

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



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

### **1.1 Objectius**

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

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

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

#### **1.2.1 Revisió financera**

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

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

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

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

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

### **1.2.2 Revisió de la legalitat**

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

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

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

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

## 2. CONCLUSIONS

### 2.1 Revisió financera

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

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

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

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

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

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

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

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



### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002**

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

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

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

##### 4.1 Balanc

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

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

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

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Despeses d'establiment

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

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

Quadre 2

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

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

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

### 4.2.2 Immobilitzat immaterial

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

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

Quadre 3

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

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

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

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

### 4.2.3 Immobilitzat material

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

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

Quadre 4

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.2.4 Immobilitzat financer

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

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

Quadre 5

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.2.5 Deutors**

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



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

Quadre 6

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

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

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

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

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

#### 4.2.6 Inversions financeres temporals

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

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

#### 4.2.7 Tresoreria

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

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

Quadre 7

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

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

#### 4.2.8 Fons propis

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

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

Quadre 8

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.2.9 Creditors a llarg termini**

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

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

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

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

Quadre 9

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

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

Quadre 10

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

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

Quadre 11

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

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

#### 4.2.10 Creditors a curt termini

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

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

Quadre 12

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

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

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

Quadre 13

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

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

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

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

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

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

Quadre 14

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

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

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



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

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

Quadre 15

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

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

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

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

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

#### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

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

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

Quadre 16

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

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

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

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

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

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

#### **4.4.3 Despeses financers**

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

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

#### **4.4.4 Dotació per a amortitzacions**

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

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

#### **4.4.5 Ingressos d'exploració**

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

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

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

#### **4.4.6 Ingressos financers**

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

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

Quadre 17

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

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

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

#### **4.5 Situació tributària**

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

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

### **5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió**

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

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

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

(1) Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 18

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

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

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

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

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

C: Concurs

#### Quadre 19

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

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

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



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

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

*a) Pel que fa a la fase de preparació*

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

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

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

*b) Pel que fa al procediment i la publicitat*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*d) En relació amb l'execució i pagament*

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

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

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

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

*e) Consideracions de caràcter general*

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

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

## **6. RECOMANACIONS**

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

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

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

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