

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A

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 de Projecte Cultural de Castelló, S.A. (d'ara endavant Projecte Cultural o la Societat) es presenta 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.

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

1.2 Abast i procediment de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Projecte Cultural estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2004, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en aquesta data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats pels administradors de la Societat el 29 de març de 2005, 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), conforme a la normativa que hi és d'aplicació, el 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats estan ajustats a protocol com cal, si bé en són còpia.

L'esmentat informe d'auditoria és resultat del control de caràcter financer que atenen 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.

D'acord amb l'anterior i a fi d'evitar duplicitats en el control de Projecte Cultural, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que realitzen els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Conseqüentment, tot i que no s'ha realitzat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerant 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 hi han sigut d'aplicació, incidint de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

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

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 la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici de 2004.

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

- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2004.
- Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat per reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.
- Reial decret llei 2/2000, de 16 de juny, text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 203/1997, de 1er. de juny, del Govern Valencià. pel qual es constitueix la Societat Anònima denominada "Projecte Cultural Castelló".
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els Registres Oficials de Contractes i Contractistes i Empreses Classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

- Decret 204/1990, de 29 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 a la qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) En virtut del conveni de col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució va posar a disposició de Projecte Cultural les parcel·les sobre les quals s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i Museu de Belles Arts, i la valoració conjunta d'ambdues parcel·les ha sigut, segons el conveni, de 12.214.369 euros.

En virtut de clàusula quarta de l'esmentat conveni, la propietat de les parcel·les i del que s'hi ha edificat pertanyerà proindivís a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló. A aquest efecte hauran d'atorgar-se les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el Registre de la Propietat.

A 31 de desembre de 2004 el valor comptable de la inversió en ambdós edificis s'eleva a 31.723.312 euros, que estan comptabilitzats en "Immobilitzacions materials". D'acord amb l'anterior el registre comptable més adient de les construccions indicades seria en "Immobilitzacions immaterials".

Adicionalment, hauria d'establir-se algun conveni o acord entre els propietaris dels immobles i Projecte Cultural que permetés definir amb exactitud la relació jurídica entre les parts i el règim d'ús dels immobles i el seu tractament comptable (vegeu apartat 4.2.2.b).

- b) La Societat ha construït l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola sobre terrenys que no són de la seua propietat, elevant-se la inversió realitzada a 31 de desembre de 2004, a 47.656.086 euros, que està comptabilitzada en "Immobilitzacions materials".

També en aquests casos hauria d'establir-se algun conveni o acord entre la Generalitat Valenciana i Projecte Cultural que permetés definir amb precisió la relació jurídica entre totes dues institucions, delimitar la titularitat de les construccions realitzades i el règim d'ús dels immobles, una vegada s'hagen terminat les obres.

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

D'acord amb l'assenyalat, i fins que es clarifiquen les qüestions plantejades, les inversions realitzades haurien d'estar comptabilitzades en "Immobilitzacions immaterials" (vegeu apartats 4.2.2.c i d).

- c) Tal com exposem en l'apartat 4.2.2, "Immobilitzacions materials", la Societat ha activat incorrectament despeses financeres per valor de 726.214 euros, per la qual cosa hauria de disminuir-se el valor de l'immobilitzat en la dita quantitat, incrementant-se el compte de despeses financeres pel mateix import.
- d) La Societat ha comptabilitzat en balanç el deute amb els proveïdors d'immobilitzat en el compte "Creditors per prestació de serveis", en lloc del compte "Proveïdors d'immobilitzat" que és l'adequada. L'efecte d'aquesta reclassificació, a 31 de desembre de 2004, seria de 20.416.760 euros.
- e) Com comentem en l'apartat 4.5, l'Agència Tributària ha comunicat a la Societat l'acord de liquidació de l'IVA corresponent als exercicis 2001 i 2002 que considera com a IVA no deduïble quotes reclamades per la Societat i que s'eleva a 392.389 euros. A més, en el cas que l'Agència Tributària extendira el seu criteri als exercicis de 2003 i 2004 no revisats, podrien posar-se manifest quotes addicionals d'IVA no deduïbles.

La Societat ha presentat escrit de reclamació contra aquestes liquidacions davant el Tribunal Econòmic Administratiu i manté com a comptes per cobrar els imports inicialment declarats, sense que haja registrat les possibles conseqüències que deriven de les actes, ni les estimacions de quotes no deduïbles en els exercicis següents. Per tant, podrien sorgir ajustaments als comptes anuals de Projecte Cultural si es conegués el desenllaç final de l'incertesa descrita.

Adicionalment, s'indica tot seguit un altre aspecte observat en el curs de la fiscalització afectuada:

- La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el seu funcionament mitjançant aportacions al capital social, aportacions per a compensació de pèrdues, concessions de subvencions i la prestació d'aval davant d'entitats financeres, per la qual cosa la continuïtat de la Societat depén d'aquest suport.

La Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'empresa en funcionament ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniments de l'activitat, fent esment de tal circumstància en l'apartat 8, Fons propis, de la memòria dels comptes anuals. Hi entenem que haguera sigut més adient incloure aquesta menció en la nota base de presentació dels comptes anuals.

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 durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem tot seguit:

- a) Desconeixem si l'obra realitzada en virtut del projecte complementari i modificat referent a l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló s'ajusta a la legalitat vigent ja que no hem pogut revisar el corresponent contracte i documentació relacionada.
- b) Durant el decurs del nostre treball no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la Junta d'Accionistes de la Societat ni de les reunions del Consell d'Administració. Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals d'accionistes. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació vigent.

Adicionalment, les actes del consell d'Administració, no relligades, que ens han facilitat estaven sense signar.

- c) Amb data 28 de desembre de 2004, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va autoritzar una massa salarial per a Projecte Cultural de 496.790 euros, assenyalant la impossibilitat d'emetre informe favorable a les creacions i reclassificacions proposades a part del seu personal. Tanmateix, l'informe desfavorable de la conselleria no va ser tingut en compte per part de Projecte Cultural de Castelló.

