

**GRUP CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2004 del Grup Ciutat de les Arts i de les Ciències (Grup CAC) 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'esmentat exercici.

El Grup Ciutat de les Arts i de les Ciències està format per la societat matriu Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC, S.A.) i les seues filials, participades al 100%.

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

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

### **1.2 Abast i procediment de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals consolidats del Grup CAC estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2004, el compte de pèrdues i beneficis consolidat i la memòria consolidada corresponent a l'exercici terminat en aquesta data, i s'adjunten íntegrament juntament amb l'informe d'auditoria en l'annex d'aquest informe. Així mateix, en aquest annex s'adjunten els comptes anuals de la societat dominant CAC, S.A. i de les societats que en depenen.

CAC, S.A., com a societat dominant del Grup, es troba obligada a presentar comptes anuals consolidats en virtut del que disposa la normativa mercantil vigent. Aquests comptes han sigut formulats amb data 29 de març de 2005 pel Consell d'Administració, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 24 de juny de 2005 i presentats en aquesta

Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 30 de juny, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals consolidats del Grup CAC, obligatori conformement amb la legislació mercantil d'aplicació, és alhora resultat del control de caràcter financer que, atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

Hi cal assenyalar que els comptes anuals de les societats filials han sigut retudes a aquesta Sindicatura de Comptes per la IGGV el 28 de juliol de 2005, sense adjuntar-hi els respectius informes d'auditoria de comptes anuals.

D'acord amb l'anterior i tenint en compte els resultats obtinguts en la fiscalització d'exercicis anteriors, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que realitzen els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura, sobre les àrees més significatives o de major risc, en les quals s'estructuren els comptes anuals del Grup CAC, per tal d'aconseguir una major eficàcia i a fi d'evitar duplicitats en el control.

De manera que, tot i que no s'ha realitzat una auditoria de comptes anuals, en els termes prevists en l'article 63 de la LHPGV, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerats pertinents, conformement amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en les àrees més significatives del balanç consolidat i de les despeses d'explotació del compte de pèrdues i beneficis consolidat. Així mateix, hem comprovat que els comptes anuals consolidats han sigut formulats atenent el que estableix la normativa legal d'aplicació, concretament el reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre.

### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Conforme als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de les Societats del Grup CAC, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2004.

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

- Reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes (LSA).

- Decret legislatiu, de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).
- Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contracte de les Administracions Públiques (LCAP).
- Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per l'exercici de 2004 (LPGV04).
- Reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de les societats.

## 2. CONCLUSIONS GENERALS

### 2.1 Revisió financera

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

- a) Les despeses d'establiment activades per CAC, S.A per a engegar el projecte Palau de les Arts de València, haurien de traspasar-se a la societat filial encarregada de la seua gestió mitjançant la fórmula estimada més adient per totes dues societats, com indiquem en l'apartat 4.2.1.
- b) Hem observat que en l'exercici de 2004, igual que exercicis anteriors, el Grup CAC ha comptabilitzat la regularització de la prorrata general d'IVA, en virtut del que disposa l'article 107 de la llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, amb abonament als distints comptes de l'immobilitzat material, minorant així el seu valor inicial. La regularització efectuada en els exercicis de 2002 i 2003 s'ha elevat a 2.527.959 euros, mentre que la registrada en l'exercici de 2004 ha sigut d'1.293.681 euros (apartat 4.2.2a). La norma de valoració 15<sup>a</sup> del Pla General de Comptabilitat hi estableix que no alteraran els valors inicials els ajusts en l'import de l'IVA suportat no deduïble, conseqüència de la regularització derivada de la prorrata definitiva. Tot això, sense perjudici del que indiquem en l'apartat 4.2.5a) respecte a l'aplicació del principi de prudència de valoració en la comptabilitat dels drets davant la Hisenda Pública.
- c) La Generalitat Valenciana, a la data d'emissió d'aquest informe, no ha formalitzat el títol jurídic que habilite a CAC, S.A la titularitat i facultat d'ús dels terrenys sobre els quals s'assenta l'Hemisfèric, el Museu de les Ciències i el Palau de les Arts. En l'apartat 4.2.2e), comentem les conseqüències jurídiques i comptables que poden derivar-se d'aquesta situació així com l'estat actual de les gestions entre la Generalitat Valenciana i CAC, S.A per a donar-hi una solució definitiva.
- d) Pel que fa a l'adequada valoració de les participacions de CAC, S.A en les Societats Hemisfèric i Museu Príncep Felip, a 31 de desembre de 2004, podem assenyalar que ambdues presenten fons propis negatius en aqueixa data per imports respectius de 2.746.895 euros i 11.241.887 euros, sense que la societat matriu haja registrat una provisió per a la cobertura dels riscos derivats d'aqueix desequilibri patrimonial en els seus comptes anuals.

Hi cal assenyalar com a fet posterior que amb data 28 de juny de 2005, CAC, S.A ha aprovat sengles aportacions de capital a les societats Hemisfèric i Museu Príncep Felip, per imports de 3.046.895 euros i 11.541.887 euros, respectivament, a l'objecte de compensar les pèrdues registrades per aquestes

societats en l'exercici de 2004. Aquesta aportació de capital, igual que les efectuades en exercicis anteriors, ha sigut íntegrament provisionada per CAC, S.A, i el seu pagament ha sigut fet efectiu mitjançant compensació de deutes amb les esmentades societats de gestió.

- e) CAC, S.A efectua la imputació a resultats de les despeses de formalització de deutes seguint un criteri financer, d'acord amb els calendaris d'amortització formalitzats per cadascuna de les operacions de crèdit concertades, que contemplen un període de carència durant el qual aquesta Societat no efectua amortització d'aquestes despeses. Aquesta Sindicatura hi considera que el criteri d'amortització seguit per CAC, S.A hauria de tenir en compte la totalitat del termini de venciment, inclòs el període de carència. D'aquesta manera, les despeses financeres de l'exercici de 2004 i les despeses d'exercicis anteriors haurien d'incrementar-se en 163.835 euros i 2.203.290 euros, respectivament, minorant el saldo de l'epígraf "Despeses per distribuir en distints exercicis" en 2.367.125 euros, com indiquem en l'apartat 4.2.4.
- f) Com indiquem en l'apartat 4.2.5.a), una aplicació estricta del principi de prudència de valoració exigeix que únicament es comptabilitzen els drets de cobrament de la Hisenda Pública la realització futura dels quals estiga raonablement assegurada, circumstància aquesta que no es produeix en saldos deutors comptabilitzats pel Grup CAC per un import conjunt de 28.860.310 euros. El Grup CAC hi considera que aquest import serà finalment tornat per l'Administració Tributària, en cas que els tribunals consideren que la legislació espanyola contradiu la Sisena Directiva Comunitària. En aquest sentit, cal assenyalar que el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha dictat sentència 204/03, de 6 d'octubre de 2005, en la qual considera que l'Estat Espanyol ha infringit la normativa comunitària en el tractament de les subvencions en l'IVA, per la qual cosa la llei interna esdevindria inaplicable.
- g) Durant 2004 s'ha acordat la distribució de dividends de la societat de gestió de l'Oceanogràfic al soci únic CAC, S.A., per import de 5.711.108 euros. Hi podem assenyalar que a tenor del que estableix l'article 194.4 de la Llei de Societats Anònimes, atenent la remissió que la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada fa a aqueixa llei en matèria de comptes anuals, es prohibeix tota distribució de beneficis fins que les despeses d'establiment no es troben totalment amortitzades, com indiquem en l'apartat 4.2.7.b). En conseqüència, els resultats negatius d'exercicis anteriors haurien d'ajustar-se en l'esmentat import amb abonament a un compte de reserves, sense que aquest ajust tinga efecte en els fons propis consolidats. No obstant això, el resultat de l'exercici de 2004 de CAC, S.A. s'hauria de minorar en 5.711.108 euros i els fons propis de la societat de gestió l'Oceanogràfic a 31 de desembre de 2004, augmentar-se en l'esmentat import.
- h) En base al conveni de data 30 de març de 1999, la Generalitat Valenciana ve facilitant el suport necessari per a garantir el funcionament de CAC, S.A. mitjançant aportacions de capital social, aportacions per a la compensació de

pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'aval davant entitats financeres. CAC, S.A., en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat, si bé no ha inclòs aqueixa circumstància en les bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.

Les societats de gestió de l'Hemisfèric i el Museu Príncep Felip presenten uns fons propis negatius al tancament de l'exercici de 2004, per 2.746.895 euros i 11.241.887 euros, respectivament, per la qual cosa totes dues societats podrien trobar-se en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 104 de la LSRL. Hi podem assenyalar que CAC, S.A., com a soci únic, ha acordat el 28 de juny de 2005 sengles aportacions de socis per a la compensació de pèrdues per 3.046.895 euros i 11.541.887 euros, respectivament.

- i) La imputació a resultats de les subvencions de capital rebudes per la societat matriu CAC, S.A. en exercicis anteriors hauria d'atendre el que indica l'apartat 4.2.8 del present informe, ja que el seu adequat còmput ha d'efectuar-se de forma proporcional a l'amortització dels elements de l'immobilitzat, o part d'aquest, que han sigut adquirits amb les citades subvencions. Addicionalment, respecte a l'adequada comptabilitat i aplicació de les subvencions de capital, ja que han sigut destinades a pagaments per expropiacions, la societat hauria d'observar el que hi indica l'esmentat apartat.
- j) Com mostrem en l'apartat 5.4 de present informe, l'anàlisi dels costos dels principals projectes del complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències palesa desviacions significatives entre el pressupost d'adjudicació inicial i el pressupost actualitzat amb l'aprovació de modificats. Addicionalment, observem desviacions significatives en l'execució de les obres sobre el pressupost d'adjudicació actualitzat que mostrem en el quadre 23 de l'esmentat apartat.

## **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat en el Grup CAC, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem tot seguit:

- a) L'acord de distribució del resultat de l'exercici de 2003 de la societat de gestió l'Oceanogràfic no s'ha atingut al que disposa l'article 194.4 de la Llei de Societats Anònimes, d'aplicació a les societats de responsabilitat limitada, respecte a la prohibició de distribuir beneficis fins que les despeses d'establiment no es troben totalment amortitzades, com indiquem en l'apartat 4.2.7.b) del present informe.
- b) Les contractacions de personal efectuades pel Grup CAC han de garantir els principis de publicitat i igualtat, com indiquem en l'apartat 4.4.1.



- c) Els contractes i convenis de patrocini subscrits pel Grup CAC en l'exercici, que indiquem en els apartats 4.4.2 i 5.3, han de motivar-se suficientment en l'expedient, on s'haurà d'acreditar, així mateix, la determinació del preu acordat i la oportunitat i conveniència de la no aplicació dels principis d'objectivitat, publicitat i concurrència en la selecció de l'entitat patrocinada.
- d) L'adjudicació dels contractes núm. 1 i 2, que comentem en els respectius apartats 5.3.1 i 5.3.2, s'han efectuat sense atènyer-se als principis de publicitat i concurrència i sense deixar suficientment acreditat en l'expedient la necessitat de la despesa i la determinació del preu acordat.

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

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

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

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

- a) Modificar l'article 1 dels estatuts pel qual la societat passa a dir-se CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES , S.A. (CAC, S.A.).
- b) Modificar l'article 4 dels estatuts pel qual es modifica l'objecte social de CAC, S.A. que serà el següent:
  - La promoció, organització i gestió de quantes activitats requerisca la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València.
  - La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis que es desenvolupen als immobles i instal·lacions que integren els projectes als quals fa referència el paràgraf anterior.
  - La societat podrà desenvolupar les activitats integrants del seu objecte social, totalment o parcialment, de manera indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir amb les mateixes finalitats d'altres societats en els quals participen qualssevol altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques.

Mitjançant escriptura de 13 de juny de 2001, CAC, S.A. va constituir quatre companyies mercantils unipersonals de responsabilitat limitada, i en l'exercici de 2003 la societat de gestió del Palau, a través de les quals desenvolupa la gestió de les distintes unitats de negoci que componen el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències. Totes posseeixen un capital social de 300.000 euros, dividit i representat per 300 participacions socials indivisibles i acumulables, de 1.000 euros de valor nominal cadascuna d'elles, íntegrament subscrites i desemborsades pel soci fundador CAC, S.A.

Aquestes cinc societats són:

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

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

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

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

La constitució d'aquestes filials i també la subscripció amb aquestes de contractes d'arrendament d'indústria per a la utilització i explotació de les instal·lacions que integren el projecte CAC, obeeixen a les obligacions assumides per CAC, S.A. en la formalització de les operacions de finançament.

### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

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

Durant l'exercici de 2004, CAC, S.A. ha prestat, des de les seues distintes àrees i departaments, recolzament a les filials en la gestió dels respectius centres de negoci, la qual cosa va formalitzar en 2002 mitjançant contracte de prestació de serveis de recolzament de CAC, S.A. i les societats que en depenen per a cinc anys prorrogables anualment (apartat 4.4.3).

En l'any 2004 s'han assolit els objectius quant al nombre de visitants a la Ciutat de les Arts i de les Ciències, si bé aquesta han sigut inferiors als de l'exercici de 2003 per l'impacte en aquest exercici de l'obertura de l'Oceanogràfic. En 2004 s'han venut un total de 2.592.279 entrades, comptant amb 2.635.726 visitants al Museu de les Ciències Príncep Felip.

El projecte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències ha continuat sent la imatge de prestigioses marques comercials internacionals i la seu per a la celebració de grans

esdeveniments empresarials i institucionals, la qual cosa ha constituït la consolidació de dues grans línies de negoci addicionals a la venda d'entrades, com són la cessió d'espais per a la celebració d'actes i esdeveniments institucionals i la cessió de drets d'imatge del complex, a més de la restauració i de la venda de productes publicitaris.

