com a integrant de l'actiu del balanç, en comptes de figurar minvant la partida "Creditors a curt termini" del passiu.

El compte "Interessos de deutes amb entitats de crèdit" amb un saldo de 2.283.988 euros, recull la periodificació comptable dels interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici del total de les operacions d'endeutament. Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat de dit import i ha detallat els aspectes més significatius de la citada revisió en l'apartat 4.4.3 d'aquest informe.

El compte "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" amb un saldo de 10.254.044 euros, recull l'import pendent de pagament al tancament de l'exercici als proveïdors de béns i serveis relatius a l'immobilitzat de la Societat. El compte "Efectes per pagar a curt termini CAM", per un import de 2.266.169 euros, recull el deute pendent amb proveïdors d'immobilitzat instrumentat mitjançant efectes de gir a curt termini (pagarés). Així mateix, les fiances rebudes a curt termini, per un import d'1.232.942 euros, recullen les retencions efectuades als contractistes com a garantia addicional fins l'acabament del període de garantia o, si escau, fins la recepció provisional de les obres per part de SPTCV.

El quadre 14 mostra, en euros, el detall dels imports més significatius inclosos en els tres comptes abans esmentats:

Proveïdor	Import
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	3.622.422
COPCISA, construcciones, OP y civiles, SA	1.160.829
ACS, proyectos, obras y construcciones	2.288.854
Isolux-Wat	1.141.837
Dragados, obras y proyectos, S.A.	740.545
Azvi, S.A.	249.501
Total	9.203.988

Quadre 14

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat dels saldos més significatius indicats en el quadre anterior, que representa un 67% del total dels comptes relatius als proveïdors d'immobilitzat descrites en el paràgraf precedent, mitjançant l'anàlisi de la documentació justificativa i els pagaments posteriors corresponents, i no n'ha observat incidències.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostra, en euros, tot seguit:

DESPESES	2002	2001	Variació
Despeses de personal	719.748	703.677	2,3%
Dotació amortització immobilitzat	4.220.374	3.481.554	21,2%
D'altres despeses d'explotació	12.287.837	7.188.986	70,9%
Beneficis d'explotació		-	
Despeses financeres	14.183.377	19.498.052	(27,3%)
Despeses financeres i assimilades	9.768.735	11.049.703	(11,6%)
Variació de prov. d'inversions financ.	4.414.642	8.448.349	(47,8%)
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	94.222	-	-
Resultats extraordinaris positius	-	-	-

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitz.	5.191.948	2.892.184	79,5%
D'altres ingressos d'explotació	649.658	312.344	108,0%
Pèrdues d'explotació	11.386.353	8.169.689	39,4%
Ingressos financers	3.069.092	3.550.333	(13,6%)
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	2.496.589	3.271.770	(23,7%)
D'altres interessos e ingressos assimilats	572.503	278.563	105,5%
Resultats financers negatius	11.114.285	15.947.719	(30,3%)
Pèrdues de les activitats ordinàries	22.500.638	24.117.408	(6,7%)
Benefici en alienació d'immobilitzat	17.335	-	-
Ingressos extraordinaris	24	-	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	17.623	-	-
Resultats extraordinaris negatius	59.240	-	-
Pèrdues abans d'imposts	22.559.878	24.117.408	(6,5%)
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	22.559.878	24.117.408	(6,5%)

Quadre 15

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

A 31 de desembre de 2002, la plantilla del personal està formada per 18 empleats, un més que en el tancament de l'exercici anterior. La comissió executiva de la Societat va acordar en abril de 2002 la modificació de la categoria professional i de

les retribucions salarials de diversos empleats de SPTCV, sense que conste l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació al respecte, tal com exigeix l'article 29.2 de la Llei 10/2001 de Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura de l'expedient relatiu a una alta de personal produïda en l'exercici, ha posat de manifest que si bé la preselecció de candidats va ser tramitada per mitjà del SERVOF, no consta en el dit expedient la documentació que justifique l'elecció del candidat per part de SPTCV.

Encara que la dita tramitació salvaguarda els principis de publicitat i concurrència que han de regir els procediments públics de selecció, seria aconsellable que SPTCV realitzés proves que deixaren constatació de la idoneïtat del candidat triat per al lloc sol·licitat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Els comptes que integren aquest epígraf, que representa el 39% del total de les despeses de l'exercici, es detallen, en euros, en el quadre següent:

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	37.841
Reparació i conservació	2.841.932
Serveis de professionals independents	7.191.063
Primes d'assegurances	14.578
Serveis bancaris	49.856
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.189.648
Subministraments	334.231
D'altres serveis	429.595
D'altres tributs	199.093
Total	12.287.837

Quadre 16

El compte "Reparacions i conservació", recull bàsicament les despeses de manteniment de l'accés sud, la xarxa viària de vianants, la xarxa de rec i d'aigües pluvials, l'enllumenat públic i les gloriets del Parc Temàtic Terra Mítica de Benidorm, que resulten necessaris per a l'adequat funcionament del parc.

El compte "Serveis de professionals independents" recull, entre altres, la comissió de disponibilitat, per un import d'1.652.164 euros satisfeta a Paramount Pictures a la signatura del conveni de col·laboració subscrit en 2 d'octubre de 2001, corresponent al període octubre de 2002 a desembre de 2003. Els comentaris sobre aquest conveni de

col.laboració consten en el nostre informe de fiscalització de l'exercici anterior, al quals ens remetem. L'esmentat import va ser integrat en l'actiu com a immobilitzat immaterial de SPTCV en 2001. No obstant això, en l'exercici de 2002 s'ha efectuat el traspàs com a despesa d'explotació de l'exercici, en estimar-se que no havia de ser facturat a la societat Ciutat de la Llum (vegeu l'apartat 4.2.2, "Immobilitzat immaterial").

D'altra banda, entre els serveis professionals independents es recullen també les despeses derivades de l'assistència tècnica per a la redacció del projecte relatiu a la zona industrial cinematogràfica-audiovisual Ciutat de la Llum, l'import del qual ha pujat a 3.350.325 euros. La dita quantitat ha sigut computada en l'actiu en l'immobilitzat immaterial (vegeu els apartats 4.2.2 i 4.4.5) i repercutida a la societat Ciutat de la Llum, mitjançant l'oportuna facturació de la despesa en l'exercici de 2002.

El compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", inclou l'import de 991.670 euros que es correspon amb la despesa imputable a l'exercici derivat del contracte de patrocini subscrit el 20 de juny de 2002 entre la Societat i el Grup Esportiu Kelme. Així mateix inclou un import de 30.000 euros imputable a l'exercici, segons el conveni de col.laboració subscrit el 4 de novembre de 2002 entre l'Agència Valenciana del Turisme i SPTCV, per a la realització d'una campanya de publicitat institucional de la Comunitat Valenciana.

Atés que l'Agència Valenciana del Turisme també copatrocina el Grup Esportiu Kelme, en part, amb la mateixa finalitat, aquesta Sindicatura considera que hauria d'haver-se produït una coordinació prèvia entre aquella i SPTCV, ja que les dues depenen de la Generalitat Valenciana.

4.4.3 Despeses financers

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 9.768.735 euros, que representa el 31% del total de les despeses està integrat pels interessos meritats dels préstecs a llarg termini per un import de 9.033.501 euros, i els interessos meritats per les pòlisses de crèdit i el préstec a curt termini vigents en l'exercici, que pugen a 735.234 euros.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els dits saldos ha posat de manifest que en el cas dels préstecs a llarg termini, les despeses financeres comptabilitzades en l'exercici es troben sobrevalorades en 48.210 euros, mentre que les despeses financeres de pòlisses de crèdits es troben infravalorades en un import estimat de 32.768 euros. Aquesta circumstància s'origina perquè la Societat no ha efectuat la periodificació comptable dels interessos meritats i no vençuts corresponents a 2002. Aquesta Sindicatura recomana que SPTCV prenga les mesures necessàries a fi d'efectuar una adequada imputació de les dites despeses.

4.4.4 Dotació per a amortitzacions

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 4.220.374 euros, correspon a les amortitzacions efectuades en l'exercici de les despeses d'establiment, elements de

l'immobilitzat immaterial i elements de l'immobilitzat material de l'Entitat. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els criteris aplicats per l'Entitat per a quantificar les esmentades amortitzacions ha posat de manifest que són adequats.

4.4.5 Ingressos d'exploració

El saldo de l'epígraf "Treballs efectuats per l'empresa per al seu immobilitzat", per un total de 5.191.948 euros, té el seu origen en la comptabilitat en l'actiu efectuada en l'exercici de diverses despeses, per:

- a) Gestió i tramitació de marques de Ciutat de la Llum, per 23.161 euros i de SPTCV per 15.469 euros, integrats en l'actiu com a "Propietat industrial" (vegeu l'apartat 4.2.2).
- b) Despeses de selecció del director financer de la Societat per 10.500 euros i d'assistència tècnica per a la redacció del projecte de la zona industrial i cinematogràfica de Ciutat de la Llum, per 3.350.325 euros, posades en l'actiu en l'immobilitzat immaterial (vegeu l'apartat 4.2.2).
- c) Despeses relatives al projecte del Museu de la FIFA, per 374.952 euros i despeses relatives al projecte Aeroport de Castelló, per 106.602 euros, computades en l'actiu com a immobilitzat immaterial (vegeu l'apartat 4.2.2).
- d) Serveis professionals per estudis d'impacte acústic, assistència tècnica, control de qualitat i salut en l'execució de les obres relatives al projecte Ciutat de la Llum, per un total d'1.045.714 euros, que s'han comptabilitzat en l'actiu en l'immobilitzat material en curs (vegeu l'apartat 4.2.3).
- e) Despeses financeres per 265.225 integrades en l'actiu en l'immobilitzat material en curs (vegeu l'apartat 4.2.3).

Pel que fa als "Altres ingressos d'exploració", per un import de 649.658 euros, la partida més significativa correspon a la facturació als contractistes del control de qualitat de les obres (3,5% de l'import certificat) per un total de 408.154 euros en l'exercici de 2002. Aquest import ha sigut comptabilitzat per la Societat d'acord amb la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes en informes anteriors.

4.4.6 Ingressos financers

L'import d'aquest epígraf, 3.069.092 euros, recull, bàsicament, els interessos actius meritats en l'exercici pel préstec subordinat i participatiu de 48.080.968 euros i pel préstec a curt termini de 6.000.000 d'euros concedit per l'Entitat a Terra Mítica, S.A. i que es comenten en els apartats 4.2.4 "Immobilitzat financer", i 4.2.6, "Inversions financeres temporals". El detall dels interessos es mostra en euros en el quadre següent:

Concepte	Import	Tipus d'interés aplicat
Interessos 2002 préstec a llarg termini	2.359.440	4,84% (euribor+1,5%)
Interessos 2002 préstec a curt termini	156.240	4,96% (euribor+1%)
Int. demora sobre int. 2001 préstec a llarg ter.	137.148	5,34% (euribor+2%)
Total interessos préstecs 2002	2.652.828	

Quadre 17

El tipus d'interés aplicat en l'exercici de 2001 sobre el capital pendent del préstec subordinat a llarg termini, va ser del 6,337%, quasi un 1,5% superior a l'aplicat en el 2002 (4,84%). La caiguda dels tipus de referència explica la reducció experimentada en els ingressos financers de l'immobilitzat financer de SPTCV, inferiors en un 23,7% a l'exercici anterior, d'acord amb el quadre 15.

Terra Mítica ha abonat en desembre de 2002 els interessos meritats en l'exercici segons el detall del quadre 17, després de l'oportuna retenció legal. Així mateix ha cancel·lat el deute pendent pels interessos del préstec subordinat corresponents a 2001, l'import líquid del qual pujava a 2.533.151 euros, dins del període de pròrroga concedit en l'exercici anterior per la comissió executiva de SPTCV.

El tipus de demora aplicat per SPTCV per a calcular els interessos de 2001 del préstec subordinat, resulta inferior en 1,5% punts a l'establert per l'addenda del contracte de préstec subscrita en març de 2001 entre les parts. Seguint la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura en el curs de la present fiscalització, Terra Mítica ha abonat a SPTCV -en juny de 2003- la quantia resultant de la dita regularització.

4.5 Situació tributària

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

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

SPTCV és una societat pública de caràcter mercantil, el soci únic de la qual és la Generalitat Valenciana.

En els nostres informes de fiscalització corresponents als últims exercicis, ja s'assenyalava que, en determinats casos, pot ser aplicable a les empreses públiques, íntegrament, la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. En concret, açò ocorre quan les empreses exerceixen competències públiques de l'ens matriu. Un supòsit típic de l'exercici per una empresa de competències públiques de l'ens matriu és d'execució d'infraestructures públiques, que és una activitat pròpia del gir o tràfec administratiu.

Ja que SPTCV inclou dins del seu objecte social la preparació, construcció i posada en funcionament de projectes de caràcter esportiu, recreatiu o d'oci, caldrà aplicar el que disposa l'article 2.2 de la LCAP, que subjecta a les seues prescripcions la capacitat de les empreses, la publicitat, els procediments de licitació i les formes d'adjudicació, tant en els contractes d'obra com en els de consultoria i assistència i serveis que se'n relacionen, que tinguen per objecte, entre altres, l'execució d'equipaments d'aquella naturalesa i estiguen subvencionats directament per l'Administració amb més del 50% del seu import, sempre que supere els llindars assenyalats en la mateixa norma de 5 milions d'euros per a obres o 200.000 euros per a la resta dels contractes.

Per aplicar correctament aquest precepte cal tenir en compte que una interpretació finalista de la norma imposa que s'equipare a la subvenció tota la relació financera que s'establisca entre una administració i la seua empresa filial, independentment de la seua denominació, ja que el que és substancial és que el contracte es financie en més del 50% del seu import amb fons públics.

Així, seguint la directiva de transparència en les relacions financeres entre els estats membres i les empreses públiques (directiva 80/723/CEE, modificada per la directiva 85/413/CEE), han de considerar-se supòsits de finançament, els següents:

- a) Compensació de pèrdues d'explotació.
- b) L'aportació del capital o dotació.
- c) Les aportacions a fons perdut o préstecs en condicions privilegiades.
- d) Avantatges financers, com ara percebre beneficis o renunciar a recuperar crèdits.
- e) Renúncia a una remuneració normal dels fons públics compromesos.
- f) la compensació de càrregues imposades pels poders públics.

Així, aquesta Sindicatura ha considerat que únicament serà procedent contractar d'acord amb el que preveu la disposició addicional sisena de la LCAP, quan la citada Llei no siga aplicable a SPTCV en la seua totalitat o de la manera prevista en el citat article 2.2.

Per tot això, s'ha analitzat el volum de contractació de SPTCV en 2002 i els procediments que ha emprat, i s'ha revisat una mostra d'expedients de contractació per a verificar el compliment de la normativa aplicable.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

Segons la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2002 es van iniciar un total de 33 expedients de contractació amb un preu total de licitació de 60.071.525 euros. D'aquest total, s'han adjudicat 32 expedients per un import de 39.471.940 euros, i un dels expedients iniciats ha quedat paralitzat. La baixa mitjana obtinguda en conjunt és del 35%, tal com es mostra, en euros, en el quadre 18.

	Núm. expedient	Import licitat	Import adjudicat	% adju./licit.
Total menors	2	24.040	18.577	23%
Total concurs	14	47.750.330	31.023.852	35%
Total PNSP (1)	16	12.297.155	8.132.511	34%
Suma adjudicats vigents	32	60.071.525	39.174.940	35%
Paralitzat	1	-	-	-
Total general	33	60.071.525	39.174.940	35%

(1) Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 18

Del total dels expedients adjudicats, 2 foren contractes menors, 14 licitats per concurs i la resta, 16 expedients, per procediment negociat sense publicitat, a l'empara del que estableix l'article 141 del TRLCAP. Les baixes mitjanes obtingudes en aquestes licitacions van ser respectivament del 23%, 35% i 34%.

De la informació comptable disponible i del treball de revisió realitzat es desprén que l'import d'execució dels expedients iniciats en el 2002, imputat comptablement a l'exercici, puja a 10.711.064 euros. D'aquest import s'han imputat com a despeses d'establiment 481.554 euros; com a immobilitzat material en curs 10.217.882 euros; com a serveis professionals independents, 7.000 euros i com a ingressos per arrendaments 4.628 euros; segons la naturalesa de l'expedient.

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per l'Entitat en la contractació de béns i serveis, s'ha seleccionat una mostra de 8 expedients amb un import adjudicat de 16.635.462 euros, cosa que representa el 42% del total contractat, segons el detall que mostrem, en euros, en el quadre 19.

Nº	Codi exped.	Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
1	PTA/001/02	Contracte d'obra per a l'execució del moviment de terres i obres de fàbrica dels vials V-2, V-3, H-2, H-3. Infraestructures del PEDUI "Ciutat de la Llum". Alacant	C	6.709.648	3.988.274
2	PTA/005/02	Contracte d'obra per a l'execució de la xarxa de sanejament. Infraestructures del PEDUI "Ciutat de la Llum". Alacant	PNSP	2.678.745	1.795.027
3	PTA/008/02	Contracte d'execució d'obra del viari de vianants i canalització del telecomandament i la telemàtica. Infraestructures del PEDUI "Ciutat de la Llum". Alacant	PNSP	4.896.751	2.917.000
4	PTA/009/02	Contracte d'execució d'obra del viari i canalització de telefonia. Infraestructures del PEDUI "Ciutat de la Llum". Alacant	PNSP	3.121.690	2.090.283
5	PTA/012/02	Contracte d'execució de l'obra de xarxa de pluvials de calçada col·lector general. Infraestructures del PEDUI "Ciutat de la Llum". Alacant	C	9.179.213	5.267.950
6	MUSEU DE LA FIFA	Consultoria i assistència tècnica per a la redacció del pla mestre per al Museu de la FIFA	PNSP	375.000	327.527
7	AEROPORT CASTELLÓ	Contracte de consultoria i assistència tècnica per a la definició i viabilitat del Projecte de l'aeroport de Castelló	PNSP	400.000	249.400
8	PT/011/01	Concessió d'un dret de superfície per a la construcció i explotació d'un complex esportiu (Lot núm. 1) i una àrea de servei (Lot núm. 2) en l'àmbit qualificat com NNED-2 del PEDUI "Àrea del Parc temàtic" Benidorm-Finestrat	C	-	Cànon variable

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

C: Concurs

Quadre 19

Els expedients s'han numerat entre l'1 i el 8 en el quadre anterior per a facilitar-ne la identificació en els paràgrafs següents.

Els contractes de l'1 al 5 tenen per objecte executar obres d'infraestructures públiques. Per tot això, d'acord amb el que hem dit abans, ens trobem davant l'exercici de competències públiques per SPTCV. En aquest cas, ja que l'empresa pública es limita a actuar com a mer agent de l'Administració, és plenament aplicable el TRLCAP.

