

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	1
Bancs	1
Total	16

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, subscrietes 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. repercutia 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 realitze 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 previsibles 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.