

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba Teatres de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant Teatres o l'Entitat).

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2003 de l'Entitat s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de Teatres.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Teatres, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals han sigut formulats per la Direcció de l'Entitat, sense que tinguem constatació que hagen sigut aprovats pel Consell Rector. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els "Principis i les normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal dir que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables establits.

En l'examen dels comptes de l'Entitat hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat necessàries en cada cas. Hi hem realitzat diverses proves selectives, revisat els sistemes de control intern i incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- c) Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis, així com els de formalització dels contractes artístics i de coproducció.
- d) Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat, en especial d'aquelles fetes per convenis singulars.
- e) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de Teatres de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2003.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

- 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 el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana. Aquest Reglament ha sigut modificat per allò que disposen els decrets del Govern Valencià 144/1997, d'1 d'abril; 58/199, de 27 d'abril i 38/2000, de 28 de març.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 5 d'octubre de 1995, del director de Teatres per la qual es deleguen determinades atribucions al gerent de l'Entitat.
- Resolució de 18 de juliol de 2003, de la directora de Teatres, per la qual s'amplia la delegació de determinades atribucions al gerent.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1 anterior, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats i als principis comptables aplicables.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat durant el període objecte de fiscalització incompliments rellevants de la normativa jurídica a què està sotmès Teatres, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

No obstant això, cal dir que en els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que regeixen l'actuació de Teatres, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels seus òrgans responsables.

En aquest sentit cal destacar la necessitat que Teatres posa en pràctica les recomanacions recollides en l'apartat 6 d'aquest informe, en especial les referides a l'àrea de contractació.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa a les activitats i actuacions relacionades amb el teatre i la dansa, és exercit per la Generalitat per mitjà de Teatres.

Teatres és una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal determina que Teatres tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i estiga adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, per mitjà de la Secretaria Autonòmica de Cultura.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, es troba sotmesa al conjunt de disposicions que, per desenvolupament del que preveu el text refós de la Llei d'Hisenda Pública, siguen aplicables a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, Teatres està subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El Reglament Orgànic i Funcional de Teatres va ser aprovat pel decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, havent-se modificat posteriorment en diverses ocasions. En concret cal citar les operades en virtut del que disposen els decrets 144/1997, d'1 d'abril; 58/1999, de 27 d'abril i 38/2000, de 28 de març.

Cal dir que amb efectes del dia 17 de febrer de 2004, el Reglament Orgànic i Funcional de Teatres ha experimentat importants modificacions pel que disposa el decret 21/2004, de 13 de febrer, L'entrada en vigor d'aquesta modificació ha comportat importants canvis en l'estructura de l'Entitat.

Els òrgans rectors de l'Entitat són els següents:

- La Presidència, atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel Conseller de Cultura i Educació.
- La Direcció, òrgan existent en l'exercici de 2003, que era exercida per la titular de la Secretaria Autonòmica de Cultura.
- La Direcció Artística, òrgan existent en l'exercici de 2003, el titular del qual era nomenat per la Presidència a proposta de la Direcció.
- La Gerència, òrgan existent en l'exercici de 2003, el titular de la qual era nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Direcció.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat, es troben recollides en els articles 3 a 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, en la redacció vigent en l'exercici de 2003.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada per Teatres durant l'any 2003, fan referència a les diverses representacions que han tingut lloc a les sales que gestiona l'Entitat.

Durant l'exercici de 2003, Teatres ha desenvolupat les seues activitats en les quatre sales que té a la ciutat de València, ja que en la sala Arniches de la ciutat d'Alacant estan realitzant-se unes obres de reforma i condicionament importants, que han determinat que no s'hi haja efectuat cap activitat.

El quadre següent recull les dades de major interès referits a l'activitat desenvolupada per l'Entitat durant l'any 2003 i que han sigut facilitats per Teatres. Es fa referència, en concret, al nombre de funcions que han tingut lloc en cada una de les sales, al nombre total d'espectadors, a la mitjana d'assistents a cada una de les funcions, així com els ingressos que cadascuna de les sales ha recaptat al tancament de l'exercici.

Teatre	Capacitat	N. funcions	Total espectadors	Mitjana Espect./func.	Ingressos (en euros)
Principal	970	178	72.156	405	529.742
Rialto	382	151	20.147	133	84.042
Sala Moratín	74	166	7.553	46	23.595
Talía	382	168	19.387	115	67.443
Arniches	275	--	--	--	--
Total	2.083	663	119.243	180	704.822

Quadre 1

La gestió del Teatre Principal de València, que és la sala de major capacitat de les que Teatres desenvolupa les seues activitats, està cedida a l'Entitat, en virtut del conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació de València el 22 de febrer de 1995. Aquest conveni estableix que la Diputació es fa càrrec de les despeses ocasionades per determinats subministraments: energia elèctrica, aigua, calefacció i telèfon, així com les de neteja, vigilància i manteniment d'ascensors, a més de part de personal que presta els seus serveis en el dit teatre.

La Diputació Provincial de València assumeix les despeses anteriors fins a determinades xifres que són recollides en les clàusules 2^a i 3^a del conveni i que s'han actualitzat en virtut dels increments experimentats per l'índex de preus al consum dels darrers anys. En altres clàusules del conveni es detalla la resta de les obligacions

econòmiques assumides per cada una de les parts i que determinen que al final de cada exercici s'hi regularitzaran entre les dues.

Al llarg de 2003, Teatres ha organitzat o ha participat en l'organització de diversos festivals i mostres. Es tracta de manifestacions plenament consolidades, que han tingut lloc en anys anteriors.

Els certàmens que es celebraren en l'any 2003 van ser els següents: "XVIII Mostra de titelles de la Vall d'Albaida", "Festival Sagunt a escena", "XVI Dansa València", "XVI Mostra de teatre al carrer de Vila-real", "XIV Mostra internacional de mim a Sueca", "XIII Mostra de teatre d'Alcoi". L'Entitat ha participat també en altres esdeveniments culturals entre els quals cal destacar el "Dia internacional de la dona" i el "Dia internacional de la dansa" a Castelló.

El capítol de concessió de subvencions per a les arts escèniques constitueix una altra de les parcel·les més rellevants de les activitats realitzades per l'Entitat durant l'any 2003. En aquest exercici, al contrari del que feia fins ara, Teatres, ha diferenciat mitjançant diferents convocatòries, els distints sectors a què destina les ajudes:

- En l'ordre de 8 d'abril de 2003, de la Conselleria de Cultura i Educació, es convoquen ajudes per al sector teatral i circense de la Comunitat Valenciana. La dotació global d'aquesta convocatòria pública pujava a 1.064.900 euros.
- En l'ordre de 16 d'abril de 2003, de la Conselleria de Cultura i Educació, es convoquen ajudes per al sector de la dansa de la Comunitat Valenciana. La dotació global d'aquesta convocatòria pública pujava a 150.000 euros.