Respecte a l'expedient núm. 6, com que es tracta d'un contracte de consultoria o assistència tècnica que està relacionat amb un contracte d'obres de futur, i atesos la seua

quantia i el seu objecte, cal concloure que ens trobem davant d'un supòsit de contractació inclòs en l'article 2n.2 del TRLCAP. Per tant, aquesta contractació està subjecta a les prescripcions de la LCAP relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació.

Tot seguit comentem els aspectes més significatius que sorgeixen de la revisió dels expedients seleccionats:

a) Pel que fa a la fase de preparació

En els contractes d'obres de l'1 al 5, els projectes són revisats i comprovats per la direcció tècnica de SPTCV, però no consta la realització del seu replanteig previ per part dels autors. Aquesta mancança és especialment rellevant en els expedients examinats, ja que en quatre, els número 2, 3, 4 i 5, calgué fer una segona acta de comprovació de replanteig perquè la primera va suscitar problemes tècnics.

En els expedients de l'1 al 5, s'ha comprovat l'existència de plecs de clàusules administratives particulars que no tenen informe jurídic. A més, ja que els expedients examinats estan subjectes íntegrament al TRLCAP, entenem que caldria articular els procediments de control intern similars als que regeixen la contractació realitzada per l'Administració de la Generalitat, per donar compliment al que disposa l'article 11.g) del TRLCAP.

A més a més, en l'expedient número 6, el plec no concreta la manera d'acreditar la solvència tècnica i econòmica del contractista.

b) Pel que fa al procediment i la publicitat

Els expedients números 2, 3, 4, 6 i 7 examinats han sigut adjudicats mitjançant el procediment negociat. En els tres primers casos, la causa que s'argumenta per a usar el dit procediment és la urgència, però no és justificada de manera suficient en l'expedient; en els altres dos casos l'elecció del dit procediment queda suficientment justificada.

En els expedients número 2, 3 i 4 els terminis que es concedeixen per a la presentació de les proposicions dels licitadors són massa curts (entre 10 i 13 dies naturals).

Respecte a la publicitat, cal dir que els expedients número 1 i 5, adjudicats per concurs, atesa la quantia dels pressuposts de licitació, hauria d'haver-se fet publicitat comunitària i no solament l'anunci en el DOGV i la premsa diària.

c) En relació amb els criteris de selecció, informes tècnics i adjudicació

En general, es valora de manera insuficient l'oferta econòmica que oscil·la entre el 20% i el 35%. En l'expedient núm. 6, el plec no estableix la fórmula de valoració de l'oferta econòmica que representa el 75% de la puntuació total. Aquesta Sindicatura considera que el criteri d'assignació de la dita puntuació hauria d'haver-se indicat en el plec com a garantia d'objectivitat.

L'experiència del contractista es valora en alguns expedients entre el 5% i el 20%, cosa que no resulta procedent, ja que no afecta directament a l'obra concreta que s'ha de realitzar, sinó a la solvència tècnica de l'empresa licitadora, en general.

En l'expedient número 1, l'informe tècnic de valoració de les ofertes pren en consideració l'alternativa tècnica proposada per una empresa que finalment resulta ser l'adjudicatària. Tanmateix, en el plec no es preveia la possibilitat de variants. L'article 87 del TRLCAP exigeix que aquesta possibilitat es considere en els plecs, així com en l'anunci de licitació perquè pugui tenir-se en compte.

En l'adjudicació de l'expedient número 7, es susciten dubtes sobre l'existència d'una oferta que no especifica si inclou o no l'IVA, i que SPTCV interpreta com si no l'incloués. En aquest sentit i abans de decidir sobre l'adjudicació caldria haver deixat constatació en l'expedient de l'aclariment oportú. D'ara endavant la Societat haurà de prendre les mesures adients per evitar aquestes incidències.

Quant a l'expedient número 8, el lot número 1 queda desert, per considerar l'informe emés pel departament tècnic que l'oferta presentada és molt concisa, sense massa detalls. Per a nosaltres el dit informe resulta ambigu, ja que no expressa de manera clara i detallada, des del punt de vista dels criteris d'adjudicació, les raons que porten a declarar desert el citat lot del concurs.

En al·legacions, la Societat justifica aquesta circumstància per l'existència d'errors i mancances tècniques en l'única oferta presentada, que es desviava de les necessitats de la Societat recollides en el plec de condicions que serví de base per a licitar l'esmentat expedient.

D'altra banda en la comunicació realitzada a les empreses que han concorregut al procediment d'adjudicació dels expedients 1 al 5, només se'ls notifica que no són adjudicatàries, sense indicar-hi expressament el licitador seleccionat.

En l'expedient número 6, el contracte inclou una clàusula de col·laboració futura que no estava prevista en el plec, en la qual SPTCV manifesta "la seua intenció de comprometre's a continuar la relació professional amb el consultor, per la seua redacció, la del pla mestre, el projecte bàsic, el projecte d'execució i direcció i la coordinació de les instal·lacions". Aquesta Sindicatura considera que aquesta clàusula contradiu el principi de licitació i, per tant, no té validesa.

d) En relació amb l'execució i pagament

Les obres de l'expedient número 3 s'han iniciat en maig de 2003, nou mesos després de la seua adjudicació. A la data de la nostra revisió, en els expedients números 2, 4 i 5 està pendent d'alçar l'acta de recepció provisional, malgrat que s'han sobrepassat els terminis d'execució prevists.

En l'expedient número 1, l'acta de recepció provisional s'ha formalitzat quatre mesos després de la data d'acabament inicialment prevista en el contracte i ha superat

lleugerament el termini legal d'un mes des de l'acabament efectiu, segons el que estableix el TRLCAP.

Per tot això, es dedueix que no existeix una correspondència entre la urgència que es declara a l'hora de tramitar els expedients i la realitat de l'execució.

e) Consideracions de caràcter general

De la revisió efectuada sobre la mostra de contractes adjudicats en l'exercici, cal realitzar les recomanacions següents:

- Per a facilitar la gestió i el control intern adequat, SPTCV deuria elaborar uns manuals de procediment on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable a cada cas.
- Cada expedient de contractació que es tramite hauria de comptar amb el seu informe financer per escrit on el responsable del departament econòmic de SPTCV motive la disponibilitat dels recursos necessaris perquè siga possible la seua execució, o de les mesures que cal adoptar per fer-la viable en el marc de l'escenari pressupostari vigent.
- No s'acompleix el requisit de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització del contracte i l'extracte de l'expedient -tal com preveu l'article 57 del TRLCAP-, que es considera aplicable a les empreses públiques per prescriure un tràmit encaminat, entre altres extrems, a facilitar el control de compliment dels principis de publicitat, concurrència, igualtat i no discriminació, als que es troben vinculats.
- Quant al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, entenem que SPTCV ha d'escriure-hi els contractes que adjudique per a executar les competències públiques pròpies de la Generalitat Valenciana, així com aquells altres en què concorreguen els requisits i les circumstàncies de l'article 2n.2 del TRLCAP (article 1r. de l'ordre de 22 de maig de 2001).

6. RECOMANACIONS

Adicionalment als aspectes citats en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Es recomana que es registren comptablement tots els passius incorreguts per l'Entitat al tancament de l'exercici, incloent aquells impostos que els graven.

En concret hauria d'analitzar-se la possibilitat d'estimar les responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions pendents de quantia indeterminada imputant-les, si escau, a un compte de provisió de responsabilitats.

- b) En el càlcul de la provisió de depreciació de participacions a llarg termini en empreses del grup i associades, la Societat haurà de tenir en compte per a estimar el valor net comptable els informes d'auditoria sobre els comptes anuals de les societats participades.
- c) S'ha de concretar el títol jurídic en virtut del qual la Ciutat de la Llum, S.A. pugui executar les obres sobre els terrenys actualment propietat de SPTCV.
- d) En els processos de selecció de personal, seria aconsellable que SPTCV realitzés proves on es deixés constatació de la idoneïtat del candidat elegit per al lloc sol·licitat.
- e) S'han de prendre les mesures necessàries per efectuar una adequada periodificació comptable de les despeses financeres dels préstecs i les pòlisses de crèdit formalitzades per l'Entitat.
- f) Es prendran les mesures necessàries a fi de millorar els aspectes que s'han posat de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre l'activitat inversora i els procediments de contractació aplicats per l'Entitat en l'exercici.

CIUTAT DE LA LLUM, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

D'acord amb el que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de la Ciutat de la Llum, S.A. (d'ara endavant Ciutat de la Llum, l'Entitat o la Societat) es presenten adequadament, segons els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Ciutat de la Llum estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis, i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats pels administradors de l'Entitat amb data 28 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 27 de juny de 2003 i presentats en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de Ciutat de la Llum, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura havia de realitzar. Per tant, encara que no s'ha fet una auditoria completa, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents segons 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 (OCEX) i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

Aquests procediments han consistit a realitzar proves selectives, revisar el control intern i usar d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes següents:

- Revisió analítica del balanç i el compte de pèrdues i beneficis.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria encarregat per la IGGV.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals. (immobilitzat, tresoreria, fons propis, creditors a curt termini, despeses de personal, d'altres despeses d'explotació, pèrdues d'exercicis anteriors i treballs realitzats per a l'immobilitzat).
- Revisió de la gestió contractual i dels convenis de col.laboració subscrits per la Societat en l'exercici de 2002.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els 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 Ciutat de la Llum de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Llei 11/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret llei 2/2000, de 16 de juny, text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 20 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de les transferències corrents i de capital.
- Acord del Govern Valencià, de 24 d'octubre de 2000, pel qual s'acordà la constitució de la Societat.
- Ordre de 12 de juny de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre les normes d'elaboració del pressupost de 2002.

- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents rebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS

2.1 Revisió financera

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

- a) La Generalitat Valenciana, accionista majoritari de l'Entitat per mitjà de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV), facilita el suport financer necessari per garantir el seu funcionament mitjançant successives aportacions de capital social, per la qual cosa la continuïtat de la Societat depèn d'aquest suport. Ciutat de la Llum ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici de 2002, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat. Això no obstant, la Societat no ha inclòs en la memòria dels seus comptes anuals cap referència a aquesta situació.
- b) Els terrenys sobre els quals està desenvolupant la Societat els treballs corresponents al seu objecte social, són actualment propietat del seu principal accionista SPTCV, que els té registrats comptablement en l'epígraf del seu immobilitzat material (vegeu el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, referit a SPTCV).

En aquest sentit i per a poder desplegar el seu objecte social, Ciutat de la Llum necessita un títol jurídic que li permeta ocupar els terrenys compresos dins de l'àrea prevista en el Pla Director d'Usos i Infraestructures (PEDUI). Actualment encara no s'ha concretat, però, el títol jurídic en virtut del qual la Societat podrà executar obres sobre el dit sòl, obres que ja han començat. Quan aquesta situació es produïska s'estarà en condicions de conèixer també quins seran els criteris comptables aplicables sobre l'immobilitzat material de la Societat.

- c) Segons assenyalava l'apartat 4.2.2, "Immobilitzat material", l'immobilitzat en curs de la Societat es troba infravalorat en un import de 2.147.862 euros, en no haver sigut comptabilitzades en l'exercici de 2002, certificacions d'obra corresponents a dit període.

Així mateix, el deute pendent amb proveïdors d'immobilitzat es troba infravalorat en 2.394.791 euros, segons s'indica en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, "Creditors a curt termini".

- d) Com es comenta en els apartats d'aquest informe 4.2.3, "Deutors" i 4.5, "Situació tributària", Ciutat de la Llum ha registrat comptablement com a ingressos el crèdit fiscal derivat de la base imposable negativa de l'exercici de 2002 en l'impost de societats, per un import de 485.171 euros, en estimar que la dita base

serà compensada amb beneficis futurs generats en els pròxims exercicis. En aquest sentit, la direcció de la Societat està preparant, juntament amb una empresa consultora, l'elaboració del Pla de Negocis de l'Entitat, el qual es troba sense acabar a la data de la nostra revisió.

Aquesta Sindicatura considera que no ha quedat suficientment justificada la raonabilitat de la futura compensació o recuperació del dit crèdit fiscal, tal com exigeix la resolució de 9 d'octubre de 1997 de l'ICAC i d'acord amb el principi de prudència, es considera que no hauria d'haver-se comptabilitzat el dit crèdit. Per tant, l'epígraf "Deutors" de l'actiu del balanç i els resultats de l'exercici de 2002, es troben sobrevalorats en 485.171 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 s'han detectat durant el període objecte de fiscalització els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'indiquen tot seguit:

- a) Com es comenta en l'apartat 4.4.1, "Despeses de personal", Ciutat de la Llum ha recaptat la corresponent autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a determinar la massa salarial per a 2002, així com l'informe preceptiu favorable per a determinar les retribucions dels llocs de nova creació, tal com prescriu l'article 29 de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- b) Els aspectes significatius sorgits en la fiscalització de la contractació es posen de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

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

Ciutat de la Llum, S.A., es constitueix el 2 de novembre de 2000 com a una societat d'economia mixta en forma d'anònima, a l'empara de l'article 59 de la llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana i de l'article 99 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes.

El capital constituït inicial, 600.000 euros, va ser ampliat en 9.000.000 euros en novembre de 2001 fins arribar als 9.600.000 euros, saldo existent a 31 de desembre de 2002. En dita data, la Generalitat Valenciana participa en un 98,44% en Ciutat de la Llum, per mitjà de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV). L'1,56% restant correspon a la participació de la societat Producciones Aguamarga, S. L.

La participació majoritària de la Generalitat Valenciana configura la Ciutat de la Llum com a empresa pública dependent de la Presidència de la Generalitat Valenciana.

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

- a) La promoció, organització, gestió i contractació de totes aquelles activitats que calga per a la construcció, posar en funcionament i explotació de l'actuació denominada Ciutat de la Llum, delimitada en el Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures "Ciutat de la Llum", en l'àmbit qualificat com a sòl lúdic i recreatiu en el terme municipal d'Alacant, i de totes les instal·lacions i activitats que hi existesquen o s'hi desenvolupen.
- b) La construcció, engegament i explotació de les instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques de qualsevol gènere, així com la construcció, instal·lació, gestió i explotació de les activitats que tinguen relació amb l'hostaleria i l'oci, tot el qual podrà ser desenvolupat per la Societat bé de manera directa o bé mitjançant la cessió a tercers en qualsevol de les formes jurídicament permeses.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002

Durant l'exercici de 2002, l'activitat de Ciutat de la Llum ha consistit a subscriure diversos contractes de consultoria relatius al projecte Ciutat de la Llum (pla de comunicació, pla estratègic, projecte educatiu, etc.), així com la recepció de serveis d'assessorament i supervisió de Producciones Aguamarga, S.L. i dos consellers de la Societat, d'acord amb el contracte de desembre de 2000. També s'ha produït en l'exercici de 2002 l'inici de les obres en els terrenys propietat de la SPTCV, que en un futur allotjaran les instal·lacions destinades al desenvolupament de les activitats audiovisuals i cinematogràfiques que conformen l'objecte social.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra en euros el balanç de situació de Ciutat de la Llum a 31 de desembre de 2002 juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-02	31-12-01	% Variació
Immobilitzat	16.372.062	2.187.795	648,3%
Despeses d'establiment	4.771.700	97.988	4.769,7%
Immobilitzacions immaterials	61.589	385	15.897,1%
Immobilitzacions materials	11.532.720	2.089.422	451,9%
Immobilitzacions financeres	6.053	-	-
Actiu circulant	6.948.836	8.012.713	(13,3%)
Deutors	2.897.118	341.283	748,9%
Tresoreria	4.051.716	7.663.591	(47,1%)
Ajusts per periodificació	2	7.839	(99,9%)
Total actiu	23.320.898	10.200.508	128,6%
PASSIU	31-12-02	31-12-01	% Variació
Fons propis	8.665.462	9.566.495	(9,4%)
Capital subscrit	9.600.000	9.600.000	0,0%
Resultats negatius exerc. anteriors	(33.505)	-	-
Pèrdues de l'exercici	(901.033)	(33.505)	2.589,3%
Creditors a curt termini	14.655.436	634.013	2.221,5%
Total passiu	23.320.898	10.200.508	128,6%

Quadre 1

La Societat presenta a 31 de desembre de 2002 un fons de maniobra negatiu de 7.706.600 euros. En gener de 2003, Ciutat de la Llum ha ampliat capital en 30.000.000 euros per a esmenar aquest fons de maniobra negatiu (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

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

Compte	Import 31-12-01	Altes	Baixes/ amort.	Traspassos	Import 31-12-02
Despeses de constitució	6.338	-	(1.585)	-	4.753
Despeses primer establiment	-	3.548.573	(938.507)	2.083.871	4.693.937
Despeses d'ampliació capital	91.650	-	(18.640)	-	73.010
Total	97.988	3.548.573	(958.732)	2.083.871	4.771.700

Quadre 2

En l'exercici 2002 s'han comptabilitzat en l'actiu com a despeses de primer establiment, despeses de recerca i selecció de personal, consultoria, publicitat, coordinació de l'àrea industrial, estudis i despeses diverses facturades per SPTCV en l'exercici, relatius al Projecte Ciutat de la Llum, per un import d'1.886.665 euros. També s'han imputat en aquest epígraf despeses d'assessorament, supervisió, desplaçament i hostalatge i d'altres despeses de Producciones Aguamarga, S.L. i d'altres dos professionals independents, per un import d'1.661.908 euros, en virtut del contracte subscrit en desembre de 2000.

Quant a les despeses d'assessorament i supervisió de Producciones Aguamarga i uns altres dos professionals, membres al mateix temps del Consell d'Administració de Ciutat de la Llum, s'ha verificat l'existència d'un informe d'activitats de 2002, en el qual es detallen, entre altres aspectes, les diverses reunions mantingudes i els estudis emesos per ells mateixos per mitjà de col.laboradors externs.

Pel que fa als "Traspassos", corresponen a despeses similars als abans descrits que foren comptabilitzats en l'actiu en l'immobilitzat material en curs en els exercicis 2000 i 2001, i que han sigut traspassats a despeses d'establiment per un import de 2.083.871 euros.

Entre les "Baixes", destaca per la seua importància, un import de 459.456 euros, corresponent a la imputació com a pèrdues d'exercicis anteriors de les despeses de redacció del pla mestre de la zona ludicorecreativa del projecte davant la seua inviabilitat, que foren computades en l'actiu en l'immobilitzat immaterial en l'exercici anterior, traspassades com a despeses de primer establiment en 2002 i donades de baixa definitivament a la fi de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.3).

Cal indicar que per a comptabilitzar en l'actiu aquestes despeses, com a despeses de primer establiment, ha de quedar justificat mitjançant estudis sobre la viabilitat econòmica del projecte, en aplicació del criteri de prudència. Així, a la data de la nostra revisió, es troba pendent de concloure el pla de negocis de la Societat, en el qual s'estableixen els objectius, les hipòtesis i els escenaris possibles respecte a l'evolució del projecte Ciutat de la Llum en els pròxims cinc anys. Per tant, recuperar aquestes inversions dependrà de l'evolució futura de l'activitat de l'empresa i del compliment del pla dissenyat per l'Entitat.

