

GRUP CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en 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 2005 del Grup Ciutat de les Arts i de les Ciències (Grup CAC), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals consolidats del Grup CAC estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2005, el compte de pèrdues i beneficis consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici finalitzat en la dita data; tots s'adjunten íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Així mateix, en el dit annex s'adjunten els comptes anuals de la societat dominant CAC, S.A. i els de les seues societats dependents.

CAC, S.A., com a societat dominant del Grup, està obligada a presentar els comptes anuals consolidats, en virtut del que es disposa en la normativa mercantil vigent. Aquests comptes han sigut formulats amb data 28 de març de 2006 pel Consell d'Administració, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 23 de juny de 2006 i

presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) el 30 de juny, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals consolidats del Grup CAC -obligatori segons la legislació mercantil aplicable-, és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGG amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb això, i tenint en compte els resultats obtinguts en la fiscalització d'exercicis anteriors, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de practicar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura, sobre les àrees més significatives o de major risc en què s'estructuren els comptes anuals del Grup CAC, de cara a una major eficàcia i a fi d'evitar duplicitats en el control.

De manera que, malgrat no haver realitzat una auditoria de comptes anuals en els termes prevists en l'article 63 de la LHPGV, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "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 a 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 la resta de tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en les àrees més significatives del balanç consolidat i de les despeses d'explotació del compte de pèrdues i beneficis consolidat. També hem comprovat que els comptes anuals consolidats hagen sigut formulats d'acord amb el que s'estableix en la normativa legal aplicable, concretament en el Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de les societats del Grup CAC, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2005.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes (LSA)
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.

- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005 (LPGV de 2005).
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes que regulen la formulació dels comptes anuals consolidats.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà del 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 mitjà de 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, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de les societats.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, 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.

- a) El saldo del compte "Despeses de primer establiment" integra un import conjunt de 2.225.854 euros que corresponen a les despeses de posada en marxa del Palau de les Arts i que a 31 de desembre de 2005 es troben pendents d'amortització; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.1. Tenint en compte que l'activitat del Palau no serà gestionada pel Grup CAC, sinó per la Fundació del Palau de les Arts, les referides despeses de posada en marxa haurien de ser repercutides en aquesta Fundació -mitjançant la fórmula jurídica més convenient-, o bé amortitzar-les íntegrament a càrrec del resultat de l'exercici.
- b) En virtut de la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees de 6 d'octubre de 2005, per mitjà de la qual es declaren contraris a la Sisena Directriu els articles 102, 104 i 106 de la Llei 37/1992, Reguladora de l'Impost sobre el Valor Afegit, el Grup CAC ha regularitzat en l'exercici de 2005 el valor dels elements que integren el seu immobilitzat, en un import conjunt de 9.389.484 euros, en considerar que l'IVA suportat en exercicis anteriors era deduïble al 100%. Així mateix, el Grup CAC ha regularitzat els imports que en exercicis anteriors havia considerat com a major despesa per l'IVA suportat no deduïble, per 2.784.794 euros; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.3.b. En aquest sentit, tant l'adequada valoració dels elements de l'immobilitzat, així com l'adequació de l'ajust efectuat en les despeses d'exercicis anteriors, estarien condicionats a les liquidacions definitives que ha de practicar l'AEAT; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.6.
- c) CAC, S.A. ha modificat el criteri comptable aplicat en exercicis anteriors a l'hora d'imputar a resultats les subvencions de capital rebudes de la Generalitat en aqueixos exercicis, al considerar en 2005 que els pagaments per expropiacions, efectuats al seu dia per compte de la Generalitat i comptabilitzats a càrrec de les dites subvencions, no havien sigut finançats per les subvencions aquestes; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.9.

Així, la Societat ha incrementat el saldo del compte "Subvencions de capital" en 28.925.209 euros, que corresponen a l'import conjunt dels pagaments referits, a càrrec dels comptes "Terrenys", per 18.936.643 euros, i "Cessions d'ús", per 9.988.566 euros; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.3.c. Així mateix, CAC, S.A. ha registrat 5.608.756 euros com a ingressos d'exercicis anteriors, per la regularització de les imputacions a resultats dels exercicis compresos entre 1992 i 2004.

No hem obtingut evidència documental adequada i suficient que acredite el canvi de criteri adoptat pel Grup CAC en l'exercici, ni els conseqüents ajusts comptables referits abans. Addicionalment, l'increment en el valor comptable de l'immobilitzat de CAC, S.A. no s'até a principis i criteris comptables generalment acceptats; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.3.c.

- d) La Generalitat, a la data d'emissió del present informe, no ha formalitzat el títol jurídic que done a CAC, S.A. la titularitat i la facultat d'ús dels terrenys sobre els quals s'assenten l'Hemisfèric, el Museu de les Ciències i el Palau de les Arts. En l'apartat 4.2.3.c), es comenten les conseqüències jurídiques i comptables que poden derivar d'aquesta situació, així com l'estat actual de les gestions entre la Generalitat i CAC, S.A. per a donar-hi una solució definitiva.
- e) Pel que fa a l'adequada valoració de les participacions de CAC, S.A. en les societats Hemisfèric i Museu "Príncep Felip", a 31 de desembre de 2005, podem assenyalar que totes dues presenten fons propis negatius a aqueixa data per imports respectius de 2.895.956 euros i 11.439.532 euros, per la qual cosa ambdues societats podrien trobar-se en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 104.e) de la L.S.R.L., sense que la societat matriu haja registrat una provisió per a la cobertura dels riscos derivats d'aquest desequilibri patrimonial en els seus comptes anuals.

Quant a això, podem assenyalar, com a fet posterior, que amb data 23 de juny de 2006 CAC, S.A. ha aprovat sengles aportacions de capital per a les societats de l'Hemisfèric i del Museu "Príncep Felip", per imports de 3.195.956 euros i 11.739.532 euros respectivament, a l'objecte de compensar les pèrdues registrades per aquestes societats en l'exercici de 2005. Aquesta aportació de capital, igual com les efectuades en exercicis anteriors, ha sigut íntegrament proveïda per CAC, S.A. i el seu pagament s'ha fet efectiu mitjançant la compensació de deutes amb les citades societats de gestió.

- f) CAC, S.A. efectua la imputació a resultats de les despeses de formalització de deutes seguint un criteri financer, d'acord amb els calendaris d'amortització formalitzats per a cada una de les operacions de crèdit concertades, calendaris on es considera un període de carència durant el qual la dita societat no amortitza les dites despeses. Quant a això, aquesta Sindicatura considera que el criteri d'amortització seguit per CAC, S.A., hauria de tenir en compte la totalitat del termini de venciment, fins i tot el període de carència. Així, les despeses financeres de l'exercici de 2005 i les despeses d'exercicis anteriors s'haurien d'incrementar en un import conjunt de 2.768.680 euros, i minorar el saldo de l'epígraf "Despeses per a distribuir en diversos exercicis"; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.5.
- g) Segons que indiquem en l'apartat 4.2.6.a), l'aplicació estricta del principi de prudència en la valoració exigeix que només es comptabilitzen els drets de cobrament enfront de la Hisenda pública que tinguen una realització futura raonablement assegurada; aquesta circumstància podria no produir-se en

l'autoliquidació presentada per CAC, S.A. de l'IVA de l'exercici de 2000, per import de 5.331.831 euros. Així mateix, la realització dels drets registrats pels ajusts practicats per la Societat en l'exercici de 2005, de les liquidacions de l'IVA dels exercicis de 1999 a 2004, per un import de 12.174.278 euros, es troba condicionada a les actuacions de comprovació i verificació que hi realitze l'AEAT.

- h) Basant-se en el conveni de data 30 de març de 1999, la Generalitat Valenciana ve facilitant el suport necessari per a garantir el funcionament de CAC, S.A., mitjançant aportacions de capital social, aportacions per a compensació de pèrdues, concessió de subvencions i prestació d'avals davant d'entitats financeres. CAC, S.A., en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir-ne l'activitat; encara que no ha inclòs aquesta circumstància en les bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.
- i) El saldo del compte "Subvencions de capital, Generalitat Valenciana", caldria incrementar-lo en 3.389.523 euros, a càrrec de resultats d'exercicis anteriors, per la raó indicada en l'apartat 4.2.9 en relació amb les imputacions a resultats efectuades en els referits exercicis anteriors pel projecte "Infocole".
- j) En l'apartat 5.4 es recull un quadre il·lustratiu dels costos acumulats d'obra executada a 31 de desembre de 2005 dels principals projectes que integren el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències; així com de les desviacions pressupostàries i d'execució a la referida data.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en el Grup CAC, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalen a continuació.

- a) Les contractacions de personal efectuades pel Grup CAC, han de garantir els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat; tal i com s'indica en l'apartat 4.4.1.
- b) L'adequat compliment del que es disposa en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005, es troba condicionat al que indiquem sobre això en l'apartat 4.4.1.
- c) Els contractes i convenis de patrocini subscrits pel Grup CAC en l'exercici, que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, han de motivar-se de forma suficient en l'expedient, en el qual caldrà acreditar així mateix la determinació del preu acordat i l'oportunitat i la conveniència de no aplicar els principis d'objectivitat, publicitat i concurrència a l'hora de seleccionar l'entitat patrocinada.

- d) Els contractes números 1 i 2 que comentem en els apartats 5.3.1 i 5.3.2, han sigut adjudicats directament, sense efectuar publicitat ni concurrència, i hem observat en els dos expedients determinades insuficiències, que es comenten en els apartats citats.

En apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de les societats; aspectes que resumim en l'apartat 6 del present informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant el Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, es va acordar la constitució de l'empresa València, Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO S.A.), conformement a l'article 5 de la LHPGV, dependent de la Presidència de la Generalitat Valenciana, l'escriptura pública de constitució de la qual es va formalitzar el 3 de març de 1992.

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

- a) Modificar l'article 1 dels estatuts, de forma que la societat passa a denominar-se Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC, S.A.).
- b) Modificar l'article 4 dels estatuts, per canviar l'objecte social de CAC, S.A., que serà el següent:
 - La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisca la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València.
 - La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que es desenvolupen en els immobles i les instal·lacions que integren els projectes a què es fa referència en el paràgraf anterior.
 - La societat podrà desenvolupar les activitats que integren el seu objecte social, totalment o parcialment, de manera indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir, amb els mateixos fins, unes altres societats en les quals participen qualssevol altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques.