Respecte a l'Oceanogràfic, en l'exercici de 2004, s'han executat obres addicionals en matèria de protecció d'incendis requerides per l'Ajuntament de València, mentre que en el Palau de les Arts les obres s'han centrat, principalment, en la construcció dels estanys, passeigs, voreres i en els grans elements d'estructura metàl·lica, com són els revestiments i sobrecobertes de l'edifici.

En relació amb les obres d'urbanització de l'entorn, en 2004 va començar la urbanització de la façana sud i mitjana de l'autovia del Saler i la construcció de l'Eix Viari de "Serrería". La primera se'n preveu que finalitze al llarg de 2005 i la segona, en 2006.

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

##### 4.1 Balanç consolidat Grup CAC

El balanç consolidat a 31 de desembre de 2004 del Grup CAC, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, el mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2004	31-12-2003	Variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>837.883.446</b>	<b>804.117.641</b>	<b>4,2%</b>
Despeses d'establiment	12.019.246	12.124.818	(0,9%)
Immobilitzacions immaterials	1.032.888	1.778.472	(41,9%)
Immobilitzacions materials	824.798.397	790.171.881	4,4%
Immobilitzacions financeres	32.915	42.470	(22,5%)
<b>Despeses per distribuir en diversos exercicis</b>	<b>11.530.347</b>	<b>12.316.109</b>	<b>(6,4%)</b>
<b>Actiu circulant</b>	<b>53.068.846</b>	<b>67.635.409</b>	<b>(21,5%)</b>
Existències	1.138.302	963.401	18,2%
Deutors	51.410.487	65.811.679	(21,9%)
Inversions financeres temporals	27.332	11.569	136,3%
Tresoreria	288.737	717.954	(59,8%)
Ajusts per periodificació	203.988	130.806	56,0%
<b>Total Actiu</b>	<b>902.482.639</b>	<b>884.069.159</b>	<b>2,1%</b>

  

PASSIU	31-12-2004	31-12-2003	Variació
<b>Fons propis</b>	<b>146.074.832</b>	<b>90.150.476</b>	<b>62,0%</b>
Capital subscrit	203.392.000	241.968.000	(15,9%)
Reserva legal	70.870	2	3.543.400%
Resultats d'exercicis anteriors	(6.008.394)	(109.476.795)	(94,5%)
Pèrdues de l'exercici	(51.379.644)	(42.340.731)	21,3%
<b>Ingressos per distribuir en diversos exercicis</b>	<b>21.718.315</b>	<b>22.467.391</b>	<b>(3,3%)</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>494.912.000</b>	<b>539.685.825</b>	<b>(8,3%)</b>
Deutes amb entitats de crèdit	494.912.000	535.650.000	(7,6%)
Proveïdors d'immobilitzat. A llarg termini	0	4.035.825	(100,0%)
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>239.777.492</b>	<b>231.765.467</b>	<b>3,5%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	173.338.287	132.979.218	30,3%
Creditors comercials	23.196.469	18.914.723	22,6%
D'altres deutes no comercials	43.242.257	79.871.045	(45,9%)
Ajusts per periodificació	479	481	(0,4%)
<b>Total Passiu</b>	<b>902.482.639</b>	<b>884.069.159</b>	<b>2,1%</b>

Quadre 1

A 31 de desembre de 2004, el Grup CAC presenta un fons de maniobra negatiu de 186.708.646 euros. La millora de la situació financera o de liquidesa del Grup dependrà de l'obtenció del necessari suport financer i patrimonial de la Generalitat Valenciana (vegeu apartat 4.2.7), així com de la seua capacitat futura de generació d'ingressos en desenvolupament de cadascun dels projectes que integren Ciutat de les Arts i de les Ciències.

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç consolidat

### 4.2.1 Despeses d'establiment

La composició i moviment d'aquest epígraf en l'exercici de 2004 ha sigut la següent, en euros:

Comptes	31-12-2003	Addicions	Amortització	31-12-2004
Despeses de primer establiment	11.262.808	797.298	(2.406.913)	9.653.193
Despeses d'ampliació de capital	862.010	2.191.712	(687.669)	2.336.053
<b>Total</b>	<b>12.124.818</b>	<b>2.989.010</b>	<b>(3.094.582)</b>	<b>12.019.246</b>

Quadre 2

Com a resultat de la revisió d'una mostra representativa del 23,7% de les altes en despeses de primer establiment, hem observat els següents aspectes:

- Les altes registrades en la societat matriu, CAC, S.A., per import de 377.150 euros, i en la societat de gestió del Palau de les Arts, per 307.491 euros, corresponen, en la seua pràctica totalitat, a despeses de diversa naturalesa, com ara assistència tècnica per a la programació artística, despeses de viatge i de representació així com despeses de coordinació de les infraestructures (vegeu apartat 4.4.2), derivats de la posada en funcionament del Palau de les Arts. A 31 de desembre de 2004, CAC, S.A. té activades despeses d'aquesta naturalesa per import d'1.386.664 euros, mentre que en el Palau de les Arts les despeses activades s'elevan a 727.129 euros. Aquestes despeses es troben pendents d'amortització a l'esmentada data, en entendre el Grup CAC que fins que la societat Palau no inici la seua activitat no es produirà la correlació entre despeses i ingressos.

Respecte a les despeses registrades per CAC, S.A., podem assenyalar que haurien de diferenciar-se les despeses d'infraestructures, per quant que puguen representar un major cost de construcció per registrar en l'immobilitzat en curs, d'aquells altres que corresponguen a l'inici de l'activitat de la Societat Palau, que hauria de repercutir-se a aquesta societat, com a gestora del projecte, mitjançant la fórmula estimada més adient per ambdues societats. Addicionalment, aquestes despeses de primer establiment haurien d'amortitzar-se en un termini no superior a cinc anys des que es comptabilitzen, com estableix la norma sisena de valoració del Pla General de Comptabilitat (PGC), tenint en compte que no existeix certesa respecte al període durant el qual van a contribuir a l'obtenció d'ingressos.

Quant a la repercussió de les despeses d'establiment a la societat de gestió per la posada en marxa del Palau de les Arts, podem assenyalar que, en fase d'al·legacions CAC, S.A. ens ha manifestat que al final de l'exercici de 2004 es

va constituir la Fundació de la Comunitat Valenciana per al Plau de les Arts, amb la finalitat de gestionar el Palau; de manera que la societat de gestió quedava sense activitat. Aleshores es va plantejar la firma d'un contracte d'arrendament d'indústria entre CAC, S.A. i la dita Fundació; però a la data de redacció del present informe (desembre de 2005), no hem tingut constatació de la dissolució de la societat de gestió, ni de la firma del referit contracte d'arrendament d'indústria amb la referida Fundació, pel qual serien repercutides les citades despeses.

- Entre les altes examinades en CAC, S.A., destaquen les corresponents a les despeses derivades del contracte subscrit el 1er. de febrer de 2000 per a la direcció artística del Palau de les Arts. Hi hem observat que les despeses facturades en concepte de desplaçaments, allotjament i representació haurien d'haver-se aprovat amb anterioritat a la seua realització, indicant-ne la causa o motivació, atenent el principi de bona gestió financera. Aquesta mateixa deficiència ha sigut observada en les altes de la societat Palau de les Arts, així com la manca d'un dels requisits necessaris que han de contenir les factures, per la qual cosa en recomanem la reparació.

En les altes revisades per despeses d'ampliació de capital, hem observat que corresponen a l'impost sobre actes jurídics documentats de les ampliacions de capital que han tingut lloc durant els exercicis de 2003 i 2004.

#### **4.2.2 Immobilitzacions materials**

##### a) Composició i moviments de l'exercici

La composició i moviments registrats de l'exercici dels elements que integren l'immobilitzat material del Grup CAC es mostra en el següent quadre, els moviments del qual difereixen dels presentats en la memòria consolidada, malgrat no haver observat diferències en els saldos inicials i finals dels respectius comptes.

Comptes	31-12-2003	Addiciones	Traspassos	Baixes	31-12-2004
Terrenys	64.495.000	-	-	-	64.495.000
Edificis i construccions.	360.918.541	3.316.451	(2.258.574)	-	361.976.418
Instal·lacions tècniques	43.187.835	(626.602)	154.299	(23.736)	42.691.796
Mobiliari	5.437.582	359.270	(736)	(1.201)	5.794.915
Utilatge	44.316	30.651	-	(554)	74.413
D'altres instal·lacions	69.016.826	1.919.065	2.232.303	-	73.168.194
D'altre immobilitzat material	37.529.757	615.363	89.569	(1.564.006)	36.670.683
Elements transport	53.430	-	-	-	53.430
Equips proc. informac.	2.833.757	78.256	311.450	-	3.223.463
Immobilitzat en curs	249.923.779	42.986.187	-	-	292.909.966
D'altres instal·lac. en curs	2.681.889	(43.125)	(625.869)	-	2.012.895
Avançaments	40.208	7.012	-	(29.946)	17.274
Valor total	836.162.920	48.642.528	(97.558)	(1.619.443)	883.088.447
Amortitzacions	(44.818.153)	(13.841.829)	-	1.117.983	(57.541.999)
Provis. depreciació	(1.172.886)	-	-	424.835	(748.051)
Immobilitzat net	790.171.881	34.800.699	(97.558)	(76.625)	824.798.397

Quadre 3

Les addicions en l'immobilitzat en curs, per import de 42.986.187 euros, representen el 88,4% del total de les altes registrades en l'exercici. En la revisió de les esmentades addicions, hem seleccionat una mostra de certificacions d'obra i factures per import de 39.291.296 euros, la qual cosa representa el 80,8% del total. Així mateix, aquest treball s'ha completat amb l'anàlisi de les confirmacions de saldos rebudes dels proveïdors d'immobilitzat seleccionats i amb les proves alternatives sobre operacions al tancament de l'exercici. La pràctica totalitat d'aquestes altes correspon a obra executada en el Palau de les Arts i a equipament escènic. Com a resultat de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes:

- Les obres de construcció del Palau de les Arts s'elevan, a 31 de desembre de 2004, a 220.207.068 euros. El contracte originari, de data 23 de febrer de 1995 establí un preu d'adjudicació de 84.301.319 euros, si bé l'11 de novembre de 1996 es va acordar una novació per mitjà de la qual es modifica l'objecte del contracte que passa a ser la construcció del Palau de les Arts, fixant-se la seua terminació del 31 de gener de 1999, sense estipular-hi modificació del preu inicial.
- A 31 de desembre de 2004 el sobre cost sobre el preu originari ha sigut del 261,2%, sense haver formalitzat contractualment la modificació executada. Així mateix, aquesta modificació no queda justificada en l'expedient mitjançant la proposta motivada del director d'obra juntament amb el projecte de modificat i la seua consegüent aprovació per l'òrgan competent. CAC, S.A. hi addueix que la direcció d'obra proposa conformar actes periòdiques acceptades per la Societat i el contractista, en les quals es detallen les noves unitats d'obra no contemplades en el projecte original i els preus unitaris que s'hi aplicaran; al final de l'obra,



aproven el projecte modificat, a tenor de la informació que proporcionen aquestes actes.

- Addicionalment, respecte al termini d'execució, el final del qual estava previst per al 31 de gener de 1999, podem assenyalar que a data de realització del present treball (setembre de 2005) les obres es troben pendents de finalitzar, sense que s'hagen formalitzat les pròrrogues o actes de suspensió temporal que justifiquen el tal retard i sense que s'hagen pogut determinar les penalitats per demora respecte al compliment del termini total previstes en el contracte, imputables al contractista. En aquest sentit, CAC ens indica que les actuacions anteriors haurien suposat un major retard en l'execució.
- Hem observat que en les certificacions de l'últim trimestre de 2004 i a diferència d'anteriors, no s'ha aplicat la revisió de preus prevista contractualment, per la qual cosa han sigut subscrietes de disconformitat pel contractista.
- El contracte per a la construcció i muntatge de l'equipament escènic del Palau de les Arts, subscrit el 16 de novembre de 2001, per import de 22.537.321 euros, estableix un termini d'execució amb venciment el 31 de març de 2003, si bé a data de realització del present treball es troba en fase d'execució, sense que s'hagen formalitzat les pròrrogues o actes de suspensió temporal que justifiquen el retard assenyalat i sense que s'hagen pogut determinar les penalitats per demora imputables al contractista. En aquest sentit, CAC, S.A. ens indica que les actuacions anteriors haurien suposat un major retard en l'execució. A 31 de desembre de 2004 l'obra executada s'elevava a 17.846.195 euros.
- En la revisió de les certificacions de l'obra corresponents tant a la construcció del Palau de les Arts com a les relatives al contracte anterior, hem observat que el pressupost d'adjudicació que hi figura difereix del preu d'adjudicació, sense que s'haja pogut clarificar aquesta circumstància.
- Respecte a les altes en elements de l'immobilitzat de la societat de gestió de l'Oceanogràfic hem observat adquisicions biològiques la contractació de les quals hauria d'haver-se sotmés als principis de publicitat i concurrència. En aquest sentit i sense perjudici dels serveis per prestar per l'empresa encarregada de la gestió de l'Oceanogràfic (vegeu apartat 4.4.2), aquesta Societat hauria d'atenir-se al que estableix la disposició addicional sisena de la Llei de contractes de les Administracions Públiques.
- Amb càrrec als distints comptes de l'immobilitzat material, el Grup CAC ha comptabilitzat en 2004 altes per les liquidacions de l'impost municipal de construccions, instal·lacions i obres, per import d'1.752.140 euros, que es troben pendents de pagament a data de realització del present treball, per les discrepàncies mantingudes amb l'Ajuntament de València. L'import acumulat per aquest concepte comptabilitzat en l'immobilitzat material, a 31 de desembre de 2004, s'ha elevat a 8.175.878 euros. D'aquest import, 910.373 euros corresponen als interessos de demora meritats per les esmentades liquidacions

pendents de pagament i als interessos per ajornament de deutes per liquidacions de conformitat.