D'altra banda, com venia sent habitual, s'han formalitzat convenis singulars amb diverses entitats públiques o privades i amb empreses dedicades a les arts escèniques. Entre aquestes activitats cal destacar l'organització del Circuit Teatral Valencià, en el finançament del qual participa Teatres, juntament amb diversos municipis de la Comunitat Valenciana, així com les diverses entitats públiques i privades integrades en l'esmentat Circuit.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El "Balanç" de Teatres al tancament de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2002, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Immobilitzat	2.486.247	2.472.996	0,5%
Immobilitzacions immaterials	49.101	42.783	14,8%
Immobilitzacions materials	2.425.755	2.420.986	0,2%
Immobilitzacions financeres	11.391	9.227	23,5
Actiu circulant	1.689.787	2.833.021	(40,4%)
Deutors	1.240.330	1.178.351	5,3%
Inversions financeres temporals	1.119	1.119	0,0%
Tresoreria	440.014	1.651.795	(73,4%)
Ajusts per periodificació	8.324	1.756	374,0%
Total actiu	4.176.034	5.306.017	(21,3%)
PASSIU			
Fons propis	(670.702)	(440.969)	52,1%
Resultats d'exercicis anteriors	9.211.225	9.197.624	0,1%
Pèrdues i beneficis	(9.881.927)	(9.638.593)	2,5%
Ingressos per distribuir en diversos exerci.	2.209.422	2.163.486	2,1%
Provisions per a riscos i despeses	0	0	--
Creditors a llarg termini	601	601	--
Creditors a curt termini	2.636.713	3.582.898	(26,4%)
Deutes amb entitats de crèdit	743.691	1.442.594	(48,4%)
Creditors comercials	1.610.797	1.630.144	(1,2%)
D'altres deutes no comercials	282.225	510.160	(44,7%)
Ajustes per periodificació	0	0	--
Total passiu	4.176.034	5.306.017	(21,3%)

Quadre 2

L'import total del balanç disminueix en un 21,3% respecte a l'exercici de 2002. Pel que fa a l'actiu del balanç, la disminució més significativa es produeix en l'actiu circulant amb un 40,4%, a causa fonamentalment de la disminució del saldo de tresoreria.

Pel que fa al passiu del balanç, cal destacar que la disminució del 26,4% experimentat en l'epígraf "Creditors a curt termini", s'ha originat per les disminucions dels "Deutes amb entitats de crèdit" i "D'altres deutes no comercials", en sengles percentatges del 48,4% i del 44,7%, respectivament.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El quadre següent mostra, en euros, el moviment dels comptes d'aquest epígraf al llarg de 2003:

Descripció	Saldo 31-12-02	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-03
Marques comercials	8.063	0	0	8.063
Aplicacions informàtiques	62.349	18.191	0	80.540
Total cost	70.412	18.191	0	88.603
Total amortització acumulada	(27.629)	(11.873)	0	(39.502)
Total net	42.783	6.318	0	49.101

Quadre 3

En el compte "Marques comercials" s'han comptabilitzat pel preu d'adquisició els costos d'inscripció en el Registre de la Propietat Industrial de les distintes marques comercials, així com els costos que ha comportat el disseny i la realització dels anagrames d'imatge corporativa i comercial de l'Entitat. En aquest mateix sentit, en el compte "Aplicacions informàtiques" s'han comptabilitzat, també pel seu preu d'adquisició, els costos de les llicències d'ús dels diferents programes informàtics usats per Teatres.

El criteri de comptabilitat de les amortitzacions aplicables a l'immobilitzat immaterial, que s'ha mantingut uniforme respecte a l'exercici anterior, ha sigut el mètode lineal, i s'estima una vida útil de quatre anys i un valor residual nul. L'única excepció a aquest criteri general s'ha produït en el compte "Marques comercials", atenent el seu caràcter d'immobilitzat no amortitzable.

Com hem posat de manifest en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, Teatres no incorpora al seu actiu els immobles que té cedits en ús i que són els següents: Teatre Principal de València; l'edifici Rialto, que inclou la sala Rialto; la sala Moratín; la sala Quatre i la cafeteria, així com la sala Arniches i el Centre de Creació Coreogràfica. Per tot això es recomana incorporar el valor dels drets d'ús d'aquests edificis en aquest epígraf d'immobilitzat immaterial de l'actiu del balanç.

Hem revisat els expedients d'adquisició d'altres de l'exercici i no s'han detectat circumstàncies significatives ressaltables, tret de la circumstància que en la compra

d'una aplicació informàtica, per un import de 4.732,8 euros, la proposta de despesa és posterior a la data de les factures.

Per acabar, cal indicar com una deficiència de control intern, el fet que l'import dels registres auxiliars que suporten els càlculs de l'amortització, no coincideixen amb els imports que figuren en els registres comptables, per la qual cosa recomanem a Teatres que revise els càlculs realitzats, així com la comptabilitat dels imports resultants.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf és el més significatiu del balanç, en la mesura en què representa el 58,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 2003. En l'exercici anterior aquest epígraf del balanç representava el 45,6% del total de l'actiu.

La composició d'aquest epígraf, així com el moviment hagut durant l'exercici de 2003, en euros, és el següent:

Descripció	31-12-2002	Altes i dotacions	Baixes	31-12-2003
Edificis i construccions	2.002.310	0	0	2.002.310
Maq., instal·lacions i il·luminació	676.944	88.217	0	765.161
Mobiliari oficina	314.922	27.665	0	342.587
Equips informàtics	265.457	49.743	0	315.200
Equips de transport	26.676	0	0	26.676
D'altre immobilitzat material	1.494.599	128.831	0	1.623.430
Total cost	4.780.908	294.456	0	5.075.364
Total amortització acumulada	(2.359.922)	(289.687)	--	(2.649.609)
Total net	2.420.986	4.769	0	2.425.755

Quadre 4

De la revisió d'una mostra significativa de les adquisicions d'immobilitzat material en l'exercici, en especial dels procediments desenvolupats per a la seua formalització, podem posar de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient d'adquisició de la compra d'un servidor per a donar servei de dades al departament de documentació de Teatres, per un import de 10.930 euros, no s'ha deixat constatació en l'expedient de la data en què es rep cada una de les ofertes i, a més, en la resolució de l'expedient, haurien d'haver-se explicat amb major precisió les raons que n'han motivat l'adjudicació.
- S'ha fraccionat el subministrament de divers material de so per un import de 34.416 euros, sense que hi conste cap justificació de les raons que han determinat aquesta circumstància.

En aquest expedient s'ha comprovat que, encara que s'han sol·licitat pressuposts alternatius en cada una de les compres fraccionades, tot el material es compra al mateix proveïdor.

- L'Entitat ha facilitat la "llista de fitxes d'immobilitzat", en la qual es mostren les dades referents a la dotació a l'amortització. D'aquesta llista s'ha obtingut l'import dels béns d'immobilitzat que, en data 1 de gener de 2003, estaven totalment amortitzats, amb la finalitat de comprovar que les dotacions anuals d'amortització aplicades eren raonables.

L'anàlisi realitzada permet concloure que la dotació a l'amortització en l'exercici és raonable, encara que caldria indicar que la dotació que en la dita llista figura com aplicable en l'exercici de 2003, no coincideix amb l'aplicada en comptabilitat.

