

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat li correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com els comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, en virtut del que preveu l'article 2.1.a) de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba Teatres de la Generalitat Valenciana (Teatres)

D'acord amb el Pla d'Actuació per a 2005, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, la fiscalització corresponent a l'exercici de 2004 de Teatres consisteix en una revisió parcial que es basa en l'examen de totes aquelles àrees de risc definides com a tals en informes de fiscalització anteriors o d'aquelles altres els risc de les quals es desprenga dels comptes de l'entitat, així com d'una altra informació obtinguda al llarg del procés de planificació.

Conformement amb el que disposen els articles 11 i 14.6 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de la Sindicatura de Comptes, l'informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de Teatres, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediment de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Teatres, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2004, el compte de pèrdues i beneficis així com la memòria corresponent a l'exercici terminat en aquesta data. Aquests documents, juntament amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals va ser formulats per l'Entitat i aprovades pel Consell Rector en data 11 de març de 2005. Aquests comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini que s'hi estableix.

D'acord amb el objectius generals establits en l'apartat 1.1, i tenint en compte la informació aportada per la IGGV en el seu informe d'auditoria de 2004, així com pels informes anteriors realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes, les qüestions concretes en els quals s'ha realitzat la fiscalització de l'exercici de 2004 han sigut les següents:

- a) El compliment de les disposicions previstes en el Pla General de Comptabilitat amb respecte a l'elaboració dels comptes anuals de l'Entitat i el seu adequat suport.

- b) Revisió i comprovació dels fets que es destaquen en la incertesa observada en l'informe d'auditoria de la IGGV, relacionada amb l'àrea de deutors.
- c) Revisió de les despeses externes i d'altres despeses de gestió corrent de l'entitat, prestant especial atenció a les despeses de catxet per representacions i actuacions, subvencions concedides, contractes de coproducció i seguiment de la LCAP en les despeses analitzades.
- d) Procediments encaminats a la comprovació del registre de dels cessons d'ús en l'immobilitzat immaterial, així com de la informació que de l'immobilitzat s'aporta a la memòria.
- e) Fets posteriors a l'exercici de 2004 que, en cas d'existir-ne, puguen afectar de forma significativa la raó dels Comptes Anuals d'aquest exercici.

El treball l'hem portat a cap 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. Aquests procediments consisteixen en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que s'hi apliquen en aquest cas. Addicionalment, no hem pogut aplicar alguns dels procediments referits anteriorment i, per tant, l'abast del nostre treball s'ha vist limitat per les circumstàncies esmentades en els distints apartats del present informe que tot seguit resumim:

- La relació certificada de convenis de col·laboració no recull tots els convenis que, tot i tenir repercussions econòmiques, van estar vigents durant l'exercici de 2004.
- La relació de contractes facilitada per l'Entitat no ha sigut certificada, conté omissions importants com ara la data i l'any d'adjudicació i hem comprovat que existeixen contractes vigents en 2004 que no estan recollits en el dit llistat, per la qual cosa existeixen contractes vigents en aquest exercici la fiscalització dels quals no ha sigut possible realitzar.

1.2.2 Revisió 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 l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el dia 31 de desembre de 2004.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en els normes jurídiques que detallem tot seguit:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2002, de 13 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 a l'exercici de 2004.
- Llei de la Generalitat Valenciana 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana. Aquest reglament ha sigut modificat pel que disposen els decrets del Govern Valencià 144/1997, de 1er. d'abril; 58/1999, de 27 d'abril; i 38/2000, de 28 de març.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la 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 5 d'octubre de 1995, del director de Teatres de la Generalitat Valenciana, per la qual es deleguen determinades atribucions en el gerent de l'Entitat.
- Resolució de 18 de juliol de 2003, de la directora de Teatres de la Generalitat Valenciana, per la qual s'amplia la delegació de determinades atribucions en el gerent.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

1. La Generalitat Valenciana ve facilitant el suport financer necessari per tal de garantir el funcionament de Teatres mitjançant successives aportacions als fons propis. A 31 de desembre de 2004, l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu i unes pèrdues acumulades per imports significatius que han deteriorat la seua situació financera i patrimonial, per la qual cosa la continuïtat de l'Entitat depén d'aquest suport. Teatres no recull en la seua memòria l'aplicació del principi d'empresa en funcionament en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici de 2004, ni tampoc la necessària al·lusió al suport de la Generalitat Valenciana per al manteniment de l'Entitat. (Vegeu apartat 4.1).
2. Com hem fet palés en exercicis anteriors, Teatres està ocupant quatre centres propietat d'unes altres entitats públiques: el Teatre Principal de València, propietat de la Diputació Provincial de València, l'Edifici Rialto, la Sala Arniches i el Centre de Creació Coreogràfica, propietat aquests últims, de la Generalitat Valenciana. La Sala Matilde Salvador, propietat de la Universitat de València, ha sigut utilitzada puntualment durant l'exercici de 2004 i primers mesos de 2005.

Respecte a l'anterior, destaquem els següents aspectes:

- No s'ha formalitzat l'acord per a la cessió d'ús dels béns propietat de la Generalitat Valenciana, tanmateix l'article 91 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana estableix que les cessions gratuïtes d'ús es duren a terme per acord del Govern Valencià. Pel que fa a Teatres hauria d'haver iniciat els tràmits necessaris per a la regularització d'aquesta situació.
 - Teatres hauria d'incorporar en l'epígraf d'immobilitzat immaterial el valor venal dels drets d'ús d'aquests edificis. (Vegeu apartat 4.2.1).
3. Teatres hauria de reclassificar el valor net comptable del compte "Construccions", que s'eleva a 1.176.159 euros, als comptes "Despeses de primer establiment" o "Immobilitzat immaterial" segons si el bé està arrendat o cedit, tal com exposem en l'apartat 4.2.2.
 4. En l'epígraf de deutors s'han imputat 660.107 euros corresponents a l'estimació realitzada per Teatres relativa al deute que la Diputació de València té amb

Teatres com a conseqüència del conveni de col·laboració per a l'explotació del Teatre Principal.

Anualment, Teatres comptabilitza en un compte de deutors, amb càrrecs a ingressos de l'exercici, la liquidació provisional de l'any corresponent, sense existir la conformitat exigida pel conveni, per part de la Diputació de València. Atenent el principi de prudència, el compte de deutors està sobrevalorat en 660.107 euros i els ingressos de l'exercici en 85.557 euros, que corresponen a la imputació a ingressos realitzada en 2004. (Vegeu apartat 4.2.3).

5. Per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, la Generalitat Valenciana estima un reintegrament de subvencions corrents de l'exercici de 201.909 euros. Fet que Teatres va imputar l'import íntegre de subvencions corrents a "Aportacions de socis de la Generalitat Valenciana per compensació de pèrdues", aquest compte està sobrevalorat en 201.909 euros, i el compte "Generalitat Valenciana creditora" infravalorada en aquesta mateixa quantitat. (Vegeu apartat 4.2.4).

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

1. S'han tramitat dos contractes menors d'obres realitzats al Teatre Rialto, adjudicats a la mateixa empresa i en idèntica data, que per la seua quantia s'havien d'haver tramitat com a obra major. (Vegeu apartat 6.2.2).
2. Els expedients de subministrament i de serveis analitzats s'han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, sense haver justificat l'elecció del procediment d'adjudicació, tal com estableix l'article 75.2 de la LCAP. Això implica que no s'han respectat els principis de publicitat i concurrència, igualtat i no discriminació establits en l'article 11 de la LCAP. (Vegeu apartat 6.2.2).
3. Com ja hem exposat en fiscalitzacions d'exercicis anteriors, en la revisió dels contractes artístics hem constatat la carència de la documentació que la LCAP exigeix per a complimentar con cal la fase de preparació dels contractes. (Vegeu apartat 6.3.3).