- Hem observat que en l'exercici de 2004, igual que en exercicis anteriors, el Grup CAC ha comptabilitzat la regularització de la prorrata general de l'IVA, en virtut del que disposa l'article 107 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, amb abonament als distints comptes de l'immobilitzat material, minorant així el seu valor inicial. La regularització efectuada en els exercicis de 2002 i 2003 s'ha elevat a 2.527.959 euros, mentre que la registrada en l'exercici de 2004 ha sigut d'1.293.681 euros. La norma de valoració quinzena del Pla General de Comptabilitat hi estableix que no alteraran els valors inicials els ajusts en l'import de l'IVA suportat no deduïble, conseqüència de la regularització derivada de la prorrata definitiva. Tot això sense perjudici del que hem assenyalat en l'apartat 4.2.5.a) en relació amb el principi de prudència de valoració en la comptabilitat dels dret enfront de la Hisenda Pública.
- En la revisió de la conformació i actualització d'inventaris per part del Grup CAC, hem observat que a 31 de desembre de 2004 només existien inventaris dels continguts del Museu i de l'Oceanogràfic, així com material informàtic del Grup CAC, per la qual cosa recomanem que els inventaris integren la totalitat d'elements d'immobilitzat a l'objecte de garantir una adequada custòdia i facilitar el seu adequat control i seguiment. Addicionalment, respecte a les proves de continguts de l'Oceanogràfic, hem observat diferències entre les unitats existents, les registrades en l'inventari físic i les que figuren en l'inventari valorat, que haurien de ser objecte de revisió i actualització, per la qual cosa recomanem un major control i seguiment dels elements inventariats.
- Finalment, hem observat que a 31 de desembre de 2004 han sigut activats, com a major valor de l'immobilitzat, despeses financeres per import de 5.970.828 euros, per l'ajornament de deutes per part de proveïdors d'immobilitzat.

b) Criteris d'amortització de l'immobilitzat material

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza mitjançant el mètode de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada de cada bé.

Com vam posar de manifest en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2001, en el dit exercici es va produir una revisió dels coeficients d'amortització aplicats a distints elements de l'immobilitzat, sent-ne la mes significativa la que afecta a edificis i construccions que, a partir del dit exercici, passa a tenir una vida útil estimada de 100 anys. Aquesta vida útil és la màxima permesa a efectes fiscals.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha efectuat proves de racionalitat global de les dotacions realitzades a l'amortització de l'exercici per als comptes més significatius que componen l'immobilitzat i que absorbeixen, en conjunt, el 98,9% de l'import de l'actiu fix, i el 93,4% de la dotació anual, verificant la correcció de la vida útil dels actius i la

seua uniformitat amb l'exercici precedent, i estimant la racionalitat de la despesa en funció de la data real de la seua posada en funcionament o la mitjana anual.

Com a resultat d'aquestes proves, i la seua comparació amb les dotacions efectuades per la Societat, la despesa per amortització de l'exercici que presenta el Grup CAC es troba adequadament valorat.

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

En relació a la situació jurídica dels terrenys en els quals s'ubica el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, el Sotssecretari de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha emés amb data 2 de juny de 2005, a petició de CAC, S.A., un informe en el qual es posa de manifest que la Generalitat Valenciana ha executat els compromisos assumits en la clàusula cinquena del conveni de col·laboració subscrit el 30 de març de 1999.

En aquest sentit, el Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., en la seua reunió del dia 1 de juliol de 2002, va acordar en primer lloc, desemborsar el valor pendent dels dividendes passius conseqüència de l'augment del capital acordat amb data 5 d'octubre de 1999, que s'elevava a 12.392.000 euros, mitjançant l'aportació no dinerària d'una finca urbana amb una superfície de 13.566 metres quadrats, identificada com Illa M-1 en el Pla Parcial del Sector NPT-6 "Ciutat de les Arts i de les Ciències", i destinada a usos terciari, recreatiu, comercial i hostaler.

En segon lloc, va acordar ampliar el capital social de CAC, S.A. en 102.100.000 euros, sent subscrit l'augment acordat en la seua integritat en el mateix acte, el desembors del qual mitjançant aportacions no dineràries va pujar a 52.100.000 euros mitjançant l'aportació dels immobles identificats com illes M-2 i M-3 en l'abans referit Pla Parcial, i destinades a usos terciari, recreatiu i d'oci.

En l'esmentat informe s'indica que en l'actualitat estan treballant en la inscripció en el Registre de la Propietat, agrupació i segregació de les parcel·les incloses en les Àrees A (illa del Palau de les Arts) i B (illa del Museu i el Planetari), sobre les quals es constituïran els drets necessaris per a la seua utilització per CAC, S.A. segons el que estableix la Llei 14/2003 de Patrimoni de la Generalitat Valenciana. Així mateix, s'afegeix que és previsible que la regularització de les parcel·les incloses en l'Àrea B culmine en l'exercici de 2005, si bé respecte a la Zona A (Palau de les Arts), s'indica que la regularització pot endarrerir-se més.

En conseqüència, a data de la realització del present treball, continua pendent de definició i formalització el títol jurídic que habilita CAC, S.A. per a construir sobre un sòl que actualment és propietat de la Generalitat Valenciana, omissió que origina una situació jurídica d'incertesa.

Només quan es resolga aquesta incertesa, i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CAC, S.A. i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o

estan en curs d'execució, estarem en condicions de conèixer, en matèria comptable, si els criteris d'imputació de comptes que actualment es mantenen s'ajusten o no als principis i normes comptables generalment acceptats i, en matèria de contractació, quin és el règim jurídic que s'hi aplica.

#### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf resulta significatiu en el balanç de la societat matriu CAC, S.A., en tant que recull el valor de la seua participació en el 100% de les cinc societats filials, com mostrem en el quadre següent, elaborat en euros:

PARTICIPACIONS CAC, S.A.	Import en euros			
	31-12-2003	Addicions	Baixes	31-12-2004
Inversions financ. permanents en empreses Grup	1.500.000	-	-	1.500.000
Aportacions socis per a compensació pèrdues	25.631.669	11.821.936	-	37.453.605
Provisió per depreciació	(25.631.669)	(11.821.936)		(37.453.605)
<b>Valor net comptable</b>	<b>1.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.500.000</b>

Quadre 4

El valor net comptable del compte "Participacions financeres en empreses del grup" a 31 de desembre de 2004 han pujat a 1.500.000 euros i correspon a l'import conjunt del capital social de les cinc filials (300.000 euros cadascuna).

Les altes de l'exercici, per import d'11.821.936 euros, corresponen a les aportacions de capital efectuades a les societats de gestió l'Hemisfèric i Museu Príncep Felip, per a la compensació de les pèrdues registrades en l'exercici de 2003. Aquestes aportacions s'acorden pel Consell d'Administració de CAC, S.A., com a soci únic d'ambdues societats, constituït en Junta General el 25 de juny de 2004, sessió en la qual s'aproven els comptes anuals i la distribució del resultat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de les pèrdues a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Pel que fa a l'adequada valoració de les participacions de CAC, S.A. en les societats l'Hemisfèric i Museu Príncep Felip, a 31 de desembre de 2004, podem assenyalar que ambdues presenten fons propis negatius en aqueixa data per imports respectius de 2.746.895 euros i 11.241.887 euros, sense que CAC, S.A. haja registrat una provisió per a la cobertura dels riscos derivats d'aquest desequilibri patrimonial en els seus comptes anuals.

Hi podem assenyalar com a fet posterior que amb data 28 de juny de 2005, CAC, S.A. ha aprovat sengles aportacions de capital a les societats l'Hemisfèric i Museu Príncep Felip, per imports de 3.046.895 euros i 11.541.887 euros, respectivament, a fi de compensar les pèrdues registrades per aquestes societats en l'exercici de 2004. Aquesta aportació de capital, igual que les efectuades en exercicis anteriors, ha sigut íntegrament

provisionada per CAC, S.A., i el seu pagament ha sigut fet efectiu mitjançant compensació de deutes amb les esmentades societats de gestió.

#### **4.2.4 Despeses per distribuir en distints exercicis**

El saldo d'aquest epígraf del balanç consolidat s'ha elevat a 11.530.347 euros a 31 de desembre de 2004 i recull les despeses de formalització de les operacions de crèdit concedides a CAC, S.A. per diverses entitats financeres (vegeu apartat 4.2.9).

CAC, S.A. efectua la imputació a resultats d'aquestes despeses de formalització de deutes seguint un criteri financer, d'acord amb els calendaris d'amortització formalitzats per a cadascuna de les línies de crèdit obtingudes. Fet que aquestes operacions han sigut formalitzades per períodes de carència per a l'amortització del principal que oscil·len entre 1,7 i 6,1 anys (apartat 4.2.10), durant aquests anys de carència, la Societat no efectua amortització d'aquestes despeses.

La norma de valoració 7<sup>a</sup>.1 del PGC estableix, com a regla general, la imputació d'aquestes despeses a l'exercici al qual corresponguen, si bé, excepcionalment, contempla la seua distribució en distints exercicis, i en aqueix cas hauran d'imputar-se a resultats durant el termini de venciment dels corresponents deutes i d'acord amb un pla financer.

Aquesta Sindicatura hi considera que el criteri d'amortització seguit per CAC, S.A. hauria de tenir en compte la totalitat del termini de venciment, inclòs el període de carència. Així, les despeses financeres de l'exercici de 2004 i les despeses d'exercicis anteriors haurien d'incrementar-se en 163.835 euros i 2.203.290 euros, respectivament, minorant el saldo de l'epígraf "Despeses per distribuir en diversos exercicis" en un import de 2.367.125 euros.

#### **4.2.5 Deutors**

Tot seguit mostrem, en euros, el detall d'aquest epígraf del balanç consolidat:

<b>Compte</b>	<b>Import</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	2.662.491
<i>Clients</i>	2.352.986
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	309.505
Distints deutors	777.215
Personal	2.410
Administracions Públiques	48.277.876
<i>Hisenda Pública, deutora IVA</i>	43.932.960
<i>Hisenda Pública, IVA obres pendent de suportar</i>	2.972.549
<i>Hisenda Pública, retenció interessos comptes corrents</i>	2
<i>Generalitat Valenciana, deutora subvenció d'explotació</i>	180.300
<i>Generalitat Valenciana, deutora acord jurat expropiació</i>	1.045.166
<i>Generalitat Valenciana, deutora interessos demora expropiació</i>	146.899
Provisions per a insolvències de tràfic	(309.505)
<b>Total</b>	<b>51.410.487</b>

Quadre 5

En la revisió efectuada dels comptes de clients del Grup CAC, hem observat determinats saldos que per la seua antiguitat i escasses possibilitats de cobrament, haurien de classificar-se com a de dubtós cobrament, i dotar la consegüent provisió. Hi recomanem que s'intensifiquen les gestions de cobrament pel Grup CAC.

a) Hisenda Pública deutora per IVA

El saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA", per 43.932.960 euros, recull els imports pendents de tornar per les liquidacions de l'IVA dels exercicis compresos entre 1998 i 2004, com mostrem en el quadre següent, elaborat en euros:

<b>Any</b>	<b>Saldo a 31-12-04</b>	<b>Situació processal</b>
1998	8.879.346	RCA. Audiència Nacional
1999	3.204.472	RCA. Audiència Nacional
2000	5.331.831	RCA. Audiència Nacional
2001	10.013.059	TEAR
2002	1.431.602	TEAR
2003	--	
2004	15.072.650	
<b>Total</b>	<b>43.932.960</b>	

RCA: Recurs contenciós administratiu  
TEAR: Tribunal Econòmic Administratiu Regional

Quadre 6

Com observem en el quadre anterior, les liquidacions de l'IVA dels exercicis de 1998, 1999 i 2000 es troben pendents de cobrament per imports de 8.879.346 euros, 3.204.472 euros i 5.331.831 euros, respectivament, tenint-hi en compte que van ser objecte de respectives actes d'inspecció subscrietes de disconformitat i recorregudes davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR), el qual únicament va estimar parcialment la liquidació de l'exercici de 2000. Actualment, les discrepàncies mantingudes amb l'AEAT estan sent dirimides per l'Audiència Nacional, prèvia interposició de recurs contenciós administratiu de data 30 de maig de 2005.

Així mateix, com a resultat de les actuacions inspectores de l'AEAT, sobre les liquidacions de l'IVA dels exercicis de 2001 i 2002, es troben pendents de devolució 10.013.059 euros i 1.431.602 euros, respectivament. Aquestes discrepàncies documentades en respectives actes subscrietes de disconformitat es troben pendents de resolució, a data de realització del present treball, pel TEAR.

