

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

Igualment, la fiscalització inclou la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de Castelló Cultural. S'assenyalen en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que caldrà atendre i millorar per part del òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Castelló Cultural estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici tancat en la data i adjuntats íntegrament, junt amb l'informe d'auditoria, en l'Annex d'aquest informe. Aquests comptes els formularen els administradors de la Societat el 30 de març de 2004, els van aprovar la Junta General d'Accionistes del 25 de juny de 2004, i es van presentar en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, junt amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és obligatori de conformitat amb la legislació mercantil d'aplicació, alhora que és resultat del control de caràcter financer, que atés el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb l'anterior i amb el fi d'evitar duplicitats en el control de Castelló Cultural, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, tot i no haver realitzat una auditoria completa, s'han efectuat les proves d'auditoria financera considerades pertinents, conforme amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicades en aquest cas, que incideixen de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

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

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat per R.D.L. 1.564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 29 de desembre, de Pressupostos per a l'exercici 2003.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat per 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la que es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al que estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, subministra el suport financer necessari per tal de garantir el seu funcionament mitjançant aportacions al capital social, aportacions per a compensació de pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'aval davant entitats financeres, pel que la continuïtat de la Societat depèn d'aquest suport. La Societat aplica el principi d'empresa en funcionament a l'hora d'aplicar els seus comptes anuals, perquè considera que la Generalitat Valenciana continuarà donant el suport necessari per al manteniment de l'activitat. Ara bé, no ha inclòs una nota en la memòria que informe d'aquesta circumstància.
- b) En virtut del Conveni de Col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució posà a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre què s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts. La valoració conjunta d'ambdues parcel·les, segons el conveni, és de 12.214.369 euros.

A 31 de desembre de 2003 el valor net comptable de la inversió en ambdós edificis puja a 30.331.180 euros, comptabilitzats en "Immobilitzacions materials".

Segons la clàusula quarta del conveni esmentat, la propietat de les parcel·les i d'allò que s'hi edifique pertanyerà proindivís a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló. Per això s'hauran d'atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el Registre de la Propietat.

D'acord amb l'anterior, el registre comptable més adient de les construccions indicades seria en "Immobilitzacions immaterials".

Addicionalment, caldria establir algun conveni o acord entre els propietaris dels immobles i Castelló Cultural que permetés definir amb exactitud la relació jurídica entre les parts i el règim d'ús dels immobles i el seu tractament comptable. (Vegeu apartat 4.2.1.b).

- c) La Societat ha construït l'Auditori i el Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola sobre terrenys que no són de la seua propietat. Aquestes inversions ascendeixen a 26.293.703 euros el 31 de desembre de 2003, i apareixen comptabilitzats en "Immobilitzacions materials".

També en aquests casos caldria establir algun conveni o acord entre la Generalitat Valenciana i Castelló Cultural que permetés definir amb precisió la relació jurídica entre ambdues institucions, així com delimitar la titularitat de les construccions realitzades i el règim d'ús dels immobles, una vegada concloguen les obres.

La formalització d'un document que considere aquestes circumstàncies permetrà determinar quin és el tractament comptable adequat de les inversions realitzades.

Atenent allò assenyalat, i fins que es clarifiquen les qüestions plantejades, les inversions realitzades haurien d'estar comptabilitzades en "Immobilitzacions immaterials" (Vegeu apartat 4.2.1.d i e).

- d) A 31 de desembre de 2003 estava pendent de comptabilitzar-se una part de l'obra executada de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló. Segons estimació realitzada a l'apartat 4.2.1.d d'aquest Informe, les "Immobilitzacions immaterials" haurien d'arreglar un import adicional aproximat de 17.442.051 euros, els "Deutors" per l'IVA deduïble pendent de meritació fiscal 545.839 euros i "D'altres deutes no comercials" 17.987.890 euros.
- e) Tal com indica l'apartat 4.2.1.e d'aquest Informe, al 31 de desembre de 2003 estava pendent de comptabilitzar-se un projecte modificat i la liquidació de l'obra del Palau de Congressos de Peníscola. En conseqüència, les "Immobilitzacions immaterials" s'haurien d'incrementar en 2.816.759 euros, els "Deutors" per l'IVA deduïble pendent de meritació fiscal 88.149 euros i "D'altres deutes no comercials" 2.904.908 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la Junta d'Accionistes de la Societat ni de les reunions del Consell d'Administració. Les societats mercantils estan obligades a dur un llibre d'actes actualitzat en el que constaran els acords presos per les Juntes Generals d'Accionistes. Per tant, desconexim si la Societat compleix aquest aspecte de la legislació en vigor.