Així mateix, en els distints apartats de l'informe recollim determinades consideracions, observacions i recomanacions que, sense que tinguen la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació de Teatres, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

De conformitat amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per llei orgànica 5/1982, de 1er. de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. En l'exercici d'aquestes competències, pel que fa a les activitats i actuacions relacionades amb el teatre i la dansa, és exercit per la Generalitat Valenciana a través de l'entitat Teatres de la Generalitat Valenciana.

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

El règim jurídic previst en l'esmentat precepte legal determina que la entitat tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seues finalitats, i que estiga adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, a través de la Secretaria Autonòmica de Cultura.

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

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

Durant el present exercici, amb efectes des del dia 17 de febrer de 2004, el Reglament Orgànic i Funcional de Teatres ha experimentat importants modificacions, pel que disposa el decret 21/2004, de 13 de febrer. L'entrada en vigor d'aquesta modificació ha comportat canvis en l'estructura de l'entitat, i els òrgans rectors actuals de l'Entitat són els següents:

- La Presidència, que es troba atribuïda al Conseller de Cultura, Educació i Esport.
- La Vicepresidència, que es troba atribuïda a la Secretaria Autonòmica de Cultura.
- El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel Conseller de Cultura, Educació i Esport.
- La Direcció General.

- La Subdirecció General.

Les diferents funcions assignades a cadascun dels òrgans de l'Entitat es trobaven recollits en els articles 3 a 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada per Teatres durant l'any 2004 es refereixen a les diverses representacions que han tingut lloc a les sales que gestiona l'Entitat.

En el present exercici Teatres ha gestionat un total de sis sales d'espectacles, tres més que en l'exercici anterior, ja que L'Altre Espai no era explotada directament per Teatres, sinó que era objecte de conveni de col·laboració (Moma Teatres, S.L.), la Sala Arniches va ser objecte d'una important reforma, i per tant no va tenir activitat, i la Sala Matilde Salvador ha sigut, per primera vegada, cedida per part de la Universitat de València.

En el quadre següent recollim la informació facilitada per Teatres respecte al nombre de funcions que han tingut lloc en cadascuna de les sales, al nombre total d'espectadors, així com als ingressos en euros que cadascuna de les sales ha recaptat al tancament de l'exercici.

Teatre	Total espectadors	Nombre funcions	Mitjana espect./func.	Recaptació
Principal	93.820	170	552	1.184.958
Rialto	24.646	184	134	133.845
Sala Moratín	1.104	21	53	2.158
Talia	27.672	194	143	176.757
Arniches	2.773	25	111	7.932
L'Altre Espai	3.630	46	79	20.024
Sala Matilde Salvador	5.619	44	128	5.620
Total	159.264	684	233	1.531.294

Quadre 1

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

La Diputació Provincial de València assumeix les despeses anteriors fins a determinades xifres, que són recollides en les clàusules 2^a i 3^a del conveni, i que s'han actualitzat en virtut dels increments experimentats pel l'índex de preus al consum del últims anys. En les altres clàusules del conveni es detallen la resta de les obligacions econòmiques assumides per cadascuna de les parts i que determinen que, al final de cada exercici, es realitze una regularització entre ambdues.

Durant l'exercici de 2004 i promogut per Teatres, es va dur a cap la convocatòria de diversos festivals entre els quals destaca el Festival "Sagunt a Escena".

El capítol de concessions de subvencions per les arts escèniques constitueix una altra de les parcel·les més rellevants de les activitats realitzades per l'entitat durant l'any 2004. En aquest exercici les convocatòries que s'hi han publicat, han sigut les següents:

- Ordre de 26 de març de 2004, de la Conselleria de Cultura, d'Educació i Esport, per la qual es convoquen les ajudes per als sectors teatral i circense de la Comunitat Valenciana. La dotació global d'aquesta convocatòria pública s'elevava a 1.119.000 euros.
- Ordre de 26 de març de 2004, de la Conselleria de Cultura, d'Educació i Esport, per la qual es convoquen les ajudes per al sector de la dansa de la Comunitat Valenciana. La dotació global d'aquesta convocatòria pública s'elevava a 156.000 euros.

D'altra banda, com ve sent habitual, s'han formalitzat convenis de col·laboració amb diverses entitats privades dedicades a les arts escèniques, per a la qual cosa Teatres ha disposat una dotació pressupostària d'1.088.300 euros.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de Teatres, a data de tancament de l'exercici de 2004, juntament amb les dades corresponents a l'exercici de 2003, així com el percentatge de participació de cadascuna de les magnituds amb respecte al total de l'actiu i el passiu és el que mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31/12/2004	31/12/2003	Variació 2003/2004		% s/total
			Absoluta	%	
Immobilitzat	2.713.543	2.486.247	227.296	9,1%	59,3%
Immobilitzacions immaterials	61.787	49.101	12.686	25,8%	1,3%
Immobilitzacions materials	2.616.325	2.425.755	190.570	7,9%	57,1%
Immobilitzacions financeres	35.431	11.391	24.040	211,0%	0,8%
Actiu circulant	1.865.057	1.689.787	175.270	10,4%	40,7%
Deutors	1.229.238	1.240.330	(11.092)	(0,9%)	26,8%
Inversions financeres temporals	1.119	1.119	0	0,0%	0,0%
Tresoreria	625.651	440.014	185.637	42,2%	13,7%
Ajusts per periodificació	9.049	8.324	725	8,7%	0,2%
Total Actiu	4.578.600	4.176.034	402.566	9,6%	100,0%

PASSIU	31/12/2004	31/12/2003	Variació 2003/2004		% s/total
			Absoluta	%	
Fons Propis	(648.921)	(670.702)	21.781	(3,2%)	(14,2%)
Resultats d'exercicis anteriors	9.824.038	9.211.225	612.813	6,7%	214,6%
Pèrdues i beneficis	(10.472.959)	(9.881.927)	(591.032)	6,0%	(228,7%)
Ingressos per distribuir distints exerc.	2.314.816	2.209.422	105.394	4,8%	50,6%
Creditors a llarg termini	601	601	0	0,0%	0,0%
Creditors a curt termini	2.912.104	2.636.713	275.391	10,4%	63,6%
Deutes amb entitats de crèdit	748.529	743.691	4.838	0,7%	16,3%
Creditors comercials	1.773.402	1.610.797	162.605	10,1%	38,7%
D'altres deutes no comercials	390.173	282.225	107.948	38,2%	8,5%
Total Passiu	4.578.600	4.176.034	402.566	9,6%	100,0%

Quadre 2

L'import total del balanç augmenta en un 9,6% respecte al de l'exercici de 2003. Pel que fa a l'actiu, l'augment es produeix com a conseqüència dels increments del 9,1% i del 10,4% de l'immobilitzat i de l'actiu circulant respectivament. En l'immobilitzat, la

variació més significativa en termes absoluts es produeix en les immobilitzacions materials que sofreix un increment de 190.570 euros. En l'actiu circulant, l'augment més important es produeix en tresoreria en passar d'un saldo de 440.014 euros en 2003 a 625.651 euros en 2004.

Respecte al passiu del balanç, l'augment del 10,4% experimentat en l'epígraf "Creditors a curt termini" s'ha originat per l'increment de "Creditors comercials" i "D'altres deutes no comercials", en sengles percentatges del 10,1% i del 38,2%, respectivament.