Les discrepàncies anteriorment indicades es troben motivades pels diferents criteris de càlcul de la prorrata general de l'IVA, respecte al tractament de les subvencions d'explotació rebudes pel Grup CAC, en entendre l'AEAT que s'inclouen en el denominador de la fracció de la citada prorrata, en virtut del que estableix l'article 104.2 de la Llei 37/1992, reguladora de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Una aplicació estricta del principi de prudència de valoració exigeix que únicament es comptabilitzen els drets de cobrament enfront de la Hisenda Pública la realització futura dels quals estiga raonablement assegurada, circumstància aquesta que no es produeix en saldos deutors comptabilitzats pel Grup CAC per un import conjunt de 28.860.310 euros. El Grup CAC hi considera que aquest import serà finalment tornat per l'Administració Tributària, en cas que els tribunals consideren que la legislació espanyola contradiu la Sisena Directiva Comunitària. En aquest sentit podem assenyalar que el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha dictat sentència 204/03, de 6 d'octubre, en la qual considera que l'Estat Espanyol ha infringit la normativa comunitària en el tractament de les subvencions en l'IVA, per la qual cosa la llei interna esdevindria inaplicable.

Adicionalment, en el compte "Hisenda Pública, deutora per IVA", s'inclou l'import de la devolució sol·licitada per aquest impost en la liquidació de l'exercici de 2004, per import de 15.072.650 euros. A data de realització del present treball, s'havien rebut 14.087.460 euros, per la liquidació de CAC, S.A., trobant-se pendents les liquidacions del Museu Príncep Felip i Palau de les Arts, per 975.641 euros i 9.549 euros, respectivament.

b) Generalitat Valenciana, deutora per expropiacions

Els saldos deutors dels comptes "Generalitat Valenciana, deutora per expropiacions" i "Generalitat Valenciana, deutora per interessos de demora expropiacions", per import conjunt d'1.192.065 euros, corresponen a les quantitats per pagar per compte de la Generalitat Valenciana i registrades en "Creditors a curt termini", per les expropiacions dels terrenys on s'assenta el Museu de les Ciències Príncep Felip i l'Hemisfèric.

Aquests saldos deutors s'han vingut cancel·lant en exercicis anteriors amb càrrec als imports comptabilitzats en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", per subvencions de capital concedides per la Generalitat Valenciana fins a l'exercici de 2001. Hi podem assenyalar que les subvencions de capital han de destinar-se a l'adquisició d'elements de l'immobilitzat per justificar en l'exercici de concessió, i no a pagaments futurs per efectuar per compte de l'ens cedent, que en aqueix cas haurien d'haver-se registrat en un compte creditor de dipòsits rebuts de la Generalitat Valenciana per al pagament d'expropiacions (vegeu apartat 4.2.8).

#### 4.2.6 Tresoreria

La composició de la tresoreria del Grup CAC a 31 de desembre de 2004 és la següent, en euros:

Concepte	Import
Caixa	104.427
Caixa moneda estrangera	3.665
Bancs	182.672
Bancs, partides conciliatòries	(2.027)
<b>TOTAL</b>	<b>288.737</b>

Quadre 7

Amb l'objectiu de verificar els saldos en comptes bancaris hem tramés una sol·licitud d'informació a les diferents entitats financeres respecte als contractes i operacions concertades en l'exercici de 2004. En la majoria dels casos les entitats financeres no han facilitat tota la informació sol·licitada de manera adequada.

Durant l'exercici de 2004, el Grup CAC ha disposat per a la seua gestió de tresoreria de 15 comptes bancaris oberts en diferents entitats financeres, 3 de les quals han sigut cancel·lades durant l'exercici. En relació amb la informació rebuda d'aquests comptes, podem assenyalar que la remuneració dels saldos dipositats en aquests comptes, per als casos que l'entitat financera n'ha facilitat informació, ha sigut del 0,0%; i en un cas, del 6,82%.

El sistema de gestió informatitzada SAP permet, a través de comptes comptables vinculats als comptes comptables de tresoreria, registrar tots els fets econòmics relacionats amb aquests comptes, agrupant i comptabilitzant en aquests comptes pont el que d'una altra forma constituïrien partides conciliatòries de tresoreria. Aquest sistema permet un major control dels comptes bancaris, en agrupar i distribuir per a cadascun els moviments bancaris pendents de reflectir en comptabilitat en aquests comptes de tresoreria.

#### 4.2.7 Fons propis

La composició i moviments dels fons propis consolidats es mostren tot seguit, en euros:



Compte	31-12-2003	Augments	Disminucions	31-12-2004
Capital social	241.968.000	107.304.000	(145.880.000)	203.392.000
Reserva per reden. euros	2	-	-	2
Reserva legal	-	70.868	-	70.868
Resultats neg. exerc. anteriors	(109.476.795)	(42.411.599)	145.880.000	(6.008.394)
Pèrdues període	(42.340.731)	42.340.731	(51.379.644)	(51.379.644)
<b>Total</b>	<b>90.150.476</b>	<b>0</b>	<b>(51.379.644)</b>	<b>146.074.832</b>

Quadre 8

a) Capital social

El Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., el 30 de gener de 2004, va acordar ampliar el capital social en 107.304.000 euros. Aquesta ampliació ha sigut subscripta íntegrament per la Generalitat Valenciana, com a soci únic, i desemborsada de la següent forma: 40.000.000 euros mitjançant aportacions dineràries en efectiu i 67.304.000 euros mitjançant pagaments fraccionats per efectuar en els mesos de març i octubre de 2004, per 30.000.000 euros i 37.304.000 euros, respectivament.

Adicionalment, en sessió de data 25 de juny de 2004, el Consell va acordar reduir el capital social de CAC, S.A. en 145.880.000 euros, mitjançant l'amortització de 36.470 accions, de 4.000 euros de valor nominal cadascuna, a fi de restablir l'equilibri entre el capital i el patrimoni de CAC, S.A., disminuït com a conseqüència de les pèrdues. Aquesta reducció de capital ha sigut registrada amb abonament al compte de resultats negatius d'exercicis anteriors.

De manera que a 31 de desembre de 2004, el capital social de CAC, S.A. està representat per 50.848 accions nominatives, ordinàries, amb un valor unitari de 4.000 euros, subscrites en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana. Al tancament d'aquest exercici, totes les accions de la Societat es troben íntegrament desemborsades.

En garantia dels compromisos adquirits en el marc del préstec mercantil sindicat i del finançament obtingut del Banc Europeu d'Inversions, amb dates 15 de desembre de 1999 i 15 d'octubre de 2001, la Generalitat Valenciana, en la seua qualitat d'accionista únic, va pignorar les accions de CAC, S.A. i les seues participacions en els societats del Grup en favor del conjunt dels creditors (vegeu apartat 4.2.9).

El capital social de les cinc societats de gestió a 31 de desembre de 2004 es troba representat, en cada societat, per 300 participacions socials de 1.000 euros de valor nominal, totes subscrites i desemborsades pel soci fundador CAC, S.A.

b) Resultats negatius d'exercicis anteriors

Durant 2004 s'ha acordat la distribució de dividends per la societat de gestió de l'Oceanogràfic al soci únic CAC, S.A., per import de 5.711.108 euros.

Hi podem assenyalar que d'acord amb el que estableix l'article 194.4 de la Llei de Societats Anònimes, atenent a la remissió que la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada fa a aqueixa Llei en matèria de comptes anuals, es prohibeix tota distribució de beneficis fins que les despeses d'establiment no es troben totalment amortitzades. En aquest sentit, les despeses d'establiment registrades per la societat de gestió de l'Oceanogràfic a 31 de desembre de 2003 havien pujat a 9.741.961 euros, per la qual cosa quedaria limitat el repartiment efectuat.

En conseqüència, els resultats negatius d'exercicis anteriors haurien d'ajustar-se en l'esmentat import amb abonament a un compte de reserves, sense que aquest ajust tinga efecte en els fons propis consolidats. No obstant això, el resultat de l'exercici de 2004 de CAC, S.A. hauria de minorar-se en 5.711.108 euros, i els fons propis de la societat de gestió de l'Oceanogràfic a 31 de desembre de 2004, augmentar-se en l'esmentat import

c) Situació patrimonial a 31 de desembre de 2004

Els fons propis del Grup CAC, a 31 de desembre de 2004, que s'han elevat a 146.074.832 euros, s'han vist incrementats de forma significativa en l'exercici com a conseqüència de l'ampliació de capital acordada en aquest exercici i comentada anteriorment.

En base al conveni de data 30 de març de 1999, la Generalitat Valenciana ve facilitant el suport necessari per tal de garantir el funcionament de CAC, S.A., mitjançant aportacions de capital social, aportacions per a la compensació de pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'aval davant entitats financeres. CAC, S.A., en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat, si bé no ha inclòs aquesta circumstància en les bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.

Les societats de gestió l'Hemisfèric i Museu Príncep Felip presenten uns fons propis negatius al tancament de l'exercici de 2004, per 2.746.895 euros i 11.241.887 euros, respectivament, per la qual cosa totes dues societats podrien trobar-se en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 104 e) de la LSRL. Hi podem assenyalar que CAC, S.A., com a soci únic, ha acordat el 28 de juny de 2005 respectives aportacions de socis per a la compensació de pèrdues per 3.046.895 euros i 11.541.887 euros, respectivament, com indiquem en l'apartat 4.2.3.

Respecte a la situació financera del Grup CAC, podem indicar que CAC, S.A., com a societat matriu, haurà de considerar el que disposa l'article 3.3 de la Llei 18/2001, de 12

de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària (LGEP) i l'article 11 de la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la LGEP.

#### **4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis**

El saldo d'aquest epígraf del balanç consolidat, per import de 21.718.315 euros, inclou 21.671.243 euros per subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana en els exercicis compresos entre 1992 i 1998, 2000 i 2001, pendents d'imputar a resultats per la societat matriu CAC, S.A.

Durant l'exercici de 2004 s'han imputat a resultats 775.012 euros amb càrrec a les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana. Aquest import ha sigut calculat atenent l'amortització de l'immobilitzat brut a 31 de desembre de 2004, en lloc de computar-se de forma proporcional a l'amortització dels elements de l'immobilitzat, o part d'aquests, que han sigut adquirits amb les esmentades subvencions. No ens hi consta que CAC, S.A. haja diferenciat els elements de l'immobilitzat finançat amb subvencions de capital, circumstància aquesta que limita una adequada estimació objectiva de l'adequat càlcul de la imputació a resultats d'aquestes subvencions.

D'altra banda, podem assenyalar que en exercicis anteriors s'han registrat amb càrrec a subvencions de capital els imports corresponents als pagaments efectuats per les expropiacions de terrenys per compte de la Generalitat Valenciana, per un import que segons la memòria consolidada s'eleva a 28.922.000 euros, en considerar CAC, S.A. que les subvencions de capital rebudes en exercicis anteriors estaven destinades a aquesta finalitat. Com indiquem en l'apartat 4.2.5, les subvencions de capital han de destinar-se a l'adquisició d'elements d'immobilitzat en l'exercici en el qual s'obtenen, per la qual cosa en cas que les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana estigueren destinades al pagament d'expropiacions, haurien d'haver-se comptabilitzat en un compte de dipòsits creditor. D'aquesta forma, CAC, S.A. hauria de reclassificar a aquest compte l'import registrat a 31 de desembre de 2004 en subvencions de capital, destinat als esmentats pagaments per expropiacions.

#### **4.2.9 Deutes amb entitats de crèdit**

##### **a) Llarg termini**

Les necessitats de finançament de les obres incloses en el Projecte Ciutats de les Arts i de les Ciències van motivar la disposició, en exercicis anteriors, d'un volum global de 608.000.000 euros. Les operacions van ser subscrietes per la societat matriu CAC, S.A. en 1999 i ampliades posteriorment en 2001.

Les característiques bàsiques d'aquestes operacions de crèdit a llarg termini, formalitzades en exercicis anteriors, són les que detallem en el quadre següent, en euros:

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

(\*) BEI = Banc Europeu d'Inversions

Quadre 9

De l'import total disposat, 608.000.000 euros, durant l'exercici de 2004 se n'han amortitzat 36.850.000 euros corresponents als venciments de 15 de juny i 15 de desembre de 2004 del préstec sindicat, tram A i tram B, com mostrem en el quadre següent, en euros:

Saldo viu finançament a llarg termini			
Descripció	31-12-2003	Amortitzat 2004	31-12-2004
"Tram A" inicial. Fracció /1999	107.129.032	16.366.936	90.762.096
"Tram A" ampliació. Fracció /2001	108.870.968	16.633.064	92.237.904
"Tram B" inicial. Fracció /1999	87.900.000	2.310.000	85.590.000
"Tram B". Fracció /2001	58.600.000	1.400.000	57.060.000
"Tram C" 1999. BEI	90.000.000	0	90.000.000
"Tram C" 2001. BEI	120.000.000	0	120.000.000
<b>Total</b>	<b>572.500.000</b>	<b>36.850.000</b>	<b>535.650.000</b>

Quadre 10

Del saldo viu del deute a 31 de desembre de 2004, 494.912.000 euros, tenen venciment a llarg termini i es troben comptabilitzats en "Creditors a llarg termini", mentre que 40.738.000 euros vencen en l'exercici de 2005, per la qual cosa es troben registrats en "Creditors a curt termini".

El 16 de desembre de 2002 es va formalitzar un contracte d'interés marginal sobre 30.000.000 euros del "Tram C. BEI 2001", a un tipus d'interés del 3,95% amb venciment de 17 de desembre de 2007. Així mateix, el 16 de juny de 2003 es va formalitzar un altre contracte d'interés marginal sobre 30.000.000 euros del "Tram B. Fracció 1999" a un tipus d'interés del 3,335%, amb venciment de 17 de juny de 2006. Les despeses financeres addicionals meritedes per aquestes operacions en l'exercici de 2004 s'han elevat a 878.705 euros.