4.2.3 Deutors

Aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta, en euros i a la data de tancament de l'exercici, el desglossament següent:

Descripció	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	293.668
Deutors diversos	2.372
Personal	19.065
Administracions Públiques	925.225
Total	1.240.330

Quadre 5

El compte "Clients per vendes i prestació de serveis" recull com a saldo més significatiu, el deute de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", que puja a un import de 156.576 euros, derivada de l'acord subscrit entre les dues entitats per a la utilització conjunta i prestació dels serveis de l'edifici Rialto.

En el citat compte també figura la partida "Avançaments comissions servientrada" amb un saldo de 4.312 euros, al qual s'imputen les comissions anticipades en la venda diària de localitats, d'acord amb el sistema que utilitza Teatres per a comptabilitzar la venda d'entrades.

El compte "Administracions públiques" presenta, en euros, els saldos següents:

Descripció	Import
Generalitat Valenciana deutora	245
Diputació Provincial de València	906.772
Fundació de la CV Ciutat de les Arts	348
Seguretat Social deutora	15.470
Hisenda Pública deutora per IVA	410
Hisenda Pública deutora per impost de societats	1.980
Total	925.225

Quadre 6

L'anàlisi dels saldos més significatius del citat compte ha posat de manifest les circumstàncies següents que convé ressaltar:

- El saldo referit a la Diputació Provincial de València, amb un deute per import de 906.772 euros, correspon a la liquidació provisional de despeses de l'exercici de 2003, així com a les previsions provisionals de despeses corresponents als exercicis de 2000, 2001 i 2002, realitzades en virtut del que preveu el conveni de col·laboració amb la diputació per a la gestió del Teatre Principal de València.

En el present exercici de 2003, s'ha cobrat la liquidació corresponent a l'any 1998, i la resta de liquidacions provisionals queden pendents.

Pel que fa al deute anterior i en la línia del que hem indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, es recomana que les dues institucions agiliten els tràmits i prenguen les decisions necessàries perquè es realitzen les liquidacions definitives i siguen cobrades en el menor temps possible, a fi que aquesta circumstància no repercutisca negativament en el funcionament de Teatres.

- A la data de tancament de l'exercici, Teatres pràcticament no mantenia cap deute amb la Generalitat Valenciana, ja que aquesta ha liquidat durant l'exercici de 2003 tot l'import de subvencions consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de Tresoreria, a la data de tancament de l'exercici de 2003, puja a 440.014 euros, 5.875 dels quals corresponen al saldo de caixa i 434.139 als saldos dels comptes corrents oberts en diverses entitats financeres.

El manteniment del dit saldo en les diverses entitats financeres, ha implicat la meritació d'ingressos financers a favor de Teatres per un import de 13.053 euros.

D'altra banda, hem comprovat la meritació de despeses financeres per un import de 15.069 euros que són conseqüència, fonamentalment, d'una pòlissa de crèdit que Teatres manté amb una entitat financera, a la qual fem referència en l'apartat 4.2.7.

En la revisió de les partides conciliatòries dels saldos de les entitats bancàries, realitzades a la data de tancament de l'exercici, no s'han detectat circumstàncies d'interés que siguen ressaltables.

Quant al contingut d'aquest epígraf i tal com hem comentat en els informes corresponents a exercicis anteriors, Teatres hauria de valorar la possibilitat d'oferir informació sobre aquest epígraf en la memòria que forma part dels comptes anuals, a la vista de la importància d'aquest epígraf.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en euros, el desglossament següent:

Fons propis	Import
Resultats exercicis anteriors	(440.969)
Aportació G.V. compensació pèrdues 2003	9.652.194
Pèrdues i beneficis exercici 2003	(9.881.927)
Total	(670.702)

Quadre 7

D'acord amb el que preveu la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, a Teatres se li va aprovar una quantitat inicial de 9.952.700 euros, en concepte de transferències per despeses corrents.

No obstant això, la citada quantitat va ser disminuïda com a conseqüència d'una modificació de crèdits en un import de 300.506 euros, per la qual cosa Teatres ha rebut transferències corrents per un import de 9.652.194 euros. Aquesta xifra és la que Teatres ha registrat en el compte "Aportació Generalitat Valenciana compensació de pèrdues 2003".

Amb independència de l'anterior i d'acord amb el que preveu la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV, aquest compte apareix a 31 de desembre de 2003, amb un saldo creditor de 9.652.194 euros, que es salda amb l'abonament a resultats en el moment en què són aprovats els comptes anuals de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En els comptes corresponents a l'exercici de 2003, aquest epígraf representa el 52,9% del passiu del balanç, percentatge superior al consignat en el balanç corresponent a l'exercici anterior, que era del 40,8%. En aquest epígraf s'integren les transferències de

capital rebudes per Teatres, el moviment de les quals durant l'exercici de 2003, en euros, és el següent:

Descripció	Import
Saldo a 31-12-2002	2.163.486
Consignació Llei de Pressuposts GV	325.030
Subvenció per reintegrar	(4.112)
Traspàs a resultats de l'exercici	(274.982)
Saldo a 31-12-2003	2.209.422

Quadre 8

L'import traspassat a resultats de l'exercici que puja a 274.982 euros, s'ha efectuat amb un criteri de proporcionalitat d'acord amb les dotacions a l'amortització dels béns adquirits, tenint en compte l'origen del seu finançament, bé siga per transferències de capital o amb ingressos excedits.

D'acord amb la informació revisada, Teatres sols ha rebut subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. La totalitat de la subvenció concedida per la Generalitat ha sigut cobrada en l'exercici de 2003 i a la data de tancament de l'exercici, no hi ha saldos pendents de cobrament.

4.2.7 Creditors a curt termini

En el quadre següent es mostra, en euros, el desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç:

Compte	Import
Creditors comercials	1.610.797
D'altres deutes no comercials	282.225
Deutes amb entitats de crèdit	743.691
Total	2.636.713

Quadre 9

En el marc de la fiscalització d'aquest epígraf, hem realitzat una revisió dels comptes que presentaven uns saldos més significatius a fi de comprovar si es corresponien amb deutes efectius degudament suportats i verificar el seu pagament posterior.

L'anàlisi detallada dels comptes que integren aquest epígraf, ha posat de manifest les observacions següents:

- Amb caràcter general, podem afirmar que els deutes es troben suportats per documents adequats des d'un punt de vista formal, bé siga amb factures o bé per convenis o contractes.
- Hem comprovat que tots els saldos deutors revisats estaven pagats en el moment de realitzar les tasques de fiscalització.
- L'Entitat manté un deute de 45.935 euros amb la Diputació de València que prové, bàsicament, de la liquidació de l'exercici de 1994, corresponent al conveni de col·laboració subscrit entre les dues institucions per a la gestió del Teatre Principal.

Atesa l'antiguitat del saldo així com la naturalesa del deute i del creditor, i tal com s'ha recollit en els informes corresponents a exercicis anteriors, caldria regularitzar-lo per part de les dues institucions.