L'import negatiu dels "Fons propis" de l'exercici s'ha reduït amb respecte a l'exercici anterior, en termes absoluts de 21.781 euros; en l'apartat 4.2.4 de l'informe es recullen els detalls d'aquest increment.

Cal destacar que la Generalitat Valenciana ve facilitant el suport financer necessari per tal de garantir el funcionament de Teatres mitjançant successives aportacions als "Fons propis". A 31 de desembre de 2004, l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu i unes pèrdues acumulades per imports significatius que ha deteriorat la seua situació financera i patrimonial, per la qual cosa la continuïtat de l'Entitat depén d'aquest suport. Teatres no recull en la seua memòria l'aplicació del principi d'empresa en funcionament en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici de 2004, ni tampoc la necessària al·lusió al suport de la Generalitat Valenciana per al manteniment de l'Entitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El detall del saldo d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents, en euros:

Descripció	Saldo 31-12-03	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-04
Marques comercials	8.063	68	0	8.131
Aplicacions informàtiques	80.540	31.200	0	111.740
Total	88.603	31.268	0	119.871
Total amortització acumulada	(39.502)			(58.084)
Total net	49.101			61.787

Quadre 3

El compte "Marques comercials" recull, pel seu preu d'adquisició, els costos d'inscripció en el Registre de la Propietat Industrial de les diferents marques comercials, així com els que ha comportat el disseny i realització dels anagrames d'imatge corporativa i comercial de l'Entitat. En el compte "Aplicacions informàtiques" es comptabilitzen,

també pel seu preu d'adquisició, els costos de les llicències d'ús dels diferents programes informàtics utilitzats per Teatres.

El criteri de comptabilitat de les amortitzacions aplicables a l'immobilitzat immaterial, que s'ha mantingut uniforme respecte a l'aplicat en l'exercici anterior, ha sigut el mètode lineal, estimant una vida útil de quatre anys i valor residual nul. Les marques comercials no s'amortitzen.

Com hem fet palés en exercicis anteriors, Teatres està ocupant quatre centres propietat d'unes altres entitats públiques: aquests són el Teatre Principal, propietat de la Diputació de València; l'Edifici Rialto, que inclou la Sala Rialto, la Sala Moratín, la Sala Quatre i la cafeteria; la Sala Arniches; i el Centre de Creació Coreogràfica, propietat aquests últims de la Generalitat Valenciana. La Sala Matilde Salvador, propietat de la Universitat de València ha sigut utilitzada puntualment durant l'exercici de 2004 i primers mesos de 2005.

Respecte a l'anterior destaquen els següents aspectes:

- No s'ha formalitzat acord per a la cessió d'ús dels béns propietat de la Generalitat Valenciana, tanmateix l'article 91 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana estableix que les cessions gratuïtes d'ús es duren a cap per acord del Govern Valencià. Per això Teatres hauria d'iniciar els tràmits necessaris per a la regularització d'aquesta situació.
- Teatres hauria d'incorporar en l'epígraf d'immobilitzat immaterial el valor venal dels drets d'ús d'aquests edificis.

Quant a la informació continguda en la memòria, existeix un erro en el cost dels elements d'immobilitzat immaterial totalment amortitzats, que segons la memòria s'eleva a 18.777 euros, i hem comprovat, però, que l'import s'eleva a 33.966 euros.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf és el més significatiu del balanç en la mesura que representa el 57,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 2004.

La seua composició i moviments durant l'exercici de 2004 la recollim tot seguit, en euros:

CONCEPTE	BRUT				AMORTITZACIÓ ACUMULADA				VALOR NET COMPTABLE	
	31/12/03	Addicions	Bai-xes	31/12/04	31/12/03	Addicions	Bai-xes	31/12/04	31/12/03	31/12/04
Construccions	2.002.310	127.793	0	2.130.103	873.150	80.794	0	953.944	1.129.160	1.176.159
Maquinària	765.161	44.001	0	809.162	340.081	64.684	0	404.765	425.080	404.397
Mobiliari	342.587	62.793	0	405.380	164.890	26.197	0	191.087	177.697	214.293
Equip. processos d'inform.	315.200	57.197	0	372.397	219.306	32.654	0	251.960	95.894	120.437
Elements de transport	26.676	0	0	26.676	5.335	3.811	0	9.146	21.341	17.530
D'altre immobili. material	1.623.430	216.089	0	1.839.519	1.046.846	109.164	0	1.156.010	576.584	683.509
TOTAL	5.075.364	507.873	0	5.583.237	2.649.609	317.304	0	2.966.912	2.425.755	2.616.325

Quadre 4

Des de l'inici de l'activitat, en 1991, les obres realitzades sobre els immobles cedits o arrendats han sigut imputades al compte de "Construccions" en l'immobilitzat material. Hi destaquem les observacions següents:

- Respecte a les obres realitzades en locals arrendats haurien de registrar-se com a "despeses de primer establiment" i imputar-se a resultats sistemàticament en un termini no superior a cinc anys.
- Respecte a les obres realitzades sobre l'immobilitzat cedit, la consulta número 5 de BOICAC de 4 a d'abril de 1992 estableix que els drets d'ús sobre els immobles propietat d'una altra propietat pública han de lluir en l'actiu del balanç pel valor venal dels drets d'ús sobre els béns cedits utilitzant-hi el compte 218 "Drets sobre actius cedits en ús", de l'immobilitzat immaterial.

Per tant, Teatres hauria d'imputar el valor net comptable del compte "Construccions", que s'eleva a 1.176.159 euros als comptes "Despeses de primer establiment" o "Immobilitzat immaterial" segons que el bé estiga arrendat o cedit, respectivament.

Quant a la informació continguda en els comptes anuals s'han detectat diferències entre el imports recollits en l'inventari de béns i en comptabilitat de l'Entitat de 26.905 euros en el valor de cost de l'immobilitzat material i de 20.512 euros en la seua amortització acumulada.

En la memòria existeix un erro en el cost dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats, que segons aquesta s'eleva 994.082 euros, i en l'inventari de béns de l'Entitat a 1.062.108 euros. D'altra banda, la memòria no recull les subvencions de capital relacionades amb l'immobilitzat material, informació exigida pel PGC.

En la fiscalització de les altes de l'exercici s'ha revisat una mostra de les adquisicions d'immobilitzat material, en especial dels procediments desenvolupats per a la seua formalització, sent destacable que s'ha detectat un contracte la data de formalització del qual es anterior a la proposta de despesa corresponent.

4.2.3 Deutors

Aquest epígraf representa el 26,8% de l'actiu del balanç, la seua composició la mostrem en el quadre següent, en euros:

Descripció	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	215.714
Distints deutors	1.433
Bestretes remuneracions	(971)
Administracions Públiques	1.013.062
Total	1.229.238

Quadre 5

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

Descripció	Import
Generalitat Valenciana deutora	245
Diputació de València	992.230
Fundació de la CV Ciutat de les Arts	347
Seguretat Social deutora	17.706
Hisenda Pública deutora per impost de societats	2.534
Total	1.013.062

Quadre 6

El saldo pendent de la Diputació de València, que s'eleva a 992.230 euros recull el deute pendent d'aquesta entitat amb Teatres, resultant del conveni de col·laboració signat per totes dues institucions per al manteniment del Teatre Principal, en virtut del qual es distribueixen les despeses de manteniment, subministraments i personal originats com a conseqüència de l'activitat al Teatre. D'aquest import, 660.107 euros corresponen a l'estimació realitzada per Teatres relativa a la liquidació provisional dels exercicis de 2002, 2003 i 2004. A la data d'elaboració d'aquest informe no existeix encara liquidació definitiva de la comissió mixta Teatres-Diputació de València, necessària segons al clàusula vint-i-cinquena del conveni per a fer efectius els pagaments.