CAC, S.A., va constituir cinc companyies mercantils unipersonals de responsabilitat limitada: quatre, per mitjà d'escriptura pública el 13 de juny de 2001, i l'última, en l'exercici de 2003; a través d'aquestes companyies desenvolupa la gestió de les distintes unitats de negoci que componen el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. Totes tenen un capital social de 300.000 euros, dividit i representat per 300 participacions socials indivisibles i acumulables, de 1.000 euros de valor nominal cada una, íntegrament subscrites i desemborsades pel soci fundador, CAC, S.A.

Les dites cinc societats són:

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

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

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'informe de gestió consolidat de l'exercici de 2005 del Grup CAC, s'indica que Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. és la promotora i propietària de les instal·lacions que conformen el projecte del mateix nom. Les distintes societats filials del Grup són les que realitzen la gestió directa de les activitats objecte d'explotació econòmica de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, i l'activitat de la societat dominant és de prestar a les seues filials serveis de gestió general i d'arrendament d'indústria de les instal·lacions gestionades.

Durant l'exercici de 2005, CAC, S.A., ha prestat, des de les seues distintes àrees i departaments, suport a les filials en la gestió dels respectius centres de negoci; cosa que es va formalitzar per mitjà d'un contracte de prestació de serveis de suport de CAC, S.A. a les seues societats dependents, durant un període de cinc anys prorrogables anualment.

En l'exercici de 2005, la Generalitat Valenciana ha constituït la Fundació del Palau de les Arts "Reina Sofia", per gestionar les activitats de naturalesa artística d'aquest recinte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències; la dita circumstància tindrà la seua incidència en l'evolució futura de SG Palau, S.L.

L'any 2005, la venda d'entrades ha disminuït en un 10%, respecte a l'exercici de 2004, amb una consegüent reducció en els ingressos per aquest concepte, del 9%; de tota manera, s'estima que la tendència és de recuperació i estabilització, una vegada passada

la fase inicial d'obertura de l'Oceanogràfic i el seu impacte en les vendes de l'exercici anterior. No obstant això, els ingressos procedents de la venda d'entrades de l'Hemisfèric, han augmentat un 8% respecte als de l'exercici anterior, a conseqüència d'una major assistència de públic adult. En 2005, s'ha venut un total de 2.374.330 entrades.

El projecte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències ha continuat sent la imatge de prestigioses marques comercials internacionals i la seu per a la celebració de grans esdeveniments empresarials i institucionals, la qual cosa ha comportat la consolidació de dues línies de negoci addicionals a la venda d'entrades, com són la cessió d'espais per a la celebració d'actes i esdeveniments institucionals i la cessió de drets d'imatge del complex, a més de la restauració i la venda de productes publicitaris.

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

4.1 Balanç consolidat del Grup CAC

El balanç consolidat a 31 de desembre de 2005 del Grup CAC, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, és el que mostrem a continuació.

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Immobilitzat	989.964.155	837.883.446	18,2%
Despeses d'establiment	9.988.278	12.019.246	(16,9%)
Immobilitzacions immaterials	10.545.308	1.032.888	921,0%
Immobilitzacions materials	969.385.454	824.798.397	17,5%
Immobilitzacions financeres	45.115	32.915	37,1%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	10.667.148	11.530.347	(7,5%)
Actiu circulant	68.398.067	53.068.846	28,9%
Existències	532.589	1.138.302	(53,2%)
Deutors	67.204.212	51.410.487	30,7%
Inversions financeres temporals	16.333	27.332	(40,2%)
Tresoreria	424.363	288.737	47,0%
Ajusts per periodificació	220.570	203.988	8,1%
Total actiu	1.069.029.370	902.482.639	18,5%

PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Fons propis	206.942.124	146.074.832	41,7%
Capital subscrit	308.392.000	203.392.000	51,6%
Reserva legal	873.655	70.870	1.132,8%
Resultats d'exercicis anteriors	(58.190.823)	(6.008.394)	(868,5%)
Pèrdues de l'exercici	(44.132.708)	(51.379.644)	(14,1%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	44.536.920	21.718.315	105,1%
Provisions per a riscos i despeses	18.092	-	-
Creditors a llarg termini	452.648.333	494.912.000	(8,5%)
Deutes amb entitats de crèdit	452.644.000	494.912.000	(8,5%)
D'altres creditors	4.333	0	-
Creditors a curt termini	364.883.901	239.777.492	52,2%
Deutes amb entitats de crèdit	194.166.437	173.338.287	12,0%
Creditors comercials	27.583.447	23.196.469	18,9%
D'altres deutes no comercials	143.108.407	43.242.257	230,9%
Ajusts per periodificació	25.610	479	5.246,6%
Total passiu	1.069.029.370	902.482.639	18,5%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç consolidat

4.2.1 Despeses d'establiment

La composició i el moviment d'aquest epígraf en l'exercici de 2005, han sigut els següents, en euros:

Comptes	31-12-04	Addicions	Amortitzacions	Baixes	31-12-05
Despeses de primer establiment	9.653.193	170.660	(2.430.290)	(25.000)	7.368.563
Despeses per ampliació de capital	2.366.053	1.060.000	(806.338)	-	2.619.715
Total	12.019.246	1.230.660	(3.236.628)	(25.000)	9.988.278

Quadre 2

El saldo del compte "Despeses de primer establiment" integra un import conjunt de 2.225.854 euros, dels quals 1.410.592 euros han sigut registrats per CAC, S.A., i 815.262 euros, per la societat filial del Palau, en concepte de despeses de posada en marxa del Palau de les Arts. A 31 de desembre de 2005, aquestes despeses no han sigut amortitzades, perquè el Grup CAC entén que, fins que el Palau no iniciï la seua activitat, no s'hi produirà la correlació d'ingressos i despeses necessària per a comptabilitzar tals despeses.

Quant a això -i tal com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004-, les dites despeses, cal amortitzar-les sistemàticament en un termini no superior a cinc anys des de la seua comptabilització, amb independència dels resultats de l'exercici; tal i com s'estableix en la norma de valoració sisena del PGC. En conseqüència, el Grup CAC hauria d'ajustar els resultats de l'exercici per les amortitzacions que s'havien d'efectuar en 2005 i per les amortitzacions que hauria d'haver efectuat en exercicis anteriors des de l'inici de la comptabilitat de les referides despeses. Tot això, presuposant la contribució d'aqueixes despeses a l'obtenció d'ingressos futurs del Grup CAC.

No obstant això, amb la creació de la Fundació del Palau de les Arts (d'ara endavant, la Fundació), el 26 de gener de 2005, la gestió i explotació de l'activitat del Palau, ja no l'efectuarà el Grup CAC, sinó la dita Fundació; raó per la qual les referides despeses de posada en marxa del Palau, integrades en l'actiu pel Grup CAC, o bé es repercuteixen a la Fundació gestora -mitjançant la fórmula jurídica més convenient acordada per ambdues parts-, o bé s'amortitzen íntegrament a càrrec del resultat de l'exercici.

En aquest sentit, hem observat que determinades despeses passades a l'actiu pel Grup CAC en l'exercici de 2005, posteriorment han sigut donades de baixa i facturades a la Fundació, per entendre que, a causa del seu objecte, calia repercutir-les-hi. Aquesta repercussió de despeses -tal com hem indicat anteriorment-, s'hauria de formalitzar en

un document contractual, en el qual es regulessen les relacions jurídiques i econòmiques entre la Fundació i el Grup CAC, a l'objecte de garantir els drets i les obligacions d'ambdues parts pel que fa a la posada en marxa del Palau de les Arts.

Quant a això, el Grup CAC, S.A. manifesta en fase d'al·legacions (octubre de 2006) que està negociant un contracte amb la Fundació, pel qual es recuperaran les referides despeses d'engegada del Palau.

4.2.2 Immobilitzacions immaterials

La composició i el moviment d'aquest epígraf en l'exercici de 2005, han sigut els següents, en euros:

Comptes	31-12-04	Addicions	Baixes	31-12-05
Promoció audiovisual	1.414.463	-	-	1.414.463
Patents i marques	2.012.106	5.664	-	2.017.770
Aplicacions informàtiques	3.033.935	124.990	(14.678)	3.144.247
Cessions d'ús	-	9.988.566	-	9.988.566
Valor total	6.460.504	10.119.220	(14.678)	16.565.046
Amortitzacions	(5.427.616)	(592.122)	-	(6.019.738)
Immobilitzat net	1.032.888	9.527.098	(14.678)	10.545.308

Quadre 3

Com podem apreciar en el quadre anterior, l'immobilitzat immaterial ha experimentat en l'exercici de 2005 un increment significatiu, en relació al de l'exercici de 2004. El dit increment és conseqüència, en la pràctica totalitat, de les addicions registrades en el compte "Cessions d'ús", per un import de 9.988.566 euros, que comentem en l'apartat 4.2.3.c.

4.2.3 Immobilitzacions materials

La composició i el moviment registrats en l'exercici dels elements que integren l'immobilitzat material del Grup CAC, es mostren en el quadre següent, elaborat en euros.

Comptes	31-12-04	Addicions	Traspassos	Baixes	31-12-05
Terrenys	64.495.000	18.936.643	-	-	83.431.643
Edificis i construccions	361.976.418	5.262.911	(9.784.689)	(3.061.608)	354.393.032
Instal·lacions tècniques	42.691.796	1.621.025	8.888.696	(2.480.446)	50.721.071
Mobiliari	5.794.915	152.001	(1.667.960)	(8.361)	4.270.595
Utilatge	74.413	18.524	-	(26)	92.911
D'altres instal·lacions	73.168.194	2.222.436	2.834.565	(1.001.980)	77.223.215
D'altre immobilitzat material	36.670.683	1.561.871	(270.612)	(1.518.336)	36.443.606
Elements de transport	53.430	-	-	-	53.430
Equips proces. informació	3.223.463	183.835	-	(64.880)	3.342.418
Construccions en curs	292.909.966	136.855.244	25.000	(3.427.686)	426.362.524
D'altres instal·lacions en curs	2.012.895	238.808	-	(1.032)	2.250.671
Continguts en curs	-	2.721	-	-	2.721
Acomptes	17.274	106.060	-	-	123.334
Valor total	883.088.447	167.162.079	25.000	(11.564.355)	1.038.711.171
Amortitzacions	(57.541.999)	(13.268.920)	-	1.783.097	(69.087.822)
Provisions per depreciació	(748.051)	-	-	450.156	(297.895)
Immobilitzat net	824.798.397				969.385.454

Quadre 4

a) Altes de l'exercici

Les altes de l'exercici de 2005, que han ascendit a 167.162.079 euros, inclouen 136.855.244 euros, el 81,9% del total, per addicions comptabilitzades en l'immobilitzat en curs, i 18.936.643 euros, l'11,3% del total, per altes registrades en terrenys. Dins de les altes de l'immobilitzat en curs, podem assenyalar les derivades de les obres i de l'equipament escènic del Palau de les Arts, que han sigut de 92.272.156 euros.