Els comptes de major rellevància en l'epígraf "D'altres deutes no comercials", són els que es mostren tot seguit, en euros:

Administracions Públiques	Import
Hisenda Pública creditora per IRPF	170.813
Organismes Seguretat Social creditors	84.586
Total	255.399

Quadre 10

Els deutes tributaris referits en el quadre anterior han sigut satisfets en l'exercici en l'exercici de 2004, dins dels terminis establits a l'efecte en la normativa vigent.

Per acabar, i pel que fa als saldos creditors de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit", cal dir que figura un, amb un import de 743.135 euros, que correspon al saldo disposat d'una operació de tresoreria a curt termini, a la data de tancament de l'exercici.

L'instrument financer que sustenta la citada operació de tresoreria es va formalitzar en l'exercici de 2001 per un import de 3.005.061 euros. El 4 d'abril de 2003, el director general de l'Institut Valencià de Finances va acordar informar favorablement la renovació anual d'aquesta pòlissa de crèdit.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents al compte de l'exercici de 2002, en euros, es desglossa en el quadre següent:

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	3.523.862	4.502.417	(21,7%)
Despeses de personal	3.231.506	3.205.776	0,8%
Dotació amortització immobilitzat	301.559	274.237	10,0%
Variació provisions de tràfic	--	--	--
D'altres despeses d'exploració	5.013.975	5.230.138	(4,1%)
Beneficis d'exploració	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	15.069	20.788	(27,5%)
Diferències negatives de canvi	--	38	--
Resultats financers positius	--	9.796	--
Pèrdues procedents d'immob. mater.	--	1.585	--
Despeses extraordinàries	--	3.406	--
Despeses i pèrdues exerc. anteriors	7.694	4.184	83,9
Resultats extraordinaris positius	304.851	273.937	11,3%
Resultat positiu de l'exercici	--	--	--

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negoci	1.446.146	1.756.093	(17,6%)
D'altres ingressos d'exploració	439.994	1.534.149	(71,3%)
Pèrdues d'exploració	10.184.762	9.922.326	2,6%
Ingressos financers	13.053	30.622	(57,4%)
Diferències positives de canvi	--	--	--
Resultats financers negatius	2.016	--	--
Subvencions de capital transferides	274.982	248.106	10,8%
Ingressos extraordinaris	--	35.006	--
Ingressos i beneficis exerc. anteriors	37.563	--	--
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	9.881.927	9.638.593	2,5%

Quadre 11

El resultat negatiu de l'exercici, que es xifra en 9.881.927 euros, s'ha incrementat en un 2,5% respecte de l'exercici de 2002. La causa d'aquest augment es troba, fonamentalment, en la disminució del 17,6% de l'"Import net de la xifra de negoci", així com dels "Altres ingressos d'exploració", que comporten una reducció del 71,3%. Al mateix temps, també han disminuït les despeses per "Aprovisionaments", epígraf on

s'imputen les despeses pels honoraris de les companyies teatrals contractades, així com les despeses ocasionades pel Circuit Teatral Valencià.

El resultat negatiu de l'exercici, per un import de 9.881.927 euros, ha sigut finançat quasi totalment, mitjançant subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, ja que han pujat a un total de 9.652.194 euros.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Existències

Com hem comentat en els informes corresponents a exercicis anteriors, en el balanç de Teatres, no figura cap import referent a les possibles despeses per compres o aprovisionaments inventariables. El criteri general de comptabilitat que utilitza l'Entitat és imputar totes les despeses satisfetes en la producció d'espectacles al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici.

L'Entitat disposa d'un magatzem on es guarden els diversos elements d'escenografia per un període mitjà de cinc anys, utilatge i material usat en els espectacles, així com peces de vestuari.

En l'exercici de 2003 la situació no ha variat respecte a l'existent en els exercicis anteriors, raó per la qual han de considerar-se vigents les recomanacions realitzades en els dits informes, en el sentit que Teatres confeccione un registre nominal i valorat dels materials emmagatzemats i, al mateix temps, que en la memòria que s'integra en els comptes anuals, s'informe de les variacions produïdes en l'exercici.

4.4.2 Aprovisionaments

Aquest epígraf de l'estat de pèrdues i beneficis que Teatres denomina "Treballs realitzats per altres empreses", representa el 29,2% del total de despeses de l'exercici. En el quadre següent mostrem, en euros i detalladament, la comparança entre els exercicis de 2002 i 2003 dels diversos comptes que integren aquest epígraf:

Compte	2003	2002	Variació
D'altres treballs	471.823	907.616	(48,0%)
D'altres treballs/honoraris	2.776.123	3.032.905	(8,5%)
D'altres treballs/escenografia	110.270	308.995	(64,3%)
D'altres treballs/edició	13.177	40.912	(67,8%)
Estudis i treballs tècnics	152.469	211.989	(28,1%)
Total	3.523.862	4.502.417	(21,7%)

Quadre 12

Com podem observar a partir de les dades del quadre anterior, totes les partides disminueixen respecte a les de l'exercici de 2002, i són especialment significatives les disminucions de despeses per "D'altres treballs/escenografia" i "D'altres treballs/edició", que presenten sengles percentatges del 64,3% i 67,8%, respectivament.

D'altra banda, la partida més significativa és "D'altres treballs/honoraris", ja que representa el 78,8% del total, en la qual s'imputen els imports dels contractes signats amb diverses companyies que actuen per a Teatres. Aquesta partida ha experimentat una disminució del 8,5% respecte de l'exercici de 2002.

En la fiscalització realitzada hem analitzat una mostra significativa de les despeses imputades en aquest epígraf i hem considerat el següent:

- Tal com hem indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, els documents comptables que formalitza l'Entitat haurien de ser datats i numerats de forma automàtica, a fi de tenir la seguretat que una despesa és autoritzada abans que es realitze. En aquest sentit, s'ha comprovat l'existència d'una despesa en què la factura és anterior a la data que apareix la proposta de despesa.
- Les propostes de despesa haurien d'anar acompanyades d'un informe o resolució en el qual el responsable de la despesa justifique la necessitat de realitzar-la, així com especificar-hi el pressupost on es destina.
- En la pràctica totalitat de les factures revisades no figura el segell del registre d'entrada de Teatres.
- No tenim constatació que les factures siguen revisades ni que es formalitze cap document on es certifique que la despesa s'ha realitzat d'acord amb les condicions establides prèviament.
- Hem comprovat l'existència de despeses que per raó del seu import haurien d'haver sigut gestionats mitjançant el preceptiu expedient de contractació, sense que s'hagen sol·licitat pressuposts alternatius, tal com estableix la normativa interna de Teatres.