Respecte a la dotació d'amortització de l'exercici, per un import de 499.276 euros, aquesta Sindicatura ha verificat si és raonable considerant un període d'amortització màxim de cinc anys.

4.2.2 Immobilitzat material

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

Compte	Import 31-12-01	Altes	Traspassos	Import 31-12-02
Mobiliari	498	2.232	-	2.730
Equips procés informació	5.961	9.742	-	15.703
Immob. material en curs	2.083.871	11.517.830	(2.083.871)	11.517.830
Valor total	2.090.330	11.529.804	(2.083.871)	11.536.263
Amortitzacions	(908)	(2.635)	-	(3.543)
Immobilitzat net	2.089.422	11.527.169	(2.083.871)	11.532.720

Quadre 3

L'alta més significativa de l'exercici correspon a la comptabilitat de les certificacions derivades del moviment de terres de l'àmbit recreatiu de Ciutat de la Llum, per un import de 7.305.941 euros. El contracte d'obra per a l'execució d'aquest moviment de terres ha sigut analitzat per aquesta Sindicatura en l'apartat 5 d'aquest informe.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura de la documentació comptable del dit expedient, ha posat de manifest que l'immobilitzat material de la Societat es troba infravalorat en 2.147.862 euros, en haver-se produït un retard en l'emissió de les corresponents certificacions d'obra per part de la direcció tècnica de Ciutat de la Llum.

Quant això, aquesta Sindicatura estima que la direcció tècnica de la Societat hauria de prendre les mesures necessàries per a corregir les dites incidències i realitzar un control exhaustiu sobre les certificacions emeses al tancament de l'exercici; i, en especial, revisar la inclusió de les que pertanyen al mes de desembre i facilitar al departament d'administració una relació escrita i valorada de les certificacions pendents d'aprovació corresponents al període.

Una altra alta significativa, per un import de 3.569.768 euros, correspon a les despeses d'assistència tècnica del projecte de la zona industrial de Ciutat de la Llum que van ser abonats per SPTCV en l'exercici anterior i que han sigut repercutits a la Societat en l'exercici de 2002, seguint la recomanació efectuada en el nostre informe de l'exercici anterior.

Els terrenys sobre els quals la Societat està desenvolupant els treballs corresponents al seu objecte social, són actualment propietat del seu principal accionista, Societat

Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S. A. (SPTCV), que els té registrats comptablement en l'epígraf del seu immobilitzat material (vegeu el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002 referit a SPTCV).

En aquest sentit i per a poder desplegar el seu objecte social, Ciutat de la Llum necessita un títol jurídic que li permeta ocupar els terrenys compresos dins de l'àrea prevista en el Pla Director d'Usos i Infraestructures (PEDUI). Actualment encara no s'ha concretat, però, el títol jurídic en virtut del qual la Societat podrà executar obres sobre el dit sòl, obres que ja han començat. Quan aquesta situació es produïska s'estarà en condicions de conèixer també quins seran els criteris comptables aplicables sobre l'immobilitzat material de la Societat.

Quant a la columna "Traspassos", per un import de 2.083.871 euros, el seu concepte s'ha comentat en l'apartat 4.2.1 anterior.

4.2.3 Deutors

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

Compte	Import
Deutors	7.570
H. P. deutora por IVA	1.245.907
H. P. deutora por IVA pendent de deduir	1.131.948
H.P. deutora per devolució d'imposts	25.669
H. P. deutora per retencions i pagaments a compte	853
Crèdit fiscal por pèrdues a compensar I. sdes. 2002	485.171
Total	2.897.118

Quadre 4

El saldo del compte "H.P. deutora per IVA", recull l'import suportat i deduïble per l'adquisició de béns i serveis en l'exercici, que es troba pendent d'abonament per part de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT), a la data de la nostra revisió.

El saldo del compte "HP deutora per IVA pendent de deduir" correspon a l'IVA suportat en l'exercici en les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2002, així com en les certificacions d'obra corresponents a l'exercici, el pagament del qual està previst en l'exercici de 2003.

El reconeixement comptable efectuat per la Societat del crèdit fiscal per la base imposable negativa de l'exercici de 2002, en l'impost de societats, es comenta en l'apartat 4.5, "Situació tributària".

4.2.4 Tresoreria

la composició de la “Tresoreria” de l’Entitat a 31 de desembre de 2002, en euros, és la següent:

Concepte	Import
Caixa, euros	421
Bancs, c/c vista, euros	4.051.295
Total	4.051.716

Quadre 5

El saldo de bancs correspon als fons disponibles en l’únic compte corrent mantingut per l’Entitat, que ha sigut remunerada en l’exercici a un tipus d’interés del 2,87%.

Seguint la recomanació efectuada en el nostre informe de l’exercici anterior, la Societat ha modificat el règim solidari de disposició de fons que ha passat a ser de caràcter mancomunat.

4.2.5 Fons propis

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

Compte	Import 31/12/01	Resultat 2001	Resultat 2002	Import 31/12/02
Capital social	9.600.000	-	-	9.600.000
Resultats negatius exerc. anteriors	-	(33.505)	-	(33.505)
Resultat del període	(33.505)	33.505	(901.033)	(901.033)
Total	9.566.495	0	(901.033)	8.665.462

Quadre 6

La participació de SPTCV en Ciutat de la Llum no ha variat en l’exercici de 2002, i representa el 98,44% del seu capital social. L’accionista minoritari, Producciones Aguamarga, S.L. manté la titularitat de l’1,56% restant.

Com s’ha indicat en l’apartat 4.1, el balanç a 31 de desembre de 2002 (vegeu el quadre 1), posa de manifest un fons de maniobra negatiu de 7.706.600 euros. Amb data 27 de gener de 2003, la Junta General d’Accionistes va aprovar una ampliació de capital per un import de 30.000.000 euros íntegrament subscripta i desemborsada per SPTCV, davant la renúncia al dret preferent de subscripció de Producciones Aguamarga. Després d’aquesta ampliació, la participació de SPTCV puja al 99,62%. Aquesta operació contribuirà a restituir el fons de maniobra negatiu de la Societat.

4.2.6 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf al tancament de l'exercici de 2002, és el següent en euros:

Compte	Import
Proveïdors empreses del grup	4.927.914
Creditors, efectes comercials per pagar	8.650.378
Creditors prestació serveis	406.762
Fiances rebudes a curt termini	366.331
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	270.062
H. P. creditora conceptes fiscals	17.217
Compte corrent amb empreses del grup	9.079
Organismes Seguretat Social creditors	7.693
Total	14.655.436

Quadre 7

El saldo del compte "Proveïdors empreses del grup" per un import de 4.927.914 euros, recull el deute pendent amb SPTCV com a conseqüència de la facturació realitzada per aquesta societat en novembre de 2002 d'aquelles despeses relacionades amb l'objecte social de Ciutat de la Llum i que foren satisfetes per la primera, com ja s'ha comentat en l'apartat 4.2.1, "Despeses d'establiment", i 4.2.2, "Immobilitzat material".

Aquesta Sindicatura recomana que la cancel·lació del dit saldo es realitzi en el termini més breu possible, d'acord amb el mecanisme que es considere més adequat per les dues societats. Així mateix, el saldo "Compte corrent amb empreses del grup", per 9.079 euros, ha de cancel·lar-se el més prompte possible. En al·legacions, la Societat manifesta que la cancel·lació dels dits saldos es produirà al llarg de 2003, mitjançant una aportació de capital de SPTCV per a compensar crèdits.

El saldo del compte "Creditors, efectes comercials a pagar", per 8.650.378 euros, recull el deute pendent, instrumentat mitjançant efectes de gir, amb els adjudicataris de contractes d'obres i assistències tècniques relatius al projecte. Aquesta Sindicatura considera que el dit saldo hauria de ser reclassificat per la Societat com a "Proveïdors d'immobilitzat, efectes comercials per pagar a curt termini". Així el deute pendent amb els dits adjudicataris i que no ha sigut girada, figura en el compte "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", per un import de 270.062 euros.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura dels saldos de proveïdors d'immobilitzat més significatius, ha posat de manifest que l'epígraf "Creditors a curt termini", es troba infravalorat en 2.394.791 euros, en no haver sigut comptabilitzades com a factures pendents de rebre, les certificacions corresponents a l'obra executada en 2002. La

Societat haurà de prendre les mesures pertinents per a corregir la dita incidència, tal com es comenta en l'apartat 4.2.2, "Immobilitzat material".

El saldo de "Creditors per prestació de serveis", per un import de 406.762 euros, recull bàsicament el deute pendent amb professionals independents pels serveis d'assessorament, consultoria i redacció de projectes, que han sigut activats com a despeses d'establiment (vegeu l'apartat 4.2.1 d'aquest informe).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002 de Ciutat de la Llum, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior es mostra, en euros, tot seguit:

DESPESES	2002	2001	% Variació
Despeses de personal	242.394	22.146	994,5%
Dotació amortització immobilitzat	502.416	4.194	11.879,4%
D'altres d'explotació	4.018.347	37.026	10.752,8%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Diferències negatives de canvi	132	-	-
Resultats financers positius	118.298	29.861	296,2%
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	459.624	-	-
Resultats extraordinaris positius	-	-	-
Benefici abans d'imposts			
Impost sobre societats	(485.171)	-	-
Benefici de l'exercici	-	-	-
INGRESSOS	2002	2001	% Variació
Treballs efect. per l'empresa per a l'immobil.	3.607.928	-	-
D'altres ingressos d'explotació	110.351	-	-
Pèrdues d'explotació	1.044.878	63.366	1.549,0%
D'altres interessos i ingressos assimilats	118.430	29.861	296,6%
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues de les activitats ordinàries	926.580	33.505	2.665,5%
Resultats extraordinaris negatius	459.624	-	-
Pèrdues abans d'imposts	1.386.204	33.505	4.037,3%
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	901.033	33.505	2.589,3%

Quadre 8

Respecte a la informació entre els dos exercicis, cal assenyalar que la Societat ha modificat en aquest exercici el criteri de comptabilitzar les despeses activables, seguint la recomanació formulada en el nostre informe anterior. D'acord amb aquest criteri, les despeses que s'activen tenen el seu reflex comptable en el compte de pèrdues i beneficis per mitjà del compte d'ingressos, "Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat" i dels respectius comptes de "Despeses d'explotació".

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Per raó de l'augment del volum de l'activitat de l'empresa, la plantilla de Ciutat de la Llum ha passat a estar formada de dos empleats al tancament de l'exercici de 2001 a onze a 31 de desembre de 2002.

Respecte a la determinació de la massa salarial per a 2002, Ciutat de la Llum no ha recaptat la corresponent autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació tal com prescriu l'article 29.1 de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

Ciutat de la Llum tampoc no disposa del preceptiu informe favorable de la citada Conselleria que determine les retribucions dels llocs de nova creació d'acord amb el que estableix l'article 29.2 a) de la citada Llei de Pressuposts.

Cal dir que Ciutat de la Llum és una societat mercantil enquadrada en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i, per tant, està subjecta plenament al que disposa l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2002, quant a les retribucions del personal laboral.

D'altra banda, aquesta Sindicatura ha revisat l'expedient relatiu a una alta de personal produïda en l'exercici a fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat que han de regir en la selecció del personal.

En la dita revisió s'ha comprovat que la preselecció de candidats es realitza per mitjà del SERVOF, d'acord amb les necessitats indicades per Ciutat de la Llum. Tanmateix, no hi ha cap document o acta que justifique i motive l'elecció del candidat seleccionat, que en última instància efectua Ciutat de la Llum. Aquesta Sindicatura recomana que la Societat realitze en tots els casos les proves pertinents que constaten la idoneïtat del candidat escollit per al lloc sol.licitat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El quadre següent mostra, en euros, el detall de les despeses d'aquest epígraf incorregudes per la Societat en l'exercici de 2002:

Concepte	Import
Serveis de professionals independents	2.377.300
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.357.624
D'altres serveis	125.407
Despeses d'investigació i desenv. de l'exercici	120.145
Arrendaments i cànon	13.622
Primes d'assegurança	7.836
D'altres tributs	7.475
Reparacions i conservació	4.825
Subministraments	3.957
Serveis bancaris i similars	156
Total	4.018.347

Quadre 9

De l'import total, 3.548.573 euros s'han comptabilitzat en l'actiu com a despeses d'establiment (vegeu l'apartat 4.2.1) i 59.355 euros, també en l'actiu, com a immobilitzat immaterial de la Societat (vegeu l'apartat 4.4.4)

Entre els primers figura el contracte d'arrendament de serveis per a l'organització i producció de l'esdeveniment artístic de la presentació del projecte Ciutat de la Llum, en juny de 2002, per un import de 352.770 euros. Aquest contracte es realitza sense la prèvia elaboració dels plecs de prescripcions tècniques i administratives, per la qual cosa no consta entre la documentació revisada l'emissió de l'informe jurídic corresponent. L'adjudicació es fa directament al contractista i no existeix pressupost detallat que servisca de base per a valorar l'adequació al mercat del preu estipulat.

A més a més, s'han imputat a l'exercici despeses pels serveis d'assessorament, dietes i hostalatge i d'altres prestacions per un import d'1.661.908 euros realitzats per societats relacionades amb membres del Consell d'Administració de la Societat, tal com mostra la nota 12 de la memòria de Ciutat de la Llum (vegeu l'apartat 4.2.1).

De les despeses d'explotació no computades en l'actiu al tancament de l'exercici, l'import de les quals és de 410.419 euros, se n'ha revisat una mostra que, en general, n'ha posat de manifest una adequada comptabilitat.

No obstant això, la revisió efectuada de la justificació de les despeses de patrocini derivades del conveni subscrit entre Ciutat de la Llum i el club esportiu "Lucentum" d'Alacant per a la temporada 2002/2003, ha posat de manifest que entre les seues clàusules no queden especificades les activitats de la temporada esportiva. Aquesta circumstància ha de ser esmenada en el cas de renovar-lo, a fi de facilitar un criteri raonable i predeterminat per a verificar les prestacions objecte del contracte.

Respecte a l'adjudicació del dit contracte, cal indicar que no s'ha promogut concurrència, sinó que l'adjudicació s'ha realitzat directament a favor del club patrocinat. En l'expedient de documentació acreditativa no existeix cap document on conste que el dit club es trobe al corrent de les seues obligacions tributàries i de la Seguretat Social.

A més, tampoc no s'emet, amb caràcter previ al pagament de les factures, l'informe de conformitat per part del servei corresponent. Per acabar, en finalitzar el contracte seria recomanable que la Societat elaborés una memòria en què avalués la rendibilitat de la inversió realitzada, en funció del grau de consecució dels objectius prevists.

4.4.3 Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

L'import de les dites despeses al tancament de l'exercici de 2002 puja a 459.642 euros. L'import més significatiu, 459.456 euros, correspon a la imputació a resultats de les despeses de redacció del pla mestre de la zona ludicorecreativa del projecte dut a terme per Rain Forest Diseño, S.L., la viabilitat del qual s'ha descartat en el present exercici. (vegeu l'apartat 4.2.1).

Aquestes despeses van ser inicialment computades en l'actiu, en l'immobilitzat immaterial en l'exercici anterior, traspassades a l'epígraf despeses d'establiment en 2002 i donades definitivament de baixa al final de l'exercici. L'adjudicació de l'esmentat contracte ja va ser analitzat en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

4.4.4 Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 3.607.928 euros, té el seu origen en la comptabilitat feta en l'actiu durant l'exercici de les despeses següents (notes 5 i 11 de la memòria dels comptes anuals):

- a) Despeses de recerca i selecció del personal, consultoria, publicitat, coordinació de l'àrea industrial, estudis i despeses diverses facturades per SPTCV en l'exercici, així com per assessorament i supervisió, desplaçament, hostalatge i d'altres despeses de Producciones Aguamarga S.L., per 3.548.573 euros, computades en l'actiu com a despeses d'establiment (vegeu l'apartat 4.2.1).
- b) Despeses de gestió de patents i marques, comptabilitzades en l'actiu com a immobilitzat immaterial, per un import de 59.355 euros.

4.5 Situació tributària

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

Segons assenyala la nota 10 de la memòria, la Societat ha registrat el crèdit fiscal derivat de les pèrdues de l'exercici per estimar que seran compensades amb beneficis futurs generats en els pròxims exercicis. El citat import, per 485.171 euros, ha sigut comptabilitzat com una despesa negativa per impost de societats, tal com s'observa en el quadre 8 anterior.

D'acord amb la resolució de 9 d'octubre de 1997, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) sobre alguns aspectes de la norma de valoració 16 del Pla General de Comptabilitat (PGC) relativa a l'impost de societats, els crèdits per compensació de bases imposables negatives i els impostos anticipats només seran comptabilitzats en la mesura que tinguen interès cert respecte a la càrrega fiscal futura. Per això si existeixen dubtes al voltant de la seua recuperació futura, per aplicació del principi de prudència, no hauran de ser registrats en els comptes anuals com a tals, i en cap cas, aquestes partides poden registrar-se en l'actiu ni corregir-se la seua valoració mitjançant la dotació de provisions.

El disseny d'un Pla de negocis de la Societat amb les estimacions d'ingressos i despeses, segons les diverses hipòtesis i escenaris possibles, es troba en fase d'elaboració a la data de la nostra revisió.

Per tot això, aquesta Sindicatura considera que a la data actual no ha quedat suficientment justificada la raonabilitat de la futura compensació o recuperació del dit crèdit fiscal, per la qual cosa l'aplicació del criteri de prudència fa aconsellable que les bases negatives queden pendents de compensació en el termini establert per la normativa fiscal vigent.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

Ciutat de la Llum és una societat pública de caràcter mercantil de capital mixt, en la qual la participació de SPTCV a 31 de desembre de 2002 puja a 98,44% i el restant 1,56% correspon a Producciones Aguamarga, S.L.

En els nostres informes de fiscalització corresponents als últims exercicis, ja s'assenyalava que, en determinats casos, pot ser aplicable a les empreses públiques, íntegrament, el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny (d'ara endavant TRLCAP), en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. En concret, açò ocorre quan les empreses exerceixen competències públiques de l'ens matriu.

Un supòsit típic d'exercici per una empresa de competències públiques de l'ens matriu, és el d'execució d'infraestructures públiques, que és l'activitat pròpia del gir o tràfec administratiu. En el cas de Ciutat de la Llum, hi ha una divisió del treball entre aquesta i SPTCV. Així, és aquesta última la que s'encarrega d'executar les infraestructures públiques necessàries, mentre que la primera es centra en l'execució de les obres ubicades en l'àrea recreativa, segons el Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures Ciutat de la Llum" (PEDUI).

Vist aquest objecte social, detallat en l'apartat 3.1 d'aquest informe, ens trobem davant d'una actuació que encara que estiga dirigida per l'Administració de la Generalitat Valenciana, és susceptible de dur-se a terme per una empresa pública subjecta a l'ordenament jurídic privat.