Anualment, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses, Teatres comptabilitza en un compte de deutors amb càrrec a ingressos de l'exercici la liquidació provisional de l'any corresponent, sense que, com s'ha exposat anteriorment, existisca la conformitat per part de la Diputació de València. Tanmateix, tenint en compte el caràcter preferencial del principi de prudència sobre els altres principis establits en el PGC, Teatres hauria de recollir com a ingressos de l'exercici, només els imports d'aquelles liquidacions ja aprovades en la corresponent acta per les dues parts signants del conveni de col·laboració.

Per tant podem afirmar que el compte de deutors està sobrevalorat en 660.107 euros i els ingressos de l'exercici en 85.557 euros, que corresponen a la imputació a ingressos realitzada en aquest exercici de 2004.

4.2.4 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta el següent desglossament, amb les xifres expressades en euros:

Fons propis	Saldo		Variació	
	2003	2004	Import	%
Resultats exercicis anteriors	(440.969)	(670.702)	(229.733)	52,1%
Aportació GV compens. pèrdues	9.652.194	10.494.740	842.546	8,7%
Pèrdues i beneficis de l'exercici	(9.881.927)	(10.472.959)	(591.032)	6,0%
Total	(670.702)	(648.921)	21.781	(3,2%)

Quadre 7

El moviment del compte "Resultats d'exercicis anteriors" respon a l'aplicació del resultat negatiu de l'exercici de 2003, que va ser de 229.733 euros. Les pèrdues de l'exercici de 2004 van ser de 10.472.959 euros.

La llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004 aprova una quantitat inicial de 10.494.740 euros en concepte de transferències per a despeses corrent de l'exercici. D'acord amb la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, el compte "Aportacions GV compensació pèrdues" hauria de recollir l'import de les pèrdues de l'exercici i la diferència entre aquesta quantitat i el total de l'aportació de la Generalitat Valenciana per transferències corrents al compte creditor "Generalitat Valenciana creditora".

La IGGV estima, a través de l'informe d'auditoria anual, que la quantitat per reintegrar d'acord amb el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana s'eleva a 201.909 euros, estimació que és confirmada pel Conseller de Relacions Institucionals i Comunicacions en certificat de 15 de juliol de 2005. L'estimació és el resultat del següents ajusts:

Descripció	Import en euros
Diferència entre resultat. negatiu i aportació per transf. corrents (quadre 7)	21.781
Desp. registr. en l'exerc. que corresponen a un altre d'anterior (vegeu quadre 9)	2.151
Menors ingressos d'exercicis anteriors	132.909
Saldo creditor per regularitzar per haver transcorregut més d'11 anys	45.068
TOTAL PER REINTEGRAR	201.909

Quadre 8

D'acord amb tot l'anterior, existeix un deute de Teatres de la Generalitat Valenciana per l'import del reintegrament. Així, el compte "Aportacions de la G.V. per compensació de pèrdues" està sobrevalorat en 201.909 euros, i el compte "Generalitat Valenciana creditora" infravalorada en aquesta mateixa quantitat.

En la informació de la memòria existeixen errors i omissions en la informació referent als fons propis, ja que aquesta recull que les pèrdues de l'exercici seran aplicades a l'exercici següent a "Resultats negatius d'exercicis anteriors" quan, com observem en el quadre 7, les pèrdues de l'exercici són absorbides pel compte "Aportacions de G.V. per a la compensació de pèrdues".

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2003, així com el grau de representació de cadascuna de les magnituds respecte al total de despeses i ingressos, el mostrem en euros en el quadre següent:

DESPESES	2004	2003	Variació 2003/2004		% s/total despeses
			Absoluta	%	
Aprovisionaments	4.381.687	3.523.862	857.825	24,3%	33,7%
Despeses de personal	3.489.676	3.231.506	258.170	8,0%	26,9%
Dotació amortització immobilitzat	335.885	301.559	34.326	11,4%	2,6%
D'altres despeses d'explotació	4.754.782	5.013.975	(259.193)	(5,2%)	36,6%
Beneficis d'explotació	--	--	--	--	--
Despeses financeres i assimilats	30.356	15.069	15.287	101,4%	0,2%
Diferències negatives de canvi	58	--	--	--	0,0%
Resultats financers positius	--	--	--	--	--
Pèrdues procedents d'immobilitzat. material	--	--	--	--	--
Despeses extraordinàries	--	--	--	--	--
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	2.151	7.694	(5.543)	(72,0%)	0,0%
Resultats extraordinaris positius	314.715	304.851	9.864	3,2%	--
Resultat positiu de l'exercici	--	--			

INGRESSOS	2004	2003	Variació 2003/2004		%s/total ingressos
			Absoluta	%	
Import net xifra de negocis	2.019.993	1.446.146	573.847	39,7%	19,3%
D'altres ingressos d'explotació	177.105	439.994	(262.889)	(59,7%)	1,7%
Pèrdues d'explotació	10.764.932	10.184.762	580.170	5,7%	--
Ingressos financers	7.672	13.053	(5.381)	(41,2%)	0,1%
Diferències positives de canvi	--	--	--	--	--
Resultats financers negatius	22.742	2.016	20.726	1.028,1%	0,2%
Subvencions de capital transferides	305.866	274.982	30.884	11,2%	2,9%
Ingressos extraordinaris	--	--	--	--	--
Ingressos exercicis anteriors	11.000	37.563	(26.563)	(70,7%)	0,1%
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	10.472.959	9.881.927	591.032	6,0%	--

Quadre 9

El resultat negatiu de l'exercici, que es xifra en 10.472.959 euros s'ha incrementat en un 6,0% respecte a l'exercici de 2003. La causa d'aquest augment es troba,

fonamentalment, en l'increment de les despeses per aprovisionament i de personal en un 24,3% i 8,0% respectivament. Aquest increment de les despeses de l'Entitat es veu parcialment compensat amb l'increment del 39,7% de l'import net de la xifra de negocis, corresponents a ingressos per taquilla obtinguts durant la temporada teatral.

4.4 Epígrafs analitzats del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf de l'estat de pèrdues i beneficis, en el qual recollim els "treballs realitzats per unes altres empreses", és el segon de major rellevància en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici, ja que representa el 33,7% del total de despeses de l'exercici. En el quadre que recollim tot seguit mostrem un detall comparatiu entre els exercicis de 2004 i 2003, amb expressió dels diferents comptes integrats en l'epígraf i amb les xifres expressades en euros:

Concepte	31/12/2003	31/12/2004	% Variació
Estudis i treballs tècnics	152.469	230.785	51,4%
D'altres treballs/catxet	2.776.123	3.590.729	29,3%
D'altres treballs	471.823	394.707	(16,3%)
Escenografia	110.270	158.684	43,9%
D'altres treballs/edició	13.177	6.782	(48,5%)
Total	3.523.862	4.381.687	24,3%

Quadre 10

La partida més significativa és "D'altres treballs/catxet", en la mesura que representa el 81,3% del total de despeses d'aprovisionament, a més d'experimentar un gran increment (29,3%) respecte a les despeses per aquest mateix concepte en 2003.