4.4.3 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 26,8% del total de despeses de l'exercici, percentatge superior al consignat en el compte corresponent a l'exercici de 2002, que es xifrava en el 24,2%. La seua composició, comparada amb la de l'exercici anterior i en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Sous i salaris	2.506.421	2.455.709	2,1%
<i>Personal catalogat</i>	2.040.937	1.920.141	6,3%
<i>Personal no catalogat</i>	151.885	123.418	23,1%
<i>D'altres</i>	313.599	412.150	(23,9%)
Indemnitzacions	--	620	--
Total càrregues socials	725.085	749.447	(3,3%)
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	707.090	729.406	(3,1%)
<i>D'altres despeses socials</i>	17.995	20.041	(10,2%)
TOTAL	3.231.506	3.205.776	0,8%

Quadre 13

En l'exercici 2003 Teatres ha realitzat una oferta d'ocupació pública a fi de cobrir les 28 places que estaven ocupades per personal interí o es trobaven vacants, incloses 6 places de nova creació, considerades en la relació de llocs de treballs.

La relació de llocs de treball vigent en l'exercici de 2003 constava de 94 llocs efectius, 93 dels quals eren de naturalesa laboral o personal catalogat i un gerent. Entre el personal catalogat s'inclouien els llocs de la directora de dansa i el director artístic, els dos de lliure designació.

L'anàlisi dels diferents llocs de treball de l'Entitat permet observar que a la data de tancament de l'exercici de 2003, 91 llocs estaven ocupats i 3 romanien vacants. Com a conseqüència d'haver superat les proves de les convocatòries 7/02, 12/02 i 13/02, s'han incorporat a la plantilla 6 nous treballadors amb contracte laboral indefinit.

El concepte "Sous i salaris" s'ha incrementat en un 2,1% respecte a l'exercici anterior. Tot seguit mostrem, per col·lectius, la variació que ha experimentat cada un respecte de l'exercici 2002, així com la causa que ha originat el canvi:

- a) Les despeses ocasionades pel "Personal catalogat" o personal de la plantilla, s'ha incrementat un 6,3% respecte de l'exercici anterior. Les circumstàncies que determinen aquest increment són les següents:
- L'increment salarial del 2% considerat en la Llei 12/2002 de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
 - El cobrament per part dels treballadors del 20% del complement de destinació en les pagues extraordinàries.

- L'increment en el cobrament de triennis dels treballadors com a conseqüència d'haver aprovat les distintes convocatòries, i passar de personal laboral interí a laboral fix.
 - El fet d'haver-se cobert 6 vacants, una vegada realitzades les proves convocades a l'efecte.
- b) Les despeses del "Personal no catalogat", on s'integren els tècnics i acomodadors que es contracten segons les necessitats de cada moment, ha experimentat un increment del 23,1% respecte a l'exercici anterior.
- c) En l'apartat "D'altres" s'inclou, principalment, la contractació de personal artístic per a les produccions i coproduccions dels distintes espectacles que Teatres ha desenvolupat durant l'exercici de 2003. En aquest capítol s'ha produït una disminució del 23,9% respecte de l'exercici anterior.

Les proves detallades realitzades sobre una mostra de nòmines permet concloure que les retribucions s'ajusten a les taules retributives per a l'exercici de 2003, aprovades per la Llei 12/2002, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

4.4.4 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf és el segon de major rellevància en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici, ja que representa el 41,5% del total de despeses. Aquest percentatge ha experimentat un increment respecte les dades de l'exercici de 2002, any en què va comportar un 39,5%.

El detall d'aquest epígraf corresponent a l'exercici de 2003, amb el desglossament dels diversos comptes i les xifres corresponents, en euros, és el següent:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	337.291
Reparacions i conservació	83.917
Transports	35.702
Primes d'assegurança	30.934
Serveis bancaris i similars	25.878
Publicitat i propaganda	336.951
Subministraments	491.633
D'altres serveis	628.943
D'altres tributs	9.048
D'altres despeses de gestió corrent	3.033.678
Total	5.013.975

Quadre 14

Després de revisar una mostra significativa de les despeses imputades en aquest epígraf, hem d'indicar el següent:

- En relació amb la formalització dels documents comptables cal reafirmar la recomanació recollida en l'apartat 4.4.2.
- Així mateix, hi ha despeses que haurien d'haver sigut gestionades mitjançant el preceptiu expedient de contractació per raó del seu import.
- Pel que fa al contracte de neteja, es recomana, tal com indicàrem en els informes corresponents a exercicis anteriors, que es promoga un nou procediment de licitació que s'ajuste al que disposa la LCAP.
- En el contracte de seguretat s'ha produït un increment de les tarifes per prestació del servei superior a l'índex de preus al consum, sense que s'hi haja justificat que s'ajuste al que estableix el contracte entre Teatres i l'empresa adjudicatària i en els articles 103 i 104 de la LCAP.
- En el compte "D'altres despeses de gestió corrent", s'imputen despeses corresponents a dos conceptes diferents. D'una banda en el subcompte "Convenis de coproducció teatral", s'imputen els convenis signats amb companyies de teatre i associacions per a la coproducció d'espectacles teatrals; mentre que en el subcompte "Subvencions corrents concedides", s'imputen tant les subvencions concedides mitjançant una ordre de convocatòria com les concedides al marge de l'ordre de convocatòria.

En el primer dels subcomptes citats s'imputa un total de 437.178 euros, mentre que en el segon és de 2.596.500 euros.

En el subcompte "Convenis de coproducció teatral", s'imputen contractes de coproducció formalitzats entre Teatres i d'altres empreses o entitats que es subjecten, exclusivament a criteris d'oportunitat artística.

En l'apartat 5.3 d'aquest informe indiquem el resultat de l'anàlisi d'una mostra significativa dels contractes de coproducció formalitzats per Teatres durant l'exercici de 2003, concretem les característiques que han de reunir aquests contractes, així com els procediments de subscripció de cada un dels contractes seleccionats.

També hem estudiat les subvencions o les ajudes concedides per Teatres en l'exercici i imputades al subcompte "Subvencions corrents concedides" on s'han realitzat dues convocatòries diferenciades, una per a les activitats de dansa i l'altra per a les activitats de teatre i circ.

L'import màxim global aprovat per les ajudes al sector de la dansa va ser de 150.000 euros, mentre que per al sector teatral i circense va ser d'1.064.900 euros. En els dos casos s'han concedit totalment.

Les diferents modalitats d'ajudes considerades en cada una de les convocatòries realitzades per Teatres, amb el seu import expressat en euros, són les que s'expressen tot seguit:

Tipus d'ajuda	Import
Formació i investigació de teatre i circ	12.000
Per a la formació i investigació d'empreses de dansa	14.000
Per a la creació d'empreses de teatre i circ	14.400
Per a entitats sense ànim de lucre d'empreses de dansa	16.300
Projectes d'especial interès de teatre i circ	24.000
Per al manteniment de sales d'exhibició de teatre	60.000
Per a la producció i gires d'empreses de dansa	119.700
Per a entitats sense ànim de lucre de teatre i circ	129.500
Concertació, producció i gires d'empreses de teatre i circ	237.000
Per a projectes biennals per a empreses de teatre i circ	588.000
Total	1.214.900

Quadre 15

Hem analitzat els procediments de concessió d'ajudes seleccionant una mostra significativa d'expedients, en els quals hem comprovat, entre altres qüestions, la presentació i valoració de les sol·licituds, així com la resolució i justificació de cada una de les subvencions, tal com disposen les seues convocatòries.