Finalment, hem d'indicar que CAC S.A. va subscriure en 1999 un contracte de garanties per a saldos prestats per les diverses entitats financeres, i la Generalitat Valenciana, en la seua qualitat d'accionista únic de la mercantil, va constituir penyora sobre les accions de la societat, la propietat de la qual ostenta, en garantia del préstec mercantil sindicat i del finançament concedit pel BEI.

b) Curt termini

El saldo de "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini", que s'ha elevat a 173.338.287 euros a 31 de desembre de 2004, presenta el següent detall, en euros:

<b>Detall</b>	<b>Euros</b>
Operacions de crèdit a curt termini	100.493.754
Compte corrent sindicat	31.012.273
Traspàs deutes del llarg termini	40.738.000
Interessos meritats no vençuts	1.094.260
<b>Total</b>	<b>173.338.287</b>

Quadre 11

En "Operacions de crèdit a curt termini" s'inclou l'import disposat de sis pòlisses de crèdit subscrietes amb distintes entitats financeres, per un import conjunt de 80.493.754 euros, així com una pòlissa de préstec per import de 20.000.000 euros. Aquestes operacions han sigut tramitades a través de l'Institut Valencià de Finances.

En "Compte corrent sindicat" s'inclou l'import disposat del compte de crèdit sindicat obert en l'exercici de 1999, per un límit de 80.000.000 euros, a l'objecte d'atendre el servei del deute dels préstecs concertats a llarg termini, el venciments dels quals està lligat als venciments d'aquestes operacions.

Per a un adequat control de les despeses financeres meritades per les operacions de crèdit concertades per CAC, S.A., recomanem deixar constància de la comprovació de l'adequada aplicació dels tipus d'interés concertats amb les entitats financeres en les liquidacions, a partir del tipus de referència.

c) Despeses financeres

Les despeses financeres registrades pel Grup CAC derivades de les operacions de finançament anteriorment descrites s'han elevat a 24.655.537 euros, com recull el compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

#### **4.2.10 D'altres creditors a curt termini**

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2004, el mostrem en el quadre següent, elaborat en euros:

<b>Compte</b>	<b>Import</b>	
Creditors comercials		23.196.469
<i>Creditors per prestació de serveis</i>	23.439.421	
<i>Avançaments creditors</i>	(645.860)	
<i>Avançaments de clients</i>	402.908	
D'altres deutes no comercials		43.242.257
<i>Administracions Públiques</i>	264.881	
<i>Proveïdors d'immobilitzat a curt termini</i>	42.928.708	
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	14.649	
<i>Fiances rebudes a curt termini</i>	34.019	
Ajusts per periodificació		479
<i>Ajusts periodificació</i>	479	
<b>Total creditors a curt termini</b>		<b>66.439.205</b>

Quadre 12

En la revisió efectuada dels distints saldos dels comptes que conformen els creditors comercials, hem observat alguns saldos per imports no significatius que haurien de classificar-se en l'actiu del balanç.

Com a resultat de la confirmació directa de saldos sobre una mostra representativa del 63,7% del total dels creditors per prestació de serveis i els proveïdors d'immobilitzat a curt termini, hem observat diferències de conciliació amb l'operador de la societat de gestió de l'Oceanogràfic, per import de 372.551 euros, que a data de realització del present treball es mantenen, degut a les discrepàncies existents quant a la repercussió de determinades despeses en la seua facturació.

#### **4.3 Compte de pèrdues i beneficis consolidat Grup CAC**

El compte de pèrdues i beneficis del Grup CAC de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2003, el mostrem tot seguit, en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>Variació</b>
Aprovisionaments	606.641	737.427	(17,7%)
Despeses de personal	7.413.609	6.949.093	6,7%
Dotació amortització immobilitzat	17.868.021	16.117.913	10,9%
Variació de las prov. de tràfic	240.389	-	-
D'altres despeses d'explotació	32.741.217	33.736.649	(3,0%)
Despeses financeres i assimilats	24.655.537	25.697.175	(4,1%)
Diferències negatives de canvi	8.020	17.089	(53,1%)
Variació prov. immobilitzat i cartera	(424.835)	-	-
Pèrdues procedents immobilitzat mat.	397.877	1.571.877	(74,7%)
Despeses extraordinàries	24.438	58.571	(58,3%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	321.321	188.326	70,6%
<b>Resultats extra. positius</b>	<b>573.973</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>Variació</b>
Import net de la xifra de negocis	31.346.450	40.889.044	(23,3%)
D'altres ingressos d'explotació	197.125	213.829	(7,8%)
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>27.326.302</b>	<b>16.438.209</b>	<b>66,2%</b>
D'altres interessos i ingressos assimilats	21.614	241.767	(91,1%)
Diferències positives de canvi	14.628	20.873	(29,9%)
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>24.627.315</b>	<b>25.451.624</b>	<b>(3,2%)</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>51.953.617</b>	<b>41.889.833</b>	<b>24,0%</b>
Beneficis alienació immobilitzat	20.773	4.113	405,1%
Subvencions capital transferides a resultats	776.333	803.107	(3,3%)
Ingressos extraordinaris	37.210	184.331	(79,8%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	58.458	376.325	(84,5%)
<b>Resultats extra. negatius</b>	<b>-</b>	<b>450.898</b>	<b>(100,0%)</b>
<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>51.379.644</b>	<b>42.340.731</b>	<b>21,3%</b>
<b>Resultat negatiu de l'exercici</b>	<b>51.379.644</b>	<b>42.340.731</b>	<b>21,3%</b>

Quadre 13

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis consolidat

##### 4.4.1 Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal en el Grup CAC entre els exercicis de 2003 i 2004 és el que detallem tot seguit, en euros:

<b>Conceptes</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>Variació %</b>
Sous, salaris i assimilats	5.670.484	5.382.992	5,3%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.626.270	1.504.501	8,1%
D'altres despeses socials	116.855	61.600	89,7%
<b>Total</b>	<b>7.413.609</b>	<b>6.949.093</b>	<b>6,7%</b>

Quadre 14

Les despeses de personal de Grup CAC, que s'ha elevat a 7.413.609 euros en l'exercici de 2004, s'han vist incrementats en un 6,7% respecte a l'exercici anterior. Aquest increment ha vingut motivat pels següents factors: l'aplicació de l'augment màxim del 2% previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana; un major nombre mitjà d'empleats; augments en les condicions retributives de determinats empleats; i l'aplicació d'incrementats superiors al 2% a l'empara dels diferents convenis col·lectius d'aplicació al personal del Grup CAC.

El nombre mitjà de treballadors del Grup CAC al llarg de l'exercici de 2004, segons que consta en la memòria consolidada, ha sigut de 326 treballadors, amb un increment mitjà de 19 empleats respecte a l'exercici anterior. Aquest increment en la plantilla mitjana ha vingut motivat per la permanència al llarg de l'exercici de 2004 del personal del servei telefònic de venda d'entrades, que va ser contractat en setembre de 2003.

Durant l'exercici de 2004 han tingut lloc 22 altes de treballadors en el Grup CAC. En la revisió efectuada dels procediments de contractació d'un 9,1% d'aquestes altes, hem observat que no ha quedat constància del compliment dels principis de publicitat i igualtat.

D'altra banda, de les baixes de l'exercici, que s'han elevat a 33 treballadors, hem examinat 3 expedients de baixes per comiat, i hem observat que no queda suficientment documentat el seu motiu o causa.

Les diferents societats que componen el Grup CAC es troben vinculades quant a l'evolució de la massa salarial del seu personal al que estableix l'article 28 de la Llei 17/2003, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.

A aquests efectes, el Grup CAC ha de remetre a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, amb anterioritat al 1er. de març de 2004, una certificació de les retribucions satisfetes i meritades en 2003, que inclourà tot el personal. Hem observat que la certificació remesa no s'ajusta en tots els seus termes a l'exigida legalment, i hem observat algunes diferències que haurien de ser objecte de revisió.

Amb l'excepció anterior, hem d'assenyalar que la massa salarial del Grup CAC no ha superat la massa salarial autoritzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'exercici de 2004, que s'ha elevat a 6.196.665 euros.

Addicionalment, durant l'exercici de 2004 s'ha sol·licitat l'autorització per a la modificació de les condicions retributives de 69 llocs de treball. En un dels casos analitzats, hem observat que s'ha acordat un increment retributiu sense sol·licitar la preceptiva autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Finalment, hem de comentar que les despeses de personal del Palau de les Arts es comptabilitzen amb càrrec a despeses d'establiment (vegeu apartat 4.2.1), juntament amb la resta de despeses de l'exercici. Hi cal assenyalar que la memòria de la Societat



hauria d'informar de les despeses de personal de l'exercici de 2004 activats amb càrrec a l'esmentat epígraf.

#### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

En el següent quadre, elaborat en euros, oferim un detall de la composició d'aquestes despeses d'explotació registrades en l'exercici de 2004 pel Grup CAC.

Compte	Import
Arrendaments i cànons	2.445.651
Reparacions i conservació	3.753.497
Serveis de professionals	5.496.840
Transports	144.248
Primes d'assegurances	594.008
Serveis bancaris i similars	265.085
Publicitat / Relacions públiques	8.148.013
Subministraments	2.299.098
D'altres serveis	9.470.724
D'altres tributs	124.053
<b>Total</b>	<b>32.741.217</b>

Quadre 15

Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra representativa del 22,1% d'aquestes despeses, hem posat de manifest els aspectes següents:

- CAC, S.A. ha registrat despeses per import de 150.000 euros, en execució del contracte de patrocini per a l'edició i distribució de la revista "Nàutica", subscrit el 9 de juny de 2004, per un període de tres anys i per un import total d'1.800.000 euros, fixant-se una anualitat de 600.000 euros. Aquest contracte ha sigut adjudicat directament. En l'expedient no es documenta la motivació i la necessitat de la despesa ni la incompatibilitat en l'aplicació dels principis de licitació de publicitat i concurrència. Addicionalment, en l'expedient no consta la determinació del preu ni el número d'exemplars per editar, per la qual cosa no hem pogut verificar l'adequada execució contractual i la despesa meritada en l'exercici en funció de la prestació realitzada.
- S'han registrat despeses per 240.000 euros en execució d'un conveni de patrocini subscrit amb la "Fundació Créixer Jugant" la documentació suport de la qual es limita a un rebut expedit per l'esmentada entitat. La selecció d'aquesta entitat hauria d'haver-se sotmés als principis d'objectivitat, publicitat i concurrència. Així mateix, l'import convingut i l'activitat per realitzar per l'entitat patrocinada haurien de quedar suficientment justificats en l'expedient, juntament amb l'acreditació per presentar per aquesta entitat de les actuacions realitzades en execució del conveni.

- Del total de despeses analitzades, un 44,4% han sigut autoritzats per l'òrgan competent amb posterioritat a la seua execució o recepció.
- La societat Oceanogràfic té contractada, des del exercici de 2002, la prestació del servei de gestió del parc amb l'operador extern, "Parcs Reunits València, S.A.", per un període de deu anys. La contraprestació meritada en l'exercici de 2004 té dos components: un cànon, fix, per 1.585.431 euros, i un cànon variable per 2.123.014 euros, si bé aquest últim ha sigut comptabilitzat per 2.089.784 euros, en registrar-se també un abonament del cànon variable de 2003.

Adicionalment, aquest operador factura a la Societat les despeses corrents en les quals incorre pel seu compte. A l'inici de cada exercici l'Oceanogràfic i l'operador aproven de forma conjunta un pressupost d'ingressos i despeses en el qual aquests últims tenen caràcter limitatiu. Con a resultat de la revisió efectuada sobre aquest pressupost i la seua adequada execució en l'exercici, recomanem la seua aprovació efectiva amb caràcter previ al seu inici i la seua limitació quant a concepte de despesa, en lloc de vincular únicament l'import globalment acordat.

De l'anàlisi efectuada sobre la documentació justificativa de les despeses repercutides per l'operador a l'Oceanogràfic, hem posat de manifest algunes insuficiències en la justificació que evidencien la necessitat d'aplicar un major rigor, control i seguiment d'aquestes despeses.

#### 4.4.3 Ingressos

El detall dels ingressos del Grup CAC en l'exercici de 2004 el mostrem tot seguit, en euros:

Concepte	Import
Import net de la xifra de negocis	31.346.450
Subvencions oficials a l'explotació	197.125
D'altres interessos i ingressos assimilats	21.614
Diferències positives de canvi	14.628
Beneficis alienació d'immobilitzat	20.773
Subvencions capital transferides al resultat	776.333
Ingressos extraordinaris	37.210
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	58.458
<b>TOTAL</b>	<b>32.472.591</b>

Quadre 16

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2004 s'ha elevat a 31.346.450 euros i el seu detall és el següent, en euros:

<b>Tipus d'activitat</b>	<b>Import</b>
Venda d'entrades	25.178.980
Ingressos cafeteria	1.641.439
Ingressos pàrquing	941.319
Ingressos botigues	529.608
Cessió d'imatge	197.130
Actes i esdeveniments	1.597.858
D'altres ingressos de vendes	1.260.116
<b>Total</b>	<b>31.346.450</b>

Quadre 17

La societat matriu CAC, S.A. registra diàriament mitjançant el sistema de gestió automatitzada de bitllets els ingressos per venda d'entrades de les seues filials i mensualment cada societat factura a la matriu l'import de les entrades venudes corresponents a la seua unitat de negocis, registrant-se en comptabilitat d'aquesta manera els ingressos en la societat encarregada de l'explotació de la unitat.

CAC, S.A. ha subscrit amb cadascuna de les societats de gestió l'Hemisfèric, Oceanogràfic, Museu Príncep Felip i Aparcament, a partir de l'inici de les seues activitats, un contracte de prestació de serveis de recolzament a la gestió i un contracte d'arrendament d'indústria, que tot seguit descrivim.