Hem analitzat una mostra del 19,9% del compte "D'altres treballs/catxet", i una altra del 21,3% del compte d'"Escenografia", i d'aquesta anàlisi en destaquen les següents observacions:

- Com hem recollit en informes corresponents a exercicis anteriors, els documents comptables que formalitza l'Entitat haurien de ser datats i numerats de forma automàtica, a l'objecte de tenir seguretat que una despesa és autoritzada amb anterioritat a la seua realització. En aquest sentit, hem comprovat l'existència d'una despesa que en la factura és anterior a la data que apareix en la proposta de despesa.

- Les propostes de despesa no van acompanyades d'un informe o resolució en la quals el responsable de la despesa justifique la necessitat de realitzar-la, al temps que s'hi especifique el pressupost a què es destina.
- En la pràctica totalitat de les factures revisades no figura el segell del registre d'entrada de Teatres.
- No tenim constància que les factures siguin revisades, ni que es formalitze cap document on s'hi certifique que la despesa s'ha realitzat d'acord amb les condicions establides prèviament.

Part de les despeses imputades al compte de "D'altres treballs /catxet" es formalitzen mitjançant els nomenats contractes artístics, el compliment dels aspectes legals d'aquests contractes l'analitzen en l'apartat 6.3.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf és el més rellevant del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici, amb un percentatge de participació sobre el total de despeses del 36,6%. El seu desglossament el detallem tot seguit, en euros:

Concepte	31/12/2003	31/12/2004	% Variació
Arrendaments i cànons	337.291	504.306	49,5%
Reparacions i conservació	83.917	107.147	27,7%
Serveis professionals independents	0	6.000	--
Transports	35.702	21.791	(39,0%)
Primes d'assegurances	30.934	35.895	16,0%
Serveis bancaris i similars	25.878	55.923	116,1%
Publicitat i propaganda	336.950	434.908	29,1%
Subministraments	491.633	513.411	4,4%
D'altres serveis	628.943	451.777	(28,2%)
TOTAL SERVEIS EXTERIORS	1.971.249	2.131.158	8,1%
Tributs de caràcter local	9.048	7.975	(11,9%)
Ajusts IVA	0	4.652	--
TOTAL TRIBUTS	9.048	12.627	39,6%
Convenis de coproducció	437.178	181.643	(58,5%)
Subvencions corrents	2.596.500	2.429.354	(6,4%)
TOTAL D'ALTRES DESPESES DE GESTIÓ CORRENT	3.033.678	2.610.997	(13,9%)
TOTAL D'ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	5.013.975	4.754.782	(5,2%)

Quadre 11

En el marc de la fiscalització realitzada hem revisat un 15,1% de les despeses d'arrendament i el contracte de neteja, després de la qual cosa interessa destacar les recomanacions recollides en l'apartat 4.4.1.

En relació al contracte de neteja recomanem, com hem indicat en informes corresponents a exercicis anteriors, que es promoga un nou procediment de licitació que s'ajuste al que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

La magnitud "D'altres despeses de gestió corrents", que representa el 54,9% del total de despeses de l'epígraf, recull despeses corresponents a dos conceptes diferents.

a) *"Convenis de coproducció teatral"*

En aquest compte s'imputen els convenis signats amb companyies de teatre i associacions per a coproducció d'espectacles teatrals que segons l'entitat es subjecten, exclusivament, a criteris d'oportunitat artística. Els contractes de coproducció signats durant l'any 2004 són el següents:

Titular	Concepte	Import
La Perla Lila, S.L. i T.G.V."La Orestíada"	Represent: F. Sagunt a Escena, Grec, Mérida, Los veranos de la Villa	63.752
Licanus, S.L. (cop. T.G.V.)	"Lamento" Producc. i estrena juny '04 i posterior gira nacional i C.V.	36.000
Pavana Produccions, S.L. i T.G.V.	Coproducció "Hedda Gabler" estrena set.'04 i gira nacional i C.V.	62.944
Tarannà Teatre. (cop. T.G.V.)	"Como un Blues" estrena juny i posterior gira incidència C.V.	12.000
D'altres contractes de coproducció		6.947
Total convenis de coproducció		181.643

Quadre 12

En la fiscalització realitzada hem revisat el contracte de coproducció de Pavana Produccions, S.L. que constitueix un 34,7% del total comptabilitzat en aquest compte. En l'apartat 6.3 calen les característiques que han de reunir aquests contractes alhora que analitzem el procediment de subscripció del contracte seleccionat.

b) *"Subvencions corrents concedides"*

Les modalitats d'ajuda la despesa de les quals ha sigut imputada a aquest compte, el mostrem, en euros, en el quadre següent:

Tipus d'ajuda	Import
Convenis de col·laboració	1.088.300
Convocatòria de concurs públic	1.275.000
Premis de teatre	66.000
Total ajudes	2.429.300

Quadre 13

Les entitats amb les quals s'han subscrit convenis de col·laboració així com l'import de cadascun el mostrem, en euros, en el quadre següent:

Entitat	Import
Moma Teatre	216.400
Teatre Micalet	360.500
Grup L'Horta	126.000
Companyia Dansa	94.400
Teatre Principal Alacant	180.000
Institut Internacional del Teatre del Mediterrani	48.000
Grup de Teatre Pluja	63.000
Total	1.088.300

Quadre 14

Dels convenis detallats en el quadre anterior hem analitzat una mostra del 86,9%. En l'apartat 6.5 analitzem el procediment que s'ha de seguir per a la realització d'aquest tipus d'actuacions. No obstant això, de la revisió dels convenis seleccionats hem obtingut les següents conclusions:

- En dos del cinc convenis analitzats s'estableix una clàusula tercera que exigeix el previ acord entre ambdues parts de la programació objecte d'ajuda; en els altres tres convenis es recull l'obligació, per part de l'Entitat, que ha de comunicar a Teatres els programes d'activitats. Tanmateix no existeix constància escrita que s'hagen complert aquestes obligacions.
- En un conveni, un 33,3% de les despeses totals no estan directament relacionades amb l'activitat.
- En un conveni que té vigència per a tot l'exercici de 2004 s'estableix, en la clàusula quarta, que Teatres podrà utilitzar les seues instal·lacions durant vint dies per a la realització d'activitats pròpies, sent la recaptació que se n'obtinga a favor de Teatres. Tanmateix, existeix un conveni particular, de data 26 d'abril de

2004, on s'acorda la utilització de les instal·lacions per part de Teatres, sent el 100% dels ingressos de taquilla per a l'altra part.

Les ajudes convocades mitjançant concurs públic responen a dos ordres de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, ambdues de 26 de març de 2004, per les quals es convoca el concurs públic per a la concessió d'ajudes per al sector teatral i circense de la Comunitat Valenciana i concurs públic per a la concessió d'ajudes per al sector de la dansa de la Comunitat Valenciana, en les quals es proposa un import màxim d'1.119.000 euros per al sector teatral i circense i un màxim de 156.000 euros per al sector de la dansa, que Teatres ha distribuït com exposem en el quadre 15, en euros:

Modalitat	Import
AJUDES SECTOR TEATRAL I CIRCENSE	
Ajudes a la creació	14.400
Projectes biennals	610.000
Concertació empreses teatre	258.000
Manteniment de sales exhibició	66.000
Formació i investigació	12.600
Entitats sense ànim de lucre	120.000
Projectes d'especial interès	38.000
TOTAL AJUDES AL SECTOR TEATRAL I CIRCENSE	1.119.000
AJUDES SECTOR DE LA DANSA	
Producció i gires empreses dansa	122.000
Projectes biennals empreses de dansa	12.000
Formació i investigació	4.000
Associacions sense ànim de lucre	18.000
TOTAL AJUDES AL SECTOR DE LA DANSA	156.000
TOTAL AJUDES	1.275.000

Quadre 15

Hem realitzat la revisió del 26,1% de l'import total d'ajudes concedides sota aquesta modalitat. Els expedients revisats han sigut tramitats conformement amb el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i amb les bases reguladores de les corresponents convocatòries; no obstant això, en podem destacar els següents aspectes:

- L'acta de la comissió tècnica a la qual correspon la valoració de les sol·licituds no conté l'avaluació realitzada a cadascuna de les propostes.
- El punt 5.6 de les bases de la convocatòria d'ajudes per al sector teatral i circense estableix que les entitats que hagen obtingut ajuda en modalitat de concertació, producció i gires hauran de signar un acord de concertació amb Teatres en el qual es desenvolupen les obligacions a què es comprometen ambdues parts; fins a la data de realització d'aquest informe no s'ha complert amb aquesta obligació.