A més a més les actes del Consell d'Administració que se'ns facilitaren, estaven sense enquadernar ni signar.

- b) Desconexim si l'obra realitzada en virtut del projecte modificat d'1 d'octubre de 2003, que es refereix a l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló, s'ajusta

a la legalitat ja que no hem pogut revisar el corresponent contracte ni la documentació relacionada.

Tampoc no hem pogut revisar ni el contracte ni la documentació relacionada amb un projecte modificat de l'obra de construcció del Palau de Congressos de Peníscola del que hem tingut informació.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Projecte Cultural de Castelló, S.A., va ser constituït per decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa pública, de conformitat amb allò disposat en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Depén de Presidència de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte la promoció, organització i gestió d'aquelles activitats requerides per tal de preparar, realitzar i posar en funcionament el projecte de la Generalitat Valenciana anomenat "Projecte Cultural de Castelló".

D'acord amb l'article 13 dels estatuts de la Societat, el Consell d'Administració constituirà al seu si una Comissió Executiva permanent, les atribucions de la qual són equivalents a les que es determinen estatutàriament per al Consell. Cal dir que aquesta Comissió no s'ha reunit encara.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'activitat desenrotllada, d'acord amb l'informe de gestió de 2003, ha sigut:

Museu de Belles Arts

Durant 2003 han passat per la seua sala temporal 5 exposicions. Al llarg de l'any s'han desenvolupat cicles de conferències, tallers didàctics, projeccions i cursos.

El total de visitants al Museu des de la seua inauguració ha sigut de 99.191 visitants, dels quals 24.457 corresponen a l'any 2003.

Espai d'Art Contemporani

Castelló Cultural ha dedicat un gran esforç humà i econòmic a la promoció i suport d'activitats en aquest projecte. S'ha assolit la xifra de 29.298 visitants en el conjunt de les cinc exposicions que s'hi ha realitzat.

Teatre Principal

El funcionament del Teatre queda resumit en un total de 107 espectacles programats als que assistiren 46.980 espectadors.

Palau de Congressos de Peníscola

El 20 de desembre de 2003 es va inaugurar el Palau.

Auditori i Palau de Congressos de Castelló

Al tancament de l'exercici les obres estan executades en un 98%.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de Castelló Cultural al tancament de l'exercici 2003 queda reflectit a continuació, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, en euros:

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Immobilitzat	69.298.465	57.138.762	21,3%
Despeses d'establiment	360.205	-	-
Immobilitzacions immaterials	120.367	87.231	38,0%
Immobilitzacions materials	68.817.893	51.335.906	34,1%
Immobilitzacions financeres	-	5.715.625	(100,0%)
Actiu circulant	6.771.458	10.441.736	(35,2%)
Deutors	2.986.975	5.237.226	(43,0%)
Inversions financeres temporals	420	60	600,0%
Tresoreria	3.760.873	5.188.357	(27,5%)
Ajusts per periodificació	23.190	16.093	44,1%
Total actiu	76.069.923	67.580.498	12,6%

PASSIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Fons Propis	3.669.532	4.328.469	(15,2%)
Capital subscrit	8.444.219	8.444.219	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.115.751)	(3.230.830)	(27,4%)
Aportació socis compensació pèrdues	4.647.217	4.031.748	15,3%
Pèrdues i beneficis	(5.306.154)	(4.916.668)	(7,9%)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.602.052	7.934.870	(4,2%)
Creditors a llarg termini	36.010.121	36.010.121	-
Deutes amb entitats de crèdit	36.010.121	36.010.121	-
Creditors a curt termini	28.788.218	19.307.038	49,1%
Deutes amb entitats de crèdit	23.014.198	12.235.951	88,1%
Creditors comercials	5.722.051	7.013.198	(18,4%)
Altres deutes no comercials	51.969	57.889	(10,2%)
Total passiu	76.069.923	67.580.498	12,6%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Informació general

Els béns de l'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició o cost de construcció. Aquest cost inclou les despeses addicionals produïts fins a la posada en condicions de funcionament del bé, incloent-hi també l'IVA suportat no deduïble per aplicació de la regla de prorrata. Des de 2002, també s'hi inclouen part de les càrregues financeres que produeixen els préstecs rebuts per al seu finançament, com s'indica a la memòria. Per aquest darrer concepte s'han activat 682.121 euros en 2003.

