

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 ajustos 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.legacions.

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 assenyalem 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 constreyniment 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'eleva 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 circulant	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 preavís 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.