Hem constatat que els expedients analitzats s'ajusten a les condicions i criteris establits en les bases recollides en la corresponent convocatòria pública, i que compleixen els requisits específics que s'assenyalen per a cada tipus d'ajuda, i desenvolupen les actuacions previstes durant l'exercici de 2003.

Pel que fa a les subvencions concedides al marge de les convocatòries públiques anuals, cal dir que els principals beneficiaris són l'empresa Moma Teatres, amb una subvenció de 414.700 euros; la companyia Teatre Micalet, S.L., amb una ajuda de 312.500 euros; la Comunitat de Propietaris del Teatre Principal d'Alacant, la qual ha sigut subvencionada amb 180.000 euros, i l'Associació Cultural l'Horta, que ha rebut una subvenció de 120.000 euros.

En l'apartat 5.5 d'aquest informe es revisa una mostra significativa de convenis i acords formalitzats per Teatres durant l'exercici de 2003. En el citat apartat s'analitza el règim jurídic aplicable a aquests instruments de concessió de subvencions, i al mateix temps es recullen les conclusions obtingudes en la fiscalització realitzada.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

En aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis s'inclouen els ingressos que genera Teatres en el desenvolupament de les seues activitats i que ha comportat un 65,4% del total dels ingressos en l'exercici de 2003. Aquest percentatge és significativament superior al recollit en el compte corresponent de l'exercici anterior, on representava el 48,7% del total d'ingressos.

El desglossament d'aquests ingressos, comparats amb els de l'exercici anterior, en euros, és el que mostrem a continuació:

Descripció	2003	2002	Variació
Ingressos publicacions	613	232	164,2%
Ingressos per taquillatge	900.571	1.159.925	(22,4%)
D'altres ingressos	544.962	595.936	(8,6%)
Total	1.446.146	1.756.093	(17,6%)

Quadre 16

En el compte "Ingressos per taquillatge" es recullen les vendes d'entrades dels espectacles representats en les sales Rialto i Moratín, els teatres Principal i Talia, tots ells de la ciutat de València, així com els espectacles agrupats en "Sagunt a escena". Aquests ingressos han experimentat una disminució del 22,4% respecte a l'exercici de 2002.

En el compte "D'altres ingressos", es recull com a import més significatiu els ingressos que es deriven de l'acord signat amb l'Institut Valencià de Cinematografia per l'ús de l'edifici Rialto que en l'exercici de 2003 ha pujat a la xifra de 265.018 euros. La resta dels ingressos imputats en aquest compte fins la xifra de 544.962 euros, correspon als imports cobrats a diverses institucions per representacions d'espectacles produïts per Teatres.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

L'import d'aquest epígraf, que puja a 439.994 euros, es desglossa, en euros, de la manera següent:

Descripció	Import
Subvencions explotació	132.221
Ingressos por arrendaments	27.569
Ingressos por serveis diversos	280.204
Total	439.994

Quadre 17

El saldo del compte "Subvencions explotació", recull la subvenció concedida per l'INAEM en l'exercici de 2003, per un import de 72.120 euros, així com la percebuda de l'Ajuntament de València, per un import de 60.101 euros, pel conveni de col·laboració subscrit per al desenvolupament del Festival Dansa València 2003.

Pel que fa al compte "Ingressos per serveis diversos", el concepte més rellevant és el dels ingressos derivats del conveni subscrit amb la Diputació Provincial de València per a la gestió i manteniment del Teatre Principal de València, per un import de 278.004 euros. En l'apartat 4.2.3 d'aquest informe s'han analitzat les circumstàncies a què es refereix aquest conveni.

4.4.7 Subvencions de capital transferides a resultats

Les subvencions de capital transferides a resultats de l'exercici, s'elevan a 274.982 euros. Teatres ha aplicat un criteri de proporcionalitat a les amortitzacions de béns adquirits a partir de 1998 a fi de determinar el percentatge del cost finançat amb subvencions de capital o autofinançat amb ingressos propis i, per tant, el seu traspàs a resultats de l'exercici.

4.4.8 Ingressos financers

L'import dels ingressos financers puja a 13.053 euros i el concepte més significatiu és el que correspon als interessos pel manteniment de saldos en entitats financeres, per un import de 9.635 euros.

El segon concepte en importància és el referent als interessos meritats en el compte en què es gestiona la venda anticipada d'entrades "servientrada", amb un import de 3.416 euros.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, podem concloure que Teatres ha complert amb totes les obligacions formals exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu 2003, en tots aquells tributs a què està subjecta.

Pel que fa als deutes tributaris satisfetes per l'Entitat, cal dir que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, d'acord amb el que preveu l'article 64 de la Llei General Tributària, segon la redacció donada pel que dicta la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per tot això, i sempre dins del termini de quatre anys, l'Administració Estatal de l'Administració Tributària pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i les normes reglamentàries que la desenvolupen.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

La fiscalització dels procediments de contractació de Teatres s'ha realitzat dividint els contractes formalitzats per l'Entitat en l'exercici de 2003 en quatre grans grups, seguint la línia de treball establida en la contractació de l'exercici anterior.

En aquest sentit, la major part de les conclusions i recomanacions que apareixen en aquest informe són idèntiques a les de l'exercici anterior, ja que els procediments administratius i comptables de Teatres no han sigut modificats, a fi d'adequar-los a les observacions i recomanacions que la Sindicatura ha posat de manifest.

En primer lloc, hem analitzat una mostra de contractes artístics subscrits per Teatres que, d'acord amb el que disposa l'article 5.3 de la LCAP tenen la consideració de contractes privats als quals s'aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 d'aquest text legal.

En un segon moment, hem analitzat una mostra significativa dels contractes de producció subscrits per l'Entitat durant l'exercici. Hem procurat concretar la naturalesa jurídica de cada un dels contractes seleccionats, distingint els autèntics contractes de coproducció d'aquells que són convenis en els quals es reconeix una subvenció a favor d'un beneficiari concret.

La fiscalització de cada un dels contractes que formen part de la mostra seleccionada, s'ha realitzat d'acord amb l'autèntica naturalesa jurídica de cada un. Hem analitzat les fases de preparació, adjudicació i formalització de cada un dels contractes.

En un tercer moment hem analitzat una mostra de contractes administratius de serveis i subministraments, els que es troben subjectes, amb caràcter general, a les prescripcions de la LCAP. La fiscalització realitzada ha comportat la revisió de les fases de preparació, adjudicació i formalització d'un total de sis expedients de contractació.

Per acabar, recollim la fiscalització dels convenis i acords de col·laboració subscrits per Teatres. En aquests convenis, l'Entitat reconeix subvencions al marge dels procediments ordinaris de concessió prevists en l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i ha d'ajustar-se a una sèrie de formalitats que s'expressen en cada un dels convenis seleccionats.

Com ve sent habitual i a fi d'analitzar de forma detallada el compliment per part de Teatres de les diverses formalitats establides para cada un dels quatre grups referits, hem sol·licitat una llista d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2003, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics

5.2.1 Relació d'expedients fiscalitzats

L'Entitat ha facilitat una llista dels contractes artístics formalitzats al llarg de l'exercici de 2003. En aquest grup de contractes hem seleccionat un total de vuit expedients, per realitzar una anàlisi més detallada dels documents que s'hi integren.