No obstant això, caldrà tenir en compte les particularitats següents:

- Sent Ciutat de la Llum una societat d'economia mixta, considerem recomanable arribar a un acord perquè col.labore en el finançament de les infraestructures públiques que està duent a terme SPTCV (empresa pública participada íntegrament per l'Administració), en funció del benefici especial que n'obtinga.
- Sent SPTCV la beneficiària de les expropiacions efectuades per l'Administració de la Generalitat Valenciana, la creació de Ciutat de la Llum, comporta que serà aquesta la que en la pràctica els done als terrenys la finalitat perseguida amb l'expropiació, en la part compresa dins de la seua àrea d'actuació. Per tant, haurà de sotmetre's a les prescripcions legalment imposades als beneficiaris de l'expropiació.
- Encara que Ciutat de la Llum siga una empresa pública d'economia mixta subjecta a l'ordenament jurídic privat, és sabut que l'ordenament jurídicopúblic estableix normes que limiten la seua actuació, com ara el TRLHPGV i el TRLCAP.

Resumint, caldrà aplicar quan pertoque el que disposa l'article 2.2 del TRLCAP que subjecta a les prescripcions d'aquesta Llei relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, aquells contractes d'obres, de consultoria, assistència i serveis que hi estiguen relacionats i que tinguen per objecte, entre altres, l'execució dels equipaments d'aquella naturalesa i estiguen subvencionats directament per l'Administració amb més del 50% del seu import, sempre que aquest supere les quanties assenyalades en la mateixa norma.

Per aplicar correctament aquest precepte, cal tenir en compte que una interpretació finalista de la norma imposa que s'equipare a la subvenció tota relació financera que s'establisca entre una administració i la seua empresa filial, independentment de la seua denominació, ja que allò substancial és que el contracte es financie amb més del 50% del seu import amb fons públics. Així, seguint la transparència en les relacions financeres entre els estats membres i les empreses públiques (directiva 80/723/CEE, modificada per la directiva 85/413/CEE), han de considerar-se supòsits de finançament els següents:

- a) Compensació de pèrdues d'explotació.
- b) L'aportació de capital o dotació
- c) Les aportacions a fons perdut o préstecs en condicions privilegiades.
- d) Avantatges financers, com ara la percepció de beneficis o renunciar a recuperar els crèdits.
- e) Renúncia a una remuneració normal dels fons públics compromesos.
- f) La composició de càrregues imposades pels poders públics.

Únicament quan el TRLCAP no siga aplicable a Ciutat de la Llum de la manera prevista en l'article 2.2 serà procedent contractar segons el que preveu en la disposició addicional sisena. Per acabar, la decisió d'exceptuar el compliment dels principis de publicitat i concurrència haurà de ser motivada aportant les dades en l'expedient tramitat per a justificar-la, com excepció a la regla general establida en la dita disposició.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2002 s'iniciaren un total de 31 expedients de contractació. D'aquest total, se n'han adjudicat 18 en l'exercici de 2002, per un import de 29.862.351 euros, a més de tres contractes menors per import de 29.271 euros, resolent-se desert un dels expedients iniciats. La baixa mitjana obtinguda en conjunt és del 35%, tal com es mostra, en euros, en el quadre següent:

	Núm. exp	Import licitat	Import adjudicat	% baixa
Total concurs	6	43.671.494	28.413.241	35%
Total procedim negociat sense publicitat	12	2.308.854	1.449.110	37%
Subtotal contractes adjudicats	18	45.980.348	29.862.351	35%
Contractes menors	3	-	29.271	-
Desert	1	-	-	-
Total general	22	45.980.348	29.891.622	35%

Quadre 10

Del total d'expedients adjudicats, 3 van ser contractes menors, uns altres 6 van ser licitats per concurs i la resta, 12 expedients, per procediment negociat sense publicitat. Les baixes mitjanes obtingudes en aquests últims procediments van ser respectivament del 35% i 37%.

De la informació comptable disponible i del treball de revisió realitzat, es desprén que l'import d'execució dels expedients adjudicats en el 2002 imputat comptablement a l'exercici puja a 8.512.597 euros. D'aquest import s'han imputat com a despeses d'explotació 19.213 euros, com a despeses d'establiment i immobilitzat immaterial, 546.457 euros i com a immobilitzat material en curs, 7.946.927 euros, segons siga la naturalesa de l'expedient.

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per l'Entitat en la contractació de béns i serveis, s'ha seleccionat una mostra de 4 expedients amb un import d'adjudicació de 20.590.744 euros, cosa que representa el 69% del total adjudicat en l'exercici, amb el detall que es mostra en euros en el quadre 11.

Núm.	Codi expedient	Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
1	CDL/005/02	Contracte d'obra per a l'execució del moviment de terres, obres de fàbrica i murs en la parcel·la NNL del Pla Director de la Ciutat de la Llum.	C	16.809.377	9.776.520
2	CDL/007/02	Contracte de consultoria i assistència tècnica per a l'elaboració del projecte educatiu de la Ciutat de la Llum.	PNSP	600.000	336.400
3	CDL/010/02	Contracte de consultoria i assistència tècnica per al disseny, elaboració i posada en marxa d'un pla estartègic per al projecte Ciutat de la Llum.	PNSP	300.000	208.800
4	CDL/014/02	Tancament, coberta i elements metàl·lics dels plats 1A, 2A i 3A de CDL	PNSP	14.476.138	10.269.024

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Quadre 11

Pel que fa als expedients núm. 1 i 4, s'invoca el supòsit de fet de l'article 2n. 2 del TRLCAP, que comporta l'aplicació als contractes examinats de les normes legals en matèria de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació.

D'acord amb el que hem indicat en l'apartat 5.1 d'aquest informe, tot seguit comentem els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió dels expedients seleccionats, als quals els hem assignat una numeració entre l'1 i el 4 en el quadre 11, per a identificar-los millor.

a) Quant a la fase de preparació:

En els expedients número 1 i 4 no consta que els projectes tècnics siguin supervisats per Ciutat de la Llum, ni la realització del seu replanteig previ pels seus autors respectius. Així, la comprovació del replanteig que s'efectua abans del començament de les obres no té el document que lògicament i tècnicament ha de precedir-la.

En els expedients número 2 i 3, no consta l'existència de plecs de prescripcions tècniques.

A més, en tots els expedients revisats existeixen els plecs de clàusules administratives particulars, però no han sigut informats jurídicament.

b) En relació amb el procediment i publicitat dels expedients:

Quant als expedients adjudicats per concurs, els número 1 i 4 del quadre 11, el termini de 13 dies naturals que es concedeix als licitadors per a la presentació de les seues proposicions es considera massa curt.

La tramitació d'aquests expedients amb el caràcter d'urgència no s'hi justifica degudament. A més la mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques, sense realitzar la corresponent proposta d'adjudicació.

A més a més, en els expedients número 1 i 4 no s'acompleix el requisit de publicitat comunitària que per raó de la quantia seria preceptiva legalment.

En els expedients adjudicats per procediment negociat, els número 2 i 3, no queda degudament justificada documentalment l'ús del dit procediment. Així, en l'expedient núm. 2 es realitza la consulta a tres empreses, però en el número 3, l'adjudicació es realitza directament a l'únic licitador consultat.

En cap dels dos expedients s'efectua la constatació de poders i l'expedient número 2, la declaració de no estar immers en causa de prohibició per a contractar, no es realitza davant l'autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat.

c) Quant als criteris de selecció, informes tècnics i adjudicació

En els expedients número 1 i 4 es valora insuficientment l'oferta econòmica (el 35% i el 40%). A més, s'estableix el criteri de l'experiència que es valora en un 5%, cosa que no resulta procedent, ja que no afecta directament a l'obra concreta que es realitzarà, sinó a la solvència tècnica de l'empresa, en general.

A més en aquests expedients es valora amb el 15% el termini d'execució total ofert, però després s'incompleix la duració assenyalada en el contracte.

Quant a l'adjudicació de l'expedient número 1, l'informe del departament tècnic proposa l'adjudicació del contracte a dues empreses, i la comissió executiva adjudica el contracte al licitador amb una segona puntuació més elevada. La dita actuació no s'ajusta a la forma d'adjudicació elegida (el concurs), puix que l'establiment d'uns criteris objectius d'adjudicació comporta que es realitzi a favor de l'oferta que obtinga una major puntuació, resultat de la seua aplicació. En els casos en què la comissió executiva discrepa de l'informe tècnic, ha de motivar adequadament la seua decisió i, sense eixir-se'n dels criteris objectius recollits en els plecs, deixar constància de les raons que la dues a concedir la màxima puntuació a una altra oferta.

Per altra part, la comunicació que es realitza a les empreses que han concorregut a la licitació dels expedients número 1 i 4, no informa sobre la identitat de l'adjudicatari.

d) Pel que fa a l'execució i el pagament:

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la documentació comptable de l'expedient número 1, ha posat de manifest que l'última certificació, corresponent a desembre de 2002 i gener de 2003, s'ha comptabilitzat en aquest últim exercici, per la qual cosa es troba pendent d'imputar al 2002 un immobilitzat en curs de 400.348 euros aproximadament (vegeu l'apartat 4.2.2, "Immobilitzat material").

El termini d'execució de l'obra adjudicada en el dit expedient s'ha demorat diversos mesos sobre la data prevista, cosa que no resulta coherent amb la urgència amb què s'ha tramitat el concurs i posa de manifest la necessitat d'efectuar un replanteig previ, tal i com hem indicat en l'apartat a) anterior.

L'acta de recepció provisional de la dita obra s'ha emés dins del mes següent al seu acabament efectiu i s'han aplicat les corresponents penalitats al contractista pel seu retard, d'acord amb el TRLCAP.

Entre la documentació comptable de l'expedient número 4, també hem observat que la direcció tècnica emet certificacions d'obra executada en diversos mesos. Cal assenyalar que l'emissió de certificacions per part de la direcció tècnica de la Societat ha d'efectuar-se mensualment, tal com estableix l'article 145 del TRLCAP.

6. RECOMANACIONS

A més dels aspectes citats en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Computar en l'actiu les despeses necessàries per a posar en funcionament el projecte Ciutat de la Llum, com a despeses d'establiment, ha de quedar justificat mitjançant estudis pertinents sobre la seua viabilitat econòmica, per aplicació del principi de prudència.
- b) Quant als terrenys sobre els quals està portant-se a terme els treballs relatius a instal·lacions cinematogràfiques i audiovisuals que constitueixen l'objecte social de Ciutat de la Llum i que són propietat del seu accionista majoritari, SPTCV, cal clarificar la seua titularitat jurídica a fi de conèixer també quins seran els criteris comptables per aplicar sobre l'immobilitzat material de la Societat.
- c) Aquesta Sindicatura recomana que la direcció tècnica de la Societat prengui les mesures adients per a corregir les deficiències detectades en l'emissió de les certificacions d'obra. En aquest sentit s'ha de revisar de manera especial incloure en la comptabilitat les certificacions del mes de desembre, i cal facilitar també al departament d'administració una relació escrita i valorada de les certificacions pendents d'aprovació corresponents al període en procés del tancament comptable.
- d) En els processos de selecció de personal, seria aconsellable que Ciutat de la Llum realitzés proves que deixaren constatació de la idoneïtat del candidat escollit per al lloc sol·licitat.
- e) Quant al deute pendent amb SPTCV recollit en els comptes "Proveïdors empreses del grup" i "Compte corrent amb empreses del grup", resulta aconsellable cancel·lar-lo el més prompte possible.
- f) Pel que fa a l'activitat inversora s'hauran de prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació aplicats per l'Entitat a l'exercici.

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de Projecte Cultural de Castelló, S.A. (d'ara endavant, Castelló Cultural o la Societat), han sigut presentats de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Castelló Cultural estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres -juntament amb l'informe d'auditoria- en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 27 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 27 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de Castelló Cultural, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, encara que no s'hi ha practicat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

- a) Revisió analítica dels comptes anuals.
- b) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals, en particular de l'immobilitzat i dels deutes amb entitats de crèdit.
- d) Revisió de la gestió contractual.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els 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 la Societat- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel real decret legislatiu 1.564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 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 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i la rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, facilita el suport financer necessari per a garantir-ne el funcionament, per mitjà d'aportacions al capital social, aportacions per a compensar pèrdues, concessió de subvencions i prestació d'avals davant d'entitats financeres; de manera que la continuïtat de la Societat depén d'aquest suport. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir la seua activitat; però no ha inclòs cap nota en la memòria que informe sobre aquesta circumstància.
- b) En virtut del conveni de col.laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta darrera institució va posar a disposició de Castelló Cultural les parcel.les sobre les quals s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts; la valoració conjunta de les dues parcel.les, segons el conveni, és de 12.214.369 euros.

A 31 de desembre de 2002, el valor net comptable de la construcció dels dos edificis s'eleva a 30.384.667 euros, que estan comptabilitzats en l'immobilitzat material.

En virtut de la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel.les i d'allò que s'hi edifique, pertanyerà de forma proindivisa a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i a aqueix efecte s'hauran d'atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el Registre de la Propietat.

D'acord amb això, el registre comptable més adequat de les construccions indicades, hauria de fer-se en l'immobilitzat material.

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

- c) La Societat està construint l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola, sobre terrenys que no són de la seua propietat; a 31 de desembre de 2002 la inversió realitzada s'eleva a 13.889.139 euros i està comptabilitzada en l'immobilitzat material.

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) Durant el transcurs del nostre treball, no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la junta d'accionistes de la Societat. Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes, en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals d'accionistes. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació vigent.
- b) D'acord amb l'article 11.1 dels estatuts de la Societat, el Consell d'Administració s'ha de reunir almenys una vegada cada tres mesos. Durant 2002 el dit òrgan solament es va reunir en dues ocasions, de manera que s'ha incomplert el manament estatutari. D'altra banda, les actes de les dites reunions no contenen les signatures del secretari i del president, requerides per l'article 11.6 dels estatuts.
- c) Les despeses de personal han superat l'import previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002; cosa que incompleix el que es disposa en l'article 29.5 de la dita llei.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

D'acord amb l'article 13 dels estatuts de la Societat, el Consell d'Administració constituirà al seu si una comissió executiva permanent, les atribucions de la qual són equivalents a les que es determinen en els estatuts per al Consell. Cal assenyalar que aquesta Comissió no s'ha reunit fins a la data.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'activitat desenvolupada, d'acord amb la memòria de 2002, ha sigut:

Museu de Belles Arts

Al llarg de 2002 s'han desenvolupat cicles de conferències i taules redones acompanyant algunes exposicions. En col.laboració amb la Filmoteca Valenciana, s'han projectat sis pel.lícules sobre pintors, la seua vida i les seues creacions a través de la història. El total de visitants d'aquestes exposicions ha sigut, des de la seua inauguració, de 74.372, dels quals 24.652 corresponen a l'any 2002. Podem destacar que l'any 2002 es va obrir al públic la biblioteca i que es va promocionar el vestíbul i el claustre com a espai expositiu. Des del mes de setembre, el Museu ha posat en marxa un projecte de voluntariat cultural.

Espai d'Art Contemporani

Castelló Cultural ha dedicat un gran esforç, humà i econòmic, a la promoció i el suport d'activitats en aquest projecte, i ha assolit un total de 34.530 visitants al llarg de les quatre exposicions que s'hi han realitzat.

Teatre Principal

El funcionament del Teatre es sintetitza en un total de 122 actuacions programades, a les quals han assistit 46.549 espectadors.

Auditori i Palau de Congressos de Castelló i Palau de Congressos de Peníscola

Al tancament de l'exercici, les obres estan executades en un 51% i en un 29%, respectivament, i està previst acabar-les durant 2003.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de situació de Castelló Cultural al tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici anterior, es mostren tot seguit, en euros.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	57.138.762	45.647.686	25,2%
Immobilitzacions immaterials	87.231	31.830	174,1%
Immobilitzacions materials	51.335.906	39.900.231	28,7%
Immobilitzacions financeres	5.715.625	5.715.625	0,0%
Actiu circulant	10.441.736	3.237.878	222,5%
Deutors	5.237.226	1.329.129	294,0%
Inversions financeres temporals	60	3.155	(98,1)%
Tresoreria	5.188.357	1.891.661	174,3%
Ajusts per periodificació	16.093	13.933	15,5%
Total actiu	67.580.498	48.885.564	38,2%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	4.328.469	(225.769)	-
Capital subscrit	8.444.219	3.005.060	181,0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(3.230.830)	(913.165)	253,8%
Aportació socis compensació pèrdues	4.031.748	2.404.048	67,7%
Pèrdues i beneficis	(4.916.668)	(4.721.712)	4,1%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	7.934.870	8.269.041	(4,0)%
Creditors a llarg termini	36.010.121	6.010.121	499,2%
Deutes amb entitats de crèdit	36.010.121	6.010.121	499,2%
Creeditors a curt termini	19.307.038	34.832.171	(44,6)%
Deutes amb entitats de crèdit	12.235.951	32.595.083	(62,5)%
Creditors comercials	7.013.198	2.203.468	218,3%
D'altres deutes no comercials	57.889	33.620	72,2%
Total passiu	67.580.498	48.885.564	38,2%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

Els béns d'immobilitzat material estan valorats al preu d'adquisició o al cost de construcció, i això inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a posar en condicions de funcionament el bé, incloent-hi l'IVA suportat no deduïble per l'aplicació de la regla de prorrata i, des de 2002 -tal i com s'indica en la memòria-, per la part de les càrregues financeres que es produeixen per raó dels préstecs rebuts per al seu finançament. Per aquest últim concepte s'han passat a l'actiu 427.650 euros en 2002 i corresponen 836.917 euros a quotes d'IVA suportat no deduïble.

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

Concepte	Saldos 31-12-01	Altes/ dotacions	Saldos 31-12-02
Terrenys i construccions	27.374.609	1.553.013	28.927.622
Instal.lacions tècniques i maquinària	4.575.538	7.413	4.582.951
D'altres instal.lacions, utillatge i mobiliari	5.251.759	25.786	5.277.545
Avançaments i immobilitzat en curs	4.208.130	11.283.391	15.491.521
D'altre immobilitzat	200.797	26.611	227.408
Total	41.610.833	12.896.214	54.507.047
Amortització acumulada	(1.710.602)	(1.460.539)	(3.171.141)
Immobilitzat material net	39.900.231		51.335.906

Quadre 2

L'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels béns. Durant 2002 la Societat ha reestimat la vida útil dels edificis i de les instal.lacions, basant-se en un informe sol.licitat a experts independents, en el qual queda justificat l'augment de la vida útil dels dites elements. En la memòria s'indica l'efecte de la dita reestimació sobre les amortitzacions de l'exercici, que consisteix en una disminució de 712.838 euros. Falta incloure en la base d'amortització el projecte complementari del Museu de Belles Arts, que roman en comptes d'immobilitzat en curs i que té una quota d'amortització per a l'exercici de 2002 que s'eleva aproximadament a 37.322 euros.