Adicionalment, indiquem tot seguit un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada;

- Al tancament de l'exercici, el patrimoni comptable calculat segons la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'ICAC (fons propis més subvencions de capital) resulta ser positiu en 4.491.442 euros, però inferior a les dues tercers parts de la xifra de capital social. En aquest sentit, i d'acord amb l'article 163 del TRLSA, la Societat haurà de reduir capital si haguera transcorregut un exercici social sense haver recuperat el patrimoni.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Projecte Cultural de Castelló, SA es va constituir per decret 203/1997, de primer de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa pública, de conformitat amb el que disposa l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Depén de Presidència de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte la promoció, organització i gestió de totes les activitats que requerisquen la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana denominat "Projecte Cultural de Castelló".

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'activitat desenvolupada, d'acord amb l'informe de gestió de 2004, ha sigut:

Museu de Belles Arts

Durant 2004 han passat per la seua sala temporal 7 exposicions, s'ha continuat fent promoció del vestíbul, el claustre i el pati d'etnologia com a espai expositiu amb un total de 9 exposicions i l'exposició en les seues sales permanents de peces restaurades per servei de restauració de la Diputació. Així mateix, durant l'exercici s'han continuat desenvolupant cicles de conferències, tallers didàctics, projeccions i cursos. I finalment, distints concerts al Café El Museu.

El total de visitants al Museu, des de la seua inauguració, ha sigut de 130.305 visitants dels quals 31.105 visitants corresponen a l'any 2004.

Espai d'Art Contemporani

Hi destaca l'exposició CS_SOUND que va pretendre revisar l'escena musical generada per la ciutat de Castelló durant els últims anys. Després de l'exposició de "Tinieblas" es va tancar l'Espai per a l'adequació i reparació del seu entorn i la reparació de les filtracions de l'estany. Per tant, el total d'exposicions durant l'any ha sigut de dues.

Teatre Principal

El funcionament del Teatre se sintetitza en un total de 74 espectacles programats als qual han assistit un total de 33.700 espectadors.

Palau de Congressos de Peníscola

Es va inaugurar el 20 de desembre de 2003 i en el seu primer any s'han dut a terme activitats com ara: 11 concerts de jazz i 28 de música clàssica, 39 misses, 4 projeccions de pel·lícules, 2 exposicions, 3 obres teatrals, Trobada Jove Orquestra Simfònica de Castelló, 3 visites concertades, Festival de Cine de Comèdia de Peníscola i 4 esdeveniments d'una altra índole. El públic total assistent a tots els esdeveniments ha sigut de 25.000 persones.

Auditori i Palau de Congressos de Castelló

Es va inaugurar el 1er. d'abril tot i que l'acta de recepció d'obra encara no s'havia emés a 31 de desembre de 2004, però l'Auditori es troba en ple funcionament. Durant l'exercici s'han dut a terme exposicions, concerts i espectacles com ara: 3 exposicions, 61 i 6 concerts de música clàssica i infantils respectivament, 4 tallers infantils, 2 espectacles de dansa, 7 espectacles de música moderna i 1 de tradicional, 1 programa de ràdio, 1 conferència, 6 concerts de jazz, 13 visites concertades, 4 congressos, 6 reunions, Volta Ciclista a Espanya i 8 esdeveniments de diversa índole. El públic total assistent ha sigut de 60.000 persones.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANT DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de Projecte Cultural al tancament de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici anterior, el mostrem tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-04	31-12-03	% variació
Immobilitzat	89.834.641	69.298.465	30
Despeses establiment	570.868	360.205	58
Immobilitzat immaterial	192.972	120.367	60
Immobilitzat material	89.070.801	68.817.893	29
Actiu circulant	18.632.446	6.771.458	175
Deutors	7.345.624	2.986.975	146
Inversions financeres temporals	540	420	29
Tresoreria	11.260.052	3.760.873	199
Ajusts periodificació	26.230	23.190	13
Total actiu	108.467.087	76.069.923	43

PASSIU	31-12-04	31-12-03	% variació
Fons propis	(2.779.594)	3.669.532	(176)
Capital subscrit	8.444.219	8.444.219	0
Reserves	1	1	0
Resultats negatius exercicis anteriors	(4.774.688)	(4.115.751)	16
Aportació socis compensació pèrdues	2.930.000	4.647.217	(37)
Pèrdues i beneficis	(9.379.126)	(5.306.154)	77
Ingressos per distribuir en diferents exercicis	7.271.036	7.602.052	(4)
Creditors a llarg termini	61.010.121	36.010.121	69
Deutes amb entitats de crèdit	61.010.121	36.010.121	69
Creditors a curt termini	42.965.524	28.788.218	49
Deutes amb entitats de crèdit	18.166.096	23.014.198	(21)
Creditors comercials	24.729.353	5.722.051	332
D'altres deutes no comercials	70.075	51.969	35
Total passiu	108.467.087	76.069.923	43

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

En 2004 s'han activat com a "Despeses de primer establiment", despeses de publicitat, lloguers, viatges, desplaçaments, etc. derivats de la posada en marxa de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló, i el seu import total activat és de 360.345 euros.

La seua activació s'ha efectuat minorant directament els respectius comptes de despeses amb càrrec al compte "Despeses de primer establiment". En aquest sentit, recomanem que l'activació de les despeses d'establiment es realitze tal com estableix el Pla General de Comptabilitat (PGC), és a dir, utilitzant per a aquesta finalitat el compte "Incorporació a l'actiu de despeses d'establiment".

Respecte a la dotació d'amortització de l'exercici, per import de 149.628 euros, aquesta Sindicatura ha verificat la racionalitat i ha considerat que la Societat ha establert un període d'amortització màxim de 4 anys, que és el període que estima per a començar a obtenir beneficis. Hi hem de comentar que l'activació d'aquestes despeses com a de primer establiment ha de quedar justificada en la mesura que aquestes despeses tinguen una projecció econòmica futura. Per això, la societat haurà d'imputar-los com a despeses de l'exercici en el moment tinga constància, en el seu cas, de la no viabilitat econòmica del projecte en un període raonable de temps.

