

CIUTAT DE LA LLUM, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

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

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

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de Ciutat de la Llum, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura havia de realitzar. Per tant, encara que no s'ha fet una auditoria completa, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents segons els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol (OCEX) i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

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

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

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de Ciutat de la Llum de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

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

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

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

2. CONCLUSIONS

2.1 Revisió financera

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

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

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

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

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

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

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

Quadre 1

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

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

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

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

Quadre 2

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

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

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

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

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

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

4.2.2 Immobilitzat material

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

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

Quadre 3

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2.3 Deutors

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

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

Quadre 4

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

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

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

4.2.4 Tresoreria

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

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

Quadre 5

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

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

4.2.5 Fons propis

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

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

Quadre 6

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

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

4.2.6 Creditors a curt termini

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

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

Quadre 7

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

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

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

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

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

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

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

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

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

Quadre 8

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

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

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

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

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

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

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

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

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

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

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

Quadre 9

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

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

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

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

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

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

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

4.4.3 Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

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

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

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

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

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

4.5 Situació tributària

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

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

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

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

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

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

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

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

Quadre 10

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

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

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

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

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Quadre 11

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

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

a) Quant a la fase de preparació:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. RECOMANACIONS

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

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