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

Immoble	Construccions	Avançaments i immobil. en curs	Valoració
Edifici Espai D'Art Contemporani	3.203.289	26.937	3.230.226
Edifici Teatre Principal	5.328.511	44.818	5.373.329
Museu Belles Arts	20.395.822	1.852.328	22.248.150
Auditori i Palau de Congressos de Castelló	-	10.555.668	10.555.668
Palau de Congressos de Peníscola	-	3.011.770	3.011.770
Total	28.927.622	15.491.521	44.419.143

Quadre 3

Espai d'Art Contemporani i Museu de Belles Arts

En virtut del conveni de col.laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta última institució es compromet a posar a disposició de Castelló Cultural les parcel.les sobre les quals s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts; la valoració conjunta de les dues parcel.les és, segons el conveni, de 12.214.369 euros.

D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel.les i d'allò que s'hi edifique pertanyerà de forma proindivisa a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló; a aqueix efecte s'atorgaran les corresponents escriptures públiques i se'n farà la inscripció en el Registre de la Propietat.

Com que els dos edificis ja estan finalitzats i operatius, recomanem que es complisca el citat conveni i que s'eleven a públics i s'inscriguen en el Registre de la Propietat els documents necessaris per a delimitar els títols de propietat i procedir-ne a l'adequada comptabilitat.

Mentre no es formalitzen els documents assenyalats, i ja que la propietat dels immobles no correspon a Castelló Cultural, caldria traspasar-ne el valor net comptable -que s'eleva a un total de 30.384.667 euros-, de l'immobilitzat material a l'immobilitzat immaterial.

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

En relació al Museu de Belles Arts, durant 2002 hom ha comptabilitzat l'última certificació de l'obra principal i les últimes factures per honoraris de direcció d'obra. Quant al projecte complementari, continuen sense formalitzar la recepció de l'obra.

Durant 2002 s'ha adjudicat per mitjà de concurs públic la contractació dels continguts de l'exposició permanent de les sales d'arqueologia i etnologia del Museu de Belles Arts. El contracte, de data 2 d'octubre de 2002, considera un preu de 463.691 euros (que no inclou l'IVA), i un termini de cinc mesos a partir del dia següent al de la data del contracte; malgrat que l'execució d'aquest contracte ha tingut lloc finalment durant 2003.

Auditori i Palau de Congressos de Castelló

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

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

En l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, es van comentar els aspectes més significatius relacionats amb l'adjudicació del contracte d'obres, que a 31 de desembre de 2001 estava executat en un 51,4%.

Palau de Congressos de Peníscola

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

No hi ha cap conveni o acord subscrit entre la Societat i la Generalitat Valenciana que delimita els títols de propietat sobre les construccions en curs i el règim d'ús i gestió futura de l'immoble. En conseqüència, i per les mateixes raons que en el cas de l'Auditori de Castelló, recomanem que s'estudie i es formalitze un conveni que considere les circumstàncies suara assenyalades.

El contracte de construcció va ser adjudicat en 2001 i signat el 13 de febrer de 2002; en el nostre informe de l'exercici de 2001 consten els aspectes més significatius relacionats amb l'adjudicació d'aquest contracte. A 31 de desembre de 2002 el contracte està executat en un 28,8%.

Els serveis d'assistència tècnica i control de qualitat foren adjudicats, després d'un concurs públic, a SGS-TECNOS, S.A., segons un informe tècnic datat el 25 d'abril de

2002; el contracte es va signar el 20 de juny de 2002, i considera un preu per tots dos conceptes de 161.945 euros (sense incloure-hi l'IVA).

4.2.2 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf del balanç, per 5.715.625 euros, correspon al preu d'adquisició en 1998 de la totalitat de les accions de CLOCEB, S.A., mercantil propietària del Teatre Principal de Castelló. El valor teòric comptable d'aquesta societat a 31 de desembre de 2002, és de 150.253 euros i la diferència -fins als 5.715.625 euros pagats- correspon al major valor del terreny i de l'edifici singular del Teatre Principal que es desprén de l'informe tècnic de valoració realitzat per CACSA en el moment de l'adquisició.

La Junta General d'Accionistes de Castelló Cultural acordà, en la seua reunió de 27 de juny de 2003, aprovar-ne la fusió per absorció, en la qual Castelló Cultural actua com a societat absorbent i CLOCEB, S.A., com a societat absorbida, que es dissol sense liquidació i transmetent a aquella tot el seu patrimoni a títol universal. Es prenen com a balanços de fusió els tancats a 31 de desembre de 2002 de cada una de les societats que hi intervenen. Queda pendent elevar a públics aquests acords i inscriure'ls en el Registre Mercantil.

4.2.3 Deutors

El concepte més important d'aquest epígraf està constituït per les subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament, per import de 4.031.747 euros, que s'han cobrat en gener de 2003.

També s'hi inclou l'IVA la devolució del qual ha sigut demanada a l'AEAT, que s'eleva a 425.107 euros, i l'IVA suportat en els certificacions d'obra pendents de pagament, que puja a 610.512 euros.

4.2.4 Tresoreria

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

Caixa	1.976
Bancs	5.186.381
Total	5.188.357

Quadre 4

L'import de "Bancs" correspon als saldos a favor de la Societat en vuit comptes corrents a la vista. Aquests comptes han generat ingressos financers per import de 274.926 euros, tal i com es pot apreciar en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis. L'import disponible en bancs, al tancament de l'exercici, representa una

quantitat important, a causa de la disposició dels préstecs que comentem en l'apartat 4.2.7.

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

4.2.5 Fons propis

El detall dels fons propis al tancament de l'exercici de 2002, és el següent, en euros:

Capital social	8.444.219
Resultats negatius exercicis anteriors	(3.230.830)
Aportacions per a compensació de pèrdues	4.031.748
Resultat de l'exercici	(4.916.668)
Total	4.328.469

Quadre 5

El capital social està dividit en 2.810 accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una i es troba totalment desemborsat pel soci únic, que és la Generalitat Valenciana.

La Junta General d'Accionistes celebrada el 5 de març de 2002 (vegeu el *DOGV* d'11 de març de 2002), acordà una ampliació del capital social de 5.439.158,60 euros, desemborsats en efectiu en abril de 2002. L'escriptura d'ampliació de capital va ser presentada per a la inscripció en el Registre Mercantil en 2003, un any després de l'adopció de l'acord. Quant a això, cal assenyalar que, d'acord amb el criteri de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes exposat en la consulta número 7 del BOIAC número 37 de març de 1999, "*quan es tracte d'una ampliació de capital, aquesta s'ha de considerar com a tal, a efectes comptables i d'acord amb la legislació mercantil, quan haja complit els requisits necessaris a aqueix efecte; circumstància que amb caràcter general es produeix quan se'n realitza la inscripció en el Registre Mercantil*".

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana; el seu moviment durant l'exercici de 2002 ha sigut el següent, en euros:

Saldo a 31-12-01	8.269.041
Traspasos al resultat de l'exercici 2002	(334.171)
Saldo a 31-12-02	7.934.870

Quadre 6

Durant 2002 la Societat ha establert sistemes adequats de càlcul dels traspasos a resultats, i ha resolt així les deficiències posades de manifest en informes anteriors.

4.2.7 Deutes amb entitats de crèdit

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

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini
	2003	2007-2013
DGZ Dekabank	-	24.010.121
BBVA	-	12.000.000
BSCH	5.207	-
Caixa Catalunya	12.011.047	-
Interessos redituats	219.697	-
Total	12.235.951	36.010.121

Quadre 7

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

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import (límit)	Condicions
<i>Préstecs</i>				
DGZ Dekabank	19-09-01	25-09-13	6.010.121	Euribor
DGZ Dekabank	03-04-02	23-04-12	18.000.000	Euribor + variable
BBVA	22-03-02	22-03-12	12.000.000	Euribor + 0,10%
<i>Crèdits</i>				
BSCH	01-12-00	01-12-02	9.015.182	Euribor + 0,30%
C. Catalunya	22-02-01	21-02-03	12.020.024	Euribor + 0,15%

Quadre 8

Tots els préstecs i crèdits estan garantits per mitjà d'aval de la Generalitat Valenciana i tenen com a finalitat el finançament de les obres en curs.

El préstec formalitzat el 19 de setembre de 2001 amb l'entitat DGZ Dekabank, s'amortitzarà per mitjà de sis pagaments anuals; el primer, el 25 de setembre de 2008 i l'últim, el 25 de setembre de 2013.

Els préstecs formalitzats durant 2002 foren seleccionats per l'Institut Valencià de Finances a petició de Castelló Cultural.

Un dels préstecs amb DGZ Dekabank es formalitza el 3 d'abril de 2002, per un import de 18 milions d'euros, que s'amortitzaran per mitjà de cinc pagaments anuals d'igual quantia, que començaran el 22 d'abril de 2008. Els interessos es pagaran per període semestrals vençuts; el primer, el 22 d'octubre de 2002 i l'últim, el 23 d'abril de 2012.

El préstec amb el BBVA es formalitza el 22 de març de 2002, per un import de 12 milions d'euros. L'amortització del principal es farà per mitjà de vint pagaments trimestrals de 600.000 euros cada un; el primer, el 22 de juny de 2007 i l'últim, el 22 de març de 2012. Els interessos es paguen per trimestres vençuts, que començaran el 22 de juny de 2002.

Quant a les pòlisses de crèdit, la del BSCH ha sigut cancel·lada a començaments de 2003 i la de Caixa Catalunya, que venia inicialment el 21 de febrer de 2002, ha sigut renovada per un any més, amb l'informe favorable de l'Institut Valencià de Finances.

S'hi inclouen també 219.697 euros en concepte de periodificació d'interessos redituats pendents de venciment.

Segons que indiquen en la memòria, la Societat té previst concertar durant 2003 operacions financeres a llarg termini per import de 30 milions d'euros.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de Castelló Cultural de 2002, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2001, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	285.455	348.951	(18,2%)
Despeses de personal	637.254	503.268	26,6%
Sous i salaris i assimilats	501.353	388.857	28,9%
Càrregues socials	135.901	114.411	18,8%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	1.466.716	828.906	76,9%
Variació provisions tràfic	-	9.889	(100,0%)
D'altres despeses d'explotació	2.182.327	2.613.871	(16,5%)
Despeses d'explotació	4.571.752	4.304.885	(6,2%)
Despeses financeres	1.291.472	1.594.233	(19,0%)
Resultats financers positius	-	-	-
Despeses extraordinàries	4	2.234	(99,8%)
Despeses exercicis anteriors	2	134.633	(100,0%)
Resultats extraordinaris positius	361.718	630.533	(42,6%)

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negocis	188.759	248.282	(24,0%)
D'altres ingressos	121.152	216.696	(44,1%)
Ingressos d'explotació	309.911	464.978	(33,3%)
Pèrdues d'explotació	4.261.841	3.839.907	11,0%
Ingressos financers	274.926	73.581	273,6%
Diferències positives de canvi	1	8.314	(100,0%)
Resultats financers negatius	1.016.545	1.512.338	(32,8%)
Pèrdues de les activitats ordinàries	5.278.386	5.352.245	(1,4%)
Subvencions transferides a resultats	334.171	767.400	(56,5%)
Ingressos extraordinaris	215	-	100,0%
Ingressos exercicis anteriors	27.338	-	100,0%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	4.916.668	4.721.712	4,1%

Quadre 9

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

En 2002 s'han contractat 11 treballadors i uns altres 6 hi han causat baixa; la plantilla al final de l'exercici era de 35 treballadors. La plantilla contractada fou seleccionada de manera directa, mitjançant la intervenció -en alguns casos- del Servei Valencià d'Ocupació i Formació, sense utilitzar cap sistema d'oferta pública dels llocs de treball que s'havien de cobrir.

Les despeses de personal han superat les dotacions previstes per a la Societat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, cosa que incompleix l'article 29.5 de la dita Llei.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Els conceptes més importants que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 2002, són els següents, en euros:

D'altres serveis	779.629
Publicitat, propaganda i relacions públiques	505.236
D'altres tributs	335.939
Subministraments	187.013
Serveis de professionals independents	107.168
Reparacions i conservació	140.189
Transports	53.779
Serveis bancaris i similars	18.549
Primes d'assegurances	25.505
Arrendaments i cànons	29.319
Total	2.182.326

Quadre 10

En el compte "D'altres serveis" destaquen els contractes pels serveis de vigilància i seguretat i de neteja, que durant 2002 han adjudicat pel procediment de concurs obert.

"D'altres tributs" recull principalment l'IVA no deduïble per la regularització practicada d'acord amb la regla de prorata de l'IVA.

4.4.3 Import net de la xifra de negocis

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

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

Es componen dels conceptes següents: ingressos per arrendaments, 79.896 euros; ingressos per serveis diversos, 14.133 euros, i ingressos per subvencions corrents, 27.122 euros.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació. En primer terme, destaquen aquelles sobre les quals la Societat ha adoptat mesures correctores, atenent les nostres recomanacions de l'informe de l'exercici anterior.

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
 - a.1) La depuració de controls comptables al tancament de l'exercici.
 - a.2) L'aprovació dels comptes anuals dins del termini legalment establert.
 - a.3) La imputació, malgrat que no completament finalitzada, de l'IVA suportat no deduïble als comptes a què correspon.

- b) Després d'analitzar la situació actual, es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors.
 - b.1) A més de les conciliacions bancàries que la Societat realitza al tancament de l'exercici, és convenient practicar-les de forma periòdica i deixar-ne constatació de la realització.
 - b.2) Establir normes escrites que regulen les activitats de lloguer del Teatre Principal.
 - b.3) Per facilitar la gestió i l'adequat control intern, cal elaborar un manual de procediments, en el qual es consideren -entre altres qüestions- tots els tràmits que s'han de seguir en els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable en cada cas, i que almenys recullen de forma adequada l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002.
 - c.1) Traspasar els elements d'immobilitzat material que ja estiguen en funcionament a comptes segons la seua naturalesa i practicar les amortitzacions corresponents.

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant CIEGSA o la Societat) han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CIEGSA estan formats pel balanç de situació a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex del present informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat en data 24 de març de 2003, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 27 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

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

- a) anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici,
- b) revisió de la gestió dels contractes,
- c) revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

No obstant això, la fiscalització ha estat condicionada per les limitacions que detallem en els paràgrafs a) i b) de l'apartat 2.1.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els 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 la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei 19/1989, de 25 de juliol, de reforma parcial i adaptació de la legislació mercantil a les directrius de la Comunitat Econòmica Europea en matèria de societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei orgànica de l'Estat 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 28 de desembre de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda, que aprova les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- 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.
- Reglament del Registre Mercantil, aprovat pel reial decret 1.784/1996, de 19 de juliol.

- Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Estatuts de CIEGSA, aprovats pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'acorda la constitució de la societat mercantil.
- Conveni de col.laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat Valenciana i CIEGSA signat el 5 de febrer de 2001.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies, que incideixen de manera significativa en la representativitat dels comptes anuals fiscalitzats.

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, facilita el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Societat, mitjançant aportacions al capital social i per a compensar pèrdues; de manera que la continuïtat de la Societat depén d'aquest suport. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir l'activitat.
- b) La Societat ha seguit el criteri de registrar com a existències les construccions de col·legis d'educació infantil, primària i especial i les obres de millora en els instituts d'educació secundària, ja que considera que hi actua com a promotora. En el primer cas, els terrenys i les edificacions allí construïdes són propietat dels ajuntaments i en el segon, de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.2).

Tanmateix, la Societat ha comptabilitzat en l'immobilitzat material les construccions d'instituts d'educació secundària realitzades en terrenys que són de titularitat de la Generalitat Valenciana i sobre els quals està previst constituir un dret de superfície a favor de la Societat, d'acord amb el conveni subscrit entre aquesta i la Generalitat Valenciana el 5 de febrer de 2001 (vegeu l'apartat 4.2.1).

Fins al mes de juliol de 2003, la Generalitat Valenciana ha acordat desafectar com a domini públic dotze immobles, amb la finalitat de constituir sobre ells un dret de superfície a favor de CIEGSA, que ha sigut atorgat en escriptura pública. Dels dits immobles, n'hi ha deu que han sigut inscrits en el Registre de la Propietat, requisit essencial per a constituir un dret de superfície.

En relació amb això, cal destacar les qüestions següents:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat la destinació que tenien abans de la desafectació com a domini públic, que és la de prestar allí el servei públic d'educació; aquest servei, una vegada acabades les obres, el realitza la Conselleria de Cultura i Educació, amb independència que formalment s'hi haja constituït un dret de superfície.
- Que els immobles posats a disposició de CIEGSA i sobre els quals es pot constituir un dret de superfície, no són utilitzats en l'activitat ordinària de la Societat, ja que el seu objecte és la construcció de les infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) La quantia aprovada en concepte de productivitat supera en 35.858 euros l'import màxim que es podia satisfer per aqueix concepte, d'acord amb l'article 29.6 de la llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002. La citada quantia, la va aprovar el Govern Valencià el 17 de desembre de 2002 (vegeu l'apartat 4.4.2).
- b) En l'apartat 5 d'aquest informe assenyalarem les observacions més significatives que s'han posat de manifest en la fiscalització de la contractació i en uns altres aspectes relacionats amb tal contractació.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

De l'informe de gestió de la Societat, on figura l'activitat realitzada per aquesta en l'exercici de 2002, destaca la informació referent a les infraestructures educatives, sense considerar les obres executades per CIEGSA en subrogació:

<u>Situació de les obres</u>	<u>Nombre</u>
Licitades	85
Adjudicades	64
Iniciades	84
Construcció	118
Rebudes	7

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

En el quadre 1 es mostra, en euros, el balanç de situació que la Societat ha presentat en els seus comptes anuals.

ACTIU	31-12-02	31-12-01 (*)	Variació
Immobilitzat	148.701.910	13.892.631	970,4%
Despeses d'establiment	484.274	169.161	186,3%
Immobilitzacions immaterials	62.634	44.221	41,6%
Immobilitzacions materials	148.155.002	13.644.991	985,8%
Immobilitzacions financeres	0	34.258	-
Actiu circulant	134.056.828	23.564.927	468,9%
Existències	79.402.077	6.022.772	1.218,4%
Deutors	53.789.809	15.407.341	249,1%
Tresoreria	849.162	2.134.263	(60,2%)
Ajusts per periodificació	15.780	551	2.763,9%
Total Actiu	282.758.738	37.457.558	654,9%

PASSIU	31-12-02	31-12-01 (*)	Variació
Fons propis	50.518.713	2.478.888	1.938,0%
Capital subscrit	51.044.886	3.005.061	1.598,6%
Resultats negatius exers. anteriors	(526.173)	(31.057)	1.594,2%
Aports. socis per compensar pèrdues	5.329.557	1.803.036	195,6%
Pèrdues i beneficis (Pèrdues)	(5.329.557)	(2.298.152)	131,9%
Creditors a llarg termini	140.975.332	8.212.206	1.616,7%
Deutes amb entitats del grup	0	3.455.820	-
D'altres creditors	89.809.182	2.729.621	3.190,2%
Creditors per operacions de tràfic	51.166.150	2.026.765	2.424,5%
Creditors a curt termini	91.264.693	26.766.464	241,0%
Deutes amb entitats de crèdit	15.764.685	1.858.572	748,2%
Deutes amb entitats del grup	714.897	0	-
Creditors comercials	30.678.099	15.220.269	101,6%
D'altres deutes no comercials	44.107.012	9.687.623	355,3%
Provisions per a operacions tràfic	0	0	-
Total Passiu	282.758.738	37.457.558	654,9%

(*) No coincideix amb l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2001, per diferències causades per l'arredoniment de l'euro.