Hem seleccionat per a la revisió una mostra de 137.449.045 euros, que representen el 82,2% del total de les addicions de l'exercici; a continuació assenyalarem els aspectes més destacables que s'han posat de manifest com a resultat de l'examen efectuat; amb l'excepció dels resultats obtinguts de l'anàlisi de les altes en terrenys, que comentarem en un subapartat específic.

Obres del Palau de les Arts

Les obres de construcció del Palau de les Arts han ascendit a 31 de desembre de 2005 a 304.105.498 euros. El contracte original, de data 23 de febrer de 1995, establia un preu

d'adjudicació de 84.301.319 euros; però l'11 de novembre de 1996 se'n va acordar una novació modificativa, per mitjà de la qual canvià l'objecte del contracte, que passà a ser la construcció del Palau de les Arts. Se'n va fixar l'acabament per al 31 de gener de 1999, sense estipular-hi cap modificació del preu inicial.

Al tancament de l'exercici de 2005, l'increment sobre el preu originari ha sigut del 260,7%, sense que s'hi haja formalitzat en cap contracte la modificació executada. En relació amb això, no hem obtingut evidència de la proposta motivada que havia de presentar el director de l'obra, per a la consegüent aprovació de CAC, S.A. Quant a això, aquesta societat addueix que la direcció de l'obra proposa conformar actes periòdiques amb el contractista, en les quals es detallen les noves unitats d'obra no considerades en el projecte original, i els preus unitaris que s'hi han d'aplicar; al finalitzar l'obra s'aprova el projecte modificat.

Tampoc no han sigut documentats ni aprovats els retards manifestats en l'execució de les obres, la finalització de les quals estava prevista per al 31 de gener de 1999, i que a la data de realització del present treball (juny de 2006) continuen en execució. No hem pogut obtenir evidència de les causes ni els motius que justifiquen els citats retards, com podrien ser necessitats noves, circumstàncies sobrevingudes, insuficiències del projecte i/o demores en l'execució imputables al contractista -amb la consegüent derivació de responsabilitats, si era el cas. En aquest sentit, CAC, S.A. ens indica que les actuacions anteriors haurien significat un major retard en l'execució.

Sense perjudici d'això, el 19 de desembre de 2005 el cap de l'àrea d'infraestructures i obres de CAC, S.A. ha emés un informe-proposta de recepció parcial dels annexos sud del Palau de les Arts, i el 27 de gener de 2006 s'ha signat una acta de recepció provisional de les dites obres, amb uns advertiments i deficiències que cal solucionar en un termini de seixanta dies. Tanmateix, a la data de realització del present treball, no hem obtingut evidència de la recepció conforme d'aquestes obres, ni de les gestions efectuades per CAC, S.A. per agilitar-la.

Finalment, podem assenyalar que les certificacions d'obra examinades corresponents a altes de l'exercici, per 83.898.430 euros, no contenen la xifra del pressupost d'adjudicació.

Equipament escènic del Palau de les Arts

El contracte per a la construcció i muntatge de l'equipament del Palau de les Arts fou subscrit el 16 de novembre de 2001, per un import de 22.537.321 euros, i se'n va establir un termini d'execució que vencia el 31 de març de 2003; tanmateix, a la data de realització del present treball, el dit contracte encara es troba en execució. A 31 de desembre de 2005 l'obra executada ascendia a 26.219.920 euros, cosa que representa una desviació sobre l'import adjudicat del 16,3%, i les altres de l'exercici han sigut de 8.373.726 euros.

En relació amb això, hem comprovat que el 16 de març de 2005 la direcció d'obra va presentar a CAC, S.A. un escrit per mitjà del qual hi traslladava la necessitat d'adaptar

el projecte originari als canvis d'usos i prestacions de les distintes sales del Palau, així com d'incloure-hi les instal·lacions escèniques del Teatre de Cambra, que no formaven part del projecte inicial. Atenent aquesta necessitat, la justificació de la qual caldria acreditar en l'expedient de forma suficient, CAC, S.A. encarregà a la direcció d'obra, el 26 d'abril de 2005, la redacció d'un projecte modificat i d'un projecte d'obres complementàries. Però a la data de realització del present treball, no hem obtingut evidència que s'hagen presentat els projectes esmentats.

En la revisió efectuada sobre les certificacions d'obra de l'exercici, s'ha observat que la xifra que hi figura com a pressupost d'adjudicació, difereix d'una mensualitat a una altra i que no coincideix, en cap de cas, amb el preu d'adjudicació; sense que s'haja pogut aclarir aquesta circumstància.

Obres del Parc Oceanogràfic Universal

Tal i com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, l'expedient de contractació iniciat en l'exercici de 1997 per a l'execució de les obres del Parc Oceanogràfic Universal, per import de 38.917.161 euros, més IVA, va ser objecte de dues modificacions, i el preu final al tancament del citat exercici havia ascendit a 150.305.011 euros. Addicionalment, el 25 de gener de 2005 es va aprovar la tercera modificació del contracte, per 4.808.097 euros, de manera que el total d'obra adjudicada pujava a un import de 155.113.108 euros; les altes de l'exercici han sigut de 7.088.825 euros.

La modificació del contracte es signa el 30 de març de 2005 i s'hi estipula un termini d'execució fins al 8 de juliol de 2005. Aquesta data ha sigut, al seu torn, modificada per mitjà de successius acords de pròrroga, i finalment es va acordar que el termini d'execució finalitzés el 17 de març de 2006. En relació amb això, hem observat que en les sol·licituds de pròrroga no queden suficientment motivades les causes específiques de demora no imputables al contractista i que en algun cas aquelles han sigut tramitades amb posterioritat al termini de finalització.

A la data de realització del present treball, les obres es troben pendents de recepció, i no ens consta que s'hi hagen formalitzat pròrroques addicionals ni actes de suspensió temporal que justifiquen el dit retard; raó per la qual no hem pogut determinar les penalitats per demora que, si és el cas, caldria repercutir al contractista.

A més a més, a 31 de desembre de 2005 l'obra certificada pel contractista ascendia a 157.393.836 euros, amb una desviació en aqueixa data de 2.280.728 euros.

En relació amb l'execució d'aquest expedient i dels dos anteriorment comentats, es recomana a CAC, S.A. que revise els projectes d'obres, a fi que aquests desenvolupen de forma precisa, detallada i raonablement valorada la totalitat de l'obra que s'haja d'executar, i que evite, en tant com això siga possible, modificacions successives que n'alteren de forma significativa el projecte inicial, el preu de licitació i el termini d'execució.

Obres d'urbanització i ús públic

En la revisió de les altes de l'exercici, s'ha observat l'existència d'obres comptabilitzades en el compte "Construccions", per import d'11.052.865 euros, i en el compte "Construccions en curs", per 12.443.090 euros, que -segons la informació que ens ha facilitat CAC, S.A.- correspondrien a obres en infraestructures destinades a ser utilitzades públicament o col·lectiva, com són: urbanització del camí de les Moreres, prolongació del pont del carrer de Menorca, pas inferior de l'autovia del Saler, pont de Serreria, entre altres.

Aquestes obres, en la mesura que siguen d'ús públic i que n'estiga prevista la cessió a les administracions públiques, caldria comptabilitzar-les en un compte diferenciat de l'immobilitzat, un compte que informés de la seua naturalesa i vocació temporal, fins que se'n produísca la baixa comptable per lliurament o cessió.

A la data de realització del present treball (juny de 2006), únicament hem obtingut evidència del conveni subscrit entre l'Ajuntament de València i CAC, S.A. el 30 de novembre de 2004, per mitjà del qual la societat es compromet a contractar l'execució de les obres del denominat "Eix viari de Serreria, connexió rotonda prolongació passeig de l'Albereda-Rotonda autovia del Saler", el lot número 1 del qual comprén l'execució de les obres de construcció del pont de Serreria. Una vegada finalitzades les obres, està previst lliurar-les a l'Ajuntament de València, el qual es compromet a finançar-ne el 23,05% del preu d'adjudicació, per 18.096.345 euros.

Impost sobre construccions, instal·lacions i obres

A càrrec dels distints comptes de l'immobilitzat material, el Grup CAC has comptabilitzat en 2005 altes per les liquidacions de l'impost municipal de construccions, instal·lacions i obres, per import de 115.259 euros.

L'import acumulat per aquest concepte comptabilitzat en l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2005, ha ascendit a 8.567.767 euros. D'aquest import, n'hi ha 1.143.288 euros que corresponen als interessos de demora meritats per les citades liquidacions pendents de pagament i als interessos per ajornament de deutes per liquidacions de conformitat. Aquests interessos, els passen a l'actiu, ja que corresponen a obres en execució; mentre que els interessos meritats per liquidacions d'obres ja executades es comptabilitzen com a despesa (l'import total comptabilitzat per aquest concepte és d'1.028.908 euros, a 31 de desembre de 2005). Addicionalment, CAC, S.A., hauria d'haver comptabilitzat a càrrec del resultat de l'exercici els recàrrecs exigibles per l'Ajuntament de València, per import de 517.127 euros.

b) Baixes de l'exercici

Les baixes de l'immobilitzat, que han sigut d'11.564.355 euros, presenten la composició següent:

Baixes	Import
Regularització de béns d'inversió de l'exercici de 2000	316.0
No aplicació regla de la prorrata IVA	9.410.5
Refacturació a l'Ajuntament de València del pont de Serreria	347.8
Retir o alienació d'elements de l'immobilitzat	1.490.0
Total	11.564.3

Quadre 5

L'import registrat en "Regularització de béns d'inversió de l'exercici de 2000", per 316.002 euros, correspon a l'ajust efectuat pel Grup CAC en la valoració del seu immobilitzat, derivat de l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA als béns d'inversió. Aquest ajust es va fer amb anterioritat a la publicació de la Sentència de 6 d'octubre de 2005 del Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees, en virtut de la qual es declara que les previsions contingudes en els articles 102, 104 i 106 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, no eren conformes a la Sisena Directriu.

Com a resultat del que es disposa en la Sentència anterior, el Grup CAC entengué que la regla de la prorrata prevista en els citats articles no li era d'aplicació. En conseqüència, el Grup CAC va regularitzar el valor de l'immobilitzat, minorant el seu cost en 9.389.484 euros, en considerar l'IVA suportat en exercicis anteriors deduïble al 100%.

