



SINDICATURA DE COMPTES

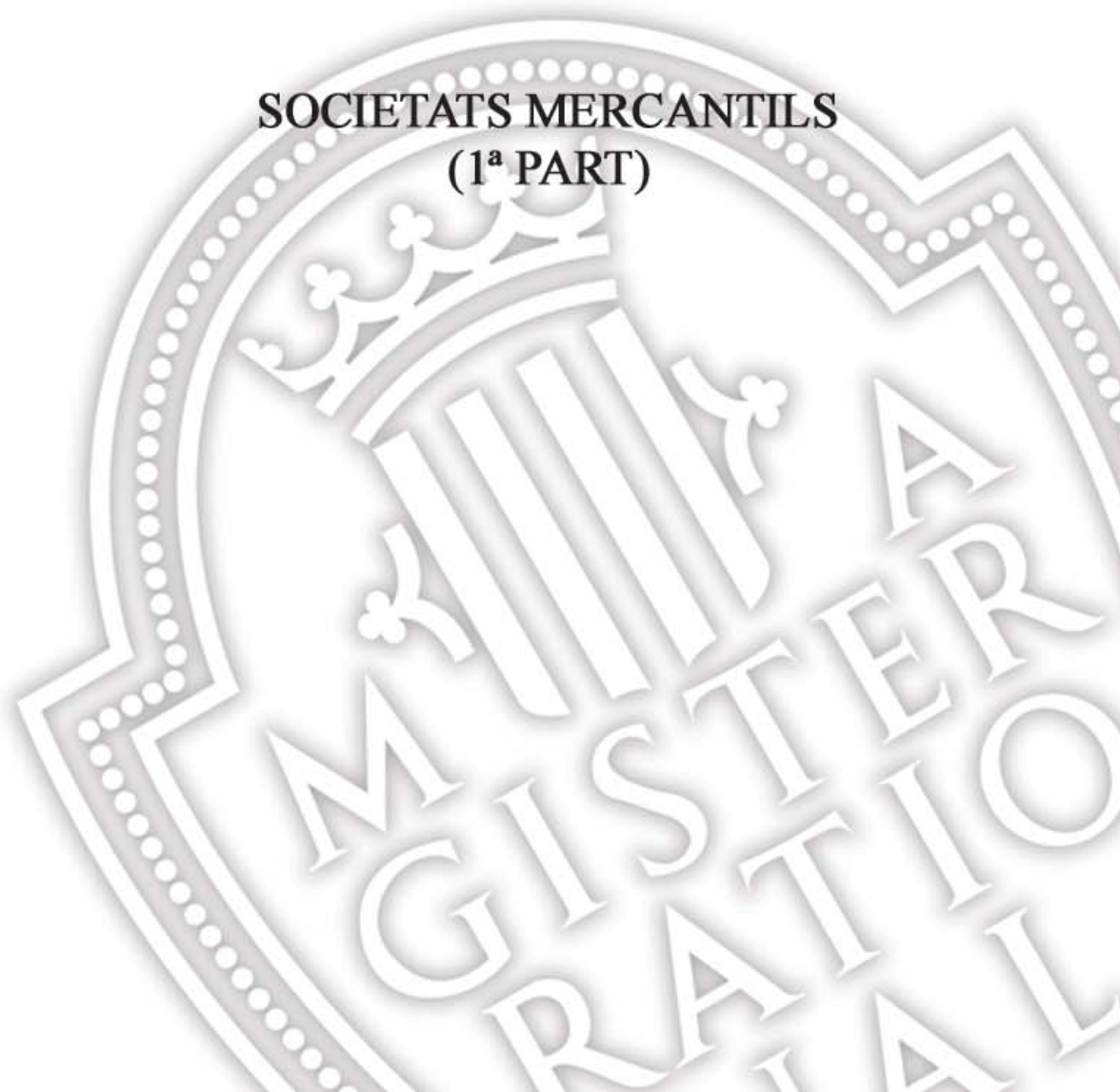
EXERCICI

2003

Informe de Fiscalització del
Compte General de la
Generalitat Valenciana

VOLUM IV

**SOCIETATS MERCANTILS
(1ª PART)**



GENERALITAT
VALENCIANA

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2003**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2003

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

Volum IV

1^a part

SOCIETATS MERCANTILS

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	15
1.1 Rendició de comptes i composició	15
1.2 Dependència de la Generalitat Valenciana	24
2. ESTRUCTURA I CONTINGUT DELS INFORMES DE FISCALITZACIÓ	28
2.1 Objectius generals	28
2.2 Abast i procediments de fiscalització	28
3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS FINANCERES AGREGADES	30
3.1 Comptes agregats de l'exercici de 2003	30
3.2 Subvencions de la Generalitat Valenciana	35
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	38
<u>II. AEROPORT DE CASTELLÓ, S.L.</u>	
1. CONSTITUCIÓ I OBJECTE SOCIAL D'AEROPORT DE CASTELLÓ, S.L.	41
2. CAPITAL SOCIAL I ACCIONARIAT	42
3. ACTIVITAT DESENVOLUPADA EN 2003	43
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS DELS COMPTES ANUALS	44
4.1 Abast i procediments de la fiscalització	44
4.2 Balanç	44
4.3 Epígrafs més significatius del balanç	45
4.4 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	48
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	50
5.1 Normativa aplicable, objectius i abast de la revisió	50
5.2 Aspectes generals del procés de contractació	50

ÍNDIX	Pàgina
6. RECOMANACIONS	55
<u>III. CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	59
1.1 Objectius	59
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	59
2. CONCLUSIONS GENERALS	61
2.1 Revisió financera	61
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	61
3. INFORMACIÓ GENERAL	62
3.1 Naturalesa i objecte	62
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	62
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	63
4.1 Balanç	63
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	64
4.3 Comptes de pèrdues i beneficis	68
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	70
4.5 Compromisos amb tercers	75
5. RECOMANACIONS	77
<u>IV. GRUP CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	81
1.1 Objectius	81
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	81
2. CONCLUSIONS GENERALS	85
2.1 Revisió financera	85
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	88
3. INFORMACIÓ GENERAL	89
3.1 Naturalesa i objecte	89

ÍNDEX	Pàgina
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	90
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS DEL GRUP CAC	92
4.1 Balanç de CAC, S.A. (societat dominant) i epígrafs més significatius	92
4.2 Compte de pèrdues i beneficis de CAC, S.A. i epígrafs més significatius	107
4.3 Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (societat dependent)	114
4.4 Societat de Gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L. (societat dependent)	116
4.5 Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i les Ciències, S.L. (societat dependent)	118
4.6 Societat de Gestió de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. (societat dependent)	119
4.7 Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (societat dependent)	125
4.8 Comptes consolidats de la Societat Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A. i de les societats dependents	126
4.9 Situació tributària	131
4.10 Avals	132
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	133
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	133
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	134
5.3 Anàlisi dels expedients de contractació	136
5.4 Cost a 31 de desembre de 2003 de l'immobilitzat per edificis	141
6. RECOMANACIONS	145
<u>V. CIUTAT DE LA LLUM, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	149
1.1 Objectius	149
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	149

ÍNDEX	Pàgina
2. CONCLUSIONS GENERALS	152
2.1 Revisió financera	152
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	152
3. INFORMACIÓ GENERAL	154
3.1 Naturalesa i objecte de Ciutat de la Llum, S.A.	154
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2003	154
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	155
4.1 Balanç	155
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	156
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	161
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	162
4.5 Situació tributària	164
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	165
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	165
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	166
6. RECOMANACIONS	171
<u>VI. CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	175
1.1 Objectius	175
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	175
2. CONCLUSIONS GENERALS	179
2.1 Revisió financera	179
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	179
3. INFORMACIÓ GENERAL	181
3.1 Naturalesa i objecte	181
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	181

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	182
4.1 Balanç	182
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	183
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	198
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	199
4.5 Situació tributària	205
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	206
5.1 Qüestions prèvies	206
5.2 Contractes revisats	208
6. FETS POSTERiors	218
7. RECOMANACIONS	220

INTRODUCCIÓ

1. SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1.1 Rendició de comptes i composició

L'article 5.2 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana estableix que es consideren empreses de la Generalitat Valenciana les societats mercantils en què hi haja participació majoritària de la Generalitat o de les seues entitats autònomes. A més a més, l'article 73.1 de la citada Llei, disposa que els comptes retuts per les empreses públiques integraran el Compte General de la Generalitat Valenciana, juntament amb el Compte Anual de l'Administració i els comptes retuts per les entitats autònomes.

Els comptes anuals de les societats mercantils de la Generalitat Valenciana, juntament amb els comptes anuals consolidats dels grups de societats formats per Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC) i VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA) amb les seues respectives filials, han sigut retuts en aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la IGGV, el 30 de juny de 2004.

Les societats mercantils subjectes a la Generalitat són les següents:

- Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE)
- Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC)
- Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA).
- Institut per a l'Acreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries, S.A. (INACEPS)
- Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX)
- Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA)
- Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC)
- Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA)
- Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV)
- VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA)

Al seu torn, les societats mercantils amb participació majoritària de CAC, SPTCV i VAERSA són les següents:

- a) CAC
 - Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (SG HEMISFÈRIC)
 - Societat de Gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L. (SG MUSEU)
 - Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L. (SG APARCAMENT)
 - Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. (SG OCEANOGRÀFIC)
 - Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (SG PALAU).
- b) SPTCV
 - Aeroport de Castelló, S.L. (ACSL)
 - Ciutat de la Llum (CL)
- c) VAERSA
 - Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV)
 - Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA)
 - Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA)
 - Planta de Residus d'Ibi, S.A. (IBI)
 - Reciclatge i Adob Pedra Negra, S.A. (PEDRA NEGRA)

Tot seguit resumim les característiques bàsiques de les societats mercantils de la Generalitat Valenciana i les seues societats participades.

CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA S.A, (CMPE)

Creada pel decret 128/1998, de primer de setembre, del Govern Valencià, el seu objecte social el constitueix l'organització, contractació i gestió de totes les activitats que siguen necessàries per a la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana, l'organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que es desenvolupen en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat; així com la promoció de les activitats esportives que es corresponguen amb els objectius i els fins que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES, S.A. (CAC)

Constituída pel decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la denominació de València, Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO).

El dia 4 de juliol de 1996, la Junta General d'Accionistes acordà la modificació de la denominació de la societat, que passà a ser Ciutat de les Arts i de les Ciències, i de l'objecte social, consistent en la promoció, organització i gestió de les activitats necessàries per a la posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, a més de la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que es desenvolupen en els immobles i les instal·lacions que integren els dits projectes. Així mateix, la societat podrà desenvolupar les activitats que integren el seu objecte social, totalment o parcialment, de forma indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb un objecte idèntic o anàleg.

Societats dependents de CAC:

- **Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (SG HEMISFÈRIC)**

Aquesta societat es va constituir el 13 de juny de 2001, i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació de l'Hemisfèric de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar tant en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevol altra instal·lació.

- **Societat de Gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip, S.L. (SG MUSEU)**

Aquesta societat es va constituir el 13 de juny de 2001, i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació del Museu de les Ciències Príncep Felip, així com la promoció, organització i gestió de les activitats per desenvolupar tant en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevol altra instal·lació.

- **Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L. (SG APARCAMENT)**

Aquesta societat es va constituir el 13 de juny de 2001, i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació de l'aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar tant en

l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevol altra instal·lació.

- **Societat de Gestió de l'Oceanogràfic, S.L. (SG OCEANOGRÀFIC)**

Aquesta societat es va constituir el 13 de juny de 2001, i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació de l'Oceanogràfic de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar tant en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevulla altra instal·lació. En l'exercici de 2003 es va produir l'obertura al públic de les instal·lacions.

- **Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (SG PALAU)**

Aquesta societat va ser constituïda el 17 de maig de 2002 i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació del Palau de les Arts de València, així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar tant en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevol altra instal·lació.

La societat no ha realitzat cap activitat a 31 de desembre de 2003.

CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA, S.A. (CIEGSA)

Creada pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià. El seu objecte social consisteix en l'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats que requereix la preparació, construcció d'obres, instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la Llei Orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu.

La Societat també ha d'atendre qualsevol obra d'adequació tant en els centres per construir, com dels construïts, que siguen competència de la Generalitat Valenciana.

INSTITUT PER A L'ACREDITACIÓ I AVALUACIÓ DE LES PRÀCTIQUES SANITÀRIES, S.A. (INACEPS)

Mitjançant el decret 14/2002, de 8 de febrer, del Govern Valencià, es va acordar constituir la societat mercantil Institut per a l'Acreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries, S.A. (INACEPS, S.A.).

La Societat té la consideració d'empresa pública de la Generalitat Valenciana, d'acord amb l'article 5.2 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Govern Valencià.

La Societat es regeix pels seus propis estatuts d'acord amb les normes de dret privat, sense perjudici del que preveu el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La constitució de l'INACEPS, S.A. es va inscriure en el registre mercantil de València el 9 d'agost de 2002, i la Generalitat Valenciana n'és l'únic accionista. El seu capital social puja a 180.300 euros.

El seu objecte social inclou l'acreditació de centres i serveis de salut en general, l'avaluació de les pràctiques sanitàries i el desenvolupament de les investigacions i activitats formatives necessàries per a tal fi.

Encara que va ser constituïda en 2002, aquesta societat ha iniciat la seua activitat en juliol de 2003. El reduït volum de la seua activitat en termes econòmics, que queda reflectit en els seus estats financers, i l'absència de riscos significatius d'auditoria, ha justificat que la Sindicatura no hi haja realitzat una fiscalització extensa dels seus comptes anuals i, per tant, no hi haja emés un informe de fiscalització separat.

No obstant això, hem realitzat una revisió formal i analítica dels comptes que han sigut presentat dins del termini legalment establert i s'inclouen juntament amb els comptes de totes les societats mercantils en un annex del present informe.

INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, IVEX, S.A. (IVEX)

Constituït pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la denominació Promoció de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA). El seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats que siguen necessaris per a impulsar la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana.

La Junta General Extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà la modificació de la denominació social de PROCOVA i la va substituir per la d'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX). Així mateix, es va acordar l'ampliació de l'objecte social, afegint al ja existent les activitats i els serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional.

INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A. (IVHSA)

Creat pel decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. Entre les funcions que integren el seu objecte social, figuren les de rehabilitació i promoció d'habitatges, en especial els de protecció oficial, tant públics com privats; l'adquisició i alienació de sòl, la promoció, gestió i execució d'activitats urbanístiques en general, així com totes aquelles activitats complementàries, accessòries i auxiliars que siguen necessàries per a la realització del dit objecte. En 1999, l'IVHSA va ampliar el seu objecte social per a facilitar el finançament i la construcció d'infraestructures educatives de titularitat de la Generalitat Valenciana.

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A. (PCC)

Constituída mitjançant el decret 203/1997, de primer de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de realitzar la promoció, organització i gestió de totes les activitats que requerisca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana denominat "Projecte Cultural de Castelló".

CLOCEB, S.A.

Les juntes generals d'accionistes de Projecte Cultural de Castelló, S.A. i CLOCEB, S.A. (propietària de l'immoble del Teatre Principal de Castelló i, alhora, del 100% de Castelló Cultural), van acordar el 27 de juny de 2003, aprovar la fusió per absorció en la qual Castelló Cultural actua com una societat absorbent i CLOCEB, S.A. com a absorbida, que es dissol sense liquidació, transmetent a aquella tot el seu patrimoni a títol universal.

Els acords de fusió s'elevaren a públics el 16 de desembre de 2003 i la seua inscripció en el Registre Mercantil es va realitzar el 2 de febrer de 2004.

Es van prendre com a balanços de fusió els tancats a 31 de desembre de 2002 de les dues societats intervinents, i els efectes de la fusió han tingut lloc el primer de gener de 2003. Per tant, CLOCEB, S.A. ha quedat dissolta i no ha hagut de formular comptes anuals de 2003.

SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA, S.A. (SEPIVA)

Creada pel decret 67/1984, de 2 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana. Entre les funcions que integren el seu objecte social, figuren les de preparació de sòl per a assentaments industrials i de serveis, així com l'equipament corresponent; també són funcions del seu objecte social les d'inspecció tècnica, gestió i control en l'àmbit de la seguretat, qualitat i normativa industrial.

Per decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, queda sense efecte l'adscripció de funcions realitzada a favor de SEPIVA en matèria d'inspecció tècnica de vehicles (ITV). A partir del primer de gener de 1998, l'activitat de ITV, una vegada adjudicada a les entitats concessionàries, la realitzen aquestes per mitjà de contractes de gestió de serveis públics.

Per decret 149/1998, de 22 de setembre, del Govern Valencià, s'assigna a SEPIVA la realització de les funcions de control metrològic. El 23 de març de 1999 s'adjudicà, en règim de concessió administrativa, el dit servei a una empresa privada.

Segons l'acord de 13 de març de 2001 del Govern Valencià, es deixa sense efecte l'adscripció de SEPIVA dels serveis d'inspecció periòdica dels aparells elevadors i instal·lacions elèctriques en els locals de pública concurrència al territori de la Comunitat Valenciana.

SOCIETAT PROJECTES TEMÀTICS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A. (SPTCV)

Constituïda en virtut de l'acord adoptat pel Govern de la Generalitat Valenciana el 26 de novembre de 1996, amb la denominació Societat Parc Temàtic d'Alacant, inicialment tenia per objecte social la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisca la preparació, construcció i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana per a la creació del parc temàtic de Benidorm, denominat "Terra Mítica"; així com la promoció, organització i gestió de totes les activitats que requerisca la preparació, construcció o posada en funcionament del projecte del Parc Temàtic d'Alacant, amb la instal·lació d'un complex lúdic i cultural a la ciutat d'Alacant denominat Ciutat de la Llum.

El 30 de juliol de 2002, la Junta General d'Accionistes va acordar la modificació de la denominació de la Societat, que va passar a ser Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. i de l'objecte social, consistent en la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisca la preparació, construcció i 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 els quals, entre altres, es desenvolupen activitats educatives, culturals, esportives, recreatives, assistencials, administratives i els equipaments necessaris per al seu correcte funcionament.

Societats dependents de SPTCV:

- **Aeroport de Castelló, S.L.**

Per acord del Govern Valencià de 5 de novembre de 2002 es va autoritzar la constitució per mitjà de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A., de la societat mercantil de responsabilitat limitada, Aeroport de Castelló, S.L. a l'empara de l'article 52 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana i de l'article 99 del text refós de la Llei de Societats Anònimes.

La Generalitat Valenciana va acordar juntament amb la Diputació de Castelló constituir mitjançant SPTCV una societat pública per a la gestió i el desenvolupament del projecte i poder donar l'entrada posteriorment a la participació de la citada Diputació en la societat, amb el límit màxim del 50% per a canalitzar de manera conjunta la citada gestió.

El capital social fundacional per un import de 60.000 euros va ser subscrit i desemborsat en la seua totalitat per SPTCV en gener de 2003. Posteriorment, en març de 2003, la Diputació de Castelló va subscriure íntegrament una ampliació de capital per import de 60.000 euros, que va ser desemborsada en la seua totalitat.

Els objectius de l'entitat són la construcció, el desenvolupament, gestió i explotació, en qualsevol de les formes admeses per la normativa vigent, d'infraestructures aeroportuàries o de serveis relacionats amb el transport aeri de persones i mercaderies.

- **Ciutat de la Llum, S.A. (CL)**

Amb data 2 de novembre de 2000 es constitueix la dita societat i el seu objecte social és la promoció, construcció i explotació de l'actuació denominada Ciutat de la Llum, així com dur a terme activitats relacionades amb els sectors audiovisual, cinematogràfic, hostaler i d'oci.

Inicialment, la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV), tenia una participació del 75% en el capital social de la Ciutat de la Llum, S.A., el qual va ser incrementat al 98,44% en el 2001, com a conseqüència de l'ampliació de capital acordada en el dit exercici.

A 31 de desembre de 2003, la Generalitat Valenciana participa en un 99,62% en la societat, per mitjà de SPTCV. La resta, 0,38%, correspon a una societat privada.

VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A. (VAERSA)

Creada segons la seua escriptura de constitució de data 31 de gener de 1986, amb la denominació de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., el seu objecte social és el tractament i la gestió de residus, el manteniment de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, la protecció de la flora, la fauna, les muntanyes i les aigües, la lluita contra incendis, la realització d'estudis mediambientals, la construcció civil i la prestació de serveis mediambientals, i l'arrendament d'immobles relacionats amb les activitats anteriors.

La Junta General Extraordinària de 26 d'octubre de 1995 acordà la modificació de la denominació de la societat, que passà a ser VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

Societats que en depenen:

- **Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV)**

Aquesta societat es va constituir mitjançant escriptura pública el 28 de juliol de 1994, amb la denominació Reciclatge de Residus l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla, S.A.; el canvi del seu nom social es produí per acord de la Junta General Extraordinària de 16 de desembre de 1998. La societat està participada en un 68,1% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 31,9%, pels ajuntaments compresos en la zona XIV del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana.

L'objecte social de la societat és la construcció de les infraestructures necessàries per a l'explotació del tractament dels residus dels ajuntament compresos en la zona XIV del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana (de la qual formen part, totalment o parcialment, les comarques de l'Alcoià, el Comtat, la Foia de Castalla i l'Alacantí), així com l'adquisició dels terrenys que a aqueix efecte es seleccionen; a més de la gestió, explotació i arrendament del tractament dels residus citats.

- **Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA)**

Aquesta societat es va constituir per mitjà escriptura pública el 25 de juliol de 1996. La societat està participada en un 93,3% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 6,7%, pels ajuntaments de les poblacions que componen la comarca de la Marina Alta.

El seu objecte social és la gestió d'una planta de transferència dels residus sòlids urbans generats pels municipis de la Marina Alta, així com el seu transport i posterior tractament des de la planta de transferència, situada en el terme municipal de Dénia, fins a un centre autoritzat.

- **Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA)**

Aquesta societat es va constituir mitjançant escriptura pública el 17 de setembre de 1996. La societat està participada en un 94,6% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 5,4%, per empreses del sector de la fusta i afins.

L'objecte social de RIFASA és la recollida, emmagatzematge, tractament i eliminació de tot tipus de residus en general i tòxics i perillosos en particular, que provenen de les indústries de la fusta, el moble i afins.

- **Planta de Residus d'Ibi, S.A. (IBI)**

Planta de Residus d'Ibi, S.A. es va constituir el 22 de febrer de 1999 per mitjà d'escriptura pública. La societat està participada en un 51,2% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 48,8%, per empreses de diversos sectors.

La societat té com a objecte social projectar, condicionar, construir i transformar centres de tractament de residus, estacions de transferència, instal·lacions de tractament de lixiviats, instal·lacions de desgasificació d'abocadors i totes aquelles obres que siguen necessàries per a una correcta gestió integral de tota mena de residus; així com la recollida selectiva, emmagatzematge, transport, tractament i eliminació dels dits residus, les transformacions necessàries per a la neteja dels nuclis de població i els espais naturals, l'educació mediambiental en matèria de residus i l'elaboració d'estudis i projectes d'impacte ambiental.

- **Reciclatge i Adob Piedra Negra, S.A. (PIEDRA NEGRA)**

Aquesta societat va ser constituïda l'11 d'abril de 2001 mitjançant escriptura pública. Es troba participada en un 51,0% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. i el 49,0% restant, per Cepsa Enginyeria Urbana, S.A.

La societat té per objecte social la realització d'activitats relacionades amb la conservació idònia del medi ambient i la construcció de tot tipus d'obres civils "claus en mans".

1.2. Dependència de la Generalitat Valenciana

En el quadre 1 podem observar la vinculació de cada una de les societats mercantils relacionades en l'apartat anterior amb la Generalitat Valenciana; s'hi mostren les conselleries de què depenien a 31 de desembre de 2003.

De la Conselleria de Sanitat depenia directament l'Institut per a l'Acreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries (INACEPS).

De la Conselleria de Cultura i Educació depenien Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE) i Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA).

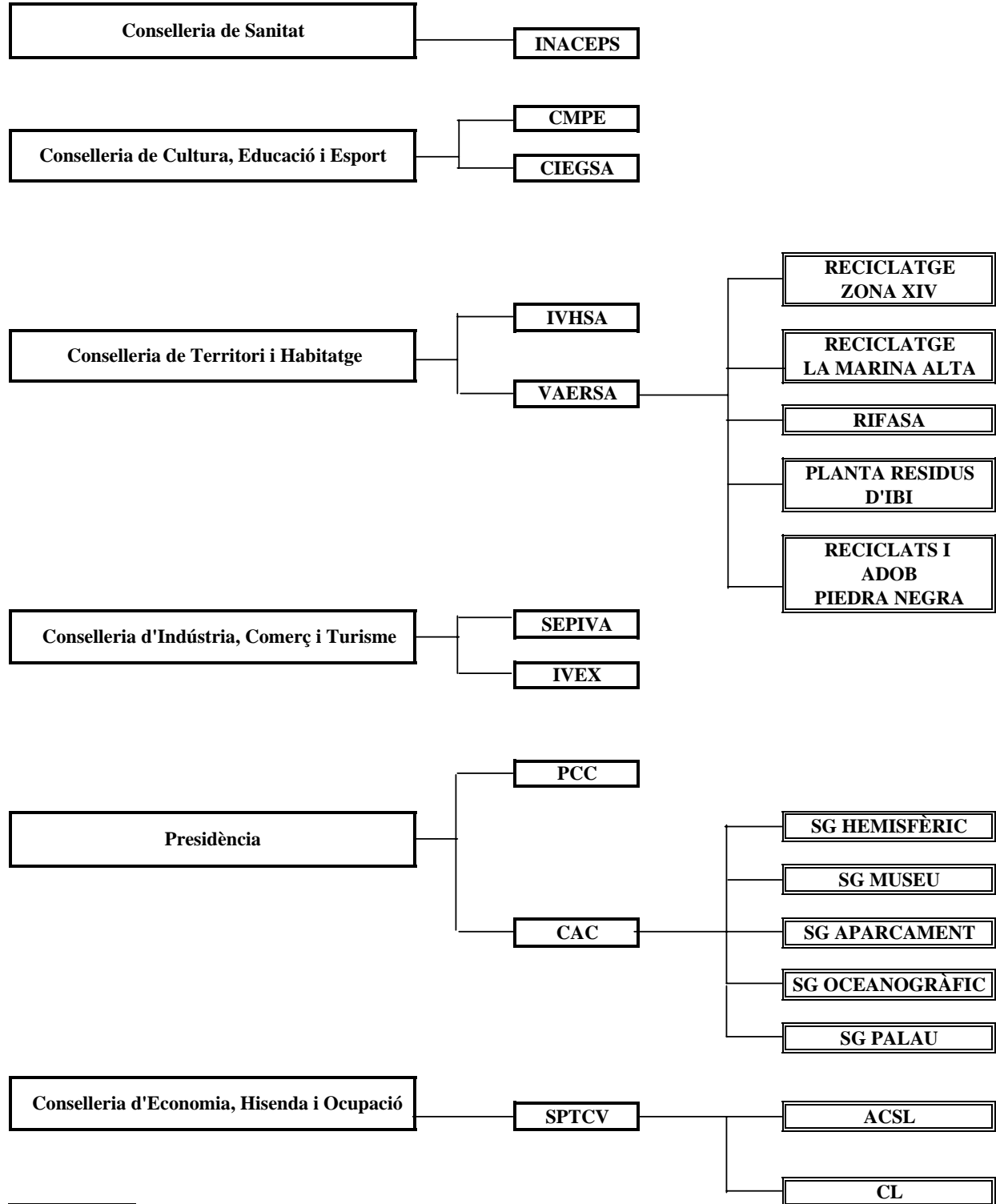
De la Conselleria de Territori i Habitatge depenia directament l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA) i VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i, indirectament, per mitjà d'aquesta, les societats Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV), Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA) Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA), la Planta de Residus d'Ibi, S.A. (IBI) i Reciclats i Adob Piedra Negra, S.A. (PEDRA NEGRA).

De la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme depenien les societats mercantils Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX), i Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA).

De Presidència de la Generalitat Valenciana depenien directament les societats Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC), i Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC); i indirectament per mitjà de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC), la societat de gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (SG HEMISFÈRIC), la societat de gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L. (SG MUSEU), la societat de gestió de l'aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L. (SG APARCAMENT); la societat de gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. (SG OCEANOGRÀFIC) i la Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (SG PALAU).

Finalment, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació depenia la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV) i mitjançant aquesta societat la Generalitat participa en l'Aeroport de Castelló, S.L. i Ciutat de la Llum, S.A.

Societats mercantils de la Generalitat Valenciana i societats participades



 : Societats participades per les Societats mercantils G.V.

Quadre 1

En el quadre següent es mostren les participacions (directes i indirectes) de la Generalitat Valenciana en els seus respectius capitals socials a 31 de desembre de 2003, en euros:

Societat	Capital social	Participació de la G.V.			Part. d'altres accionistes	
		Indirecta	Directa	%	Import	%
CMPE	21.997.039		21.997.039	100,0%	-	-
CAC	241.968.000		241.968.000	100,0%	-	-
<i>SG HEMISFÈRIC</i>	300.000	300.000		100,0%	-	-
<i>SG MUSEU</i>	300.000	300.000		100,0%	-	-
<i>SG APARCAMENT</i>	300.000	300.000		100,0%	-	-
<i>SG OCEANOGRÀFIC</i>	300.000	300.000		100,0%	-	-
<i>SG PALAU</i>	300.000	300.000		100,0%	-	-
CIEGSA	123.164.838		123.164.838	100,0%	-	-
INACEPS	180.300		180.300	100,0%	-	-
IVHSA	63.160.591		63.160.591	100,0%	-	-
IVEX	2.597.570		2.473.536	95,2%	124.034	4,8%
SEPIVA	24.462.910		24.462.910	100,0%	-	-
SPTCV	51.320.415		51.320.415	100,0%	-	-
<i>ACSL</i>	120.000	60.000		50,0%	60.000	50,0%
<i>CIUTAT DE LA LLUM</i>	39.600.000	39.449.520		99,6%	150.480	0,4%
VAERSA	36.447.933		36.447.933	100,0%	-	-
<i>R. ZONA XIV</i>	60.110	40.930		68,1%	19.180	31,9%
<i>R. LA MARINA ALTA</i>	60.851	56.796		93,3%	4.055	6,7%
<i>RIFASA</i>	60.104	56.830		94,6%	3.274	5,4%
<i>PLANTA RESIDUS IBI</i>	150.253	76.929		51,2%	73.324	48,8%
<i>PIEDRA NEGRA</i>	3.607.000	1.839.570		51,0%	1.767.430	49,0%

Quadre 2

2. ESTRUCTURA I CONTINGUT DELS INFORMES DE FISCALITZACIÓ

L'estructura i contingut dels informes de fiscalització de les empreses públiques i, en particular, de les societats mercantils de la Generalitat Valenciana han sigut adaptats a la directriu tècnica elaborada a l'efecte i aprovada per aquesta Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, en els preceptius informes s'especifiquen les conclusions generals obtingudes com a resultat del treball efectuat amb l'abast que s'hi defineix dins dels objectius generals de la fiscalització.

2.1 Objectius generals

En virtut del 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 2003 de les societats mercantils es presenten adequadament, d'acord amb 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 l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de les societats mercantils, i assenyalar en els diferents apartats dels respectius informes aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les societats, i que es resumeixen a un apartat final destinat a les recomanacions.

2.2 Abast i procediments de la fiscalització

2.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de les societats mercantils comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de les societats i aprovats per la juntes generals d'accionistes i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria, tal com s'ha indicat en l'apartat 1 d'aquesta introducció.

El citat informe d'auditoria, obligatori d'acord amb la legislació mercantil d'aplicació, és al mateix temps 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 aquesta.

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de les societats mercantils, en determinats casos, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat les proves d'auditoria financera considerades oportunes, d'acord amb 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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. Aquests procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en cada cas, i s'ha incidit, en els casos que resultava adient, en els aspectes assenyalats en els informes de fiscalització.

2.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 2.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2.1, hem revisat el compliment per part de les societats de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2003.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa d'especial aplicació a cada societat, i fonamentalment en:

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, (LCAP), aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats d'entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa al compliment per part de les societats mercantils de la LCAP, en els respectius informes s'inclou, si escau, un apartat específic relatiu a la fiscalització de la contractació, en el qual es fa referència a les incidències o aspectes més rellevants detectats en la revisió dels contractes seleccionats per a revisar-los, així com el criteri mantingut a tal efecte per aquesta Sindicatura de Comptes.

3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS FINANCERES AGREGADES

3.1 Comptes agregats de l'exercici de 2002

Els quadres següents, preparats per aquesta Sindicatura a partir dels comptes anuals retuts per les societats mercantils de la Generalitat Valenciana, s'inclouen al final d'aquest apartat:

- quadre 3: balanç agregat a 31 de desembre de 2003;
- quadre 4: composició de l'actiu i el passiu del balanç agregat;
- quadre 5: compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 2003;
- quadre 6: composició dels ingressos i les despeses del compte de pèrdues i beneficis agregat.

a) Balanç agregat

El balanç agregat s'eleva a la quantitat de 2.626.623.694 euros, a 31 de desembre de 2003. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzat material", que, amb 1.569.038.043 euros, en representa el 59,7%; "Deutors" que, amb 468.014.320 euros, en representa el 17,8% i "Existències", que amb 258.979.980 euros, en representa el 9,9%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a llarg termini", que, amb 1.281.392.238 euros, en representa el 48,8%; "Creditors a curt termini", que, amb 982.022.479 euros, en representa el 37,4%; i "Capital social" que amb 573.743.815 euros, representa un 21,8% del passiu.

En termes quantitius, els balanços més significatius corresponen a CAC (33,7% del balanç total agregat), CIEGSA (29,4%); SPTCV (13,2%), IVHSA (12,0%) i els balanços de la resta d'empreses representen percentatges inferiors individualment al 10% de la xifra total agregada.

b) Ingressos i despeses agregats

La xifra d'ingressos agregats és de 458.219.213 euros i la de despeses agregades, de 577.535.377 euros. Dels ingressos de l'exercici de 2003, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, que han ascendit a 446.669.110 euros, que constitueixen el 97,5% dels ingressos totals.

Quant a les despeses de l'exercici de 2003, les de personal han pujat a 40.422.629 euros, el 7,0% del total; les amortitzacions, 27.108.306 euros, el 4,7% del total, i les despeses financeres, 59.215.061 euros, el 10,3% del total de despeses de les societats mercantils. La resta de les despeses, que pugen a un import de 450.753.381 euros, estan constituïdes per compres, serveis externs i d'altres despeses incorregudes en el desenvolupament de les activitats de les empreses, el detall de les quals podem veure en els informes de fiscalització corresponents.

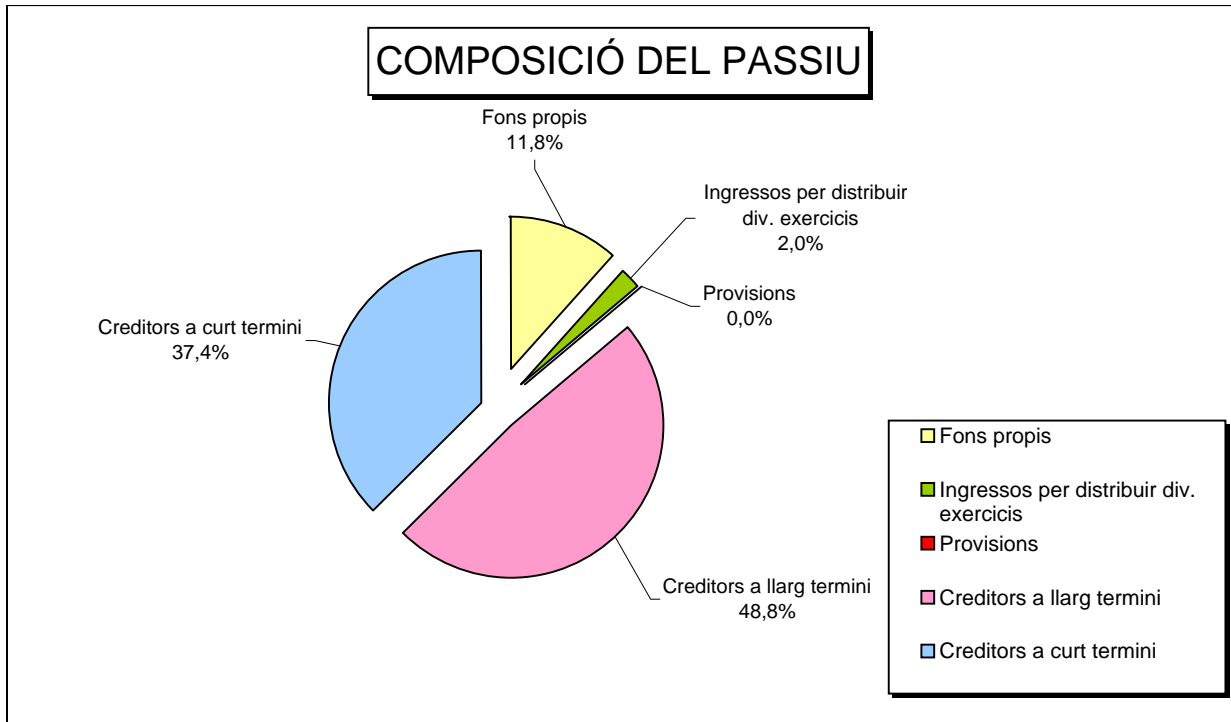
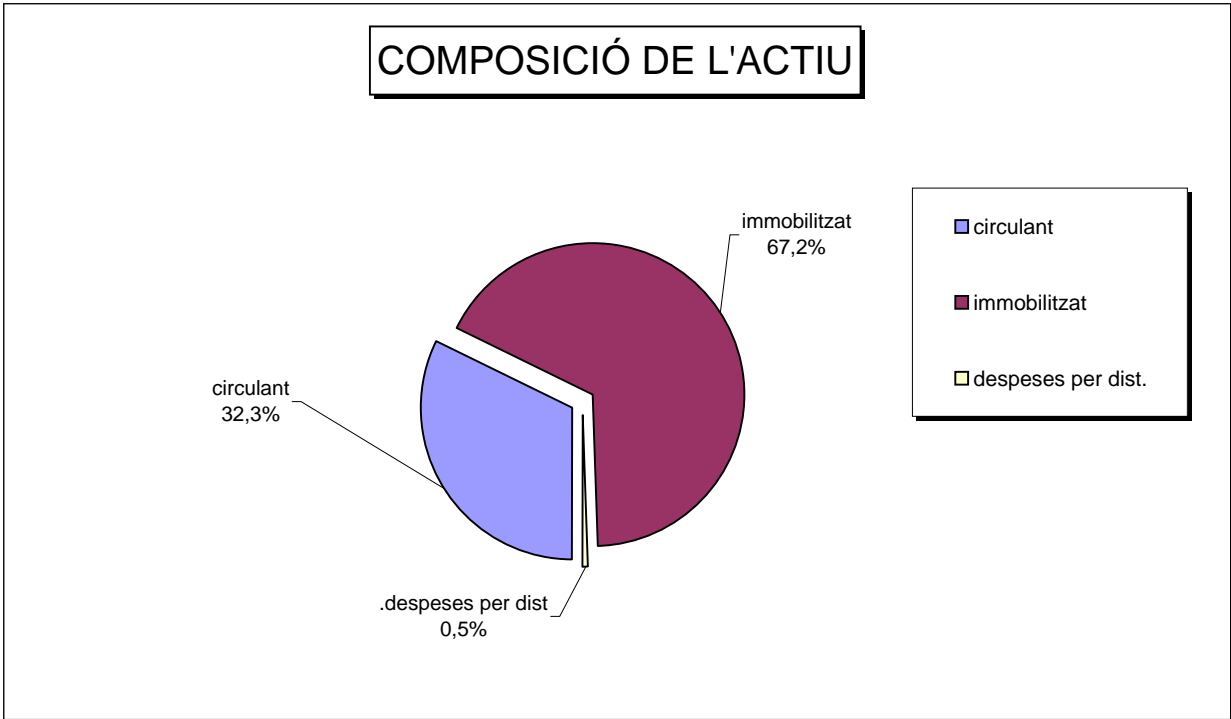
SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2003 (en euros)

ACTIU	CMPE	CAC	CIEGSA	INACEPS	IVEX	IVHSA	PCC	SEPIVA	SPTCV	VAERSA	TOTAL	%
IMMOBILITZAT												
Immaterial i primer establiment	90.220	3.641.617	1.152.988	42.483	93.217	97.419	480.572	303.474	2.305.596	2.961.114	11.168.700	0,4%
Material	46.015.592	782.638.706	414.418.284	41.309	304.688	15.312.803	68.817.893	8.126.049	188.193.011	45.169.708	1.569.038.043	59,7%
Financer	294	1.542.470		4.819	372.872	77.616.113		383.681	102.037.476	1.725.014	183.682.739	7,0%
Deutors operacions de tràfic L.T.			1.552.585			585.581					2.138.166	0,1%
DESPE. PER DISTRIB. EN DIV. EXER.		12.316.109				2.775			48.393		12.367.277	0,5%
CIRCULANT												
Accionistes per desemborsam. exigits		0										
Existències	226.505	119.969	93.127.283			101.286.380		34.935.614		29.284.229	258.979.980	9,9%
Deutors	1.580.312	84.344.787	236.107.001	110.123	3.995.155	83.062.431	2.986.975	7.632.361	14.693.432	33.501.743	468.014.320	17,8%
Inversions financeres temporals	3.647	3.185			90.197	31.428.194	420	5.013	6.090.000	7.164.414	44.785.070	1,7%
Tresoreria	1.024.660	182.799	24.875.060	290.775	3.616.398	5.571.480	3.760.873	3.045.233	32.673.387	1.045.644	76.086.309	2,9%
Ajusts periodificació	22.463	1.354	20.581		122.731	7.050	23.190	94.154	4.709		363.090	0,0%
Total actiu	48.963.693	884.790.996	771.253.782	489.509	8.595.258	314.970.226	76.069.923	54.525.579	346.046.004	120.918.724	2.626.623.694	100,0%