La mostra seleccionada d'expedients de contractació artística es resumeix en el quadre següent, on al costat de l'objecte de cada contracte exposem l'import d'adjudicació en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
1/03	“Trilogía de la Juventud”	66.700
107/03	“10”	96.200
108/03	“La voz del silencio”	69.718
115/03	“Quijote”	153.120
139/03	“Morocco Bar”	114.526
163/03	“Spartacus”	18.553
173/03	“Celobert”	55.774
228/03	“París 1940”	76.689

Quadre 18

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular una sèrie de consideracions que són les següents.

5.2.2 Fase de preparació dels contractes

En els expedients analitzats no consta que el Consell Rector aprovés un programa d'actuació anual per a l'exercici de 2003, a partir del qual s'elabore la programació concreta dels espectacles que s'han de realitzar.

Cal advertir que els articles 7.2 i 9.2.c) del Reglament Orgànic i Funcional de Teatres indiquen que a proposta de la Direcció, el Consell Rector ha de definir les línies de funcionament de l'ens públic i aprovar el programa d'actuació anual. Per tant, la programació concreta que elabore la Direcció Artística es deu subjectar a les directrius prèviament aprovades pel Consell Rector.

En virtut del que disposen els articles 5.3 i 9.1 de la LCAP, els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària i els d'espectacles tindran la consideració de contractes privats, per la qual cosa se'ls aplicarà el dret privat pel que fa als efectes i extinció.

L'article 9.3 del citat text legal, però, estableix que les actuacions preparatòries dels dits contractes s'ajustaran a allò que regeix per als contractes de consultoria i assistència i els de serveis. En aquest sentit, en els expedients examinats no consta cap dels documents establits en l'article 202 de la LCAP i en l'article 73 del Reglament de la LCAP.

5.2.3 Fase d'adjudicació dels contractes

Els diversos contractes analitzats s'han adjudicat de forma directa sense que l'Entitat s'haja ajustat a cap procediment i sense deixar constatació en els expedients de les raons que han determinat cada una de les adjudicacions.

En els expedients analitzats no hi ha cap dada que permeta concloure que Teatres haja complit amb els procediments prevists en els articles 208 a 210 de la LCAP, als qual remet l'article 9.3 d'aquest text legal.

Tal com s'ha indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, l'Entitat no té unes normes específiques que despleguen i adapten els continguts de la LCAP a les característiques de l'Entitat.

5.2.4 Formalització dels contractes

Hem comprovat que en tots els expedients seleccionats s'ha formalitzat el preceptiu contracte privat, d'acord amb el que preveu l'article 9 de la LCAP.

En els expedients examinats hi ha una declaració expressa dels adjudicataris d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. En aquestes declaracions manifesten el seu compromís de presentar la documentació corresponent, per requeriment de Teatres. Cal dir que aquest document no cobreix totes les obligacions d'aportar la documentació acreditativa de la capacitat dels adjudicataris, tal com estableixen els articles 15 al 20 de la LCAP.

Pel que fa al deure de trametre els contractes a la Sindicatura, en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal indicar que Teatres compleix indirectament amb aquesta obligació legal, mitjançant l'enviament al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana de la informació reglamentàriament prescrita, en raó del que preveu el decret 79/2000, de 30 de maig, i l'ordre de 22 de maig de 2001.

5.2.5 Execució dels contractes

Quant a aquesta fase del procediment contractual, sols existeix una circumstància destacable: Teatres hauria de formalitzar un document específic on es deixés constatació que la prestació contractada amb l'adjudicatari s'ha realitzat satisfactòriament per a l'Entitat, d'acord amb les estipulacions del contracte.

5.3 Contractes de coproducció

5.3.1 Relació de contractes fiscalitzats

En el marc de la fiscalització de la gestió economicofinancera de Teatres, hem revisat una mostra dels contractes de coproducció formalitzats per l'Entitat per tal de comprovar la seua veritable naturalesa jurídica i revisar el compliment del règim jurídic aplicable en cada cas.

En els informes corresponents a exercicis anteriors s'ha posat de manifest que, en algunes ocasions, Teatres, sota la denominació de contractes de coproducció, instrumenta mecanismes de concessió d'autèntiques subvencions que haurien d'atenir-se al que disposen els articles 45 i següents de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Teatres ha facilitat una relació dels contractes de coproducció formalitzats durant l'exercici, entre els quals hem seleccionat els inclosos en el quadre següent i on especifiquen els imports aportats per Teatres i l'aportació de la companyia amb què contracta, en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import	Aportació companyia
104/03	“El libertino”	165.462	45.260
114/03	“El último Quijote”	96.000	135.000

Quadre 19

5.3.2 Anàlisi dels contractes de coproducció seleccionats

L'anàlisi dels contractes formalitzats en els expedients seleccionats permet obtenir la conclusió que ens trobem davant de la concessió d'ajudes o subvencions. Les raons que permeten extraure aquesta conclusió, són les següents:

- De l'anàlisi de les clàusules recollides en els contractes examinats es desprén que encara que Teatres resulta beneficiària de determinades contraprestacions, com ara la publicitat o millors preus en el circuit teatral, té molt escasses probabilitats de recuperar l'import de la inversió realitzada, encara que en alguns casos obtinga algun benefici.

A diferència de la situació descrita, l'anàlisi dels contractes seleccionats permet observar que el coproductor si que es garanteix la possibilitat de rescabalar-se de les despeses realitzades, bé mitjançant l'ajuda que rep o mitjançant la reserva del dret per pagar per les sales on s'exhibeix l'espectacle.

- D'altra banda cal destacar que el contracte de coproducció és un contracte de caràcter associatiu, que es caracteritza perquè les parts no persegueixen l'intercanvi de prestacions, sinó per col·laborar mútuament en la consecució d'una finalitat comuna.

L'anàlisi dels contractes analitzats permet concloure que la participació de Teatres en la coproducció és fonamentalment econòmica, i que es tracta bàsicament d'una iniciativa artística de l'entitat privada que sol·licita la col·laboració de l'Administració per obtenir recursos financers concrets per a dur endavant la finalitat pretesa.

Les raons exposades posen de manifest que es tracta de dues subvencions que haurien haver-se concedit pel mecanisme previst en l'article 45 i 46 de la LHPGV.