- Així mateix, el punt 5.7 de les bases de la convocatòria d'ajudes per al sector teatral i circense estableix que les entitats que hagen obtingut ajuda en modalitat de projectes biennals en l'any 2003 i l'hagen obtinguda igualment en l'any 2004 hauran de subscriure el corresponent conveni amb Teatres en el qual desenvolupen les obligacions a què es comprometen ambdues parts; eixos convenis no han sigut subscrits.
- No existeix acta de comissió tècnica per a una de les ajudes concedides, incomplint així el que estableixen les bases de concessió de l'ajuda.
- Una empresa rep una ajuda en la modalitat de Projectes biennals de 81.000 euros en 2004 (uns altres 81.000 euros en 2003), l'objecte de la qual consisteix, segons les bases de la convocatòria, en el recolzament institucional per a tot l'horitzó temporal previst en els projectes biennals, que abasta els exercicis de 2003 i 2004. Entre les activitats realitzades en aquests dos anys es troba la producció de l'obra teatral "Hedda Gabler", que en base a un contracte de coproducció és compartida amb Teatres, (vegeu apartat a)). Donat que aquests contractes podrien considerar-se ajudes, (vegeu apartat 6.4.2), recomanem que en les bases de la convocatòria de les ajudes se n'excloga com a beneficiaris aquelles entitats que hagen signat durant el mateix exercici contractes de coproducció.

5. FETS POSTERIORIS

Com mencionem en l'apartat 4.2.4, la IGGV, en l'informe d'auditoria anual emés amb data 11 de maig de 2005, estima que la quantitat per a reintegrar per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, en concepte de subvencions corrent no aplicades, s'eleva a 201.909 euros. Aquesta estimació és confirmada pel conseller de Relacions Institucionals i Comunicacions en certificat de 15 de juliol de 2005.

D'aquest fet es desprén la necessitat de realitzar els ajusts ja exposats en l'apartat 4.2.4, i que han sigut portats a terme per Teatres en l'exercici de 2005.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

Teatres de la Generalitat Valenciana és una entitat de dret públic a la qual se li aplica el règim de contractació previst en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en virtut del que preveu l'article 1.3 d'aquest text legal.

A fi de realitzar la fiscalització dels procediments de contractació duts a terme per Teatres de la Generalitat Valenciana, s'ha sol·licitat una relació certificada d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2004, amb expressió de l'objecte de la contractació, preu d'adjudicació, nom o denominació de l'adjudicatari i del procediment d'adjudicació seguit en cadascun d'aquests expedients. Tanmateix, el llistat de contractes facilitat per l'Entitat, que no ha sigut certificat, conté omissions importants com ara la data i any d'adjudicació, i hem comprovat que existeixen contractes vigents en 2004 que no estan recollits en el dit llistat, per la qual cosa existeixen contractes vigents en aquest exercici la fiscalització dels quals no hem pogut realitzar.

No obstant això, de la relació facilitada se n'ha realitzat una selecció d'onze expedients, quatre contractes administratius, cinc contractes artístics, un de coproducció i un d'arrendament de béns immobles,

Hem d'assenyalar que la major part de les conclusions i recomanacions que apareixen en aquest informe són similars a les que ja es van realitzar en l'exercici anterior, ja que els procediments administratius i comptables de Teatres no han sigut adequats a les observacions i recomanacions dels informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Respecte als contractes administratius hem seleccionat una mostra de quatre expedients: dos, d'obres; un, de subministraments; i un, de serveis. Els contractes administratius estan subjectes, amb caràcter general, a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i hem fiscalitzat les fases de preparació, adjudicació, formalització i execució dels contractes seleccionats.

El règim jurídic dels contractes artístics és el que preveu l'article 9.2 de la LCAP. Aquest article disposa que la preparació i adjudicació de contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària i els d'espectacles, es regiran per la LCAP.

Respecte al contracte de coproducció analitzat hem procurat precisar-ne la naturalesa jurídica, i hem distingit entre un autèntic contracte de coproducció, de la concessió d'una subvenció o ajuda a favor d'un beneficiari concret.

6.2 Contractes administratius

6.2.1 Relació de contractes fiscalitzats

Com hem indicat en el punt 6.1, hem seleccionat un total de quatre contractes administratius, dos d'obres, un de subministraments i un de serveis. Els expedients examinats són els que recollim en el quadre següent, on n'expressem l'objecte, el tipus de contracte i l'import d'adjudicació, expressat en euros:

Objecte	Tipus	Import
Reforma de la cafeteria del teatre filmoteca Rialto	Obres	29.999
Habilitació vestuaris i reorganització sanejament al teatre Rialto	Obres	15.000
Subministrament mobiliari cafeteria edifici Rialto	Subministr.	31.159
Constructor de l'escenografia de l'obra "Sopa de pollastre"	Serveis	34.058

Quadre 16

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet formular una sèrie de consideracions, que són les que recollim tot seguit.

6.2.2 Fase de preparació i adjudicació

L'anàlisi de la preparació i adjudicació dels expedients de contractació seleccionats ha posat de manifest el següent:

- S'han realitzat dos expedients diferents per a la contractació de les obres realitzades al Teatre Rialto, els quals, sent l'empresa adjudicatària i la data d'adjudicació la mateixa per a ambdós contractes, han sigut tramitats, per raó de la quantia, com a contractes menors. Considerem que l'Entitat ha incomplert el que estableix l'article 68 de la LCAP que diu que l'expedient haurà d'abastar la totalitat de l'objecte del contracte i comprendrà tots i cadascun dels elements que hi calguen.
- Els expedients de subministrament i de serveis analitzats s'han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, sense haver-hi justificació de l'elecció de la forma i procediment d'adjudicació, com estableix l'article 75.2 de la LCAP. Això implica que no s'han complert les disposicions exigides pel text legal per al procediment ordinari i per tant tampoc els principis de publicitat i concurrència, igualtat i no discriminació, segons que estipula l'article 11 de la LCAP.

6.2.3 Formalització dels contractes

L'entitat ha dut a terme una modificació d'un contracte de subministraments sense existir-ne justificat. Tampoc no n'ha sigut formalitzat cap document, incomplint així el que estableix l'article 101 de la LCAP.

Quant al deure de remissió dels contractes a la Sindicatura, en la forma i supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, podem assenyalar que Teatres de la Generalitat Valenciana compleix indirectament amb aquesta obligació legal, mitjançant l'enviament al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana de la informació reglamentàriament prescrita.