PASSIU	CMPE	CAC	CIEGSA	INACEPS	IVEX	IVHSA	PCC	SEPIVA	SPTCV	VAERSA	TOTAL	%
FONS PROPIS												
Capital Social	21.997.039	241.968.000	123.164.838	180.300	2.597.570	63.160.591	8.444.219	24.462.910	51.320.415	36.447.933	573.743.815	21,8%
Reservas i resultats	(31.956.618)	(145.881.378)	(526.173)	262.984	1.534.685	(10.133.264)	(4.774.687)	23.946.802	(83.838.983)	(13.589.484)	(264.956.116)	-10,0%
INGRESSOS DISTRIB. DIV. EXERC.	9.073.415	22.467.391			54.263	10.440.166	7.602.052	52.467	3.606.243	186.547	53.482.544	2,0%
PROVISIONS					132.223	143.995		387.944		274.572	938.734	0,0%
CREDITORS A LLARG TERMINI	39.565.720	539.685.825	154.723.194			125.965.884	36.010.121	209.353	346.504.512	38.727.629	1.281.392.238	48,8%
CREDITORS A CURT TERMINI	10.284.137	226.551.158	493.891.923	46.225	4.276.517	125.392.854	28.788.218	5.466.103	28.453.817	58.871.527	982.022.479	37,4%
Total passiu	48.963.693	884.790.996	771.253.782	489.509	8.595.258	314.970.226	76.069.923	54.525.579	346.046.004	120.918.724	2.626.623.694	100,0%

Quadre 3

COMPOSICIÓ DE L'ACTIU I PASSIU DEL BALANÇ AGREGAT



Quadre 4

SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA
COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2003 (en euros)

INGRESSOS	CMPE	CAC	CIEGSA	INACEPS	IVEX	IVHSA	PCC	SEPIVA	SPTCV	VAERSA	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	8.209.931	50.190.508	227.047.110	110.123	11.201.773	58.593.113	464.984	48.149.981	5.583.846	37.117.741	446.669.110	97,5
Subvencions de capital	995.442	803.107				20.836	332.818	25.991		17.149	2.195.343	0,5
Financers	20.627	229.711	500.049	3	3.275	313.580	60.933	88.679	3.461.242	111.573	4.789.672	1,0
Resta d'ingressos	183.230	400.764	1.553.526		581.673	420.450	18.208	994.522	7.366	405.349	4.565.088	1,0
Total ingressos	9.409.230	51.624.090	229.100.685	110.126	11.786.721	59.347.979	876.943	49.259.173	9.052.454	37.651.812	458.219.213	100,0

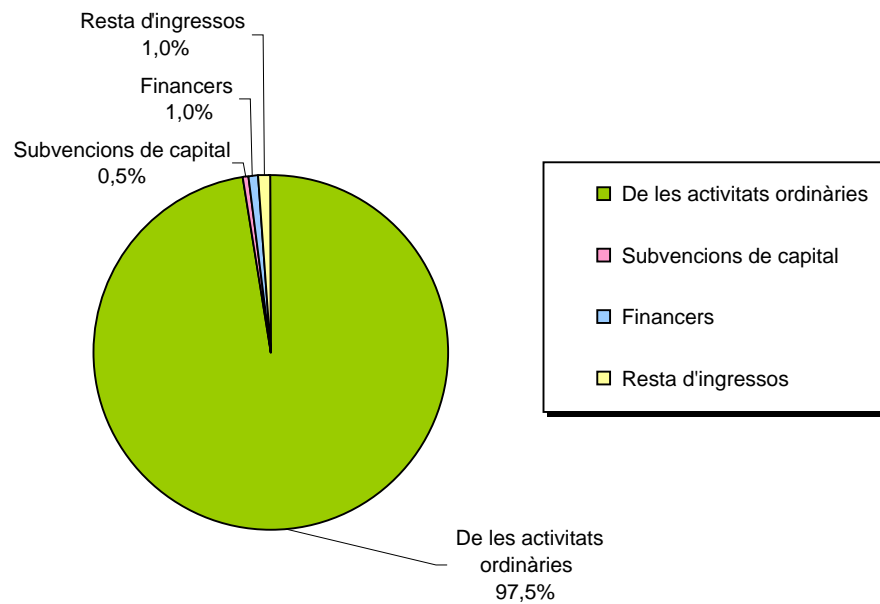
DESPESES	CMPE	CAC	CIEGSA	INACEPS	IVEX	IVHSA	PCC	SEPIVA	SPTCV	VAERSA	TOTAL	%
De personal	878.919	3.240.346	3.069.112	59.300	2.308.819	7.615.766	712.372	2.583.149	866.396	19.088.450	40.422.629	7,0
Amortitzacions	3.465.703	13.158.832	1.775.676	4.398	160.309	380.775	1.643.635	511.970	4.503.462	1.503.546	27.108.306	4,7
Financeres	1.267.869	25.703.679	817.099		87.346	2.420.258	676.909	247.413	27.161.075	869.413	59.251.061	10,3
Resta de despeses	13.031.903	62.125.510	228.852.888	67.205	9.182.614	52.157.138	3.150.181	41.759.580	13.965.027	26.461.335	450.753.381	78,0
Total despeses	18.644.394	104.228.367	234.514.775	130.903	11.739.088	62.573.937	6.183.097	45.102.112	46.495.960	47.922.744	577.535.377	100,0

RESULTAT	(9.235.164)	(52.604.277)	(5.414.090)	(20.777)	47.633	(3.225.958)	(5.306.154)	4.157.061	(37.443.506)	(10.270.932)	(119.316.164)
-----------------	--------------------	---------------------	--------------------	-----------------	---------------	--------------------	--------------------	------------------	---------------------	---------------------	----------------------

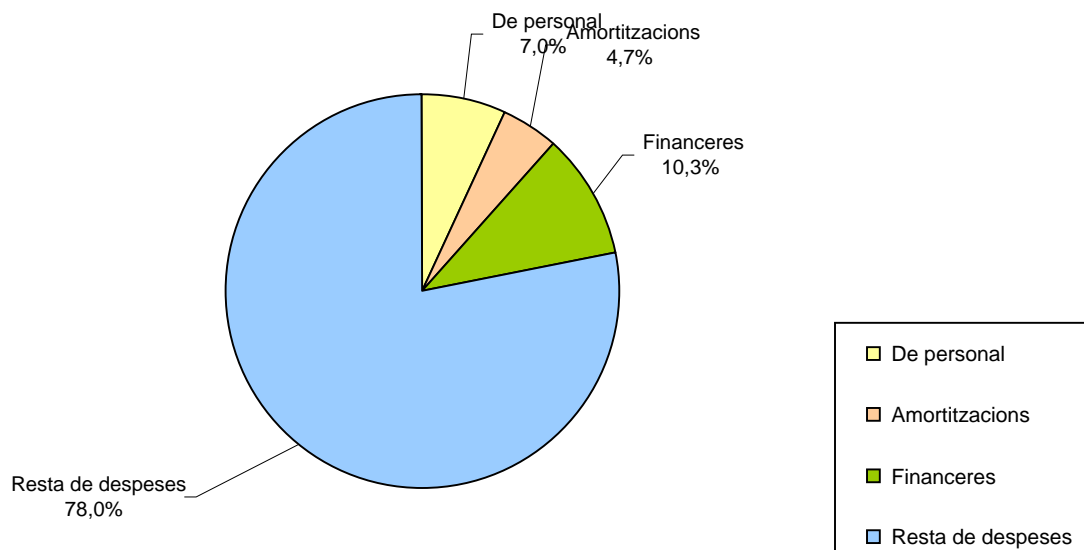
COMP. RESULTAT	CMPD	CAC	CIEGSA	INACEPS	IVEX	IVHSA	PCC	SEPIVA	SPTCV	VAERSA	TOTAL
Explotació	(9.153.039)	(10.757.200)	(6.649.988)	(16.298)	(57.556)	3.849.179	(5.021.110)	5.621.237	(10.906.760)	(8.902.429)	(41.993.964)
Financers	(1.247.242)	(25.473.968)	(317.050)	3	(84.071)	(2.106.678)	(615.976)	(158.734)	(23.699.833)	(757.840)	(54.461.389)
Extraordinaris	1.165.117	(16.373.109)	1.552.948	(4.482)	189.260	(4.968.459)	330.932	(1.442.001)	(2.836.913)	(614.776)	(23.001.483)
Imp. s/societats	0	0	0	0	0	0	0	136.559		4.113	140.672
Resultat exercici	(9.235.164)	(52.604.277)	(5.414.090)	(20.777)	47.633	(3.225.958)	(5.306.154)	4.157.061	(37.443.506)	(10.270.932)	(119.316.164)

COMPOSICIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DEL COMPTA DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT

COMPOSICIÓ D'INGRESSOS



COMPOSICIÓ DE DESPESES



Quadre 6

3.2. Subvencions de la Generalitat Valenciana

Els quadres 7 i 8, que s'inclouen al final d'aquest apartat, els ha elaborat la Sindicatura de Comptes a partir de la informació que es desprén dels comptes anuals de 2003 de les societats mercantils de la Generalitat Valenciana. En el quadre 7 es mostren, per a cada mercantil, les subvencions corrents consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003 (LPGV), les modificacions posteriors i els imports cobrats durant l'exercici. El quadre 8 mostra la representació gràfica de la participació de cada societat mercantil en el volum anual de subvencions corrents de la Generalitat Valenciana concedides al conjunt de totes en l'exercici de 2003.

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 2003 pugen a 34.002.750 euros, i durant l'exercici s'han vist disminuïdes en 722.167 euros (un 2,1%) per a situar l'import definitiu total en 33.280.583 euros. D'aquest darrer import, el conjunt de les societats mercantils han rebut durant l'exercici de 2003, la quantitat de 17.838.737 euros, que representa un 53,6%.

Les subvencions més significatives són les concedides a l'IVEX, a CIEGSA, a SPTCV i a PCC, que, amb uns imports de 10.225.120 euros, 9.571.234 euros, 4.766.820 euros i 4.647.217 euros, respectivament, representen el 78,4% del total. Així mateix, encara que en menor importància, destaca la subvenció concedida a IVHSA que amb un import de 3.277.748 euros, representa el 9,8% del total.

b) Subvencions de capital

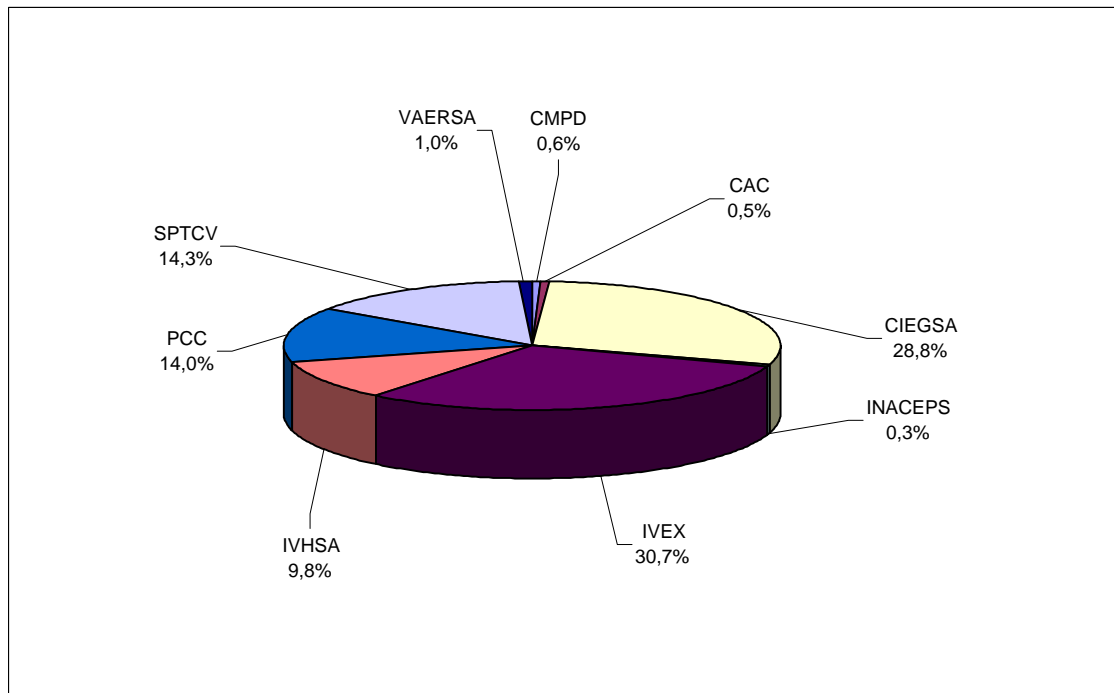
En la LPGV de 2003 no s'han consignat subvencions de capital, si bé durant l'exercici SEPIVA ha cobrat un import de 876.996 euros, corresponents a una subvenció concedida en l'exercici de 2002, per realitzar una aplicació en matèria de gestió mediambiental.

SOCIEDADES MERCANTILES DE LA GENERALITAT VALENCIANA
SUBVENCIONES DE LA GENERALITAT VALENCIANA DEL EJERCICIO 2003 (en euros)

CORRIENTES	CMPD	CAC	CIEGSA	INACEPS	IVEX	IVVSA	PCC	SPTCV	VAERSA	TOTAL
Consignadas en la LPGV 2003	0	0	9.871.740	250.000	10.525.120	3.428.000	4.797.470	4.766.820	363.600	34.002.750
Aumentos (Reducciones)	183.900	180.300	(300.506)	(139.877)	(300.000)	(150.252)	(150.253)	0	(45.479)	(722.167)
Importe definitivo	183.900	180.300	9.571.234	110.123	10.225.120	3.277.748	4.647.217	4.766.820	318.121	33.280.583
Cobradas en el ejercicio	183.900	0	4.005.477	0	7.668.840	2.458.311	3.485.413	0	36.796	17.838.737
% cobros	100,0	0,0	41,8	0,0	75,0	75,0	75,0	0,0	11,6	53,6

Cuadro 7

DISTRIBUCIÓ DE LES SUBVENCIONS CORRENTS



Quadre 8

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Acomplint el que es va acordar en el Ple de les Corts Valencianes de 22 de desembre de 1986, així com els corresponents acords del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pels quals tingué coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització corresponent a l'any 2003, aquests esborranys va ser tramesos als comptedonants perquè, en els terminis concedits, hi formularen al·legacions.

Quant al contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1.- La societat fiscalitzada ha formulat, si calia, al·legacions i consideracions que afectaven determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2.- Totes les al·legacions han sigut analitzades de forma detinguda.
- 3.- Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut dels informes individuals.
- 4.- El text de les al·legacions formulades, si cal, així com els informes motivats que s'hi han emés, que han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per part d'aquesta Sindicatura de Comptes, s'incorporen com a annex II en suport CD-Rom.

AEROPORT DE CASTELLÓ, S.L.

1. CONSTITUCIÓ I OBJECTE SOCIAL D'AEROPORT DE CASTELLÓ, S.L.

Mitjançant un acord del Govern Valencià de 5 de novembre de 2002, s'autoritza la constitució -a través de l'empresa pública de la Generalitat Valenciana Societat de Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.- de la societat mercantil en forma de responsabilitat limitada denominada Aeroport de Castelló, S.L. (d'ara endavant, la Societat), a l'empara de l'article 52 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana i de l'article 99 del text refós de la Llei de Societats Anònimes.

Aquesta societat pública es crea per gestionar i desenvolupar el projecte de l'aeroport de Castelló. La Diputació de Castelló participarà en el futur fins a un cinquanta per cent en la citada societat, amb la finalitat de canalitzar de manera conjunta la citada gestió.

D'acord amb això, Aeroport de Castelló, S.L. es constitueix el 21 de gener de 2003 com una companyia mercantil de responsabilitat limitada, que es regirà pels seus estatuts socials, per les disposicions de la Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada, i pel text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana en allò que hi siga d'aplicació.

L'objecte social de l'entitat, segons l'article 3 dels seus estatuts, és la construcció, desenvolupament, gestió i explotació, en qualsevol de les formes admeses per la normativa vigent, d'infraestructures aeroportuàries o de serveis relacionats amb el transport aeri de persones i/o mercaderies. La Societat té el seu domicili social a Castelló (art. 4 dels seus estatuts).

2. CAPITAL SOCIAL I ACCIONARIAT

El capital social fundacional queda fixat en 60.000 euros, dividit en sis mil participacions socials, acumulables i indivisibles, amb un valor de 10 euros cada una, que foren assumides en la seua totalitat per Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. i desemborsades íntegrament en gener de 2003. Posteriorment, en març de 2003, la Diputació de Castelló va subscriure íntegrament l'ampliació de capital de sis mil noves participacions, amb un nominal de 10 euros cada una, que foren desemborsades íntegrament.

D'acord amb això, la participació de Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. en Aeroport de Castelló, S.L., és del 50% i la Diputació de Castelló hi participa en el 50% restant.

3. ACTIVITAT DESENVOLUPADA EN 2003

L'exercici de 2003 ha sigut el de constitució de la Societat. El fet més rellevant succeït durant aquest exercici ha sigut l'adjudicació del contracte de "construcció i explotació de les instal·lacions aeroportuàries de Castelló" a Concesiones Aeropuarias, S.A.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Abast i procediments de la fiscalització

Tal i com hem indicat en l'apartat 1, Aeroport de Castelló, S.L. es constitueix el 21 de gener de 2003. Els comptes anuals presentats per la Societat comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis de 2003 i la memòria, tots aquests documents en model abreujat.

Atesa la data de constitució de la Societat i l'encara escassa activitat realitzada, no hem dut a terme una fiscalització completa dels comptes anuals, sinó que hem realitzat una revisió limitada dels dits comptes i n'hem extret les incidències i formulat -si era el cas- les observacions i recomanacions pertinents.

En conseqüència, hi hem aplicat els procediments d'auditoria financera que s'han considerat necessaris, 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 de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, tot incidint de manera especial en els aspectes següents:

- Revisió analítica del balanç i del compte de pèrdues i beneficis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals (immobilitzat, tresoreria, fons propis, creditors a curt termini, d'altres despeses d'explotació...).
- Revisió de la gestió dels contractes i dels convenis de col·laboració subscrits per la Societat en l'exercici de 2003.

4.2 Balanç

El quadre següent mostra, en euros, el balanç d'Aeroport de Castelló, S.L. a 31 de desembre de 2003.

ACTIU	31-12-03
Immobilitzat	99.500
Despeses d'establiment	68.602
Immobilitzacions materials	30.988
Actiu circulant	121.121
Deutors	30.989
Tresoreria	90.132
Total Actiu	220.711

PASSIU	31-12-03
Fons propis	118.142
Capital subscrit	120.000
Pèrdues i beneficis	(1.858)
Creditors a curt termini	102.569
Creditors diversos	9.332
Creditors comercials	90.000
D'altres comptes no bancaris	3.237
Total Passiu	220.711

Quadre 1

4.3 Epígrafs més significatius del balanç

4.3.1 Immobilitzat

a) Despeses d'establiment

Les despeses d'establiment s'elevan a 31 de desembre de 2003 a 68.602 euros. Daquest import, en corresponen 66.087 euros a despeses de primer establiment i la resta, a despeses de constitució.

Durant l'exercici de 2003, s'han activat com a despeses de primer establiment -entre altres- 62.804 euros, corresponents a les despeses de patrocini de les activitats esportives desenvolupades en relació amb un torneig de golf i a les despeses derivades de la presentació del projecte Aeroport de Castelló.

Tal i com s'indica en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, aquestes despeses solament hauran de figurar en l'actiu del balanç en la mesura que tinguen una projecció econòmica futura i siguin necessàries per a iniciar l'activitat.

La memòria dels comptes anuals no detalla els criteris que s'hi aplicaran per amortitzar les despeses d'establiment, que en tot cas han de ser amortitzades en un termini màxim de cinc anys.

Quant a les despeses derivades del patrocini de les activitats esportives abans esmentades, cal assenyalar que van ser autoritzades pel Consell d'Administració de la Societat, però en una data posterior a la de la firma del conveni de patrocini amb l'empresa organitzadora i per un import inferior al que finalment s'hi va desemborsar.

b) Immobilitzacions materials

El saldo de 30.988 euros del compte "Immobilitzat material" a 31 de desembre de 2003, correspon als treballs d'adequació i estassada d'una parcel·la de 7.000 m².

Els terrenys sobre els quals la Societat està desenvolupant els treballs corresponents al seu objecte social són actualment propietat de la Diputació Provincial de Castelló. En aquest sentit, i per poder desplegar el seu objecte social, la Diputació de Castelló, mitjançant un conveni de 7 de març de 2003, atorga a la Societat Aeroport de Castelló, S.L., la concessió demanial sobre els terrenys perquè pugui escometre aquesta obra. La dita informació, calia haver-la inclosa en la memòria dels comptes anuals i s'hi hauria d'haver comptabilitzat el dret d'ús d'aquests terrenys.

c) Deutors

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

Compte	Import
Deutors	15.128
Hisenda pública, deutor per IVA	15.485
D'altres	376
Total	30.989

Quadre 2

La totalitat del saldo del compte "Deutors" correspon a l'import que l'empresa Concesiones Aeroportuarias, S.A. ha d'abonar a Aeroport de Castelló, S.L. a conseqüència del reintegrament del cost dels anuncis efectuats en el "BOE" i el "DOGV" i en premsa escrita per donar publicitat a la licitació del contracte de construcció i explotació de l'aeroport de Castelló. L'empresa Concesiones Aeroportuarias, S.A. n'efectua l'abonament en gener de 2004.

El saldo del compte "Hisenda pública deutor per IVA" registra l'import suportat i deduïble per l'adquisició de béns i serveis en l'exercici, que es troba pendent d'abonar

per part de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) a la data de la nostra revisió.

d) Tresoreria

El saldo de tresoreria, 90.132 euros, correspon als fons disponibles en l'únic compte corrent mantingut per l'entitat, que ha sigut remunerat en l'exercici a un tipus d'interés del 2,13%.

e) Fons propis

El quadre següent mostra la composició dels fons propis de l'entitat, en euros.

Compte	Import
Capital social	120.000
Resultats del període	(1.858)
Total	118.142

Quadre 3

El capital social és de 120.000 euros, dividit en dotze mil participacions socials, acumulables i indivisibles, amb un valor de 10 euros cada una, de les quals sis mil foren assumides per la Generalitat Valenciana a través de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. i desemborsades íntegrament en gener de 2003; la resta, sis mil participacions, foren subscrietes íntegrament i desemborsades per la Diputació de Castelló en l'ampliació de capital realitzada en març de 2003 (vegeu l'apartat 2).

f) Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf al tancament de 2003 és la següent, en euros:

Compte	Import
Creditors prestació serveis	9.211
Hisenda pública, creditora conceptes fiscals	121
Deutes a curt termini amb empreses del grup	90.000
Compte corrent amb empreses del grup	1.337
Compte corrent amb socis i administradors	1.900
Total	102.569

Quadre 4

El saldo del compte "Deutes a curt termini amb empreses del grup" recull el deute pendent amb SPTCV, conseqüència del préstec que aquesta societat ha concedit a Aeroport de Castelló, S.L. per import de 90.000 euros amb venciment en juny de 2004. La resta de creditors a curt termini correspon majoritàriament a deutes per prestació de serveis que estaven pendents de pagament a 31 de desembre de 2003.

4.4 Anàlisi del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 d'Aeroport de Castelló, S.L. és el que mostrem a continuació, en euros.

DESPESES	2003
D'altres despeses d'explotació	16.927
Beneficis d'explotació	-
Diferències negatives de canvi	-
Resultats financers positius	2.019
Beneficis d'activitats ordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-
Resultats extraordinaris positius	-
Benefici abans d'imposts	-
Impost sobre societats	-
Benefici de l'exercici	-

INGRESSOS	2003
D'altres ingressos d'explotació	13.050
Pèrdues d'explotació	3.877
D'altres interessos i ingressos assimilats	2.019
Resultats financers negatius	-
Pèrdues de les activitats ordinàries	1.858
Resultats extraordinaris negatius	-
Pèrdues abans d'imposts	1.858
Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.858

Quadre 5

L'epígraf "D'altres despeses d'explotació" inclou 13.648 euros, que es deuen majoritàriament a despeses d'inserció d'anuncis i de material d'oficina.

"D'altres ingressos d'explotació" inclou els ingressos derivats del reintegrament que, del cost dels anuncis de licitació del concurs de la concessió, ha d'efectuar l'adjudicatari d'aqueixa concessió (vegeu l'apartat 4.3.c).

En l'exercici de 2003 no s'ha efectuat cap contractació de personal.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

Aeroport de Castelló, S.L. és un societat pública de caràcter mercantil de capital mixt, en la qual la participació de SPTCV a 31 de desembre de 2003 és del 50%, i el 50% restant en correspon a la Diputació de Castelló.

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

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

D'acord amb la informació facilitada per l'entitat, durant l'exercici de 2003 s'han licitat i adjudicat quatre expedients de contractació per un import total adjudicat de 128.015.083 euros.

(en euros)

	Nombre exps.	Import licitat	Import adjudicat
Total concurs	1	(1) 113.802.025	(2) 127.076.000
Total procediment negociat sense publicitat	3	942.146	939.083
Total general	4	114.744.171	128.015.083

(1) Pressupost d'execució de les instal·lacions aeroportuàries indicat en el plec.

(2) Cost de la inversió que s'ha de realitzar d'acord amb la proposició econòmica de l'empresa concessionària.

Quadre 6

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per l'entitat en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat els expedients que es detallem en el quadre 7.

(en euros)

Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
Contracte per a la construcció i explotació de l'aeroport de Castelló	C	113.802.026	127.076.000
Consultoria i assistència tècnica per al control i la supervisió de la documentació tècnica que ha d'elaborar l'adjudicatari de l'execució i explotació de les instal·lacions aeroportuàries de l'Aeroport de Castelló-Costa Azahar; així com per al control de la tramitació de l'expedient davant de les distintes administracions i direcció d'obra dels treballs inicials de construcció.	PNSP	900.000	900.000

C: Concurs.

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 7

D'acord amb el que hem assenyalat en l'apartat 5.1 d'aquest informe, a continuació comentem els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió dels expedients seleccionats.

a) **Contracte per a la construcció i explotació de l'aeroport de Castelló**

- D'acord amb el que s'assenyala en el plec mateix (clàusula 3), el contracte es regeix per la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre Procediments de Contractació en els Sectors de l'Aigua, l'Energia, els Transports i les Telecomunicacions, per mitjà de la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Les actuacions preparatòries s'iniciaren l'any 1997, mitjançant l'aprovació, per part de la Diputació de Castelló, de l'"Estudi sobre localització d'emplaçaments per a futures instal·lacions aeroportuàries de Castelló".

En els anys següents continuen realitzant-se les tramitacions necessàries d'acord amb la legislació vigent, de tal forma que amb data 21 de gener de 2003 la Generalitat Valenciana i la Diputació de Castelló constitueixen, mitjançant una participació del 50%, la societat pública Aeroport de Castelló, S.L.

Per ordre del Ministeri de Foment de data 31 de març de 2003, es declara que la titularitat de l'aeroport de Castelló, que corresponia a la Diputació Provincial de Castelló, passa a ser de la societat Aeroport de Castelló, S.L.

Totes les actuacions preparatòries dutes a terme precedeixen l'emissió d'un informe sobre el trànsit aeri, passatgers i previsió d'ingressos, que té gran interès per a decidir sobre l'oportunitat i viabilitat del projecte. Aquest informe fou emés en març de 2003.

- El 12 de maig de 2003, la Junta General d'Aeroport de Castelló, S.L. aprovà el "Plec de clàusules que han de regir el contracte per a la construcció i explotació de l'Aeroport de Castelló, Costa Azahar". Podem destacar que: a) l'objecte de la licitació consistia tant en la construcció de l'aeroport, com en la seua explotació; b) en el plec no es considera un règim de contraprestacions econòmiques (preu), ja que la remuneració a l'adjudicatari per a l'execució de l'aeroport es compensa mitjançant la concessió dels drets d'explotació de les seues instal·lacions durant un termini de cinquanta anys; c) el plec considera l'execució d'una primera fase que possibilita la posada en marxa de l'aeroport l'any 2007, així com una segona o ulteriors fases d'ampliació de les instal·lacions en funció de la demanda i intensitat d'ús; d) així mateix, es pren en consideració la possibilitat d'executar i explotar una zona d'activitats complementàries, els disseny i execució de la qual es deixava obert als suggeriments dels licitadors.

Conformement al que s'estableix en la Llei 48/1998, de 31 de desembre, Aeroport de Castelló, S.L. realitzà les preceptives publicacions.

- Dins del termini assenyalat perquè els licitadors presentessin les seues propostes, la Junta General d'Aeroport de Castelló, S.L., en la seua reunió de data 14 de juliol de 2003, acordà modificar el plec en aspectes que es referien a la connexió de l'aeroport amb la carretera nacional 340, així com els que es referien a la quantia dels préstecs participatius i a l'articulació de garanties sobre el trànsit aeroportuari anual.

Aquestes modificacions es van fer, segons que consta en l'acta corresponent, per *"aclarir alguns aspectes plantejats pels possibles licitadors en la reunió informativa celebrada el passat dia 26 de juny, així com després de la reunió mantinguda amb l'Asociación Española de Compañías Aéreas en data 24 de juny de 2003"*.

Aquesta modificació del plec obligà a publicar de nou la licitació i a prorrogar el termini de presentació de proposicions.

- Una vegada finalitzat, el dia 25 d'agost de 2003, el termini concedit per a la presentació d'ofertes per part dels licitadors, l'única oferta formulada va ser l'oferta conjunta de PGP Asociados, Consultoría de Gestión i Servicios, S.L. (PGP Asociados), Luís Batalla, S.A. Unipersonal (LUBASA) i FCC Construcción, S.A. (FCC).

L'obertura de pliques tingué lloc el 29 d'agost de 2003 i la documentació que integrava l'oferta es va lliurar a la comissió tècnica encarregada de valorar-la, la qual emeté els informes favorables a l'adjudicació en setembre de 2003 (aspectes tècnics) i en octubre de 2003 (aspectes econòmics).

Finalment, i mitjançant l'acord del Consell d'Aeroport de Castelló, S.L. de data 17 d'octubre de 2003, es va adjudicar el contracte a l'única oferta presentada, que fou formalitzat mitjançant escriptura pública el 16 de desembre de 2003.

L'acta de comprovació del replantejament es va alçar el dia 5 de març de 2004 i s'autoritza l'inici de l'execució de les obres.

Amb data 25 de setembre de 2003, la Diputació de Castelló i la Generalitat Valenciana subscrigueren un conveni per mitjà del qual s'atorgava una subvenció a la Diputació Provincial per a atendre el pagament dels preus justs determinats en els expedients d'expropiació tramitats per a l'execució de l'Aeroport de Castelló, Costa "Azahar".

- El contracte de concessió per a la construcció i explotació de l'Aeroport de Castelló, Costa "Azahar" es va formalitzar per mitjà d'escriptura pública de data 16 de desembre de 2003. L'estipulació vuitena d'aquest document porta per títol "Aclariments sobre aspectes relacionats amb obligacions de les parts". Tanmateix, una vegada analitzat el contingut d'aquesta estipulació i d'unes altres que integren el contracte, podem indicar que, en alguns casos, les parts van més enllà del mer aclariment i introdueixen una nova redacció no prevista, o que és distinta al text del plec que regeix la contractació. Aquests aspectes es refereixen a:

- Millores i modificacions dels aspectes tècnics, a proposta de la concessionària.
- Pagament del cànon fix anual a Aeroport de Castelló, S.L. i tarifes per la utilització de les obres i infraestructures aeroportuàries.
- Préstec participatiu que ha de concedir Aeroport de Castelló, S.L. i risc i ventura del contracte i establiment de l'equilibri d'aqueix contracte.
- Capital social de les empreses adjudicatàries i cessió del contracte.
- Cànon que ha de percebre Aeroport de Castelló, S.L. per l'inici del desenvolupament del contracte i responsabilitat per possibles paralitzacions de l'obra motivades per aspectes relacionats amb el medi ambient.
- Carta de patrocini i acreditació de la solvència tècnica per a l'explotació de les instal·lacions aeroportuàries.
- Finançament extern de l'empresa concessionària i pressupost de les obres.

Atés el conjunt de singularitats introduïdes en el document públic de formalització contractual, podem arribar a la conclusió que, per la seua rellevància, calia haver-les canalitzades per mitjà d'una nova licitació, a l'objecte de respectar els principis de contractació recollits en l'article 10 de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions. No obstant això, s'ha de fer notar que no consta que hom haja presentat -en temps i forma i a l'empara del que es disposa en els articles 51 i següents de la llei citada- cap reclamació contra el procediment seguit per Aeroport de Castelló, S.L.

- b) Contracte de consultoria i assistència tècnica per al control i la supervisió de la documentació tècnica que ha d'elaborar l'adjudicatari de l'execució i explotació de l'Aeroport de Castelló, Costa "Azahar", així com per al control de la tramitació de l'expedient davant de les distintes administracions i direcció d'obra dels treballs inicials de construcció.**

Quant a l'adjudicació d'aquest contracte, hem d'assenyalar que aquella es realitza a favor de la mateixa empresa a què la Diputació Provincial de Castelló encarregà la redacció del projecte tècnic. A aqueix efecte, s'elegeix el procediment negociat sense publicitat, però no s'hi justifica la concurrència de cap dels supòsits prevists en l'article 25 de la Llei 48/1998, de 30 de desembre. Tampoc no s'efectua cap convocatòria de licitació conforme al que es disposa en l'article 26 de la llei citada.

6. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat d'acord amb el que hem descrit en l'apartat 4.1 d'aquest informe, escau efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

- a) L'activació de despeses necessàries per a posar en marxa l'aeroport de Castelló com a despeses de primer establiment, ha de ser degudament justificada, en la mesura que tinguen una projecció econòmica futura i siguen necessàries per a l'inici de l'activitat. En tot cas, han de ser amortitzades en un termini màxim de cinc anys.
- b) Quant als terrenys sobre els quals estan portant a efecte els treballs que constitueixen l'objecte social d'Aeroport de Castelló, S.L. i que són propietat de la Diputació de Castelló, ha de quedar reflectit en els comptes anuals de la Societat la cessió del dret d'ús que ha realitzat la Diputació de Castelló a favor d'Aeroport de Castelló, S.L.
- c) Quant a l'activitat inversora, s'hauran de prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que hem posat de manifest en l'apartat 5 del present informe, com a conseqüència de la revisió efectuada sobre els procediments de contractació aplicats per l'entitat en l'exercici.
- d) Aeroport de Castelló, S.L. està participada en un 50% per cada una de les dues administracions que la constitueixen (Diputació i Generalitat), d'on es dedueix que cap de les dues té per si sola la participació majoritària.

Aquesta circumstància pot donar lloc a la no aplicació d'aquelles normes pròpies de les empreses públiques de la Diputació o de la Generalitat Valenciana, les quals exigeixen una participació majoritària de la respectiva Administració. Tanmateix, una interpretació sistemàtica, lògica i finalista de l'ordenament, no pot desconèixer que ens trobem davant d'una empresa pública el capital social de la qual és en la seua totalitat de titularitat pública, ni que el Dret públic estableix uns controls i unes obligacions que són anàlegs per a totes les empreses participades majoritàriament per una Administració pública.

**CIRCUIT DEL MOTOR
I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S.A.**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del 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 2003 del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (d'ara endavant Circuit del Motor o la Societat), es presenten adientment, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació. Així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de Circuit del Motor, tot assenyalant en els diferents apartats d'aquest informe 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 Circuit del Motor estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten íntegrament junt amb l'informe d'auditoria, en l'Annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 30 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 25 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, junt amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori de conformitat amb la legislació mercantil d'aplicació, és alhora resultat del control de caràcter financer, que atenent al 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 aquesta.

D'acord amb l'anterior i a fi d'evitar duplicitats en el control de Circuit del Motor, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria a realitzar pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Conseqüentment, tot i que no s'hi ha realitzat una auditoria completa, s'hi ha efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, de conformitat amb 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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres

tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes que tot seguit es detallen:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals, en particular, l'immobilitzat, deutes amb entitats de crèdit i els principals comptes d'ingressos i despeses.
- Revisió de la gestió contractual.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conforme als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici de 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts 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 per R. D. L. 1564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat per reial decret legislatiu 2/2002, 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 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, aclaridora del règim de comptabilitat i 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 fets següents o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que són d'aplicació.

- a) Circuit del Motor, per a desenvolupament de la seua activitat té afectats a la seua explotació terrenys propietat de la Generalitat Valenciana respecte dels quals no s'ha produït una cessió formal a la Societat, i estan sense definir aspectes importants com ara el règim jurídic aplicable a la cessió, el període o durada d'aquesta, la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre els terrenys i la valoració i tractament comptable tant dels terrenys com de les construccions.

Fins que no es formalitze la cessió dels terrenys i es clarifiquen aquestes qüestions, el registre comptable més adient de les construccions i instal·lacions realitzades sobre els terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, actualment comptabilitzades en "Immobilitzacions materials" i que el seu valor net comptable a 31 de desembre de 2003 puja a 38.715.719 euros, seria en "Immobilitzacions immaterials". (Vegeu 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 a la gestió dels fons públics que s'assenyalen tot seguit:

- a) Com conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de la Societat presenta a 31 de desembre de 2003 un saldo negatiu per import de 9.959.579 euros inferior per tant a la meitat del capital social, per la qual cosa els administradors han d'adoptar les mesures previstes en l'apartat 4t. de l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial.

El Govern Valencià va acordar, l'11 de juny de 2004, ampliar el capital social de Circuit del Motor en 11.181.828 euros, però l'efecte de l'ampliació és insuficient per a reposar l'equilibri patrimonial, per la qual cosa la Generalitat hauria de plantejar-se noves operacions de societat que permeten assolir aqueix objectiu.

- b) El Consell d'Administració aprovà dues reclassificacions de personal sense comptar amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, requisit exigit en l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003 (vegeu l'apartat 4.4.2).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. es va constituir per temps indefinit mitjançant escriptura pública de data 23 de setembre de 1998. Actualment depèn de la Conselleria de Cultura i Educació.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és l'organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat, així com la promoció de les activitats esportives que es corresponguen amb els objectes i finalitats que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici de 2003 l'activitat del Circuit de la Comunitat Valenciana Ricardo Tormo ha sigut de continuïtat respecte de l'any anterior. S'hi ha celebrat el Campionat del Món de Superbike, dues curses de la fórmula de Campions Bancaixa de Motociclisme, una cursa de la Superfund World Series, el Campionat d'Espanya de GT i Fórmula 3, el Gran Premi de la Comunitat Valenciana del Campionat del Món de Motociclisme, el Campionat d'Espanya de Velocitat i els campionats territorials de Motociclisme i Automobilisme a més de sessions de tandes populars per a motociclistes aficionats.

També s'hi ha celebrat entrenaments d'escuderies de Fórmula 1, d'equips de motociclisme, cursos de conducció, presentacions, etc.

Així mateix, la Societat ha dut a terme el patrocini d'esportistes i equips d'acord al seu objecte social, en una doble vessant: el patrocini de base i el d'elit, i destaca el primer apartat amb la posada en funcionament, un any mes tard, de les fórmules de promoció de motociclisme i automobilisme en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

Segons les dades de l'informe de gestió de la Societat, durant 2003 van acudir al circuit un total de 354.000 espectadors per a assistir als esdeveniments desenvolupats en aqueix any i el percentatge d'ocupació de pista va ser d'un 92,3%.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra, en euros, el balanç de Circuit del Motor a 31 de desembre de 2003, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Immobilitzat	46.106.106	48.573.626	(5,1%)
Despeses d'establiment	19.030	35.131	(45,8%)
Immobilitzacions immaterials	71.190	59.998	18,7%
Immobilitzacions materials	46.015.592	48.478.239	(5,1%)
Immobilitzacions financeres	294	258	14,0%
Actiu circulat	2.857.587	2.635.882	8,4%
Existències	226.505	304.083	(25,5%)
Deutors	1.580.312	1.639.232	(3,6%)
Inversions financeres temporals	3.647	2.581	41,3%
Tresoreria	1.024.660	647.061	58,4%
Ajusts per periodificació	22.463	42.925	(47,7%)
Total actiu	48.963.693	51.209.508	(4,4%)

PASIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Fons propis	(9.959.579)	(9.201.689)	8,2%
Capital subscrit	21.997.039	13.519.765	62,7%
Aportac. socis compensació pèrdues	1	1	0,0%
Resultats d'exercicis anteriors	(22.721.455)	(13.481.160)	68,5%
Pèrdues i beneficis	(9.235.164)	(9.240.295)	(0,1%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	9.073.415	10.179.534	(10,9%)
Creditors a llarg termini	39.565.720	43.476.205	(9,0%)
Deutes amb entitats de crèdit	39.545.186	43.451.764	(9,0%)
D'altres creditors	20.534	24.441	(16,0%)
Creditors a curt termini	10.284.137	6.755.458	52,2%
Deutes amb entitats de crèdit	7.765.090	5.031.893	54,3%
Creditors comercials	1.988.635	1.485.107	33,9%
D'altres deutes no comercials	512.812	232.817	120,3%
Ajusts per periodificació	17.600	5.641	212,0%
Total passiu	48.963.693	51.209.508	(4,4%)

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç i el seu moviment durant l'exercici de 2003 es mostren en el següent quadre, en euros:

	Saldo 31-12-2002	Altes / dotació	Baixes	Saldo 31-12-2003
Terrenys	3.464.320	-	-	3.464.320
Construccions	19.012.239	19.945	-	19.032.184
Instal·lacions tècniques	11.116.387	38.648	-	11.155.035
Pista circuit	17.738.239	34.390	-	17.772.629
D'altres instal·lacions	1.555.432	6.253	-	1.561.685
Mobiliari	3.750.680	123.449	-	3.874.129
Equips informàtics	257.328	36.598	-	293.926
Elements transport	474.609	97.341	-	571.950
D'altre immobilitzat material	451.778	231.253	(16.699)	666.332
Immobilitzat en curs	-	380.328	-	380.328
Immobilitzat brut	57.821.012	968.205	(16.699)	58.772.518
Amortització acumulada	(9.342.773)	(3.420.490)	6.337	(12.756.926)
Immobilitzacions materials	48.478.239			46.015.592

Quadre 2

Els béns compresos en l' "Immobilitzat material" estan valorats al seu cost d'adquisició que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé. No s'han activat despeses financeres.

El 2003 es va adjudicar, sense incidències per destacar, per concurs el contracte per a la "redacció del projecte i execució material de l'obra per a la construcció d'una pista de pràctiques al Circuit", per import de 461.092 euros i que el 31 de desembre estava en fase d'execució. També hem revisat l'adquisició directa de dos xassissos per a vehicles de competició, i recomanem que en aquells casos en què no siga possible la publicitat i concurrència en les adquisicions de determinats béns, es justifiqui en l'expedient mitjançant informe raonat.