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

Aquests contractes de prestació de serveis de recolzament a la gestió engloba les següents àrees: recursos humans, serveis de seguretat, economicofinancera, jurídica, comercial i tècnica. Els respectius contractes va ser subscrits l'11 de gener de 2002, fixant com a data de començament el 1er. de juliol de 2001, a excepció de l'Oceanogràfic que va ser la de la seua efectiva posada en funcionament, el 15 de febrer de 2003.

El preu del contracte es fixa com la quantitat resultant d'incrementat en un 2% la diferència entre l'import de les despeses incorregudes per CAC, S.A. per a la prestació dels serveis descrits i les subvencions d'explotació rebudes. Aquestes despeses, segons la modificació contractual de 1er. de desembre de 2003 s'imputen de la següent forma:

- Les despeses generals, en funció de la mitjana de tres percentatges: els costos directes, el volum de negoci i la plantilla mitjana, amb determinats matisos en el cas de l'Oceanogràfic. En aquest cas es consideraran com a costos directes el cànon de l'operador més l'import d'unes altres contractacions que l'Oceanogràfic realitze directament amb tercers, i com a volum de negoci s'entendrà la venda d'entrades des de canals distints a les taquilles.

- Les despeses de màrqueting es distribueixen d'acord al volum de negoci entre Museu i Hemisfèric.
  - Les despeses incorregudes pel departament de reserves es reparteixen proporcionalment en funció del nombre d'entrades venudes per a cada recinte.
- b) Contractes d'arrendament d'indústria entre CAC, S.A. i les seues filials

Aquests contractes van ser subscrits, així mateix, l'11 de gener de 2002, fixant com a data de començament el 1er. de juliol de 2001, a excepció de l'Oceanogràfic que va ser la de la seua efectiva posada en funcionament, el 15 de febrer de 2003.

El preu de l'arrendament s'estableix en un 3,6% de la xifra neta d'ingressos anuals de la filial, sent aquest percentatge l'equivalent al percentatge mitjà que les empreses del sector industrial de la Comunitat Valenciana destinen a la recuperació tècnica de les seues inversions d'immobilitzat, d'acord amb la informació estadística publicada per l'Institut Valencià d'Estadística (IVE) i referida als exercicis de 1994 i 1998. Aquest percentatge serà revisat i s'actualitzarà, en el seu cas, quan es dispose d'informació estadística oficial actualitzada de l'IVE.

Com ja vam indicar en el nostre informe de l'exercici de 2003, no consta com a annex al contracte el corresponent inventari identificant els elements patrimonials que se cedeixen en arrendament, com estableix el propi contracte.

#### **4.5 Situació tributària**

D'acord amb la revisió efectuada, les societats que integren el Grup CAC es troben al dia en la presentació i liquidació dels impostos als quals estan subjectes. Hem de precisar que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable. Així romanen oberts a inspecció els exercicis de 2000 a 2004.

Com indiquem en la memòria consolidada, en virtut de l'acord adoptat per totes i cadascuna de les societats integrants del Grup durant l'exercici de 2002, aquest tributa pel règim de consolidació fiscal, regulat en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, modificada per la Llei 24/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social.

Respecte a l'adequada liquidació de l'Impost sobre el Valor Afegit dels exercicis compresos entre 1998 i 2002, hem d'assenyalar que com a resultat de les actuacions inspectores que es comenten en l'apartat 4.2.3 del present informe, s'han evidenciat discrepàncies de criteri en el Grup CAC i l'Administració Tributària respecte a les limitacions del dret de deducció de l'IVA dels beneficiaris de subvencions, que actualment estan sent dirimides en els tribunals.

#### **4.6 Avals**

Al tancament de l'exercici l'import global dels avals constituïts pel Grup CAC s'eleva a 17.023.188 euros. Entre ells, els dos avals de major import són els que el Grup manté amb l'Agència Tributària per 7.427.604 euros, com a caució per a l'execució provisional de la resolució del TEAR de 30 de maig de 2003, per la qual s'estima parcialment la reclamació presentada per la Societat sobre els imports pendents de devolució de l'IVA de l'exercici de 2000 i els que el Grup manté amb l'Ajuntament de València per 8.648.381 euros per la suspensió del cobrament sol·licitada fins a la resolució definitiva de la reclamació interposada respecte de les liquidacions en concepte d'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, i Taxa per Actuacions Urbanístiques.

## **5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

### **5.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per les Societats**

En informes de fiscalització d'exercicis anteriors ja assenyalàvem que en determinats casos pot ser aplicable a les empreses públiques íntegrament la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. En concret, quan les empreses públiques actuen com a mers agents de la Generalitat Valenciana i exerceixen competències públiques. Un supòsit típic d'exercici per una empresa de competències públiques és el d'execució d'infraestructures públiques, que és una activitat pròpia del gir o tràfic administratiu.

En conseqüència, quan CAC, S.A. actue com a agent o mandatària de la Generalitat Valenciana i realitze actuacions fora del mercat, com l'execució d'infraestructures públiques, haurà de sotmetre els seus procediments de contractació a les prescripcions de la LCAP en tota la seua extensió.

L'article 2.1 de la LCAP, després de la reforma introduïda per la Llei 62/2003, de 30 de desembre, estén a les societats mercantils públiques, creades per a satisfer necessitats d'interés general, que no tinguen caràcter industrial o mercantil, la subjecció a les prescripcions d'aqueixa Llei relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació per als contractes d'obres, subministraments, consultoria i assistència i serveis de quantia igual o superior, amb exclusió de l'IVA, a 6.242.028 euros si es tracta de contractes d'obres, o a 249.681 euros si es tracta de qualsevol altre contracte dels esmentats. Mitjançant ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 13 de febrer de 2004, aquestes quantitats han quedat reduïdes a 5.923.624 euros i a 236.945 euros, respectivament, IVA exclòs.

En coherència amb l'anterior, la disposició addicional sisena de la LCAP, al seu torn modificada per la Llei 62/2003, presenta la següent redacció: "Les societats a les quals es refereix l'apartat 1 de l'article 2, per als contractes que no hi comprén, ajustaran la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, llevat que la naturalesa de l'operació per realitzar siga incompatible amb aquest principis".

Addicionalment, com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, les empreses públiques l'objecte de les quals se centra en projectes de caràcter recreatiu o d'oci, hauran d'aplicar, quan siga el cas, el que disposa l'article 2.2 de la LCAP, que subjecta a les prescripcions d'aquesta llei relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, aquells contractes d'obres, i els de consultoria i assistència i de serveis que hi estiguen relacionats, que tinguen per objecte, entre d'altres, l'execució d'equipaments d'aquella naturalesa, i estiguen subvencionats directament per l'Administració amb més del 50% del seu import, sempre que aquest supere els llindars assenyalats en la pròpia norma de 5.000.000.euros per a obres o 200.000 euros per a la resta de contractes.

Així doncs, aquesta Sindicatura de Comptes considera que CAC, S.A. i les seues societats filials, en tant que no executen infraestructures públiques, estan subjectes al règim de contractació previst en l'article 2.1 de la LCAP, quan realitzen contractes d'obres, subministrament, consultoria i assistència i serveis que superen les quanties fixades en el dit precepte. En aquests casos, per tant, en matèria de capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, s'haurà d'estar al que ordena l'esmentada llei.

En la resta dels casos, serà d'aplicació la disposició adicional sisena, llevat de quan siga exigible el que disposa l'article 2.2, per la qual cosa CAC, S.A. i les seues societats filials s'hauran d'ajustar en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació siga incompatible amb aquests principis.

D'altra banda, com posem de manifest en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, només quan es resolga la incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CAC, S.A. i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o estan en curs d'execució, estarem en condicions de conèixer, en matèria de contractació, quin és el règim jurídic aplicable, podent-nos trobar davant un supòsit de contractació d'obres públiques per la Societat, i en aquest cas la Societat actuarà com a mer agent de l'Administració.

## **5.2 Aspectes generals del procediment de contractació**

El Grup CAC considera que l'esmentat canvi introduït per la Llei 62/2003 en l'àmbit subjectiu de la LCAP hi resulta d'aplicació, en tant que les contractacions per efectuar superen els esmentats llimars quantitius.

Els procediments de contractació seguits per CAC, S.A. i les seues societats de gestió durant l'exercici de 2004 se resumeixen tot seguit (xifres IVA exclòs):

- Contractes menors. Per a aquells l'import dels quals no supere els 30.000 euros.
- Procediment negociat sense publicitat. Per a obres per un import igual o inferior a 150.000 euros i contractes de subministraments, de consultoria i assistència i de serveis que no superen la xifra de 60.000 euros.
- Concurs. Per a contractes que superen els llimars establits per al procediment negociat sense publicitat.

Adicionalment, es podrà utilitzar el procediment negociat amb publicitat, i crear un catàleg de proveïdors, d'acord a unes característiques i requisits exigits en els plecs de condicions tècniques i administratives. Per la seua banda, es podrà utilitzar el procediment negociat sense publicitat per raons distints a la quantia, en cas que concórrega alguna de les circumstàncies previstes en els articles 141, 182 i 210 de la LCAP, relatius als supòsits de possible aplicació de l'esmentat procediment per a

contractes d'obres, subministraments i de consultori i assistència i de serveis, respectivament.

D'acord amb tot l'anterior, hem analitzat el volum de contractació del Grup CAC en 2004, els procediments utilitzats i hem revisat una mostra d'expedients de contractació per a verificar el compliment de la normativa aplicable.

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

Licitació	CAC		Hemisfèric		Museu		POU		Palau		Aparcament		Total	
	Núm.	Import	Núm.	Import	Núm.	Import	Núm.	Import	Núm.	Import	Núm.	Import	Núm.	Import
Concurs	5	23.417.212	0	0	3	1.799.932	-	-	1	24.606	0	0	9	25.241.750
PNAP	-	-	-	-	4	229.476	-	-	-	-	-	-	4	229.476
PNSP	34	1.169.125	1	58.700	4	144.955	10	1.417.677	-	-	-	-	49	2.790.457
PNSP/DQ	57	3.692.655	8	416.203	2	147.578	1	307.334	-	-	-	-	68	4.563.770
Contr. Menors	1.434	2.807.388	379	259.370	946	804.130	157	443.529	47	115.919	43	32.937	3.006	4.463.273
<b>Total</b>	<b>1.530</b>	<b>31.086.380</b>	<b>388</b>	<b>734.273</b>	<b>959</b>	<b>3.126.071</b>	<b>168</b>	<b>2.168.540</b>	<b>48</b>	<b>140.525</b>	<b>43</b>	<b>32.937</b>	<b>3.136</b>	<b>37.288.726</b>
Addendes/Modific	22	85.076.402	2	46.912	3	1.827.831	-	-	-	-	-	-	27	86.951.145
<b>Total d'altres</b>	<b>22</b>	<b>85.076.402</b>	<b>2</b>	<b>46.912</b>	<b>3</b>	<b>1.827.831</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>86.951.145</b>
<b>Total general</b>	<b>1.552</b>	<b>116.162.782</b>	<b>390</b>	<b>781.185</b>	<b>962</b>	<b>4.953.902</b>	<b>168</b>	<b>2.168.540</b>	<b>48</b>	<b>140.525</b>	<b>43</b>	<b>32.937</b>	<b>3.163</b>	<b>124.239.871</b>

PNAP: Procediment negociat amb publicitat  
 PNSP: Procediment negociat sense publicitat  
 PNSP/DQ: Procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia  
 POU: Parc Oceanogràfic Universal

Quadre 18

Si bé el nombre de contractes respecte a l'exercici anterior ha disminuït en un 25,5% el volum de contractació del Grup CAC en 2004 s'ha vist incrementat en 291,2% com a conseqüència, fonamentalment, del modificat del contracte de l'execució de les obres del Parc Oceanogràfic Universal.

Els expedients tramitats per concurs representen el 67,8% de l'import licitat, mentre que els distints tipus de procediment negociat representen el 20,3% del dit import.

L'import dels contractes menors s'ha elevat a 4.463.273 euros, la qual cosa representa l'11,9% de l'import total i el 95,8% dels expedients. El detall d'aquests contractes, classificats per centres i estratificats segons la seua quantia el mostrem en el quadre següent, en euros:



<b>Imports</b>	<b>Núm.</b>	<b>Import</b>	<b>% s/total nombre</b>	<b>% s/total import</b>
De 15.000 a 30.000	32	668.488	1,1%	15,0%
Menors de 15.000	2.974	3.794.785	98,9%	85,0%
<b>Total</b>	<b>3.006</b>	<b>4.463.273</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Centre</b>	<b>Núm.</b>	<b>Import</b>	<b>% s/total nombre</b>	<b>% s/total import</b>
Central	1.434	2.807.388	47,7%	62,9%
Museu	946	804.130	31,5%	18,0%
Hemisfèric	379	259.370	12,6%	5,8%
POU	157	443.529	5,2%	9,9%
Aparcament	43	32.937	1,4%	0,7%
Palau	47	115.919	1,6%	2,6%
<b>Total</b>	<b>3.006</b>	<b>4.463.273</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 19

Com apreciem en el quadre anterior, es recorre majoritàriament a aquest procediment per la realització d'encàrrecs inferiors a 15.000 euros.

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

L'anàlisi de la informació facilitada ha posat de manifest l'existència de casos en els quals s'acudeix a aquest tipus de contractació de forma individual i reiterada, superant el total d'aquestes operacions el límit de 30.000 euros. El departament de subministraments ens ha informat de la realització, en aquests casos, d'una anàlisi amb caràcter previ de les diferents propostes presentades pels proveïdors en base a preus unitaris i característiques o serveis oferts a fi de seleccionar la més idònia de cada cas. Hi recomanem que en els procediments utilitzats quede garantit, en la mesura del possible, el principi de publicitat.