Adicionalment, es van regularitzar els imports que en exercicis anteriors foren considerats com a major despesa per l'IVA suportat no deduïble, per 2.784.794 euros, i es va registrar amb abonament al compte "Devolucions d'imposts" (vegeu l'apartat 4.4.3).

En aquest sentit, la idoneïtat de la valoració dels elements d'immobilitzat, així com l'adequació de l'ajust efectuat en les despeses d'exercicis anteriors, estarien condicionats a les liquidacions definitives que hi haja de practicar l'AEAT; tal com indiquem en l'apartat 4.2.6.

D'altra banda, podem assenyalar que en l'exercici de 2005 s'han registrat baixes per 347.804 euros, que corresponen al 23,05% de l'import executat a 31 de desembre de 2005 de les obres del pont de Serreria (que hem comentat en el subapartat d'altres anterior). A la data de realització del present treball, CAC, S.A. havia presentat dues factures per import de 248.223 euros, dels quals hi havia 155.230 euros pendents de cobrament. A aqueix efecte, CAC, S.A. haurà de presentar a l'Ajuntament el projecte modificat de les referides obres -que actualment es troben suspeses-, amb l'informe previ de l'oficina de supervisió de projectes de la Generalitat Valenciana.

Pel que fa a la idoneïtat de la comptabilitat d'aquestes baixes, entenem que no les haurien de registrar fins que no es produisca l'acabament i el lliurament consegüent de les obres a l'Ajuntament.

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

Els terrenys sobre els quals s'assenten les construccions del projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències, es classifiquen en tres grans àrees, conformement a les previsions del Pla Parcial del Sector NPT-6.

- A) Illa del Palau de les Arts.
- B) Illa del Museu i del Planetari.
- C) Illa d'ús terciari i Parc Oceanogràfic, terciari recreatiu i d'altres usos no incompatibles (àrea ATR). Aquesta illa es subdivideix en quatre: M1, M2, M3 i EP.

Quant a l'àrea "C", podem assenyalar que les illes identificades com a M1, M2 i M3, foren lliurades a CAC, S.A. pel Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. el primer de juliol de 2002, com a aportacions no dineràries per al desemborsament de les ampliacions de capital acordades per la mateixa Junta. L'illa M1, amb una superfície de 13.566 m², va ser valorada en 12.392.000 euros; mentre que les illes M2 i M3 ho foren en 52.100.000 euros. En conseqüència, aquests terrenys foren comptabilitzats per CAC, S.A. atenent al valor escripturat d'adquisició, per un import conjunt de 64.492.000 euros; tal i com reflecteix el saldo inicial del compte "Terrenys".

No obstant això, la dita valoració ha sigut corregida per CAC, S.A. en 2005 registrant un major valor d'adquisició de les parcel·les M1, M2 i M3, de 18.936.643 euros, com a resultat del canvi de criteri acordat en l'exercici, en relació amb el tractament comptable efectuat en exercicis anteriors a les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana.

Quant a això, CAC, S.A. ha considerat que els pagaments efectuats al seu dia com a agent expropiador, en execució del referit Pla Parcial, per a l'adquisició per compravenda o expropiació de les parcel·les esmentades o de les limítrofes a aquestes l'adquisició de les quals hagués resultat necessària, no foren finançats amb subvencions de capital de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, CAC, S.A. ha comptabilitzat en 2005 els referits pagaments amb abonament a les subvencions de capital rebudes al seu dia de la Generalitat Valenciana.

Així, a 31 de desembre de 2005, les parcel·les M1, M2 i M3 han sigut valorades tant pel seu preu d'adquisició -segons l'escriptura pública-, com per l'import total dels pagaments que prèviament havia efectuat CAC, S.A. a l'hora d'adquirir-los per compte de la Generalitat Valenciana, a càrrec de les subvencions de capital concedides per aquesta

última. En aquest sentit, i sense perjudici de l'adequada comptabilitat de les subvencions de capital rebudes en exercicis anteriors -que comentem en l'apartat 4.2.9-, el valor comptable registrat en el compte "Terrenys" a 31 de desembre de 2005 no està documentat formalment i no s'até al que s'estableix en la norma de valoració segona del Pla General Comptable, en relació amb el principi comptable del preu d'adquisició.

A més a més, i a conseqüència del citat canvi de criteri, CAC, S.A. ha decidit registrar també els pagaments efectuats per adquirir, per compte de la Generalitat, els terrenys integrats en les àrees A i B, l'ús de les quals està pendent de cessió formal a la Societat. D'aquesta forma, la Societat ha registrat en l'exercici de 2005 altes per 9.988.566 euros en un compte de l'immobilitzat immaterial denominat "Cessions d'ús".

Quant a això, entenem que l'adequada valoració dels drets d'ús comptabilitzats, calia haver-la efectuada per mitjà d'un acord previ i documentat, en el qual es concretessen els termes i les condicions de la cessió, així com el preu atribuït als drets que eren objecte de transmissió.

Finalment, en relació amb la situació jurídica dels terrenys pendents de cessió, podem assenyalar que -segons un informe emés pel sotssecretari de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 2 de juny de 2005-, en aqueixa data estaven treballant en la inscripció, en el Registre de la Propietat, de l'agrupació i segregació de les parcel·les incloses en les àrees A i B, sobre les quals es constituïrien els drets necessaris perquè fossen utilitzades per CAC, S.A., d'acord amb el que s'estableix en la Llei 14/2003, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana. Així mateix, s'hi preveia que la regularització de les parcel·les incloses en l'àrea B culminaria en l'exercici de 2005, circumstància que no s'ha produït a la data de finalització del present treball.

En conseqüència, a la data de realització del nostre treball, continua pendent de definició i formalització el títol jurídic que habilita CAC, S.A. per a construir sobre un sòl que actualment és propietat de la Generalitat Valenciana; omissió que origina una situació jurídica d'incertesa. Solament quan es resolga aquesta incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CAC, S.A. i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o que estan en execució, estarem en condicions de conèixer, en matèria comptable, si els criteris d'imputació de comptes que actualment es mantenen s'ajusten o no als principis i les normes comptables generalment acceptats, i en matèria de contractació, quin és el règim jurídic aplicable.

d) Inventaris

Igual com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, en la revisió efectuada sobre la conformació i actualització d'inventaris per part del Grup CAC, s'ha observat que a 31 de desembre de 2005 solament existien inventaris dels continguts del Museu i de l'Oceanogràfic, així com del material informàtic del Grup CAC; per aquesta raó, reiterem la recomanació que els inventaris integren la totalitat dels elements d'immobilitzat, a l'objecte de garantir-ne una custòdia adient i de facilitar-ne un control i seguiment adequats.

Com a resultat de les proves efectuades per verificar físicament l'inventari de continguts de l'Oceanogràfic i comprovar si la valoració n'és adequada, s'han posat de manifest certes discrepàncies entre l'inventari físic, que porta una empresa encarregada de la seua gestió, i l'inventari valorat, que és responsabilitat del Grup CAC; així com entre els dos inventaris i les unitats físiques.

Quant a l'adequació de la cobertura, per mitjà de pòlisses d'assegurança, dels béns que conformen l'immobilitzat material del Grup CAC, es recomana de revisar els valors assegurats, ja que resulten inferiors al seu valor comptable.

4.2.4 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf resulta significatiu en el balanç de la societat matriu CAC, S.A., per tal com recull el valor de la seua participació en el 100% de les cinc societats filials; tal i com es mostra en el quadre següent, elaborat en euros.

Participacions CAC, S.A.	Import en euros			
	31-12-04	Addicions	Baixes	31-12-05
Inversions financ. permanents en empreses grup	1.500.000	-		1.500.000
Aportacions de socis per a compensar pèrdues	37.453.605	14.588.782		52.042.387
Provisió per depreciació	(37.453.605)	(14.588.782)		(52.042.387)
Valor net comptable	1.500.000	0		1.500.000

Quadre 6

El valor net comptable del compte "Participacions financeres en empreses del grup" a 31 de desembre de 2005, ha sigut d'1.500.000 euros, i correspon a l'import conjunt del capital social de les cinc filials (300.000 euros cada una).

Les altes de l'exercici, per import de 14.588.782 euros, corresponen a les aportacions de capital efectuades a les societats de gestió de l'Hemisfèric i del Museu "Príncep Felip", per compensar les pèrdues registrades en l'exercici de 2004. Aquestes aportacions, les acorda el Consell d'Administració de CAC, S.A. -com a soci únic de les dues societats, constituït en Junta General- el 28 de juny de 2005, sessió en la qual s'aproven els comptes anuals i la distribució del resultat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de les pèrdues als resultats negatius d'exercicis anteriors.

Pel que fa a l'adequació de la valoració de les participacions de CAC, S.A. en les societats de l'Hemisfèric i del Museu "Príncep Felip" a 31 de desembre de 2005, podem assenyalar que ambdues presenten fons propis negatius en aqueixa data, per imports, respectivament, de 2.895.956 euros i 11.439.532 euros; sense que CAC, S.A. haja registrat cap provisió per cobrir els riscos derivats d'aquest desequilibri patrimonial en els seus comptes anuals.

Quant a això, podem assenyalar, com a fet posterior, que amb data 23 de juny de 2006 CAC, S.A. ha aprovat sengles aportacions de capital a les societats de l'Hemisfèric i del Museu "Príncep Felip", per import de 3.195.956 euros i 11.739.532 euros respectivament, a l'objecte de compensar les pèrdues registrades per aquestes societats en l'exercici de 2005. Aquestes aportacions de capital, igual com les efectuades en exercicis anteriors, han sigut íntegrament proveïdes per CAC, S.A. i se n'ha fet efectiu el pagament mitjançant una compensació de deutes amb les citades societats de gestió.

4.2.5 Despeses pera distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf del balanç consolidat ha ascendit a 10.667.148 euros a 31 de desembre de 2005, i recull les despeses de formalització de les operacions de crèdit concedides a CAC, S.A. per diverses entitats financeres (vegeu l'apartat 4.2.10).

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

La norma de valoració 7^a.1 del PGC estableix, com a regla general, que tals despeses han de ser imputades a l'exercici a què corresponguen. Però, excepcionalment, considera la possibilitat de distribuir-les en diversos exercicis; en aquest cas, caldrà imputar-les a resultats durant el termini de venciment dels deutes corresponents, i d'acord amb un pla financer.

En relació amb això, aquesta Sindicatura considera que el criteri d'amortització seguit per CAC, S.A. hauria de tenir en compte la totalitat del termini de venciment, el període de carència inclusivament. Així, les despeses financeres de l'exercici de 2005 i les despeses d'exercicis anteriors, caldria incrementar-les en un import conjunt de 2.768.680 euros, i minorar el saldo de l'epígraf "Despeses per a distribuir en diversos exercicis".