Immobilitzats cedits

La Societat té comptabilitzat en el seu "Immobilitzat material" tant el cost de l'obra corresponent a la 1^a Fase del circuit, contractada per la Generalitat Valenciana i la qual es va subrogar en virtut del decret 128/1998 del Govern Valencià, com la posteriorment contractada directament per la Societat, en tots dos casos construïdes sobre sòl no propi.

L'article 5 de l'esmentat decret 128/1998 establia que "*als efectes d'una millor consecució del seu objecte social, la Generalitat Valenciana, en el marc del previst a l'efecte de la normativa en matèria de patrimoni, podrà cedir a la societat Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. tots aquells terrenys i infraestructures de la seua titularitat vinculats al circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana*".

La cessió dels terrenys prevista en aquest article, encara que s'haja produït de fet, puix que és Circuit del Motor qui gestiona totes les instal·lacions, està pendent de formalitzar-se jurídicament, i no existeix conveni o acord que delimita el règim de propietat de les construccions realitzades sobre els terrenys de la Generalitat Valenciana, ni el període de vigència de les cessions dels terrenys i d'altres aspectes rellevants que afecten el tractament comptable adequat de les inversions efectuades per l'empresa. Conseqüentment, donat que Circuit del Motor no té títols de propietat sobre els terrenys cedits, el registre comptable més adient de les construccions i instal·lacions assenyalades, els valors net de les quals, a 31 de desembre de 2003, puja a 38.715.719 euros, seria en l'"Immobilitzat immaterial".

4.2.2 Tresoreria

La composició de la tresoreria a 31 de desembre de 2003, en euros, es mostra en el quadre següent:

Caixa	56.481
Bancs	968.179
Tresoreria	1.024.660

Quadre 3

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interés compresos entre l'1,08% i l'1,85% anual.

En la contestació a la nostra sol·licitud d'informació, diverses entitats financeres ens han assenyalat que a 31 de desembre de 2003 constaven com a autoritzades, per a la disposició de fons, persones que ja no tenien vinculació amb la Societat. En les al·legacions formulades a l'informe per la Societat, ens han indicat que aqueixes situacions han sigut esmenades en 2004.

En 2003 s'han efectuat pagaments a través de la caixa per import de 930.000 euros, que tot i que representa una disminució respecte de la xifra anterior, segueix sent elevada.

4.2.3 Fons Propis

El Govern Valencià va acordar el 13 de maig de 2003 ampliar el capital social de Circuit del Motor en 8.477.274 euros. Al tancament de l'exercici de 2003 el capital social es trobava representat per 7.320 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 3.005,06 euros cadascuna. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana.

A 31 de desembre de 2003 el patrimoni de la Societat és inferior a la meitat del capital social.

L'11 de juny de 2004 el Consell de la Generalitat constituït en Junta General d'Accionistes va ampliar el capital social en 11.181.828 euros, mitjançant l'emissió de 3.721 noves accions, desemborsades el primer de juliol de 2004. Donat que aquesta ampliació resulta insuficient per a reequilibrar la situació patrimonial fins als nivells requerits per la normativa mercantil, la Generalitat Valenciana hauria de plantejar-se noves operacions entre societats que permeten assolir aqueix objectiu.

4.2.4 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments d'aqueix epígraf durant l'exercici, en euros, són els següents:

	Saldos a 31-12-2002	Traspassos a resultats	Saldos a 31-12-2003
Subvencions de capital	7.019.534	806.293	6.213.241
D'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis	3.160.000	299.826	2.860.174
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	10.179.534	1.106.119	9.073.415

Quadre 4

En "Subvencions de capital" es recullen les concedides per la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors per a finançar les inversions de la Societat. Durant l'exercici 2003 no s'han rebut subvencions per aquest concepte.

En "D'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis" es registra la contrapartida de les inversions corresponents a la 1ª fase del Circuit que van ser contractades i pagades per la Generalitat Valenciana i en les quals es va subrogar la Societat en virtut del que es disposa en la disposició transitòria del decret 128/1998, pel qual s'acorda la constitució de la Societat.

Els moviments de l'exercici es limiten al traspàs a resultats de la part proporcional de les subvencions de capital i d'altres ingressos per distribuir en distints exercicis, per un

total de 1.106.119 euros, que han sigut comptabilitzats en el compte de pèrdues i beneficis com a “Subvencions de capital transferides al resultat de l’exercici” per 995.442 euros i 110.677 euros com a “Ingressos i beneficis d’altres exercicis”.

4.2.5 Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit es componen principalment dels préstecs i crèdits. A més, inclou els interessos meritats pendents de pagament a curt termini. El seu detall a 31 de desembre de 2003, i els seus venciments, d’acord amb els respectius contractes, és el següent, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini				
	2004	2005	2006	2007	Resto	Total
Banesto	781.316	781.316	781.316	781.316	3.125.262	5.469.210
Bancaixa	721.215	721.215	721.215	721.215	2.163.642	4.327.287
Caja Madrid	1.803.036	1.803.036	1.803.036	1.803.036	6.310.628	11.719.736
BSCH	601.012	601.012	601.012	601.012	2.404.049	4.207.085
DGZ Dekabank	-	-	-	1.974.556	11.847.312	13.821.868
BBVA	2.861.144	-	-	-	-	-
La Caixa	907.695	-	-	-	-	-
Interessos a curt	90.167	-	-	-	-	-
D’altres	(495)	-	-	-	-	-
Total	7.765.090	3.906.579	3.906.579	5.881.135	25.850.893	39.545.186

Quadre 5

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

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import (límit)	Import disponible	Condicions
Préstecs					
Banesto	26-5-99	2011	7.813.157	-	Euribor (3m)+0,10%
Bancaixa	10-12-99	2010	7.212.145	-	Variable BEI+0,20%
Caja Madrid	7-7-99	2011	18.030.363	-	Euribor (3m)+0,15%
BSCH	10-11-99	2011	6.010.121	-	Euribor (3m)+0,20%
DGZ Dekabank	8-5-01	2013	13.823.250	-	Euribor (6m)+0,05%
Crèdits					
Bancaixa	7-5-00	2004	1.502.530	1.502.530	Euribor (3m)+0,35%
Banc València	7-5-00	2004	1.502.530	1.502.530	Euribor (3m)+0,35%
BBVA	8-5-03	2004	3.000.000	138.856	Euribor (3m)+0,07%
La Caixa	8-5-03	2004	3.000.000	2.092.305	Euribor (3m)+0,12%

Quadre 6

Tots els préstecs es troben avalats per la Generalitat Valenciana.

Durant 2003 s'han formalitzat dues noves operacions de crèdit per un import individual de 3.000.000 euros amb venciment 8 de maig de 2004 i 30 d'abril de 2004 respectivament, tot estant prevista i autoritzada la seua pròrroga. Addicionalment s'han renovat les dues pòlisses de crèdit que vencien en 2003 d'un import màxim per a cadascuna de 1.502.530 euros, tot això amb el preceptiu informe favorable de l'Institut Valencià de Finances. La informació que es presenta en la Memòria no conté amb exactitud les dades relatives a tres d'aqueixes pòlisses de crèdit, o en el que es refereix al venciment i/o al import.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en euros el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici 2003 juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	1.818.171	1.706.193	6,6%
Despeses de personal	878.919	890.350	(1,3%)
Dotació per a amortitzacions	3.465.703	3.401.065	1,9%)
Variació provisions tràfic	13.926	63.904	(78,2%)
D'altres despeses d'exploació	11.186.251	10.242.189	9,2%
Serveis exteriors	5.604.507	5.060.326	10,8%
Tributs	308.774	325.871	(5,2%)
D'altres despeses de gestió corrent	5.272.970	4.855.992	8,6%
Beneficis d'exploació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	1.267.869	1.786.464	(29,0%)
Diferències negatives de canvi	-	38.074	(100,0%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	359	50.763	(99,3%)
Despeses extraordinàries	589	1.765	(66,6%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.607	-	-
Resultats extraordinaris positius	1.165.117	931.072	25,1%

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra negoci	7.946.532	7.616.094	4,3%
Ingressos accessoris i d'altres	18.434	31.313	(41,1%)
Subvencions oficials	244.965	253.185	(3,2%)
Pèrdues d'exploació	9.153.039	8.403.109	8,9%
D'altres interessos i ingressos assimilats	20.627	56.280	(63,3%)
Resultats financers negatius	1.247.242	1.768.258	(29,5%)
Pèrdues de les activitats ordinàries	10.400.281	10.171.367	2,3%
Beneficis alienació immobilitzat	1.239	2.723	(54,5%)
Subvencions de capital transferides al resultat	995.442	884.765	12,5%
Ingressos extraordinaris	71.308	15.249	367,6%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	110.683	80.863	36,9%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	9.235.164	9.240.295	(0,1%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	9.235.164	9.240.295	(0,1%)

Quadre 7

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre següent mostra, en euros, la composició d'aquest epígraf:

D'altres despeses externes	1.723.164
Consum de mercaderies i consumibles	95.007
Aprovisionaments	1.818.171

Quadre 8

En “D'altres despeses externes” es comptabilitzen fonamentalment diferents serveis contractats per a l'assistència en la celebració d'esdeveniments esportius, com ara comissaris (399.448 euros), personal divers (352.983 euros), serveis mèdics (155.786 euros), ambulàncies (130.146 euros), directors de cursa, bombers, etc. També destaquen les despeses derivades de la participació en la campanya d'activitats nàutiques de la Generalitat Valenciana “A la Mar 2003”, que són 487.189 euros, un 28,3% del total d'aquest compte.

Hem revisat una mostra de documents comptables representativa d'un 14,1% de “D'altres despeses externes”. Si bé els documents revisats recolzen la despesa comptabilitzada, hem de comentar que: a) s'apliquen amb major extensió els principis de publicitat i concurrència, i es deixe constància en l'expedient de les raons que justifiquen la seua no utilització en alguns casos, b) han de revisar-se totes les factures tant en els seus aspectes materials com respecte de la conformitat amb el bé o servei rebut i se n'hi deixe constància, c) el Director General o una altra persona autoritzada ha de deixar constància de la conformitat de la despesa, puix hem observat absències en alguns casos, i d) s'ha d'exigir en tots els casos que les factures incloguen el NIF i el domicili del proveïdor.

4.4.2 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2003 juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2002 es recullen en el quadre següent, en euros:

	2003	2002	Variació
Sous i salaris	673.795	657.693	2,4%
Indemnitzacions	13.631	9.473	43,9%
Seguretat Social a càrrec empresa	188.514	219.659	(14,2%)
D'altres despeses socials	2.979	3.525	(15,5%)
Despeses de personal	878.919	890.350	(1,3%)

Quadre 9

En “Sous i salaris” s’integren les retribucions tant del personal propi del Circuit com del personal eventual.

La plantilla del personal ha experimentat un increment net d’una persona en relació a l’exercici anterior.

El Consell d’Administració va aprovar el 26 de març de 2003 la llista salarial del personal de la Societat on s’estableix un increment del 2% d’acord amb l’article 29.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003. Mitjançant informe de la Conselleria d’Economia, Hisenda i Ocupació de primer d’abril de 2003, s’autoritza la massa salarial de l’exercici tant per al personal propi del Circuit com del personal laboral que es contracte. El Circuit ha efectuat dues reclassificacions amb l’informe desfavorable de l’esmentada Conselleria, tot incomplint el que estableix l’article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici 2003.

Les despeses de Seguretat Social a càrrec de l’empresa han minvat, en bona part per un ajust de periodificació realitzat en 2002 i comentat al nostre informe de l’any anterior, i per una menor despesa en la contractació de personal eventual.

El concepte d’indemnitzacions per import de 13.631 euros correspon a la indemnització feta efectiva al Director General del Circuit, cessat segons acord del Consell d’Administració de 5 de desembre de 2003. L’import d’aquesta indemnització excedeix en 12.268 euros del que estableix en el contracte ja que se n’ha aplicat una clàusula que no procedia i que requeria en el seu cas l’aprovació del Consell d’Administració.

4.4.3 Serveis exteriors

El quadre següent mostra, en euros, el detall de les despeses per “Serveis exteriors” de l’exercici:

Reparacions i conservació	1.396.388
D'altres serveis	1.781.713
Publicitat, propaganda i relacions públiques	808.124
Serveis de professionals independents	447.260
Subministraments	254.315
Arrendaments i cànon	547.924
Serveis bancaris i similars	160.341
Primes d'assegurances	180.829
Transports	27.613
Serveis exteriors	5.604.507

Quadre 10

Dins del compte de "Reparacions i conservació" destaquen les despeses derivades del manteniment del circuit que van ser contractats el 2002. En aquest exercici s'ha prorrogat el contracte de forma automàtica i s'hi ha aplicat un increment de l'IPC a les tarifes segons contracte, si bé recomanariem que a principis de l'exercici es fixen de forma clara i individualitzada els nous preus que s'han d'aplicar i així es puguen comparar en les corresponents factures.

En el compte de "D'altres serveis" s'inclou l'aportació de 240.202 euros realitzada per la Societat a la "Fundació de la Vela" a través d'IMELSA, empresa pública de la Diputació Provincial de València, en virtut del conveni subscrit entre totes tres parts implicades el 5 de febrer de 2002. Tal com assenyalàvem en el nostre informe de l'exercici anterior, en el Conveni no s'estableix cap obligació de justificar l'aplicació dels fons o de retre comptes del seu ús, per la qual cosa reiterem la recomanació perquè el Circuit sol·licite i revise aquesta justificació i en deixi constatació escrita. D'altra banda, destaquem unes altres despeses significatives d'aqueix compte com ara les de material per a curses per import de 370.747 euros i les despeses d'explotació d'esdeveniments (servei d'àpats) per import de 381.750 Euros.

En "Serveis de professionals independents" s'inclou la despesa de seguretat i vigilància, que ha ascendit a 371.439 euros. Aquests serveis foren adjudicats en 2002 per mitjà de concurs públic, amb vigència fins al 31 de desembre de 2002, tot i que s'hi preveia la possibilitat de pactar expressament pròrrogues del contracte. Durant 2003 l'empresa contractista ha seguit prestant els seus serveis, però sense que hi hagués pròrroga expressa per escrit, solament l'acord verbal, amb un increment de preus segons el IPC (Índex de Preus al Consum).

Hem revisat una mostra significativa dels documents comptabilitzats en "Serveis exteriors". Si bé els documents revisats recolzen la despesa comptabilitzada, hem d'efectuar les mateixes recomanacions que en l'apartat 4.4.1.

4.4.4 D'altres despeses de gestió corrent

El quadre següent mostra, en euros, el detall d'aquest epígraf i la seua evolució interanual:

	2003	2002
Despeses drets participació en competicions	3.107.355	3.926.416
<i>TW GP Motociclisme</i>	2.435.826	2.663.052
<i>Patrocini Adrián Campos</i>	-	517.600
<i>PIT Superbike</i>	340.032	310.560
<i>D'altres</i>	331.497	435.204
Patrocini esportiu	2.121.235	922.132
D'altres	44.380	7.444
D'altres despeses de gestió corrent	5.272.970	4.855.992

Quadre 11

Despeses drets participació en competicions

Aquest compte inclou, com a més significativa, la despesa derivada del contracte subscrit entre Circuit del Motor com a promotor i Dorna-TWP per un import de 2.435.826 euros (IVA exclòs), que correspon a l'annualitat per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana de 2003 del Campionat Mundial de Motociclisme.

Així mateix, aquest compte inclou la despesa derivada del contracte subscrit amb PACIFIC INVESTMENT TRUST BV (PIT) per a la celebració del Mundial de Superbike per 330.000 euros (IVA exclòs) per a l'any 2003.

En l'apartat 4.5 es detallen els compromisos adquirits pel Circuit en relació amb aquests contractes.

Patrocini esportiu

Aquest compte recull fonamentalment els contractes de patrocini que realitza Circuit del Motor a fi de promocionar els pilots de la Comunitat Valenciana en els àmbits del motociclisme i de l'automobilisme i garantir la seua participació en els esdeveniments. El detall dels contractes subscrits es mostra tot seguit en el quadre següent, en euros:

Campionat automobilisme WORLD SERIES 2003	1.236.480
Campionat mundial de motociclisme	247.713
Campionat mundial de Superbike i d'Europa de SuperStok	185.785
D'altres	451.257
Patrocini esportiu	2.121.235

Quadre 12

Hem revisat els tres contractes més representatius l'import dels quals és el 78,7% del total d'aquest compte. Els contractes estan signats pel Director General que hi té poders, però donada la seua importància se n'hauria de donar compte a la Comissió Executiva o al Consell d'Administració.

Igual que es va expressar en l'informe d'aquesta Sindicatura en l'exercici anterior, el seguiment del compliment de les clàusules contractuals que es refereixen a la participació en esdeveniments esportius dels pilots promocionats es realitza des del departament de premsa, per la qual cosa es manté la nostra recomanació que en l'expedient s'incloga una relació acreditada d'actes o esdeveniments en què hi hagen participat i tot el suport documental que contribueix a controlar que s'ha donat compliment adient a allò que s'ha contractat així com una valoració dels resultats obtinguts respecte dels objectius marcats.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos derivats de l'explotació comercial del circuit i la seua evolució interanual és el següent, en euros:

	2003	2002
Venda d'entrades	3.317.960	2.884.334
<i>Gran Premi de Motociclisme</i>	<i>3.071.374</i>	<i>2.548.346</i>
<i>D'altres</i>	<i>246.586</i>	<i>335.988</i>
Prestacions de serveis	4.628.572	4.731.760
<i>Lloguer pista</i>	<i>1.845.051</i>	<i>2.051.895</i>
<i>Lloguer VIPS Clubs</i>	<i>686.031</i>	<i>777.336</i>
<i>Escola de Vela</i>	<i>444.129</i>	<i>414.654</i>
<i>Patrocinis</i>	<i>382.858</i>	<i>360.165</i>
<i>D'altres serveis</i>	<i>1.270.503</i>	<i>1.127.710</i>
Import net de la xifra de negocis	7.946.532	7.616.094

Quadre 13

La Sindicatura ha analitzat els ingressos per “Venda d’entrades” per al principal esdeveniment de l’any, el Gran Premi de Motociclisme, prova que representa el 92,6% dels ingressos per vendes. La Societat utilitza el sistema de venda anticipada d’entrades a través de Servientrada i d’El Corte Inglés, i la resta d’entrades es venen al propi Circuit, segons detall que s’expressa al quadre següent:

	2003	2002
Per Servientrada	1.388.213	894.788
Pel Circuit	871.952	701.262
Per El Corte Inglés	811.209	952.296
Venda d’entrades GP Motociclisme	3.071.374	2.548.346

Quadre 14

Recomanem que als documents d’ingressos per taquilla del Circuit s’acompanye el corresponent arqueig signat com cal i un resum dels distints tipus d’ingressos realitzats (efectiu, targeta de crèdit).

El compte de “Prestacions de serveis”, per import de 4.628.572 euros, recull els ingressos derivats de lloguers de les diverses instal·lacions del circuit, organització d’activitats, Escola de Vela, patrocinis, inscripcions, serveis d’àpats, etc. De la revisió efectuada sobre una mostra de factures se’n desprén una adequada comptabilitat. Quant al control intern d’aquests ingressos recomanem que a totes les factures s’adjunte còpia del pressupost base de facturació degudament signat, l’elaboració de llistes oficials de preus aprovats pera a cada activitat així com la formalització de contractes en tots els casos que superen determinat import.

4.5 Compromisos amb tercers

El contracte subscrit entre Circuit del Motor, com a promotor, i Dorna-TWP formalitzat en 1999, prorrogat en 2000, té vigència fins a l’exercici 2006. El 31 de juliol de 2003 TWP comunica al Circuit que d’acord amb el contracte de traspàs de drets amb data 10 de juny de 2003 entre Two Promocions Limited (TWP) i la societat espanyola 2WP Events, S.L., aquesta última assumeix tots els drets i obligacions del contracte formalitzat el seu dia per TWP.

Amb data 25 de juliol de 2002 es va signar un contracte amb PACIFIC INVESTMENT TRUST BV (PIT) per a l’organització dels campionats del Mundial de Superbike de 2003 a 2005.

El quadre següent mostra els compromisos econòmics per als pròxims anys d'acord amb les condicions dels dos contractes comentats, en euros:

Any	2 WP Events, S.L.	PIT
2004	2.482.160	360.000
2005	2.606.268	390.000
2006	2.736.582	-
Total	7.825.010	750.000

Quadre 15

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions realitzades en el nostre informe anterior.
 - a.1) A fi de tenir un control adequat sobre els seus actius, la Societat hauria de disposar d'un inventari permanentment actualitzat del seu immobilitzat i subscriure una pòlissa d'assegurances que cobreixi el conjunt d'instal·lacions del circuit.
 - a.2) La Comissió Executiva no s'ha reunit en cap ocasió durant l'exercici. Recomanem que es done compliment al que estableixen els estatuts socials i la Comissió Executiva es reunisca almenys cada dos mesos.
 - a.3) Convindria que al compte bancari d'ingressos per vendes d'entrades hom li donara un ús restringit, i que no s'efectuen pagaments al seu càrrec i limitar-se al traspàs periòdic del seu saldo a comptes operatius.
- b) Les següents recomanacions són sobre uns altres aspectes que s'han fet palés en la fiscalització de l'exercici 2003:
 - b.1) Per tal de facilitar la gestió i l'adient control intern, la Societat ha d'elaborar un manual de procediments on es consideren, entre d'altres qüestions, els aspectes següents:
 - Organigrama amb les característiques i funcions de cada lloc de treball, els requisits exigits per al seu compliment, així com el sistema de provisió d'aquests.
 - El contingut dels expedients de contractació d'acord, en cada cas, amb la legislació vigent, la forma d'aplicar els principis de publicitat i concurrència i en el cas que no fóra possible, com justificar-ho en l'expedient.
 - Procediments relacionats amb el funcionament de caixa en particular, la limitació de pagaments a través d'aquesta, així com la implantació d'un sistema de fons fix de caixa.
 - Forma de justificació, avaluació i control dels diferents patrocinis esportius
 - El circuit de revisió i conformitat en les factures.

GRUP CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (societat dominant del grup CAC), i de les seues societats dependents es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CAC, S.A. i de les seues societats dependents estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data; els adjuntem íntegrament, juntament amb els respectius informes d'auditoria de CAC, S.A. i de les societats dependents, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats amb data 30 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. amb data 25 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 30 de juny, juntament amb els informes d'auditoria.

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

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control del grup CAC, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, malgrat no haver realitzat 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 de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria

que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem tot seguit:

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

- Immobilitzat, deutors, administracions públiques i tresoreria.

Verificació de la raonabilitat dels saldos i de la correcta imputació comptable i anàlisi de les partides més significatives.

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

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

- Anàlisi de la raonabilitat i del criteri d'imputació a resultats de les "Despeses per a distribuir en diversos exercicis".
- Anàlisi dels moviments del compte "Accionistes per desemborsaments exigits".
- Quant als "Fons propis": revisió de la distribució del resultat de 2002 i de la documentació justificativa de l'ampliació de capital de 2003. Anàlisi de la situació del patrimoni de la Societat a 31 de desembre de 2003.

- Creditors i proveïdors a curt i llarg termini:

Confirmació de saldos i verificació dels moviments més significatius de l'exercici.

- Pèrdues i beneficis:

Quant a les despeses: anàlisi de la raonabilitat dels conceptes inclosos i revisió -a partir de la documentació justificativa- dels imports considerats més significatius. Càlculs de raonabilitat global.

Quant als ingressos: anàlisi de les partides més significatives.

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

- c) Anàlisi dels procediments de selecció del personal i compliment de la limitació de l'increment de la massa salarial establida en la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- d) Fiscalització de la contractació, mitjançant l'anàlisi d'una mostra d'expedients.
- e) Resum i anàlisi de l'estat de l'execució de les principals obres que componen el projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències.
- f) Anàlisi dels informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici de la societat dominant, de les societats dependents i del consolidat.

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

- Anàlisi de la seua situació patrimonial a 31 de desembre de 2003.
- Revisió de la raonabilitat de les transaccions entre companyies del grup.
- Anàlisi de les partides més significatives de despeses i ingressos.

En relació amb la Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, hem analitzat, a més, les altes més significatives produïdes en la partida "D'altre immobilitzat material", així com els criteris d'amortització aplicats.

Cal indicar que, en compliment del que disposa la legislació vigent, el Consell d'Administració de la societat dominant Ciutat de les Arts i de les Ciències, en la seua reunió de 30 de març de 2004, ha formulat i aprovat els comptes consolidats i l'informe de gestió consolidat corresponents a l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2003 del grup CAC.

Aquests comptes anuals consolidats, juntament amb l'informe d'auditoria independent, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

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

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de les societats del grup CAC, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2003.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 (TRLHPGV).
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989 (TRLSA).
- Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana per a 2003.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat (PGC).
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- 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 rebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de les societats.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Sobre la base del conveni de data 30 de març de 1999, la Generalitat Valenciana, soci únic de CAC, S.A., ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el seu funcionament, per mitjà d'aportacions de capital social (l'ampliació del capital social va ser de 109.768.000 euros en 2003), aportacions per a compensar pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'aval davant d'entitats financeres. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir-ne l'activitat; però no ha inclòs aquesta circumstància en la nota de bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.

Per equilibrar la situació patrimonial de la Societat i poder atendre els compromisos dels passius a curt termini, la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004 considera una partida de 107.304.650 euros destinada a la realització d'una ampliació de capital en CAC, S.A.

- b) L'Entitat imputa al compte de pèrdues i beneficis les despeses per a distribuir en diversos exercicis derivades de la formalització de deutes que figuren en l'actiu, d'acord amb un pla financer que -igual que els préstecs formalitzats- pren en consideració uns quants anys de mancança. Aquesta Sindicatura estima més adequat, com a criteri d'amortització, la imputació a pèrdues i beneficis sense considerar els anys de mancança en la quota d'amortització.

Tenint en compte el dit criteri, caldrà incrementar les despeses financeres de l'exercici de 2003 en un import de 193.514 euros i les despeses extraordinàries provinents d'exercicis anteriors, en 2.009.327 euros, així com disminuir -en conseqüència- el valor de les despeses de formalització que figuren en l'actiu en 2.202.841 euros (vegeu l'apartat 4.1.4 de l'informe).

- c) Tal com es comenta en l'apartat 4.1.11, el deute que manté CAC, S.A. amb l'Ajuntament de València, per import de 6.619.323 euros, corresponent bàsicament a liquidacions en concepte d'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, no inclou 1.692.199 euros, dels quals corresponen 1.376.299 euros a recàrrecs de constreyniment i interessos de demora i 315.900 euros, al defecte en l'estimació de l'impost per a pagar.

- d) Tal com es detall en l'apartat 4.1.2, la despesa per amortització de l'immobilitzat material de l'exercici es troba infravalorada en, si més no, 1.207.488 euros. La Societat ens ha indicat, quant a això, que una part del dit import es deu a una modificació de la vida útil de determinats elements.
- e) Tal i com s'indica en els apartats 4.1.6 i 4.9, CAC, S.A. aplica en les seues liquidacions d'IVA un percentatge de prorrata calculat amb criteris diferents als que manté l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) en les actes practicades a l'Entitat. A conseqüència d'això i dels recursos interposats, l'Entitat registra en el seu actiu uns imports significatius corresponents a liquidacions d'IVA per a tornar, la pertinença dels quals es trobava a 31 de desembre de 2003 pendent de resolució per part del Tribunal Econòmic i Administratiu Regional (anys 2001 i 2002), o per part del Tribunal Econòmic i Administratiu Central (anys 1998, 1999 i 2000).

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

- f) La Generalitat Valenciana, a la data d'emissió d'aquest informe, no ha formalitzat el títol jurídic que habilite a CAC, S.A. la titularitat i facultat d'ús dels terrenys sobre els quals s'assenten l'Hemisfèric, el Museu de les Ciències i el Palau de les Arts. En l'apartat 4.1.2.c) del present informe es comenten les conseqüències jurídiques i comptables que poden derivar de la dita situació, així com l'estat actual de les gestions entre la Generalitat Valenciana i CAC, S.A. per donar-hi una solució definitiva.
- g) Les societats de gestió del Museu i de l'Hemisfèric han presentat a 31 de desembre de 2003 un patrimoni inferior a la meitat del capital social, circumstància que deixa les dites societats immerses en allò que preceptua l'article 104.e) de la Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada. En aplicació del principi de prudència i davant la possibilitat que aquestes societats no obtinguen beneficis a curt termini, CAC, S.A. hauria d'efectuar al tancament de l'exercici la corresponent provisió per depreciació de cartera per 600.000 euros.

A l'objecte de restablir la situació patrimonial, la comissió executiva, en sessió celebrada el 29 de juny de 2004, actuant en representació de CAC, S.A. en la seua qualitat de soci únic, acorda realitzar aportacions de 10.238.726 euros i d'1.583.211 euros per a compensar els resultats negatius de l'exercici de 2003 del Museu i de l'Hemisfèric, respectivament. Les dites aportacions s'efectuen mitjançant la compensació del saldo creditor que mantenen amb CAC, S.A.

Un altre aspecte d'interés observat en la fiscalització, és el referit a l'anàlisi dels principals projectes del complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, que comentem amb detall en l'apartat 5.4 del present informe.

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'ha detectat en CAC, S.A. i les seues societats dependents, durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment rellevant de la normativa aplicable a la gestió de fons públics que assenyallem a continuació:

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

No obstant això, una vegada considerades les característiques de les empreses que integren el grup CAC i de la seua activitat contractual, caldria considerar aplicable, en els supòsits expressament prevists, el que es disposa en l'article 2.2 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Així mateix, quan CAC, S.A. i les seues societats de gestió exercisquen competències públiques de la Generalitat Valenciana, estaran subjectes de manera plena a la Llei de Contractes. En l'apartat 5 d'aquest informe es detallen els aspectes més significatius que han sorgit de la fiscalització de la contractació del grup CAC en l'exercici de 2003.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

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

El 13 de juny de 2001, CAC, S.A. constituí quatre companyies mercantils unipersonals de responsabilitat limitada i en l'exercici de 2002, la Societat de Gestió del Palau de les Arts, per mitjà de les quals desenvolupa la gestió de les distintes unitats de negoci que componen el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències. Totes posseeixen un capital social de 300.000 euros, dividit i representat per 300 participacions social indivisibles i acumulables de 1.000 euros de valor nominal cada una, íntegrament assumides i desemborsades pel soci fundador CAC, S.A.

Aquestes cinc societats són:

- Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (SG Hemisfèric, SL).

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

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

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

Tal i com hem comentat abans, la constitució de les dites filials i també la subscripció amb aquestes de contractes d'arrendament d'indústria (vegeu l'apartat 4.2.5), per a la utilització i explotació de les instal·lacions que integren el projecte CAC, obeeixen a les obligacions assumides per CAC, S.A. en la formalització de les operacions de finançament.

Durant l'exercici de 2003, CAC, S.A. ha prestat, des de les seues distintes àrees i departaments, suport a les filials en la gestió dels respectius centres de negoci, cosa que es va formalitzar en 2002 mitjançant un contracte de prestació de serveis de suport de CAC, S.A. i les seues societats dependents per a cinc anys, prorrogables anualment (apartat 4.2.5).

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Tal i com s'indica en la memòria dels seus comptes anuals, el Grup Ciutat de les Arts i de les Ciències (grup CAC), el constitueixen la seua societat dominant Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. i les seues cinc societats filials: l'Hemisfèric, Museu de les Ciències Príncep Felip, Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, Palau de les Arts i l'Oceanogràfic.

Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. és la promotora i propietària de les instal·lacions que conformen el projecte del mateix nom. Les distintes societats filials del grup són les que realitzen la gestió directa de les activitats objecte d'explotació econòmica de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, i l'activitat de la societat dominant és la de prestar a les seues filials serveis de gestió general i arrendament d'indústria de les instal·lacions gestionades.

En relació amb l'activitat inversora de la Societat, l'exercici de 2003 destaca per la continuïtat en les inversions executades. En el dit any han finalitzat les obres de l'Oceanogràfic i ha continuat la construcció del últim dels elements del projecte que resta per obrir al públic, el Palau de les Arts; així com l'execució de les obres d'urbanització de l'entorn.

L'obertura al públic de l'Oceanogràfic es produeix el dia 15 de febrer de 2003. La Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. és la societat filial que assumeix la gestió i explotació de l'Oceanogràfic i a aqueix efecte ha contractat els serveis de l'operador Parques Reunidos Valencia, S.A.

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

4.1 Balanç de CAC, S.A. (societat dominant) i epígrafs més significatius

4.1.1 Balanç

El balanç a 31 de desembre de 2003 de CAC, S.A., juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostra a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	787.822.793	750.831.942	5%
Despeses d'establiment	1.963.219	1.910.821	3%
Immobilitzacions immaterials	1.678.398	1.843.154	(9%)
Immobilitzacions materials	782.638.706	745.534.459	5%
Immobilitzacions financeres	1.542.470	1.543.508	0%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	12.316.109	13.072.193	(6%)
Actiu circulant	84.652.223	102.923.090	(18%)
Accionistes per desemborsaments exigits	0	10.000.000	(100%)
Existències	119.969	75.986	58%
Deutors	84.344.916	91.707.728	(8%)
Inversions financeres temporals	3.185	13.723	(77%)
Tresoreria	182.799	1.125.653	(84%)
Ajusts per periodificació	1.354	0	100%
Total Actiu	884.791.125	866.827.225	2%
PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	96.086.622	38.922.871	147%
Capital subscrit	241.968.000	132.200.002	83%
Resultats d'exercicis anteriors	(93.277.131)	(46.286.972)	102%
Pèrdues de l'exercici	(52.604.249)	(46.990.159)	12%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	22.467.391	27.249.819	(18%)
Creditors a llarg termini	539.685.825	600.574.745	(10%)
Deutors amb entitats de crèdit	535.650.000	572.500.000	(6%)
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	4.035.825	28.074.745	(86%)
Creditors a curt termini	226.551.287	200.079.790	13%
Deutes amb entitats de crèdit	132.979.218	64.147.620	107%
Deutes amb empreses del grup	553.843	0	100%
Creditors comercials	13.442.523	21.749.863	(38%)
D'altres deutes no comercials	79.575.223	114.182.308	(30%)
Ajusts per periodificació	480	0	100%
Total Passiu	884.791.125	866.827.225	2%

Quadre 1

Segons les dades que es desprenen del balanç, l'actiu circulant s'eleva, al tancament de l'exercici de 2003, a 84.652.223 euros; mentre que el passiu circulant és de 226.551.287 euros. Es produeix, doncs, un fons de maniobra negatiu de 141.899.064 euros. En l'apartat 4.1.8 d'aquest informe es comenten els aspectes més significatius de la situació patrimonial de la Societat.

4.1.2 Immobilitzacions materials

a) Composició i moviments en l'exercici de 2003

L'immobilitzat material constitueix el 88% de l'actiu, i ha experimentat un 5% d'increment net respecte de 2002. En el quadre 2 es detalla, en euros, la composició i els moviments en l'exercici dels distints elements de l'immobilitzat material, segons la informació que conté la nota 7 de la memòria dels comptes anuals.

Compte	Import 31-12-02	Addicions	Traspassos	Baixes	Import 31-12-03
Terrenys	64.495.000	-	-	-	64.495.000
Edificis i construccions	233.995.063	335.778	126.317.228	-	360.648.069
Instal·lacions tècniques	5.348.046	1.113.555	36.652.272		43.113.873
Mobiliari	4.638.015	751.670		239	5.389.446
Utilatge	9.053	5.825			14.878
D'altres instal·lacions	35.273.322	14.410.291	18.912.703	30	68.596.286
D'altre immobilitzat material	23.988.071	133.830	5.402.216		29.524.117
Elements de transport	20.892	4.767			25.659
Equips per a proces. informació	2.557.422	274.888		148	2.832.162
Immobilitzacions en curs	396.607.275	33.068.191	-179.751.689		249.923.777
Instal. tècniques en muntatge	75.606	-	-75.606		0
D'altres instal·lacions en curs	9.710.883	261.668	-7.331.001		2.641.550
Equip proces. informac. muntatge	61.152	-	-61.152		0
Continguts en curs	64.971	-	-64.971		0
Avançaments		26.171			26.171
Immobilitzat material	776.844.771	50.386.634	0	417	827.230.988
Amortitzacions	31.310.312	12.109.084	-	-	43.419.396
Provs. depreciació	0	1.172.886	-	-	1.172.886
Immobilitzat net	745.534.459	37.104.664	-	417	782.638.706

Quadre 2

Durant l'exercici de 2003, i a conseqüència de l'inici de l'activitat del Parc Oceanogràfic, s'ha traspasat el saldo que figurava com a immobilitzacions en curs als seus comptes corresponents.

La revisió realitzada per aquesta Sindicatura de Comptes del traspàs del citat saldo, ha posat de manifest diferències significatives pel que fa a la seua imputació comptable als diversos comptes de l'immobilitzat material; malgrat que el saldo final no varia. Aquestes diferències s'han degut a una incidència produïda en l'aplicació informaticocomptable, que a la data del present informe ja ha sigut esmenada per la Societat.

Aquesta Sindicatura ha revisat les addicions produïdes en l'exercici, mitjançant el seguiment comptable de les principals obres en curs i la revisió en detall d'una mostra de certificacions d'obra i de factures, per un import conjunt de 22.257.233 euros; xifra que representa el 44% de les dites addicions. Aquest treball s'ha complementat amb l'anàlisi de les confirmacions de saldos rebudes dels proveïdors d'immobilitzat seleccionats i amb les proves alternatives sobre operacions realitzades al tancament de l'exercici.

El resultat de la dita anàlisi -tal i com es comenta en l'apartat 4.1.11-, ha posat de manifest una inadequada imputació comptable temporal de determinades certificacions d'obra i factures. A conseqüència d'això, caldria incrementar l'immobilitzat material en, si més no, 916.778 euros, i l'IVA suportat pendent de deduir, en 570.404 euros, i incrementar, per tant, el saldo dels comptes de creditors en 1.487.182 euros. Aquests imports són, tanmateix, significativament menors que els corresponents a l'exercici anterior.

D'acord amb el que hem comentat en els paràgrafs anteriors, es recomana d'accentuar les oportunes mesures de control intern que permeten el correcte registre comptable de les operacions, així com el seu seguiment.

Seguint el criteri d'exercicis anteriors, durant l'exercici de 2003 s'ha inclòs, com a major valor de l'immobilitzat material, segons que s'indica en la memòria dels comptes anuals, un import de 736.157 euros, corresponents al cost financer derivat de l'ajornament del pagament de les certificacions d'obra lliurades per l'empresa adjudicatària del Parc Oceanogràfic Universal (POU) i les corresponents al bombeig d'aigua de la mar. Al tancament de l'exercici de 2003, les despeses financeres que per aquest concepte s'han comptabilitzat com a major valor de l'immobilitzat, s'han elevat a 6.107.504 euros.

Tal i com es mostra en el quadre 2, la Societat ha dotat al tancament de l'exercici una provisió per depreciació de l'immobilitzat material per import d'1.172.886 euros, corresponent al valor net comptable a 31 de desembre de 2003 de materials relatius a exposicions del Museu, l'estat dels quals a la dita data no permet exposar-los en el futur.

b) Criteris d'amortització de l'immobilitzat material

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material s'efectua pel mètode de la quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada de cada bé.

Tal i com es posava de manifest en el nostre informe de fiscalització de 2001, en el dit exercici es va fer una revisió dels coeficients d'amortització aplicats a diversos elements de l'immobilitzat, sent la part més significativa la que afectava edificis i construccions, que, a partir del dit exercici, passen a tenir un vida útil estimada de cent anys. Aquesta vida útil és la màxima permesa a efectes fiscals.

Aquesta institució ha efectuat proves de raonabilitat global de les dotacions realitzades a l'amortització de l'exercici per als comptes més significatius que componen aquest immobilitzat, i que absorbeixen en conjunt el 96% de l'import actiu fix i el 75% de la dotació anual d'aquest immobilitzat, tot verificant la correcció de la vida útil dels actius i la seua uniformitat amb l'exercici precedent i estimant la raonabilitat de la despesa en funció de la data real de la posada en funcionament dels dits actius o la mitjan anual.

Com a resultat de les proves i de la comparació amb les dotacions efectuades per la Societat, la despesa per amortització de l'exercici que presenta l'Entitat es troba infravalorada en, si més no, 1.207.488 euros. La major part d'aquesta xifra (75%) prové de les estimacions realitzades en relació amb el compte "D'altre immobilitzat material".

Quant a això, la Societat ens ha indicat la modificació de la vida útil de diversos elements inclosos en el compte "D'altre immobilitzat material", bàsicament per allargament del període expositiu de determinades exposicions o per reutilització de determinats elements. Aquesta circumstància justificaria, segons CAC, S.A., la reducció de la dotació anual de l'amortització en 692.478 euros.

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

En relació amb la situació jurídica dels terrenys en què s'ubica el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha emés, a petició de la Societat, amb data 14 de juny de 2004, un informe en el qual s'indica que la Generalitat Valenciana ha executat els compromisos assumits en la clàusula cinquena del conveni de col·laboració subscrit el 30 de març de 1999; tal i com es posava de manifest en el nostre informe de fiscalització relatiu a l'exercici de 2002.

El citat informe, assenyala, entre altres aspectes, que estan treballant conjuntament amb el personal de CAC, S.A. per poder concloure les gestions necessàries per a solucionar els aspectes relatius a la propietat i l'ús dels terrenys sobre els quals s'assenten les construccions del projecte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències.

En conseqüència, i a pesar d'estar realitzant les gestions pertinents, continua pendent de definició i formalització el títol jurídic que habilita CAC, S.A. per a construir sobre un

sòl que actualment és propietat de la institució autonòmica; omissió que origina una situació jurídica d'incertesa, ja que ens trobem davant l'existència d'un mer estat possessori que per si mateix no atribueix a CAC, S.A. el dret d'edificar sobre els terrenys, ni la propietat sobre el que s'hi edifique.

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

d) Procediments de contractació

En l'apartat 5 d'aquest informe es detallen els aspectes més significatius sorgits de la fiscalització efectuada per aquesta Sindicatura sobre la contractació duta a terme per les societats del grup CAC durant l'exercici.