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment durant l'exercici apareixen a continuació, en euros:

Concepte	Saldos 31-12-2002	Altes/ dotacions	Traspassos	Traspassos de fusió	Saldos 31-12-2003
Terrenys i construccions	28.927.622	61.061	227.505	5.740.116	34.956.304
Instal·lacions tècniques i maquinària	4.582.951	576.461			5.159.412
D'altres instal·lacions, utilitatge mòbil.	5.277.545	3.050	1.696.579		6.977.174
Bestretes i immobilitzat en curs	15.491.521	12.726.266	(1.924.084)		26.293.703
D'altre immobilitzat	227.408	11.559			238.967
Immobilitzat brut	54.507.047	13.378.397		5.740.116	73.625.560
Amortització acumulada	(3.171.141)	(1.636.527)			(4.807.667)
Immobilitzacions materials	51.335.906				68.817.893

Quadre 2

L'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels béns.

El detall de les immobilitzacions materials per edificis és, en euros:

Immoble	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i maquinària	D'altres instal·lacions i mobiliari	D'altres Immobilitzacions	Bestretes i immobilitzacions en curs
Edifici Espai d'Art Contemporani	3.240.080	336.797	435.826	11.038	
Edifici Teatre Principal	11.113.445	2.373.007	895.479	10.973	
Museu Belles Arts	20.602.779	1.840.762	5.282.089	70.562	
Auditori i Palau de Congressos de Castelló				4.808	16.951.253
Palau Congressos de Peníscola					9.342.450
D'altres		608.846	363.780	141.586	
Total	34.956.304	5.159.412	6.977.174	238.967	26.293.703

Quadre 3

b) Espai d'Art Contemporani i Museu de Belles Arts

Atés el Conveni de Col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució es compromet a posar a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre les que s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts. La valoració conjunta d'ambdues parcel·les, segons el conveni, és de 12.214.369 euros.

D'acord amb la clàusula quarta de l'esmentat conveni, la propietat de les parcel·les i d'allò edificat sobre aquestes pertanyerà proindivís a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i per això caldrà atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el Registre de la Propietat.

Com que tots dos edificis ja estan finalitzats i operatius, recomanem que es done compliment al conveni mencionat i s'eleven a públics i s'inscriuen en el Registre de la Propietat els documents que calga per tal de delimitar els títols de propietat i procedir a la seua adequada comptabilitat.

Mentre no es formalitzen els documents assenyalats i atés que la propietat dels immobles no correspon a Castelló Cultural, caldria traspasar el valor net comptable de la inversió, que puja 30.331.180 euros, de l'immobilitzat material a l'immobilitzat immaterial.

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

c) *Immoble del Teatre Principal. Fusió per absorció de CLOCEB, S.A.*

Les Juntes Generals d'Accionistes de Projecte Cultural de Castelló, S.A., i CLOCEB, S.A. (propietària de l'immoble del Teatre Principal de Castelló i propietat al seu torn, al 100%, de Castelló Cultural), acordaren el 27 de juny de 2003 aprovar la fusió per absorció en la que Castelló Cultural actua com a societat absorbent i CLOCEB, S.A., com a societat absorbida, que es dissol sense liquidació i transmet a la primera tot el seu patrimoni a títol universal.

Hem pres com a balanços de fusió els tancats a 31 de desembre de 2002 de cada una de les societats que intervenen. Els efectes de la fusió han tingut lloc l'1 de gener de 2003 i els acords s'elevaren a públics el 16 de desembre de 2003 i la seua inscripció en el Registre Mercantil s'ha realitzat el 2 de febrer de 2004.