Quadre 1

L'actiu i el passiu han augmentat en un 654,9% respecte a l'exercici de 2001. En l'actiu destaquen les "Immobilitzacions materials" i les "Existències", que han experimentat increments del 985,8% i del 1.218,4%, respectivament, a conseqüència de l'activitat de la Societat en la construcció de col·legis i instituts. El "capital social" subscrit per la Generalitat Valenciana s'ha incrementat en un 1.598,6%, a causa de l'augment de l'immobilitzat i de les existències. També s'han incrementat els creditors a llarg i curt termini, en un 1.616,7% i un 241,0% respectivament, i s'ha generat un major endeutament de la Societat en l'exercici de 2002.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

L'epígraf "Immobilitzacions materials" és el més rellevant de l'actiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2002, ja que en representa un 52,4% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren a continuació, en euros:

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-01	Altes	Baixes	Saldos 31-12-02
Instal·lacions tècniques i maquinària	26.980	28.824	-	55.804
D'altres instal·ls., utillatge i mobiliari	222.742	104.445	-	327.187
D'altre immobilitzat material	108.873	48.956	-	157.829
Immobilitzacions en curs a revertir	13.321.126	135.455.630	-	148.776.756
Total valors de cost	13.679.721	135.637.855	-	149.317.576
Amortització acumulada	(34.730)	(65.171)	-	(99.901)
Provisió immobilitzat	-	(1.062.673)	-	(1.062.673)
Valor net	13.644.991	134.510.011	-	148.155.002

Quadre 2

Durant l'exercici de 2002, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 135.637.855 euros, i un 99% d'aqueixes adquisicions corresponen a "Immobilitzacions en curs a revertir". N'hem revisat un 27,8% del total i no hi hem detectat incidències.

Els immobles subjectes a reversió, corresponents a instituts d'educació secundària, els registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), el qual inclou les taxes inherents de la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. També s'hi inclouen -d'acord amb el que s'estableix en els documents subscrits amb la Conselleria en compliment del conveni de 5 de febrer de

2001- els honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a la Societat, realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2002 ascendien a 5.904.376 euros i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades.

Els immobles es mantenen com a immobilitzats en curs fins que s'aprova la liquidació definitiva de l'obra, moment en què s'inicia l'amortització de l'immoble.

La Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció d'instituts d'educació secundària actualment en curs, com a immobilitzats material, a pesar que els terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la Societat mantindrà la titularitat pública d'aquests edificis fins que es produïska l'acte formal de transmissió, en què revertiran a la Generalitat Valenciana.

Durant l'exercici de 2003 (fins a juliol), el Govern Valencià ha acordat desafectar dotze immobles com a domini públic, per tal constituir-hi un dret de superfície a favor de la Societat; el termini de duració serà el de vigència del conveni amb la Generalitat Valenciana de 5 de febrer de 2001, sense perjudici de poder-lo prorrogar, amb un límit màxim de 75 anys. Els citats drets de superfície han sigut atorgats en escriptura pública; d'aquests, n'hi ha deu que han sigut inscrits en el registre de la propietat, requisit bàsic per la constitució del dret de superfície.

La reversió al patrimoni de la Generalitat Valenciana, quan el finançament s'haja efectuat per mitjà d'ampliacions de capital, es realitzarà per reducció de capital social, amb devolució de les aportacions realitzades, mitjançant el lliurament de les construccions.

Quant a això, cal destacar dues qüestions:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de la desafectació com a domini públic, és a dir prestar en els dits immobles el servei públic d'educació; servei que, una vegada acabades les obres, realitza la Conselleria de Cultura i Educació, amb independència que formalment s'hi haja constituït un dret de superfície.
- Que els immobles posats a disposició de CIEGSA i sobre els quals es pot constituir un dret de superfície, no són utilitzats en l'activitat ordinària de la Societat, l'objecte de la qual és la construcció d'infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.

La distribució territorial per províncies, distingint entre el cost de l'obra pròpiament dit, uns altres costos -entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc.- i l'escolarització provisional, és la següent a 31 de desembre de 2002, en euros:

Província	Obra		D'altres costs		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	58.189.705	46,6%	6.929.778	38,3%	2.355.577	39,9%	67.475.060	45,3%
Castelló	14.739.480	11,8%	1.672.720	9,3%	670.052	11,3%	17.082.252	11,5%
València	51.869.652	41,6%	9.471.045	52,4%	2.878.747	48,8%	64.219.444	43,2%
Total	124.798.837	100,0%	18.073.543	100,0%	5.904.376	100,0%	148.776.756	100,0%

Quadre 3

El desglossament per nombre d'obres en procés, per províncies i per licitacions, és el següent a 31 de desembre de 2002:

Província	Obres licitades per la Conselleria	Obres licitades per CIEGSA	Total	
Alacant	4	40	44	38,9%
Castelló	1	13	14	12,4%
València	2	53	55	48,7%
Total	7	106	113	100,0%

Quadre 4

Totes les obres registrades en l'immobilitzat a 31 de desembre de 2002 figuren com a obres en curs, compresa una obra rebuda. Segons la Societat, això es deu al fet que encara no s'hi havia constituït el dret de superfície.

La Societat ha dotat una provisió per a immobilitzat per un import d'1.062.673 euros, per cobrir els costos de construcció derivats de l'aparició d'escletxes quan l'obra estava executada al 90%. En aquesta provisió s'han considerat correctament les despeses de demolició i les despeses d'obra executada, sense tenir en compte els aprovisionaments, elements certificats que han pogut ser utilitzats en l'obra nova.

Segons manifestacions de la Societat, aquest import es considerarà com a major valor del centre en el moment de la reversió, de forma que el seu finançament final es faça com a aportacions de capital, cosa que significarà la reversió de la citada provisió. En l'exercici en què aqueixa situació es materialitze, es generarà un ingrés per l'import abans indicat.

El 30 de gener de 2003 la Societat signa una addenda a l'anterior contracte amb la mateixa constructora que resultà adjudicatària del concurs de l'adequació, per tal d'executar el nou projecte.

4.2.2 Existències

El grup d'**existències** constitueix un 28,1% del total de l'actiu; la seua composició i el moviment durant 2002 es mostren a continuació, en euros:

Conceptes	Saldos 31-12-01	Augments	Baixes	Saldos 31-12-02
Equipament escolar	749.408	3.224.539	(3.973.947)	-
Obres en curs de construc. de cicle llarg	5.273.364	75.197.974	(1.069.261)	79.402.077
Pressups. acabats, edificis construïts	-	1.069.261	(1.069.261)	-
Total	6.022.772	79.491.774	(6.112.469)	79.402.077

Quadre 5

Durant l'exercici de 2002, els augments en existències han ascendit a 79.491.775 euros, un 94,6% dels quals correspon a "Obres en curs de construcció de cicle llarg". Les altes verificades per obres en curs han ascendit a 15.269.344 euros, i en representen el 20,3%. En la revisió efectuada s'ha comprovat que el concepte "Obres en curs de construcció de cicle llarg" està infravalorat en 1.058.119 euros, a conseqüència del fet que la Societat no havia comptabilitzat una obra que havia d'estar inclosa com a existència a 31 de desembre de 2002. Aquest import correspon a la diferència entre una certificació d'obra no comptabilitzada d'1.500.669 euros (vegeu l'apartat 5.2.1.3) i l'excés de periodificació de 442.550 euros d'una altra obra en curs.

Les "Obres en curs de construcció de cicle llarg" (col.legis d'educació infantil, primària i especial), les registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), el qual inclou les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. També s'hi inclouen -d'acord amb el que s'estableix en el documents subscrits amb la Conselleria en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001- honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a CIEGSA, realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2002 ascendien a 3.323.805 euros i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades; tal i com hem indicat anteriorment.

La Societat ha seguit adequadament el criteri de registrar com a existències les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció de col.legis d'educació infantil, primària i especial, i a obres de millora d'immobles ja existents d'instituts d'educació secundària, actualment en curs, ja que es considera que la Societat hi actua com a promotor. En el primer cas, els terrenys i edificacions allí construïdes són propietat dels ajuntaments, i en el segon cas, són propietat de la Generalitat Valenciana.

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

En el quadre 6 es reflecteix, en euros, la distribució territorial a 31 de desembre de 2002, per províncies, diferenciant entre el cost de l'obra pròpiament dit, uns altres costos -entre els quals s'inclou el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc.- i l'escolarització provisional.

Província	Obra		D'altres costos		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	22.217.127	32,5%	1.994.058	25,9%	665.444	20,0%	24.876.629	31,3%
Castelló	18.123.669	26,5%	2.287.045	29,8%	700.048	21,1%	21.110.762	26,6%
València	28.048.169	41,0%	3.408.204	44,3%	1.958.313	58,9%	33.414.686	42,1%
Total	68.388.965	100,0%	7.689.307	100,0%	3.323.805	100,0%	79.402.077	100,0%

Quadre 6

El desglossament per nombre d'obres en procés, per províncies i per licitacions, figura en el quadre 7.

Província	Obres licitades per la Conselleria	Obres licitades per CIEGSA	Total	
Alacant	-	19	19	22,4%
Castelló	2	18	20	23,5%
València	5	41	46	54,1%
Total	7	78	85	100,0%

Quadre 7

A 31 de desembre de 2002, s'havien signat sis actes d'ocupació de col·legis públics de primària i una acta d'ocupació de l'Escola Europea d'Alacant (1ª fase), i quatre actes de recepció d'obres de dates 2 d'agost, 6 de setembre, 4 d'octubre i 4 de desembre de 2002. S'havien ocupat obres de primària per valor de 20.158.737 euros, sense IVA, i rebut obres per 4.594.310 euros.

Totes les obres registrades en "Existències" a 31 de desembre de 2002 estan com a obres en curs, compreses les obres rebudes. La Societat hauria d'haver considerat les

obres rebudes com a "Obres acabades de construcció de cicle llarg". Aquestes obres estan pendents de ser lliurades a la Generalitat Valenciana i pendents de liquidació definitiva.

4.2.3 Deutors

En el quadre 8 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, que està format pels conceptes següents:

Concepte	Import
Clients per vendes i prestacions de serveis	221.015
Empreses del grup, deutores	24.812.431
Deutors diversos	2.611
Administracions públiques	28.753.752
Total	53.789.809

Quadre 8

En el concepte "Clients per vendes i prestacions de serveis" es recullen, en la majoria dels comptes, els deutes de les empreses adjudicatàries amb CIEGSA per la publicació d'anuncis de les licitacions i adjudicacions. Aquestes quantitats es faran efectives quan les descomptem del pagament de les factures als contractistes.

En el quadre 9 es mostra, en euros, el desglossament del concepte "Empreses del grup, deutores", que correspon als saldos que s'han de cobrar de la Generalitat Valenciana, Conselleria de Cultura i Educació, pels conceptes següents:

Concepte	Import
Per vendes d'equipament	16.797.646
Per vendes d'edificis de primària	1.240.343
Deute fiscal per obres de primària ocupades i rebudes	3.960.487
Deute fiscal per obres de secundària ocupades i rebudes	2.813.955
Total	24.812.431

Quadre 9

En el concepte "Per vendes d'equipament" es presenten els saldos que s'han de cobrar de la Generalitat Valenciana per la facturació que es fa a la Conselleria de Cultura i Educació per la compra efectuada per CIEGSA de l'equipament escolar dels centres d'ensenyament, i que és propietat de la Conselleria. La facturació s'efectua mensualment

des del mes de juliol de 2001, l'import pendent correspon a la totalitat de la facturació dels exercicis de 2002 i 2001.

En el concepte "Per vendes edificis de primària" es registra la factura per la construcció del Col·legi Públic Sant Vicent Ferrer d'Agullent, l'acta de recepció del qual es va signar el dia 7 de febrer de 2002. Aquesta obra ha sigut facturada a la Conselleria de Cultura i Educació, a diferència de les altres rebudes, perquè així ho fixava l'encàrrec signat el dia 14 de desembre de 2001 per la Conselleria i la Societat. Tanmateix, la Conselleria no ha confirmat aquesta factura com a pendent de pagament.

En el conceptes "Deute fiscal per obres de primària/secundària ocupades i rebudes", es registra la meritació de l'IVA repercutit per mitjà de factures a la Conselleria, per haver rebut les obres; però solament a efectes fiscals.

En la confirmació dels saldos pendents de pagament, la Conselleria de Cultura i Educació solament ha confirmat el deute derivat de la facturació -per part de CIEGSA- de la gestió d'expedients de contractació d'equipament i mobiliari escolar. La resta, 8.014.785 euros, no ha sigut confirmada per la Conselleria. A 31 d'agost de 2003, la Societat no havia cobrat cap import del saldo pendent a 31 de desembre de 2002 de la Generalitat Valenciana, Conselleria de Cultura i Educació.

En "Deutors diversos" es recull, en la majoria dels comptes, la periodificació dels interessos bancaris redituats i no cobrats a 31 de desembre de 2002.

La composició del concepte "Administracions públiques" a 31 de desembre de 2002, es reflecteix en el quadre 10, en euros:

Compte	Import
Hisenda pública deutor per IVA a compensar	2.439.575
Hisenda pública deutor per devolució d'imposts	23.248
Hisenda pública IVA pendent de meritació	24.739.179
Hisenda pública IVA meritat pendent de deduir	1.551.750
Total	28.753.752

Quadre 10

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 2002 la tresoreria de CIEGSA està integrada per 1.516 euros d'efectiu en la caixa de la Societat i 847.646 euros en set comptes corrents bancaris de lliure disposició, amb tipus d'interés variable en funció dels trams fixats. Les disposicions dels comptes corrents, les efectua de forma solidària el gerent fins a 300.506 euros, i per a imports superiors, de forma mancomunada amb la firma del president o vicepresident del Consell d'Administració i la del gerent.

4.2.5 Fons propis

El moviment hagut durant 2002 en els comptes de fons propis ha sigut el següent, en euros:

Compte	Saldo 31-12-01	Ampliació de capital	Aportació socis	Distribució resultats	Resultat exercici	Saldo 31-12-02
Capital social	3.005.061	48.039.825	-	-	-	51.044.886
Resultats negatius exers. ants.	(31.057)	-	-	(495.116)	-	(526.173)
Aports. socis compens. pèrdues	1.803.036	-	5.329.557	(1.803.036)		5.329.557
Pèrdues i beneficis	(2.298.152)	-	-	2.298.152	(5.329.557)	(5.329.557)
Total	2.478.888	48.039.825	5.329.557	-	(5.329.557)	50.518.713

Quadre 11

El capital social està representat per 16.981 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, totalment subscrites i desemborsades a 31 de desembre de 2002. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana, únic soci fundador. Durant l'exercici de 2002 es van fer tres ampliacions de capital, per un import de 48.039.825 euros.

Quant a això, l'aportació de capital que figura en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, per a CIEGSA, ascendia a 44.586.620 euros. Posteriorment, s'hi anul·len 2.614,12 euros, per tancament de l'exercici, i queda una aportació de la Conselleria de Cultura, Educació per a l'adquisició d'accions de la Societat de 44.584.005,88 euros, per a finançar:

- El 75% pendent de desemborsar de la primera ampliació, per import de 10.367.458,8 euros. Aquesta ampliació es va acordar en la Junta General d'Accionistes el 5 d'octubre de 2001, per un import de 13.823.278 euros, i fou inscrita en el registre mercantil el 13 d'agost de 2002.
- El desemborsament del 100% de la segona i tercera ampliació de capital, escripturades amb data 7 d'octubre de 2002, i que ascendien a 34.216.547,08 euros.

D'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, les subvencions corrents concedides pe la Generalitat Valenciana per a finançar l'activitat principal de la Societat, atés que no existeix cap contracte-programa d'aquestes subvencions, ni cap sistema similar que compte amb la fiscalització prèvia de la Intervenció General, es registren com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" en l'epígraf de "Fons propis" i s'apliquen als resultats de l'exercici una vegada que aquests han sigut aprovats per la Junta General d'Accionistes, i per l'import del resultat abans de fer aquestes aportacions. Les dites aportacions es cobraren en la seua totalitat en l'exercici de 2002.

Les subvencions no aplicades, les han registrades en un compte creditor a curt termini en l'epígraf "Deutes amb entitats del grup", per un import de 714.897 euros. Aquest import es correspon amb el saldo que s'ha de reintegrar per les subvencions corrents no destinades a la seua finalitat de l'exercici de 2002, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

El compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" està format pels següents conceptes, en euros:

Concepte	Import
Transferències corrents segons Llei de Pressuposts 2002	9.066.680
Anul.lacions de subvencions corrents	(3.022.226)
Conselleria de Cultura i Educació, subvenciones corrents per a tornar	(714.897)
Total	5.329.557

Quadre 12

4.2.6 D'altres creditors i creditors per operacions de tràfic a llarg termini

En aquests epígrafs es recullen els deutes a llarg termini de la Societat, que suposen un 49,9% del total passiu del balanç. El desglossament se'n reflecteix en el quadre 13, en euros:

Concepte	Import
D'altres creditors	89.809.182
<i>Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini</i>	<i>183.009</i>
<i>Creditors immobilitzat</i>	<i>89.542.506</i>
<i>Proveïdors a llarg termini</i>	<i>83.667</i>
Creditors per operacions de tràfic	51.166.150
<i>Contractistes</i>	<i>51.166.150</i>
Total	140.975.332

Quadre 13

La Societat ha diferenciat en els seus comptes els "Creditors d'immobilitzat" i els "Creditors per operacions de tràfic". Aquests deutes es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors. Els classifiquen a llarg termini, perquè el seu venciment és posterior a un any.

4.2.7 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

En el quadre 14 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2002, que s'eleva a 15.764.685 euros, cosa que representa el 5,6% del total passiu del balanç. Tots els deutes vencen a curt termini.

Concepte	Import
Préstecs i crèdits	15.756.735
Deutes per interessos	7.950
Total	15.764.685

Quadre 14

El deute a 31 de desembre de 2002 per "Préstecs i crèdits" es desglossa, en euros, en el quadre 15.