4.1.3 Immobilitzacions financeres

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

Compte	Saldo 31/12/02	Altes	Baixes	Saldo 31/12/03
Invers. financ. permanents empreses grup	1.500.000			1.500.000
Aportac. compens. pèrdues empr. grup	9.432.005	16.199.664		25.631.669
Provisió insolvències financeres	(9.432.005)	(16.199.664)		(25.631.669)
Fiances constituïdes a llarg termini	43.508	11.579	12.617	42.470
Immobilitzacions financeres	1.543.508	11.579	12.617	1.542.470

Quadre 3

Aquest epígraf inclou les participacions de CAC, S.A. en el capital de les seues societats de gestió pel 100% del capital social (300.000 euros en cada una de les cinc filials). Cap d'aquestes filials no cotitza en borsa.

Les societats de gestió de l'Hemisfèric i del Museu han incorregut en pèrdues en 2003 i presentat un patrimoni inferior a la meitat del capital social. En aplicació del principi de prudència, caldria efectuar la corresponent provisió per depreciaió de cartera.

Durant l'exercici de 2003, CAC, S.A. ha efectuat una aportació de capital de 16.199.664 euros, a l'efecte de compensar els resultats negatius assolits per les societats de gestió en l'exercici de 2002. Paral·lelament a l'augment de la participació en les empreses del grup, es va dotar una provisió per depreciaió d'inversions financeres pel mateix import.

El Consell d'Administració de CAC, S.A., en la seua reunió de 30 de març de 2004, actuant com a administrador únic de les seues filials, formula els comptes anuals i l'informe de gestió de les societats i proposa l'aplicació dels resultats. En la dita acta s'imputen a resultats negatius d'exercicis anteriors les pèrdues del Museu, 10.238.726 euros, i de l'Hemisfèric, 1.583.211 euros. En l'exercici de 2004 s'ha efectuat el sanejament de les dites pèrdues, mitjançant l'oportuna aportació de socis per a compensar les pèrdues d'aquestes societats.

4.1.4 Despeses per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf registra les despeses de formalització (comissions de direcció i d'agència, pòlisses de caució, despeses de notaria, etc.) de les operacions de crèdit concedides per les entitats financeres (vegeu l'apartat 4.1.10). El saldo a 31 de desembre de 2003 s'eleva a 12.316.109 euros, que denoten una disminució de 756.084 euros respecte al tancament de l'exercici de 2002.

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

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

Aquesta Sindicatura estima més escaient, com a criteri d'amortització, la imputació a resultats sense considerar els anys de manca de la quota d'amortització. Tenint en compte aquest criteri, cal incrementar les despeses financeres de l'exercici de 2003 en un import de 193.514 euros i les despeses extraordinàries provinents d'exercicis anteriors, en 2.009.327 euros, i disminuir en conseqüència el valor de les despeses de formalització que figuren en l'actiu en l'import total de 2.202.841 euros.

4.1.5 Accionistes per desemborsaments exigits

Durant l'exercici de 2003 s'ha desemborsat l'import de 10.000.000 d'euros corresponent al capital subscrit i no desemborsat per l'augment de capital acordat per la Junta General d'Accionistes de data 1 de juliol de 2002.

L'ampliació de capital duta a terme en 2003 va ser desemborsada en la seua totalitat en l'exercici; de manera que al tancament de l'exercici no hi havia dividends passius pendents de cobrament.

4.1.6 Deutors

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

Compte	Import
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.134.211
<i>Clients</i>	3.065.095
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	69.116
Empreses del grup deutores	23.392.875
Deutors diversos	889.568
Personal	1.682
Administracions públiques	56.995.696
<i>Hisenda pública, deutora IVA</i>	45.610.841
<i>Hisenda pública, IVA obres pendent de suportar</i>	9.875.344
<i>Hisenda pública, retenció interessos comptes corrents</i>	30
<i>Generalitat Valenciana, deutora subvenció d'explotació</i>	180.300
<i>Generalitat Valenciana, deutora acord jurat expropiació</i>	1.165.067
<i>Generalitat Valenciana, deutora interessos demora expropiació</i>	164.114
Provisions per a insolvències de tràfic	-69.116
Total	84.344.916

Quadre 4

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

El subepígraf del balanç "Administracions públiques" recull els imports que l'Entitat reflecteix principalment per liquidacions d'IVA pendents de cobrament.

Formant part d'aquest subepígraf i com a compte més significatiu, es troba "Hisenda pública deutora IVA", per import de 45.610.841 euros. D'aquest import, n'hi ha 45.606.464 euros que són el resultat de les diferències que han sorgit entre les devolucions sol·licitades per les liquidacions de l'impost sobre el valor afegit i les practicades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT).

Tal i com hem exposat ja detalladament en anteriors informes de fiscalització, les dites diferències sorgeixen a conseqüència de les discrepàncies hagudes en el tractament, a

efecte del càlcul, del percentatge de prorrata de l'IVA aplicable en les liquidacions per les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana i incloses en la Llei de Pressuposts.

La composició, per exercici d'origen, de les esmentades diferències és la següent, en euros:

	`(1)	`(2)	`(3)	`(1-2-3)
Exercici	Devolució sol·licitada	Liquidació AEAT	Devolució S/ TEAR	Import pendent 31/12/03
1998	20.194.150	11.314.804		8.879.346
1999	3.677.893	473.421		3.204.472
2000	13.477.591	718.156	7.427.604	5.331.831
2001	16.831.412	6.818.353		10.013.059
2002	12.144.456	10.712.854		1.431.602
(a) 2003	16.746.154	-	-	16.746.154
Totals	83.071.656	30.037.588	7.427.604	45.606.464

TEAR: Tribunal Econòmic i Administratiu Regional.

(a) Import tornat per l'AEAT en agost de 2004.

Quadre 5

Els imports corresponents als exercicis de 1998 a 2002 es troben pendents de resolució estimatòria per part del Tribunal Econòmic i Administratiu Central i del Tribunal Econòmic i Administratiu Regional de València, després dels escrits d'al·legacions presentats al seu dia per Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.

Adicionalment, tal i com s'assenyala en la nota 14 de la memòria, l'Entitat estima que la no recuperació dels dits saldos comportaria un increment del valor de les inversions dels exercicis de 1998 a 2002 per un import significatiu i que una proporció mínima en repercutiria com a major import de les despeses per als dits períodes. L'Entitat no ha quantificat l'efecte que sobre el compte de pèrdues i beneficis tindria el fet que la resolució del conflicte sobre les liquidacions d'IVA practicades resultés contrària al seu criteri.

El compte "Hisenda pública, IVA obres pendent de suportar", per 9.875.344 euros, recull l'IVA suportat de certificacions d'obra pendents de pagament. El treball realitzat en les diferents àrees ha posat de manifest que l'import registrat està infravalorat en, si més no, 570.404 euros (vegeu l'apartat 4.1.2).

Els comptes deutors de la Generalitat que figuren en el balanç a 31 de desembre de 2003 en l'apartat "Administracions públiques", haurien d'estar inclosos en l'apartat

"Empreses del grup", a fi de reflectir adequadament que aqueixos deutes corresponen a l'accionista únic de l'Entitat.

4.1.7 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2003 és la següent, en euros:

Concepte	Import
Caixa	14
Caixa moneda estrangera	
Bancs	
Total	14

Quadre 6

El departament de Gestió Pressupostària i Tresoreria, dependent de l'àrea economicofinancera de l'Entitat, és el responsable de la gestió de la tresoreria de CAC, S.A. Així mateix, des d'aqueix departament es du a terme una part considerable de la gestió de cobraments i pagaments de les societats de gestió, que es reflecteix en comptes compensatoris deutors i creditors amb les dites entitats del grup.

A l'objecte de verificar els saldos de l'Entitat en comptes bancaris, hem tramés una sol·licitud d'informació a les diferents entitats financeres en relació amb els contractes i les operacions de la Societat en l'exercici de 2003. En algun cas les entitats financeres no han facilitat tota la informació sol·licitada de manera adequada.

Durant l'exercici de 2003 CAC, S.A. ha disposat, per a la seua gestió de tresoreria, de deu comptes bancaris oberts en diferents entitats financeres, quatre dels quals han sigut cancel·lats durant l'exercici. En relació amb la informació rebuda sobre aqueixos comptes, podem assenyalar que la remuneració dels saldos allí dipositats -per als casos en què l'entitat financera ha facilitat la dita informació- ha sigut del 0,1%.

El sistema de gestió informatitzada SAP permet, a través de comptes comptables vinculats als comptes comptables de tresoreria, comptabilitzar tots els fets econòmics relacionats amb aquesta tresoreria, agrupant i comptabilitzant en els dits comptes-pont allò que d'una altra forma constituïria partides conciliatòries de tresoreria.

Aqueix sistema facilita a l'Entitat un major control dels comptes bancaris, en agrupar i distribuir per a cada compte els moviments bancaris pendents de reflectir comptablement en els dits comptes de tresoreria. Tanmateix, aquest sistema s'hauria de completar, de forma que al finalitzar l'exercici i, si més no trimestralment, totes i cada una de les partides agrupades de forma automàtica pel sistema i pendents d'assignació al

seu respectiu compte comptable siguem conciliades per personal alié a la gestió de la tresoreria.

Per a la gestió dels pagaments de petita quantia i dels cobraments d'entrades, venda d'articles en les botigues i de l'aparcament, existeixen en CAC, S.A. disset comptes comptables de caixa, algun dels quals sense moviment en l'exercici. En relació amb la revisió de la gestió dels fons d'efectiu en caixa, podem manifestar que:

- No s'ha disposat de l'arqueig de la caixa d'efectiu "Pàrquing de l'Oceanogràfic" a 31 de desembre.
- Cal cancel·lar les caixes no usades i que no resulten d'utilitat i ingressar-ne les existències en una altra caixa d'efectiu o en entitats bancàries; així com cancel·lar els comptes comptables referits a aquelles. En aquest sentit, durant l'exercici de 2004 CAC, S.A. ha regularitzat la dita situació.
- S'han d'establir per escrit les normes de funcionament i comptabilitat dels fons de les caixes d'efectiu, de forma que el sistema siga conegut i aplicat pels responsables dels fons i per qui els supervisa. Aquestes normes han de fixar els models que s'han d'omplir per als arqueigs, la seua periodicitat -que ha de ser almenys mensual- i sistematitzar arqueigs no periòdics. En tot cas, els arqueigs han de ser signats pel responsable de la gestió dels fons i per una persona aliena que presencie i supervise el dit arqueig.

En relació amb les societats de gestió, cal assenyalar que els moviments de la seua tresoreria són reduïts. Els saldos dels comptes amb entitats bancàries a 31 de desembre de 2003, coincideixen amb els que figuren en els extractes bancaris. Així mateix, els saldos comptables de les caixes de les societats de gestió coincideix amb els saldos dels arqueigs a 31 de desembre de 2003.

4.1.8 Fons propis

La composició i els moviments haguts en l'exercici sobre els fons propis, es mostren a continuació, en euros.

Compte	Import 31/12/02	Distribució resultat 2002	Resultat 2003	Ampliació capital 2003	Import 31/12/03
Capital social	132.200.000	-	-	109.768.000	241.968.000
Resultats negatius. exers. anteriors	(46.286.970)	(46.990.159)	-	-	(93.277.129)
Pèrdues període	(46.990.159)	46.990.159	(52.604.249)	-	(52.604.249)
Total	38.922.871	-	(52.604.249)	109.768.000	96.086.622

Quadre 7

a) Ampliació de capital 2003

El Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. el dia 3 de juny de 2003, acordà ampliar el capital social de l'Entitat en la xifra de 109.768.000 euros, que va ser subscripta en la seua integritat pel soci únic (la Generalitat Valenciana) i desemborsada com segueix:

- 30.000.000 d'euros per mitjà d'aportacions dineràries en efectiu.
- 79.768.000 euros mitjançant aportacions en efectiu en dos pagaments fraccionats: el primer, de 35.000.000 d'euros, el mes de juny de 2003 i el segon, de 44.768.000 euros, el mes de setembre de 2003.

b) Composició i situació del capital social

El capital social de la Societat a 31 de desembre de 2003 està representat per 60.492 accions nominatives, ordinàries, amb un valor unitari de 4.000 euros, subscrites en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana. Al tancament d'aquest exercici, totes les accions de la Societat es troben íntegrament desemborsades.

En garantia dels compromisos adquirits en el marc del préstec mercantil sindicat i del finançament obtingut del Ban Europeu d'Inversions, amb dates 15 de desembre de 1999 i 15 d'octubre de 2001, la Generalitat Valenciana, en la seua qualitat d'accionista únic, procedí a la pignoració de les accions de CAC, S.A. i de les seues participacions en les societats del grup en favor del conjunt dels creditors.

c) Aportacions de socis per a compensar pèrdues durant l'exercici de 2003

No s'ha registrat cap aportació de socis per a compensar pèrdues en 2003.

d) Situació del patrimoni de CAC, S.A. a 31 de desembre de 2003

Els fons propis de CAC, S.A. a 31 de desembre de 2003 mostren un saldo de 96.086.622 euros, que denoten un increment significatiu de tals fons, respecte als existents al tancament de 2002, originat per l'ampliació de capital duta a terme en 2003.

El patrimoni net a 31 de desembre de 2003 de CAC, S.A. s'eleva a 118.554.013 euros i està compost pels fons propis, per import de 96.086.622 euros, i per l'import positiu de 22.467.391 euros del saldo de les subvencions de capital que figuren en el balanç (aquestes subvencions s'inclouen com a major patrimoni net, seguint el criteri adoptat en la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes). D'acord amb les dites dades, CAC, S.A. es veu sotmesa a les circumstàncies previstes en l'article 260.4 del TRLSA. Per corregir aquesta situació, en 2004 es van portar a efecte les actuacions detallades en el següent apartat e).

Sobre la base del conveni de data 30 de març de 1999, la Generalitat Valenciana, soci únic de CAC, S.A., ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el seu

funcionament, mitjançant aportacions de capital social (l'ampliació del capital social ascendí a 109.768.000 euros en 2003), aportacions per a compensar pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'aval davant d'entitats financeres. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant-li el suport necessari per a mantenir l'activitat; però no ha inclòs aquesta circumstància en la nota de bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.

Al tancament de l'exercici de 2003, l'import del patrimoni net de les societats de gestió de l'Hemisfèric i del Museu indica que aquestes entitats, a la dita data, estaven afectades per les circumstàncies previstes en l'article 104.e) de la Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada. A l'objecte de restablir la seua situació patrimonial, CAC, S.A. ha realitzat en 2004 les aportacions necessàries. Les dites aportacions s'efectuen mitjançant la compensació dels saldos creditors que les dites societats mantenen amb la matriu.

Al seu torn, CAC, S.A., com a entitat matriu, efectuà en 2003 les aportacions necessàries per a esmenar les situacions de desequilibri patrimonial en què es trobaven les seues societats de gestió a 31 de desembre de 2002. Així, el Consell d'Administració de CAC, S.A., soci únic, constituït en Junta General d'Accionistes, aprova, el 27 de novembre de 2003, els comptes anuals de 2002 de les societats de gestió i acorda aplicar les pèrdues a resultats negatius d'exercicis anteriors. En la dita sessió es va acordar també realitzar les aportacions oportunes per a compensar els resultats negatius de 2002 en el Museu, l'Hemisfèric i l'Aparcament, que assoliren un total de 16.199.664 euros (vegeu l'apartat 4.1.5). La dita aportació s'efectua compensant el saldo creditor que mantenen amb CAC, S.A.

Quant a la seua situació financera, CAC, S.A. haurà de prendre en consideració el que es disposa en l'article 3.3 de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària (LGEP, en vigència des de l'1 de gener de 2002, i per als pressuposts de 2003), i en l'article 11 de la Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la LGEP.

e) Ampliació i reducció de capital de CAC, S.A., efectuades en l'exercici de 2004

Amb data 30 de gener de 2004, la Junta General d'Accionistes aprovà una ampliació de capital de 107.304.000 euros, amb la qual el net patrimonial de la Societat és superior a la meitat del capital social.

La Generalitat Valenciana, soci únic, va subscriure la totalitat de les accions emeses. El desemborsament se'n realitzarà de la forma següent:

- 40.000.000 d'euros per mitjà d'aportacions dineràries en efectiu.
- La quantitat pendent, 67.304.000 euros, serà desemborsada mitjançant aportacions dineràries en efectiu en dos pagaments fraccionats: el primer, de

30.000.000 d'euros, el mes de març de 2004 i el segon, de 37.304.000 euros, el mes d'octubre de 2004.

De forma complementària a l'actuació anterior, el Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., acordà, el 25 de juny de 2004, reduir el capital social de la dita entitat en 145.880.000 euros, mitjançant l'amortització de 36.470 accions.

El capital social es fixa, doncs, a partir del dit acord en 203.392.000 euros, dividit en 50.848 accions de 4.000 euros de valor nominal cada una, íntegrament subscrietes per la Generalitat Valenciana.

4.1.9 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El saldo de les subvencions de capital rebudes a 31 de desembre de 2003, s'eleva a 22.467.391 euros, dels quals corresponen 22.446.255 euros a subvencions de la Generalitat Valenciana i l'import restant, a una subvenció per al sistema de generació elèctrica del Museu.

Durant l'exercici, la Societat ha imputat subvencions de capital a ingressos per import de 803.107 euros, import corresponent a la depreciació experimentada durant l'exercici pels actius que havien entrat en funcionament a 31 de desembre de 2003 i el finançament dels quals s'entén realitzat per mitjà de subvencions de capital de la Generalitat Valenciana. Així mateix, CAC, S.A. ha compensat 3.921.593 euros amb el deute registrat comptablement amb la Generalitat Valenciana pel projecte "Infocole", ja que havia sigut abonat prèviament per mitjà de subvencions concedides per la Generalitat Valenciana.

4.1.10 Creditors a llarg termini

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

Compte	Import
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	535.650.000
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	4.035.825
Total	539.685.825

Quadre 8

Les necessitats de finançament de les obres incloses en el projecte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, han motivat la disposició en exercicis anteriors d'un import total de finançament a llarg termini de 608.000.000 d'euros, obtinguts de diverses entitats financeres.

Les característiques bàsiques d'aquestes operacions de crèdit a llarg termini formalitzades per CAC, S.A. en exercicis anteriors, són les que es detallen en el quadre següent, en euros:

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

(*) BEI: Banc Europeu d'Inversions.

Quadre 9

De l'import total disposat, 608.000.000 d'euros, durant l'exercici de 2003 se n'han amortitzats 35.500.000 d'euros corresponents als venciments de 15 de juny i de 15 de desembre de 2003 del préstec sindicat, tram A i tram B. Per tant, el saldo viu del deute arriba al tancament de l'exercici a 572.500.000 euros, dels quals 535.650.000 euros vencen a llarg termini. S'imputen com a deutes no comercials a curt termini 36.850.000 euros corresponents als venciments de 15 de juny i de 15 de desembre de 2004 del préstec sindicat, tram A i tram B.

L'esmentada operació va ser dividida en tres trams amb venciment a llarg termini i una línia de crèdit, amb 80.000.000 d'euros de límit, la finalitat de la qual és atendre el servei del deute formalitzat.

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

El saldo del compte "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini", per import de 4.035.825 euros, correspon a la certificació de gener de 2003 de l'empresa adjudicatària de les obres del Parc Oceanogràfic. La data de pagament prevista és febrer de 2005.

4.1.11 Creditors a curt termini

La seua composició a 31 de desembre de 2003, en euros, és la següent:

Compte	Import
Deutes amb entitats de crèdit	132.979.218
<i>Deutes a curt termini amb entitats de crèdit</i>	132.011.721
<i>Interessos a curt termini deutes amb entitats de crèdit</i>	967.497
Deutes amb empreses del grup	553.843
<i>Empreses del grup creditores</i>	553.843
Creditors comercials	13.442.523
<i>Creditors per prestació de serveis</i>	13.813.638
<i>Avançaments creditors</i>	(445.531)
<i>Avançaments de clients</i>	74.416
D'altres deutes no comercials	79.575.223
<i>Administracions públiques</i>	131.342
<i>Proveïdors d'immobilitzat a curt termini</i>	79.386.529
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	129
<i>Fiances rebudes a curt termini</i>	57.223
Ajusts per periodificació	480
<i>Ajusts periodificació</i>	480
Total	226.551.287

Quadre 10

El saldo de "Deutes amb entitats de crèdit", per 132.979.218 euros, ve determinat per:

- Els deutes contrets amb les distintes entitats financeres formalitzats per mitjà de pòlisses de crèdit amb venciment a curt termini i tramitades amb la mediació de l'Institut Valencià de Finances, amb un saldo disposat al tancament de l'exercici de 95.161.721 euros.
- El traspàs a curt termini d'una part dels trams A i B del préstec sindicat, amb venciment en 2004, per 36.850.000 euros.
- Els interessos redituats i no pagats a 31 de desembre dels deutes anteriors, per import de 967.497 euros.

El detall dels deutes no comercials a curt termini mantinguts al tancament de l'exercici de 2003 amb entitats de crèdit, s'inclou en la nota 13.7 de la memòria dels comptes anuals. En aqueixa nota es consignen com a endeutament a curt termini un total de 130.930 milers d'euros, en comptes del saldo existent al tancament de l'exercici, que és de 132.011 milers d'euros.

La diferència, segons que s'explica en la nota 13.9 de la memòria, correspon al registre per part de la Societat d'una "ordre de pagament d'execució automàtica el 31 de desembre de 2003 que els bancs han executat el 5 de gener de 2004 i que ha generat una diferència amb el saldo real de bancs de 1.082 milers d'euros".

L'anàlisi efectuada sobre els saldos de "Creditors per prestació de serveis" i "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", ha posat de manifest la raonabilitat dels dits saldos; llevat de les excepcions que comentem a continuació:

- Una inadequada imputació comptable temporal de determinades certificacions d'obra i de factures, raó per la qual caldria incrementar l'immobilitzat material en, si més no, 916.778 euros, i l'IVA suportat pendent de deduir, en 570.404 euros, i incrementar en conseqüència el saldo dels comptes d'aquests creditors i proveïdors en 1.487.182 euros. Aquests imports són, però, significativament menors que els corresponents a l'exercici anterior.
- El deute que manté CAC, S.A. amb l'Ajuntament de València, per import de 6.619.323 euros, corresponent bàsicament a liquidacions en concepte d'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, no inclou 1.692.199 euros, dels quals en corresponen 1.376.299 euros a recàrrecs de constrenyiment i interessos de demora i 315.900 euros, al defecte en l'estimació de l'impost que s'ha de pagar.
- No hem rebut contestació de Parques Reunidos Valencia, S.A. a la nostra petició de confirmació de saldos a 31 de desembre de 2003. El saldo net que ha de pagar CAC, S.A. a la dita data és de 1.160 euros.

4.2 Compte de pèrdues i beneficis de CAC, S.A. i epígrafs més significatius

4.2.1 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de CAC, S.A. de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, es mostren a continuació, en euros.

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	33.824.490	5.849.138	478%
Despeses de personal	3.240.346	2.845.458	14%
Dotació amortització immobilitzat	13.158.832	12.510.658	5%
D'altres despeses d'explotació	10.724.042	14.640.218	(27%)
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	25.696.998	25.056.235	3%
Diferències negatives de canvi	6.651	122.898	(95%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Variació provs. immobilitz. i cartera	17.372.550	9.432.005	84%
Pèrdues procedents immobilitz. material	29	-	-
Despeses extraordinàries	16.839	21.935	(23%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	187.562	349.971	(46%)
Resultats extraordinaris positius			
Benefici abans d'imposts			
Resultat positiu de l'exercici			
INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net de la xifra de negocis	49.980.591	22.055.695	127%
D'altres ingressos d'explotació	209.917	180.300	16%
Pèrdues d'explotació	10.757.202	13.609.477	(21%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	226.768	120.076	89%
Diferències positives de canvi	2.943	24.362	(88%)
Resultats financers negatius	25.473.938	25.034.695	2%
Pèrdues activitats ordinàries	36.231.140	38.644.172	(6%)
Beneficis alienació immobilitzat	4.113		-
Subvencions capital transferides a resultats	803.107	1.218.693	(34%)
Ingressos extraordinaris	49.866	8.583	481%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	346.785	230.648	50%
Resultats extraordinaris negatius	16.373.109	8.345.987	96%
Pèrdues abans d'imposts	52.604.249	46.990.159	12%
Resultat negatiu de l'exercici	52.604.249	46.990.159	12%

Quadre 11

El significatiu increment de l'epígraf "Aprovisionaments" es correspon amb la important variació de l'"Import net de la xifra de negocis", ja que allí es recullen principalment les vendes d'entrades i d'actes conjunts que les filials facturen a CAC, S.A., perquè és aquesta Societat qui factura al client final. El dit procediment té l'origen en el contracte de prestació de serveis subscrit entre la Societat i les seues filials.

4.2.2 Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal en CAC, S.A. en els exercicis de 2002 i 2003 és la que detallem a continuació, en euros.

Conceptes	2003	2002	Variació
Sous, salaris i assimilats	2.501.231	2.104.177	19%
Càrregues socials			
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	713.797	578.613	23%
D'altres despeses socials	25.318	162.668	(84%)
Total	3.240.346	2.845.458	14%

Quadre 12

La revisió efectuada sobre les despeses de personal ha posat de manifest que els imports que figuren en el compte de pèrdues i beneficis a 31 de desembre de 2003 són, en general, raonables.

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

Societat	Nombre mitjà treballadors 2002	Nombre mitjà treballadors 2003
CAC, SA	98	127
SG Hemisfèric, SL	28	29
SG Aparcament, SL	6	6
SG Museu, SL	141	135
SG Oceanogràfic, SL *	5	5
S.G. Palau de les Arts*	5	5
Total	283	307

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

Quadre 13

L'increment en el nombre de treballadors, respecte a l'exercici de 2002, té l'origen bàsicament en l'absorció a partir de setembre de 2003, per part de CAC, S.A., del servei denominat "Call Centre" (servei telefònic de reserves d'entrades). Aquest servei venien prestant-lo per mitjà de contractació externa.

CAC, S.A. i les seues societats de gestió es troben vinculades, quant a l'evolució de la massa salarial del seu personal, al que s'estableix en l'article 29 de la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, on s'assenyala que la massa salarial del personal laboral no podrà experimentar un creixement global superior al 2%, respecte de l'establida per a l'exercici de 2002.

Durant el primer trimestre de 2003, les societats mercantils de la Generalitat Valenciana han de sol·licitar a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació la corresponent autorització de la massa salarial. A aqueix efecte, aportaran la certificació de les retribucions satisfetes i meritades en 2002, que inclouran tant les del personal subjecte a conveni, com les del personal les retribucions del qual vinguen determinades en tot o en part per contracte laboral. Aquesta autorització serà requisit previ per a començar les negociacions del conveni o dels acords col·lectius de l'exercici de 2003.

La massa salarial autoritzada representa el límit màxim de massa salarial a càrrec de la qual s'haurà de satisfer la totalitat de les retribucions del personal laboral al llarg de l'exercici de 2003. Per escrit del director general de Pressuposts i Despeses de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 6 de juliol de 2004, s'aprova la massa salarial per a l'exercici de 2003 del grup CAC, per un import total de 5.930.298 euros, amb el detall següent:

Societat	Sous i salaris	Massa salarial màxima autoritzada
CAC, SA	2.501.231	2.756.575
SG Hemisfèric, SL	435.173	467.931
SG Aparcament, SL	98.296	95.348
SG Museu, SL	2.268.092	2.379.820
SG Oceanogràfic, SL *	80.281	104.742
S.G. Palau de les Arts*	133.461	125.882
Total	5.516.534	5.930.298

Quadre 14

Tal i com venim indicant ja en els nostres informes d'exercicis anteriors, cal assenyalar, en relació amb les retribucions dels treballadors del grup, que s'hi apliquen tres convenis laborals referits a tres sectors d'activitat relacionats amb les activitats de les distintes societats. L'aplicació d'aquests convenis podria resultar contradictòria amb la normativa

pressupostària aplicable a les entitats. Així, mentre que la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003 imposa a les empreses públiques creixements de la massa salarial inferiors o iguals al 2%, els convenis aplicats regulen increments salarials superiors a aqueix percentatge, o revisions salarials basades en el IPC real.

4.2.3 D'altres despeses d'explotació

Formant part de "D'altres despeses d'explotació", es troben les despeses per serveis exteriors, per import de 10.711.140 euros. Inclouen, com a conceptes més significatius, les despeses incorregudes en l'exercici per publicitat i propaganda (un 45% del subgrup 62, "Serveis exteriors"), arrendaments i cànons (un 17%), serveis de professionals independents i d'altres serveis.

4.2.4 Despeses financeres

En l'exercici de 2003, les despeses financeres registrades per CAC, S.A. derivades de les operacions de finançament vigents, s'eleva a un total de 25.696.998 euros; enfront dels 25.056.235 euros imputats en l'exercici anterior. Això significa un increment del 2,6%.

4.2.5 Ingressos

El detall dels ingressos de CAC, S.A. en l'exercici de 2003 es mostra a continuació, en euros.

Concepte	Import
Import net de la xifra de negocis	49.980.591
Subvencions oficials a l'explotació	209.917
D'altres interessos i ingressos assimilats	226.768
Diferències positives de canvi	2.943
Beneficis alienació d'immobilitzat	4.113
Subvencions capital transferides al resultat	803.107
Ingressos extraordinaris	49.866
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	346.785
Total	51.624.090

Quadre 15

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2003 s'eleva a 49.980.591 euros i el detall n'és el següent, en euros:

Tipus d'activitat	Import
Ingressos cafeteria	732.478
Venda d'entrades	29.933.663
Cessió d'imatge	155.209
Actes i esdeveniments	3.568.851
D'altres ingressos de vendes	293.140
Serveis generals prestats a les societats de gestió	13.861.762
Cessió d'immobilitzat a les societats de gestió	1.435.488
Import net de la xifra de negocis	49.980.591

Quadre 16

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

Entre els serveis de gestió que CAC, S.A. presta a les seues filials, figura la facturació de les vendes d'entrades. Diàriament realitza la venda a tercers i facilita així la venda de productes combinats i la relació amb els clients. Mensualment cada societat filial factura a CAC, S.A. l'import de les entrades venudes corresponents a la seua unitat de negoci i es registren comptablement d'aquesta manera els ingressos en la societat encarregada de l'explotació de la unitat.

A partir de l'inici de les activitats de les societats de gestió, CAC, S.A. ha subscrit amb cada una un contracte de prestació de serveis de suport a la gestió i un contracte d'arrendament d'indústria. A conseqüència d'aquests contractes, CAC, S.A. ha percebut ingressos durant l'exercici de 2003 per import de 13.861.762 euros per serveis generals prestats a les societats de gestió i 1.435.488 euros, per la cessió de l'immobilitzat.

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

Les societats de gestió han subscrit amb CAC, S.A. un contracte de prestació de serveis de suport a la gestió, que engloba les àrees següents: recursos humans, serveis de seguretat, economicofinancers, jurídics, comercials i tècnics. El contracte té data d'11 de gener de 2002 i estableix com a data d'inici del contracte la de primer de juliol de 2001, amb l'excepció de l'Oceanogràfic, que serà la de la seua efectiva posada en funcionament, el 15 de febrer de 2003. Es concerta per un termini de cinc anys, prorrogables per anualitats.

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

D'acord amb aquest contracte, CAC, S.A. repercuteix les despeses generals, llevat de les despeses financeres, les extraordinàries i les amortitzacions, entre les filials, en funció del seu volum de negoci.

Durant l'exercici de 2003 s'ha estimat més raonable replantejar la forma d'imputar les despeses suportades per CAC, S.A. per a donar serveis de suport a les filials, i incloure entre els paràmetres que quantifiquen els serveis prestats, a més del volum de negoci assenyalat en els contractes, el nombre de persones ocupades i l'import de despeses suportat directament per cada filial.

D'acord amb això, mitjançant una segona addenda als contractes de prestació de serveis de suport a la gestió entre CAC, S.A. i les quatre societats de gestió amb activitat, de data 1 de desembre de 2003, però amb efectes retroactius des de l'1 de gener de 2002, s'acorda replantejar la manera d'imputar les despeses suportades per CAC, S.A. per a donar serveis a les filials. El canvi de criteri d'imputació es basa, segons les addendes citades, en l'adaptació d'un escenari més realista. Així, les despeses suportades globalment s'imputen, en l'exercici de 2003, en virtut dels criteris següents:

- Les despeses generals, d'acord amb la mitjana de tres percentatges: l'import dels costos directes, el volum de negoci i la plantilla mitjana; amb els matisos següents en el cas de l'Oceanogràfic:
 - Es considerarà, com a cost directe, el cànon de l'operador més l'import de les contractacions que realitzi directament amb tercers distints a la societat operadora.
 - Com a volum de negoci, s'entendran les vendes que es realitzen des de canals distints a les taquilles.
- Les despeses de màrqueting es distribueixen d'acord amb el volum de negoci entre el Museu i l'Hemisfèric.
- Les despeses incorregudes pel departament de reserves es reparteixen proporcionalment en funció del nombre d'entrades venudes en cada recinte.

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

CAC, S.A. ha subscrit contractes d'arrendament d'indústria amb les seues filials per un període de cinc anys, prorrogable per anualitats; la data efectiva de començament de l'arrendament és la de primer de juliol de 2001; llevat de l'Oceanogràfic, per al qual ha sigut la de la seua posada en funcionament, el 15 de febrer de 2003. Els contractes es van subscriure amb data 11 de gener de 2002.

El preu de l'arrendament s'estableix en un 3,6% de la xifra neta d'ingressos anuals de la filial, i aquest percentatge és l'equivalent al percentatge mitjà que les empreses del sector industrial de la Comunitat Valenciana destinen a la recuperació tècnica de les seues inversions en immobilitzat, d'acord amb la informació estadística publicada per

l'Institut Valencià d'Estadística (IVE) i referida als exercicis de 1994 a 1998. Aquest percentatge serà revisat i actualitzat -si és el cas- quan es dispose d'informació estadística oficial actualitzada per l'IVE.

Tal com vam indicar en els nostres informes anteriors, no consta com a annex al contracte el corresponent inventari que identifique els elements patrimonials que es cedeixen en arrendament, tal i com s'estableix en el contracte mateix.

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

A continuació es mostren el balanç i el compte de pèrdues i beneficis de l'Hemisfèric a 31 de desembre de 2003, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, en euros.

4.3.1 Balanç

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	57.225	44.577	28%
Immobilitzacions immaterials	9.769	15.803	(38%)
Immobilitzacions materials	47.456	28.774	65%
Actiu circulant	286.890	666.843	(57%)
Existències	183.367	124.649	47%
Deutors	77.455	534.195	(86%)
Tresoreria	26.068	7.999	226%
Total Actiu	344.115	711.420	(52%)

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	(1.283.211)	(2.801.919)	(54%)
Capital subscrit	300.000	300.000	0%
Pèrdues de l'exercici	(1.583.211)	(3.101.919)	(49%)
Creditors a curt termini	1.627.326	3.513.339	(54%)
Creditors comercials	467.480	314.555	49%
D'altres deutes no comercials	1.159.846	3.198.784	(64%)
Total Passiu	344.115	711.420	(52%)

Quadre 17

Les pèrdues generades en l'exercici de 2003 han fet que el patrimoni net de la Societat resulte negatiu; circumstància que la deixa afectada pel que es preceptua en l'article 104.e) de la Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada; així mateix presenta un fons de maniobra negatiu d'1.340.436 euros. Per tant, la Societat hauria de recompondre el seu equilibri patrimonial i financer. En aquest sentit, CAC,

S.A., com a entitat matriu, ha realitzat en juny de 2004 la corresponent aportació per a compensar els resultats negatius de l'exercici de 2003 i esmenar la situació de desequilibri patrimonial.

4.3.2 Compte de pèrdues i beneficis

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	82.165	197.542	(58%)
Despeses de personal	557.115	507.420	10%
Dotació amortització immobilitzat	21.750	21.653	0%
D'altres despeses d'explotació	3.756.988	4.814.888	(22%)
Beneficis d'explotació	-	-	-
Diferències negatives de canvi	4.281	3.057	40%
Despeses financeres i assimilades	-	60	-
Resultats financers positius	19.507	7.393	164%
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Despeses extraordinàries	139	-	-
Resultats extraordinaris positius	36.322	4.610	688%
Benefici abans d'imposts	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Ingressos d'explotació	2.778.978	2.427.581	14%
Pèrdues d'explotació	1.639.040	3.113.922	(47%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	6.231	1.009	518%
Diferències positives de canvi	17.557	9.501	85%
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	1.619.533	3.106.529	(48%)
Ingressos extraordinaris	8.468	4.610	84%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	27.993	-	-
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdua abans d'imposts	1.583.211	3.101.919	(49%)
Resultat negatiu de l'exercici	1.583.211	3.101.919	(49%)

Quadre 18

Les conclusions obtingudes, en relació amb l'anàlisi de la raonabilitat i la comptabilitat de les operacions vinculades del grup, s'inclouen en l'apartat 4.8.2 d'aquest informe.

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

A continuació es mostren el balanç i el compte de pèrdues i beneficis del Museu Príncep Felip a 31 de desembre de 2003, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, en euros.

4.4.1 Balanç

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	3.281.800	672.458	388%
Immobilitzacions immaterials	40	281	(86%)
Immobilitzacions materials	3.281.760	672.177	388%
Actiu circulant	4.086.699	3.092.752	32%
Existències	657.552	827.344	(21%)
Deutors	3.184.852	2.264.593	41%
Inversions financers temporals	8.384	0	100%
Tresoreria	225.111	815	27.521%
Ajusts per periodificació	10.800	0	100%
Total Actiu	7.368.499	3.765.210	956%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	(9.938.726)	(12.579.200)	(21%)
Capital subscrit	300.000	300.000	0%
Pèrdues de l'exercici	(10.238.726)	(12.879.200)	(21%)
Creditors a curt termini	17.307.225	16.344.410	6%
Deutes amb empreses del grup	15.889.344	14.134.748	12%
Creditors comercials	1.244.901	2.100.665	(41%)
D'altres deutes no comercials	172.980	108.997	59%
Total Passiu	7.368.499	3.765.210	96%

Quadre 19

Les pèrdues generades en l'exercici de 2002 han fet que el patrimoni net de la Societat resulte negatiu; circumstància que la deixa afectada pel que es preceptua en l'article 104.e) de la Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada; així

mateix, presenta un fons de maniobra negatiu de 13.251.658 euros. Per tant, la Societat hauria de recompondre el seu equilibri patrimonial i financer. En aquest sentit, CAC, S.A., com a entitat matriu, ha realitzat en juny de 2004 la corresponent aportació per a compensar els resultats negatius de l'exercici de 2003 i esmenar la situació de desequilibri patrimonial.

4.4.2 Compte de pèrdues i beneficis

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	365.427	203.852	79%
Despeses de personal	2.917.251	2.947.545	(1%)
Dotació amortització immobilitzat	574.961	554.394	4%
D'altres despeses d'explotació	12.776.506	15.154.118	(16%)
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	176	17	935%
Diferències negatives de canvi	2.394	7.498	(68%)
Resultats financers positius	6.445	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Despeses extraordinàries	41.591	153	27.084%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	763		
Resultats extraordinaris positius	76.291	6.918	1.003%

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net de la xifra de negocis	6.312.678	5.856.992	8%
D'altres ingressos d'explotació	5	5	0%
Subvencions a l'explotació	-	120.710	-
Pèrdues d'explotació	10.321.462	12.882.202	(20%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	8.767	2.087	320%
Diferències positives de canvi	248	1.512	(84)%
Resultats financers negatius	-	3.916	-
Pèrdues activitats ordinàries	10.315.017	12.886.118	(20%)
Ingressos extraordinaris	117.685	7.071	1.564%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	960	-	-
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdua abans d'imposts	10.238.726	12.879.200	(21%)
Resultat negatiu de l'exercici	10.238.726	12.879.200	(21%)

Quadre 20

Les conclusions obtingudes, en relació amb l'anàlisi de la raonabilitat i de la comptabilitat de les operacions vinculades del grup, s'inclouen en l'apartat 4.8.2 d'aquest informe.

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

A continuació es mostren el balanç i el compte de pèrdues i beneficis de l'Aparcament a 31 de desembre de 2003, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, en euros.

4.5.1 Balanç

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	410	479	(14%)
Immobilitzacions materials	410	479	(14%)
Actiu circulant	560.706	184.951	203%
Existències	1.847	1.936	(5%)
Deutors	558.712	181.018	209%
Tresoreria	147	1.997	(93%)
Total Actiu	561.116	185.430	203%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	408.683	81.455	402%
Capital subscrit	300.000	300.000	0%
Resultats de l'exercici	108.683	(218.545)	(150%)
Creditors a curt termini	152.433	103.975	47%
Creditors comercials	130.430	89.078	46%
D'altres deutes no comercials	22.003	14.897	48%
Total Passiu	561.116	185.430	203%

Quadre 21

4.5.2 Compte de pèrdues i beneficis

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	3.223	1.499	115%
Despeses de personal	128.577	110.555	16%
Dotació amortització immobilitzat	69	69	0%
D'altres despeses d'explotació	617.509	588.605	5%
Beneficis d'explotació	105.186	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	105.186	-	-
Resultats extraordinaris positius	3.497	3.068	14%
Benefici abans d'imposts	108.683	-	-
Resultat positiu de l'exercici	108.683	-	-

INGRESSOS	2003	2002	Variación
Import net de la xifra de negoci	854.564	479.115	78%
Pèrdues d'explotació	-	221.613	-
Pèrdues activitats ordinàries	-	221.613	-
Ingressos extraordinaris	3.497	3.068	14%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	-	218.545	-
Resultat negatiu de l'exercici	-	218.545	-

Quadre 22

Les conclusions obtingudes, en relació amb l'anàlisi de la raonabilitat i la comptabilitat de les operacions vinculades del grup, s'inclouen en l'apartat 4.8.2 d'aquest informe.

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

A continuació es mostren el balanç i el compte de resultats de l'Oceanogràfic a 31 de desembre de 2003, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, en euros.