4.2.6 Deutors

A continuació es mostra, en euros, el detall d'aquest epígraf del balanç consolidat.

Compte	Import
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.566.827
<i>Clients</i>	3.311.051
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	255.776
Deutors diversos	901.918
Personal	4.450
Administracions públiques	62.986.793
<i>Hisenda pública, deutora IVA</i>	48.672.175
<i>Hisenda pública, IVA obres pendents de suportar</i>	12.936.496
<i>Hisenda pública, retenció interessos comptes corrents</i>	(26)
<i>Hisenda pública, retenció arrendaments</i>	5.783
<i>Generalitat Valenciana, deutora subvenció d'explotació</i>	180.300
<i>Generalitat Valenciana, deutora acord jurat expropiació</i>	1.045.166
<i>Generalitat Valenciana, deutora interessos demora expropiació</i>	146.899
Provisions per a insolvències de tràfic	(255.776)
Total	67.204.212

Quadre 7

a) Hisenda pública deutora per IVA

El saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", per 48.672.175 euros, inclou 46.960.521 euros pels imports pendents de tornar a CAC, S.A., per les liquidacions de l'IVA dels exercicis compresos entre 1998 i 2005; així com els imports pendents de tornar a 31 de desembre de 2005 a les societats filials, per un import conjunt d'1.711.654 euros. A continuació es recull un quadre il·lustratiu de la situació de les autoliquidacions presentades per CAC, S.A. en els exercicis referits.

Exercici fiscal	Devolució sol·licitada	Devolució AEAT	Ajust % prorrata	Saldo 31/12/05	Situació processal devolució sol·licitada
IVA 1998	9.675.455	796.109		8.879.346	RCA Audiència Nacional
IVA 1999	3.677.893	473.421	10.800.234	14.004.706	RCA Audiència Nacional
IVA 2000	13.793.594	8.461.764	3.984.015	9.315.845	RCA Audiència Nacional
IVA 2001	16.831.412	6.818.353	1.557.587	11.570.646	TEAR
IVA 2002	12.144.456	10.712.854	(1.490.787)	(59.185)	TEAR
IVA 2003	16.746.154	16.746.154	(1.383.091)	(1.383.091)	
IVA 2004	13.647.598	13.647.598	(1.293.681)	(1.293.681)	
IVA 2005	5.925.935	-		5.925.935	
Total	92.442.497	57.656.253	12.174.277	46.960.521	

RCA: Recurs contenciós administratiu

TEAR: Tribunal Econòmic Administratiu Regional

Quadre 8

Les liquidacions presentades inicialment per CAC, S.A. dels exercicis fiscals compresos entre 1998 i 2002, foren recorregudes davant dels tribunals economicoadministratius competents, a conseqüència de les discrepàncies mantingudes amb l'AEAT per l'aplicació de la regla de prorrata de l'IVA; tal com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004.

Per Sentència de 6 d'octubre de 2005 del Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees, es declaren inaplicables els articles 102, 104 i 106 de la Llei 37/1992, Reguladora de l'IVA, relatius a l'aplicació de la regla de la prorrata, per no ser conformes a la Directriu Sisena.

En virtut d'aquesta Sentència, el TEAR de València, mitjançant un veredict de 18 de gener de 2006, anul·la les liquidacions de l'AEAT dels exercicis fiscals de 2001 i 2002, en considerar que els percentatges de prorrata calculats per la dita Agència no són pertinents, i estima les reclamacions presentades per CAC, S.A.

Al seu torn, pel que fa a la situació processal del recurs contenciós administratiu interposat davant l'Audiència Nacional per les liquidacions de l'IVA dels exercicis de 1998, 1999 i 2000, podem assenyalar que, a la data de realització del present treball, aquella ha emés un veredict favorable a les pretensions de CAC, S.A. -atenent a la no aplicació de la regla de la prorrata- per als exercicis de 1998 i 1999; però per a l'exercici de 2000 l'Advocacia de l'Estat considera que sí que hi resulta aplicable a la Societat la citada prorrata, perquè en aqueix exercici tenia la consideració de subjecte passiu "mixt".

Adicionalment, i com a resultat de la referida Sentència, en l'exercici de 2005 CAC, S.A. ha recalculat l'IVA suportat deduïble dels exercicis de 1999 a 2004, i reajustat les regularitzacions efectuades dels béns d'inversió, considerant una prorrata del 100%. D'aquesta forma, la Societat ha minorat la valoració dels distints elements de l'immobilitzat, en un import conjunt de 9.389.484 euros (apartat 4.2.3.b), i ha comptabilitzat una menor despesa d'exercicis anteriors de 2.784.794 euros; tot això, incrementant el saldo deutor del compte "Hisenda pública deutora per IVA" en 12.174.278 euros.

Aquestes liquidacions complementàries dels exercicis de 1999 a 2004, podran ser verificades i comprovades per l'AEAT, la qual practicarà -si escau- les liquidacions pertinents.

Quant a la devolució sol·licitada en l'autoliquidació de l'exercici de 2005, podem dir que a la data de realització del present treball CAC, S.A. havia percebut l'import sol·licitat de 5.925.935 euros. A la referida data, únicament es troba pendent de rebre la devolució sol·licitada per l'Oceanogràfic, per 207.340 euros.

Com a resultat del que hem indicat anteriorment, es pot concloure que l'aplicació estricta del principi de prudència en la valoració exigeix que només es siguin comptabilitzats els drets de cobrament en front de la Hisenda pública que tinguen una realització futura raonablement assegurada; circumstància aquesta que pot no produir-se pel que fa a la liquidació inicial de l'exercici de 2000, per un import de 5.331.831 euros. Així mateix, la realització dels drets registrats pels ajusts practicats per la Societat en l'exercici de 2005, per un import de 12.174.278 euros, es troba condicionada a les actuacions de comprovació i verificació de l'AEAT.

b) Generalitat Valenciana, deutora per subvencions d'explotació

El saldo d'aquest compte registra la subvenció finalista i nominativa consignada -igual com en exercicis anteriors- a càrrec del pressupost de l'exercici de 2005 de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, per import de 180.300 euros, a favor de CAC, S.A. La finalitat de la dita subvenció és el finançament d'un conveni amb CAC, S.A., per al foment de l'ús del valencià en mitjans audiovisuals i d'altres activitats.

Quant a això, podem assenyalar que no ens consta que s'haja subscrit cap conveni entre la citada Conselleria i CAC, S.A. per a la finalitat prevista en el pressupost; raó per la qual no hem pogut obtenir evidència sobre si la Societat ha executat i justificat adequadament l'activitat subvencionada.

Hem comprovat que CAC, S.A. ha subscrit un contracte per al foment de l'ús del valencià -igual que en exercicis anteriors- amb una empresa del sector audiovisual, per 180.300 euros, comprés l'IVA. Aquest contracte ha sigut adjudicat sense efectuar publicitat ni concurrència, i sense que consten en l'expedient les causes d'aqueixa excepció; i tampoc no ha sigut inclòs en la relació certificada de contractes efectuats per la Societat en l'exercici de 2005 facilitada a aquesta Sindicatura de Comptes.

c) Generalitat Valenciana, deutora per expropiacions

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

4.2.7 Tresoreria

La composició de la tresoreria del Grup CAC a 31 de desembre de 2005, és la següent, en euros.

Concepte	Import
Caixa	133.598
Caixa moneda estrangera	48
Bancs	278.506
Bancs, partides conciliatòries	12.211
Total	424.363

Quadre 9

Amb l'objectiu de verificar els saldos en comptes bancaris, hem sol·licitat informació a les diferents entitats financeres en relació amb els contractes i les operacions concertades en l'exercici de 2005. En la majoria dels casos les entitats financeres no han facilitat adequadament tota la informació sol·licitada.

Durant l'exercici de 2005, el Grup CAC ha disposat, per a la seua gestió de tresoreria, de quinze comptes bancaris oberts en diferents entitats financeres. En relació amb la informació rebuda sobre els dits comptes, podem assenyalar que la remuneració dels saldos dipositats en aquests -per als casos en què l'entitat financera ha facilitat tal informació-, ha sigut del 0,0% i, en un cas, del 6,82%.

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

El Grup CAC, per a un adequat funcionament del sistema de control intern d'efectiu, disposa de caixes denominades "caixes fortes", que recullen la recaptació de les

taquilles, els ingressos de l'aparcament i el producte de les vendes dels articles de les tendes, i "Caixes petites", que tenen el caràcter de fons fixos de caixa per a atendre despeses corrents no periòdiques i d'escassa quantia. A partir de la revisió dels arqueigs a 31 de desembre de 2005 de tots dos tipus de caixa, no s'han observat incidències significatives; no obstant això, es recomana que l'import de la "caixa petita" del Museu s'ajuste al que s'estableix en la normativa interna.

4.2.8 Fons propis

La composició i els moviments dels fons propis consolidats, es mostra a continuació, en euros.

Compte	31-12-04	Augments	Disminucions	31-12-05
Capital social	203.392.000	105.000.000	-	308.392.000
Reserva per reden. euros	2	-	-	2
Reserva legal	70.868	1.538	-	72.406
Reserves consolidades	-	801.247	-	801.247
Rtats. negatius exers. anteriors	(6.008.394)	(52.182.429)	-	(58.190.823)
Pèrdues període	(51.379.644)	51.379.644	(44.132.708)	(44.132.708)
Total	146.074.832	105.000.000	(44.132.708)	206.942.124

Quadre 10

a) Capital social

El Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. el 25 de febrer de 2005, acordà ampliar-ne el capital social en 105.000.000 euros. Aquesta ampliació ha sigut subscripta íntegrament per la Generalitat Valenciana, com a soci únic, i desemborsada de la forma següent: 30.000.000 euros per mitjà d'aportacions dineràries en efectiu i 75.000.000 euros en pagaments fraccionats efectuats en els mesos de juliol i octubre de 2005, per 35.000.000 euros i 40.000.000 euros respectivament.

A 31 de desembre de 2005, el capital social de CAC, S.A. està representat per 77.098 accions nominatives, ordinàries, amb un valor unitari de 4.000 euros, subscrites en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana. Al tancament del dit exercici, totes les accions de la Societat estan íntegrament desemborsades.

