

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

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

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

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

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

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel real decret legislatiu 1.564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i la rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

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

Museu de Belles Arts

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

Espai d'Art Contemporani

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

Teatre Principal

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

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

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

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

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

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

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

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

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

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

Quadre 2

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

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

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

Quadre 3

Espai d'Art Contemporani i Museu de Belles Arts

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

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

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

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

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

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

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

Auditori i Palau de Congressos de Castelló

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

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

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

Palau de Congressos de Peníscola

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

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

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

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

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

4.2.2 Immobilitzacions financeres

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

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

4.2.3 Deutors

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

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

4.2.4 Tresoreria

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

Caixa	1.976
Bancs	5.186.381
Total	5.188.357

Quadre 4

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

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

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

4.2.5 Fons propis

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

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

Quadre 5

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

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

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

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

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

Quadre 6

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

4.2.7 Deutes amb entitats de crèdit

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

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

Quadre 7

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

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

Quadre 8

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

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

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

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

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

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

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

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

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

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

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

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

Quadre 9

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

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

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

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

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

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

Quadre 10

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

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

4.4.3 Import net de la xifra de negocis

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

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

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

5. RECOMANACIONS

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

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

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

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