5.3.3 Preparació, adjudicació i formalització

L'anàlisi dels documents que es troben en els dos expedients analitzats i, partint de les conclusions recollides en l'apartat anterior, cal formular les següents consideracions sobre els procediments de preparació, adjudicació i formalització dels contractes:

- No consta que el Consell Rector haja conegut prèviament les característiques bàsiques de les coproduccions estudiades, en contra del que disposa l'article 7.2 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, que indica que correspon al dit òrgan examinar i aprovar els plans d'actuació de l'Entitat, en cada una de les seues activitats fonamentals.
- Els únics documents que es troben en els expedients són el contracte signat per les dues parts i el pressupost. En cap dels expedients revisats consta l'existència d'informes tècnics o jurídics, documentació acreditativa de la capacitat del contractista o les garanties prestades pel receptor de l'ajuda, d'acord amb el que preveu l'article 47 de la LHPGV.
- No existeix cap document on es deixe constància de les raons que han motivat la subscripció del contracte de coproducció. Aquesta circumstància és important, sobretot si tenim en compte que es tracta d'una autèntica subvenció concedida al marge del mecanisme ordinari previst en l'article 46 de la LHPGV.
- Teatres ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat satisfactòriament per a l'Entitat, d'acord amb les estipulacions del contracte. En el supòsit que no concorregueren aquestes circumstàncies, reintegraria la subvenció, segons el que preveu l'article 47.9 de la LHPGV.

5.4 Contractes administratius

5.4.1 Relació de contractes fiscalitzats

Hem revisat una selecció dels contractes de serveis i subministraments formalitzats a l'empara del que preveu la LCAP, que no mereixen la qualificació de contractes artístics. Els expedients examinats són els que indiquem en el quadre següent, en el qual s'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació de cada un, en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
2/03	Assegurança de responsabilitat civil temporada teatre 2003 - 2004	3.067
112/03	Subministrament d'energia elèctrica	26.041
136/03	Direcció artística, de producció i financera	180.304
160/03	Assegurança de responsabilitat civil del Festival Sagunt a Escena	4.675
161/03	Muntatge i desmuntatge Festival Sagunt a Escena 2003	29.116
226/03	Lloguer material escenogràfic XIII Mostra de Teatre Valencià	40.460

Quadre 20

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular una sèrie de consideracions que són les següents.

5.4.2 Fases de preparació, adjudicació i formalització dels contractes

Hem comprovat que tret del contracte 112/03, que es tracta d'un contracte formalitzat mitjançant el procediment d'adquisició centralitzada, els cinc expedients restants han sigut adjudicats pel procediment negociat sense publicitat. No obstant això, cal dir que en els expedients 2/03, 160/03 i 226/03, s'ha comprovat l'existència de pressuposts o ofertes alternatives.

En cap dels expedients en què s'acudeix al procediment negociat sense publicitat, existeix plec de clàusules administratives particulars, informes tècnics o jurídics, o documentació acreditativa de la capacitat del contractista. Tampoc no s'exigeix fiança en cap cas, ni es tramita procediment d'adjudicació. L'única documentació existent és el contracte signat per les parts i el pressupost.

Pel que fa al deure de trametre els contractes a la Sindicatura, en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal indicar que Teatres compleix indirectament amb aquesta obligació legal, mitjançant l'enviament al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana de la informació reglamentàriament prescrita.

Teatres hauria de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat satisfactòriament per a l'Entitat, d'acord amb les estipulacions del contracte.

5.5 Convenis i acords de col·laboració

5.5.1 Relació de convenis i acords fiscalitzats

En el marc de la fiscalització de Teatres, hem fet una selecció de convenis i acords de col·laboració formalitzats en l'exercici de 2003, que han sigut revisats de forma singular. Els expedients examinats són els que indiquem en el quadre següent, en el qual s'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació de cada un, en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
9/03	Associació Cultural Grup de Teatre L'Horta	120.000
36/03	Festival "Nits al Castell". Ajuntament de Xàtiva	24.012
50/03	Companyia de Teatre El Micalet, SL	312.500
110/03	Fundació Internacional del Teatre Mediterrani	48.000
140/03	Moma Teatre, SL	414.700

Quadre 21

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular una sèrie de consideracions que són les següents.

5.5.2 Anàlisi dels diferents convenis i acords seleccionats

L'anàlisi dels diferents convenis i acords citats en l'apartat anterior permet concloure, amb caràcter general, que no tenim constància que les característiques bàsiques de cada un les haja conegudes el Consell Rector abans de formalitzar-les.

El citat tràmit és imprescindible, ja que es tracta d'una part import de l'actuació de l'Entitat que ha de formar part dels plans d'actuació que correspon examinar i aprovar al Consell Rector, tal com disposa l'article 7.2 del Reglament Orgànic i Funcional de Teatres.

L'anàlisi singular dels diferents convenis i acords seleccionats ha posat de manifest, com a única qüestió ressaltable que la data de signatura del conveni formalitzat en l'expedient 36/03 és anterior a la data que figura en el document comptable d'aprovació de la despesa.

L'article 45 de la LHPGV disposa que la concessió d'ajudes i subvencions, es realitzarà segons els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. Teatres ha de vetlar perquè la concessió de subvencions per conveni que expressament s'admet en l'article 45 de la LHPGV com a excepció al criteri general de concessió de subvencions, tinga una influència limitada.

6. RECOMANACIONS

Independentment de les observacions recollides en l'apartat 2.1 d'aquest informe i com a conclusió del treball de fiscalització realitzat, cal formular una sèrie de recomanacions, alguna de les quals ja han sigut indicades en els informes d'exercicis anteriors:

- a) Teatres ha d'imputar al seu balanç, dins de l'immobilitzat immaterial, els drets d'ús sobre els béns immobles que té cedits, tal com indiquem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- b) L'Entitat ha de promoure gestions de cobraments adequades de les liquidacions per gestió del Teatre Principal de València, d'acord amb el conveni subscrit a l'efecte amb la Diputació Provincial de València, en la línia que recull l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.
- c) Els diversos òrgans i instàncies administratives de Teatres que tenen assumides competències en matèria economicofinancera, han de procurar complir totes les formalitats exigides, tant pel Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, com dels seus propis procediments de gestió pressupostària.

Aquesta recomanació es fonamenta en l'anàlisi realitzada en els apartats 4.4.2 i 4.4.4 d'aquest informe.

- d) Teatres ha d'aprovar una normativa interna en què establisca el procediment de subscripció dels contractes artístics, en desplegament de les previsions establides en la normativa legal aplicable, i d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

El citat procediment ha de garantir el compliment del que disposen els articles 5.3 i 9.2 de la LCAP.

- e) Teatres ha de ser rigorosa a l'hora de qualificar un contracte com a contracte de coproducció i evitar que sota aquesta denominació s'acullen mecanismes de concessió de subvencions, al marge del que disposa l'article 45 de la LHPGV.

L'Entitat ha de procurar que no es produïsquen les situacions descrites en els contractes analitzats en l'apartat 5.3 d'aquest informe, usant el recurs al contracte de coproducció en aquells supòsits en què pertoque.

- f) L'Entitat ha de procurar que els expedients de contractació de subministraments i serveis, s'ajusten al que disposa la LCAP i que els expedients que formalitze continguen els documents indicats en l'apartat 5.4 d'aquest informe.

- g) L'Entitat ha de limitar les subvencions que es concedisquen al marge de les convocatòries públiques, a fi d'acomplir amb els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat prevists en l'article 45 de la LHPGV. A fi d'aprofundir en aquesta recomanació, podeu acudir a l'anàlisi de l'apartat 5.5. d'aquest informe.