4.6.1 Balanç

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	14.035.774	7.417.824	89%
Despeses d'establiment	9.741.961	6.174.198	58%
Immobilitzacions immaterials	90.264	0	100%
Immobilitzacions materials	4.203.549	1.243.626	238%
Actiu circulant	1.878.055	710.566	164%
Existències	0	2.644	(100%)
Deutors	1.475.877	706.447	109%
Tresoreria	283.526	1.475	19.122%
Ajusts per periodificació	118.652	0	100%
Total Actiu	15.913.829	8.128.390	96%
PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	6.077.108	300.000	1.926%
Capital subscrit	300.000	300.000	0%
Beneficis de l'exercici	5.777.108	0	100%
Creditors a curt termini	9.836.721	7.828.390	26%
Deutes amb empreses del grup	6.301.904	5.248.910	20%
Creditors comercials	3.490.434	2.312.150	51%
D'altres deutes no comercials	44.383	267.330	(83%)
Total Passiu	15.913.829	8.128.390	96%

Quadre 23

El balanç a 31 de desembre de 2003 posa de manifest un fons de maniobra negatiu de 7.958.666 euros. Per tant, la Societat hauria de recompondre el seu equilibri financer, per poder atendre les seues obligacions a curt termini.

L'obertura al públic de l'Oceanogràfic de València ha tingut lloc el 15 de febrer de 2003, de manera que la totalitat de les despeses meritades fins a aqueixa data s'han considerat i comptabilitzat com a despeses d'establiment.

Tal com es detalla en la memòria del comptes anuals de la Societat, la principal variació en les immobilitzacions materials s'ha produït en l'epígraf "D'altre immobilitzat", que inclou la compra de diferents espècies animals que s'hi exhibeixen i la dotació del laboratori i de la clínica veterinària. En aquest mateix epígraf s'han produït baixes a

conseqüència de la mortaldat d'algunes espècies durant el període d'adaptació a les noves instal·lacions.

A fi de verificar la raonabilitat de l'import dels deutes amb "Creditors comercials" que figura en el balanç, hem sol·licitat confirmació directa del saldo creditor corresponent a Parques Reunidos Valencia, S.A., actual operador de l'Oceanogràfic. El seu import representa el 99% dels deutes per aquest concepte al tancament de l'exercici.

A la data de redacció del present informe, el dit creditor no ha contestat a la nostra petició. Els comentaris més significatius que han sorgit de la revisió de les despeses facturades pel dit operador es detallen en l'apartat 4.6.2 següent.

4.6.2 Compte de pèrdues i beneficis

DESPESES	2003
Despeses de personal	105.805
Dotació amortització immobilitzat	2.362.300
D'altres despeses d'explotació	21.158.854
Beneficis d'explotació	6.174.311
Diferències negatives de canvi	3.763
Resultats financers positius	-
Beneficis d'activitats ordinàries	6.170.673
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	398.960
Resultats extraordinaris positius	-
Benefici abans d'imposts	5.777.108
Resultat positiu de l'exercici	5.777.108

INGRESSOS	2003
Import net de la xifra de negocis	29.801.270
Pèrdues d'explotació	-
Diferències positives de canvi	125
Resultats financers negatius	3.638
Pèrdues activitats ordinàries	-
Ingressos extraordinaris	4.808
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	587
Resultats extraordinaris negatius	393.565

Quadre 24

Tal i com hem indicat ja, les despeses incorregudes per la Societat fins al 15 de febrer, necessàries per a iniciar la seua activitat, han sigut considerades com a despeses d'establiment. També ha sigut capitalitzada la totalitat de la campanya de publicitat nacional.

Compresos en l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", es troben els "Tributs", per 24.953 euros, que recullen fonamentalment la despesa per l'impost d'activitats econòmiques, i els "Serveis exteriors", per 21.133.901 euros. El detall d'aquests últims s'indica a continuació, en euros.

Serveis exteriors	Import
Arrendament i cànons	1.206.296
Reparacions i conservació	1.073.166
Serveis de professionals independents	7.106.111
Transports	73.077
Assegurances	302.791
Serveis bancaris	225.474
Publicitat, propaganda i relacions públiques	90.819
Subministraments	2.527.873
D'altres serveis	8.528.294
Total	21.133.901

Quadre 25

a) Arrendament i cànons

En concepte d'arrendament s'han imputat 1.074.039 euros corresponents a l'arrendament d'indústria subscrit amb la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. El preu se n'estableix en un 3,6% de l'import net de la xifra de negocis de la filial.

La fórmula anterior s'ha acordat, segons la memòria, seguint el criteri d'aplicar, sobre el volum de vendes, el percentatge mitjà que les empreses del sector industrial de la Comunitat Valenciana destinen a la recuperació tècnica de les seues inversions d'immobilitzat, d'acord amb la informació estadística oficial inclosa per l'Institut Valencià d'Estadística en la publicació "Estadística industrial a la Comunitat Valenciana".

Dins d'aquest epígraf s'inclou també l'arrendament d'alguns dels dofins que s'exhibeixen a l'Oceanogràfic.

b) Reparacions i conservació

Atesa l'activitat de la Societat, les despeses que es registren sota aquest concepte són molt diferents i inclouen tant el manteniment de les instal·lacions, la jardineria i els aquaris, com els aliments per als animals.

c) Serveis de professionals independents

Registren les despeses per diversos serveis, entre els quals destaca l'assessorament en biologia animal, la central de reserves de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. per a la venda d'entrades, així com serveis de l'operador de l'Oceanogràfic segons el contracte signat l'1 de març de 2002.

Així, s'imputen en aquest compte 5.688.675 euros corresponents al cànon de l'operador Parques Reunidos Valencia, S.A., dels quals 1.361.042 euros corresponen al cànon fix i 4.327.633 euros, al variable.

El primer, fixat en el contracte en 1.502.530 euros anuals, meritarà mensualment, a raó de 125.514 euros, més l'IVA corresponent, des de la data de formalització del contracte, incloent-hi expressament el període intermedi previ a l'obertura.

El cànon variable està en funció del resultat net d'explotació de l'operador, i assolirà el 25% d'aqueix resultat. Tanmateix, hem de tenir en compte que:

- Si el resultat net d'explotació fos inferior a la quantitat del cànon fix, no es meritarà cànon variable.
- Els resultats negatius s'acumularan i/o compensaran amb els resultats dels següents mesos. Tot això sense perjudici de la liquidació definitiva al final de l'exercici, o abans en el cas d'extinció del contracte, que podrà donar lloc a la devolució de la quantitat cobrada, amb el límit que el cànon variable anual acumulat no podrà ser negatiu.

S'inclouen també en aquest compte les despeses pels serveis del personal directiu de l'operador, que ascendiren en 2003 a 631.553 euros.

d) D'altres serveis

Aquest epígraf agrupa les despeses per serveis prestats per tercers a la societat, com ara la seguretat, neteja, administració i explotació, i que pugen a un total de 5.272.648 euros. S'hi troben les despeses per "Serveis d'altre personal operadora", que foren de 3.403.754 euros.

Ací també s'inclouen els prestats des de CAC, S.A. en virtut del contracte de prestació de serveis subscrit amb les seues filials. Els dits serveis de gestió engloben les àrees de recursos humans, serveis jurídics, econòmics, comercials i tècnics i pugen a un total de 3.255.646 euros.

En la revisió de la mostra de despeses de l'Oceanogràfic, s'ha constatat que hi ha un important percentatge d'aqueixes despeses, presentades per Parques Reunidos Valencia, S.A., que procedeixen de factures emeses per societats del grup al qual pertany aquesta última (Zoo Aquarium Madrid, Aquopolis Selwo Aventura, Selwo Marina, Valwo, etc.), en concepte de serveis prestats per aquestes a la societat de gestió.

També s'observa que algunes de les factures que justifiquen les despeses s'expedeixen a nom de les dites empreses del grup; quan haurien de ser expedides a nom de Parques Reunidos Valencia, S.A. A més a més, en la majoria dels casos el domicili social del proveïdor és de Madrid i els conceptes pels quals es factura són, entre altres: materials industrials, lloguer d'aeroterms, lloguer de vehicles, reportatges fotogràfics, despeses de material veterinari o farmacèutic, recàrregues de "repsol buntano"..., i en alguns casos no es troba una relació explícita directa entre la despesa realitzada i facturada i la societat.

En conseqüència, aquesta institució no ha pogut verificar adequadament la raonabilitat de determinats imports facturats per Parques Reunidos Valencia, S.A. a la societat de gestió. Això reflecteix les dificultats amb què es troba el gestor mateix en la seua tasca de control de l'operador.

A fi d'evitar els problemes detectats, la Societat, al tancament de l'exercici, tenia previst establir procediments de control sobre les despeses d'explotació de l'Oceanogràfic en què incórrega l'operador i sobre la forma d'elaborar el compte d'explotació de l'Oceanogràfic.

En aqueix sentit, seria recomanable aprofundir en l'establiment dels procediments de control dissenyats, a l'objecte d'abastar la totalitat de les distintes àrees compreses en el contracte de gestió subscrit. En relació amb aquest afer, la Societat ens ha indicat, en al·legacions, que a la data actual s'ha dissenyat i aprovat conjuntament tota una sèrie de processos de coordinació entre CAC, S.A. i Parques Reunidos Valencia, S.A., a l'objecte de definir la responsabilitat i l'àmbit d'actuació en els distintes àmbits de gestió de l'Oceanogràfic.

El detall de l'"Import net de la xifra de negocis" és el següent, en euros:

Concepte	Import
Ingressos restauració i productes publicitaris	1.290.485
Ingressos actes i esdeveniments	490.234
Ingressos taquilles	25.231.661
Ingressos aparcament	711.527
D'altres ingressos	2.077.363
Import net de la xifra de negocis	29.801.270

Quadre 26

Els ingressos per restauració i productes publicitaris es corresponen amb el cànon facturat per la cessió i explotació de les dites instal·lacions en virtut del contracte subscrit el primer de març de 2002.

Segons el dit contracte, l'operador abonarà a la societat de gestió, per l'explotació pel seu compte i risc dels serveis de restauració, serveis d'àpats i punts de venda dels productes publicitaris de l'Oceanogràfic, les quantitats següents:

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

La societat matriu, Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., en virtut del contracte de prestació de serveis de suport a la gestió, de data 11 de gener de 2002, i de les seues addendes, realitza les vendes d'entrades a tercers. Diàriament, mitjançant l'aplicació de vendes, registra tots aqueixos ingressos en els seus comptes.

Mensualment, la Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. factura a Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. l'import de les entrades venudes (ja siguen individuals o combinades de qualsevol tipus) corresponent a la seua unitat de negoci.

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

A continuació es mostra el balanç del Palau a 31 de desembre de 2003, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, en euros.

4.7.1 Balanç

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	419.638	66.235	534%
Despeses d'establiment	419.638	66.235	534%
Actiu circulant	2.916	243.456	(99%)
Deutors	2.612	243.156	(99%)
Tresoreria	304	300	1%
Total Actiu	422.554	309.691	36%
PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	300.000	300.000	0%
Capital subscrit	300.000	300.000	0%
Creditors a curt termini	122.554	9.691	1.165%
Creditors comercials	24.981	1.415	1.665%
D'altres deutes no comercials	97.573	8.276	1.079%
Total Passiu	422.554	309.691	36%

Quadre 27

4.7.2 Ingressos i despeses

Com que l'activitat de la Societat no ha començat, la totalitat de les despeses meritedes en l'exercici s'ha considerat com a despeses d'establiment.

4.8 Comptes consolidats de la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. i de les seues societats dependents

En virtut del que es disposa en el Codi de Comerç i la resta de la legislació vigent, en l'exercici de 2003 CAC, S.A., com a societat dominant del grup de societats que s'indica en l'apartat 3 d'aquest informe, presentà comptes anuals consolidats. Els dits comptes foren formulats pel Consell d'Administració el 30 de març de 2004, juntament amb l'informe de gestió consolidat, d'acord amb el que es disposa en el real decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats.

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

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

Així mateix, en el procés de consolidació, s'han eliminat, dels comptes anuals, els crèdits i dèbits, així com les despeses i els ingressos entre empreses del grup. Les pèrdues consolidades a 31 de desembre de 2003 han ascendit a 42.340.731 euros.

Aquests comptes anuals consolidats del grup CAC tancats a 31 de desembre de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria independent, s'adjunten íntegres en l'annex del present informe.

A continuació es mostren el balanç i el compte de pèrdues i beneficis consolidats a 31 de desembre de 2003, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, en euros.

4.8.1 Balanç consolidat

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	804.117.641	757.533.515	6%
Despeses d'establiment	12.124.818	8.151.255	49%
Immobilitzacions immaterials	1.778.472	1.859.237	(4%)
Immobilitzacions materials	790.171.881	747.479.515	6%
Immobilitzacions financeres	42.470	43.508	(2%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	12.316.109	13.072.192	(6%)
Actiu circulant	67.635.409	84.444.431	(20%)
Accionistes per desemborsaments exigits	0	10.000.000	(100%)
Existències	963.401	1.032.559	(7%)
Deutors	65.811.679	72.259.910	(9%)
Inversions financeres temporals	11.569	13.723	(16%)
Tresoreria	717.954	1.138.239	(37%)
Ajusts per periodificació	130.806	0	100%
Total Actiu	884.069.159	855.050.138	3%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	90.150.476	22.723.207	297%
Capital subscrit	241.968.000	132.200.002	83%
Resultats d'exercicis anteriors	(109.476.793)	(55.718.977)	96%
Pèrdues de l'exercici	(42.340.731)	(53.757.818)	(21%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	22.467.391	27.249.818	(18%)
Creditors a llarg termini	539.685.825	600.574.745	(10%)
Deutors amb entitats de crèdit	535.650.000	572.500.000	(6%)
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	4.035.825	28.074.745	(86%)
Creditors a curt termini	231.765.467	204.502.368	13%
Deutes amb entitats de crèdit	132.979.218	64.147.620	107%
Creditors comercials	18.914.723	25.725.447	(26%)
D'altres deutes no comercials	79.871.045	114.629.301	(30%)
Ajusts per periodificació	481	0	-
Total Passiu	884.069.159	855.050.138	3%

Quadre 28

Les pèrdues consolidades generades en l'exercici de 2003 i els resultats negatius d'exercicis anteriors han reduït el patrimoni net del grup per sota de la meitat de la xifra de capital social; així mateix presenta un fons de maniobra consolidat negatiu de 164.130.058 euros. Tal i com es posa de manifest en els apartats 4.1.8.e), 4.3.1 i 4.4.1, les societats pertanyents al grup: CAC, S.A., Societat de Gestió de l'Hemisfèric, S.L. i Societat de Gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L. han d'esmenar la seua situació de desequilibri patrimonial i financer. A aqueix efecte, La Generalitat Valenciana respecte de CAC, S.A., i aquesta respecte de les societats de gestió citades, hauran de seguir realitzant aportacions de capital en la mesura que els beneficis no siguen suficients per a restablir l'equilibri.

En aqueix sentit, i per tal de recompondre la dita situació patrimonial, CAC, S.A. ha realitzat en 2004 una ampliació i una reducció de capital, tal i com es comenta de forma detallada en l'apartat 4.1.8.

4.8.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	737.427	588.734	25%
Despeses de personal	6.949.095	6.410.978	8%
Dotació amortització immobilitzat	16.117.913	13.086.774	23%
D'altres despeses d'explotació	33.736.649	19.571.590	72%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	25.697.175	25.056.255	3%
Diferències negatives de canvi	17.088	133.450	(87%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.571.876	0	-
Despeses extraordinàries	58.571	22.088	(165%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	188.326	349.971	(46%)
Resultats extraordinaris positius	-	1.100.558	-

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net de la xifra de negocis	40.889.044	9.529.788	329%
D'altres ingressos d'explotació	213.829	301.015	(29%)
Pèrdues d'explotació	16.438.211	29.827.273	(45%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	241.767	123.227	(96%)
Diferències positives de canvi	20.873	35.375	(41%)
Resultats financers negatius	25.451.623	25.031.103	2%
Pèrdues d'activitats ordinàries	41.889.834	54.858.376	(24%)
Beneficis alienació immobilitzat	4.113	0	-
Subvs. capital transferides a resultats	803.107	1.218.693	(34%)
Ingressos extraordinaris	184.331	23.276	692%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	376.325	230.648	63%
Resultats extraordinaris negatius	450.897	-	-
Pèrdues abans d'imposts	42.340.731	53.757.818	(21%)
Resultat negatiu de l'exercici	42.340.731	53.757.818	(21%)

Quadre 29

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

4.9 Situació tributària

Tal com s'assenyala en la nota 14 de la memòria dels comptes anuals de CAC, S.A., en virtut de l'acord adoptat per totes i cada una de les societats que integren el grup, aquest tributa durant l'exercici de 2003 pel règim de consolidació fiscal, regulat en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, modificada per la Llei 24/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social.

D'acord amb la revisió efectuada, CAC, S.A. i les seues societats dependents es troben al dia en la presentació i liquidació dels impostos a què estan subjectes. No obstant això, cal precisar que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable. Així, romanen oberts a inspecció els exercicis de 1999 a 2003 per a l'impost de societats i els exercicis de 2000 a 2003 per a la resta dels impostos.

A partir de l'exercici de 2002, l'Entitat no ha aplicat la regla de prorrata a l'hora de practicar la deducció de les quotes d'IVA suportat, a les quals atribueix la condició de deduïbles en la seua integritat. Entén, així, que no escau la seua aplicació a aquesta Societat, tot mantenint -segons que s'indica en la memòria- una coherència enfront de l'Administració pel que fa a les reclamacions interposades en aquesta matèria en anteriors exercicis.

La Societat ha registrat l'import de la regularització de la prorrata de l'IVA dels béns d'inversió dels exercicis objecte de revisió. La dita regularització, en aplicació de l'article 107 de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, assolí 1.383.091 euros. Per al dit càlcul, s'ha comparat el coeficient definitiu de prorrata amb el resultant d'exercicis posteriors utilitzat per la Societat en les respectives declaracions.

Durant 2003, la Societat ha comptabilitzat 9.875.344 euros corresponents a l'IVA suportat en les certificacions d'obra en comptes d'IVA suportat pendent de deduir, per tal de reflectir el vertader import del deute amb el proveïdor. Conformement als criteris fiscals aplicables, les quotes d'IVA suportades en aquest tipus d'operacions s'inclouen com a IVA suportat en les declaracions del mes en què són abonades les corresponents certificacions.

L'import de les sol·licituds de devolució corresponents a 2003 ascendí a 16.746.154 euros. En agost de 2004, l'AEAT va tornar el citat import.

Quant a les liquidacions d'IVA dels exercicis de 1998, 1999 i 2000, el TEAR, mitjançant una resolució de 31 de maig de 2002, desestimà les reclamacions presentades en relació amb els exercicis de 1998 i 1999 i va estimar parcialment les relatives a

l'exercici de 2000. Està pendent de resolució el doble recurs d'alçada interposat per CAC, S.A. i pel departament de gestió tributària de l'AEAT davant del Tribunal Econòmic i Administratiu Central (TEAC) contra la citada resolució del TEAR.

Quant als exercicis de 2001 i 2002, hom ha recorregut davant del TEAR les liquidacions provisionals practicades per l'AEAT, que disminueixen la quantitat per a tornar sol·licitada per l'Entitat a uns imports de 6.818.353 i 10.712.854 euros, més interessos, respectivament.

Tal com hem assenyalat en informes d'exercicis anteriors, la divergència entre ambdues parts es redueix, en essència, a la pertinència o no d'incloure, en el denominador de la fracció de la regla de prorrata, les quantitats percebudes per CAC, S.A. (després de ser acordades i concedides per la Generalitat Valenciana, per mitjà de la seua Llei de Pressuposts), a l'objecte de compensar les pèrdues en què ha incorregut la dita Societat. La divergència en les interpretacions de l'AEAT i del TEAR, enfront de la mantinguda per CAC, S.A., podria donar lloc a ajusts significatius com a major valor de les inversions realitzades, amb el corresponent impacte en els resultats de la Societat.

L'Entitat estima que els fonaments de dret utilitzats en la resolució del TEAR, en relació amb el litigi referit a les liquidacions de 1998, 1999 i 2000, malgrat que la resolució estima només parcialment les seues reclamacions, fan previsible resolucions favorables a l'Entitat en futurs contenciosos sobre la mateixa matèria. Igualment assenjala que l'adaptació de la legislació fiscal a les directrius europees afavorirà els seus interessos en la resolució de conflictes sobre les liquidacions d'IVA.

En l'apartat 4.1.6 d'aquest informe, "Deutors", es detallen les quanties que figuren en els comptes de l'Entitat com a pendents de cobrament en concepte de liquidacions d'IVA dels exercicis de 1998 a 2003, així com els efectes que deriven d'una possible resolució en contra de les reclamacions presentades per l'empresa.

4.10 Avals

Al tancament de l'exercici, l'import global dels avals constituïts per la Societat s'eleva a 7.506 milers d'euros. Entre aquests, l'aval de major import és el que la Societat manté amb l'Agència Tributària per 7.428 milers d'euros, com a caució per a l'execució provisional de la resolució del TEAR de 30 de maig de 2002, per mitjà de la qual s'estima parcialment la reclamació presentada per la Societat sobre els imports pendents de devolució de l'IVA de l'exercici de 2000.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

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

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

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

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

Així doncs, aquesta Sindicatura ve considerant que únicament serà pertinent fer contractes d'acord amb el que es preveu en la disposició addicional sisena del TRLCAP, quan la citada Llei no siga aplicable a CAC, S.A. en la seua totalitat, o de la manera prevista en el citat article 2.2

L'assessoria jurídica de l'Entitat ens ha facilitat l'informe emés en relació amb la modificació introduïda en l'article 2.1 del TRLCAP per la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social. En el dit informe, es

reconeix el canvi produït en l'àmbit subjectiu d'aplicació del TRLCAP i, per tant, la plena aplicació d'aquest a la Societat.

També ens ha facilitat les guies de característiques, supòsits d'aplicació i procediments, que seran d'aplicació en l'Entitat, segons la classe de contracte i el tipus de licitació, a partir de la seua aprovació i implantació.

D'altra banda, tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.1.2.c) d'aquest informe, solament quan es resolga la incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CAC, S.A. i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o que estan en curs d'execució, estarem en condicions de conèixer, en matèria de contractació, quin és el règim jurídic aplicable; llavors ens podrem trobar davant d'un supòsit de contractació d'obres públiques per part de l'Entitat, i en tal cas aquesta actuaria com un mer agent de l'Administració.

D'acord amb tot això, hem analitzat el volum de contractació del grup CAC en 2003 i els procediments utilitzats i hem revisat una mostra d'expedients de contractació per verificar el compliment de la normativa aplicable.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

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

Licitació	CAC		Hemisfèric		Museu		POU		Palau		Aparcament		Total	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
Concurs	4	2.045.823	1	-	1	195.706	-	-	-	-	-	-	6	2.241.529
PNAP	-	-	-	-	19	2.126.468	-	-	-	-	-	-	19	2.126.468
PNSP	27	1.336.000	-	-	1	57.700	-	-	-	-	-	-	28	1.393.700
PNSP/DQ	13	2.880.091	4	917.383	2	45.000	4	874.847	-	-	-	-	23	4.717.321
Contr. menors	1.995	3.911.138	544	555.285	1.302	1.653.577	103	497.492	-	115.015	104	41.179	4.137	6.773.686
Total	2.039	10.173.052	549	1.472.668	1.325	4.078.451	107	1.372.339	89	115.015	104	41.179	4.213	17.252.704
Addendes/modific.	20	13.831.064	5	361.919	8	292.021	-	-	89	-	-	-	33	14.485.004
Arrendt. locals	1	6.852	-	-	1	12.600	-	-	-	-	-	-	2	19.452
Total d'altres	21	13.837.916	5	361.919	9	304.621	0	0	0	0	0	0	35	14.504.456
Total general	2.060	24.010.968	554	1.834.587	1.334	4.383.072	107	1.372.339	89	115.015	104	41.179	4.248	31.757.160

PNAP: Procediment negociat amb publicitat.

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

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

Quadre 30

El volum de contractació del grup CAC en 2003 ha suposat un significatiu increment respecte a l'exercici anterior, no tant pel que fa al nombre de contractes (un 4%), com per la seua quantia (un 70%).

Els expedients tramitats per concurs representen el 13% de l'import licitat; mentre que els distints tipus de procediment negociat constitueixen el 48% del dit import.

L'import dels contractes menors s'eleva a 6.773.686 euros, que representen el 39% de l'import total i el 98% dels expedients. El detall d'aquests contractes, classificats per centres i estratificats segons la seua quantia, es mostra en el quadre següent, en euros:

Contractes menors				
Interval	nombre	Import	% s/total nombre	% s/total import
Major de 30.000 €	1	30.050	0%	0%
Entre 15.000 € i 30.000 €	62	1.358.313	1%	20%
Menors de 15.000 €	4.074	5.385.323	98%	79%
Total	4.137	6.773.686	100%	100%
Centre	nombre	Import	% s/total nombre	% s/total import
Central	1.995	3.911.138	48%	58%
Museu	544	555.285	13%	8%
Hemisfèric	1.302	1.653.577	31%	24%
POU	104	41.179	2%	1%
Aparcament	103	497.492	2%	7%
Palau	89	115.015	2%	2%
Total	4.137	6.773.686	100%	100%

Quadre 31

Com podem apreciar en el quadre anterior, solament en un cas s'ha sobrepassat l'import màxim autoritzat per a aquest tipus de contractacions, i s'ha acudit majoritàriament a aquest procediment per a la realització d'encàrrecs inferiors a 15.000 euros.

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

L'anàlisi de la informació facilitada ha posat de manifest l'existència de casos en què s'acudeix a aquest tipus de contractació de forma individual i reiterada. No obstant això, el departament de subministraments ens ha informat de la realització, en aquests casos, d'una anàlisi prèvia de les diferents propostes presentades pels proveïdors, sobre la base

de preus unitaris i característiques o serveis oferits, a fi de seleccionar les més idònies en cada cas. Tanmateix, es pot recomanar una major utilització d'altres figures contractuals més escaients considerades en el TRLCAP.

Adicionalment, podem assenyalar que les societats que componen el grup CAC han formalitzat durant 2003 un total de 24 convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades, per al foment de diverses activitats culturals, esportives, d'investigació i cooperació.

5.3 Anàlisi dels expedients de contractació

A l'objecte de verificar l'adequada tramitació dels expedients de contractació, hem seleccionat la mostra que es detalla en el quadre 32, que representa un 10% del total adjudicat en l'exercici.

Nº ordre	Descripció	Centre	Tipus licitació	Import (euros)
1	Obres vorera façana sud	Central	C	1.433.142
2	Subministrament, instal. i posada funcion. estudi TV	Museu	C	195.706
3	Mòduls interactius bosc cromosomes	Museu	PNAP	433.600
4	Mobles mòduls interactius bosc cromosomes	Museu	PNAP	413.000
5	Acte d'inauguració de l'Oceanogràfic	POU	PNSP/DQ	556.981
6	Disseny accions comunicacions l'Oceanogràfic	POU	CM	30.000
7	Assessorament accions comunicació Oceanogràfic	POU	CM	30.000
8	Accions comunicació l'Oceanogràfic	POU	CM	30.000
9	Addenda estudi impacte econòmic CAC	Central	CM	29.990
10	Estudi satisfacció	Central	CM	16.150
11	Dissenys i realització estudi notorietat	Central	CM	24.332
	Total			3.192.901

C: Concurs.

CM: Contracte menor.

Quadre 32

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

5.3.1 **Contracte d'obres (núm. d'ordre: 1)**

Quant a les fases de **preparació** i **adjudicació** d'aquest contracte, s'efectuen les consideracions següents:

- L'expedient es licita el 25 d'abril de 2003 i transcorren cinc mesos i mig entre l'obertura de les ofertes i l'emissió de l'informe tècnic sobre aquestes.
- Adjudicat el 27 de novembre de 2003, amb una rebaixa del 25% sobre l'import de licitació, el contracte es signa tres mesos més tard; les obres comencen el 4 de març de 2004, amb un termini d'execució de 4,2 mesos.

Quant a la **selecció** dels contractistes, podem indicar que l'adjudicació es realitza de conformitat amb l'informe tècnic que es troba en l'expedient, en el qual s'apliquen els criteris establits en el corresponent plec de bases. No obstant això, el dit informe tècnic utilitza una subdivisió d'aquests criteris ponderats que no figura en el plec de clàusules que regeix la contractació.

Quant a l'**execució** del contracte, podem assenyalar que, a la data d'emissió d'aquest informe, ha expirat el termini establert en el contracte per a executar les obres corresponents i que no hi ha constatació que aquestes hagen finalitzat, ni ens han facilitat cap certificació d'obra executada.

Segons que ens informa l'assessoria jurídica de la Societat amb data 30 de juliol de 2004, la constatació d'uns enfonsaments en l'àmbit d'execució no considerats en el projecte quan començaren les obres, ha implicat la necessitat de realitzar obres complementàries de consolidació del sòl. Aquestes obres, contractades el passat mes de juny i amb un termini d'execució de trenta dies hàbils, han justificat la pròrroga i actualització del termini del contracte, mitjançant una addenda al contracte signat el 29 de juliol de 2004.

5.3.2 Contractes de subministrament (núm. d'ordre: 2 a 4)

- a) *Número 2: Subministrament, instal·lació, configuració i posada en funcionament d'un estudi per a la realització de programes televisius*

Quant a les fases de **preparació** i **adjudicació** d'aquest contracte, s'efectuen les consideracions següents:

- L'expedient es licita el 10 de juliol de 2003 i transcorren tres mesos entre l'obertura de les ofertes i l'emissió de l'informe tècnic sobre aquestes.
- Adjudicat el 27 de novembre de 2003, amb una rebaixa del 22% sobre l'import de licitació, el contracte es signa el 16 de gener de 2004, amb caràcter previ a la constitució de la fiança definitiva, i amb un termini d'execució de 23 dies a partir de l'autorització emesa pel cap de l'àrea d'exposicions del Museu, autorització que no consta en l'expedient.

Quant a l'**execució** del contracte, podem assenyalar que, a la data de finalització del treball de camp, no consta en l'expedient l'acta de recepció total de conformitat.

L'assessoria jurídica ens indica que aquest contracte no s'ha iniciat i que el cap de l'àrea d'exposicions del Museu no ha emés en l'actualitat l'autorització preceptiva. Segons que

ens informa la Societat amb data 30 de juliol de 2004, després de la formalització del contracte i una vegada conegudes les necessitats tècniques definitives, s'ha fet un estudi dels espais de la planta baixa del Museu i dels costos de remodelació, tot tractant d'optimitzar les necessitats de nous espais per a les àrees expositives i comercials, projecte que va ser aprovat en maig passat, i s'espera que les obres relatives al nou estudi-taller de televisió finalitzen el mes de setembre. A partir del dit moment, el cap d'àrea del Museu estarà en disposició d'autoritzar l'inici del subministrament contractat.

b) Números 3 i 4: Contractació de distints subministraments de mòduls per a l'exposició "El bosc dels cromosomes"

En l'exercici de 2002 comença el procediment 2/2002, l'objecte del qual és seleccionar una bossa de contractistes en determinades matèries relacionades amb les exposicions i activitats del Museu de les Ciències; s'estableixen set lots o àrees. Atés el volum de contractació previst (al tancament de l'exercici de 2003 ascendia, si més no, a 2.280.969 euros) i el procediment de licitació elegit (negociat amb publicitat), hauria sigut apropiat, en concordança amb el dit volum, de fer-ne una àmplia difusió, incloent la seua publicació en els butlletins oficials. La Societat va publicar aquesta licitació en tres mitjans de premsa diària, un dels quals d'àmbit nacional.

Aquest procés de selecció es realitza sobre la base de l'acreditació de capacitat en la realització de treballs i de les característiques tècniques dels distints contractistes, per tal de, en una segona fase, consultar i negociar amb diversos dels candidats seleccionats els termes econòmics dels contractes, en relació amb els treballs concrets que s'havien de realitzar en cada matèria.

En setembre de 2002 l'assessoria jurídica i el cap de l'àrea d'exposicions del Museu emeten sengles informes referits a la determinació de la bossa de contractistes seleccionats per als diferents lots o matèries, que no són ratificats per cap òrgan superior jeràrquic ni mesa de contractació.

En el marc d'aquest procés s'enquadren els dos encàrrecs seleccionats relatius al subministrament de mòduls interactius per a la part de l'exposició "Vida i genoma" denominada "El bosc dels cromosomes".

Malgrat la quantia dels encàrrecs realitzats a l'empara d'aquesta selecció prèvia (dinou contractes per un import de 2.126.468 euros, segons la informació facilitada), la Societat ha considerat suficientment complits en tots els casos els principis de publicitat i concurrència recollits en el TRLCAP.

En els dos casos analitzats es van rebre quatre ofertes, cap de les quals no figura registrada d'entrada en l'Entitat, i en els informes emesos, que justifiquen en termes similars la selecció del contractista, no es consigna la data de realització. En tots dos casos l'adjudicació recau en l'oferta més econòmica.

5.3.3 Contractes de prestació de serveis i/o assistència (núms. d'ordre: 5 a 11)

- a) *Número 5: Contracte de prestació de serveis de producció, realització i direcció artística de l'acte d'obertura de l'Oceanogràfic*

L'expedient ha sigut licitat per mitjà d'un procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia, sense que s'hi justifiquen aqueixa circumstància.

No consta la sol·licitud d'ofertes i algunes de les presentades no contenen elements considerats imprescindibles per a la seua identificació o per a la seua consideració com a tals (per exemple: capçalera, C.I.F., data o signatura del responsable), ni es troben registrades d'entrada en l'Entitat.

Tampoc no existeixen plecs ni criteris per a regir l'adjudicació i l'informe tècnic emés és anterior a la data genèrica de l'oferta elegida.

Algunes de les factures presentades com a justificació dels treballs realitzats són de data anterior a la data del contracte, i en algun cas, anterior a l'informe tècnic en què es proposa l'adjudicació.

- b) *Número 6: Treballs de disseny de les accions de comunicació que s'han de desenvolupar amb motiu de la campanya de llançament de l'Oceanogràfic*

Número 7: Prestació de serveis d'assessorament i supervisió de les accions de comunicació que estan produint-se i duent-se a terme amb motiu de la campanya de llançament de l'Oceanogràfic

Número 8: Treballs de producció d'una sèrie d'accions de comunicació que s'han de desenvolupar amb motiu de la campanya de llançament de l'Oceanogràfic

Si ens atenem a l'objecte i la quantia dels tres contractes menors, podem presumir que sigut fraccionat. D'altra banda, les tres factures presentades per aquestes empreses mostren múltiples coincidències de format, data, etc.

Segons els informes tècnics emesos per la cap de l'àrea de màrqueting per a l'adjudicació, aquesta es justifica en tots per l'experiència en uns altres treballs realitzats amb anterioritat i els bons resultats obtinguts. Tanmateix, aquests aspectes no han pogut ser acreditats.

- c) *Número 9: Revisió i actualització de l'estudi d'impacte econòmic i anàlisi del cost/benefici de la Ciutat de les Arts i de les Ciències elaborat en juny de 2001, a l'objecte d'oferir una valoració econòmica exacta de la rendibilitat actual del projecte*

L'addenda al contracte original de data 25 de setembre de 2002, i per la mateixa quantia que aquest, es signa un any després a l'objecte d'actualitzar l'estudi amb les dades

disponibles de 2003; l'informe corresponen s'havia de presentar abans del 30 d'abril de 2004.

d) *Número 10: Disseny i realització d'un estudi de satisfacció amb la Ciutat de les Arts i de les Ciències a escala nacional*

Número 11: Disseny i realització d'un estudi de notorietat, expectatives i coneixement de la Ciutat de les Arts i de les Ciències a escala nacional

Entre la informació facilitada no consta la sol·licitud d'ofertes i les propostes corresponents a l'adjudicatari d'aquests contractes són distintes de les que s'adjunten a l'informe tècnic.

El dit informe, emés per la cap d'àrea de màrqueting, no té data d'emissió per part de la persona responsable.

5.3.4 D'altres consideracions de caràcter general

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

- a) Com que la Generalitat Valenciana ha assumit el compromís de finançar les inversions derivades de l'objecte social de CAC, S.A., tal i com es desprén de la clàusula quarta del conveni de col·laboració subscrit amb data 30 de març de 1999, aquella hauria d'articular mecanismes específics de control tècnic, econòmic i jurídic similars als que són aplicables a la institució autonòmica per a l'execució de les seues inversions.
- b) Quant a l'obligació de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització dels contractes i l'extracte dels expedients (article 57 del TRLCAP), i a l'inscriure els dits contractes i les seues incidències en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana (article 1 de l'ordre de 22 de maig de 2001), aquesta Sindicatura entén que CAC, S.A. ha de complir les dites obligacions sempre que contracte per a executar competències públiques pròpies de la Generalitat Valenciana, així com en aquells supòsits en què concórreguen els requisits i les circumstàncies de l'article 2.2 del TRLCAP. En aquest sentit, en la informació facilitada s'ha detectat l'existència de diversos contractes que, per estar compresos en el supòsit de fet de l'article del TRLCAP que acabem de citar, calia haver comunicat a la Sindicatura i inscrit en el mencionat Registre Oficial.

En relació amb aquest tema, la Societat ens ha comunicat que no han registrat cap contracte en l'esmentat Registre Oficial, perquè CAC, S.A. i les seues filials no es troben en cap dels supòsits prevists en l'ordre de 22 de maig de 2001 i que, seguint la interpretació donada per la Junta Superior de Contractació Administrativa, no han perfeccionat cap contracte dels inclosos en la casuística de l'article 2.2 del TRLCAP.

5.4 Cost a 31 de desembre de 2003 de l'immobilitzat per edificis

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per l'Entitat, mostra el cost, en euros, fins al 31 de desembre de 2003 dels diferents edificis que componen el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. En la columna denominada "Central" s'inclouen aquelles inversions generals que l'Entitat no ha imputat comptablement als altres centres.

Compte	Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	Oceanogrà.	Aparcamt.	Total
201	Despeses primer establiment	1.101.209			419.638	9.741.961		11.262.808
202	Despeses ampliació de capital	862.010						862.010
210	Despeses investig. i desenvolup.	1.414.464						1.414.464
212	Patents i marques	1.926.780	51.854	481				1.979.115
215	Aplicacions informàtiques	2.760.210				108.465		2.868.675
21	Immobilitzat immaterial	6.101.454	51.854	481	0	108.465	0	
220	Terrenys	64.495.000						64.495.000
221	Construccions	360.648.069		25.362		245.111		360.918.542
222	Instal·lacions	37.588.781						37.588.781
223	Maquinària i instal. tècniques	5.525.092	43.618	30.344				5.599.054
224	Utillatge	14.878				28.883	554	44.315
225	D'altres instal·lacions	68.596.286	4.294			416.247		69.016.827
226	Mobiliari	5.389.446		10.077		38.059		5.437.582
227	Equips proces. informació	2.832.162		1.596				2.833.758
228	Elements transport	25.659				27.771		53.430
229	D'altre immobilitzat material	29.524.117	5.376	4.304.065				37.529.756
231	Construccions en curs	249.923.777						249.923.777
235	D'altres instal·lacions en curs	2.641.550						2.641.550
238	Continguts en curs	0		40.340				40.340
239	Avançaments immob. material	26.171				14.037		40.208
22 i 23	Immobilitzat material	827.230.988	53.288	4.411.784	0	4.466.306	554	
Total		835.295.661	105.142	4.412.265	419.638	14.316.732	554	854.549.992

Font: Elaboració Sindicatura a partir de la informació proporcionada per CAC, S.A. i dels comptes anuals de l'exercici de 2003.

Quadre 33

L'immobilitzat total per edificis, distribuïnt els costos de l'immobilitzat inclòs en "Central" entre els distints edificis que componen el complex, segons el seu origen, es mostra en el quadre 34, en euros.

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	Oceanogrà.	Aparcamt.	Total
Despeses establiment	862.010	0	0	1.429.152	9.833.656	0	12.124.818
Despeses investig. i desenvolup.	1.194.048	53.989	130.861	10.659	24.906	0	1.414.463
Patents i marques	80.507	1.712.585	76.446	27.592	48.001	33.984	1.979.115
Aplicacions informàtiques	2.424.725	6.314	192.149	7.051	238.169	268	2.868.676
Immobilitzacions immaterials	3.699.280	1.772.888	399.456	45.302	311.076	34.252	6.262.254
Terrenys i construccions	78.946.763	34.412.736	151.567.380	67.640	126.566.601	33.852.421	425.413.541
Maquinària i instal·lacions	227.889	4.894.627	146.438	0	37.772.049	146.832	43.187.835
D'altres instal·lac, utilatge i mobil.	4.257.426	2.486.314	32.489.207	14.852	30.127.763	5.123.162	74.498.724
Equips processos informació	1.793.657	93.067	660.482	5.528	279.828	1.195	2.833.757
Elements transport	24.568	0	0	0	27.771	1.090	53.429
D'altre immobilitzat material	1.881.741	84.477	26.236.400	55.605	9.260.262	11.272	37.529.757
Immobilitzacions en curs	8.235.270	0	40.340	242.687.325	1.467.808	174.926	252.605.669
Avançaments immobilitz. material	26.171				14.037		40.208
Immobilitzacions materials	95.393.485	41.971.221	211.140.247	242.830.950	205.516.119	39.310.898	836.162.920
Total	99.954.775	43.744.109	211.539.703	244.305.404	215.660.851	39.345.150	854.549.992
% s/ total	11,72%	5,10%	24,68%	28,50%	25,40%	4,59%	100,00%

Quadre 34

De la informació obtinguda en el quadre anterior, es desprén que els edificis del Museu de les Ciències, el Palau de les Arts i l'Oceanogràfic, representen, amb 671.505.958 euros, el 78,6% de l'immobilitzat total al tancament de l'exercici de 2003.

Al tancament de l'exercici de 2003 solament es trobava en fase de construcció el Palau de les Arts.

Pel que fa al Museu -tal com es comentava en el nostre informe de l'exercici de 2001-, no s'havia produït la recepció de les obres de l'edifici, el termini definitiu d'execució del qual finalitzava el primer d'abril de 2001. Amb data 27 de maig de 2004, la Societat ens informa que a la dita data encara no ha tingut lloc la recepció definitiva de les obres, perquè el contractista no havia culminat diverses obres de remat a plena satisfacció de la propietat.

En el Consell d'Administració de CAC, S.A. de data 30 de març de 2004, es va informar i donar compte del segon projecte modificat del Parc Oceanogràfic. Després d'haver-lo signat de conformitat la UTE encarregada de la seua construcció, s'han de planificar les accions necessàries per a completar diverses mesures exigides pel Servei de Prevenció de l'Ajuntament de València i la recepció provisional de les obres. En conseqüència, aquest edifici no ha pogut ser rebut de manera provisional a la data actual, perquè existeix obra pendent de programar i executar, adequar, corregir o completar.