En garantia dels compromisos adquirits en el marc del préstec mercantil sindicat i del finançament obtingut del Banc Europeu d'Inversions, amb dates 15 de desembre de 1999 i 15 d'octubre de 2001, la Generalitat Valenciana, en la seua qualitat d'accionista únic, empenyorà les accions de CAC, S.A. i les seues participacions en les societats del Grup CAC en favor del conjunt de creditors (vegeu l'apartat 4.2.11).

El capital social de les cinc societats de gestió a 31 de desembre de 2005, està representat en cada societat per 300 participacions socials de 1.000 euros de valor nominal, totes subscrietes i desemborsades pel soci fundador, CAC, S.A.

Com a fet succeït amb posterioritat al tancament de l'exercici, podem assenyalar que el Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. el 17 de febrer de 2006, acordà ampliar-ne el capital social en 113.000.000 euros. Aquesta ampliació ha sigut subscrieta íntegrament per la Generalitat Valenciana com a soci únic, i desemborsada de la forma següent: 35.000.000 euros per mitjà d'aportacions dineràries en efectiu i 78.000.000 euros en pagaments fraccionats efectuats en els mesos d'abril i juliol de 2006, per 60.000.000 euros i 18.000.000 euros respectivament.

b) Resultats negatius d'exercicis anteriors

Amb data de 24 de juny de 2005, el Grup CAC ha acordat distribuir el resultat negatiu consolidat de l'exercici de 2004, per 51.379.644 euros, de la forma següent: 52.182.430 euros com a resultats negatius d'exercicis anteriors, 1.539 euros com a reserva legal pels beneficis de la filial SG Aparcament destinats a aquesta i 801.247 euros a reserves consolidades. Aquestes reserves provenen dels beneficis de la SG l'Oceanogràfic, per 787.389 euros, i dels resultats de la SG Aparcament, distribuïts com a dividend que s'ha de pagar a la societat matriu, per 13.858 euros.

c) Situació patrimonial a 31 de desembre de 2005

Els fons propis del Grup CAC a 31 de desembre de 2005, que han sigut de 206.942.144 euros, s'han vist incrementats de forma significativa en l'exercici, a conseqüència de l'ampliació de capital acordada en el mateix exercici, que hem comentat anteriorment.

En virtut del conveni subscrit amb la Generalitat Valenciana el 30 de març de 1999, aquesta ve facilitant el suport necessari per a garantir el funcionament de CAC, S.A., mitjançant aportacions de capital social, aportacions per a compensar pèrdues, concessió de subvencions i prestació d'aval davant d'entitats financeres. CAC, S.A., en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir-ne l'activitat; tanmateix, no ha inclòs aquesta circumstància en les bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.

Les societats de gestió de l'Hemisfèric i del Museu "Príncep Felip", presenten uns fons propis negatius al tancament de l'exercici de 2005, per 2.895.956 euros i 11.439.532 euros respectivament; raó per la qual ambdues societats podrien trobar-se en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 104.e) de la LSRL. Quant a això, podem assenyalar que CAC, S.A., com a soci únic, ha acordat el 23 de juny de 2006 fer aportacions de socis per compensar les pèrdues, per 3.195.956 euros i 11.739.532 euros respectivament; tal com hem indicat en l'apartat 4.2.4.

En relació amb la situació financera del Grup CAC, podem indicar que CAC, S.A., com a societat matriu, haurà de prendre en consideració el que es disposa en l'article 3.3 de la

Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària (LGEP), i en l'article 11 de la Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la LGEP.

4.2.9 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf del balanç consolidat, per import de 44.536.920 euros, inclou 44.494.196 euros registrats per la societat matriu en concepte de subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana en els exercicis compresos entre 1992 i 1998 i entre 2000 i 2001, pendents d'imputar a resultats.

En l'exercici de 2005, CAC, S.A. ha registrat altes en el compte "Subvencions de capital, Generalitat Valenciana" per import de 29.457.279 euros, dels quals hi ha 28.925.209 euros que són la contrapartida a les altes de l'immobilitzat que hem comentat en l'apartat 4.2.3.c); mentre que els 532.070 euros restants en corresponen a la regularització del valor comptable -per l'ajust de la prorrata de l'IVA- de determinats elements de l'immobilitzat l'adquisició dels quals va ser subvencionada per la Generalitat.

Pel que fa a les altes com a contrapartida de les addicions a l'immobilitzat de la Societat, podem destacar que en l'exercici de 2005 CAC, S.A. ha modificat el criteri seguit en exercicis anteriors, en funció del qual venia considerant que les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana finançaven els pagaments per expropiacions efectuats per compte d'aquella; per aquesta raó, aqueixos pagaments han vingut minorant el saldo del compte "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". En l'exercici de 2005 CAC, S.A. ha reconsiderat el criteri anterior i ha entés que les subvencions de capital rebudes al seu dia de la Generalitat Valenciana, calia haver-les destinades a adquirir elements del seu immobilitzat.

Aquesta comptabilització indica un canvi en els criteris de comptabilitat seguits en exercicis anteriors; no hem pogut verificar l'adequació de la dita comptabilització a la normativa comptable, perquè ens manca la documentació justificativa suficient que acredite la destinació que s'hi puga haver donat als fons rebuts de la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors.

En relació amb les altes de 532.070 euros, podem assenyalar que corresponen a la regularització efectuada en l'exercici de 2005 -a causa del canvi de criteri en l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA- sobre l'import comptabilitzat en exercicis anteriors, amb càrrec a les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana per la cessió gratuïta de determinats elements de l'immobilitzat per al projecte "Infocole". No obstant això, el dit import s'hauria d'incrementar en 3.389.523 euros, tenint en compte que la subvenció rebuda al seu dia per a adquirir els referits elements, resultà ser inferior en 3.921.593 euros; raó per la qual, en el mateix exercici de cessió, calia haver-hi comptabilitzat una pèrdua pel referit import, en comptes de fer un càrrec al compte "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". En conseqüència, CAC, S.A. hauria de regularitzar el saldo del compte de subvencions de capital en 3.389.523 euros, a càrrec de resultats negatius d'exercicis anteriors.

D'altra banda, les imputacions a resultats registrades en l'exercici de 2005, han ascendit a 6.634.236 euros, dels quals corresponen 1.025.480 euros a la proporció de la depreciació de l'exercici dels actius finançats amb les dites subvencions. L'import restant, 5.608.756 euros, obeeix a l'ajust efectuat en 2005 per la regularització de les imputacions a resultats efectuades en els exercicis compresos entre 1992 i 2004, a causa del canvi de criteri anteriorment comentat (apartat 4.4.3).

4.2.10 Deutes amb entitats de crèdit

a) A llarg termini

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

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

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

(*) BEI = Banc Europeu d'Inversions.

Quadre 11

De l'import total disposat, 608.000.000 euros, durant l'exercici de 2005 se n'han amortitzats 40.738.000 euros, corresponents als venciments de 15 de juny i de 15 de desembre de 2005 del préstec sindicat, tram A i B; tal com es mostra en el quadre següent, en euros.

Saldo viu finançament a llarg termini			
Descripció	31-12-04	Amortitzat 2005	31-12-05
<i>"Tram A" inicial. Fracció /1999</i>	90.762.096	16.862.903	73.899.193
<i>"Tram A" ampliació. Fracció /2001</i>	92.237.904	17.137.097	75.100.807
<i>"Tram B" inicial. Fracció /1999</i>	85.590.000	2.520.000	83.070.000
<i>"Tram B". Fracció /2001</i>	57.060.000	1.680.000	55.380.000
<i>"Tram C" 1999. BEI</i>	90.000.000	1.530.000	88.470.000
<i>"Tram C" 2001. BEI</i>	120.000.000	1.008.000	118.992.000
Total	535.650.000	40.738.000	494.912.000

Quadre 12

Del saldo viu del deute a 31 de desembre de 2004, n'hi ha 452.644.000 euros que tenen venciment a llarg termini i que es troben comptabilitzats en "Creditors a llarg termini"; mentre que 42.268.000 euros en vencen en l'exercici de 2006, raó per la qual estan comptabilitzats en "Creditors a curt termini".

El 16 de desembre de 2002 es va formalitzar un contracte "swap" sobre 30.000.000 euros del "Tram C BEI 2001", a un tipus d'interés del 3,95%, amb venciment el 17 de desembre de 2007. Així mateix, el 16 de juny de 2003 es va formalitzar un altre contracte "swap" sobre 30.000.000 euros del "Tram C. Fracció 1999", a un tipus d'interés del 3,335% i venciment el 17 de juny de 2006. Les despeses financeres addicionals meritades per aquestes operacions en l'exercici de 2005 han ascendit a 879.742 euros.

Finalment, podem indicar que CAC, S.A. va subscriure en 1999 un contracte de garanties per als saldos prestat per les diverses entitats financeres, i la Generalitat Valenciana, en la seua qualitat d'accionista únic de la mercantil, constituí pignorió sobre les accions de la Societat -la propietat de la qual deté- en garantia del préstec mercantil sindicat i del finançament concedit pel BEI.

b) Curt termini

El saldo de "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini", que ha sigut de 194.166.437 euros a 31 de desembre de 2005, presenta el detall següent, en euros:

Detall	Euros
Operacions de crèdit a curt	117.734.381
Compte corrent sindicat	33.133.623
Traspàs deutes del llarg termini	42.268.000
Interessos meritats no vençuts	1.030.433
Total	194.166.437

Quadre 13

En "Operacions de crèdit a curt", s'inclou l'import disposat de sis pòlisses de crèdit subscrites amb distintes entitats financeres, per un import conjunt de 92.734.381 euros; així com una pòlissa de préstec per import de 25.000.000 euros. Aquestes operacions han sigut tramitades per mitjà de l'Institut Valencià de Finances.

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

c) Despeses financeres

Les despeses financeres registrades pel Grup CAC derivades de les operacions de finançament anteriorment descrites, han ascendit a 21.811.920 euros.

4.2.11 D'altres creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2005 es mostra en el quadre següent, elaborat en euros.

Compte	Import	
Creditors comercials		27.583.447
<i>Creditors per prestació de serveis</i>	28.161.328	
<i>Creditors en litigi</i>	6.758	
<i>Avançaments creditors</i>	(654.388)	
<i>Avançaments de clients</i>	69.749	
D'altres deutes no comercials		143.108.407
<i>Administracions públiques</i>	4.519.753	
<i>Proveïdors d'immobilitzat a curt termini</i>	138.433.595	
<i>Deutes a curt termini</i>	118.476	
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	11.276	
<i>Fiances rebudes a curt termini</i>	25.307	
Ajusts per periodificació		25.610
<i>Ajusts periodificació</i>	25.610	
Total creditors a curt termini		170.717.464

Quadre 14

Com a resultat de la confirmació directa de saldos, efectuada sobre una mostra que representa el 72,2% del total de creditors per prestació de serveis i de proveïdors d'immobilitzat a curt termini, hem observat diferències de conciliació amb l'operador de la societat de gestió de l'Oceanogràfic, per import de 563.196 euros; diferències que a la data de realització del present treball es mantenen, a causa de les discrepàncies existents quant a la repercussió de determinades despeses en la seua facturació.