4.2.2 Immobilitzacions materials

a) Informació general

Els béns de l'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició o cost de construcció, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en condicions de funcionament del bé, incloent l'IVA suportat no deduïble per aplicació de la regla de prorrata, 522.396 euros, i part de les càrregues financeres que es produeixen pels préstecs rebuts per al seu finançament. Per aquest últim concepte s'han activat 800.806 euros en 2004.

Respecte a aquesta activació, aquesta Sindicatura estima que s'han activat inadequadament despeses financeres per import de 726.214 euros.

D'acord amb la normativa comptable que hi és d'aplicació, per tal que es puguin activar despeses financeres com a major valor de l'immobilitzat, aquestes despeses han de correspondre's a préstecs obtinguts per a finançar l'immobilitzat i a més només han d'activar-se fins a la data d'entrada en funcionament del bé que financen. Aquests requisits no es donen, però, a 31 de desembre de 2004, pel que fa a l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola.

La Societat en el seu informe de gestió dels comptes anuals hi indica que l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló es va inaugurar el 1er. d'abril de 2004, trobant-se en ple funcionament, i el Palau de Congressos de Peníscola es va inaugurar el 20 de

desembre de 2003, tenint una activitat normal durant 2004 (vegeu apartat 3.2 d'aquest informe).

Per tant la Societat hauria de disminuir en 726.214 euros l'import d'"Immobilitzacions materials" i incrementar en el mateix import l'epígraf "Despeses financeres" del seu compte de pèrdues i beneficis.

A més, la Societat no ha utilitzat per a l'activació de les despeses financeres els comptes que estableix el PGC, per la qual cosa recomanem que s'utilitzen els mecanismes comptables que s'hi estableixen.

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment durant l'exercici el mostrem tot seguit en euros:

Concepte	Saldo 31-12-03	Altes/ dotacions	Traspassos	Saldo 31-12-04
Terrenys i construccions	34.956.304	529.186	11.115.997	46.601.487
Instal·lacions tècniques i maquinària	5.159.412	66.296	740.452	5.966.160
D'altres instal·lacions, utillatge i mobil.	6.977.174	351.670	1.801.541	9.130.385
Avançaments i immobilitzat en curs	26.293.703	20.979.820	(13.657.990)	33.615.533
D'altre immobilitzat	238.967	165.715	-	404.682
Immobilitzat brut	73.625.560	22.092.687	-	95.718.247
Amortització acumulada	(4.807.667)	(1.839.779)	-	(6.647.446)
Immobilitzacions materials	68.817.893	20.252.908	-	89.070.801

Quadre 2

L'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels béns. el detall de les immobilitzacions materials per edificis és en euros:

Immoble	Terrenys i construccions	Instal·lac. tècniques i maquinària	D'altres instal·lacions i mobiliari	D'altre immob.	Avançaments i immobilitzat en curs	Total
Edif. Espai d'Art Contemporani	3.230.497	336.797	435.827	11.038	0	4.014.159
Edifici Teatre Principal	11.088.397	2.373.007	895.478	10.973	0	14.367.855
Museu Belles Arts	20.515.738	1.840.762	5.282.091	70.562	0	27.709.153
Audit. i P. Congressos de Castelló	0	0	2.610	12.692	33.615.533	33.630.835
Palau Congressos de Peníscola	11.420.782	784.963	1.819.506	0	0	14.025.251
D'altres	346.073	630.631	694.873	299.417	0	1.970.994
Total	46.601.487	5.966.160	9.130.385	404.682	33.615.533	95.718.247

Quadre 3

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

En virtut del conveni de col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució es compromet a posar a disposició de Projecte Cultural les parcel·les sobre els quals s'ha construït l'Espai

d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts, sent la valoració conjunta d'ambdues parcel·les, segons el conveni, de 12.214.369 euros.

D'acord amb la clàusula quarta de l'esmentat conveni, la propietat de les parcel·les i el que s'hi ha edificat pertanyerà proindivís a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i s'hi hauran d'atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el Registre de la Propietat.

Fet que ja estan finalitzats i són operatius ambdós edificis recomanem que es done compliment a l'esmentat conveni i s'eleven a públics i inscriuen en el Registre de la Propietat els documents precisos per a delimitar els títols de propietat i procedir a la seua adequada comptabilitat.

Mentre no es formalitzen els documents assenyalats i fet que la propietat dels immobles no correspon a Projecte Cultural, hauria de traspasar-se el valor net comptable de la inversió de l'"Immobilitzat material" a l'"Immobilitzat immaterial".

Addicionalment, hauria d'establir-se algun conveni a acord entre els propietaris dels immobles i Projecte Cultural que permetira definir amb exactitud la relació jurídica entre les parts i el règim d'ús dels immobles, ja que la incidència d'aqueixes circumstàncies en el seu règim comptable és molt significativa. En particular la concreció del període de cessió dels immobles afecta de forma directa els coeficients d'amortització que s'hi apliquen.

c) Auditori i Palau de Congressos de Castelló

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

No existeix cap conveni o acord subscrit entre Projecte Cultural i la Generalitat Valenciana que delimita els títols de propietat respecte de les construccions en curs i règim d'ús i gestió futura de l'immoble. En aquestes circumstàncies, la titularitat dels edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys sobre els quals es construeix, i no a la societat constructora, i en conseqüència les dites construccions haurien de registrar-se en l'"Immobilitzat immaterial".

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

Tot seguit comentem els aspectes més significatius de la revisió efectuada de la documentació corresponent a l'execució de l'obra durant 2004:

- El 30 de març de 2004 s'acorda l'ocupació de les obres. En l'acta es fa constar que la certificació final de l'obra és de data 23 de març de 2004, si bé no consta que l'obra estiga rebuda a aquesta data. D'altra banda, s'indica que els treballs i

defectes de construcció pendents hauran de ser acabats en un termini de tres mesos.