En relació amb l'Hemisfèric, la Societat ens han informat que el 16 de juny de 2004 s'ha signat l'acta de recepció definitiva de conformitat de les obres i que s'han tornat els avals bancaris prestats pel contractista com a garantia. Sol·licitada la dita acta, amb data 30 de juliol de 2004 la Societat ens informa que l'acta es troba pendent de signar, ja que estan tramitant-la conjuntament amb la liquidació de les obres.

En relació amb l'Aparcament-Umbracle, que es posà al servei de l'ús públic en novembre de 2000, la Societat ens ha indicat que, amb data 7 de juny de 2004, s'ha efectuat la recepció de les obres d'execució; llevat de la reparació per entrades d'aigua per defecte d'execució en les juntes de la galeria nord-sud que uneix l'Umbracle amb el Museu de les Ciències, obra que està valorada en 432.730 euros. Igual que en el cas anterior, havent sol·licitat el dit document, la Societat ens informa, amb data 30 de juliol de 2004, que el document es troba pendent de signar, perquè estan tramitant-lo conjuntament amb la liquidació de les obres.

La comparació entre l'import acumulat d'obra executada fins al tancament de l'exercici i el pressupost d'adjudicació inicial i actual (que comprén els projectes modificats aprovats fins a finals de maig de 2004), dels projectes més significatius de la Societat, en euros i sense incloure-hi l'IVA, es mostra a continuació.

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost actual	% pres. actual s/inicial	Cost actual			%
				Import acumulat 31/12/03	Import pendent certificar	Revisions de preus	
L'Hemisfèric	18.043.007	25.198.985	140%	25.198.985	-	1.410.849	106%
L'Hemisfèric. Sala tècnica oest	3.612.467	3.612.467	100%	3.491.168	121.299	210.117	106%
L'Hemisfèric. Generació elèctrica	714.876	714.876	100%	714.876	-	30.305	104%
L'Hemisfèric. Incendis	417.816	417.816	100%	417.816	-	17.712	104%
Museu	62.045.841	125.168.916	202%	125.088.284	80.632	7.810.930	106%
Museu. Urbanització exterior	7.799.843	7.799.843	100%	7.761.261	38.582	-	100%
Museu. Adequació continguts	9.092.310	9.092.310	100%	9.092.310	-	-	100%
Palau (1)	83.664.609	193.919.110	232%	179.628.831	14.290.279	20.566.945	111%
L'Oceanogràfic	38.917.161	150.305.011	386%	147.540.930	2.764.081	-	100%
L'Oceanogràfic. Distribució temàtica	12.112.994	12.112.994	100%	12.065.472	47.522	-	100%
L'Oceanogràfic. Planta energia	2.468.386	2.468.386	100%	2.647.179	(178.793)	-	100%
Aparcament – l'Umbracle	14.807.807	25.910.954	175%	25.910.954	-	-	100%
Projecte. Umbracle	2.404.770	2.404.770	100%	2.404.770	-	-	100%
Aparc-Umbr. Desviaments i conduc.	2.639.255	2.639.255	100%	2.639.255	-	-	100%
Aparc-Umbr. Liquidació obra	0	1.783.549	0%	1.783.549	-	-	100%
Camí Moreres	387.198	1.936.220	500%	1.936.217	3	-	100%
Bombeig ø 250	702.959	1.528.863	217%	1.488.644	40.219	-	100%
Bombeig ø 900 i làmina aigua	2.605.698	7.627.113	293%	7.298.648	328.465	-	100%
Total principals projectes CAC	262.436.997	574.641.438	219%	554.469.899	17.532.289	30.046.858	105%

(1) el projecte modificat està en fase de redacció.

Quadre 35

Les xifres que es mostren en el quadre 35 posen de manifest una desviació del 119% entre el "pressupost inicial" i el "pressupost actual". Igualment s'observa una desviació del 5% entre l'import total del "cost actual" i el "pressupost actual".

Les revisions de preus efectuades en tres dels principals projectes, 30.046.858 euros, han comportat un major cost sobre l'import actual del dits projectes del 5%.

Les desviacions observades posen de manifest que els projectes licitats no han sigut, per regla general, suficientment complets en les seues definicions i que les variacions sobre aqueixos projectes no han sigut excepcionals -com hauria de ser-, sinó habituals.

6. RECOMANACIONS

- a) Cal continuar l'esforç encaminat a aconseguir un inventari físic de tots els elements que componen l'immobilitzat, i el seu manteniment actualitzat, que permeta aplicar adequadament les eines de què disposa el sistema de gestió implantat "SAP".
- b) Quant als terrenys sobre els quals s'assenta el projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, la Generalitat Valenciana ha de procedir -tan aviat com això siga possible- a completar els títols jurídics que faculden CAC, S.A. per a usar i gaudir d'aqueixos terrenys i que donen suport a tota l'activitat inversora que s'hi està portant a efecte.
- c) L'aprovació i implantació de guies i procediments per a seguir, confeccionats per l'assessoria jurídica de CAC, S.A., en relació amb l'adquisició de béns i serveis, a partir de 2004, ha de redundar en una major adequació de l'activitat inversora de l'Entitat a la legislació aplicable en matèria de contractació.
- d) En l'apartat 5 d'aquest informe, relatiu a la fiscalització de la contractació, s'inclouen les recomanacions de millora en la gestió derivades dels aspectes posats de manifest.
- e) L'òrgan competent ha d'aprovar les normes que regulen el procediment de gestió de les caixes d'efectiu, i establir la periodicitat dels arqueigs, la seua supervisió per part de personal alié a la gestió de les caixes i la realització d'arqueigs no periòdics.

Aquests arqueigs han de quantificar tots els fons realment existents en el moment de realitzar-los, i les diferències que hi poguessen sorgir han de ser analitzades i resoltes en el menor temps possible.

- f) Cal cuidar especialment el seguiment dels procediments establits i definir els nous que es consideren necessaris, de forma que s'assegure un adequat control en les transaccions mantingudes amb l'operador de l'Oceanogràfic.

Segons que ens indica la Societat, l'operador actua en el marc d'un pressupost anual degudament aprovat per CAC, S.A. i que, per a l'exercici de 2003, coincideix amb el seu pla director.

Un adequat control de la totalitat de les despeses d'explotació, aportarà la seguretat necessària que les despeses imputades han sigut les realment meritades per l'Oceanogràfic.

D'altra banda, l'operador també haurà de demanar l'autorització de CAC, S.A. abans de contractar personal, ja que les despeses en seran suportades per l'empresa pública.

Podem recomanar l'efectiva aplicació dels controls que, segons el contracte, CAC, S.A. pot exercir en matèria de subcontractació, personal, continguts biològics, gestió, màrqueting, restauració, etc.; així com l'aplicació estricta dels processos de coordinació dissenyats i aprovats entre CAC, S.A. i l'operador, en els quals es defineix la responsabilitat i l'àmbit d'actuació de cada una de les parts en els distints aspectes del contracte. En relació amb aquest assumpte, la Societat ens ha indicat, en al·legacions, que a la data actual s'ha dissenyat i aprovat conjuntament tota una sèrie de processos de coordinació entre CAC, S.A. i Parques Reunidos Valencia, S.A., a l'objecte de definir la responsabilitat i l'àmbit d'actuació ens els distints àmbits de gestió de l'Oceanogràfic.

En relació amb els serveis de l'operador, s'hi han d'aplicar els adequats procediments de control sobre l'elaboració del compte d'explotació de l'Oceanogràfic, ja que el contracte estableix un sistema de retribució variable en funció dels resultats del dit compte.

Igualment, cal cuidar de forma extrema l'objectivitat en l'avaluació de l'activitat de l'operador; a aqueix efecte, cal prendre com a referència última el pla director.

CIUTAT DE LA LLUM, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

D'acord amb el 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 2003 de Ciutat de la Llum, S.A. (d'ara endavant, Ciutat de la Llum, l'Entitat o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de Ciutat de la Llum; en els diferents apartats d'aquest informe s'assenyalen 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 abreujats de Ciutat de la Llum estan formats pel balanç abreujat a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de l'Entitat amb data 29 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 30 de juny de 2004 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 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria 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 amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de Ciutat de la Llum, S.A., hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havia de portar a efecte l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, malgrat no haver realitzat 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 de la Sindicatura de Comptes.

Els dits procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en els aspectes següents:

- Revisió analítica del balanç i del compte de pèrdues i beneficis.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria encarregat per la IGGV.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals (despeses d'establiment, immobilitzat material, deutors, tresoreria, fons propis, creditors a curt termini, despeses de personal, d'altres despeses d'explotació i treballs realitzats per a l'immobilitzat).
- Revisió de la gestió contractual subscripta per la Societat en l'exercici de 2003.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment, per part de Ciutat de la Llum, de la legalitat vigent en relació amb la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2003.

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 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel real decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel real decret-Llei 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.
- Acord del Govern Valencià de 24 d'octubre de 2000, per mitjà del qual es va acordar la constitució de la Societat.

- 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 i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- 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.
- 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 l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) La Generalitat Valenciana, accionista majoritària de l'Entitat a través de Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV), ve facilitant el suport financer necessari per a garantir-ne el funcionament, mitjançant successives aportacions al capital social; de manera que la continuïtat de la Societat depén d'aqueix suport. Ciutat de la Llum ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici de 2003, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir-ne l'activitat. Tanmateix, la Societat no ha inclòs en la memòria dels seus comptes anuals cap referència a la dita situació.
- b) Els terrenys sobre els quals està desenvolupant la Societat els treballs corresponents al seu objecte social, són actualment propietat del seu principal accionista, SPTCV, que els té registrats comptablement en l'epígraf del seu immobilitzat material (vegeu el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2003 referit a SPTCV).

En aqueix 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 Especial 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, estarem en condicions de conèixer també quins seran els criteris comptables que s'han d'aplicar sobre l'immobilitzat material de la Societat.

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 assenyallem a continuació:

- a) Tal com es comenta en l'apartat 4.4.1, "Despeses de personal", Ciutat de la Llum no ha recaptat la corresponent autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per determinar la massa salarial per a 2003, així com el preceptiu informe favorable de la dita Conselleria per determinar les retribucions dels llocs de nova creació; tal i com prescriu l'article 29 de la Llei 12/2002, de

27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

- b) Els aspectes significatius sorgits en la fiscalització de la contractació es posen de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

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

Ciutat de la Llum, S.A. es va constituir el 2 de novembre de 2000 com una societat d'economia mixta en forma d'anònima, a l'empara de l'article 59 de la Llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, i de l'article 99 del text refós de la Llei de Societats Anònimes.

A 31 de desembre de 2003, la Generalitat Valenciana participa en un 99,62% de Ciutat de la Llum, S.A., a través de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.; el 0,38% restant en correspon a la participació de la societat Producciones Aguamarga, S.L.

La participació majoritària de la Generalitat Valenciana configura Ciutat de la Llum, S.A. com una empresa pública dependent de la Presidència de la Generalitat Valenciana.

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2003

Tal com assenyala la memòria abreujada de l'exercici, durant 2003 l'activitat de Ciutat de la Llum ha consistit a completar els estudis necessaris per a posar en marxa el projecte, així com la continuació de les obres en els terrenys propietat de SPTCV, terrenys que allotjaran les instal·lacions destinades a desenvolupar les activitats audiovisuals i cinematogràfiques que formen l'objecte social.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra, en euros, el balanç de Ciutat de la Llum a 31 de desembre de 2003, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31/12/03	31/12/02	% Variació
Immobilitzat	50.556.745	16.372.062	209%
Despeses d'establiment	7.474.663	4.771.700	57%
Immobilitzacions immaterials	217.130	61.589	253%
Immobilitzacions materials	42.707.744	11.532.720	270%
Immobilitzacions financeres	157.208	6.053	2.497%
Actiu circulant	16.983.607	6.948.836	144%
Deutors	6.950.440	2.897.118	140%
Tresoreria	9.985.213	4.051.716	146%
Ajusts per periodificació	47.954	2	-
Total Actiu	67.540.352	23.320.898	190%

PASSIU	31/12/03	31/12/02	% Variació
Fons propis	35.504.499	8.665.462	310%
Capital subscrit	39.600.000	9.600.000	313%
Resultats negatius exercicis anteriors	(934.538)	(33.505)	2.689%
Pèrdues de l'exercici	(3.160.963)	(901.033)	251%
Creditors a curt termini	32.035.853	14.655.436	119%
Deutes amb empreses del grup	5.370.773	5.080.485	6%
Creditors comercials	8.806.992	8.913.648	(1%)
D'altres deutes no comercials	17.858.088	661.303	2.600%
Total Passiu	67.540.352	23.320.898	190%

Quadre 1

A conseqüència de l'augment de l'activitat inversora en 2003, les xifres del balanç d'aqueix exercici s'han triplicat pràcticament, respecte de les de l'exercici de 2002. En l'actiu destaca l'augment de les "Immobilitzacions materials" (63% de l'actiu total) en un 270%. En el passiu destaca l'increment del "Capital subscrit", que ha augmentat un 313% i que ascendeix a 39.600.000 euros. També destaca l'increment de "D'altres

deutes no comercials", que han passat de 661.303 euros en 2002, a 17.858.088 euros en 2003.

La Societat presenta a 31 de desembre de 2003 un fons de maniobra negatiu de 15.052.246 euros. En maig de 2004 Ciutat de la Llum ha ampliat capital en 54.870.660 euros, per esmenar aquest fons de maniobra negatiu (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

La composició i el moviment en l'exercici d'aquest epígraf, en euros, ha sigut la següent:

Compte	Import 31-12-02	Addicions	Amortitzacions	Import 31-12-03
Despeses de constitució	4.753	-	(1.584)	3.169
Despeses de primer establiment	4.693.937	3.219.888	(758.447)	7.155.378
Despeses d'ampliació de capital	73.010	313.154	(70.048)	316.116
Total	4.771.700	3.533.042	(830.079)	7.474.663

Quadre 2

En l'exercici de 2003 s'han activat, com a despeses de primer establiment, despeses de recerca i selecció de personal, consultoria, publicitat i coordinació de l'àrea industrial per un import d'1.742.385 euros. També s'han imputat a aquest epígraf les despeses d'assessorament, supervisió i d'altres despeses de Producciones Aguamarga i d'altres dos professionals independents, per import d'1.477.503 euros, en virtut del contracte subscrit en desembre de 2000. En l'exercici de 2003 no s'han activat, com a despeses d'establiment, les despeses d'hostalatge i desplaçament que implicaven aquests contractes, la qual cosa es considera més escaient.

Quant a les despeses d'assessorament i supervisió de Producciones Aguamarga i dels altres dos professionals, membres al seu torn del Consell d'Administració de Ciutat de la Llum, hem verificat l'existència d'un informe d'activitats de 2003 en què es detallen les reunions mantingudes.

Podem assenyalar que l'activació d'aquestes despeses com a despeses de primer establiment ha de quedar justificada per mitjà d'estudis sobre la viabilitat econòmica del projecte, en aplicació del criteri de prudència. En aquest sentit, en juny de 2003 es va aprovar el pla de negocis de la Societat per al període 2003-2008, en el qual s'estableixen els objectius, les hipòtesis i els escenaris possibles quant a l'evolució del projecte Ciutat de la Llum en els propers anys. La recuperació de les inversions dependrà de l'evolució futura de l'activitat de l'empresa i del compliment del pla dissenyat per l'Entitat, en el qual s'estableix que serà a partir de l'any 2008 quan començaran a generar-se beneficis nets. No obstant això, el pla de negocis està subjecte

a modificacions; de fet, s'hi preveia la finalització de les obres de la primera fase per a finals del 2003 i l'inici de l'activitat en proves per a l'exercici de 2004; fets que no s'han produït.

Quant a la dotació d'amortització de l'exercici, per import de 830.079 euros, aquesta Sindicatura ha verificat la seua raonabilitat, tot considerant un període d'amortització màxim de cinc anys.

4.2.2 Immobilitzat material

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

Compte	Import 31-12-02	Altes	Traspassos	Import 31-12-03
Mobiliari	2.730	63.568	-	66.298
Equips processament informació	15.703	42.562	(1.082)	57.183
Immobilitzat material en curs	11.517.830	31.478.836	(394.209)	42.602.457
Valor total	11.536.263	31.584.966	(395.291)	42.725.938
Amortitzacions	(3.543)	(14.726)	75	(18.194)
Immobilitzat net	11.532.720	31.570.240	(395.216)	42.707.744

Quadre 3

En l'exercici de 2003 s'han intensificat les obres en els terrenys propietat de SPTCV, la qual cosa ha fet que l'immobilitzat material s'haja incrementat significativament respecte de l'exercici anterior, especialment pel que fa a l'immobilitzat material en curs. Les altes més significatives de l'exercici corresponen a la comptabilitat de les certificacions derivades dels fonaments, tancament, coberta i elements metàl·lics dels platós 1A, 2A i 3A, per import de 12.063.413 euros.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura de les altes més significatives, no ha posat de manifest cap incidència remarcable. Cal indicar, quant a això, que, d'acord amb les recomanacions que s'efectuaren en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2002, l'Entitat ha pres les mesures necessàries per a millorar el control sobre les certificacions emeses amb motiu del tancament de l'exercici, en especial revisant la correcta imputació de les corresponents al mes de desembre.

Els terrenys sobre els quals està desenvolupant la Societat els treballs corresponents al seu objecte social, són actualment propietat del seu principal accionista, Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A., la qual els té registrats comptablement en l'epígraf del seu immobilitzat material (vegeu el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2003 referit a SPTCV).

En aqueix sentit, i per poder desplegar el seu objecte social, Ciutat de la Llum necessita un títol jurídic que li permeta ocupar els terrenys compresos dins de l'àrea prevista en el PEDUI. Actualment, encara no s'ha concretat, però, el títol jurídic en virtut del qual Ciutat de la Llum podrà executar sobre el dit sòl les obres que ja s'hi estan executant. Quant aqueixa situació es produísca, estarem en condicions de saber també quins seran els criteris comptables que s'hauran d'aplicar a l'immobilitzat material de la Societat.

Quant a la columna "Traspassos", per import de 394.209 euros, es tracta d'una reclassificació entre subcomptes de construccions en curs, a l'objecte d'oferir una major claredat en la informació comptable.

4.2.3 Deutors

La composició d'aquest epígraf del balanç al tancament de l'exercici, és la següent, en euros:

Compte	Import
Deutors	103.501
H. P. deutora per IVA	3.441.578
H. P. deutora per IVA pendent de deduir	3.319.913
H.P. deutora per devolució d'imposts	85.5765
Titular de l'explotació	(127)
Total	6.950.440

Quadre 4

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

El saldo del compte "H.P. deutora per IVA pendent de deduir" correspon a l'IVA suportat en l'exercici en les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2003, així com en les certificacions d'obra corresponents al mateix mes, el pagament de les quals està previst en l'exercici de 2004.

4.2.4 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2003, és la següent, en euros:

Concepte	Import
Caixa, euros	277
Bancs, c/c vista, euros	9.984.936
Total	9.985.213

Quadre 5

El saldo de bancs es correspon amb els fons disponibles en l'únic compte corrent mantingut per l'Entitat, que ha sigut remunerat en l'exercici a un tipus d'interés del 2,13%.

4.2.5 Fons propis

A continuació es mostra la composició i els moviments produïts en l'exercici dels fons propis de l'Entitat, en euros:

Compte	Import 31/12/02	Resultat 2003	Ampliació capital	Import 31/12/03
Capital social	9.600.000	-	30.000.000	39.600.000
Resultats negatius exercicis anteriors	(33.505)	-	-	(934.538)
Resultat del període	(901.033)	(3.160.963)	-	(3.160.963)
Total	8.665.462	(3.160.963)	30.000.000	35.504.499

Quadre 6

Amb data 27 de gener de 2003, la Junta General d'Accionistes ha aprovat una ampliació de capital per import de 30.000.000 d'euros, íntegrament subscrita i desemborsada per SPTCV, davant la renúncia al dret preferent de subscripció de Producciones Aguamarga. Després de la dita ampliació, la participació de SPTCV s'eleva al 99,62%.

Tal com hem comentat en l'apartat 4.1, la Societat presenta a 31 de desembre de 2003 un fons de maniobra negatiu de 15.052.246 milers d'euros. El Consell d'Administració, en la reunió celebrada el 29 de març de 2004, acordà de proposar a la Junta General d'Accionistes una ampliació del capital social per import de 54.870.660 euros, que contribuiria -si esqueia- a millorar la situació patrimonial de la Societat i a restituir el fons de maniobra negatiu. Aqueixa ampliació de capital s'ha portat a efecte en maig de

2004 i ha sigut subscripta íntegrament per SPTCV, mitjançant una aportació dinerària de 49.500.000 euros i la resta n'ha sigut desemborsada mitjançant la compensació de crèdits líquids, vençuts i exigibles que mantenia SPTCV amb Ciutat de la Llum.

4.2.6 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf al tancament de 2003 és la següent, en euros:

Compte	Import
Creditors, efectes comercials per a pagar	10.908.210
Creditors prestació serveis	8.949.714
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	5.464.410
Proveïdors empreses del grup	5.228.051
Fiances rebudes a curt termini	1.439.122
H.P. creditora conceptes fiscals	34.615
Organismes Seguretat Social creditors	11.731
Total	32.035.853

Quadre 7

El saldo del compte "Creditors, efectes comercials per a pagar", per 10.908.210 euros, recull el deute pendent, instrumentat mitjançant efectes de gir, amb els adjudicatari de contractes d'obres i assistències tècniques relatius al projecte.

El saldo del compte "Creditors per prestació de serveis" ha passat d'un saldo a 31 de desembre de 2002 de 406.762 euros, a un saldo a 31 de desembre de 2003 de 8.949.714 euros. L'increment del saldo d'aquest compte es produeix a conseqüència de la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura en l'informe de l'any anterior, en el qual es recomanava a Ciutat de la Llum que prengué les mesures necessàries per a millorar el control sobre les certificacions emeses amb motiu del tancament de l'exercici, en especial revisant la correcta imputació de les corresponents al mes de desembre.

Quant a això, cal indicar que Ciutat de la Llum ha seguit la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.2 de l'informe. D'acord amb això, Ciutat de la Llum ha comptabilitzat l'import de les factures pendents de rebre a 31 de desembre en el compte "Creditors per prestació de serveis", la qual cosa ha fet que s'incremente de forma considerable l'import d'aquest compte a 31 de desembre de 2003.

Formant part del saldo de "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", hi ha un import d'1.417.583 euros que la Societat ha retingut a un contractista a conseqüència d'un litigi, en el qual es reclama al citat contractista i a Ciutat de la Llum un import d'1.143.101 euros. Aquest litigi està pendent de resolució a la data de redacció del present informe.

El saldo del compte "Proveïdors empreses del grup", per import de 5.228.051 euros, registra principalment el deute pendent amb SPTCV conseqüència de la facturació realitzada per aquesta societat en 2002 d'aquelles despeses relacionades amb l'objecte social de Ciutat de la Llum i que foren satisfetes per la primera. La Societat ha cancel·lat el saldo pendent amb SPTCV mitjançant una compensació de crèdits feta a conseqüència de l'ampliació de capital en maig de 2004.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 de Ciutat de la Llum, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	2003	2002	% Variació
Despeses de personal	608.362	242.395	151%
Dotació amortització immobilitzat	883.818	502.416	76%
D'altres despeses d'explotació	6.982.944	4.018.347	74%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Diferències negatives de canvi	300	132	127%
Resultats financers positius	554.387	118.298	369%
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	12.024	459.624	(97%)
Resultats extraordinaris positius	-	-	-
Benefici abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	485.171	(485.171)	(200%)
INGRESSOS	2003	2002	% Variac.
Treballs realitzats per a l'immobilitzat	4.288.210	3.607.928	19%
D'altres ingressos d'explotació	968.684	110.351	778%
Pèrdues d'explotació	3.218.230	1.044.878	208%
D'altres interessos i ingressos assimilats	554.687	118.430	368%
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	2.663.843	926.580	188%
Beneficis alienació immobilitzat	75	-	-
Resultats extraordinaris negatius	11.949	459.624	(97%)
Pèrdua abans d'imposts	2.675.792	1.386.204	93%
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	3.160.963	901.033	251%

Quadre 8

La Societat, seguint la recomanació de la Sindicatura de Comptes, ha cancel·lat el crèdit fiscal registrat en l'exercici de 2002 a càrrec de la rúbrica "Impost sobre societats" del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El nombre mitjà de persones ocupades durant l'exercici ha sigut de quinze, cosa que ha significat un increment respecte de l'exercici anterior, a causa de l'augment del volum d'activitat de l'Entitat.

Quant a la determinació de la massa salarial per a 2003, Ciutat de la Llum no ha recaptat la corresponent autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal i com prescriu l'article 29 de la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

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

Podem assenyalar que Ciutat de la Llum és una societat mercantil que s'enquadra en l'article 5.2 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i que, per tant, està subjecta plenament al que es disposa en l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2003 pel que fa a les retribucions del personal laboral.

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

A partir de la revisió de la documentació, s'ha comprovat que la preselecció de candidats es fa a través del SERVOF, d'acord amb les necessitats que li són indicades per Ciutat de la Llum. Tanmateix, no existeix cap document o acta que justifique i motive la necessitat de la contractació ni l'elecció del candidat seleccionat, que en última instància efectua Ciutat de la Llum.

Aquesta Sindicatura, davant les necessitats de personal que generarà l'inici de les activitats pròpies de la Societat, recomana que es justifiquen adequadament les necessitats de personal i que es realitzen en tots els casos les proves pertinents que deixen constatació de la idoneïtat del candidat elegit per al lloc sol·licitat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El quadre següent mostra, en euros, el detall de les despeses d'aquest epígraf incorregudes per la Societat en l'exercici de 2003.

Concepte	Import
Serveis de professionals independents	5.304.731
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.391.514
D'altres serveis	171.859
Despeses investigació i desenvolupament de l'exercici	36.487
Arrendaments i cànons	41.517
Primes d'assegurances	9.927
Reparacions i conservació	16.881
Subministraments	9.262
Serveis bancaris i similars	346
D'altres tributs	345
Transports	75
Total	6.982.944

Quadre 9

De l'import total, n'han sigut activats 3.219.888 euros com a despeses d'establiment (vegeu l'apartat 4.2.1), i 75.186 euros i 993.136 euros han sigut activats respectivament com a immobilitzat immaterial i material (vegeu l'apartat 4.4.4).

A més a més, s'han imputat a l'exercici despeses pels serveis d'assessorament, dietes i allotjament i d'altres prestacions, per import d'1.530.461 euros, realitzats per societats relacionades amb membres del Consell d'Administració de Ciutat de la Llum, S.A.; tal i com s'assenyala en la nota 12 de la memòria (vegeu l'apartat 4.2.1).

De les despeses d'explotació no activades al tancament de l'exercici, l'import de les quals s'eleva a 2.694.389 euros, n'hem revisat una mostra, la qual ha posat de manifest -en general- una adequada comptabilitat d'aqueixes despeses.

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

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 4.288.210 euros, té el seu origen en l'activació efectuada en l'exercici de les despeses següents (notes 5 i 11 de la memòria dels comptes anuals):

- a) Despeses de recerca i selecció de personal, consultoria, publicitat, coordinació de l'àrea industrial, estudis i despeses diverses facturades per SPTCV en l'exercici, així com d'assessorament i supervisió de Producciones Aguamarga, per 3.219.888 euros, activats com a despeses d'establiment (vegeu l'apartat 4.2.1).

- b) Despeses de gestió de patents i marques, activades com a immobilitzat immaterial, per import de 75.186 euros.
- c) Despeses de control de qualitat de les obres, incloses les despeses d'assaigs, coordinació en matèria de seguretat i salut, per import de 993.136 euros.

4.5 Situació tributària

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

La Societat, seguint la recomanació de l'informe de l'exercici de 2002 de la Sindicatura de Comptes, ha cancel·lat el crèdit fiscal de 485.171 euros registrat en l'exercici de 2002 a càrrec de la rúbrica "Impost sobre societats" del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

Ciutat de la Llum, S.A. és una societat pública de caràcter mercantil de capital mixt, en la qual la participació de SPTCV a 31 de desembre de 2003 s'eleva al 99,62% i el restant 0,38% en correspon a Producciones Aguamarga, S.L.

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

Un supòsit típic d'exercici, per part d'una empresa, de competències públiques de l'ens matriu, és el d'execució d'infraestructures públiques, que és una activitat pròpia del gir o tràfic administratiu. Ara bé, en el cas de Ciutat de la Llum, és dona una divisió del treball entre aquesta i SPTCV; així, és aquesta última qui s'encarrega d'executar les infraestructures públiques necessàries, mentre que la primera es centra en l'execució de les obres ubicades en l'àrea recreativa, segons el Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures "Ciutat de la Llum".

A la vista del dit objecte social (detallat en l'apartat 3.1 d'aquest informe), ens trobem davant d'una actuació que, tot i estar dirigida per l'Administració de la Generalitat Valenciana, és susceptible de ser duta a terme per una empresa pública subjecta a l'ordenament jurídic privat.

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

- Sent Ciutat de la Llum una societat d'economia mixta, considerem recomanable que col·labore en el finançament de les infraestructures públiques que està duent a terme SPTCV (empresa pública participada íntegrament per l'Administració), en funció del benefici especial que obtinga de les dites infraestructures.
- Sent SPTCV la beneficiària de les expropiacions efectuades per l'Administració de la Generalitat Valenciana, la creació de la Ciutat de la Llum implica que serà aquesta qui en la pràctica done als terrenys la finalitat perseguida amb l'expropiació, en la part compresa dins de la seua àrea d'actuació; en conseqüència, s'haurà de sotmetre a les prescripcions legalment imposades als beneficiaris de l'expropiació.
- Malgrat que Ciutat de la Llum siga una empresa pública d'economia mixta subjecta a l'ordenament jurídic privat, és sabut que l'ordenament juridicopúblic

estableix normes que limiten la seua actuació, com és el cas del TRLHPGV i del TRLCAP.

En resum, caldrà aplicar -quan escaiga- el que disposa l'article 2.2 del TRLCAP, el qual subjecta a les prescripcions d'aquesta llei -les relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació- aquells contractes d'obres (i els de consultoria, assistència i serveis que estiguen relacionats amb els dits contractes) que tinguen per objecte -entre altres- l'execució d'equipaments d'aquella naturalesa i que estiguen subvencionats directament per l'Administració amb més del cinquanta per cent del seu import, sempre que aquest supere les quanties assenyalades en la mateixa norma.

Per aplicar correctament aqueix precepte, s'ha de tenir en compte que una interpretació finalista de la norma obliga a equiparar a la subvenció tota relació financera que s'establisca entre una Administració i la seua empresa filial, amb independència de la seua denominació, ja que allò substancial és que el contracte siga finançat en més del cinquanta per cent del seu import amb fons públics. Així, seguint la directriu de transparència en les relacions financeres entre els estats membres i les empreses públiques (directriu 80/723/CEE, modificada per la directriu 85/413/CEE), cal considerar supòsits de finançament els següents:

- a) Compensació de pèrdues d'explotació.
- b) Aportació de capital o dotació.
- c) Aportacions a fons perdut o préstecs en condicions privilegiades.
- d) Avantatges financers, com ara la percepció de beneficis o la renúncia a la recuperació de crèdits.
- e) Renúncia a la remuneració normal dels fons públics compromesos.
- f) Compensació de càrregues imposades pels poders públics.

Únicament quan el TRLCAP no siga aplicable a Ciutat de la Llum de la manera prevista en l'article 2.2, serà apropiat fer contractacions conformement al que es preveu en la disposició addicional sisena. Per acabar, la decisió d'exceptuar el compliment dels principis de publicitat i concurrència haurà de ser motivada amb la suficient aportació de dades en l'expedient tramitat per justificar-la, com excepció que és a la regla general establida en la dita disposició.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2003 es van iniciar un total de 63 expedients de contractació. D'aquest total, se'n van adjudicar 44 expedients en l'exercici de 2003, per un import de 59.992.850 euros, a més de 14 contractes menors, per import de 943.589 euros, i 3 addendes, per import de 459.801

euros, i s'han deixat deserts dos dels expedients iniciats. La baixa mitjana obtinguda en conjunt és del 31%, tal i com es mostra en el quadre següent, en euros.

	Nombre expedients	Import licitat	Import adjudicat	% baixa
Total concurs	22	83.584.271	56.950.420	32%
Total procediment negociat sense publicitat	22	3.817.500	3.042.430	20%
Subtotal contractes adjudicats	44	87.401.771	59.992.850	31%
Contractes menors	14	943.589	943.589	-
Addendes	3	459.801	459.801	-
Desert	2	-	-	-
Total general	63	88.805.161	61.396.240	31%

Quadre 10

Del total d'expedients adjudicats, 14 en foren contractes menors, 3 més en foren addendes, 22 en foren licitats per concurs i la resta, 22 expedients, per procediment negociat sense publicitat. Les baixes mitjanes obtingudes en aquests últims procediments foren respectivament del 32% i del 20%.

Quant a l'obligació de comunicar-ne les dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura ha verificat que Ciutat de la Llum ha complert el requisit legal de comunicar al dit Registre els contractes que compleixen les condicions establides en l'article 2.2 del TRLCAP (article primer de l'ordre de 22 de maig de 2001).

De la informació comptable disponible i del treball de revisió realitzat, es desprén que l'import d'execució dels expedients adjudicats en 2003 imputat comptablement a l'exercici s'eleva a 7.476.595 euros. D'aquest import, s'han imputat com a despeses d'explotació 964.146 euros, com a despeses d'establiment i immobilitzat immaterial 1.080.178 euros, com a immobilitzat material 32.262 euros i com a immobilitzat material en curs 5.400.009 euros, segons quina fos la naturalesa de l'expedient.

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per l'Entitat en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat una mostra de set expedients, amb un import d'adjudicació de 24.170.209 euros, que constitueix el 40% del total adjudicat en l'exercici, amb el detall que es mostra, en euros, en el quadre següent:

Nº	Codi expedient	Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
1	cdl/001/03	Contracte d'obra: Execució nº 5 de moviment de terres, fonaments, estructura i instal·lació de presa a terra de l'edifici de magatzems de la Ciutat de la Llum d'Alacant.	C	3.839.175	2.420.546
2	cdl/003/03	Contracte d'obra: Execució de la instal·lació d'anti-intrussió, circuit tancat de TV i control d'accessos en l'àmbit de la Ciutat de la Llum d'Alacant	C	2.222.379	1.690.000
3	cdl/004/03	Contracte d'obra: Instal·lació de climatització de l'edifici de magatzems de la Ciutat de la Llum d'Alacant	C	2.317.060	1.694.272
4	cdl/008/03	Contracte d'obra: Xarxa de subministrament i distribució d'aigua potable (I fase)	C	2.216.678	1.551.674
5	cdl/015/03	Contracte d'obra: Arbratge i xarxa de reg (1ª fase) en l'àmbit de la Ciutat de la Llum d'Alacant	C	7.455.716	4.284.520
6	cdl/016/03	Contracte de l'obra: Arbustives, tanques, murs de contenció i xarxa de reg (1ª fase) en l'àmbit de la Ciutat de la Llum d'Alacant.	C	10.399.020	6.326.731
7	cdl/027/03	Contracte d'obra: Execució de l'obra civil de platós 1a, 2a i 3a de la Ciutat de la Llum d'Alacant.	C	6.952.846	6.202.466

C: Concurs

Quadre 11

D'acord amb el que assenyallem en l'apartat 5.1 d'aquest informe, a continuació comentem els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió dels expedients seleccionats; els hem assignats una numeració entre l'1 i el 7 en el quadre anterior, per facilitar-ne la identificació.

En relació amb els expedients números 5, 6 i 7, s'hi aplica l'article 2n.2 del TRLCAP, la qual cosa significa que els contractes examinats estan subjectes a les normes legals en matèria de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació.

a) Quant a la fase de preparació

En els expedients números 5, 6 i 7, no consta que els projectes tècnics siguin supervisats per Ciutat de la Llum, ni la realització del replantejament previ dels dits projectes, pels seus autors respectius. Així, la comprovació del replantejament que s'efectua abans de començar les obres manca del document que lògicament i tècnicament ha de precedir-la (art. 122 del TRLCAP).

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

b) Quant al procediment i la publicitat dels expedients

Pel que fa als expedients adjudicats del quadre anterior, el termini de tretze dies naturals que es concedeix als licitadors per a presentar les seues proposicions, es considera massa curt.

La tramitació d'aquests expedients amb el caràcter d'urgència no es justifica degudament en els expedients mateixos. A més a més, la mesa de contractació es limita a obrir les pliques, sense efectuar la corresponent proposta d'adjudicació.

Addicionalment, en els expedients números 5, 6 i 7 no es compleix el requisit de publicitat comunitària que, per raó de la quantia, seria preceptiva legalment (art. 135 del TRLCAP).

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

En tots els expedients es valora de manera insuficient l'oferta econòmica, amb el 35%. A més a més, s'hi estableix el criteri de l'experiència, que es valora amb un 5%, cosa que no resulta procedent, ja que això no afecta directament l'obra concreta que s'ha de realitzar, sinó la solvència tècnica de l'empresa en general.

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

En relació amb l'adjudicació dels expedients, l'informe del departament tècnic proposa en tots els casos l'adjudicació del contracte a dues empreses i la comissió executiva adjudica el contracte al licitador que considera oportú, sense cap justificació; en un dels expedients arriben i tot a adjudicar el contracte a un dels licitadors que, malgrat presentar l'oferta més econòmica, no estava inclòs entre els dos proposats pel departament tècnic. La dita actuació no s'ajusta a la forma d'adjudicació elegida (el concurs), ja que l'establiment d'uns criteris objectius d'adjudicació comporta que tal adjudicació s'haja de realitzar a favor de l'oferta que obtinga la major puntuació resultant de l'aplicació d'aquells criteris. En els casos en què la comissió executiva discrepe de l'informe tècnic, ha de motivar adequadament la seua decisió i, sense eixir-se'n dels criteris objectius recollits en els plecs, deixar constatació de les raons que la porten a concedir la màxima puntuació a una altra oferta.

D'altra banda, la comunicació que es fa a les empreses que han concorregut a la licitació dels expedients, no informa sobre la identitat de l'adjudicatari.

d) Quant a l'execució i el pagament

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la documentació comptable, ha posat de manifest que el termini d'execució de les obres adjudicades en els expedients seleccionats s'ha demorat uns quants mesos sobre la data prevista; cosa que no resulta coherent amb la urgència amb què es van tramitar els dits expedients. Així mateix, en cap dels expedients seleccionats no s'ha fet un replantejament previ. De la mostra

seleccionada, a la data de redacció del present informe, únicament s'ha pogut verificar l'existència de l'acta de recepció provisional en una obra.

6. RECOMANACIONS

Adicionalment als aspectes citats en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) L'activació de despeses necessàries per a posar en marxa el projecte de la Ciutat de la Llum com a despeses de primer establiment, està avalada per l'aprovació, en juny de 2003, del pla de negocis per als anys 2003-2008. No obstant això, i en aplicació del criteri de prudència, Ciutat de la Llum haurà d'imputar com a despeses de l'exercici les despeses de primer establiment en el moment que hi haja dubtes raonables sobre la viabilitat econòmica del projecte en un període raonable de temps.
- b) Quant als terrenys sobre els quals hom està portant a terme els treballs relatius a instal·lacions cinematogràfiques i audiovisuals que constitueixen l'objecte social de Ciutat de la Llum, i que són propietat del seu accionista majoritari, SPTCV, cal aclarir-ne la titularitat jurídica, a fi de conèixer també quins seran els criteris comptables que s'aplicaran sobre l'immobilitzat material de la Societat.
- c) En els processos de selecció de personal, seria recomanable que Ciutat de la Llum confeccionés unes normes escrites, per mitjà de les quals s'establissin pautes que calga seguir en la contractació de personal, així com les necessitats de la Societat pel que fa al nou personal. Mitjançant l'ús d'aquestes normes, s'hauria de deixar constatació de la idoneïtat del candidat elegit per al lloc sol·licitat.
- d) En relació amb l'activitat inversora, s'hauran de prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació aplicats per l'Entitat en l'exercici.

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant, CIEGSA o la Societat) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CIEGSA estan formats pel balanç de situació a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 30 de març de 2004, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 25 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

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

- a) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- b) Revisió de la gestió dels contractes.
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

No obstant això, la fiscalització ha estat condicionada per les limitacions que detallem en els paràgrafs a), b) i c) de l'apartat 2.1.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment -per part de la Societat- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2003.

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

- Llei 19/1989, de 25 de juliol, de reforma parcial i d'adaptació de la legislació mercantil a les directrius de la Comunitat Econòmica Europea en matèria de societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei Orgànica de l'Estat 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 28 de desembre de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda, per mitjà de la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Reglament del Registre Mercantil, aprovat pel reial decret 1.784/1996, de 19 de juliol.

- Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Estatuts de CIEGSA, aprovats pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'acorda la constitució de la dita societat mercantil.
- Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat Valenciana i CIEGSA, signat el 5 de febrer de 2001.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que incideixen de forma significativa en la representativitat dels comptes anuals fiscalitzats:

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Societat mitjançant aportacions al capital social i per a compensar pèrdues, de manera que la continuïtat de la Societat depèn d'aqueix suport. La Societat, en l'elaboració dels comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana seguirà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- b) La Societat ha seguit el criteri de registrar com a existències les construccions de col·legis d'educació infantil, primària i especial i les obres de millora en els instituts d'educació secundària, ja que considera que actua com a promotora. En el primer cas, els terrenys i les edificacions allí construïdes són propietat dels ajuntaments i en el segon, de la Generalitat Valenciana. (Vegeu l'apartat 4.2.4).
- c) La Societat aplica el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres d'instituts d'educació secundària -la majoria en curs actualment- com a immobilitzat material, quan els terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la forma jurídica elegida per a mantenir la titularitat de les dites construccions, ha sigut la concessió del dret de superfície a favor de la Societat, de manera que aquesta mantindrà la titularitat pública d'aqueixos edificis fins que els transmeta formalment a la Generalitat Valenciana. (Vegeu l'apartat 4.2.2).