D'altra banda, el saldo del compte "Avançaments de creditors", caldria reclassificar-lo en l'actiu del balanç.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis consolidat del Grup CAC

El compte de pèrdues i beneficis del Grup CAC de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2004, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	2005	2004	Variació
Aprovisionaments	681.936	606.641	12,4%
Despeses de personal	8.053.577	7.413.609	8,6%
Dotació amortització immobilitzat	17.097.669	17.868.021	(4,3%)
Variació de les provisions de tràfic	22.145	240.389	(90,8%)
D'altres despeses d'explotació	32.645.202	32.741.217	(0,3%)
Despeses financeres i assimilats	23.573.247	24.655.537	(4,4%)
Diferències negatives de canvi	21.660	8.020	170,1%
Variació prov. immobilitzat i cartera	(450.156)	(424.835)	6,0%
Pèrdues procedents immobilitzat material	125.177	397.877	(68,5%)
Despeses extraordinàries	22.511	24.438	(7,9%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.525.827	321.321	374,9%
Resultats extraordinaris positius	8.819.059	573.973	1.436,5%

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Import net de la xifra de negocis	28.940.926	31.346.450	(7,7%)
D'altres ingressos d'explotació	180.300	197.125	(8,5%)
Pèrdues d'explotació	29.379.303	27.326.302	7,5%
D'altres interessos i ingressos assimilats	13.865	21.614	(35,9%)
Diferències positives de canvi	8.578	14.628	(41,4%)
Resultats financers negatius	23.572.464	24.627.315	(4,3%)
Pèrdues activitats ordinàries	52.951.767	51.953.617	1,9%
Beneficis alienació immobilitzat	905	20.773	(95,6%)
Subvencions capital transferides a resultats	1.026.891	776.333	32,3%
Ingressos extraordinaris	3.390.737	37.210	9.012,4%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.623.885	58.458	9.520,4%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	44.132.708	51.379.644	(14,1%)
Resultat negatiu de l'exercici	44.132.708	51.379.644	(14,1%)

Quadre 15

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis consolidat

4.4.1 Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal del Grup CAC, entre els exercicis de 2004 i 2005, es detallen tot seguit, en euros.

Conceptes	2005	2004	Variació
Sous, salaris i assimilats	6.183.194	5.670.484	9,0%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.807.867	1.626.270	11,2%
D'altres despeses socials	62.516	116.855	(46,5%)
Total	8.053.577	7.413.609	8,6%

Quadre 16

Les despeses de personal del Grup CAC, que han sigut de 8.053.577 euros en l'exercici de 2005, han augmentat un 8,6% respecte a l'exercici anterior. Aquest increment ve motivat per l'augment màxim previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (del 2%), per les reclassificacions i els augments retributius aprovats en l'exercici i pels increments salarials estipulats en els distints convenis col·lectius aplicables al personal del Grup CAC (superiors al 2%).

El nombre mitjà de treballadors del Grup CAC al llarg de l'exercici de 2005 -segons que consta en la memòria consolidada-, ha sigut de 321; xifra inferior al nombre mitjà de treballadors de l'exercici de 2004, que va ser de 326. Aquesta disminució és conseqüència del traspàs de treballadors de la societat de gestió del Palau a la Fundació del Palau de les Arts "Reina Sofia".

Durant l'exercici de 2005 hi ha hagut dinou altes de treballadors en el Grup CAC. D'aquestes altes, n'hem seleccionat per a la revisió una mostra de cinc expedients: en tots els casos hem observat que no queda evidència de la preceptiva aplicació dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció de personal.

Les diferents societats que componen el Grup CAC estan vinculades -pel que fa a l'evolució de la massa salarial del seu personal- al que s'estableix en l'article 28 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.

A aqueix efecte, la Direcció General de Pressuposts, el 5 d'octubre de 2005, va emetre un informe favorable sobre la massa salarial sol·licitada pel Grup CAC, per un import conjunt de 6.498.081 euros, i sobre les reclassificacions proposades, que inclouen la modificació de les condicions retributives de trenta llocs de treball; així com sobre la creació de disset llocs de treball. En aquest informe s'indica que, igual que en exercicis

anterior, els han sigut requerits a les societats integrants del Grup CAC, els respectius acords d'adhesió als convenis col·lectius d'aplicació al personal, sense que hagen sigut emesos i, consegüentment, sense que s'haja remés el preceptiu informe favorable previst en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2005. Així mateix, en el referit informe s'indica que les societats del Grup no complimenten la columna "Modificació de la condició retributiva" que figura en el certificat de massa salarial.

No obstant això, hem comprovat que la massa salarial del Grup CAC en l'exercici de 2005, no ha superat el màxim autoritzat per la Direcció General de Pressuposts en el seu informe de massa salarial.

D'altra banda, s'ha detectat un augment en les condicions retributives d'un treballador no inclòs en la sol·licitud d'autorització de la massa salarial, per al qual, per tant, no s'ha demanat la preceptiva autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació prevista en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.

Finalment, es recomana que -en tant com això siga possible- els endarreriments satisfets en l'exercici següent al de la seua meritació, es comptabilitzen en aquest últim.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

En el quadre següent, elaborat en euros, s'ofereix un detall de la composició d'aquestes despeses d'explotació registrades en l'exercici de 2005 pel Grup CAC.

Compte	Import
Investigació i desenvolupament	5.050
Arrendaments i cànon	2.349.302
Reparacions i conservació	3.538.949
Serveis de professionals	4.849.892
Transports	79.923
Primes d'assegurances	390.896
Serveis bancaris i similars	357.495
Publicitat/Relacions públiques	8.294.674
Subministraments	2.630.533
D'altres serveis	9.378.169
D'altres tributs	770.319
Total	32.645.202

Quadre 17

Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 58,8% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- La societat de l'Oceanogràfic té contractada, des de l'exercici de 2002, la prestació del servei de gestió del Parc amb l'operador extern Parques Reunidos Valencia, S.A., per un període de deu anys. La contraprestació meritada en l'exercici de 2005 té dos components: un cànon fix, per 1.631.982 euros, i un cànon variable, per 1.752.562 euros. Aquest últim import està pendent de liquidació, a causa de les diferències de conciliació que hem comentat en l'apartat 4.2.11 del present informe.

Adicionalment, el dit operador factura a la Societat les despeses corrents en què incorre per compte d'aquesta. A l'inici de cada exercici, l'Oceanogràfic i l'operador aproven de forma conjunta un pressupost d'ingressos i despeses, en el qual aquestes últimes tenen caràcter limitador. Com a resultat de la revisió efectuada sobre aquest pressupost i sobre l'adequació de la seua execució en l'exercici, hem de recomanar que el dit pressupost siga efectivament aprovat abans de començar l'exercici i que siga limitador a escala de concepte de despesa, en comptes de vincular únicament l'import globalment acordat. També es recomana d'agilitar l'elaboració del manual de valoració del personal de l'Oceanogràfic previst per la Societat.

- Caldria revisar, per a una millor gestió, els contractes de consultoria i assistència, o els de serveis, d'exercicis anteriors, els quals han vingut prorrogant-se de forma tàcita durant un període superior a quatre anys.
- Quant a les despeses derivades de la celebració del "Festival Eclèctic", podem assenyalar que el 23 de maig de 2005 CAC, S.A. ha subscrit un contracte per a la celebració de la quarta edició del Festival, per import de 716.687 euros, més IVA, amb la mateixa empresa que en exercicis anteriors. La contractació s'ha fet sense publicitat ni concurrència, adduint la Societat raons de protecció de drets exclusius, atés que l'empresa contractista és la propietària de la citada marca "Eclèctic".

En aqueix sentit, entenem que l'objecte del contracte s'hauria d'haver executat per mitjà d'una licitació pública prèvia, sense perjudici de la denominació del festival.

- El 3 d'octubre de 2005 s'acorda la pròrroga del conveni de col·laboració subscrit en 2004 per a la celebració de la reunió cimera "València Summit", amb un cost estimat per a CAC, S.A. -com a col·laborador- que ha ascendit a 620.942 euros, més IVA. Tenint en compte l'import de la col·laboració de CAC, S.A., es considera necessari que en l'expedient quede acreditada la necessitat de realitzar la despesa i l'excepcionalitat que implica el fet de no haver-hi aplicat els principis de publicitat i concurrència; així com la justificació de l'import compromés per la Societat.

- El 21 de febrer de 2005, CAC, S.A. va subscriure un contracte de patrocini amb un club esportiu per a la promoció de la Comunitat Valenciana, per import de 403.445 euros, més IVA, mitjançant l'exhibició, en tots els esdeveniments esportius en què participés el club, de la marca i el logotip d'aquesta Comunitat; però sense haver efectuat publicitat ni concurrència. En aquest sentit, entenem que la promoció de la Comunitat Valenciana, de forma genèrica, podria excedir l'àmbit d'actuació de CAC, S.A., raó per la qual la Societat hauria de limitar les actuacions de patrocini i màrqueting a la Ciutat de les Arts i de les Ciències.
- El 2 d'agost de 2005, CAC, S.A. va subscriure un contracte de patrocini publicitari amb una entitat esportiva per a la promoció de la imatge de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, per a la temporada 2005-2006. S'hi va estipular una contraprestació de 522.000 euros, comprés l'IVA; però sense efectuar publicitat ni concurrència i sense que conste en l'expedient cap informe que justifique el preu convingut, mitjançant la valoració de les actuacions que havia de desenvolupar la citada entitat. És per això que no hem pogut comprovar l'adequació de la imputació comptable de la despesa meritada en l'exercici per les actuacions realitzades.
- En relació amb els contractes de promoció i patrocini anteriorment comentats, podem assenyalar que han d'estar adequadament i suficientment motivats en els expedients respectius, en els quals caldrà acreditar, a més, la determinació dels preus acordats i l'oportunitat i conveniència de no aplicar els principis d'objectivitat, publicitat i concurrència en la selecció de l'entitat patrocinada.

4.4.3 Ingressos

El detall dels ingressos del Grup CAC en l'exercici de 2005, es mostra a continuació, en euros.