En finalitzar el nostre treball de camp encara no s'havia procedit a la recepció de les obres de conformitat.

El contracte d'execució de l'obra s'eleva a 19.508.082 euros (IVA inclòs) més un modificat per 12.680.264 euros i un complementari de 4.236.819 euros. L'import certificat i comptabilitzat a 31 de desembre de 2004 és de 34.724.078 euros corresponents a la totalitat del contracte incloent-hi el modificat i la certificació núm. 1 del complementari per 2.535.732 euros.

En gener de 2005 es va emetre la certificació núm. 2 i última del complementari.

- S'ha comptabilitzat en juliol de 2004 la certificació núm. 24 per import de 3.461.933 euros corresponents al mes de maig de 2003.
- S'incompleixen de manera sistemàtica les terminis de pagament màxims que estableix el contracte. A data de la redacció d'aquest informe només s'havia pagat al proveïdor una certificació.
- La Societat comptabilitza inadequadament el deute amb el contractista en el compte "Creditors per prestació de serveis". En aquest sentit, recomanem que s'utilitze el compte indicat per a aquest tipus d'operacions en el PGC, és a dir, el compte "Proveïdors d'immobilitzat".
- Les altes d'"Immobilitzat en curs", són comptabilitzades sense tenir en compte la prorrata provisional de l'IVA, activant al final de l'exercici la part de l'IVA suportat no deduïble fiscalment. En aquest sentit, el PGC estableix que s'haurà de computar la part de l'IVA no deduïble fiscalment de manera provisional d'acord amb la prorrata definitiva de l'exercici anterior, i al final de l'exercici calcular la prorrata definitiva ajustant les corresponents diferències.
- En quatre de les cinc certificacions comptabilitzades en 2004 no consta el vist-i-plau del departament tècnic.
- Durant la realització de la fiscalització no hem disposat de la documentació relativa al modificat i al complementari.

d) Palau de Congressos de Peníscola

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

No existeix cap conveni o acord subscrit entre Projecte Cultural i la Generalitat Valenciana que delimita els títols de propietat respecte de les construccions en curs i el règim d'ús i gestió futura de l'immoble. En aquestes circumstàncies, la titularitat dels

edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys on es construeix i no a la Societat constructora, i en conseqüència aquestes construccions haurien de registrar-se en l'"Immobilitzat immaterial".

Recomanem que s'estudie i formalitze un conveni que contemple les circumstàncies que abans hem assenyalat.

El contracte de construcció del Palau de Congressos es va adjudicar en 2001 per 9.078.501 euros. Posteriorment, l'òrgan de contractació va acordar el 13 de novembre de 2003 modificar el contracte d'execució de les obres de construcció elevant el seu import a 10.894.030 euros i la liquidació a 1.089.379 euros, formalitzant-se la revisió d'aquest contracte en maig de 2004.

El 21 de desembre de 2004 es va aprovar un complementari per import d'1.393.750 euros, sent l'acta de recepció del Palau de Congressos, de 13 de desembre de 2004 i la recepció del complementari de data 20 de desembre de 2004.

Tot seguit comentem els aspectes més significatius de la revisió efectuada de la documentació corresponent a l'execució d l'obra durant 2004:

- S'han comptabilitzat en 2004 les certificacions núm. 17, 18, 19, 20 i 21 per import d'1.794.357 euros corresponents a les certificacions d'obra de juliol, agost, setembre, octubre i novembre de l'exercici de 2003.
- S'incompleixen de manera sistemàtica els terminis de pagament màxims que estableix el contracte. A data de la redacció d'aquest informe només s'havien pagat al proveïdor dues certificacions.
- La Societat comptabilitza inadequadament el deute amb el contractista en el compte "Creditors per prestació de serveis". En aquest sentit recomanem que s'utilitze el compte indicat per a aquest tipus d'operacions en el PGC, és a dir, el compte "Proveïdors d'immobilitzat".
- Les altes d'"Immobilitzat en curs" són comptabilitzades sense tenir en compte la prorrata provisional de l'IVA, activant a final de l'exercici la part de l'IVA suportat no deduïble fiscalment. En aquest sentit, el PGC estableix que s'haurà de comptabilitzar la part de l'IVA no deduïble fiscalment de manera provisional d'acord amb la prorrata definitiva de l'exercici anterior, i al final de l'exercici calcular la prorrata definitiva ajustant les diferències corresponents.
- S'ha comptabilitzat inadequadament com a major valor de l'immobilitzat 37.017 euros corresponents als descomptes que s'apliquen en la pròpia certificació corresponents al projecte complementari núm. 1.

Respecte a la dotació d'amortització de l'exercici, per import d'1.839.779 euros, aquesta Sindicatura ha verificat la seua racionalitat. De les comprovacions realitzades, hem verificat que la dotació realitzada en l'exercici també és raonable; no obstant això, en les

altes de nou immobilitzat, la part corresponent a l'IVA suportat no deduïble s'activa a 31 de desembre, i no en el moment de la posada en funcionament del bé. Si s'haguera tingut en compte aquesta circumstància, s'hauria incrementat la dotació de l'amortització en aproximadament 9.700 euros.

4.2.3 Deutors

Es tracta del tercer epígraf en importància dins de l'actiu. Tot seguit mostrem la seua composició a 31 de desembre de 2004, en euros:

Concepte	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	273.517
Distints deutors	171.616
Administracions públiques	6.952.211
<i>H.P. Deutora per IVA per tornar (2002)</i>	761.979
<i>H.P. Deutora per IVA per tornar (2003)</i>	399.708
<i>Subvencions Generalitat Valenciana</i>	2.958.848
<i>H.P. Deutora devolució impostos</i>	10.064
<i>H.P. IVA suportat</i>	2.816.105
<i>H.P. Retencions i pagaments a compte</i>	5.507
Provisions insolvències	(51.720)
Total	7.345.624

Quadre 4

El concepte més important d'aquest epígraf del balanç està constituït per les subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament, per import de 2.958.848 euros. A la data de redacció d'aquest informe encara no havien sigut cobrades.