A 31 de desembre de 2003, el Govern Valencià havia acordat desafectar 27 immobles del domini públic de la Generalitat, per constituir sobre les dites parcel·les un dret real de superfície gratuït a favor de CIEGSA. El termini de duració del dret serà fins al 31 de desembre de 2015, o -si és el cas- fins que es puga prorrogar el dit termini amb el límit legal de 75 anys des de la data d'atorgament de la corresponent escriptura, segons el conveni amb la Generalitat Valenciana de 5 de febrer de 2001. Finalitzat el termini, les edificacions i instal·lacions passaran a ser propietat de la Generalitat Valenciana. La possible reversió anticipada implicarà l'extinció del dret de superfície, sense cap indemnització.

A 31 de desembre de 2003, hom havia inscrit en el Registre de la Propietat drets de superfície sobre dotze immobles i elevat a escriptura pública uns altres quinze, aquests últims pendents d'inscripció en el Registre de la Propietat.

En relació amb això, cal destacar les qüestions següents:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de la desafectació com a domini públic, és a dir la de prestar allí el servei públic d'educació, servei que, una vegada acabades les obres, és realitzat per la Conselleria de Cultura i Educació, amb independència que formalment s'hi haja constituït un dret de superfície.
 - Que els immobles posats a disposició de CIEGSA i sobre els quals pot constituir-se un dret de superfície, no són utilitzats en l'activitat ordinària de la Societat, l'objectiu de la qual és la construcció de les infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.
 - La Societat no ha comptabilitzat el dret de superfície, sinó que solament ha informat sobre aqueix dret en la memòria que forma part dels seus comptes anuals.
- d) En l'import net de la xifra de negocis, s'ha inclòs la variació d'existències per equipament escolar per una quantia de 3.954.863 euros, que caldria presentar com a menor import dins de l'epígraf de despeses "Aprovisionaments" (vegeu l'apartat 4.4.5).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en el punt 1.2.2, s'han detectat els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalem a continuació:

- a) La massa salarial utilitzada a l'efecte de l'increment del 2% que estableix l'article 29.1 de la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003, ha sigut superior en 357.345 euros a l'autoritzada en l'exercici de 2002, que era la que havia d'haver servit de base per a calcular l'increment citat. No obstant això, la massa utilitzada va ser autoritzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 27 de gener de 2003, encara que amb la condició que les noves contractacions i els increments retributius permetessen una disminució dels efectius de personal i dels costos existents.
- b) La quantia aprovada en concepte de productivitat supera en 9.474 euros l'import màxim que es podia satisfer per aqueix concepte, d'acord amb l'article 29.6 de la LPGV 12/2002, de 27 de desembre, per a l'exercici de 2003. La citada quantia va ser aprovada pel Govern Valencià el 19 de desembre de 2003. (Vegeu l'apartat 4.4.2).

- c) En l'apartat 5 d'aquest informe s'assenyalen les observacions més significatives posades de manifest en la fiscalització de la contractació i en uns altres aspectes relacionats amb aquesta.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

CIEGSA es constitueix mitjançant el decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià; el seu objecte social és l'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats requerides per a la preparació, construcció d'obres i instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la Llei Orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu, i de la normativa que la desenvolupa, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Igualment la Societat ha d'atendre qualsevol obra d'adequació tant dels centres que s'hagen de construir, com dels construïts que siguen competència de la Generalitat Valenciana. CIEGSA està adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Hem obtingut de CIEGSA la següent informació a 31 de desembre de 2003, des de l'inici de la Societat, en relació amb l'activitat realitzada per aquesta referent a les infraestructures educatives:

<u>Situació de les obres</u>	<u>Nombre</u>
Licitades	217
Adjudicades	209
Iniciades	197
Construcció	103
Acabades	94

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

En el quadre 1 es mostra, en euros, el balanç de situació que la Societat ha presentat en els seus comptes anuals

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	417.123.857	148.701.910	180,5%
Despeses d'establiment	1.108.816	484.274	129,0%
Immobilitzacions immaterials	44.172	62.634	(29,5%)
Immobilitzacions materials	414.418.284	148.155.002	179,7%
Ajuts per periodificació a llarg termini	1.552.585	0	-
Actiu circulant	354.129.925	134.056.828	164,2%
Existències	93.127.283	79.402.077	17,3%
Deutors	236.107.001	53.789.809	338,9%
Tresoreria	24.875.060	849.162	2.829,4%
Ajuts per periodificació	20.581	15.780	30,4%
Total Actiu	771.253.782	282.758.738	172,8%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	122.638.665	50.518.713	142,8%
Capital subscrit	123.164.838	51.044.886	141,3%
Resultats negatius exercicis anteriors	(526.173)	(526.173)	0,0%
Aportacions socis compensació pèrdues	5.414.090	5.329.557	1,6%
Pèrdues i beneficis (pèrdues)	(5.414.090)	(5.329.557)	1,6%
Creditors a llarg termini	154.723.194	140.975.332	9,8%
Deutes amb entitats de crèdit	15.000.000	0	-
Deutes amb entitats del grup	0	0	-
D'altres creditors	113.614.776	89.809.182	26,5%
Creditors per operacions de tràfic	26.108.418	51.166.150	(49,0%)
Creditors a curt termini	493.891.923	91.264.693	441,2%
Deutes amb entitats de crèdit	30.125.452	15.764.685	91,1%
Deutes amb entitats del grup	4.157.144	714.897	481,5%
Creditors comercials	172.483.053	30.678.099	462,2%
D'altres deutes no comercials	286.368.549	44.107.012	549,3%
Provisions de finalització d'obra	757.725	0	-
Total Passiu	771.253.782	282.758.738	172,8%

Quadre 1

L'actiu i el passiu han augmentat en un 172,8%, respecte a l'exercici de 2002. En l'actiu destaquen les "Immobilitzacions materials" i els "Deutors", que han experimentat increments del 179,7% i del 338,9%, respectivament, a conseqüència de l'activitat de la Societat en la construcció d'instituts. També ha augmentat la "Tresoreria", en un 2.829,4%, a conseqüència d'un increment en el passiu dels "Deutes amb entitats de crèdit". El "Capital social" subscrit per la Generalitat Valenciana ha crescut un 141,3%, a causa de l'augment de l'immobilitzat. També han augmentat els "Creditors a curt termini", en un 441,2%, i s'ha generat un major endeutament de la Societat en l'exercici de 2003.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

Els moviments haguts durant l'exercici en els diferents comptes de despeses d'establiment són els següents, en euros:

Despeses d'establiment	Saldos 31-12-02	Altes	Dotacions	Saldos 31-12-03
Despeses de constitució	18.961	-	(6.546)	12.415
Despeses d'ampliació de capital	465.313	744.537	(113.449)	1.096.401
Total	484.274	744.537	(119.995)	1.108.816

Quadre 2

Les altes de l'exercici en el compte "Despeses d'ampliació de capital", corresponen als costos incorreguts bàsicament en concepte d'honoraris de professionals i d'imposts derivats de l'ampliació de capital, elevada a escriptura pública el 13 d'octubre de 2003 i inscrita en el Registre Mercantil el 27 de novembre de 2003. L'import més significatiu en correspon al pagament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, que puja a 721.200 euros, en concepte de l'1% de l'ampliació del capital social.

Aquestes despeses s'amortitzen linealment en un període de cinc anys.

4.2.2 Immobilitzacions materials

L'epígraf "Immobilitzacions materials" és el més rellevant de l'actiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2003, ja que en constitueix el 53,7% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003 i el seu moviment durant aqueix exercici, es mostren a continuació, en euros:

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-02	Altes	Traspassos	Baixes	Saldos 31-12-03
Construccions secundària	-	-	166.048.573	-	166.048.573
Instal·lacions tècniques i maquinària	55.804	791	-	-	56.595
D'altres instal., utillatge i mobiliari	327.187	6.530	-	(617)	333.100
D'altre immobilitzat material	157.829	11.180	-	-	169.009
Immobilitzacions en curs a revertir	148.776.756	267.881.153	(166.048.573)	-	250.609.336
Total valors de cost	149.317.576	267.899.654	-	(617)	417.216.613
Amortització acumulada	(99.901)	(1.635.797)	-	42	(1.735.656)
Provisió immobilitzat	(1.062.673)	-	-	-	(1.062.673)
Valor net	148.155.002	266.263.857	-	(575)	414.418.284

Quadre 3

Durant l'exercici de 2003, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 267.899.654 euros, de les quals corresponen quasi un 100,0% a "Immobilitzacions en curs per a revertir". N'hem revisades un 21,6% del total i no hi hem detectat incidències. A 31 de desembre de 2003, quedava pendent de registrar una certificació d'obra executada que ascendia a 82.617 euros i que la Societat no havia periodificat; l'han registrada en l'exercici de 2004.

En l'exercici de 2003, s'han traspassat al compte "Construccions secundària" un total de trenta instituts i un conservatori de música. Les dites obres ascendien a 166.048.573 euros; n'hem verificat un 39,8%, i el traspàs és correcte. D'aquestes trenta-una obres, se n'han desafectat com a domini públic els terrenys en nou obres, de les quals hom ha registrat el dret de superfície en vuit immobles, i n'hi ha un que està pendent d'escripturar i registrar. Aquests immobles es mantenen com a immobilitzat en curs fins que es produeix la posada a disposició del centre per part de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, a l'objecte d'afectar-la amb caràcter immediat a l'ús públic educatiu en el moment d'iniciar l'amortització de l'immoble. Al mateix temps que es dota l'amortització, la Societat, pel mateix import, comptabilitza uns "Ajusts per periodificació a llarg termini". (Vegeu l'apartat 4.2.3).

Els immobles subjectes a reversió, corresponents a instituts d'educació secundària, es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), el qual inclou les taxes inherents de la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. Així mateix s'hi inclouen -d'acord amb el que s'estableix en els documents subscrits amb la Conselleria, en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001- els honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a la Societat, la realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2003 ascendien a 5.694.823 euros, i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge, lloguer i ampliacions d'aules prefabricades.

La Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres d'instituts d'educació secundària -la majoria en curs actualment-, com a immobilitzat material, fins i tot quan els terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la forma jurídica elegida per a mantenir la titularitat de les dites construccions ha sigut la concessió del dret de superfície a favor de la Societat, de manera que aquesta mantindrà la titularitat pública d'aquests edificis fins que se'n faça l'acte formal de transmissió, moment en què seran revertits a la Generalitat Valenciana.

A 31 de desembre de 2003, el Govern Valencià havia acordat desafectar 27 immobles del domini públic de la Generalitat, a fi de constituir sobre les dites parcel·les un dret real de superfície gratuït a favor de CIEGSA. El termini de duració del dret serà fins al 31 de desembre del 2015 o, si és el cas, fins que aqueix termini es puga prorrogar, amb el límit legal de 75 anys des de la data d'atorgament de la corresponent escriptura, segons el conveni amb la Generalitat Valenciana de 5 de febrer de 2001. Finalitzat el termini, les edificacions i instal·lacions passaran a ser propietat de la Generalitat Valenciana. La possible reversió anticipada comportarà l'extinció del dret de superfície sense cap indemnització. El dret de superfície es subjecta al compliment per part de CIEGSA d'una sèrie de condicions.

Segons la informació facilitada per la Societat, a 31 de desembre de 2003 hom havia constituït i inscrit en el Registre de la Propietat drets de superfície sobre dotze immobles, i en data 25 de març de 2004 havia elevat a escriptura pública uns altres drets de superfície sobre catorze immobles, sense que en relació amb aquests últims se n'haja acreditat la inscripció en el Registre de la Propietat. La Societat no ha comptabilitzat el dret de superfície, sinó que solament l'ha recollit en la memòria que forma part dels seus comptes anuals.

En relació amb això, cal destacar dues qüestions:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de la desafectació com a domini públic, és a dir el de prestar-hi el servei públic d'educació; servei que, una vegada acabades les obres, és realitzat per la Conselleria de Cultura i Educació, amb independència del fet que formalment s'hi haja constituït un dret de superfície.
- Que els immobles posats a disposició de CIEGSA i sobre els quals es pot constituir un dret de superfície, no són utilitzables en l'activitat ordinària de la Societat, l'objecte de la qual és la construcció d'infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.

La reversió al patrimoni de la Generalitat Valenciana, quan el finançament s'haja efectuat amb ampliacions de capital, es realitzarà per mitjà de la reducció del capital social, amb la devolució de les aportacions realitzades, mitjançant el lliurament de les construccions.

La distribució territorial per províncies de l'obra en curs, diferenciant el cost de l'obra pròpiament dit d'uns altres costos, entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc., així com l'escolarització provisional, és la següent a 31 de desembre de 2003, en euros:

Província	Obra		D'altres costos		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	66.500.464	31,1%	10.903.950	34,8%	1.317.342	23,1%	78.721.756	31,4%
Castelló	25.022.432	11,7%	3.051.802	9,7%	1.232.296	21,7%	29.306.530	11,7%
València	122.060.137	57,2%	17.375.727	55,5%	3.145.186	55,2%	142.581.050	56,9%
Total	213.583.033	100,0%	31.331.479	100,0%	5.694.824	100,0%	250.609.336	100,0%

Quadre 4

La distribució territorial per províncies de l'obra acabada és la següent a 31 de desembre de 2003, en euros:

Província	Total	
Alacant	84.551.	50.
Castelló	19.464.	11.
València	62.032.	37.
Total	166.048.	100.

Quadre 5

El desglossament per nombre d'obres en procés i acabades, per províncies i per licitacions, és el següent a 31 de desembre de 2003:

Província	Obres acabades		Obres en procés	Total	
	Obres licit. per la Consell. (subrogades)	Obres licitades per CIEGSA	Obres licitades per CIEGSA		
Alacant	4	19	20	43	39,1%
Castelló	1	5	5	11	10,0%
València	3	18	35	56	50,9%
Total	8	42	60	110	100,0%

Quadre 6

La Societat, en l'exercici de 2003, dotà una provisió per a immobilitzat per un import d'1.062.673 euros, per cobrir els costos de construcció derivats per l'aparició d'esclètxes quan l'obra estava executada al 90% (V-94/092) (vegeu l'apartat 5.2.1). En aquesta provisió s'han pres en consideració, correctament, les despeses de demolició i les despeses d'obra executada, sense tenir en compte les provisions, elements certificats que han pogut utilitzar-se en la nova obra.

Segons manifestacions de la Societat, aquest import es considerarà com a major valor del centre en el moment de la reversió, de forma que el seu finançament final siga com a aportacions de capital; cosa que implicarà la reversió de la citada provisió. En l'exercici en què aquesta situació es materialitze, es generarà un ingrés per l'import abans indicat.

El 30 de gener de 2003 la Societat signa una addenda a l'anterior contracte amb la mateixa constructora que resultà adjudicatària del concurs de l'adequació, per a executar el nou projecte.

A 31 de desembre de 2003, s'havien signat 26 actes d'ocupació d'instituts de secundària i 27 actes de recepció d'obra, una d'un conservatori de música i la resta, d'instituts. En el compte "Construccions secundària" es troben comptabilitzades 31 obres, que estan ocupades o rebudes. El 16 de desembre de 2003 CIEGSA rebé una obra, l'expedient V-95/037, l'import comptabilitzat de la qual en "Immobilitzat en curs" ascendia a 6.012.174 euros i que calia comptabilitzar en el compte "Construccions secundària". No la van comptabilitzar com a edificació terminada, perquè la posada a disposició de la Conselleria tingué lloc el 26 de febrer de 2004. També la Societat havia rebut uns altres dos instituts abans del 31 de desembre de 2003 que estaven comptabilitzats en "Immobilitzat en curs", perquè fins a finals de maig de 2004 no foren posats a disposició de la Conselleria, els imports dels quals s'han elevat a 6.374.778 euros, i que també calia haver registrat en el compte "Construccions secundària" a 31 de desembre de 2003.

Durant l'exercici de 2003 la Sindicatura de Comptes ha efectuat un seguiment de diversos projectes d'obra que hom ha registrat en "Construccions secundària", obra acabada i una obra (V-95/037) que estava registrada com a obra en curs. El resultat és el següent:

Expedient	Data contracte	Data modificat	Data finalització	Data ocupació	Data recepció	Pressupost adjudicació	Pressupost modificat	Saldo 31/12/03 (**)
A-94/127	22/05/01	-	15/11/02	23/09/02	-	6.178.797	-	6.082.960
A-95/061	15/11/01	(*) 30/05/02	23/07/03	04/12/03	04/12/03	6.469.446	1.115.789	7.585.235
A-95/125	03/09/01	-	23/07/02	16/10/02	26/01/04	993.148		993.148
A-96/055	22/02/02	(*) 26/08/02	27/08/03	-	16/09/03	5.997.5	536.381	6.513.8
A-98/007	15/11/01	28/08/03	28/05/03	-	05/08/03	5.893.2	205.086	6.098.3
A-98/165	03/09/01	02/05/02	23/04/03	14/07/03	26/01/04	7.999.2	2.639.468	10.638.6
CS-94/088	03/09/01	22/04/03	04/07/03	02/09/03	-	9.855.2	2.960.784	12.796.0
V-94/092	03/09/01	(*) 06/02/03	13/01/03	18/09/03	-	4.689.3	3.262.941	7.654.6
V-94/116	04/07/01	07/01/03	25/02/03	10/03/03	16/10/03	3.748.0	806.040	4.554.1
V-95/037	15/11/01	04/08/03	19/08/03	-	16/12/03	6.112.8	547.363	6.660.2
V-99/031	03/09/01	(*) 13/08/03	12/05/03	-	20/10/03	5.910.510	1.711.152	7.621.662

(*) No són modificats, sinó increments, tant del projecte bàsic, com d'execució.

(**) Import comptabilitzat a 31/12/03.

Quadre 7

4.2.3 Ajusts per periodificació a llarg termini

Segons que s'estableix en el conveni de col·laboració subscrit entre la Societat i la Conselleria de Cultura, Educació i Esport signat el 5 de febrer de 2001, els centres d'educació secundària seran revertits a la Conselleria al preu de cost. Aquests centres d'educació secundària s'amortitzen quan la Conselleria posa el centre a disposició de l'ús educatiu, amb la consegüent depreciació del seu valor d'adquisició. La Societat, en l'exercici de 2003, ha creat un compte d'actiu que recull l'ingrés futur pel mateix import que la dotació a l'amortització corresponent als dits centres, comptabilitzats en el compte "Construccions secundària" (vegeu l'apartat 4.2.2), que a 31 de desembre s'eleva a 1.552.585 euros. (Vegeu la contrapartida pel mateix import en el compte d'ingressos "Beneficis procedents d'immobilitzat", apartat 4.3).

Quan els actius revertisquen a la Conselleria, l'amortització acumulada dels centres d'ensenyament secundari s'anul·laran amb el compte "Ajusts per periodificació a llarg termini" i els dits centres seran revertits al preu de cost.

4.2.4 Existències

El grup d'"Existències" constitueix el 12,1% del total de l'actiu; la seua composició i el moviment durant 2003 es mostren a continuació, en euros:

Conceptes	Saldos 31-12-02	Augments	Traspassos	Baixes	Saldos 31-12-03
Equipament escolar		20.520.035	-	(16.565.172)	3.954.863
Obres en curs de construc. de cycle llarg	79.402.07	107.668.906	(97.898.563)	-	89.172.42
Productes acabats, edificis construïts		-	97.898.563	(97.898.563)	
Total	79.402.07	128.188.941	-	(114.463.735)	93.127.28

Quadre 8

Durant l'exercici de 2003, els augments en existències han ascendit a 128.188.941 euros, dels quals un 84,0% correspon a "Obres en curs de construcció de cycle llarg".

A 31 de desembre de 2003, el compte "Equipament escolar" té un saldo de 3.954.863 euros, que correspon a existències per equipament propietat de CIEGSA. La Societat gestiona l'equipament per mitjà d'una empresa que s'encarrega de fer-ne l'inventari al final de l'exercici. Les dites existències són facturades a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport tal i com van posant-les a la seua disposició per a ser usades.

Les altes verificades per obres en curs han ascendit a 19.115.387 euros, cosa que en representa el 17,8% del total. En la revisió efectuada s'ha comprovat que el concepte "Obres en curs de construcció de cycle llarg" està sobrevalorat en 380.703 euros, que no haurien de figurar com a existències, sinó en l'immobilitzat.

Les "Obres en curs de construcció de cycle llarg" (col·legis d'educació infantil, primària i especial), es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), el qual inclou les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. També s'hi inclouen -d'acord amb el que s'estableix en els documents subscrits amb la Conselleria, en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001- honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a CIEGSA, la realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2003 ascendien a 3.619.514 euros, i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades; tal i com hem indicat anteriorment.

Els centres es mantenen com a obra en curs fins que siguen posats a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

La Societat ha seguit adequadament el criteri de registrar com a existències les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció de col·legis d'educació infantil, primària i especial, i a obres de millora d'immobles ja existents d'instituts de secundària, actualment en curs, ja que considera que la Societat hi actua com a promotor. En el primer cas, els terrenys i les edificacions allí construïdes són propietat dels ajuntaments i en el segon cas són propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la fórmula jurídica serà

l'autorització d'obres concedida per mitjà dels documents subscrits amb la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, en compliment del dit conveni.

D'acord amb els documents subscrits en desembre de 2001, "en el cas que el finançament s'articule per mitjà d'ampliacions de capital, el lliurament a la Generalitat Valenciana de les obres realitzades mitjançant la corresponent reducció del capital social, amb la devolució de les aportacions realitzades al seu dia que es materialitzarà amb el lliurament de les construccions referides".

En el quadre 9 es reflecteix, en euros, la distribució territorial per províncies a 31 de desembre, distingint el cost de l'obra pròpiament dit d'uns altres costos, entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc., i l'escolarització provisional.

Província	Obra		D'altres costos		Escolarització provisional (aulas prefabricades)		Total	
Alacant	17.069.290	23,2%	2.951.516	24,6%	1.440.911	39,8%	21.461.717	24,1%
Castelló	23.499.634	31,9%	2.796.919	23,4%	647.649	17,9%	26.944.202	30,2%
València	33.000.071	44,9%	6.235.476	52,0%	1.530.954	42,3%	40.766.501	45,7%
Total	73.568.995	100,0%	11.983.911	100,0%	3.619.514	100,0%	89.172.420	100,0%

Quadre 9

El desglossament per nombre d'obres en procés i acabades, per províncies i licitacions, és el següent a 31 de desembre de 2003:

Província	Obres acabades		Obres en procés	Total	
	Obres licitades per Conselleria	Obres licitades per CIEGSA	Obres licitades per CIEGSA		
Alacant	0	9	11	20	23,0%
Castelló	1	13	8	22	25,3%
València	4	17	24	45	51,7%
Total	5	39	43	87	100,0%

Quadre 10

A 31 de desembre de 2003, s'havien signat 31 actes d'ocupació i recepció d'obres de col·legis públics de primària i l'acta d'ocupació i recepció de l'Escola Europea d'Alacant (1ª fase). Durant l'exercici de 2003 s'han registrat, tant traspasos com baixes, en "Productes acabats", 32 col·legis de primària i l'Escola Europea d'Alacant, els quals

estan ocupats o rebuts. Aquestes obres s'han lliurat a la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2003, i algunes estan pendents de la liquidació definitiva. La Societat havia rebut quatre col·legis abans del 31 de desembre de 2003 que estaven comptabilitzats en "Productes en curs", perquè fins a finals de maig de 2004 no foren posats a disposició de la Conselleria. L'import d'aquests col·legis ascendia a 14.103.187 euros, que calia haver comptabilitzat en el compte "Productes acabats, edificis construïts" a 31 de desembre de 2003.

En verificar els traspassos i les baixes del concepte "Productes acabats, edificis construïts", hem comprovat que hi ha obres acabades, de col·legis rebuts o ocupats pendents de facturar per un total de 4.701.133 euros, que estan comptabilitzades en "Obres en curs", quan haurien de figurar com a "Productes acabats".

Durant l'exercici de 2003, la Sindicatura de Comptes ha efectuat un seguiment de diversos projectes d'obra que hom ha registrat en "Productes acabats" i que posteriorment han sigut lliurats a la Conselleria, i dues obres (la A-96/096 i la V-99/047) que estaven rebudes i comptabilitzades en "Obres en curs". El resultat és el següent, en euros:

Expedient	Data contracte	Data modificat	Data terminació	Data ocupació	Data recepció	Pressupost adjudicació	Pressupost modificat	Import 31/12/03 (***)
A-01/033	25/02/02	24/06/03	15/09/02	05/09/02	22/10/03	7.146.034	(68.545)	7.077.489
A-93/181	15/11/01	16/04/03	03/08/03	04/12/03	04/12/03	2.989.540	1.051.793	4.041.333
A-96/096	22/02/02	(*) 26/08/02	28/08/03	19/09/03	22/12/03	4.493.204	1.668.616	6.161.820
CS-94/060	22/02/02	-	24/05/03	-	13/01/04	3.629.680	-	3.629.680
CS-95/029	03/09/01	-	05/10/02	-	17/02/03	3.155.838	-	3.120.919
CS-96/117	22/02/02	-	26/06/03	02/12/03	13/01/04	3.791.389	-	3.791.389
V-98/090	03/06/02	(*) 23/06/03	01/07/03	10/09/03	10/09/03	5.394.023	1.035.404	6.429.427
V-98/179	22/02/02	(**)	20/03/03	07/07/03	04/07/03	1.710.702	25.746	1.736.448
V-99/047	03/09/01	(*) 13/08/03	15/12/02	07/02/03	02/12/03	1.985.165	535.995	2.521.160

(*) No són modificats, sinó increments, tant del projecte bàsic, com d'execució.

(**) No és un modificat, sinó una revisió de preus.

(***) Import comptabilitzat a 31/12/03.

Quadre 11

4.2.5 Deutors

En el quadre 12 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, que està format pels conceptes següents, en euros:

Concepte	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	306.018
Empreses del grup, deutors	183.210.553
Deutors diversos	22.247
Administracions públiques	52.568.183
Total	236.107.001

Quadre 12

En el concepte "Clients per vendes i prestació de serveis" es registren, en la majoria dels comptes, els deutes de les empreses adjudicatàries amb CIEGSA per la publicació dels anuncis de les licitacions i adjudicacions. Aquestes quantitats es faran efectives quan seran descomptades del pagament de les factures als contractistes.

En el quadre 13 es mostra, en euros, el desglossament del concepte "Empreses del grup, deutors", que correspon als saldos per a cobrar de la Generalitat Valenciana, Conselleria de Cultura i Educació, pels conceptes següents:

Concepte	Import
Per vendes d'equipament	35.709.143
Per vendes edificis de primària	115.681.638
Deute fiscal per obres de primària ocupades i rebudes	(9)
Deute fiscal per obres de secundària ocupades i rebudes	26.254.024
Conselleria de Cultura deutora transferències corrents	5.565.757
Total	183.210.553

Quadre 13

En el concepte "Per vendes d'equipament", es presenten els saldos per a cobrar de la Generalitat Valenciana per la facturació a la Conselleria de Cultura, Educació i Esports de la compra efectuada per CIEGSA de l'equipament escolar dels centres d'ensenyament. La facturació s'efectua mensualment des del mes de juliol de 2001 i l'import pendent correspon a la totalitat de la facturació dels exercicis de 2003, 2002 i 2001.

En el concepte "Per vendes edificis primària" es registren les vendes a la Conselleria de 32 col·legis de primària i de l'Escola Europea d'Alacant.

En el concepte "Deute fiscal per obres de primària/secundària ocupades i rebudes" es registra la meritació de l'IVA repercutit per mitjà de factures a la Conselleria per haver rebut les obres, però solament a efectes fiscals.

En la confirmació dels saldos pendents de pagament, la Conselleria de Cultura, Educació i Esports ha confirmat tots els deutes, llevat del relatiu a transferències corrents (vegeu l'apartat 4.2.7). A 31 de maig de 2004, la Societat no havia cobrat cap import del saldo pendent a 31 de desembre de 2003 de la Generalitat Valenciana.

En "Deutors diversos" es recullen els comptes de la periodificació dels interessos bancaris redituats i no cobrats a 31 de desembre de 2003.

La composició del concepte "Administracions públiques" es reflecteix en el quadre 14, en euros, a 31 de desembre de 2003.

Compte	Import
Hisenda pública deutora per IVA per a compensar	1.357.923
Hisenda pública deutora per devolució d'imposts	83.192
Hisenda pública IVA pendent de meritació	53.544.771
Hisenda pública IVA meritat pendent	(2.417.703)
Total	52.568.183

Quadre 14

En el cas de certificacions, la Societat registra l'IVA suportat al comptabilitzar la periodificació del deute com a "IVA pendent de meritació", traspasant-lo al compte "IVA meritat pendent" quan se'n realitza el pagament, i al compte "IVA suportat" quan rep la factura.

4.2.6 Tresoreria

A 31 de desembre de 2003, la tresoreria de CIEGSA està integrada per 2.145 euros d'efectiu en la caixa de la Societat i per 24.872.915 euros en set comptes corrents bancaris de lliure disposició, amb tipus d'interés variables en funció dels trams fixats. Les disposicions de comptes corrents, les efectua de forma solidària el gerent fins a 300.506 euros, i de forma mancomunada per a imports superiors amb la signatura del president o del vicepresident del Consell d'Administració i la del gerent. El president del Consell d'Administració, com a conseller delegat, pot disposar-ne de forma solidària i import ilimitat en els comptes bancaris.

4.2.7 Fons propis

El moviment hagut durant 2003 en els comptes de fons propis ha sigut el següent, en euros:

Compte	Saldo 31-12-02	Ampliació de capital	Aportacions socis	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo 31-12-03
Capital social	51.044.886	72.119.952	-	-	-	123.164.8
Resultats negatius exercicis anteriors	(526.173)		-	-	-	(526.1
Aportacions socis compensació pèrdues	5.329.557		5.414.090	(5.329.557)		5.414.0
Pèrdues i beneficis	(5.329.557)		-	5.329.557	(5.414.090)	(5.414.0
Total	50.518.713	72.119.952	5.414.090	-	(5.414.090)	122.638.6

Quadre 15

El capital social està representat per 40.973 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, totalment subscrietes i desemborsades a 31 de desembre de 2003. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana, únic soci fundador. Durant l'exercici de 2003 es va realitzar una ampliació de capital per un import de 72.119.952 euros, segons l'acord del Consell de la Generalitat de 4 de març de 2003, que fou escripturada el 13 d'octubre de 2003 i que es va registrar el 27 de novembre de 2003. La dita ampliació coincideix amb l'aportació de capital que figura en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003 per a CIEGSA. El dit import ha sigut cobrat en la seua totalitat en l'exercici de 2003.

D'acord amb l'informe del gerent de la Societat de 23 de gener de 2003, els desemborsaments de l'ampliació de capital de l'exercici de 2003 constitueixen el pagament anticipat de les compres d'equipament escolar realitzades per la Societat durant l'exercici de 2003 i de les obres que puguem posar-se a disposició durant l'exercici de 2003 a favor de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

Seguint aqueix criteri, la Societat ha considerat els desemborsaments de capital percebuts durant l'exercici de 2003 com a pagament dels lliurament d'equipament i/o edificacions posades a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. Com que la reversió al patrimoni de la Generalitat Valenciana dels dits actius es realitzarà, segons el que es disposa en aqueixos mateixos documents, practicant les corresponents disminucions de capital, la Societat considera que el dit capital es troba afectat a una finalitat específica i, per tant, compromés.

Conformement a la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar l'activitat principal de la Societat -atés que no existeix cap contracte-programa d'aquestes subvencions, ni sistema similar, que compte amb la fiscalització prèvia de la Intervenció General-, les registren com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" en l'epígraf de "Fons propis", i s'apliquen als resultats de l'exercici una vegada que aquests han sigut aprovats per la Junta General d'Accionistes, i per l'import del resultat abans d'aquestes aportacions.

El compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" està format pels conceptes següents, en euros:

Concepte	Import
Transferències corrents segons la Llei de Pressuposts per a 2003	9.871.740
Anul·lacions de subvencions corrents	(300.506)
Conselleria de Cultura i Educació, subvencions corrents per a tornar	(4.157.144)
Total	5.414.090

Quadre 16

Les subvencions no aplicades han sigut registrades en un compte creditor a curt termini en l'epígraf "Deutes amb entitats del grup", per un import de 4.157.144 euros. Aquest import es correspon amb el saldo per a reintegrar per les subvencions corrents no destinades a la seua finalitat de l'exercici de 2003, tot aplicant el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

4.2.8 Creditors a llarg termini

En aquest epígraf es recullen els deutes a llarg termini de la Societat, que constitueixen el 20,1% del total passiu del balanç. El desglossament se'n reflecteix en el quadre 17, en euros.

Concepte	Import
Deutes amb entitats de crèdit	15.000.000
D'altres creditors	113.614.776
<i>Fiances i dipòsits rebuts a L.T.</i>	281.614.776
<i>Creditors immobilitzat</i>	112.734.200
<i>Proveïdors a L.T.</i>	598.950
Creditors per operacions de tràfic	26.108.418
<i>Contractistes</i>	26.108.418
Total	154.723.194

Quadre 17

La Societat té concedit un préstec a llarg termini amb venciment el 15 de desembre de 2015 i un límit de 80.000.000 d'euros. A 31 de desembre de 2003, hi havia disposats 15.000.000 d'euros i el tipus d'interés pactat era l'euribor a tres mesos. El dit préstec està avalat per la Generalitat.

La Societat ha diferenciat en els seu comptes els "Creditors d'immobilitzat" i els "Creditors per operacions de tràfic". Aquests deutes es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors. Es classifiquen a llarg termini, perquè el seu venciment és posterior a un any.

4.2.9 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

En el quadre 18 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2003, que pugen a 30.125.452 euros, cosa que representa el 3,9% del total passiu del balanç. Tots els deutes vencen a curt termini.

Concepte	Import
Préstecs i crèdits	29.957.897
Deutes per interessos	167.555
Total	30.125.452

Quadre 18

El deute a 31 de desembre de 2003 per préstecs i crèdits es desglossa, en euros, en el quadre 19.

Entitat	Data venciment	Data pròrroga	Import	Tipus d'interés	Aval	Pendent 31-12-03
Bco. Cto. Local	26/07/02	26/07/03	20.000.000	Euribor 360+0,09%	G.V.	(41.883
La Caixa	30/10/02	29/10/03	3.000.000	Euribor 90+0,35%	G.V.	(120
Bancaixa	05/11/02	05/11/04	6.010.121	Euribor 90+0,40%	G.V.	0
Caixa Ontinyent	12/11/02	11/11/04	3.005.060	Euribor 90+0,35%	G.V.	(100
Hypovereinsbank	08/05/03	05/05/04	75.000.000	Euribor 90+0,25%	G.V.	30.000.000
Total			107.015.181			29.957.897

Quadre 19

El 20 d'octubre de 2003, amb l'autorització prèvia de l'Institut Valencià de Finances de 10 de setembre de 2003, es signa una novació modificadora del contracte de crèdit a mitjà termini entre el Bayerische Hypo-und Vereinsbank A.G. i la Societat, signat el 9 de maig de 2002, per import de 75 milions d'euros, el venciment final del qual serà el 5 de maig de 2004. Els fons obtinguts a càrrec d'aquest crèdit seran destinats únicament a la construcció d'infraestructures educatives de la Comunitat Valenciana.

El concepte "Deutes per interessos" correspon a les despeses financeres meritades i no pagades a 31 de desembre de 2003.

4.2.10 Creditors comercials

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 22,4% del total del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2003 i recull els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en existències i la resta de deutes comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors. El desglossament d'aquest epígraf es reflecteix en el quadre 20, en euros.

Concepte	Import
Deutes per compres o prestacions de serveis	107.018.390
<i>Proveïdors</i>	12.164.195
<i>Proveïdors constructores</i>	94.732.535
<i>Creditors diversos</i>	121.660
Deutes representats per efectes per a pagar	65.464.663
<i>Proveïdors, efectes per a pagar</i>	65.426.397
<i>Creditors efectes per a pagar</i>	38.266
Total	172.483.053

Quadre 20

4.2.11 D'altres deutes no comercials

L'epígraf "D'altres deutes no comercials" representa el 37,1% del passiu del balanç de la Societat a 31 de desembre de 2003. En el quadre 21 es mostren, en euros, els conceptes que integren aquest epígraf a 31 de desembre de 2003.

Concepte	Import
Administracions públiques	323.711
Deutes representats per efectes per a pagar	48.989.532
D'altres deutes	237.031.328
Fiances rebudes a curt termini	23.978
Total	286.368.549

Quadre 21

El saldo del concepte "Administracions públiques" comprén: les retencions per IRPF del mes de desembre de 2003 -per import de 153.836 euros, ingressats en gener de 2004-, la periodificació del IRPF de professionals per treballs de l'exercici de 2003,

pendents de rebre la factura corresponent -per import de 82.386 euros-, la Seguretat Social del mes de desembre de 2003 -per import de 87.429 euros, que foren ingressats en gener de 2004-, i un saldo per IVA repercutit, que s'eleva a 60 euros.

En els conceptes "Deutes representats per efectes per a pagar" i "D'altres deutes", es comptabilitzen els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en immobilitzat, així com la resta de deutes no comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors o el document de recepció de la resta de creditors no comercials com a periodificació pendent de rebre la corresponent factura.

4.2.12 Provisions de finalització d'obra

A 31 de desembre de 2003, la Societat dota una provisió per a terminació de promocions. Allí es recull la provisió per a fer front a les despeses futures certes relatives a les promocions la venda de les quals a la Conselleria de Cultura, Educació Esports s'ha realitzat i comptabilitzat. Aquesta provisió s'eleva a 757.725 euros.

La Societat factura a la Conselleria les obres acabades de primària, d'acord amb l'estimació efectuada pel departament de Projectes. Algunes vegades l'import comptabilitzat és menor que l'estimat, perquè hi falta la liquidació final, raó per la qual es dota una provisió per a fer front a les despeses quan es liquide l'obra.

Seguint aquest criteri, segons l'adaptació al Pla d'Empreses Immobiliàries, la provisió està infravalorada en 162.230 euros, perquè l'import comptabilitzat com a existències era menor en aqueixa quantitat que el registrat com a vendes, la qual cosa exigia haver realitzat la dotació a la provisió pel dit import.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

En el quadre 22 es mostra, en euros, el compte de pèrdues i beneficis que la Societat ha presentat en els seus comptes anuals de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002.

DESPESES	2003	2002	INGRESSOS	2003	2002
Reducció existències productes acabats	97.898.563	1.069.261	Import net xifra de negocis	119.176.323	5.043.208
Aprovisionaments	128.188.941	79.171.921	Augment d'existències	107.668.906	75.197.974
Despeses de personal	3.069.112	2.370.751	D'altres ingressos d'explotació	201.881	165.783
Dotació amortització immobilitzat	1.775.676	127.858			
Variació provisions finalització obra	757.725	-			
D'altres despeses d'explotació	2.007.081	1.727.794			
Beneficis d'explotació		-	Pèrdues d'explotació	6.649.988	4.060.620
Despeses financeres i assimilades	817.099	277.237	Ingressos financers	500.049	70.979
Resultats financers positius		-	Resultats financers negatius	317.050	206.258
Beneficis activitats ordinàries		-	Pèrdues activitats ordinàries	6.967.038	4.266.878
Variació provisió immobilitzat		1.062.673	Beneficis procedents d'immobilitzat	1.552.585	-
Pèrdues procedents d'immobilitzat		-	Ingressos extraordinaris	941	27
Despeses extraordinàries	578	33			
Resultats extraordinaris positius	1.552.948	-	Resultats extraordinaris negatius		1.062.679
Resultat de l'exercici (benefici)		-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	5.414.090	5.329.557

Quadre 22

Les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 5.414.090 euros, han experimentat un increment -respecte de l'exercici anterior- de l'1,6%. La Societat, durant l'exercici de 2003, ha incrementat la seua activitat, i no genera recursos suficients per a complir el seu objecte social, raó per la qual les pèrdues de l'exercici són compensades per mitjà d'aportacions del seu accionista únic, la Generalitat Valenciana.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 23 es mostra el saldo d'aquest epígraf, que és de 128.188.941 euros i representa un 54,7% de les despeses de la Societat. És l'epígraf més important dels comptes de despeses.

Concepte	Import
Compres d'equipament escolar	20.520.03
Obres i serveis realitzats per tercers	107.668.90
Total	128.188.94

Quadre 23

El saldo del concepte "Compres d'equipament escolar" correspon a la totalitat de les compres efectuades per la Societat per equipament escolar; aquesta s'encarrega de contractar, rebre la compra i, posteriorment, facturar-la a la Conselleria pel mateix import.

Del total de compres per equipament escolar, aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de factures que representa el 21,8% de l'import d'aquest concepte i hem comprovat si el suport i la comptabilitat en són adequats.

El concepte "Obres i serveis realitzats per tercers" s'incorpora al valor de les existències finals i correspon a les despeses per projectes bàsics, execució, estudis geotècnics, certificacions d'obra, despeses per escolarització, etc. (vegeu l'apartat 4.2.4). En la revisió efectuada, que ha implicat el 17,8% del saldo, s'ha comprovat que aquest compte està sobrevalorat en 380.703 euros, que corresponen a obres d'immobilitzat (vegeu l'apartat 4.2.4). Aquest fet no afecta el resultat, ja que el compte d'ingressos "Augment d'existències" també està sobrevalorat en el dit import.

4.4.2 Despeses de personal

En el quadre 24 es mostra la composició d'aquest epígraf, en euros, que és el tercer en ordre d'importància de les despeses de CIEGSA, puix que representa l'1,3% del total d'ingressos.

Concepte	Import
Sous i salaris	2.458.775
Indemnitzacions	24.035
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	582.684
D'altres despeses socials	3.618
Total	3.069.112

Quadre 24

La plantilla mitjana de la Societat, segons els comptes anuals i que es reflecteix en el quadre 25, s'ha incrementat en un 21,2%, respecte de l'exercici anterior.

Categories	2003	2002
Gerent	1	1
Assessor presidència	0,25	0
Cap de divisió	2,91	3
Assessor jurídic	0,16	0
Cap de departament	5	5
Cap d'unitat tècnica	10	3,5
Tècnic superior	12,60	15,75
Tècnic mitjà	13,08	9,04
Cap d'unitat administrativa	3,58	3,5
Cap administratiu	12,60	9,5
Oficial administratiu	16,91	13,71
Recepcionista	2	2
Ordenança	1	0,92
Total	81,09	66,92

Quadre 25

A l'inici de l'exercici de 2003, la Societat comptava amb un organigrama funcional i jeràrquic, aprovat pel Consell d'Administració en data 11 de novembre de 2002, que constava de 90 llocs de treball (89 llocs i el gerent). Durant l'exercici de 2003 es produeix una reestructuració organitzativa i el Consell d'Administració aprova, el 12 de setembre de 2003, el lloc número 90, que correspon al nomenament d'un assessor de la presidència. Posteriorment, el 7 de novembre es crea un altre lloc de treball, el número 91, denominat "assessor jurídic". Cal indicar que la Societat s'acull al Conveni d'Oficines i Despatxos per a les províncies de Castelló i València de 2003.