Entitat	Data venciment	Data pròrroga	Import	Tipus interès	Aval	Pendent 31-12-01
Bco. Cto. Local	26/07/02	26/07/03	12.000.000	Euribor 360+0,04%	G.V.	9.756.958
La Caixa	30/10/02	29/10/03	3.000.000	Euribor 90+0,35%	G.V.	(123)
Bancaixa	05/11/02	05/11/03	6.010.121	Euribor 90+0,40%	G.V.	-
Caixa Ontinyent	12/11/02	11/11/03	3.005.060	Euribor 90+0,35%	G.V.	(100)
Hypovereinsbank	08/05/03	05/11/03	75.000.000	Euribor 90+0,25%	G.V.	6.000.000
Total			99.015.181			15.756.735

Quadre 15

El 9 de maig de 2002, amb un informe previ i favorable de l'Institut Valencià de Finances, es signa un contracte de crèdit a mitjà i llarg termini entre el Bayerische Hypo-und Vereinsbank A.G. i la Societat, per import de 75 milions d'euros, el venciment final del qual seria el 8 de maig de 2003 i el venciment prorrogat, el 5 de novembre de 2003. Els fons obtinguts a càrrec d'aquest crèdit es destinaran únicament a la construcció d'infraestructures educatives de la Comunitat Valenciana.

El concepte "Deutes per interessos" correspon a les despeses financeres meritedes i no pagades a 31 de desembre de 2002.

4.2.8 Creditors comercials

El saldo d'aquest epígraf representa un 10,9% del total del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2002. En els "Creditors comercials" es recullen els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en "Existències" i la resta de

deutes comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors. El desglossament d'aquest epígraf es reflecteix en el quadre 16, en euros.

Concepte	Import
Deutes per compres o prestacions de serveis	27.885.659
<i>Proveïdors</i>	5.674.509
<i>Proveïdors constructores</i>	21.944.652
<i>Creditors diversos</i>	266.498
Deutes representats per efectes per a pagar	2.792.440
<i>Proveïdors, efectes per a pagar</i>	2.461.093
<i>Creditors efectes per a pagar</i>	331.347
Total	30.678.099

Quadre 16

4.2.9 D'altres deutes no comercials

L'epígraf "D'altres deutes no comercials" constitueix el 15,6% del passiu del balanç de la Societat a 31 de desembre de 2002. En el quadre 17 es mostren, en euros, els conceptes que integren aquest epígraf a 31 de desembre de 2002.

Concepte	Import
Administracions públiques	351.521
Deutes representats per efectes per a pagar	3.115.209
D'altres deutes	40.628.279
Fiances rebudes a curt termini	12.003
Total	44.107.012

Quadre 17

El saldo del concepte "Administracions públiques" comprén: les retencions per IRPF del mes de desembre de 2002, per import de 249.921 euros -ingressats en gener de 2003-; la periodificació de IRPF de professionals, que correspon a treballs de l'exercici de 2002 pendents de rebre factura, per import de 37.983 euros, i la Seguretat Social del mes de desembre de 2002, per import de 63.617 euros -ingressada en gener de 2003.

En els conceptes "Deutes representats per efectes per a pagar" i "D'altres deutes", es comptabilitzen els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres

registrades en l'immobilitzat; així com la resta de deutes no comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries, els registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors o el document de recepció de la resta de creditors no comercials, com a periodificació pendent de rebre la corresponent factura.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

En el quadre 18 es mostra, en euros, el compte de pèrdues i beneficis que la Societat ha presentat en els seus comptes anuals de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001.

Despeses	2002	2001 (*)	Ingressos	2002	2001 (*)
Reducció exists. pressups. acabats	1.069.261	-	Import net xifra de negocis	5.043.208	10.721.036
Aprovisionaments	79.171.921	15.994.402	Augment d'existències	75.197.974	5.273.366
Despeses de personal	2.370.751	1.550.499	D'altres ingressos d'explotació	165.783	60.755
Dotació amortització immobilitzat	127.858	47.730			
Variació provisions de tràfic	-	-			
D'altres despeses d'explotació	1.727.794	810.793			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	4.060.620	2.348.267
Despeses financeres i assimilades	277.237	7.279	Ingressos financers	70.979	58.361
Resultats financers positius	-	51.082	Resultats financers negatius	206.258	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	4.266.878	2.297.185
Variació provisió immobilitzat	1.062.673	-	Ingressos extraordinaris	27	32
Pèrdues procedents immobilitzat	-	975			
Despeses extraordinàries	33	24			
Resultats extraordinaris positius	-	-	Resultats extraord. negatius	1.062.679	967
Resultat de l'exercici (benefici)	-	-	Resultat exercici (pèrdues)	5.329.557	2.298.152

(*) No coincideix amb la de l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2001, per diferències causades per l'arredoniment de l'euro.

Quadre 18

Les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 5.329.557 euros, han experimentat un increment, respecte de l'exercici anterior, del 131,9%. Això s'ha produït perquè la Societat ha incrementat la seua activitat, i no genera recursos suficients per al compliment del seu objecte social, raó per la qual les pèrdues de l'exercici són compensades amb aportacions del seu accionista únic, la Generalitat Valenciana.

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

4.4.41 Aprovisionaments

En el quadre 19 es mostra el saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 79.171.919 euros, un 92,3% de les despeses de la Societat. És l'epígraf més important dels comptes de despeses.

Concepte	Import
Compres d'equipament escolar	3.224.539
Variació existències equipament	749.408
Obres i serveis realitzats per tercers	75.197.974
Total	79.171.921

Quadre 19

El saldo del concepte "Compres d'equipament escolar" correspon a la totalitat de les compres efectuades per la Societat per equipament escolar; aquesta solament s'encarrega de contractar, rebre la compra i, posteriorment, facturar-la pel mateix import a la Conselleria. "Variació existències equipament" recull la disminució produïda en l'exercici de 2002 en el saldo "Existències per equipament escolar" (vegeu el quadre 5).

Del total de compres d'equipament escolar, aquesta Sindicatura n'ha revisat una mostra de factures que ha significat el 45,0% de l'import d'aquest concepte, i hem comprovat que estan suportades i comptabilitzades adequadament.

El concepte "Obres i serveis per tercers" s'incorpora al valor de les existències finals i correspon a les despeses per projectes bàsics, d'execució, estudis geotècnics, certificacions d'obra, despeses per escolarització, etc., que corresponen a les construccions d'infraestructures educatives relatives a obres de nova construcció de col·legis d'educació infantil, primària i especial, i a obres de millora d'immobles ja existents d'instituts d'educació secundària, totes actualment en curs, com a "Existències", ja que es considera que la Societat hi actua com a promotor (vegeu l'apartat 4.2.2). En aquest exercici s'ha revisat una mostra que representa el 20,0% del saldo. Hem comprovat que aquest compte està infravalorat en 1.058.119 euros (vegeu l'apartat 4.2.2); però això no afecta el resultat, ja que el compte d'ingressos "Augment d'existències" també està infravalorat en el mateix import.

4.4.2 Despeses de personal

En el quadre 20 es mostra la composició d'aquest epígraf, en euros.

Concepte	Import
Sous i salaris	1.905.902
Seguretat Social a càrrec empresa	462.056
D'altres despeses socials	2.793
Total	2.370.751

Quadre 20

La plantilla mitjana de la Societat, segons els comptes anuals, és la següent.

Categories	2002
Gerent	1
Cap de divisió	3
Cap de departament	5
Cap d'unitat tècnica	3,5
Tècnic superior	15,75
Tècnic mitjà	9,04
Cap d'unitat administrativa	3,5
Cap administratiu	9,5
Oficial administratiu	13,71
Recepcionista	2
Ordenança	0,92
Total	66,92

Quadre 21

A l'inici de l'exercici de 2002, la Societat comptava amb un organigrama funcional i jeràrquic, aprovat pel Consell d'Administració en data 13 de desembre de 2001, que constava de 80 llocs de treball. Durant l'exercici de 2002 es produeix una reestructuració organitzativa i l'11 de novembre de 2002 el Consell d'Administració aprova un nou organigrama, que consta de 90 llocs de treball. La Societat s'acull al I Conveni d'Oficines i Despatxos per a les províncies de Castelló i València 2000-2001-2002.

En la revisió de les despeses de personal, s'han observat les incidències següents:

- Han abonat a un treballador els havers corresponents a quatre dies que prèviament li havien descomptat per baixa per malaltia, a pesar que el Conveni pren en consideració aqueix descompte.
- S'ha superat en 35.858 euros l'import màxim en concepte de productivitat fixat en l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2002 de la Generalitat Valenciana. D'acord amb aquest precepte legal, l'import màxim en concepte de productivitat no ha de superar el 7% de la massa salarial corresponent a les retribucions bàsiques i complementàries fixes i periòdiques pagades durant l'exercici de 2001. La Societat ha calculat la massa salarial, considerant que a 31 de desembre de 2001 estaven coberts tots els llocs. El Govern Valencià, el 17 de desembre de 2002, aprovà l'import sol·licitat en concepte de productivitat.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 2,0% de l'import total de despeses de l'exercici de 2002. La seua composició és la següent, en euros:

Concepte	Import
Serveis exteriors	
Arrendaments	282.472
Reparació i conservació	18.728
Serveis professionals independents	486.477
Primes d'assegurances	17.528
Serveis bancaris	38
Publicitat, propaganda i relacions públiques	500.540
Subministraments	46.417
D'altres serveis	178.203
Tributs	8.749
D'altres despeses de gestió corrent	188.642
Total	1.727.794

Quadre 22

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra equivalent al 20,6% de l'import del dit epígraf; hem comprovat que el suport i la comptabilitat en són adequats, llevat del concepte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", que està sobrevalorat en 139.200 euros, perquè, d'acord amb la documentació examinada, la meritació de la despesa es produeix en l'exercici de 2003. Aquest import haurien d'haver-lo comptabilitzat en el compte de pagaments anticipats.

D'altra banda, en el concepte de "Primes d'assegurances", figuren 16.002 euros que corresponen a l'assegurança de responsabilitat civil d'administradors i alts càrrecs de societats mercantils, amb una cobertura màxima de 6.010.121 euros.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 2002, que s'eleva a 5.043.208 euros i representa el 6,3% dels ingressos de la Societat, està constituït pels ingressos procedents de les vendes realitzades a la Generalitat Valenciana durant el dit exercici. En el quadre 23 es mostra el saldo d'aquest epígraf, en euros.

Concepte	31-12-02
Per vendes d'equipament	3.973.947
Per vendes edificis de primària (vegeu epígraf 4.2.4)	1.069.261
Total	5.043.208

Quadre 23

CIEGSA compra i gestiona la contractació de l'equipament escolar per als centres escolars i posteriorment factura a la Conselleria de Cultura i Educació.

4.4.5 Augment d'existències

L'import que compon aquest epígraf, que s'eleva a 75.197.974 euros, representa un 93,4% del total d'ingressos en 2002. Aquest import recull la variació en l'exercici de 2002 de les existències d'"Obres en curs", que es veuria incrementada per l'ajust comentat en l'epígraf d'"Existències" d'1.058.119 euros (vegeu l'epígraf 4.2.2).

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos que componen aquest epígraf s'eleven a 165.783 euros i en representen un 0,2% del total en 2002. El seu component més significatiu, que puja a 165.743 euros, correspon als ingressos per repercussió de despeses a les constructores.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o mentre no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

En la nota 12 de la memòria, "Situació fiscal", figura que no hi ha diferències de cap tipus entre la base imposable negativa de l'impost i el resultat comptable; quan sí que hi ha una diferència de 19.913,40 euros entre ambdues bases; tal i com es recull en la

liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici de 2002 presentada el dia 20 de juliol de 2003.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

El quadre 24 mostra, segons la informació facilitada, el detall dels expedients de contractació de l'exercici de 2002 desglossats per tipus de contractes i modalitats d'adjudicació. També recull l'abast de la revisió realitzada.

Contractes propis de CIEGSA i tipus de licitació		Total				Revisats			
		Import en euros		Nombre exps.		Import en euros		Nombre exps.	
Obres	Concurs	445.111.722	100,0%	166	100,0%	67.322.504	15,12%	11	6,6%
	Total	445.111.722	100,0%	166	100,0%	67.322.504	15,12%	11	6,6%
	Concurs	801.946	4,3%	15	4,2%	71.971	9,0%	1	6,7%
	Negociat	17.688.412	95,7%	341	95,8%	846.763	4,8%	3	0,9%
	Total	18.490.358	100,0%	356	100,0%	918.734	5,0%	4	1,1%
Aules	Negociat	5.826.049	100,0%	87	100,0%	1.407.640	24,2%	4	4,6%
	Total	5.826.049	100,0%	87	100,0%	1.407.640	24,2%	4	4,6%
	Conc. -proced. obert	9.588.940	100,0%	1	100,0%	9.588.940	100,0%	1	100,0%
	Total	9.588.940	100,0%	1	100,0%	9.588.940	100,0%	1	100,0%
Contractes subrogats per CIEGSA									
Assistència tècnica i arquitectes		19.060.548	100,0%	229	100,0%	728.361	3,8%	2	0,9%
Total		19.060.548	100,0%	229	100,0%	728.361	3,8%	2	0,9%
TOTAL GENERAL		498.077.617		839		79.966.179	16,1%	22	2,6%

Quadre 24

5.1 Qüestions prèvies

5.1.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per CIEGSA

D'acord amb la remissió efectuada pel decret de constitució de CIEGSA i dels seus estatuts a l'article cinqué de la llei 3/1996, de 30 de desembre, resulta aplicable a la dita societat la Llei de Contractes -quant a capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació-, quan contracte la construcció de les infraestructures públiques educatives.

D'altra banda, el conveni de col.laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA de data 5 de febrer de 2001, assenyala que la constitució de la Societat es va fer "amb la finalitat de possibilitar la construcció de nous centres docents de titularitat pública, així com de realitzar l'adequació i/o ampliació dels centres docents existents, a fi d'ajustar-los als requeriments establits en la LOGSE". En el mateix sentit s'expressen els articles tercer del decret 122/2000 i quart dels estatuts socials.

En conseqüència, en la mesura en què la Societat actua com a mandatària o agent de l'Administració de la Generalitat Valenciana, puix que aquesta exerceix una part de les seues competències educatives a través d'aquella, caldrà aplicar la Llei de Contractes tant a les matèries expressament enunciades en l'article cinqué de la llei 3/1996, com a totes aquelles que es defineixen legalment com a actuacions relatives a la contractació.

Podem assenyalar que el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, en una sentència de 15 de maig de 2003, considera que no es pot interpretar el concepte d'"organisme de dret públic" utilitzat en l'article 1, lletra b), paràgraf segon, de les directrius 902/50, 93/36 i 93/37, en el sentit que els estats membres puguen excloure de forma anticipada les societats mercantils sota control públic de l'àmbit d'aplicació subjectiu d'aquestes directrius, ni, en conseqüència, del de la directriu 89/665. Per al dit Tribunal, el concepte d'"organisme de dret públic" no depén de la seua forma i règim jurídic d'aplicació, encara que aquest siga de dret privat, sinó de la concurrència dels tres requisits acumulatius següents: 1) Haver sigut creat per a satisfer específicament necessitats d'interés general que no tinguen caràcter industrial o mercantil; 2) estar dotat de personalitat jurídica; 3) realitzar una activitat que depenga estretament de l'Estat, dels ens territorials o d'altres organisme de dret públic.

5.1.2 Titularitat dels centres d'educació secundària o de règim especial construïts per CIEGSA

En el document subscrit entre la Conselleria de Cultura i Educació i la societat mercantil CIEGSA, en compliment de la clàusula quarta del conveni de col.laboració signat per ambdues parts en data 5 de febrer de 2001, s'estableix el següent:

- a) El sòl rebut per la Generalitat Valenciana dels ajuntaments, es manté en la titularitat de la Generalitat Valenciana, i allò que s'hi ha construït es considera de titularitat de CIEGSA, fins que siga revertit a favor de la Generalitat Valenciana a la finalització del conveni (31 de desembre de 2015), o abans d'aqueixa data si les previsions financeres així ho permeten.
- b) La fórmula jurídica elegida per a permetre que CIEGSA siga considerada titular dels centres construïts, fins que se'n produísca la reversió/lliurament/transmissió de la titularitat a la Generalitat Valenciana, és la constitució d'un dret de superfície quan es tracte de béns patrimonials.

En aplicació d'aquestes previsions establides en el conveni de col.laboració citat, el Govern Valencià acordà, en les seues reunions dels dies 1 i 29 d'abril de 2003, desafectar del domini públic de la Generalitat un total de dotze solars destinats a la construcció d'onze centres d'educació secundària i un conservatori professional de música, solament a l'efecte de constituir-hi un dret de superfície a favor de CIEGSA, ja que es manté en tot moment la finalitat de construir un centre docent públic de la Generalitat.

En execució d'aquests acords, amb data 25 de juliol de 2003 es van atorgar les corresponents escriptures públiques, de les quals deu han sigut inscrites en el Registre de la Propietat.

Hi ha en poder de CIEGSA informes jurídics que aporten arguments favorables a la viabilitat d'aquests acords. No obstant això, la realitat és que s'hi manté en tot moment la destinació que justifica la pertinença al domini públic dels terrenys, a pesar que l'article 29.1 de la llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, exigeix per a la desafectació que els béns i drets demaniais hagen deixat de ser necessaris per a l'ús general o per als serveis públics.

5.1.3 Endeutament derivat de l'execució d'inversions fetes per CIEGSA i finançades per la Generalitat Valenciana

Amb independència de les conseqüències jurídiques que deriven de l'entrada en vigor de la llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, i de la llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de l'anterior, per a l'exercici fiscalitzat s'hauria de computar ja, com a endeutament propi de la Generalitat Valenciana, el que resulte de l'execució de les inversions contractades per CIEGSA, a l'efecte de verificar el compliment del límit fixat en l'article 34 de la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, ja que no es pot oblidar que la institució autonòmica ha assumit el compromís d'"*amortitzar el finançament de les inversions que realitze CIEGSA*" (clàusula quarta del conveni de col.laboració de data 5 de febrer de 1999), ni que aquesta empresa actua com a mera mandatària de la Generalitat en l'execució de les obres realitzades en els centres docents de titularitat pública.

5.2 Contractes revisats

5.2.1 Contractes d'obres gestionats per CIEGSA

El quadre 25 mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió:

Tipus de contractes i licitació		Expedient	Detall	Import adjudicació
Obres	Concurs	A-96/055	I.E.S. nou a Cox - Alacant	5.977.513
		V-95/080	I.E.S. Joan Fuster a Sueca - València	8.574.421
		V-98/179	C.P. Soto Micó II (E.I.) - València	1.710.702
		C-96/117	C.P. J. Iturbi a Borriana - Castelló	3.791.389
		C-94/060	C.P. Pius XII a Vila-real - Castelló	3.629.680
		A-96/096	C.P. Azorín a Catral - Alacant	4.493.205
		V-95/014	I.E.S. nou a Albal - València	8.098.853
		V-98/090	C.P. Rodríguez Fornos - València	5.394.023
		A-97/106	I.E.S. la Cala a Benidorm - Alacant	9.491.441
		V-92/034	I.E.S. Sant Vicent Ferrer - València	9.015.243
		A-01/033	Escola Europea – Alacant (1ª fase)	7.146.034
Total				67.322.504

Quadre 25

5.2.1.1 Preparació del contracte

Dins de la mostra analitzada, s'inclouen deu contractes d'obres que s'integren en algun dels següents expedients, ja que CIEGSA realitza licitacions que tenen per objecte l'adjudicació de diversos lots que comprenen -en funció d'un criteri de proximitat geogràfica- diverses obres completes. Pertanyen a l'expedient denominat LOB03/01 (que comprén 21 obres que formen 8 lots), els següents: A-96/055, V-95/080, V-98/179, C-96/117, C-94/060 i A-96/096. Formen part de l'expedient LOB04/01 (que comprén 19 obres que formen 7 lots) les obres següents: V-95/014 i V-98/090. Forma part de l'expedient LOB05/02 (que comprén 20 obres que formen 8 lots) l'obra A-97/106. I de l'expedient LOB06/02 (que comprén 24 obres que formen 6 lots), l'obra V-92/034.