També s'inclou l'IVA la devolució del qual s'ha sol·licitat a l'Agència Estatal d'Administració Tributària i està pendent de devolució, que s'eleva a 1.161.687 euros (399.708 euros de 2003 i 761.979 euros de 2002).

Així mateix, està pendent de regularitzar a 31 de desembre de 2004, 2.816.105 euros d'IVA suportat. La norma de valoració 15 del PGC estableix que l'IVA suportat no deduïble formarà part del preu d'adquisició dels béns d'inversió o del circulant, així com dels serveis que siguin objecte de les operacions gravades per l'impost. També estableix la mateixa norma que no alteraran les valoracions inicials els ajusts en l'import de l'IVA suportat no deduïble conseqüència de la regularització derivada de la prorrata definitiva, inclosa la regularització per béns d'inversió.

La Societat no ha comptabilitzat l'IVA suportat no deduïble com a part del preu d'adquisició dels béns, sinó que en cadascuna de les liquidacions trimestrals de l'IVA, l'IVA suportat no deduïble l'ha imputat al compte "D'altres impostos", per a així, a final d'exercici, ajustar la part que no s'ha considerat despesa per incrementar els corresponents comptes d'immobilitzat.

Hi hem d'indicar que aquest no és el criteri seguit en el Pla General de Comptabilitat, la qual cosa origina que:

- Les altes d'immobilitzat per la part de l'IVA suportat no deduïble es produeixen a 31 de desembre, la qual cosa provoca que aquestes no s'amortitzen, d'acord a la data d'entrada en funcionament del bé.
- La part d'IVA suportat no deduïble per 602.671 euros corresponent, figura recollida a 31 de desembre en el compte "D'altres tributs", sense tenir-ne en compte la naturalesa econòmica.

La Societat hauria d'haver comptabilitzat l'IVA suportat no deduïble formant part del preu d'adquisició per la prorrata provisional (22%), i posteriorment hauria d'haver comptabilitzat les diferències de la prorrata definitiva (32%) en el compte "Ajusts positius en la imposició indirecta".

D'altra banda, l'Agència Tributària ha comunicat a la Societat l'acord de liquidació d'IVA corresponent als exercicis de 2001 i 2002 que comporta la consideració com a IVA no deduïble de quotes reclamades per la Societat que s'eleven a 392.389 euros (vegeu apartat 4.5).

4.2.4 Tresoreria

La composició de la tresoreria de la Societat a 31 de desembre de 2004 és la següent, en euros:

Concepte	Import
Caixa	383
Bancs	11.259.669
Total	11.260.052

Quadre 5

L'import de "Bancs" es correspon amb els saldos a favor de l'entitat en sis comptes corrents a la vista, un dels quals sense moviment durant l'exercici i amb saldo zero, per la qual cosa en recomanem la cancel·lació. Aquests comptes han generat ingressos financers per import de 36.715 euros com es pot apreciar en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis. L'import disponible en bancs, al tancament de l'exercici és elevat degut, en la seua major part, a la disposició dels cinc préstecs i de les dues pòlisses de les quals disposa la Societat.

En el decurs del nostre treball de fiscalització hem efectuat una sol·licitud d confirmació directa de saldos i operacions a les entitats financeres amb què opera la Societat. Com a resultat, s'ha posat de manifest una diferència de 20.693 euros entre el saldo que s'obté de la comptabilitat i el saldo segons el banc, Caixa Catalunya; aquesta diferència és

deguda a la comptabilitat per part de la Societat dels interessos per cobrar del quart trimestre de 2004, com si ja s'hagueren cobrat a 31 de desembre de 2004. Segons la contestació del banc, a 31 de desembre de 2004 aquests interessos no s'havien abonat. En aquest sentit, la Societat hauria d'haver comptabilitzat el dit import en el compte "Interessos a c/p de crèdits", en lloc de fer-ho en el compte "Bancs i institucions de crèdit".

No existeixen instruccions internes ni manuals de procediments per a la gestió i tramitació de l'àrea de tresoreria. El control de la caixa el duu el responsable de comptabilitat que, si bé té molts moviments al llarg de l'exercici, aquests són de poc import. És el propi caixer qui porta a cap el maneig de la caixa i la comptabilitat per la qual cosa recomanem que se segreguen aquestes funcions entre persones diferents.

Quant als arqueigs de caixa, la Societat ens ha indicat que no formalitza el dit procediment.

4.2.5 Fons propis

El capital social està dividit en 2.810 accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cadascuna, i es troba totalment desemborsat per l'únic soci, la Generalitat Valenciana.

Durant 2004 la Generalitat ha aportat 2.930.000 euros per a compensació de pèrdues.

Al tancament de l'exercici, el patrimoni comptable calculat segons la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'ICAC (fons propis més subvencions de capital) resulta ser positiu en 4.491.442 euros, però inferior a las dues terceres parts de la xifra de capital social. En aquest sentit i d'acord amb l'article 163 del TRLSA, la Societat haurà de reduir capital si haguera transcorregut un exercici social sense que s'haja recuperat el patrimoni.

Cal indicar igualment que el fons de maniobra de la Societat segons balanç, resulta negatiu en 24.333.078 euros, la qual cosa podria traduir-se en problemes de liquidesa a curt termini.

La Generalitat Valenciana, com a únic accionista, facilita el suport necessari per a garantir l'aplicació del principi de continuïtat, el funcionament de la societat i assegurar la realització dels actius i la liquidació dels passius pels valors i terminis reflectits en el balanç de Projecte Cultural. El necessari suport financer de la Generalitat Valenciana es manté des de la constitució de la Societat mitjançant aportacions de capital social i per a compensació de pèrdues, concessió de subvencions i prestació d'aval.