D'acord amb les normes comptables, com a conseqüència de la fusió s'ha eliminat la inversió financera existent en anys anteriors per la compra de les accions de CLOCEB, S.A., i s'ha comptabilitzat en immobilitzacions materials el valor de l'immoble en què s'ubica el Teatre Principal. Aquest moviment es recull en la columna "Traspassos de fusió" del quadre 2.

d) *Auditori i Palau de Congressos de Castelló*

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

No existeix cap conveni ni acord subscrit entre Castelló Cultural i la Generalitat Valenciana que delimita els títols de propietat respecte de les construccions en curs i el règim d'ús i gestió futura de l'immoble. En aquestes circumstàncies, la titularitat dels edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys damunt dels quals es construeix i no a la Societat que els construeix, i per tant aquestes construccions haurien de registrar-se dins l'immobilitzat immaterial.

Recomanem que s'estudie i formalitze un conveni que considere les circumstàncies abans assenyalades.

A continuació apareixen comentats els aspectes més significatius de la revisió efectuada de la documentació corresponent a l'execució de l'obra:

- 1) El contracte d'execució de l'obra puja fins 19.508.082 euros (IVA inclòs). L'import certificat i comptabilitzat a 31 de desembre de 2003 és de 15.558.354 euros, mentre resta pendent la recepció de l'última certificació ordinària (número 24), que ascendeix a 3.949.728 euros.

No hem pogut disposar d'aquesta certificació per al seu examen en el nostre treball de camp perquè l'estaven revisant els arquitectes de la Societat, segons ens han indicat els seus responsables.

- 2) El 30 de març de 2004 s'acorda l'ocupació de les obres. En l'acta es fa constar que la certificació final de l'obra té data del 23 de març de 2004, encara que no hi consta que l'obra haja sigut rebuda en aquesta data. D'una altra banda, s'hi indica que els treballs i defectes de construcció pendents hauran de ser completats en un termini de tres mesos.
- 3) A la mateixa acta d'ocupació s'indica que està pendent d'assignació pressupostària, per a la seua comptabilització i posterior pagament, un projecte modificat amb data 1 d'octubre de 2003 per un import de 14.722.779 euros.

No hem pogut revisar aquest projecte modificat ni el contracte que l'empara, puix que no s'han posat a la nostra disposició per a la seua anàlisi.

- 4) En relació amb la comptabilització de l'última certificació i del modificat, no hem pogut comprovar amb exactitud l'import d'obra executada al tancament de l'exercici. No obstant, atés que en l'Informe de gestió que acompanya els comptes anuals s'afirma que les obres estaven executades en un 98%, deduïm que l'import executat i que s'hauria de comptabilitzar seria aproximadament:

Contracte original	19.508.082 euros
Modificat	<u>14.722.779 euros</u>
Total (IVA inclòs)	34.230.861 euros
Obra executada al 98%	33.546.244 euros

Com que les certificacions rebudes i comptabilitzades pugen a 15.558.354 euros, la diferència entre ambdues quantitats hauria d'estar comptabilitzada al tancament de l'exercici. Tanmateix els 17.987.890 euros, que és la quantitat de la diferència, no consten comptabilitzats. Així, si tenim present que el percentatge d'IVA deduïble per aplicació de la regla de prorrata és del 22%, caldria haver comptabilitzat el següent: en el passiu un deute amb proveïdors d'immobilitzat de 17.987.890 euros, en l'actiu com a immobilitzacions 17.442.051 euros i en un compte de deutors per l'IVA deduïble pendent de meritació fiscal 545.839 euros.

e) *Palau de Congressos de Peníscola*

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

No existeix cap conveni o acord subscrit entre Castelló Cultural i la Generalitat Valenciana que delimita els títols de propietat respecte de les construccions en curs i el règim d'ús i gestió futura de l'immoble. En aqueixes circumstàncies, la titularitat dels edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys sobre els que s'hi construeixen i no a la Societat que els hi construeix. Com a conseqüència les esmentades construccions haurien de registrar-se en l'immobilitzat immaterial.

Recomanem que s'estudie i formalitze un conveni que considere les circumstàncies abans assenyalades.

El contracte de construcció del Palau de Congressos s'adjudicà l'any 2001 per 9.078.501 euros i l'edifici s'inaugurà el 20 de desembre de 2003.

