

CIUTAT DE LA LLUM, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals abreujats de Ciutat de la Llum estan formats pel balanç abreujat a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de l'Entitat amb data 29 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 30 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de Ciutat de la Llum, S.A., hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havia de portar a efecte l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, malgrat no haver realitzat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

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

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

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret-Llei 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Acord del Govern Valencià de 24 d'octubre de 2000, per mitjà del qual es va acordar la constitució de la Societat.

- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

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

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

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

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

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

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

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

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

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2003

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

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

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

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

Quadre 1

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

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

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

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

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

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

Quadre 2

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

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

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

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

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

4.2.2 Immobilitzat material

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

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

Quadre 3

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

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

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

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

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

4.2.3 Deutors

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

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

Quadre 4

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

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

4.2.4 Tresoreria

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

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

Quadre 5

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

4.2.5 Fons propis

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

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

Quadre 6

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

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

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

4.2.6 Creditors a curt termini

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

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

Quadre 7

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

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

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

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

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

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

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

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

Quadre 8

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

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

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

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

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

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

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

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

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

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

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

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

Quadre 9

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

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

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

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

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

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

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

4.5 Situació tributària

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

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

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

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

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

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

Quadre 10

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

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

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

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

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

C: Concurs

Quadre 11

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

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

a) Quant a la fase de preparació

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

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

b) Quant al procediment i la publicitat dels expedients

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Quant a l'execució i el pagament

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

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

6. RECOMANACIONS

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

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