En els quatre expedients (LOB03/01, LOB04/01, LOB05/02 i LOB06/02), es preveu l'existència de diversos lots. Però aquests lots no es formen per fraccionament d'una obra, sinó per agrupació de diverses obres en un mateix lot. Cada una d'aquestes obres té el seu preceptiu projecte tècnic i -encara que l'adjudiquen juntament amb la resta d'obres que integren el seu lot a un mateix contractista- és objecte de formalització contractual i de recepció independent. El lot no resulta, doncs, de la divisió d'una obra en dos o més parts -tal com estableix l'article 136 de la Llei de Contractes-, sinó de l'agrupació de diverses obres independents que són així adjudicades de manera conjunta.

En els quatre expedients citats, la licitació es realitza -en la immensa majoria dels casos- a partir d'un projecte bàsic, és a dir abans que el tècnic encarregat per la Societat de

redactar-lo haja conclòs el projecte d'execució, i a l'acabament del qual haurà de col.laborar el contractista després. Aquesta manera d'actuar no encaixa amb el que s'ordena en la Llei de Contractes, la qual normalment exigeix que hi haja -prèviament a la licitació- un projecte d'execució (art. 124), o excepcionalment que aquest siga realitzat pel contractista, en els supòsits de contractació conjunta de l'elaboració del projecte i de l'execució de les obres corresponents (art. 125). Tanmateix, en els expedients examinats, la majoria de les obres solament compten amb el projecte bàsic, i la redacció del projecte d'execució no s'assigna al contractista, sinó que la realitza el tècnic prèviament contractat per CIEGSA. El contractista es compromet a col.laborar tècnicament amb el redactor del projecte d'execució, però no a elaborar-lo. Aquesta peculiaritat del plec planteja el problema de saber què ocorrerà en el cas que el contractista no estiga conforme amb el projecte d'execució aprovat per la Societat; la solució que s'adopta -i que s'incorpora als plecs respectius- és de considerar la discrepància, en el cas que la Societat no la considere fonamentada, com una causa de resolució contractual per incompliment culpable del contractista.

En els casos de licitació conjunta de projecte i obra, com que no hi ha cap projecte d'execució que quantifique amb la deguda certesa el pressupost de les obres, la Llei permet iniciar la licitació sobre la base d'un import estimat màxim (art. 125.4). Tenim, per tant, que legalment s'accepta de manera excepcional que hi haja un pressupost estimat, però s'exigeix que a efectes de la licitació no se'n puga ultrapassar l'import. Així, es tracta d'un pressupost estimat, però màxim. Açò no ocorre en els expedients analitzats, ja que s'hi preveu que el pressupost de licitació serà orientatiu (LOB03/01 i LOB04/01), o s'hi distingeix entre un pressupost orientatiu -quan siga licitat a partir d'un projecte bàsic- i un altre de màxim -quan existisca projecte d'execució- (LOB05/02 i LOB06/02). S'admet, per tant, en tots o en alguns casos -segons l'expedient de què es tracte-, que es puga superar el pressupost de licitació quan les empreses realitzen les seues proposicions econòmiques.

En els plecs no es diu quina solució escaurà adoptar en el cas que el projecte d'execució tinga un pressupost superior al del projecte bàsic que ha servit de base a la licitació. Dins de la mostra, s'ha comprovat l'existència de quatre supòsits (obres V-95/080, A-96/055 i A-96/096, pertanyents a l'expedient LOB03/01, i obres V-95/014, incloses en l'expedient LOB04/01) en els quals s'ha donat la dita situació. En tots aquests casos, la solució adoptada per CIEGSA ha sigut d'incrementar el preu del contracte per la diferència econòmica existent entre el pressupost d'adjudicació (cal fer constar que, a causa de les peculiaritats concurrents en els expedients citats, el dit pressupost resultà ser superior al de licitació) i el pressupost del projecte d'execució, perquè es va considerar que hi concorrien canvis tècnics justificats. Els increments aprovats per aquest motiu, referits als quatre supòsits inclosos en la mostra, han sigut els següents: 536.381,12 euros (obres V-95/080), 480.809,69 euros (obres A-96/055), 1.668.615,63 euros (obres A-96/096) i 141.421,21 euros (obres V.-95/014).

En els plecs dels quatre expedients citats, s'estableix que el preu total del lot serà abonat quan la Societat accepte la certificació final de l'última de les obres del lot, entenenent l'"última" en sentit cronològic, és a dir l'última que s'acabe; malgrat que s'ordena que a petició del contractista la Societat alliberarà el 70% del preu de cada una de les obres

que integren el lot, a mesura que vagen sent rebudes. I s'hi afegix que, a petició del contractista, el pagament s'instrumentarà per mitjà de dos efectes comercials, corresponents cada un al 50% de la quantitat total. Un dels efectes vencerà als 180 dies del seu lliurament, i l'altre, als 270 dies des de la mateixa data, sense que en cap cas no puga aquesta ser anterior a la presentació en el registre d'entrada de la Societat de la certificació final (o a la data prevista de finalització de l'última obra del lot corresponent), ni posterior en més d'un mes natural. En la mesura que es tracta d'una norma en la qual CIEGSA actua com a agent de l'Administració, resulta aplicable el que es disposa en l'article 14.2 de la Llei de Contractes, el qual -si no es disposa el contrari- prohibeix l'ajornament del preu en els contractes.

Quant a l'expedient A-01/033, fase 1^a, hem d'assenyalar que la licitació es realitza sobre la base d'un projecte bàsic i que presenta les mateixes característiques estudiades en relació amb els expedients de licitació de centres docents; raó per la qual resulten d'aplicació les observacions realitzades anteriorment.

5.2.1.2 Selecció dels contractistes

En els plecs que regulen la contractació d'obres per concurs i en els quadres de característiques tècniques, s'estableixen alguns criteris d'adjudicació que no es consideren adequats, bé perquè fan referència a característiques que són pròpies de l'empresa i no específicament de l'oferta realitzada, o bé perquè no s'adeqüen al criteri d'economia. Així, es puntuen de 0 a 15 punts els informes emesos sobre els licitadors per les unitats tècniques, i de 0 a 5 punts l'experiència en obres similars. Quant a l'oferta econòmica, cal dir que li assignen fins a 55 punts i que s'atorga la màxima puntuació a la que presente un preu menor entre totes les admeses, llevat d'aquelles que hagen sigut desestimades per considerar-les temeràries o desproporcionades. Ara bé, aquesta regulació no resulta satisfactòria des del punt de vista econòmic, perquè en el plec no s'exigeix que les ofertes presentades pels licitadors siguen iguals o inferiors al pressupost de licitació. A conseqüència d'això, es pot atorgar la puntuació màxima a ofertes que són superiors al dit pressupost. De fet, així ha ocorregut en l'adjudicació de diversos lots inclosos en els expedients examinats.

En totes les obres examinades, els pressuposts d'adjudicació són superiors als de licitació, sense que es conega a què obeeix això.

5.2.1.3 Execució dels contractes

Amb caràcter general, podem assenyalar que han transcorregut els terminis estipulats per a acabar les sis obres que es recullen en la mostra analitzada (amb relació a l'expedient LOB03/01, corresponent a la tercera licitació de centres docents); però fins a la data no se n'ha formalitzat la recepció. En tres expedients (A-96/096, V-96/055 i C-94/060), consta l'existència de sengles actes d'ocupació i comprovació de les obres; però en els dos primers casos solament estenen aquestes actes a efectes d'emmagatzemament i material didàctic.

Del total d'altres verificades dels contractes seleccionats, hem comprovat que són adequats el suport i la comptabilitat de totes les certificacions referides a aquestes obres. Podem esmentar que les obres contractades directament per CIEGSA i no subrogades de la Conselleria de Cultura i Educació, estan pendents de pagament en la seua totalitat i que se'n farà la liquidació amb els contractistes al finalitzar les obres. Quant a l'expedient A-01/033, la Societat no ha periodificat la certificació d'obra número 4, que és de juny de 2003; però l'obra ja estava acabada en setembre de 2002, ja que la van ocupar. L'import d'aqueixa obra que la Societat no ha comptabilitzat en "Existències" a 31 de desembre de 2002, és d'1.500.669 euros (vegeu l'apartat 4.2.2).

5.2.2 D'altres contractes gestionats per CIEGSA

El quadre 26 mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus de contractes i licitació		Expedient	Detall	Import adjudicació
Assistències tècniques, arquitect. i estudis geotècnics	Negociat	V-02/003	Arquitecte superior i tècnic I.E.S. nou de Benimaclet - València	355.086
		V-96/032	Arquitecte superior i tècnic I.F.P. Professor José Viquer de Benimaclet – València	468.061
		V-98/147 i V-99/043	Estudi geotècnic i informe de patologies edifici C.P. Lluís de Santàngel i part del C.P. Lluís de Santàngel	23.616
	Concurs	LAT V-A 03/02	Consultoria i assistència de suport a CIEGSA d'obres relatives a 4 centres docents	71.971
Total				918.734
Aules	Negociat	V-98/090	C.P. Rodríguez Fornos – València	619.140
		V-98/090	C.P. Rodríguez Fornos – València, ampliació	14.117
		A-95/068	I.E.S. el Monastil d'Elda – Alacant	764.291
		A-95/069	I.E.S. el Monastil d'Elda – Alacant, ampliació	10.092
Total				1.407.640
Subministraments	Concurs	C-003/02	Equipament de centres docents	9.588.940
Total				11.915.314

Quadre 26

5.2.2.1 Preparació del contracte

No s'han observat incidències en aquest apartat.

5.2.2.2 Selecció dels contractistes

S'adjudiquen pel procediment negociat els expedients V-98/090, A-95/068, A-95/069, V-02/003, V-96/032 i V-98/147-V-99/043.

Referit a aquests expedients, podem assenyalar que, en dos casos (V-98/090 i 95/068), no es considera pertinent la utilització del procediment negociat per a realitzar l'adjudicació, perquè no ens trobem davant d'un supòsit en què solament puga encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari.

S'adjudica per concurs la tercera licitació d'assistències tècniques, lot LAT V-A03/02. La manera en què s'hi formulen els criteris d'adjudicació no es considera adequada, bé perquè no respecten el criteri d'economia -puix que donen prioritat a la mitjana aritmètica de les ofertes, i no a l'oferta més econòmica-, o bé perquè fa referència a característiques que són pròpies de l'empresa (com és l'experiència), i no específicament de l'oferta realitzada.

Per la mateixa raó assenyalada abans, és qüestionable que en l'expedient C003/02 es valoren fins a 30 punts, sobre un total de 200, els informes emesos per les unitats tècniques. En relació amb aquest expedient, és de notar que en el plec existeix una indefinició pel que fa a quina oferta econòmica serà objecte de valoració, ja que no es concreta si serà la que es refereix al lot o a l'annex que agrupa diversos lots, a pesar que els licitadors estan obligats a concretar les seues proposicions econòmiques en relació amb els dos aspectes.

5.2.2.3 Execució dels contractes

Quant a l'expedient C-003/02, cal fer constar l'existència de modificats, que han significat un increment del pressupost d'adjudicació -referit a determinats proveïdors i lots- per un import mínim de 2.399.414 euros.

A part d'això, a data d'avui i havia pendants d'executar -de manera total o parcial- alguns lots, per un import global d'1.560.105,32 euros (l'IVA inclusivament). En el plec es preveu, per als supòsits de recepció fraccionada, que si en el termini de dotze mesos de vigència del contracte no es fa la petició de subministrament, en relació amb la totalitat o una part de determinats lots, el contractista podrà optar per revocar el contracte o per pactar amb la Societat les condicions d'ampliació del període de vigència del dit contracte. En el primer cas, el contractista no podrà reclamar cap indemnització per la part del contracte no executada (clàusula 13, últim paràgraf).

5.2.3 Subrogació de CIEGSA en els contractes subscrits amb la Conselleria de Cultura i Educació

En la mostra obtinguda, existeixen dos supòsits que es qualifiquen de subrogació, però que tenen el seu origen en contractes administratius subscrits fa anys per la Conselleria competent en matèria d'educació amb certs tècnics. Tanmateix, aquests contractes foren substituïts per uns altres de naturalesa privada, formalitzats per CIEGSA amb aqueixos mateixos contractistes, en els quals s'actualitzen les condicions en què s'han de dur a terme les prestacions estipulades per les parts, i s'adapten -si és el cas- a les necessitats actuals dels treballs encomanats al seu dia.

El quadre 27 mostra, en euros, els expedients de contractació que han sigut seleccionats per a la revisió:

Tipus de contractes i licitació	Expedient	Detall	Import adjudicació
Assistències tècniques i arquitectes	V-95/080	Redacció projecte bàsic i execució, direcció i liquidació obra I.E.S. Joan Fuster de Sueca - València	340.776
	A-97/106	Redacció projecte bàsic i execució, direcció i liquidació obra I.S. nou la Cala Benidorm – Alacant	387.585
Total			728.361

Quadre 27

La solució adoptada difereix en els dos expedients. Així, en el cas de l'expedient V-95/080, la Societat formalitza un nou contracte amb el tècnic o els tècnics a qui la referida Conselleria havia fet un encàrrec professional. En canvi, en el cas de l'expedient A-97/106, en virtut del que es disposa en l'acord subscrit entre la Conselleria i la Societat amb data 3 d'abril de 2001, els representants de la Conselleria, de CIEGSA i la contractista subscriuen un document conjunt, a l'objecte de resoldre el contracte adjudicat al seu dia per la Conselleria i de fer-ne un de nou entre CIEGSA i la mateixa contractista.

En els dos supòsits, a conseqüència de la substitució contractual descrita, desapareix el privilegi de la decisió unilateral i prèvia, en virtut del qual, en el cas d'haver discrepàncies amb el contractista, l'Administració pot imposar la seua particular interpretació del contracte i traslladar a aquest la càrrega d'haver de recórrer davant la jurisdicció contenciosoadministrativa si no hi està conforme (art. 59 de la Llei de Contractes). I això ocorre perquè la Societat, que és una societat mercantil, no pot assumir la posició jurídica que és pròpia de l'Administració.

6. FETS POSTERIORIS

Com a fets posteriors significatius, hem de comentar els següents:

a) En la Junta General d'Accionistes de CIEGSA celebrada el 4 de març de 2003, s'adopten els següents acords importants relacionats amb el capital social de la Societat:

- Ampliar el capital social en 72.119.952 euros, fins a deixar-lo establert en 123.164.838 euros. La dita ampliació de capital social es porta a efecte mitjançant l'emissió de 23.992 noves accions nominatives, números 16.982 a 40.973, tots dos inclusivament, de 3.006 euros de valor nominal cada una, que són subscrietes en aquest acte pel soci únic, la Generalitat Valenciana.

Així, després d'aquesta ampliació de capital, el capital social de CIEGSA és de 123.164.838 euros, dividit en 40.973 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una.

El dit augment de capital es desemborsarà mitjançant aportacions dineràries en efectiu; el 50% de l'ampliació de capital social, abans del dia 30 de maig de 2003, i el 50% restant, abans del dia 30 de juliol de 2003.

b) Amb relació al dret de superfície, fins a juliol de 2003 s'han produït els següents fets:

- El Consell de la Generalitat Valenciana, en la reunió del dia 1 d'abril de 2003, adoptà els acords següents:

* Desafectar del domini públic de la Generalitat l'immoble inventariat amb el codi A02/03/122/0011, que correspon a un solar, per a la construcció d'un centre d'ensenyament secundari.

* Constituir sobre la parcel·la anterior un dret real de superfície gratuït a favor de CIEGSA.

* El termini de duració del dret serà fins al 31 de desembre de 2015, o -si és el cas- fins que aquest puga ser prorrogat amb el límit legal de 75 anys des de la data d'atorgament de la corresponent escriptura. Finalitzat el termini, les edificacions i instal·lacions passaran a ser propietat de la Generalitat. La possible reversió anticipada implicarà l'extinció del dret de superfície, sense cap indemnització.

* El dret de superfície es subjecta al compliment, per part de CIEGSA, d'una sèrie de condicions.

* Formalitzar en escriptura pública la constitució del dret de superfície.

- El dia 25 de juliol de 2003 es va signar l'escriptura de constitució gratuïta de dret de superfície, atorgada per la Generalitat a favor de CIEGSA. A la data d'aquest informe, està pendent de registre.

- El Consell de la Generalitat Valenciana, en la reunió del dia 29 d'abril de 2003, acorda desafectar del domini públic de la Generalitat onze immobles, inventariats amb els codis A02/03/095/0002, A02/46/181/0009, A02/46/169/0013, A02/03/043/0002, A02/46/251/0001, A02/03/111/0001, A02/46/244/0015, A02/46/007/0004, A02/46/184/0021, A02/46/126/0004, A02/03/011/0002, que corresponen a onze solars, per a la construcció de centres docents públics. en relació amb aquests solars s'acorden també els mateixos punts que en el paràgraf anterior.

El dia 25 de juliol de 2003 es signen les escriptures de constitució gratuïta de dret de superfície, atorgada per la Generalitat a favor de CIEGSA, pels onze immobles. A la data d'aquest informe estan pendents de registre.

- c) A 31 de desembre de 2002, les licitacions d'obres pendents d'adjudicar ascendien a 176.352.060 euros, i s'han adjudicat -amb posterioritat a la dita data i fins a la data de formulació dels comptes anuals- contractes per un total de 110.267.036 euros. A 31 de desembre de 2002, les licitacions d'assistència tècnica pendents d'adjudicar ascendien a més de 282.599 euros, i s'han adjudicat tots els contractes en data 23 de gener de 2003.

7. RECOMANACIONS

A més del que hem indicat en uns altres apartats del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau fer les recomanacions que assenyalem a continuació:

- a) La Societat ha de tenir en compte el tall de les operacions, a fi de comptabilitzar aquells fets que afecten el tancament de l'exercici.
- b) Quant a l'execució dels contractes, podem assenyalar que en els plecs s'estableix -d'acord amb el que es disposa en l'article 115 de la Llei de Contractes- que els contractistes no podran subcontractar l'execució total o parcial de l'objecte del contracte sense la prèvia i expressa autorització de la Societat; però no s'hi articulen procediments de control que servisquen per a verificar el compliment d'aquesta limitació.