El 18 de desembre de 2003 se signa amb l'empresa constructora una acta d'ocupació de l'edifici per tal de realitzar els actes d'inauguració, en la que constava la disconformitat amb la finalització total de les obres previstes. A l'acabament del nostre treball de camp encara no s'havia procedit a la recepció de les obres de conformitat.

Revisades les actes del Consell d'Administració de la Societat, observem que el 13 de novembre de 2003 s'aprova un modificat i una liquidació, que puguen a 1.815.529 euros i 1.089.379 euros, respectivament, que no estaven comptabilitzats al tancament de l'exercici. Sol·licitats per aquesta Sindicatura, el contracte i els documents relatius al projecte modificat, no ha estat tramesa cap documentació, pel que no hem pogut verificar la seua adequada tramitació.

Atés que al tancament de l'exercici les obres estaven finalitzades gairebé en la seua totalitat (tot i que durant 2004 s'ha executat un projecte complementari), considerem que tant l'import de la liquidació del contracte principal com del projecte modificat que adés hem mencionat s'haurien d'haver comptabilitzats en 2003. D'aquesta manera, i tenint en compte que el percentatge d'IVA deduïble per aplicació de la regla de prorrata és del 22%, caldria haver comptabilitzat el següent: en el passiu un deute amb proveïdors d'immobilitzat de 2.904.908 euros, en l'actiu com a immobilitzacions 2.816.759 euros i en un compte de Deutors per l'IVA deduïble pendent de meritació fiscal 88.149 euros.

4.2.2 Deutors

El concepte més important d'aquest epígraf del balanç està constituït per les subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament, per import d'1.161.804 euros, cobrades el juliol de 2004.

També s'inclou l'IVA la devolució del qual ha estat sol·licitada a l'Agència Estatal d'Administració Tributària i està pendent de devolució. En total puja a 781.827 euros (356.720 euros de 2003 i 425.107 euros de 2002).

4.2.3 Tresoreria

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

Caixa	215
Bancs	3.760.658
Tresoreria	3.760.873

Quadre 4

L'import de Bancs es correspon amb els saldos a favor de la Societat en quatre comptes corrents a la vista. Aquests comptes han generat ingressos financers per import de 60.915 euros, tal com es pot apreciar en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis. L'import disponible en bancs, al tancament de l'exercici, representa una quantitat important gràcies a la disposició dels préstecs que es comenten en l'apartat 4.2.7.

4.2.4 Fons propis

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

Durant 2003 la Generalitat ha aportat 4.647.217 euros per a compensació de pèrdues.

4.2.5 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. El seu moviment durant l'exercici 2003 ha estat el següent, en euros:

Saldo a 31-12-2002	7.934.870
Traspasos al resultat de l'exercici 2003	(332.818)
Saldo a 31-12-2003	7.602.052

Quadre 5

4.2.6 Deutes amb entitats de crèdit

La composició dels deutes amb entitats de crèdit el 31 de desembre la veiem tot seguit, incloent el detall dels seus venciments, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini
	2004	2007-2013
DGZ Dekabank	-	24.010.121
BBVA	-	12.000.000
BBVA	5.856.409	
C. Catalunya	5.000.000	-
C. Catalunya	11.981.573	-
Interessos meritats	176.216	-
Total	23.014.198	36.010.121

Quadre 6

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

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import (límit)	Condicions
<i>Préstecs</i>				
DGZ Dekabank	19-09-2001	25-09-2013	6.010.121	Euríbor + 0,05 punts
DGZ Dekabank	03-04-2002	23-04-2012	18.000.000	Euríbor + variable
BBVA	22-03-2002	22-03-2012	12.000.000	Euríbor + 0,10 punts
<i>Crèdits</i>				
BBVA	15-05-2003	15-05-2004	6.000.000	Euríbor + 0,08 punts
C. Catalunya	12-12-2003	11-06-2004	5.000.000	Euríbor + 0,30 punts
C. Catalunya	19-02-2003	18-02-2004	12.020.024	Euríbor + 0,15 punts

Quadre 7

Tots els préstecs i crèdits es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana i tenen com a finalitat el finançament de les obres en curs.

El préstec formalitzat el 19 de setembre de 2001 amb l'entitat DGZ Dekabank s'amortitzarà a través de sis pagaments anuals, que començaran amb el del 25 de setembre de 2008 i l'últim s'haurà de fer el 25 de setembre de 2013.