6.2.4 Execució i extinció dels contractes analitzats

Respecte dels dos contractes d'obres seleccionats podem destacar que s'ha incomplert el termini de dos mesos establert en l'article 99 de la LCAP per al pagament de les certificacions corresponents. D'altra banda, ja que aquests contractes han sigut tramitats com a contractes menors, no hem observat les estipulacions establides en la LCAP respecte a la terminació dels contractes.

En els expedients de subministrament i de serveis, no s'ha procedit d'acord amb l'article 110 de la LCAP el qual estableix que dins del termini d'un mes, comptant des de la data de l'acte de recepció, haurà d'acordar-se i ser notificada al contractista la liquidació corresponent del contracte i abonar-li, en el seu cas, el saldo resultant.

6.3 Contractes artístics

6.3.1 Relació d'expedients fiscalitzats

De la relació de contractes artístics facilitada per Teatres, hem seleccionat un total de cinc expedients, a fi de realitzar una anàlisi més detallada dels documents que s'integren en cadascun d'aquest expedients.

La mostra seleccionada d'expedients de contractació artística es resumeix en el quadre següent, on juntament a l'objecte de cada contracte es recull el seu import d'adjudicació expressat en euros:

Objecte	Import
"Mamá quiero ser famoso"	100% de la recaptació total neta
"Second détail" i "Carmen"	132.240
"Las bicicletas son para el verano"	250.818 + 75% excedent recaptació neta
"El retablo de las maravillas"	213.000 + 90 % excedent recaptació neta
"Hedda Gabler"	62.133 + 70% excedent recaptació neta

Quadre 17

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular una sèrie de consideracions, que són les que recollim tot seguit.

6.3.2 Introducció al règim jurídic dels contractes artístics

Com hem posat de manifest en informes de la Sindicatura d'exercicis anteriors en relació al règim jurídic aplicable als contractes artístics, destacarem les circumstàncies següents:

- S'ha de tenir en compte, amb caràcter general, que els contractes artístics estan subjectes per llei al principi de licitació. En concret, el concurs es considera la forma ordinària d'adjudicació. El procediment negociat sense publicitat, conseqüentment, n'ha de ser l'excepció i necessita una justificació suficient quan el pressupost del contracte siga superior als 30.050 euros, com indica l'article 210. h) de la LCAP.
- En principi, la inclusió en el pla d'activitats aprovat pel Consell Rector d'un determinat artista o companyia, per tal que duga a terme una activitat o conjunt d'activitats, no exceptua per ella mateixa l'aplicació del principi de licitació. Aquesta excepció només serà possible en aquells casos particulars en els quals es puga justificar com cal en el pla d'activitats la necessitat de contractar determinat artista, sense possibilitat d'elecció, per a poder complir amb els objectius que s'hi fixen.
- No hem pogut obtenir evidència que per a l'exercici de 2004 s'haja aprovat un programa d'actuació anual. En canvi, de la lectura dels articles 7.2 i 9.2. c) del Reglament Orgànic i Funcional de la Entitat, es desprén el següent:
 - a) Que a proposta de la Direcció de Teatres de la Generalitat Valenciana, el Consell Rector ha de definir les línies generals de funcionament del l'ens públic i aprovar el programa d'actuació anual.
 - b) Que li correspon al Consell Rector examinar i aprovar els plans d'actuació de l'entitat en cadascuna de les activitats fonamentals.
- Caldria que Teatres de la Generalitat aprovara una normativa interna on establira un procediment específic per a la subscripció dels contractes artístics, que desenvolupe les previsions establides en la normativa legal que s'hi aplica i els criteris estipulats en les dues conclusions anteriors.

6.3.3 Fase de preparació dels contractes

No consta l'aprovació pel Consell Rector d'un programa d'actuació anual per a l'exercici de 2004 a partir del qual s'elabore la programació concreta dels espectacle que s'hagen de realitzar.

En els expedients examinats en aquest exercici se segueix constatant la carència de la documentació que la LCAP exigeix per a complimentar com cal aquesta fase

contractual. En conseqüència, no existeix cap dada que permeta concloure que Teatres haja aprovat els preceptius plec de clàusules administratives particulars, ni que haja incorporat als expedients els informes preceptius, entre els quals es troba l'informe jurídic, de gran importància en aquestes contractacions i l'informe raonat del servei que promoga la contractació, en el qual s'exposa la necessitat, característiques i import calculat de les prestacions objecte del contracte.

6.3.4 Fase d'adjudicació dels contractes

Teatres de la Generalitat Valenciana manca d'unes normes específiques que desenvolupen i adapten els continguts de la LCAP a les característiques de l'Entitat.

L'adjudicació dels contractes examinats es realitza directament. No hi ha, per tant, en cap cas, celebració de concurs ni consulta prèvia amb altres companyies.

6.3.5 Formalització dels contractes

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

No hi ha en els expedients la documentació acreditativa de la capacitat dels contractistes. Es prescindeix, per tant, de requerir-hi que acrediten, entre altres extrems, estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, així com de la capacitat per a contractar, per no haver incorregut en causa de prohibició.

Quant al deure de remissió dels contractes a la Sindicatura, és d'aplicació el que assenyalen a l'apartat 6.2.3.

6.3.6 Execució dels contractes

Teatres de la Generalitat Valenciana hauria de formalitzar en un document específic informe sobre la prestació de l'adjudicatari, d'acord amb les estipulacions del contracte.

6.4 Contractes de coproducció

6.4.1 Introducció i relació de contractes fiscalitzats

En l'apartat 4.4.2 es recullen els contractes de coproducció formalitzats per Teatres corresponents a l'exercici de 2004, dels quals s'ha seleccionat una mostra a l'objecte de comprovar la seua vertadera naturalesa jurídica i revisar el compliment del règim jurídic en cada cas.

En informes corresponents a exercicis anteriors es va posar de manifest que Teatres, sota la denominació de contractes de coproducció, instrumenta mecanismes de concessió d'autèntiques subvencions que haurien d'atèner-se al que disposen els articles 45 i següents de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Les dues notes distintives que defineixen les ajudes o subvencions són les següents:

- Que la causa de la seua concessió per l'Administració no és obtenir una contraprestació equivalent, sinó dur a cap una disposició gratuïta de fons, que comporta la imposició de determinades obligacions al seu beneficiari.
- Que persegueixen una finalitat de foment, en relació amb una activitat d'utilitat pública o interès social o per a promoure la consecució d'una finalitat pública.

A diferència de l'anterior, quan l'Administració contracta, el que persegueix és obtenir una contraprestació equivalent a preu de mercat, i la seua finalitat és realitzar directament un determinat fi públic, no promoure la seua satisfacció aprofitant l'activitat de tercers.

Si ens trobem davant l'existència d'un document que és qualificat com a contracte per l'Administració, i de l'expedient resulta que persegueix la finalitat pròpia d'una ajuda o subvenció, s'haurà d'exigir de l'Administració que s'ajuste a la normativa específica que regula aquesta classe d'actes, com hem indicat anteriorment.

Com s'estableix en l'apartat 4.4.2, dels contractes de coproducció formalitzats durant l'exercici, se n'ha seleccionat el corresponent a Pavana Produccions, S.L.; el quadre 18 recull l'objecte, l'import del contracte, l'aportació de la companyia i els ingressos per exhibició obtinguts per Teatres, tot això expressat en euros:

Objecte	Import	Aportació companyia	Ingressos per exhibició
“Hedda Gabler”	62.944	106.280	200

Quadre 18

Cal destacar que la recaptació obtinguda per Teatres per les exhibicions realitzades fins a la data de redacció d'aquest informe s'ha elevat a 2.600 euros.