Addicionalment, hem d'assenyalar que el Grup CAC ha formalitzat durant 2004 un total de 39 convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades per al foment de diverses activitats culturals, esportives, d'investigació i cooperació.

### **5.3 Anàlisi dels expedients de contractació**

A fi de verificar l'adequada tramitació dels expedients de contractació hem seleccionat una mostra que detallem en el quadre següent, que representa un 62,6% del total adjudicat en l'exercici, en euros:

Núm. ordre	Tipus (1)	Societat	Forma (2)	Objecte	Imp. adjudic. euros	Despesa 2004 euros
1	A	CAC, S.A.	NSP	Festival Eclèctic 2004	119.810+desp	832.099
2	A	CAC, S.A.	NSP	Assistència tècnica Palau	57.000+desp	58.982
3	A	Museu	C	Prestació serveis ETT	P. unitaris	501.448
4	S	Museu	C	II addenda estudi televisió	195.706	174.838
5	Modif.	CAC, S.A.	C	Execució obres Oceanogràfic	71.939.373	2.764.082
6	Modif.	CAC, S.A.	C	Obres bombeig aigua dàrsena	5.021.415	-
7	P	CAC, S.A.	CD	Patrocini publicitari	445.690	240.172
<b>TOTAL</b>					<b>77.778.994</b>	<b>4.571.621</b>

(1) Tipus de contracte:

- A: Assistència i serveis
- S: Subministrament
- P: Patrocini publicitari

(2) Forma d'adjudicació

- NSP: Negociat sense publicitat
- C: Concurs
- CD: Contractació directa

Quadre 20

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

### 5.3.1 Expedient núm. 1

L'objecte del contracte consisteix en la prestació de serveis de producció, realització i direcció artística per al desenvolupament de la tercera edició del Festival Eclèctic per realitzar entre el 5 i el 26 de juny de 2004.

El 9 de març de 2004 es va elaborar l'informe tècnic que justifica la necessitat del contracte, així com la determinació del preu, per un import de 119.800 euros més IVA. Així mateix, en aquest informe es motiva la no concurrència en indicar que només a l'empresa que es proposa pot ser-li encomanat l'objecte del contracte. En aquest mateix sentit es pronuncia l'informe del servei jurídic.

El 9 de març de 2004, CAC, S.A. signa contracte amb l'empresa referida per un preu de 832.165 euros més IVA.

Per raó de l'import, aquest contracte de serveis queda subjecte a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques relatives a la capacitat de l'empresari, publicitat, procediments i formes d'adjudicació. Com a resultat de la revisió efectuada d'aquest expedient per a la comprovació de la seua adequació a la normativa esmentada, hem observat els següents aspectes:

- a) En l'expedient no consta la documentació suficient que acredite la capacitat i solvència financera i tècnica de l'empresari, així com no trobar-se incurs en algun dels supòsits previstos en la LCAP.
- b) En l'expedient hauria de quedar suficientment acreditada la necessitat de contractar exclusivament amb l'empresari al qual es refereix l'informe tècnic, tenint en compte que la contractació de l'organització d'aquest festival va ser adjudicada a un altre empresari en els exercicis anteriors.
- c) La determinació del preu del contracte hauria de venir precedida d'un informe que justificara el seu import, tenint en compte la diferència que existeix entre el preu previst i el concertat.
- d) No s'ha constituït la fiança definitiva del 4%.

Adicionalment, en relació amb l'adequada execució i compliment del contracte, hem d'assenyalar que la diferència entre el preu inicialment previst i el contractat, per import de 712.289 euros, obeeix a despeses suplides presentades pel contractista, en base al pressupost aprovat en el contracte. De la comprovació de la documentació adjunta a les factures presentades pel contractista, hem observat que despeses per un import conjunt de 341.838 euros han sigut facturats a un empresari distint d'aquell, mentre que despeses per 204.025 euros han sigut documentats mitjançant pressuposts del servei o actuació per realitzar. En conseqüència, recomanem un major rigor en la comprovació de l'adequada i efectiva execució del contracte, així com la formalització de la seua conformitat.

### **5.3.2 Expedient núm. 2**

L'objecte del contracte és l'assistència tècnica a CAC, S.A. com a coordinador general de les infraestructures de Ciutat de les Arts i de les Ciències, i en particular del Palau de les Arts, en el període comprés entre el 10 de març de 2004 i el 9 de març de 2006.

El preu estipulat és de 57.000 euros anuals més IVA, que es facturaran en 12 mensualitats de 4.750 euros, més l'import corresponent a les cotitzacions per satisfer a la Seguretat Social per l'exercici d'aquesta activitat professional. Adicionalment, s'acorda el reembors d'aquelles despeses per desplaçament, allotjament i d'altres en les quals incórrega el professional en exercici de l'activitat contractada, prèvia aprovació per CAC, S.A.

Per raó de l'import, aquest contracte queda subjecte als principis de publicitat i concurrència establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Com a resultat del treball realitzat, hem observat que el procediment de contractació seguit per CAC, S.A. s'ha limitat a la celebració del contracte amb el professional, sense haver-hi evidència documental de la motivació o justificació de la necessitat de la despesa ni de l'excepcionalitat en l'aplicació dels esmentats principis de licitació.

Addicionalment, en l'expedient no consta l'acreditació de la solvència tècnica o professional del contractista.

Finalment, si bé el contracte estableix que les despeses repercutides pel contractista s'aprovaran per CAC, S.A. amb anterioritat a la seua realització i es reemborsaran als 30 dies de la seua presentació, hem observat la seua aprovació amb posterioritat a la seua execució i el seu reembors amb anterioritat al termini fixat.

### **5.3.3 Expedient núm. 3**

L'objecte del contracte és la prestació de serveis per part d'empreses de treball temporal per a satisfer necessitats d'aquesta naturalesa en el Grup CAC.

Com a resultat de la revisió efectuada de l'expedient per a la comprovació de la seua adequació a la LCAP, hem de concloure que el procediment de contractació garanteix, en termes generals, els principis de publicitat i concurrència prevists en la dita llei.

Hem observat alguns aspectes que haurien de ser objecte d'atenció per part de CAC, S.A. per a la seua millora, com són: els plecs de prescripcions tècniques i clàusules administratives haurien d'haver sigut aprovats per l'òrgan de contractació i aquests últims, informats pel servei jurídic; l'excessiu període transcorregut entre l'obertura d'ofertes i l'adjudicació del contracte; la no determinació de la base sobre la qual es calcula la fiança per exigir i el fet que la documentació acreditativa de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social hauria de trobar-se actualitzada a la data de formalització del contracte.

### **5.3.4 Expedient núm. 4**

L'objecte del contracte és el subministrament, instal·lació, configuració i posada a punt del sistema i equipament necessaris per a la posada en funcionament d'una exposició denominada "L'estudi taller de realització de programes televisius".

Com a resultat de la revisió efectuada de l'expedient per a la comprovació de la seua adequació a la LCAP, podem concloure que el procediment de contractació garanteix, en termes generals, els principis de publicitat i concurrència prevists en la dita llei.

No obstant hem evidenciat alguns aspectes que haurien de ser tinguts en compte per la Societat per a la millora de la seua gestió, com ara: l'acreditació mitjançant informe justificatiu de la necessitat de la despesa; la manca d'informe del servei jurídic dels plecs de clàusules administratives, el fet que la documentació acreditativa de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social hauria de trobar-se actualitzada a la data de formalització del contracte, i la no justificació en l'expedient dels retards haguts en la seua execució.

### **5.3.5 Expedient núm. 5**

En l'expedient de contractació iniciat en l'exercici de 1997, per a l'execució de les obres del Parc Oceanogràfic Universal, per import de 38.917.161 euros més IVA, ha sigut

modificat mitjançant acord de 28 de febrer de 2001, per import de 39.448.117 euros, i posteriorment, el 30 de novembre de 2004, per import de 71.939.733 euros més IVA. En conseqüència, el preu final, per import de 150.305.011 euros, s'ha vist incrementat en un 284,3% respecte al preu originari.

En la revisió efectuada sobre la modificació aprovada el 30 de novembre de 2004, hem observat que en l'expedient, si bé consta l'informe de les causes que motiven el modificat, de data 31 de desembre de 2003, no hem tingut evidència que aquesta modificació contractual s'haja formalitzat documentalment. Addicionalment, hem observat que no consta el projecte de modificació presentat per la direcció de l'obra ni l'acta de replanteig prèvia; la fiança s'ha constituït en juliol de 2005.

Pel que fa a l'execució contractual, hem observat que a 31 de desembre de 2004 s'ha executat obra per 150.305.011 euros i que des de novembre de 2001 s'ha vingut certificant obra executada amb anterioritat a la seua aprovació per l'òrgan competent.

### **5.3.6 Expedient núm. 6**

L'expedient de contractació iniciat en l'exercici de 2001, per a l'execució de les obres de bombeig d'aigua de la mar des de la dàrsena del Port de València fins a la Ciutat de les Arts i de les Ciències, per import de 2.605.698 euros més IVA, ha sigut modificat el 30 de novembre de 2004, per import de 5.021.415 euros més IVA. En conseqüència, el preu final, per 7.627.113 euros, s'ha vist incrementat en un 192,7% respecte al preu originari.

En la revisió efectuada d'aquest expedient de modificació de contracte d'obres, hem observat que si bé consta l'informe de les causes que motiven el modificat, de data 15 de desembre de 2001, no hem tingut evidència que aquesta modificació contractual s'haja formalitzat documentalment. Addicionalment, hem observat que no consta l'acta de replanteig prèvia, mentre que la fiança s'ha constituït en juliol de 2005.

Pel que fa a l'execució contractual, podem assenyalar que el termini d'execució inicialment previst finalitzava l'11 de febrer de 2002, sense que conste en l'expedient cap document de pròrroga o suspensió temporal de les obres, que s'han vingut executant des de maig de 2002 per un import superior al previst en el contracte. Addicionalment, si bé el nou termini d'execució, aprovat el 30 de novembre de 2004, finalitzava el 31 de gener de 2005, l'acta de recepció parcial de les obres no se signava fins al 28 de juliol de 2005, sense que ens conste que s'hagen aplicat les penalitzacions establides contractualment.

### **5.3.7 Expedient núm. 7**

El 23 de juny de 2004, CAC, S.A. subscriu un contracte de patrocini publicitari amb "Llevant Unió Esportiva, S.A.D." per a la promoció de la imatge de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, per un període comprés entre el 1er. de juny de 2004 i el 30 de juny de 2005, estipulant-se una contraprestació de 517.000 euros, IVA inclòs.

En la revisió efectuada d'aquest expedient s'ha posat de manifest que l'informe que motiva la proposta de contractació no conté els elements necessaris que justifiquen la selecció de l'esmentada entitat com a patrocinada. Així mateix, aquest informe no recull una valoració de les actuacions per desenvolupar pel patrocinat que acredite suficientment el preu acordat.

Respecte a l'adequada execució contractual i comptabilitat de la despesa meritada en l'exercici, podem assenyalar que en no haver sigut valorades les activitats o serveis per prestar pel patrocinat, no hem pogut comprovar la despesa que efectivament s'ha meritat en l'exercici ni l'adequada execució de les esmentades actuacions.

Finalment, respecte a la qualificació jurídica d'aquest contracte, podem assenyalar que seria desitjable la clarificació de la seua naturalesa en tant que poguera tenir un caràcter mixt, econòmic i/o d'ajuda a una entitat d'interès social, a fi de definir el marc jurídic que hi resulta d'aplicació. No obstant això, i sense perjudici de l'anterior, entenem que la celebració d'aquests acords, amb independència de com s'instrumenten jurídicament (contractes o convenis de col·laboració), s'hauria de sotmetre als principis bàsics de publicitat, concurrència i objectivitat, d'aplicació a les entitats públiques, justificant, en cas contrari, l'excepcionalitat en l'aplicació d'aquests principis.

#### 5.4 Cost a 31 de desembre de 2004 de l'immobilitzat per edificis

El següent quadre, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per l'entitat, mostra el cost en euros fins al 31 de desembre de 2004 dels diferents edificis que componen el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. En la columna denominada "*Central*" s'inclouen aquelles inversions generals que l'entitat no ha imputat en comptabilitat a d'altres centres.