Durant l'exercici de 2003 la Societat ha realitzat un procés de reclassificacions, que ha comptat amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, d'acord amb l'article 29.2 de la LPGV per a 2003.

En la revisió de les despeses de personal, s'han observat les incidències següents:

- La massa salarial utilitzada, a l'efecte de l'increment del 2% que s'estableix en l'article 29.1 de la LPGV 12/2002, de 27 de desembre, ha sigut superior en 357.345 euros a l'autoritzada en l'exercici de 2002, que era la que havia d'haver servit de base per a calcular l'increment citat. No obstant això, la massa usada va ser autoritzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 27 de gener de 2003, però amb la condició que les noves contractacions i els increments

retributius permetessen una disminució dels efectius de personal i dels costos existents.

- En la verificació de les altes s'ha observat que, en un cas, la contractació d'una persona s'ha fet prèviament a l'autorització de les condicions retributives per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. En un altre cas no hi ha constatació que s'hi hagen complert els principis d'igualtat, mèrit i publicitat.
- La indemnització pagada per un comiat improcedent s'ha calculat en funció de la data del seu nomenament per part del Consell d'Administració, però sense tenir en compte la del contracte laboral, de manera que l'import satisfet s'estima que hauria sigut menor en 14.263 euros.
- S'ha superat en 9.474 euros l'import màxim en concepte de productivitat fixat en l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2003 de la Generalitat Valenciana. D'acord amb aquest precepte legal, l'import màxim en concepte de productivitat no ha de superar el 7% de la massa salarial corresponent a les retribucions bàsiques i complementàries, fixes i periòdiques, pagades durant l'exercici de 2002. La Societat ha calculat la massa salarial considerant que a 31 de desembre de 2002 estaven coberts tots els llocs. El Consell de la Generalitat Valenciana, en la seua reunió de 19 de desembre de 2003, aprova l'assignació individualitzada del citat complement.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 0,9% de l'import total de despeses de l'exercici de 2003. La seua composició és la següent, en euros:

Concepte	Import
Serveis exteriors	
Arrendaments	349.464
Reparació i conservació	28.180
Serveis professionals independents	423.585
Transports	491.021
Primes d'assegurances	24.606
Serveis bancaris	165
Publicitat, propaganda i relacions públiques	168.900
Subministraments	67.452
D'altres serveis	225.419
Tributs	24.521
D'altres despeses de gestió corrent	203.768
Total	2.007.081

Quadre 26

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra que ha abastat el 27,10% de l'import d'aquest epígraf i hem comprovat si el suport i la comptabilitat en són adequats.

Dins del concepte "Arrendaments", figuren 311.282 euros que corresponen a l'arrendament de les dependències de la Societat.

En el concepte "Serveis professionals independents" destaquen els de suport tècnic, amb 241.311 euros, i els corresponents a assessoria jurídica i fiscal, amb un import de 127.285 euros.

En el concepte "Transports" s'inclouen 490.278 euros de despeses per gestió del magatzem d'equipament escolar, que en l'exercici de 2003 gestiona CIEGSA i no la conselleria, ja que a partir de l'última licitació d'equipament la Societat és la propietària de l'equipament, que després ven a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

D'altra banda, en el concepte de "Primes d'assegurances", figuren 22.520 euros que corresponen a l'assegurança de responsabilitat civil d'administradors i alts càrrecs de societats mercantils, amb una cobertura màxima de 6.010.121 euros.

En la despesa per "Publicitat i propaganda", que és de 156.929 euros, destaquen els conceptes següents:

- Campanya publicitària en un portal d'Internet, per un import de 6.000 euros, el mes de novembre de 2003.
- Publicitat en la promoció "Las mejores novelas de la literatura valenciana", editades per un periòdic nacional, per import de 60.101 euros. Durant l'exercici de 2003 se n'han imputat com a despeses 18.030 euros i la resta en correspon a despeses de l'exercici de 2004.
- Segon termini del conveni de col·laboració subscrit amb el València Club de Futbol, que s'eleva a 51.187 euros.

4.4.4 Despeses financeres

El desglossament del concepte "Despeses financeres" a 31 de desembre de 2003, és el següent, en euros:

Compte	Import
Interessos deutes a llarg termini BEI	14.067
Interessos deutes a curt termini BCL	111.815
Interessos deutes a curt termini Hypo Vereinsbank	677.665
D'altres despeses	13.552
Total	817.099

Quadre 27

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 2003 s'eleva a 119.176.323 euros i representa el 52,0% dels ingressos de la Societat; inclou la variació d'existències d'equipament, per un import de 3.954.863 euros, que caldria presentar com a menor import dins de l'epígraf "Aprovisionaments". Principalment està constituït pels ingressos procedents de les vendes realitzades a la Generalitat Valenciana durant el dit exercici. En el quadre 28 es mostra el saldo d'aquest epígraf, en euros.

Concepte	31-12-03
Per vendes d'equipament	16.565.172
Per vendes edificis de primària	98.656.288
Variació existències equipament escolar	3.954.863
Total	119.176.323

Quadre 28

CIEGSA compra i gestiona la contractació de l'equipament escolar per als centres escolars i, posteriorment, en passa la factura a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. A partir de l'última licitació d'equipament, la Societat és la propietària de l'equipament, que després ven a la Conselleria.

L'import per vendes d'edificis de primària és superior en 757.725 euros a les baixes en l'epígraf d'existències "Productes acabats, edificis construïts" (vegeu el quadre 8). Aquesta diferència correspon a la provisió per finalització d'obra que la Societat ha dotat a 31 de desembre de 2003 (vegeu l'apartat 4.2.12).

4.4.6 Augment d'existències

L'import que compon aquest epígraf, que és de 107.668.906 euros, constitueix el 47,0% del total d'ingressos en 2003 i recull la variació, en l'exercici de 2003, de les existències

d'"Obres en curs", que es veuria disminuïda per l'ajust comentat en l'epígraf "Existències" de 380.703 euros (vegeu l'epígraf 4.2.4).

4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos que componen aquest epígraf s'eleven a 201.881 euros i en representen un 0,1% del total en 2003. El seu únic component correspon als ingressos per repercussió de despeses a les constructores.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

En la nota 13, "Situació fiscal", de la memòria, figura que en l'exercici de 2003 no hi ha diferències de cap tipus entre la base imposable negativa de l'impost sobre societats de l'exercici de 2003 i el resultat comptable del dit exercici.

Durant l'exercici de 2003 s'ha iniciat una comprovació i investigació pel deute que s'havia de compensar a 31 de desembre de 2002, per import de 2.439.575 euros, en concepte d'IVA.

En al·legacions ens han aportat una acta de la inspecció tributària de data 19 d'octubre de 2004, que considera correcta la liquidació practicada per la Societat i que dóna per acabada la comprovació efectuada.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre 29 es mostra, segons la informació facilitada, el detall dels expedients de contractació de l'exercici de 2003, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació. També s'hi recull l'abast de la revisió realitzada.

Contractes propis de CIEGSA i tipus de licitació		Total				Revisats			
		Import en euros		Nombre exps.		Import en euros		Nombre exps.	
OBRES	Concurs	278.425.491	98,5%	112	95,7%	52.417.064	18,8%	6	5,4%
	Negociat	4.246.062	1,5%	5	4,3%	3.614.190	85,1%	3	60,0%
	Total	282.671.553	100,0%	117	100,0%	56.031.254	19,8%	9	7,7%
ASSISTÈNCIA TÈCN., ARQUITECTES I ESTUDIS GEOTÈCNICS I D'ALTRES	Concurs	775.221	10,3%	21	9,5%	0	-	0	-
	Negociat	6.760.121	89,7%	199	90,5%	1.599.607	23,7%	2	1,0%
	Total	7.535.342	100,0%	220	100,0%	1.599.607	21,2%	2	1,0%
AULES	Negociat	8.569.533	100,0%	141	100,0%	2.589.731	30,2%	3	2,1%
	Total	8.569.533	100,0%	141		2.589.731	30,2%	3	2,1%
SUBMINISTRS.	Concurs	47.778.234	100,0%	5	100,0%	24.657.369	51,6%	1	20,0%
	Total	47.778.234	100,0%	5	100,0%	24.657.369	51,6%	1	20,0%
Contractes subrogats per CIEGSA									
ASSISTÈNCIA TÈCNICA I ARQUITECTES		9.097.471	100,0%	224	100,0%	706.760	7,8%	2	1,0%
Total		9.097.471	100,0%	224	100,0%	706.760	7,8%	2	1,0%
TOTAL GENERAL		355.652.133	100,0%	707	100,0%	85.584.721	24,1%	17	2,4%

Quadre 29

5.1 Qüestions prèvies

5.1.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per CIEGSA

D'acord amb la remissió efectuada pel decret de constitució de CIEGSA i pels seus estatuts a l'article 5é. de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, resulta aplicable a la dita Societat la Llei de Contractes, quant a capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, quan contracten la construcció de les infraestructures públiques educatives.

D'altra banda, el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, de data 5 de febrer de 2001, assenyalava que la constitució de la Societat es va fer "amb la finalitat de possibilitar la construcció de nous centres docents de titularitat pública, així com de realitzar l'adequació i/o ampliació dels centres docents existents a

fi d'ajustar-los als requeriments establits en la LOGSE". En el mateix sentit s'expressen els articles 3r. del decret 122/2000 i 4t. dels estatuts socials.

En conseqüència, en la mesura que la Societat actua com a mandatari o agent de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la qual exerceix una part de les seues competències educatives a través d'aquella, caldrà aplicar-hi la Llei de Contractes, tant les matèries expressament enunciades en l'article 5é. de la llei 3/1996, com totes aquelles que es defineixen legalment com a actuacions relatives a la contractació.

Quant a això, podem assenyalar que el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, en la seua sentència de 15 de maig de 2003, considera que no es pot interpretar el concepte d'"organisme de dret públic" -utilitzat en l'article 1, lletra b), paràgraf segon, de les directrius 92/50, 93/36 i 93/37- en el sentit que els estats membres puguen excloure de forma anticipada les societats mercantils sota control públic de l'àmbit d'aplicació subjectiu de les dites directrius i, en conseqüència, del de la directriu 89/665. Per al referit Tribunal, el concepte d'"organisme de dret públic" no depén de la seua forma o règim jurídic d'aplicació, malgrat que aquest siga de dret privat, sinó de la concurrència en tal organisme dels tres requisits acumulatius següents: 1) haver sigut creat per a satisfer específicament necessitats d'interés general que no tinguen caràcter industrial o mercantil; 2) estar dotat de personalitat jurídica; 3) realitzar una activitat que depenga estretament de l'Estat, dels ens territorials o d'uns altres organismes de dret públic.

5.1.2 Titularitat dels centres d'educació secundària o de règim especial construïts per CIEGSA

En el document subscrit entre la Conselleria de Cultura i Educació i la Societat mercantil CIEGSA, en compliment de la clàusula quarta del conveni de col·laboració signat entre ambdues parts en data 5 de febrer de 2001, s'estableix el següent:

- a) El sòl rebut per la Generalitat Valenciana dels ajuntaments, es manté sota la titularitat de la Generalitat Valenciana, i allò que s'hi construïska es considera de titularitat de CIEGSA, fins que siga revertit a favor de la Generalitat Valenciana a la finalització del conveni (31 de desembre de 2015), o amb anterioritat a aqueixa data si les previsions financeres així ho permeten.
- b) La fórmula jurídica elegida per a permetre que CIEGSA siga considerada titular dels centres construïts fins que se'n produïsca la reversió/lliurament/transmissió de la titularitat a la Generalitat Valenciana, és la constitució d'un dret de superfície quan es tracte de béns patrimonials.

En aplicació d'aquestes previsions, establides en el conveni de col·laboració citat, el Govern Valencià acordà, en les seues reunions dels dies 1 i 29 d'abril i 12 i 19 de desembre de 2003, desafectar del domini públic de la Generalitat un total de 27 solars destinats a la construcció de 26 centres d'educació secundària i un conservatori professional de música, solament a l'efecte de constituir-hi un dret de superfície a favor

de CIEGSA, ja que es manté en tot moment la finalitat de construir-hi un centre docent públic de la Generalitat.

En execució d'aquests acords, s'han atorgat, fins a la data, 26 escriptures públiques, que constitueixen sengles drets de superfície, en 12 de les quals s'ha acreditat la inscripció en el Registre de la Propietat.

Es troben en poder de CIEGSA informes jurídics que aporten arguments favorables a la viabilitat dels dits acords. No obstant això, la realitat és que es manté en tot moment la destinació que justifica la pertinença dels terrenys al domini públic; quan l'article 29.1 de la Llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, exigeix, per a la desafectació, que els béns i drets demaniaus hagen deixat de ser necessaris per a l'ús general o per als serveis públics.

5.1.3 Endeutament derivat de l'execució d'inversions per part de CIEGSA, finançades per la Generalitat Valenciana

Amb independència de les conseqüències jurídiques que deriven de l'entrada en vigor de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, i de la Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de l'anterior, per a l'exercici fiscalitzat s'entén que caldria computar com a endeutament propi de la Generalitat Valenciana el que resulte de l'execució de les inversions contractades per CIEGSA, a l'efecte de verificar el compliment del límit fixat en l'article 34 de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, ja que la institució autonòmica ha assumit el compromís d'"*amortitzar el finançament de les inversions que realitze CIEGSA*" (clàusula quarta del conveni de col·laboració de data 5 de febrer de 1999), i que aquesta empresa actua com a mera mandatària de la Generalitat en l'execució de les obres realitzades en els centres docents de titularitat pública.

5.2 Contractes revisats

5.2.1 Contractes d'obres gestionats per CIEGSA

El quadre 30 mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus de contractes i licitació		Expt.	Detall	Municipi	Província	Import adjudicació
Obres	Concurs	A-94/014	I.E.S. Figueras Pacheco	Alacant	Alacant	9.040.970
		A-90/129	I.S. nou	Vila Joiosa	Alacant	8.513.346
		V-96/005	I.S. número 2	Requena	València	8.302.592
	Negociat	A-98/014	I.E.S. nou nº 2	Petrer	Alacant	8.510.048
		A-01/033	Escola Europea II fase	Alacant	Alacant	13.220.000
		A-96/039	C.P. nou	Alfàs del Pi	Alacant	4.830.108
		V-94/092	I.E.S. Ctra. Nàquera	Massamagrell	València	3.394.389
		A-96/055	I.E.S. nou	Cox	Alacant	179.791
		C-94/088	I.E.S. número 3	Castelló	Castelló	40.010
Total						56.031.254

Quadre 30

El primer que cal aclarir és que, en la mostra, s'inclouen cinc contractes que no són objecte de licitació individualitzada per part de CIEGSA, sinó que formen part de tres expedients que tenen per objecte la licitació conjunta de diversos projectes. Aquests expedients, denominats així per a analitzar-los, són els següents: LOB 07/02, LOB 08/03 i LOB 09/03.

En els tres expedients citats, es dona la peculiaritat que CIEGSA inclou, a l'efecte de licitar-los conjuntament, diversos projectes d'obres en un mateix expedient. Així, l'expedient LOB 07/02 comprén un total de dinou projectes, per divuit projectes l'expedient LOB 08/03, i tretze projectes l'expedient LOB 09/03. Els projectes que integren cada un d'aquests expedients s'agrupen formant lots, en funció d'un criteri de proximitat geogràfica, i són aquests lots els que són objecte d'adjudicació a un mateix contractista. Així, en l'expedient LOB 07/02 existeixen set lots, mentre que en l'expedient LOB 08/03 hi ha cinc lots i uns altres tants en el LOB 09/03.

5.2.1.1 Preparació del contracte

Quant a la fase de **preparació** dels tres contractes de licitació conjunta, s'hi fan les consideracions següents:

- a) Es preveu l'existència de diversos lots; però aquests lots no es formen per fraccionament d'una obra, sinó per agrupació de diverses obres en un mateix lot. Cada una d'aquestes obres té el preceptiu projecte tècnic i, malgrat adjudicar-la juntament amb la resta de les obres que integren el seu lot a un mateix contractista, és objecte de formalització contractual i de recepció independent. El lot no resulta, doncs, de la divisió d'una obra en dues o més parts -tal i com

estableix l'article 136 de la Llei de Contractes-, sinó de l'agrupació de diverses obres independents que són així adjudicades de manera conjunta.

- b) La licitació es realitza en tots els casos a partir d'un projecte bàsic, és a dir abans que el tècnic encarregat per CIEGSA de la seua redacció haja conclòs el projecte d'execució, a la terminació del qual haurà de col·laborar el contractista després. Aquesta manera d'actuar no encaixa, en essència, amb el que s'ordena en la Llei de Contractes, la qual exigeix normalment l'existència prèvia a la licitació d'un projecte d'execució (art. 124), o excepcionalment que aquest siga realitzat pel contractista, en els supòsits de contractació conjunta d'elaboració del projecte i d'execució de les obres corresponents (art. 125). Tanmateix, en els expedients inclosos en la mostra, les obres solament compten amb el projecte bàsic i la redacció del projecte d'execució no s'assigna al contractista, sinó que la realitza el tècnic prèviament contractat per CIEGSA. El contractista es compromet a col·laborar tècnicament amb el redactor del projecte d'execució, no amb l'elaboració d'aquest. Aquesta peculiaritat del plec planteja el problema de què ocorre en el cas que el contractista no estiga conforme amb el projecte d'execució aprovat per CIEGSA. La solució que s'adopta, i que s'incorpora als plecs respectius, és de considerar la discrepància, en el cas que CIEGSA no la considere fonamentada, com a causa de resolució del contracte per incompliment culpable del contractista. S'hi parteix, per tant, d'una presumpció de culpabilitat del contractista. En tot cas, si el contractista arriba a plantejar la discrepància, CIEGSA haurà d'analitzar-ne les causes i resoldre-la expressament en un sentit o en un altre. Tanmateix, CIEGSA no ha procedit així en un cas (obres A-98/014 de l'expedient LOB 09/03), en què el contractista adjudicatari manifestà la seua disconformitat amb el projecte d'execució presentat per l'arquitecte redactor i aprovat pels serveis tècnics de CIEGSA; no hi ha constatació en l'expedient de cap informe ni acord adoptat per CIEGSA a la vista de l'escrit de discrepància. Ben al contrari, després de l'escrit, que està datat el dia 27 d'octubre de 2003, es suspén de fet l'inici de les obres fins al dia 16 de març de 2004, en què es formalitza l'acta de comprovació del replantejament. En la dita acta, l'arquitecte-director de l'obra autoritza el començament d'aquesta, perquè la considera viable, amb la conformitat -entre altres- del representant del contractista adjudicatari. Sense que es coneguen les raons del seu canvi d'actitud, l'empresa contractista passa, doncs, d'efectuar una manifestació de discrepància que comprén 27 punts, a donar nou mesos després la seua conformitat a l'inici de les obres, d'acord amb una acta de comprovació de replantejament que es basa en el mateix projecte d'execució que suscità aquella discrepància. Es desconeixen, per tant, les causes que han determinat el dit canvi d'actitud en l'empresa contractista, així com els arguments esgrimits per CIEGSA, a la qual, d'acord amb la clàusula desena del plec, li corresponia pronunciar-se expressament sobre el problema plantejat, mitjançant una resolució executòria.
- c) Existeix en la mostra un altre supòsit de discrepància del contractista amb el projecte d'execució, al qual s'afegeix una al·legació d'incompliment del termini establert en el contracte per a realitzar el dit projecte (obres A-96/039). La manera

en què CIEGSA resol aquesta discrepància no és coherent amb la postura mantinguda inicialment per aquesta. Així, en un principi, davant l'escrit de discrepància del contractista, la Societat manifesta que *"la documentació licitada, oferida i adjudicada, que no incloïa mesuraments ni preus, es basava en l'objecte concret i definit que s'havia d'executar, i que tant aquest, com el preu final oferit per vostés, no ha variat en el projecte d'execució aprovat"*. La Societat manté aquesta posició en els seus escrits de dates 7 i 21 d'agost de 2003; tanmateix, acaba accedint a resoldre el contracte per una causa que no es concreta de manera clara en el document de revocació contractual, que es formalitza el dia 23 d'octubre de 2003, i la lectura del qual ens porta a la conclusió que les parts actuen més aviat de mutu acord, encara que no ho declaren expressament. Arribem a aquesta conclusió per les raons següents: 1) La motivació s'hi expressa de manera molt genèrica, puix que s'hi addueixen les *"circumstàncies esdevingudes durant la fase de redacció del projecte d'execució"* i la *"no acceptació"* de l'empresa adjudicatària. No s'hi diu si l'empresa contractista té raó o no. 2) Es fixa una indemnització de 100.000 euros com a conseqüència dels perjudicis irrogats a la Societat pel retard en l'inici de les obres adjudicades; aquesta mesura és pròpia d'una revocació per culpa del contractista. 3) En canvi, es tornen a l'empresa adjudicatària les garanties definitives, cosa que és pròpia d'una revocació sense culpa de l'empresa adjudicatària. D'aquesta manera queda sense determinar si es podia haver obligat el contractista a complir amb les seues obligacions contractuals.

- d) En els casos de licitació conjunta de projecte i obra, a falta d'un projecte d'execució que quantifiqui amb la deguda precisió el pressupost de les obres, la Llei permet iniciar la licitació sobre la base d'un import estimat màxim (art. 125.4). Tenim, per tant, que, legalment, s'accepta de manera excepcional l'existència d'un pressupost estimat, però s'imposa que a l'efecte de la licitació no se'n pugui sobrepassar l'import. És, així, un pressupost estimat, però màxim. Això no ocorre en els expedients analitzats, ja que s'hi preveu que el pressupost de licitació serà "orientatiu". S'hi admet, per tant, que es pugui ultrapassar el pressupost de licitació quan les empreses realitzen les seues proposicions econòmiques.
- e) S'estableix que el preu total del lot serà abonat en el moment d'acceptar CIEGSA la certificació final de l'última de les obres del lot, entenent "última" en sentit cronològic, és a dir l'última a finalitzar; si bé s'ordena que, a petició del contractista, la Societat alliberarà el 70% del preu de cada una de les obres que integren el lot a mesura que aquestes vagin sent rebudes. I s'afegeix que, a petició del contractista, el pagament s'instrumentarà mitjançant dos efectes comercials, corresponents cada un al 50% de la quantitat total. Un dels efectes vencerà als 180 dies del seu lliurament i l'altre, als 270 dies des de la mateixa data, sense que en cap cas aquesta pugui ser anterior a la presentació en el registre d'entrada de la Societat de la certificació final (o a la data prevista de finalització de l'última obra del lot corresponent), ni posterior en més d'un mes natural. La Llei de Contractes no permet, tret de disposició contrària i expressa,

el pagament ajornat del preu en els contractes (art. 14.2). En la mesura que la Societat actua com a agent de l'Administració, aquesta norma també l'obliga.

En relació amb els altres expedients examinats que han sigut objecte de tramitació individualitzada, hi hem observat les incidències següents:

- a) Quant al contracte relacionat amb l'expedient V-94/092, podem assenyalar que CIEGSA realitzà, en l'exercici de 2002, una provisió d'immobilitzat per import d'1.062.673 euros, perquè una part de les obres d'adequació contractades i ja executades hagué de ser objecte d'enderroc, en aparèixer en l'edifici destinat a allotjar vint unitats d'ESO una patologia estructural que motivà, en un primer moment, la paralització dels treballs concernents al dit edifici i, posteriorment, que es procedís a l'enderroc i a construir un nou edifici. Segons que es desprén de la informació recaptada, el fet que CIEGSA optés per realitzar una provisió i no per disminuir el valor de l'immobilitzat, es deu al fet que la Conselleria competent en matèria d'educació -i que al seu dia adjudicà i aprovà tècnicament el projecte-, acceptà assumir la dita pèrdua. No consta en l'expedient l'existència de cap informe realitzat per algun tècnic independent que aclarisca si es podia exigir als redactors del projecte la previsió de la dita patologia estructural. Els redactors del projecte entenen que *"és un defecte pràcticament indetectable, perquè no presenta cap tipus d'indici exterior previ, al llarg de tot el període de vida de l'edifici i de la fase inicial de les obres, i perquè es tracta d'un trencament fràgil"*. I afegeixen que *"solament s'hauria detectat mitjançant la realització d'una prospecció destructiva que deixés al descobert tota la secció del forjat, o mitjançant una prova de càrrega fins al trencament"* Per a concloure que, *"en tot cas és racionalment imprevisible i atribuïble, en la seua totalitat, a un defecte del projecte inicial o a una mala construcció en origen"*. En tot cas, aquesta opinió, calia haver-la contrastada amb la d'un altre tècnic que no fos part interessada. Des del punt de vista contractual, la situació plantejada per l'enderroc de l'edifici que era objecte d'adequació, es va resoldre amb la formalització de dos documents que foren subscrits per CIEGSA i l'empresa contractista. En el primer, que és de data 30 de gener de 2003, les parts estableixen una addenda al contracte inicial, que està datat el dia 3 de setembre de 2001, amb el propòsit de reduir el seu objecte en la part de l'edifici d'ESO que no s'ha d'executar, que s'eleva a 351.540,52 euros (l'IVA inclusivament). En el segon, que és del dia 6 de febrer de 2003, es contracta l'execució de les obres de construcció de l'edifici d'ESO, l'aula-taller i el menjador, per un pressupost de 3.394.388,60 euros (comprés l'IVA), una vegada descomptats els aprovisionaments procedents de l'enderroc, que pugen a la quantitat de 248.393,65 euros (comprés l'IVA). Aquest segon contracte s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat a la mateixa empresa que resultà adjudicatària del contracte inicial, de manera que aquesta passa a ser adjudicatària de dos contractes, per imports de 4.337.842,74 euros (comprés l'IVA) i 3.394.388,60 euros (comprés l'IVA), respectivament; mentre que la contractació inicial ascendia a 4.689.383,26 euros (comprés l'IVA).

- b) En el contracte que afecta l'expedient A-96/055, que té per objecte el condicionament de la zona d'entrada al I.E.S. nou, s'aprecia una certa imprevisió i falta de coordinació en l'actuació duta a terme entre les distintes administracions públiques que hi intervenen, ja que la conselleria competent en matèria d'educació adverteix que les referides obres han de ser executades per la Societat quan ja està a punt de finalitzar la construcció del dit I.E.S. nou. Es contracta sense la prèvia elaboració dels plecs corresponents.
- c) En relació amb el contracte que afecta l'expedient C-94/088, es contracten les obres que constitueixen el seu objecte quan ja estan molt avançades les obres. Es contracta sense la prèvia elaboració dels plecs corresponents.
- d) En els contractes que afecten els expedients A-01/033 i V-94/092, s'estableix que el preu total del lot serà abonat quan CIEGSA accepti la certificació final d'obra. El pagament s'instrumentarà mitjançant dos efectes comercials, corresponents cada un al 50% de la quantitat total. Un dels efectes vencerà als 180 dies del seu lliurament i l'altre, als 270 dies des de la mateixa data, sense que en cap cas aquesta pugui ser anterior a la presentació en el registre d'entrada de CIEGSA de la certificació final, ni posterior en més d'un mes natural. Cal advertir que hi resulta aplicable el que ja hem assenyalat en relació amb el pagament ajornat dels contractes licitats conjuntament.

5.2.1.2 Selecció dels contractistes

Pel que fa a la fase de **selecció** dels contractistes que han sigut objecte de tramitació conjunta, podem assenyalar el següent:

- a) En els plecs que regulen la contractació d'obres per concurs i en els quadres de característiques tècniques, s'estableixen alguns criteris d'adjudicació que no es consideren adequats, bé perquè fan referència a característiques que són pròpies de l'empresa i no específicament de l'oferta realitzada, bé perquè no s'adeqüen al criteri d'economia. Així, es puntuen de 0 a 15 punts els informes emesos sobre els licitadors per les unitats tècniques, i de 0 a 5 punts l'experiència en obres similars. Quant a l'oferta econòmica, cal dir que s'assignen fins a 55 punts per aquesta, i que s'atorga la màxima puntuació a la que presenti un preu menor d'entre totes les admeses, llevat d'aquelles que hagen sigut desestimades per considerar-les temeràries o desproporcionades. Ara bé, aquesta regulació no resulta satisfactòria des del punt de vista econòmic, perquè en el plec no s'imposa que les ofertes presentades pels licitadors siguin iguals o inferiors al pressupost de licitació. A conseqüència d'això, es pot atorgar la puntuació màxima a ofertes que són superiors al dit pressupost.
- b) En un cas (obres A-96/039), en apreciar la concurrència del supòsit previst en l'article 84 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, CIEGSA ha realitzat una segona adjudicació contractual a favor de l'empresa que quedà en segon lloc en el concurs, per haver revocat el contracte subscrit amb l'empresa guanyadora de la licitació.

- c) En les obres examinades, es donen uns pressuposts d'adjudicació que són superiors als de licitació, sense que s'hagen explicat aquests fets.

En al·legacions, la societat assenyala que l'admissió d'ofertes per sobre del pressupost estimat és un defecte implícit en la licitació per lots amb projecte bàsic, i que ha sigut esmenat amb la mesura de licitar amb projectes d'execució.

Quant a això, s'ha de fer constar que el fet que en els plecs es permetés superar el pressupost de licitació és una condició necessària perquè l'increment es puga produir, però no la causa.

Quant a la fase de **selecció** dels contractes examinats que han sigut objecte de tramitació individual, podem destacar el següent:

- a) Pel que fa als contractes que afecten els expedients A-96/055 i C-94/088, considerem que, si hom havia actuat amb la previsió oportuna, no hauria sigut necessari adjudicar-los pel procediment negociat sense publicitat per raons d'urgència. A part d'això, solament s'hi va negociar amb dues empreses, i no amb un mínim de tres, tal i com ordena l'article 92.1 de la Llei de Contractes.
- b) En relació amb el contracte que afecta l'expedient V-94/092, entenem que la urgència que s'acredita en l'expedient no dispensava CIEGSA de negociar el contracte amb més d'una empresa.
- c) Quant al contracte que afecta l'expedient A-01/033, podem assenyalar que no ha sigut anunciat en el "DOCE", malgrat superar la quantia establida en l'article 135.2 de la Llei de Contractes.

5.2.1.3 Execució dels contractes

Quant a l'**execució** dels contractes que han sigut objecte de tramitació conjunta, podem assenyalar el següent:

- a) Amb caràcter general, podem assenyalar que les cinc obres incloses en la mostra es troben en fase d'execució i que encara no han transcorregut els terminis estipulats per a finalitzar-les.
- b) No queda clar en la documentació contractual quina ha de ser la data d'inici de les obres. Així, d'una banda, s'estableix que el termini màxim per a presentar el corresponent projecte d'execució serà d'un mes des de la firma del contracte, i que CIEGSA en farà la supervisió en el termini màxim d'un mes des que el dit projecte siga presentat per a la seua aprovació (apartat tercer del quadre de característiques tècniques particulars, en relació amb l'estipulació tercera del contracte); i d'altra banda, es convé que l'inici de les obres tindrà lloc al dia següent de l'acta de comprovació del replantejament, la qual s'haurà d'estendre -llevat que es dispose el contrari en el programa d'execució de l'obra- dins dels trenta dies següents a la formalització del contracte. L'establiment d'aquest últim

termini no sembla coherent amb els assenyalats per a presentar i aprovar el projecte d'execució, ja que les obres no poden començar mentre no existisca el dit projecte degudament aprovat per CIEGSA. En tot cas, podem destacar l'existència de retards en l'inici de les obres en quatre dels cinc expedients analitzats, per un temps comprés entre els cinc i els deu mesos des de la data de formalització del contracte.

Quant a la fase d'**execució** dels contractes que han sigut objecte de tramitació individual, assenyalarem els aspectes següents:

- a) En el contracte que afecta l'expedient C-94/088, existeix una certificació de liquidació d'obra que dona un saldo favorable a l'empresa contractista, per import de 10.227,65 euros; això implica un increment del 25,56%, motivat perquè hi ha hagut necessitats imprevistes que han generat modificacions d'unitats d'obra amb repercussió econòmica.
- b) En els contractes que afecten els expedients A-01/033 i V-94/092, han transcorregut ja els terminis inicialment prevists per a executar les obres; però no consta en l'expedient que se n'haja efectuat la recepció. A part d'això, en relació amb el segon dels contractes citats, podem assenyalar que existeix una acta de comprovació del replantejament i autorització de l'inici de l'obra que és de data 4 de novembre de 2002; mentre que el projecte d'execució no s'aprova tècnicament fins al dia 20 de desembre de 2002 i el contracte no es formalitza fins al dia 6 de febrer de 2003.

5.2.2 D'altres contractes gestionats per CIEGSA

El quadre 31 mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus de contractes i licitació		Expt.	Detall	Municipi	Província	Import adjudicació
Assistències tècn., arquit. i d'altres	Negociat	V-99/026	I.E.S. nou Patraix	València	València	303.421
		V-95/053	I.E.S. nou	Tavernes de la Valldigna	València	228.106
		GA-01/02	Servei distribució equipament			1.068.080
Total						1.599.607
Aules	Negociat	V-95/033	I.E.S. Picassent	Picassent	València	925.460
		A-91/034	I.E.S. Cross	Alacant	Alacant	717.170
		V-99/043	C.P. Lluís Santàngel	València	València	947.101
Total						2.589.731
Subministr.	Concurs	C-006/03	Mobiliari variat: taules, cadires i pupitres			24.657.369
Total						24.657.369

Quadre 31

Quant a les fases de **preparació i adjudicació** dels contractes:

- a) S'adjudiquen pel procediment negociat els expedients V-99/026, V-95/053, V-95/033, A-91/034 i V-99/043. En relació amb aquests expedients, podem assenyalar que no es considera procedent la utilització del procediment negociat per a realitzar l'adjudicació, bé perquè no es concreten en l'expedient les raons que ho justifiquen, bé perquè la urgència que s'al·lega a aqueix efecte s'hauria pogut evitar si hom havia realitzat a temps les previsions degudes. Segons la Societat, aquesta actuació és requerida pels serveis territorials d'educació de cada província.
- b) S'adjudiquen per concurs els expedients C-006/03 i GA-01/02. En l'expedient C-006/03 s'estableixen alguns criteris de valoració inadequats, perquè es refereixen a característiques pròpies de l'empresa. Així ocorre en alguns dels aspectes que les unitats tècniques valoren; en relació amb aquest expedient, podem destacar que en el plec no es concreta si serà objecte de valoració l'oferta econòmica corresponent al lot o, per contra, la relativa a l'annex que agrupa diversos lots, a pesar que els licitadors estan obligats a concretar les seues proposicions econòmiques en relació amb tots dos aspectes. Quant a l'expedient GA-01/02, podem assenyalar que el concurs es declara desert perquè es considera que l'única oferta que s'hi presenta és inadequada, ja que sobrepassa el pressupost màxim de licitació. Tanmateix, posteriorment, en adjudicar el contracte pel procediment negociat sense publicitat, es dona per bona aquella oferta. La dita oferta excedia la quantitat fixa mensual que s'havia de cobrar -que és un dels components del preu del contracte- en un 32% l'import assenyalat en el plec. Aquesta manera de procedir no s'ajusta al que es disposa en l'article 209 de la Llei de Contractes, el qual exigeix que no es modifiquen substancialment les condicions originals del contracte.

Quant a la fase d'**execució**, en molts casos s'aprecia un cert retard en la formalització dels contractes, que en algun supòsit arriba fins als sis mesos.

5.2.3 Subrogació de CIEGSA en els contractes subscrits per la Conselleria de Cultura i Educació

El quadre 32 mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus de contractes i licitació	Expt.	Detall	Import adjudicació
Assistències tècniques i arquitectes	A-98/014	I.E.S. nou núm. 2	352.377
	V-95/057	I.E.S. Gonzalo Anaya	354.383
Total			706.760

Quadre 32

En la mostra obtinguda, hi ha dos supòsits que es qualifiquen de subrogació; però en realitat es tracta de la substitució de sengles contractes administratius anteriors subscrits al seu dia per la conselleria competent en matèria d'educació amb certs tècnics (per a portar a efecte uns treballs professionals determinats, d'acord amb les condicions pactades), per uns altres de naturalesa privada formalitzats per CIEGSA amb els mateixos tècnics (en els quals s'actualitzen les condicions en què s'han de dur a terme les prestacions estipulades per les parts i s'adapten -si és el cas- a les necessitats actuals els treballs encomanats al seu dia).

En tots dos casos, per portar a efecte la substitució contractual (que es realitza en virtut del que es disposa en l'acord subscrit entre la Conselleria i CIEGSA amb data 3 d'abril de 2001, annex núm. 5), els representants de la Conselleria, de CIEGSA i el contractista subscriuen un document que té per objecte la revocació del contracte adjudicat al seu dia per la Conselleria i el naixement d'un de nou entre CIEGSA i el mateix contractista.

Ara bé, a conseqüència de la substitució contractual descrita, desapareix el privilegi de la decisió unilateral i prèvia en virtut del qual, en el cas de discrepàncies amb el contractista, l'Administració pot imposar la seua particular interpretació del contracte i traslladar al dit contractista la càrrega de recórrer davant la jurisdicció contenciosa administrativa si no hi està conforme (art. 59 de la Llei de Contractes). I això ocorre perquè CIEGSA és una societat mercantil i no pot assumir les noves prerrogatives que són pròpies de l'Administració com a poder públic.

6. FETS POSTERIORIS

En la Junta General d'Accionistes de CIEGSA celebrada el dia 21 de maig de 2004, s'adopten els següents acords importants en relació amb el capital social de la Societat:

- Ampliar el capital social en 60.005.772 euros, fins deixar-lo establert en 183.170.610 euros. La dita ampliació del capital social es porta a efecte mitjançant l'emissió de 19.962 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, de la mateixa sèrie i classe que les ja existents, les quals són subscrietes en aquest acte per l'únic soci, la Generalitat Valenciana.

Així, després de la dita ampliació de capital, el capital social de CIEGSA és de 183.170.610 euros, dividit en 60.935 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una.

El dit augment de capital es desemborsarà per mitjà d'aportacions dineràries en efectiu: el 25% de l'ampliació de capital social, immediatament després de ser aprovada l'ampliació; un altre 25%, abans del dia 30 de juny de 2004; un altre 25%, abans del dia 30 de setembre de 2004, i el 25% restant, abans del dia 31 de novembre de 2004.

D'altra banda, la Comissió Executiva de 2 de desembre de 2003 adoptà una sèrie de mesures sobre els procediments de contractació, que tindran el seu reflex -si és el cas- en l'exercici de 2004. Aquestes mesures són -entre altres- les següents:

- L'adjudicació dels contractes d'assistència tècnica per a la redacció de projectes i de direcció d'obra es farà per concurs, sempre que l'import d'adjudicació siga igual o superior a 30.050,61 euros.
- La inclusió d'un estudi previ -com a documentació que cal presentar al concurs- que continga la proposta de solució al programa funcional del centre docent, amb les instal·lacions que s'ajusten a tal centre, descrivint genèricament l'edifici, les seues solucions constructives i els quadres de superfície i la descripció de les solucions previstes en les diferents instal·lacions.
- L'adjudicatari del contracte, a més de la redacció del projecte d'obres (bàsic i d'execució) i de l'estudi de seguretat i salut, tindrà a càrrec seu la direcció de l'obra.
- Els contractes d'execució d'obres es licitaran sempre amb projecte d'execució i no se'n convocarà el concurs mentre no s'haja efectuat l'aprovació i el replantejament del projecte que comprove la realitat geomètrica de l'obra i la disponibilitat dels terrenys necessaris per a la seua normal execució.
- L'objecte del contracte comprendrà l'execució d'una sola obra o centre docent, sense perjudici que -quan així siga necessari a judici del conseller delegat, de la Comissió Executiva o del Consell d'Administració- puga comprendre lots

d'obres. En qualsevol cas, el pagament del preu de l'obra serà individual per a cada centre docent.

- Així mateix, es modificaran els criteris d'adjudicació del concurs, que en tot cas hauran de ser objectius.
- Els contractes d'assistència tècnica de suport en la gestió de l'execució, desapareixen en la seua configuració actual. Solament es faran aquest tipus de contractes en funció de noves necessitats, concretament quan resulte insuficient el personal tècnic contractat per CIEGSA per a supervisar l'execució dels contractes d'obres en curs. En cap de cas el contracte d'assistència tècnica no estarà vinculat a una obra o lot d'obres en concret, sinó que -per contra- l'exercici de les funcions objecte del contracte dependrà de les necessitats organitzatives de la Societat.
- Aquestes noves directrius sobre contractació es reflectiran en la redacció de nous plecs de clàusules administratives (o en la d'aquells que estiguen pendants de publicació a data d'avui), els quals hauran de ser aprovats per la Comissió Executiva o pel Consell d'Administració; a aquests nous plecs s'hauran d'ajustar les noves licitacions que es facen i no es podrà convocar cap licitació dels contractes anteriorment assenyalats mentre no s'aproven els nous plecs; també s'acorda que la Societat no utilitze cap plec que no haja sigut prèviament aprovat pel Consell d'Administració o per la Comissió Executiva, tret d'autorització expressa per a casos concrets.

7. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalen a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir la següent recomanació, proposada en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) Malgrat que en els plecs s'estableix -d'acord amb el que es disposa en l'article 115 de la Llei de Contractes- que els contractistes no podran subcontractar l'execució total o parcial de l'objecte del contracte sense la prèvia i expressa autorització de CIEGSA, tampoc no s'hi articulen procediments de control que servisquen per a verificar el compliment de la dita limitació.
- b) Les següents recomanacions tracten sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003:
 - b.1) En els casos en què escau publicar el procediment de licitació en el "Diari Oficial de les Comunitats Europees", CIEGSA haurà de portar a efecte -quan pertoque per raó de la quantia- l'anunci indicatiu que s'exigeix en els articles 135 i 177 de la Llei de Contractes.
 - b.2) CIEGSA haurà d'anunciar en el diari oficial corresponent les adjudicacions dels contractes, en compliment del que es disposa en l'article 93 de la Llei de Contractes.
 - b.3) La disposició dels fons, és convenient realitzar-la de forma mancomunada, si més no amb dues signatures, a fi d'evitar situacions de risc.