En aquest sentit, el Govern Valencià ha aprovat en els seus pressuposts per a 2005 un acord d'ampliació de capital de 2.178.669 euros.

4.2.6 Ingressos per distribuir en distints exercicis

Aquest epígraf està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. No s'han rebut noves subvencions durant l'exercici, sent el seu moviment durant l'exercici de 2004 el següent, en euros:

Concepte	Import
Saldo a 31-12-2003	7.602.052
Traspasos al resultat de l'exercici de 2003	(331.016)
Saldo a 31-12-2004	7.271.036

Quadre 6

4.2.7 Deutes amb entitats de crèdit

La composició dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2004, amb detall dels seus venciments, d'acord amb els respectius contractes, és la següent en euros:

Entitat financera	A curt termini 2005	A llarg termini 2007-2018
DGZ Dekabank	-	24.010.121
BBVA	-	27.000.000
Depfa Bank	-	10.000.000
BBVA	5.928.951	-
C. Catalunya	11.984.904	-
D'altres ⁽¹⁾	252.241	-
Total	18.166.096	61.010.121

⁽¹⁾ Interessos meritats i no vençuts dels préstecs amb entitats de crèdit

Quadre 7

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

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import	Condicions
<i>Préstecs</i>				
DGZ Dekabank	19-set-01	25-set-13	6.010.121	Euribor + 0,05%
DGZ Dekabank	3-abr-02	23-abr-12	18.000.000	Euribor + 0,095%
BBVA	22-mar-02	22-mar-12	12.000.000	Euribor + 0,10%
BBVA	13-mai-04	13-mai-16	15.000.000	Euribor + 0,06%
Depfa Bank	6-abr-04	6-abr-18	10.000.000	Euribor + 0,11%
<i>Crèdits</i>				
Caixa Catalunya	12-des-03	11-jun-04	5.000.000	Euribor + 0,30%
Caixa Catalunya	19-feb-03	18-feb-05	12.020.024	Euribor + 0,15%
BBVA	15-mai-03	15-mai-05	6.000.000	Euribor + 0,08%

Quadre 8

Tots els préstecs es troben avalats per la Generalitat Valenciana i tenen com a finalitat finançar obres i posada en funcionament de l'Auditori de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola així com totes aquelles despeses de gestió corrents necessàries per a dur a terme l'activitat de l'empresa. En aquest sentit, Projecte Cultural, ha activat com a major valor de l'immobilitzat el 78% de les despeses financeres produïdes pels seus deutes amb entitats de crèdit a llarg termini.

Aquesta activació de despeses financeres ha sigut comentada en els aparats 2.1.c) i 4.2.2.a).

El préstec formalitzat el 19 de setembre de 2001 amb l'entitat DGZ Dekabank s'amortitzarà mitjançant sis pagaments anuals, sent-ne el primer el 25 de setembre de 2008 i l'últim el 25 de setembre de 2013.

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

El préstec amb el BBVA formalitzat el 22 de març de 2002 s'amortitzarà mitjançant 20 pagaments trimestrals de 600.000 euros cadascun, sent-ne el primer el 22 de juny de 2007 i l'últim el 22 de març de 2012.

El préstec de 13 de maig de 2004 del BBVA s'amortitzarà mitjançant 7 pagaments anuals d'1.143.000 euros cadascun, començant el 13 de maig de 2010 i finalitzant el 13 de maig de 2016.

Per últim, el préstec formalitzat el 6 d'abril de 2004 amb l'entitat Depfa ACS Bank s'instrumenta a través de tres trams diferents i tindrà un termini de 14 anys incloent-hi 5 anys de carència des del dia de la primera disposició del préstec.

Les entitats bancàries, en les quals s'han formalitzat préstecs en 2004 han sigut seleccionades per l'Institut Valencià de Finances a petició de Projecte Cultural.

Pel que fa a les pòlisses de crèdit, totes es formalitzen en 2003, la primera venç en juny de 2004 i les altres dos tenen venciment en 2005 per la qual cosa romanen vigents tot l'exercici de 2004. La pòlissa del BBVA és un pròrroga automàtica de la signada en l'exercici de 2003. En 2005 es van concertar noves pòlisses de crèdit amb les mateixes entitats i per idèntics imports a la data de venciment de les anteriors. Els crèdits concedits no estan garantits mitjançant aval de la Generalitat Valenciana.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

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

DESPESES	2004	2003	% variació
Aprovisionaments	2.782.907	477.799	482
Despeses de personal	948.989	712.372	33
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	2.008.731	1.643.635	22
D'altres despeses d'explotació	4.171.424	2.610.457	60
Variació provisions de tràfic	-	41.831	-
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres	763.395	676.909	13
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Despeses extraordinàries	22	1	2.100
Despeses d'exercicis anteriors	14.997	20.093	(25)
Resultats extraordinaris positius	317.920	330.932	(4)
Benefici abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
INGRESSOS	2004	2003	% variació
Import net xifra de negocis	575.270	196.114	193
D'altres ingressos	366.414	268.870	36
Pèrdues d'explotació	8.970.367	5.021.110	79
Ingressos financers	36.715	60.915	(40)
Diferències positives de canvi	1	18	(94)
Resultats financers negatius	726.679	615.976	18
Pèrdues de les activitats ordinàries	9.697.046	5.637.086	72
Subvencions transferides a resultats	331.016	332.818	(1)
Ingressos extraordinaris	-	11.806	-
Ingressos i benefici d'altres exercicis	1.923	6.402	(70)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	9.379.126	5.306.154	77

Quadre 9

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

La Societat, tal com hem fet palés en d'altres apartats de l'informe, no comptabilitza com estableix el PGC l'activació de les despeses d'establiment ni l'activació de les despeses financeres. En aquest sentit, si s'hagueren seguit els criteris del PGC, s'hauria d'haver incrementat el compte d'ingressos "Treballs realitzats per a l'empresa" i no s'haurien d'haver minorat els corresponents comptes de "Compres i despeses".