El préstec formalitzat amb DGZ Dekabank el 3 d'abril de 2002, s'amortitzarà mitjançant cinc pagaments anuals d'igual quantia que s'encetaran el 22 d'abril de 2008.

El préstec amb BBVA formalitzat el 22 de març de 2002 s'amortitzarà mitjançant vint pagaments trimestrals de 600.000 euros cada un, el primer dels quals es farà el 22 de juny de 2007 i l'últim el 22 de març de 2012.

Els préstecs formalitzats durant 2003 foren seleccionats per l'Institut Valencià de Finances a petició de Castelló Cultural.

S'hi inclouen també 176.216 euros en concepte de periodificació d'interessos meritats pendents de venciment.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de Castelló Cultural de 2003, junt amb les xifres corresponents de l'exercici 2002, el mostrem a continuació en euros:

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	477.799	285.455	67,4%
Despeses de personal	712.372	637.254	11,8%
<i>Sous i salaris i assimilats</i>	558.717	501.353	11,4%
<i>Càrregues socials</i>	153.655	135.901	13,1%
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	1.643.635	1.466.716	12,1%
Variació de provisions tràfic	41.831	-	-
D'altres despeses d'explotació	2.610.457	2.182.327	19,6%
Despeses d'explotació	5.486.094	4.571.752	20,0%
Despeses financeres	676.909	1.291.472	(47,6%)
Resultats financers positius	-	-	-
Despeses extraordinàries	1	4	(75,0%)
Despeses exercicis anteriors	20.093	2	1.004.550,0%
Resultats extraordinaris positius	330.932	361.718	(8,5%)
INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negocis	196.114	188.759	3,9%
D'altres ingressos	268.870	121.152	121,9%
Ingressos d'explotació	464.984	309.911	50,0%
Pèrdues d'explotació	5.021.110	4.261.841	17,8%
Ingressos financers	60.915	274.926	(77,8%)
Diferències positives de canvi	18	1	1700,0%
Resultats financers negatius	615.976	1.016.545	(39,4%)
Pèrdues de les activitats ordinàries	5.637.086	5.278.386	6,8%
Subvencions transferides a resultats	332.818	334.171	(0,4%)
Ingressos extraordinaris	11.806	215	5391,2%
Ingressos exercicis anteriors	6.402	27.338	(76,6%)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.306.154	4.916.668	7,9%

Quadre 8

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

L'any 2003 han sigut contractats 6 treballadors i un n'ha causat baixa, cosa que ens deixa una plantilla al final de l'exercici de 39 treballadors. La plantilla contractada va ser seleccionada de manera directa, mitjançant la intervenció en alguns casos del Servei Valencià d'Ocupació i Formació, sense utilitzar un sistema d'oferta pública dels llocs de treball a cobrir.

4.4.2 D'altres despeses d'exploració

Els conceptes més importants que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 2003 són els següents, en euros:

Publicitat, propaganda i relacions públiques	802.951
D'altres serveis	798.961
D'altres tributs	441.121
Subministraments	217.596
Reparacions i conservació	136.771
Transports	72.260
Serveis de professionals independents	64.862
D'altres	75.935
D'altres despeses d'exploració	2.610.457

Quadre 9

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

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

4.4.3 Import net de la xifra de negocis

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

4.4.4 D'altres ingressos d'exploració

Inclouen els següents conceptes: ingressos per arrendaments, 94.375 euros, ingressos per serveis diversos, 11.723 euros, i ingressos per subvencions corrents, 162.772 euros.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRATACIÓ

En l'apartat 4.2.1 s'han analitzat les incidències relacionades amb l'execució de les principals obres que realitza la Societat.

A banda de les obres, el principal contracte adjudicat l'any 2003 és el relatiu a la contractació i el desenvolupament de la gestió i explotació de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i del Palau de Congressos de Peníscola.

La revisió d'aquest expedient està limitada a l'anàlisi del Plec de condicions, l'adjudicació i la proposta de formalització del contracte. Perquè en el moment de realitzar la nostra fiscalització no ha sigut signat el contracte, ja que les obres de tots dos edificis en els que s'ha de prestar el servei encara estaven pendents de recepció.