6.4.2 Anàlisi dels contractes de coproducció seleccionats

De l'anàlisi del contracte es desprén que es tracta de la concessió d'una ajuda o subvenció. Les raons concretes són les següents:

- De les seues clàusules es desprén que Teatres de la Generalitat Valenciana no hi participa amb criteris d'empresa privada, ja que la quantitat estipulada en concepte de reversió té un caràcter pràcticament simbòlic, per la qual cosa difícilment podrà recuperar l'import de la inversió realitzada.

Tanmateix, hem de presumir que la participació de l'altra part està presidida per la intenció de poder rescabalar-se almenys de les despeses realitzades.

Aquestes diferències de motivació es tradueixen en l'estipulació de condicions de participació diferents en la coproducció, de tal manera que Teatres de la Generalitat Valenciana realitza la seua aportació econòmica en unes condicions que a penes si té expectatives de poder recuperar-la.

- El contracte de coproducció és un contracte de caràcter associatiu que es caracteritza perquè les parts no hi persegueixen el intercanvi de prestacions, sinó col·laborar mútuament en la consecució d'una finalitat comuna.

En el contracte analitzat ens trobem davant d'una col·laboració entre una entitat privada i Teatres. Ara bé, de l'expedient seleccionat es desprén que la participació de Teatres en la coproducció és fonamentalment econòmica i que es tracta bàsicament d'una iniciativa artística de l'entitat privada, que sol·licita la col·laboració de l'Administració per a obtenir els recursos financers precisos per a dur a terme la finalitat pretesa.

6.4.3 Preparació, adjudicació i formalització

De l'anàlisi dels documents que hi ha en l'expedient seleccionat procedeix formular les següents consideracions sobre el procediment de preparació, adjudicació i formalització dels contractes:

- No consta que el Consell Rector haja conegut prèviament les característiques bàsiques de les coproduccions estudiades. Tanmateix, en virtut del que disposa l'article 7.2 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, correspon al dit òrgan examinar i aprovar els plans d'actuació de l'Entitat en cadascuna de les seues activitats fonamentals.
- En l'expedient revisat no consta l'existència de plec de clàusules administratives particulars, informes tècnics o jurídics o la documentació acreditativa de la capacitat del contractista. Tampoc no s'exigeix fiança en cap cas, ni es tramita procediment d'adjudicació. L'única documentació existent en l'expedient és el contracte signat per les parts i el pressupost.
- L'adjudicació s'ha realitzat mitjançant procediment negociat sense publicitat, la qual cosa exclou el compliment del principi de licitació establert en la LCAP.
- Quant al deure de remissió dels contractes a la Sindicatura, és d'aplicació el que assenyalem en l'apartat 6.2.3.
- Teatres de la Generalitat Valenciana ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat a satisfacció de l'Entitat, d'acord amb les estipulacions del contracte.

6.5 Convenis i acords de col·laboració

6.5.1 Relació de convenis i acords fiscalitzats

En l'apartat 4.4.2 de l'informe recollim els convenis i acords de col·laboració formalitzats en l'exercici de 2004, que han sigut revisats de forma singular.

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular una sèrie de consideracions, que són les que recollim tot seguit.

6.5.2 Anàlisi dels diferents convenis i acords seleccionats

L'anàlisi dels diferents convenis i acords citats en l'apartat anterior permet de concloure, amb caràcter general, que no es té constatació que les característiques bàsiques de cadascun d'aquests convenis i acords hagen sigut reconegudes pel Consell Rector amb anterioritat a la seua formalització.

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

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

6.6 Contractes d'arrendament

a) Fase de preparació i adjudicació

L'article 95 de la llei de la Generalitat Valenciana 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana estableix que l'arrendament de béns immobles correspon a l'òrgan rector de l'organisme, previ informe favorable de la conselleria competent en matèria de Patrimoni. Aquest informe no consta en l'expedient del contracte analitzat.

b) Formalització del contracte

Respecte al contingut del contracte, s'ha estipulat una renda mensual de 12.020 euros havent-se comprovat que els anteriors arrendataris del local pagaven una suma mensual de 4.000 euros. Tanmateix, en la clàusula quarta del contracte s'estableix que les parts signants, per tant Teatres com a arrendatària, reconeixen que la renda pactada és inferior a la vigent actualment en el mercat, tenint-hi en compte les especials característiques del local arrendat.

7. RECOMANACIONS

Teatres no va contestar l'escrit del Síndic Major relatiu a les mesures adoptades per a donar compliment a les recomanacions assenyalades en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici anterior.

Amb independència de les conclusions recollides en l'apartat 2.1 d'aquest informe, i d'aquelles observacions i comentaris que subratllem en cadascun dels apartats anteriors, interessa formular les següents recomanacions:

a) Considerem adient mantenir les següents recomanacions proposades en informe d'exercicis anteriors:

a.1) Teatres ha d'imputar al balanç de l'Entitat, dins de l'immobilitzat immaterial, els drets d'ús sobre els béns immobles que té cedits, com indiquem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

a.2) L'Entitat ha de promoure gestions de cobrament adequades de les liquidacions per la gestió del teatre Principal de València, d'acord amb el conveni subscrit a aquest efecte amb la Diputació de València.

a.3) Els diversos òrgans i instàncies administratives de Teatres que tenen assumides competències en matèria economicofinancera, han de procurar el compliment de totes les formalitats exigides, tant pel propi Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic, com del seu propi procediment de gestió pressupostària, que ha de ser adaptat al nou organigrama de la institució.

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

a.4) Teatres ha d'aprovar una normativa interna en la qual s'establisca el procediment de subscripció dels contractes artístics, en desenvolupament de les previsions establides en la normativa legal que s'hi aplique, i d'acord amb les observacions recollides en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

L'esmentat procediment ha de garantir el compliment del que disposen els articles 5.3 i 9.2 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

a.5) Teatres ha de ser rigorosa a l'hora de qualificar un contracte com a contracte de coproducció, evitant que sota aquesta denominació s'acullen mecanismes de concessió de subvencions. Al marge dels que disposa l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

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

- a.6) L'Entitat ha de procurar que els expedients de contractació de subministraments i serveis s'ajusten al que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i que els expedients que es formalitzen continguen els documents indicats en l'apartat 6.5 d'aquest informe.
 - a.7) L'Entitat ha de limitar les subvencions que es concedeixen al marge de les convocatòries públiques, a fi de complir amb els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat prevists en l'article 45 de la LHPGV. A fi d'aprofundir en aquesta recomanació es pot acudir a l'anàlisi recollida en l'apartat 6.5 d'aquest informe.
- b) Les següents recomanacions es deriven dels aspectes observats en la fiscalització de l'exercici de 2004:
- b.1) Recomanem que en les bases de convocatòria de les ajudes concedides mitjançant concurs, se n'excloga com a beneficiaris aquelles entitats que hagen signat durant el mateix exercici contractes de coproducció.
 - b.2) Fet que Teatres manté una gran activitat contractual i de foment mitjançant concessió d'ajudes, caldria la creació d'un departament jurídic que facilitara l'adaptació dels procediments de l'Entitat a les exigències de la normativa que hi és d'aplicació així com a les recomanacions i observacions plantejades en els apartats anteriors.
 - b.3) S'han de regularitzar les diferències existents entre l'inventari de l'Entitat i la informació continguda en els comptes anuals.
 - b.4) Teatres ha d'observar amb rigor les exigències establides pel PGC en relació al contingut de la memòria.