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre següent mostra, en euros, la composició d'aquest epígraf:

Concepte	Import
D'altres despeses externes	2.778.569
Consum de matèries primeres i d'altres matèries consumibles	4.338
Aprovisionaments	2.782.907

Quadre 10

En "D'altres despeses externes" es comptabilitzen fonamentalment despeses de representació d'espectacles i de gestió de l'Auditori de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola. Una mostra d'aquestes despeses s'ha analitzat en l'apartat 5, Fiscalització de la contractació. L'epígraf de "Consum de matèries primeres i d'altres matèries consumibles" es destina a despeses relacionades amb la compra de llibres i productes de publicitat en venda a la botiga.

4.4.2 Despeses de personal

En l'exercici de 2004, s'han contractat cinc treballadors i n'ha causat baixa un, sent la plantilla al final de l'exercici de quaranta dos empleats. El personal contractat va ser seleccionat de manera directa sense la intervenció del Servei Valencià d'Ocupació i Formació, és a dir, sense utilitzar un sistema d'oferta pública dels llocs de treball que s'havien de cobrir. Per això recomanem l'establiment d'un sistema que cobrisca els requisits de publicitat i concurrència exigibles a qualsevol contractació.

Les despeses de personal han experimentat un increment del 33% respecte a l'exercici de 2003, degut a què deu treballadors no van treballar l'any anterior complet, que a setze treballadors se'ls ha incrementat el salari per damunt del 2% i degut també a un augment de la plantilla.

La massa salarial de Projecte Cultural es correspon amb l'import de sous i salaris de l'exercici minorada per les càrregues socials de l'exercici i la remuneració del director general. La Societat ha sol·licitat la preceptiva autorització de la massa salarial a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com prescriu l'article 28 de la Llei 17/03, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici

de 2004 per import de 758.311 euros. Aquesta sol·licitud es va produir el 31 de març de 2004, fora del termini establert en l'article 28.1 de l'esmentada llei.

Amb data 28 de desembre de 2004, La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va autoritzar una massa salarial per a Projecte Cultural de 496.790 euros, assenyalant la impossibilitat d'emetre informe favorable a les creacions i reclassificacions proposades a banda del seu personal. Tanmateix, l'informe desfavorable de la conselleria no va ser tingut en compte per part de Projecte Cultural de Castelló.

D'altra banda, l'import autoritzat per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004 ha sigut de 719.300 euros i la despesa de personal de l'exercici ha ascendit a 948.989 euros, per la qual cosa se supera l'import autoritzat en 229.689 euros. Per a l'exercici de 2005, l'import autoritzat en la Llei de Pressuposts és de 741.000 euros, inferior a la despesa de personal de 2004.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Els conceptes més importants que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 2004 són els següents, en euros:

Concepte	Import
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.091.426
D'altres serveis	1.431.233
Tributs	730.104
Subministraments	384.663
Reparacions i conservació	211.936
Serveis professionals independents	134.113
Transports	53.206
D'altres	134.743
Total	4.171.424

Quadre 11

Les despeses més significatives ocasionades en l'exercici dins de l'apartat "D'altres despeses d'explotació", són els incorreguts en "D'altres serveis" (34% del total de serveis exteriors), "Publicitat, propaganda i relacions públiques" (26%), "D'altres tributs" (18%) i "Subministraments" (9%).

En el compte "D'altres serveis" destaquen els contractes pels serveis de vigilància i seguretat i neteja, que durant 2004 es van adjudicar pel procediment de concurs obert.

"D'altres tributs" recull principalment l'IVA no deduïble per la regularització practicada d'acord amb la regla de prorrata de l'IVA. La Societat ha comptabilitzat al llarg de

l'exercici l'IVA suportat no deduïble en el compte "D'altres tributs" per tal que al final de l'exercici, una vegada determinada la prorrata definitiva, traspasar la part corresponent d'IVA suportat no deduïble a comptes d'"Immobilitzat" i "Despeses d'establiment".

En aquest sentit hem de comentar que aquest no és el sistema establert en el PGC i que com a conseqüència d'això es desvirtua el saldo final del compte "D'altres tributs", com hem fet palès en l'apartat 4.2.2.

4.4.4 Despeses financeres i despeses assimilades

Inclouen els interessos meritats com a conseqüència dels préstecs a llarg termini i pòlisses de crèdit mantinguts en les entitats bancàries. El seu import s'eleva a 763.395 euros. Al final de l'any es va efectuar el corresponent ajust d'activació d'interessos financers a l'immobilitzat. En aquest sentit, ja hem comentat en uns altres apartats d'aquest informe que s'han activat més despeses financeres dels que s'haurien d'haver activat i que la imputació comptable no s'ha efectuat d'acord amb els criteris que estableix el PGC.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

L'import d'aquest epígraf, 575.270 euros, es correspon bàsicament amb els ingressos per venda d'entrades pels espectacles realitzats al Teatre Principal, a l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i al Palau de Congressos de Peníscola.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Es corresponen amb els següents conceptes: ingressos per arrendaments, 51.019 euros, ingressos per serveis diversos, 188.347 euros, i ingressos per subvencions corrents, 127.048 euros.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. No obstant això, segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'imposts no poden considerar-se definitives fins que no han segut inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de preinscripció de quatre anys. La Societat té oberts a inspecció els exercicis de 2001 a 2004 per tots els conceptes impositius que hi són d'aplicació.

L'Agència Tributària ha comunicat a la Societat l'acord de liquidació de l'IVA corresponent als exercicis de 2001 i 2002 que comporta la consideració com a IVA no deduïble de quotes per import de 392.389 euros.