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	Oceanogr.	Aparcamt.	Total
<b>Despeses primer establiment</b>	<b>1.455.917</b>	-	-	<b>727.129</b>	<b>7.470.147</b>	-	<b>9.653.193</b>
<b>Despeses d'ampliació de capital</b>	<b>2.366.053</b>	-	-	-	-	-	<b>2.366.053</b>
Despeses investigació i desenvolup.	1.414.463	-	-	-	-	-	1.414.463
Patents i marques	1.930.650	80.974	481	-	-	-	2.012.105
Aplicacions informàtiques	2.924.177	-	-	-	109.758	-	3.033.935
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>6.269.290</b>	<b>80.974</b>	<b>481</b>	-	<b>109.758</b>	-	<b>6.460.503</b>
Terrenys i construccions	425.695.449	-	-	-	775.969	-	426.471.418
Instal·lacions tècniques i maquinària	42.571.635	68.275	11.519	-	40.367	-	42.691.796
D'altres instal·lacions utilatge i mobil.	78.291.795	4.956	22.215	-	718.558	-	79.037.524
Avançaments. i immob. mat. en curs	294.922.864	-	7.011	-	10.261	-	294.940.136
Equips procés informació	3.214.003	-	1.620	-	7.840	-	3.223.463
D'altre immobilitzat	28.416.524	-	4.833.770	-	3.420.389	-	36.670.683
Elements de transport	25.659	-	-	-	27.771	-	53.430
<b>Immobilitzat material</b>	<b>873.137.929</b>	<b>73.231</b>	<b>4.876.135</b>	-	<b>5.001.155</b>	-	<b>883.088.450</b>
<b>Total</b>	<b>883.229.189</b>	<b>154.205</b>	<b>4.876.616</b>	<b>727.129</b>	<b>12.581.060</b>	-	<b>901.568.199</b>

Quadre 21

L'immobilitzat total per edificis distribuïnt els costos de l'immobilitzat inclòs en Central entre els distints edificis que componen el complex segons el seu origen, el mostrem en el quadre següent, en euros:

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	Oceanogr.	Aparcament	Total
<b>Despeses primer establiment</b>	-	-	-	<b>2.113.793</b>	<b>7.539.400</b>	-	<b>9.653.193</b>
<b>Despeses d'ampliació de capital</b>	<b>2.366.053</b>	-	-	-	-	-	<b>2.366.053</b>
Despeses investigació i desenvolup.	1.194.048	53.989	130.861	10.659	24.906	-	1.414.463
Patents i marques	85.738	1.741.704	76.446	27.592	48.001	32.624	2.012.105
Aplicacions informàtiques	2.574.404	7.271	194.070	7.338	250.584	268	3.033.935
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>3.854.190</b>	<b>1.802.964</b>	<b>401.377</b>	<b>45.589</b>	<b>323.491</b>	<b>32.892</b>	<b>6.460.503</b>
Terrenys i construccions	78.885.160	32.381.110	151.187.571	67.640	130.195.089	33.754.848	426.471.418
Instal·lacions tècniques i maquinària	231.453	4.919.285	128.979	-	37.090.321	321.758	42.691.796
D'altres instal·lacions utilitatge i mobil.	4.406.639	4.514.556	32.417.657	36.200	31.906.457	5.756.015	79.037.524
Avançaments i immob. material en curs	7.926.818	-	7.011	285.691.174	864.273	450.860	294.940.136
Equips procés informació	2.164.700	93.067	665.986	6.913	291.104	1.693	3.223.463
D'altre immobilitzat	1.881.741	79.102	25.750.982	55.605	8.891.981	11.272	36.670.683
Elements de transport	24.569	-	-	-	27.771	1.090	53.430
<b>Immobilitzat material</b>	<b>95.521.080</b>	<b>41.987.120</b>	<b>210.158.186</b>	<b>285.857.532</b>	<b>209.266.996</b>	<b>40.297.536</b>	<b>883.088.450</b>
<b>Total</b>	<b>101.741.323</b>	<b>43.790.084</b>	<b>210.559.563</b>	<b>288.016.914</b>	<b>217.129.887</b>	<b>40.330.428</b>	<b>901.568.199</b>
% sobre el total	11,3%	4,9%	23,4%	31,9%	24,1%	4,4%	100,0%

Quadre 22

De la informació obtinguda en el quadre anterior es desprén que els terrenys i edificis del Museu de les Ciències, el Palau de les Arts i l'Oceanogràfic representen, amb 567.141.474 euros, el 62,9% de l'immobilitzat total al tancament de l'exercici de 2004.

Al tancament de l'exercici de 2004 només es trobava en construcció el Palau de les Arts.

Pel que fa al Museu, amb data 16 de maig de 2005 s'ha produït la recepció de les obres de l'edifici, el termini definitiu d'execució de les quals finalitzava el dia 1 d'abril de 2001, amb l'excepció de l'execució de certes accions correctives per import de 5.548.250 euros.

En l'exercici de 2005, amb data 28 de gener, s'ha signat l'acta de recepció parcial de l'edifici del Parc Oceanogràfic. A data de realització del present treball continua pendent la recepció de la resta de l'obra, que ha de ser objecte de millores i modificacions.

En relació amb l'Hemisfèric, el 16 de juny de 2004 s'ha signat l'acta de recepció definitiva de conformitat de les obres i s'han tornat els avals bancaris prestats pel contractista com a garantia.

En relació amb l'Aparcament-Umbracle, que va ser posat a servei de l'ús públic en novembre de 2000, amb data 7 de juny de 2004 s'ha efectuat la recepció de les obres d'execució, llevat de la reparació per entrades d'aigua per defecte d'execució en les juntes de la Galeria Nord-Sud que uneix l'Umbracle amb el Museu de les Ciències, l'obra del qual està valorada en 432.730 euros.

La comparació entre l'import acumulat d'obra executada fins al tancament de l'exercici i el pressupost d'adjudicació inicial i actual (que comprén els projectes modificats aprovats fins a finals de juny de 2005), dels projectes més significatius del Grup CAC (en euros i sense incloure l'IVA), el mostrem tot seguit:

PROJECTES	Pressupost inicial (1)	Pressupost actual (2)	Desviació (3)=2/1	Import acumulat 31-12-2004 (4)	Import pendent certificar (5)	Revisions de preus (6)	Desviació (7)=(4+5+6)/2
<b>Hemisfèric</b>	<b>18.043.007</b>	<b>29.944.144</b>	<b>166,0%</b>	<b>29.822.845</b>	<b>121.299</b>	<b>1.668.983</b>	<b>105,6%</b>
Projecte principal	18.043.007	25.198.985	139,7%	25.198.985	0	1.410.849	105,6%
P. compl. sala tècnica oest	0	3.612.467	-	3.491.168	121.299	210.117	105,8%
P. compl. generació elèctrica	0	714.876	-	714.876	0	30.305	104,2%
P. compl. p. c. incendis	0	417.816	-	417.816	0	17.712	104,2%
<b>Museu</b>	<b>62.045.841</b>	<b>142.061.069</b>	<b>229,0%</b>	<b>141.941.855</b>	<b>119.214</b>	<b>7.810.930</b>	<b>105,5%</b>
Projecte principal	62.045.841	125.168.916	201,7%	125.088.284	80.632	7.810.930	106,2%
P. compl. urbanització exterior.	0	7.799.843	-	7.761.261	38.582	0	100,0%
P. compl. adequaq.continguts.	0	9.092.310	-	9.092.310	0	0	100,0%
<b>Palau</b>	<b>106.838.640</b>	<b>106.838.640</b>	<b>100,0%</b>	<b>215.075.585</b>	<b>4.691.126</b>	<b>22.977.678</b>	<b>227,2%</b>
Projecte principal	84.301.319	84.301.319	100,0%	197.229.390	0	22.977.678	261,2%
Equipament escènica	22.537.321	22.537.321	100,0%	17.846.195	4.691.126	0	100,0%
<b>L'Oceanogràfic</b>	<b>38.917.161</b>	<b>164.886.391</b>	<b>423,7%</b>	<b>165.017.662</b>	<b>-131.271</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
Projecte principal	38.917.161	150.305.011	386,2%	150.305.011	0	0	100,0%
P. compl. àrees temàtiques	0	12.112.994	-	12.065.472	47.522	0	100,0%
P. compl. planta energia	0	2.468.386	-	2.647.179	-178.793	0	100,0%
<b>Aparcament-L'Umbracle</b>	<b>14.807.807</b>	<b>32.738.528</b>	<b>221,1%</b>	<b>32.925.973</b>	<b>-187.445</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
Projecte principal	14.807.807	25.910.954	175,0%	25.910.954	0	0	100,0%
P. compl. Umbracle	0	2.404.770	-	2.404.770	0	0	100,0%
P. compl. desviaments i conducc.	0	2.639.255	-	2.639.255	0	0	100,0%
Liquidació obra	0	1.783.549	-	1.970.994	-187.445	0	100,0%
<b>Camí de les Moreres</b>	<b>387.198</b>	<b>1.936.220</b>	<b>500,1%</b>	<b>1.936.217</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
<b>Bombeig ø 250</b>	<b>702.959</b>	<b>1.488.644</b>	<b>211,8%</b>	<b>1.488.644</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
<b>Bombeig ø 900 i làmina aigua</b>	<b>2.605.698</b>	<b>7.627.113</b>	<b>292,7%</b>	<b>7.552.205</b>	<b>74.908</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total principals projectes CAC</b>	<b>244.348.311</b>	<b>487.520.749</b>	<b>199,5%</b>	<b>595.760.986</b>	<b>4.687.834</b>	<b>32.457.591</b>	<b>129,8%</b>

Quadre 23

L'anàlisi dels costos dels principals projectes del complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències posa de manifest desviacions significatives entre el pressupost d'adjudicació



inicial i el pressupost actualitzat amb l'aprovació de modificats, que representa el 199,5% del pressupost inicial. Addicionalment, s'observen desviacions significatives en l'execució de les obres sobre el pressupost d'adjudicació actualitzat, que mostrem en el quadre anterior.

El conjunt de les desviacions ha posat de manifest que els projectes licitats no han sigut, per regla general, suficientment complets en les seues definicions i que les variacions hi han sigut habituals i no excepcionals.

## 6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat procedeix efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit, destacant prèviament les actuacions realitzades per CAC, S.A. i les seues societats dependents, durant l'exercici de 2004, a fi d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Hi hem de destacar que el Grup CAC, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 29 d'abril de 2005, ens ha traslladat les mesures adoptades pel Grup a l'objecte d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en l'exercici de fiscalització.

- a) Durant l'exercici, el Grup CAC ha solucionat els següents aspectes:
- a.1) S'han iniciat les actuacions pertinents per a la confecció dels inventaris físics d'exposicions del Museu Príncep Felip i d'animals de l'Oceanogràfic, com indiquem en l'apartat 4.2.2.
  - a.2) Durant l'exercici de 2004, el Grup CAC ha intensificat el seguiment de la legislació que en cada cas hi és d'aplicació en matèria de contractació, segons la Societat contractant que estiga subjecta a la disposició addicional sisena o bé a l'article 2.1 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
  - a.3) Respecte a la millora dels procediments de contractació, l'eficàcia de les mesures adoptades pel Grup CAC no es podrà comprovar fins la fiscalització de l'exercici de 2005.
  - a.4) En el control de tresoreria, s'ha posat en evidència l'existència de procediments de gestió de caixes d'efectiu que salvaguarden els principis de control intern.
  - a.5) Respecte a la millora del control de les transaccions amb el operador de l'Oceanogràfic, l'eficàcia de les mesures adoptades pel Grup CAC no es podrà comprovar fins la fiscalització de l'exercici de 2005.
- b) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2004 i anteriors, són les següents:
- b.1) Les despeses facturades en concepte de desplaçaments, allotjament i representació que s'indiquen en l'apartat 4.2.1 haurien d'atendre's al que indiquem en aquest apartat.
  - b.2) Les modificacions en el contracte d'obres de construcció del Palau de les Arts, que han representat un sobrecoast del 261,2%, s'han de documentar

en l'expedient, com indiquem en l'apartat 4.2.2 a). Així mateix, aquesta recomanació resulta predicable de les modificacions en els expedients 5 i 6 que analitzem en l'apartat 5.3, que han representat respectius sobrecosts del 284,3% i 192,7%.

- b.3) CAC, S.A. ha de documentar les pròrrogues en els terminis d'execució de les obres i, en el seu cas, la suspensió parcial, tenint en compte els retards observats que indiquem en els apartats 4.2.2 a) i 5.3.6, aplicant, en el seu cas, les penalitats per demora imputables al contractista.
- b.4) Els inventaris d'immobilitzat del Grup CAC haurien d'integrar la totalitat d'elements d'aquesta naturalesa a fi de garantir la seua adequada custòdia i facilitar el seu adequat control i seguiment.
- b.5) Els pagaments efectuats per les expropiacions de terrenys per compte de la Generalitat Valenciana no haurien de registrar-se amb càrrec a subvencions de capital, en tant que aquestes han de destinar-se a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, com indiquem en l'apartat 4.2.8. Així mateix, la imputació a resultats d'aquestes subvencions hauria de ser proporcional a l'amortització dels elements finançats amb aquestes.
- b.6) Les diferències de conciliació de saldos entre la societat Oceanogràfic i el seu operador extern haurien de ser clarificades, com indiquem en l'apartat 4.2.10.
- b.7) Les baixes per comiat analitzades en l'exercici haurien de documentar-se suficientment de forma que els expedients continguen la seua motivació.
- b.8) La informació tramesa a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a l'efecte de la massa salarial, hauria de millorar-se atenent el que indiquem en l'apartat 4.4.1.
- b.9) El Grup CAC hauria de sol·licitar, en tots els casos, informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'autorització de les modificacions retributives del personal.
- b.10) Els contractes o convenis de patrocini que indiquem en l'apartat 4.4.3 i 5.3.7, a més d'atenir-se al que indiquem en l'apartat 2.2. c), hauran d'incloure una relació valorada de les actuacions per desenvolupar per les entitats patrocinades, que permeta registrar adequadament la despesa de l'exercici i comprovar l'execució de l'activitat de patrocini concertada.
- b.11) Respecte al pressupost de despeses que de forma conjunta acorden la societat de gestió de l'Oceanogràfic i el seu operador extern, recomanem que s'aprove amb caràcter previ a l'inici de l'exercici i que els conceptes de despesa tinguen caràcter limitatiu, per a una major eficàcia. Així

mateix, recomanem aplicar un major rigor i control en aquestes despeses a la vista de les deficiències observades que comentem en l'apartat 4.4.2.

- b.12) Al contracte d'arrendament d'indústria entre CAC, S.A. i les seues societats de gestió s'hauria d'adjuntar un inventari identificatiu dels elements patrimonials que se cedeixen en arrendament.
- b.13) Haurien d'atendre's les observacions i recomanacions que indiquem en l'apartat 5.3 respecte a l'adequada execució contractual dels expedients seleccionats.