La Societat està subjecta als principis de publicitat i concurrència en la fase de selecció de l'adjudicatari, establits en la disposició addicional Sisena del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

En el plec s'hi preveu un termini de durada de quatre anys, comptadors des de la formalització del contracte, així com s'hi preveu la possibilitat de pròrroga per dos anys més.

En el Plec de condicions, Castelló Cultural es compromet a "donar suport financer" a l'adjudicatari seleccionat, i s'hi estableixen unes quantitats màximes segons els següents criteris:

- Una compensació equivalent al 95% de les pèrdues sofrides en ambdós palaus durant cada un dels exercicis, fins a un màxim d'1.300.000 euros de pèrdues per exercici, sobre les que s'aplicarà el percentatge indicat adés.
- Una prima per activitat equivalent com a màxim al 7,5% dels ingressos reals nets obtinguts en l'exercici, en ambdós palaus. A efectes d'aquesta prima, s'entén per ingressos nets el resultat de llevar-li als ingressos totals els procedents de les bodes, banquets i esdeveniments de tipus semblant.
- Un prima per rendibilitat de l'explotació equivalent al 25% de la quantitat que resulte de restar-li a 1.300.000 euros la pèrdua real patida en l'exercici, de manera que, en cas que la pèrdua real patida en ambdós palaus conjuntament fóra igual o superior a 1.300.000 euros, no procedirà cap ajuda per aquest concepte.

Per la seua part, l'adjudicatari haurà de lliurar a Castelló Cultural un percentatge de participació en els beneficis conjunts d'ambdós Palaus equivalent al 10%. A aquests efectes s'entén per benefici el resultat comptable positiu obtingut per l'adjudicatari, en l'explotació i gestió d'ambdós palaus de congressos.

Els criteris d'adjudicació del concurs han sigut:

Criteris d'adjudicació	Puntuació màxima
Major rigor del Pla econòmic financer i menor import de les ajudes que el licitador sol·licite de Castelló Cultural, de conformitat amb allò establert en la clàusula sisena del Plec.	300 punts
Pla de Negoci	200 punts
Total	500 punts

El 23 d'octubre de 2003 s'obriren les pliques, en les que es presentaven tres propostes que obtingueren la següent puntuació, d'acord amb els criteris d'adjudicació establerts:

Propostes presentades	Puntuació
A	448
B	447
C	300

El Consell d'Administració va ratificar el 13 de novembre de 2003 la decisió adoptada per la Mesa de contractació, i va adjudicar el contracte a la proposta que havia obtingut la major puntuació.

Després de la revisió d'aquest expedient, considerem escaient destacar els següents aspectes:

- 1) El contracte realitzat no s'ajusta als Estatuts de la Societat. Doncs en el seu article 4.2 sols s'hi autoritzen les fórmules consistentes, bé en l'adquisició per la Societat d'accions o participacions en societats amb objecte idèntic o anàleg, bé en la constitució amb els mateixos fins d'altres societats en les que participen d'altres entitats públiques o privades.
- 2) En el plec no queda clar si en el cas que existisquen beneficis seran aplicables els conceptes de prima per raó dels ingressos nets obtinguts en l'exercici i de prima per rendibilitat de l'explotació, que s'ha esmentat abans.
- 3) Caldria aclarir les condicions econòmiques del contracte a fi que no es donen situacions en què pogués resultar més beneficis al contractista tenir pèrdues que beneficis.

6. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que tot seguit s'assenyalen:

- a) Feta l'anàlisi de la seua situació actual considerem oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) A més de les conciliacions bancàries que la Societat realitza al tancament de l'exercici, és convenient practicar-les periòdicament, per tal de deixar constància de la seua realització i de la seua aprovació.
 - a.2) Per tal de facilitar la gestió i l'adequat control intern, cal elaborar un manual de procediments en què es contemplen, entre d'altres qüestions, tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable en cada cas, i que almenys apleguen de forma adequada l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
 - a.3) Traspasar els elements d'immobilitzat material que ja estan en funcionament a comptes per naturalesa i practicar les amortitzacions que corresponguen.
- b) La següent és una recomanació sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2003:
 - b.1) En relació a la comptabilització en l'immobilitzat d'interessos de préstecs que financen les inversions, recomanem que s'hi utilitzen els mecanismes comptables establits en el Pla General de Comptabilitat.