A més, en el cas que l'Agència Tributària extendira el seu criteri als exercicis de 2003 i 2004 no revisats, podrien posar-se de manifest quotes addicionals d'IVA no deduïbles. La Societat ha presentat escrit de reclamació contra aquestes liquidacions davant del

Tribunal Econòmic Administratiu i manté com a compte per cobrar els imports inicialment declarats, sense registrar les possibles conseqüències que es deriven de les actes ni les estimacions de quotes no deduïbles en els exercicis següents. Tota aquesta situació ha sigut manifestada per Projecte Cultural, en l'apartat 11, Situació fiscal, de la memòria dels seus comptes anuals.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Projecte Cultural de Castelló, S.A., és una societat pública de caràcter mercantil, l'únic soci de la qual és la Generalitat Valenciana. Per raó del seu caràcter, hi resulta d'aplicació la disposició addicional 6^a de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), que assenyalava que les societats mercantils hauran d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

En els nostres informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors ja s'assenyalava que, en determinats casos, pot ser aplicable a les empreses públiques íntegrament la 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 exerceixen competències públiques de l'ens matriu.

En aquest sentit, la modificació de l'article 2.1 de la LCAP, per la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, que va entrar en vigor el 1r. de gener de 2004, eixampla l'àmbit objectiu d'aplicació de la LCAP a les empreses públiques respecte del compliment dels requisits de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació per als contractes d'obres de quantia igual o superior a 5.923.624 euros o superior a 236.945 euros en la resta de contractes.

5.1 Resum de la revisió de contractes

D'acord amb la informació facilitada per la Societat, durant l'exercici de 2004 es van iniciar un total de 5 expedients de contractació, a més de 176 contractes/convenis per a la utilització de les instal·lacions, Auditori i Palau de Congressos de Castelló, Teatre Principal i Palau de Congressos de Peníscola. La baixa mitjana obtinguda en els 5 expedients de contractació va ser del 6%, com mostrem en el quadre següent: D'aquest total, s'han adjudicat 4 expedients en l'exercici de 2004 per un import d'1.632.686 euros, i es va resoldre desert un dels expedients iniciats.

	Núm. exp.	Import licitat	Import adjudicat	% baixa
Total concurs	3	1.563.120	1.466.686	6%
Total procediment negociat sense publicitat	1	166.000	166.000	-
Subtotal contractes adjudicats	4	1.729.120	1.632.686	6%
Desert	1	-	-	-
Total general	5	1.729.120	1.632.686	6%

Quadre 12

De la informació comptable disponible i el treball de revisió realitzat es desprén que l'import d'execució dels expedients adjudicats en 2004 imputat en comptabilitat a l'exercici s'eleva a 226.296 euros.

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per Projecte Cultural en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat un expedient, "Servei de vigilància i seguretat d'edificis", amb un import d'adjudicació d'1.108.189 euros, la qual cosa comporta el 68% del total adjudicat en l'exercici.

D'acord amb el que hem assenyalat anteriorment, la Societat està subjecta a les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediment de licitació i forma d'adjudicació en els termes establits en l'article 2 de la LCAP.

El contracte s'adjudica mitjançant un concurs obert, publicitat mitjançant anuncis en premsa i en el DOGV. Al concurs es presenten onze empreses, i va resultar adjudicatària del concurs l'empresa "Casva Seguridad, S.L.", que signa el contracte amb data 2 de novembre de 2004.

En l'expedient no costa l'acreditació d'estar al corrent en el pagament de les obligacions tributàries, com estableix el 5.1 del plec de condicions, no justifica suficientment la tramitació urgent del expedient i els criteris baremats del concurs no estan suficientment detallats.

També hem seleccionat per a la seua revisió dos contractes l'objecte dels quals era la utilització de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i l'Auditori de Peníscola.

Aquests contractes/convenis d'actuacions revisats, per un import de 97.275 euros, únicament consten els contractes i els justificants dels pagaments. En aquest sentit, seria recomanable que s'establira un programa previ d'actuació i uns procediments estàndard per a la contractació d'aquest tipus d'esdeveniments, a tenor de l'important volum de despesa que van adquirint, 2.468.541 euros en 2004.

6. RECOMANACIONS

En primer lloc, cal assenyalar que en allò que refereix a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització de Projecte Cultural corresponent a l'exercici de 2003, que la Societat no ens ha remés escrit de contestació a la petició del síndic major per tal que es detallaren les actuacions o mesures preses a fi de solucionar les deficiències que assenyalàvem.

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball d'adjudicació realitzat, és procedent efectuar les recomanacions que tot seguit assenyalam:

- a) Després de l'anàlisi de la seua situació actual, considerem adient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) A més de les conciliacions bancàries que la Societat realitza al tancament de l'exercici, és convenient practicar-les periòdicament deixant constància de la seua realització i de la seua aprovació.
 - a.2) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, s'ha d'elaborar un manual de procediments on es contemplen, entre altres qüestions, tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable en cada cas, i que almenys recullen de forma adequada l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
 - a.3) Traspasar els elements d'immobilitzat material que ja estiguen en funcionament a comptes per naturalesa i practicar les amortitzacions corresponents.
- b) Les següents, són recomanacions sobre un altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 2004.
 - b.1) En relació amb la comptabilitat de la prorrata de l'IVA recomanem que es comptabilitze seguint els mecanismes que s'hi estableixen en el PGC.
 - b.2) Els deutes amb proveïdors d'immobilitzat han de comptabilitzar-se en els comptes que hi estableix el PGC i no en comptes de creditors comercials.
 - b.3) La Generalitat Valenciana haurà de prendre en els terminis estipulats per la normativa mercantil les mesures oportunes per a establir l'equilibri financer de la Societat.
 - b.4) La Societat hauria de confeccionar una relació individualitzada de llocs en els quals es definisquen les seues característiques, funcions, mèrits preferents i requisits exigits per al seu acompliment, així con el sistema de provisió per a la seua cobertura.

- b.5) En relació a la comptabilitat de despeses, tant de despeses d'establiment com de les despeses financeres, recomanem que s'utilitzin els mecanismes comptables establerts en el Pla General de Comptabilitat.