Concepte	Import
Import net de la xifra de negocis	28.940.926
D'altres ingressos d'explotació	180.300
D'altres interessos i ingressos assimilats	13.865
Diferències positives de canvi	8.578
Beneficis alienació d'immobilitzat	905
Subvencions capital transferides al resultat	1.026.891
Ingressos extraordinaris	3.390.737
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	5.623.885
Total	39.186.087

Quadre 18

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2005 ha sigut de 28.940.926 euros; el detall n'és el següent, en euros:

Tipus d'activitat	Import
Venda d'entrades	22.945.870
Ingressos cafeteria	1.734.701
Ingressos aparcament	857.320
Ingressos botigues	705.827
Cessió d'imatge	316.461
Actes i esdeveniments	1.405.938
D'altres ingressos de vendes	974.809
Total	28.940.926

Quadre 19

Hem revisat el procediment d'ingressos per venda d'entrades en el Grup CAC i hem observat que la societat matriu registra diàriament els ingressos procedents de la venda d'entrades de les seues filials pel sistema de gestió automatitzada de bitllets, i que aquestes filials facturen mensualment a CAC, S.A. les entrades venudes corresponents a la seua unitat de negoci; és aleshores quan es comptabilitzen en els comptes respectius de cada filial els ingressos derivats de les referides entrades.

El control intern en el procediment dels ingressos és adequat; però determinats aspectes en són susceptibles de millora: la comptabilitat de les devolucions i descomptes practicats, la identificació dels bons canviabls per entrades en les factures associades, la diferenciació dels distints tipus d'entrades gratuïtes (accions de promoció, beneficis socials del personal i actes institucionals), que constitueixen el 3,2% de la facturació de l'exercici.

Finalment, hem observat que els preus acordats amb Terra Mítica per a la venda combinada d'entrades, no han sigut aprovats per l'òrgan competent.

Durant l'exercici de 2005 el Grup CAC ha registrat com a ingressos de naturalesa extraordinària 10.042.418 euros, segons el detall següent:

Concepte	Import
Beneficis alienació d'immobilitzat	905
Subvencions capital transferides al resultat	1.026.891
Ingressos extraordinaris	3.390.737
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	5.623.885
Total	10.042.418

Quadre 20

Els ingressos registrats com a "Subvencions de capital transferides a resultat" corresponen, en la pràctica totalitat, 1.025.480 euros, a la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.9).

Al seu torn, en "Ingressos extraordinaris" s'han registrat 2.784.794 euros per la regularització efectuada en 2005 de l'import comptabilitzat en exercicis anteriors com a IVA suportat no deduïble (tal com hem indicat en l'apartat 4.2.3.b), i 485.524 euros per la regularització de l'amortització acumulada de l'immobilitzat l'import del qual ha sigut ajustat a la baixa en l'exercici (com hem indicat també en l'apartat referit).

En "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", CAC, S.A. ha registrat 5.608.756 euros per les imputacions a resultats de les subvencions rebudes en exercicis anteriors, la comptabilitat de les quals ha sigut modificada en l'exercici de 2005 (tal com hem indicat en l'apartat 4.2.9). L'adequació de la comptabilitat d'aquests ingressos està condicionada al que hem indicat en l'apartat citat sobre el canvi de criteri en la comptabilitat de les subvencions de capital.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, les societats que integren el Grup CAC es troben al dia en la presentació i liquidació dels impostos a què estan subjecte. Cal precisar que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys establert en la normativa aplicable.

Tal com s'indica en la memòria consolidada, en virtut de l'acord adoptat per totes i cada una de les societats que integren el Grup, aquest tributa pel règim de consolidació fiscal, regulat en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats; modificada per la Llei 24/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social.

Quant a l'adequació de la liquidació de l'Impost sobre el Valor Afegit dels exercicis compresos entre 1998 i 2004, podem assenyalar que únicament s'han evidenciat discrepàncies de criteri entre el Grup CAC i l'Advocacia de l'Estat en relació amb l'aplicació de la regla de prorrata en l'exercici de 2000 (que hem comentat en l'apartat 4.2.6.a). Així mateix, en el citat apartat s'indica que les liquidacions complementàries presentades pel Grup CAC en l'exercici de 2005, dels exercicis compresos entre 1999 i 2004, es troben pendents de ser revisades per l'AEAT.

4.6 Avals

Al tancament de l'exercici, l'import global dels avals constituïts pel Grup CAC s'eleva a 19.239.791 euros. Els dos avals de major import són els que el Grup manté amb l'Agència Tributària, per 9.470.195 euros, com a caució per a l'execució provisional de

la Resolució del TEAR de 30 de maig de 2002, per mitjà de la qual s'estima parcialment la reclamació presentada per la Societat sobre els imports pendents de devolució de l'IVA de l'exercici de 2000; i els que el Grup manté amb l'Ajuntament de València, per 8.648.381 euros, per la suspensió del cobrament de les liquidacions en concepte d'impost sobre construccions, instal·lacions i obres i en concepte de taxes per actuacions urbanístiques (suspensió sol·licitada fins que es resolga definitivament la reclamació interposada).

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per les societats

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

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

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

En coherència amb això, la disposició addicional sisena de la LCAP, al seu torn modificada per la Llei 62/2003, presenta la següent redacció: *"Les societats a què es refereix l'apartat 1 de l'article 2, per als contractes no compresos en el dit apartat, ajustaran la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència; tret que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis"*.

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

mateix norma, de 5.000.000 euros per a obres i de 200.000 euros per a la resta de contractes.

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

En la resta de casos serà aplicable la disposició adicional sisena, excepte quan siga exigible el que es disposa en l'article 2.2; de manera que CAC, S.A. i les seues societats filials hauran d'ajustar la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència; tret que la naturalesa de l'operació siga incompatible amb aquests principis.

D'altra banda -tal com hem posat de manifest en l'apartat 4.2.1 del present informe-, solament quan es resolga la incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CAC, S.A. i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o que estan en curs d'execució, estarem en condicions de conèixer, en matèria de contractació-quin és el règim jurídic aplicable; aleshores ens podrem trobar davant d'un supòsit de contractació d'obres públiques per part de la Societat, i en tal cas aquesta actuaria com a simple agent de l'Administració.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

El Grup CAC considera que el citat canvi introduït per la Llei 62/2003 en l'àmbit subjectiu de la LCAP, li resulta aplicable, sempre que les contractacions que haja d'efectuar superen els límits quantitius.

Els procediments de contractació seguits per CAC, S.A. i les seues societats de gestió durant l'exercici de 2005, es resumeixen a continuació (xifres amb l'IVA exclòs):

- Concurs. Contractes que superen els llindars establits per al procediment negociat sense publicitat.
- Procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia. Contractes d'obres per un import igual o inferior a 150.000 euros i contractes de subministraments, consultoria i assistència i de serveis que no superen la xifra de 60.000 euros.
- Procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia. Quan concórreguen alguna de les circumstàncies previstes per la LCAP i així es justifique en l'expedient.
- Contractes menors. Per a aquells l'import dels quals no supere els 30.000 euros.

En el quadre següent es resumeix la informació rebuda del Grup CAC en relació amb els contractes adjudicats (sense IVA) durant l'exercici, per a cada una de les empreses del Grup i classificats per la forma de licitació de l'expedient. Dins dels contractes menors s'inclouen els gestionats pel departament de subministraments. Les xifres es mostren en euros.

Licitació	CAC		Hemisfèric		Museu		POU		Palau		Aparcament		Total	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
Concurs	9	1.932.647	1	232.853	-	-	-	-	-	-	-	-	10	2.165.500
PNAP	-	-	-	-	12	913.174	-	-	-	-	-	-	12	913.174
PNSP	34	683.397	-	-	-	-	3	69.732	-	-	-	-	37	753.129
PNSP/DC	12	30.705.603	-	-	1	40.000	-	-	-	-	-	-	13	30.745.603
Contractes menors	1.942	2.413.812	255	156.822	840	918.423	206	412.376	60	76.708	44	48.661	3.347	4.026.802
Total	1.997	35.735.459	256	389.675	853	1.871.597	209	482.108	60	76.708	44	48.661	3.419	38.604.208
Addendes/Modific.	2	5.109.058	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.109.058
Total d'altres	2	5.109.058	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.109.058
Total general	1.999	40.844.517	256	389.675	853	1.871.597	209	482.108	60	76.708	44	48.661	3.421	43.713.266

PNAP: Procediment negociat amb publicitat,

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

PNSP/DC: Procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia.

POU: Parc Oceanogràfic Universal.

Quadre 21

El nombre de contractes de l'exercici de 2005, respecte de l'exercici anterior (en què van ser 1.552), ha augmentat un 28,8%; encara que el volum de contractació s'ha vist reduït en un 64,8%, a conseqüència fonamentalment de la progressiva finalització de les obres que integren el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències.

Els expedients tramitats per concurs a penes constitueixen el 5,6% del total adjudicat en l'exercici de 2005; mentre que els contractes tramitats pel procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia, en representen el 79,6% del total.

L'import dels contractes menors ha sigut de 4.026.802 euros, cosa que representa el 10,4% de l'import total i el 97,9% dels expedients. El detall d'aquests contractes, classificats per centres i estratificats segons la quantia, es mostra en el quadre següent, en euros.

Imports	Nombre	Import	% s/total nombre	% s/total import
De 15.000 a 30.000	14	279.303	0,4%	7,1%
Menors de 15.000	3.333	3.627.219	99,6%	92,9%
Total	3.347	3.906.522	100,0%	100,0%
Centre	Nombre	Import	% s/total nombre	% s/total import
Central	1.942	2.413.812	58,0%	60,0%
Museu	840	918.423	25,1%	22,8%
Hemisfèric	255	156.822	7,6%	3,9%
POU	206	412.376	6,2%	10,2%
Palau	60	76.708	1,8%	1,9%
Aparcament	44	48.661	1,3%	1,2%
Total	3.347	4.026.802	100,0%	100,0%

Quadre 22

Com podem apreciar en el quadre anterior, s'acudeix majoritàriament a l'esmentat procediment per realitzar encàrrecs inferiors a 15.000 euros.

D'altra banda, igual com en exercicis anteriors, es pot observar que les comandes la despesa de les quals no és possible assignar a cap centre concret, compreses sota la denominació de "Central", constitueixen la major part d'aquest tipus de contractacions, tant pel nombre com per l'import.

L'anàlisi de la informació facilitada ha posat de manifest l'existència de casos en què s'acudeix a aquest tipus de contractació de forma individualitzada i reiterada, de manera que el total d'aquestes operacions supera el límit de 30.000 euros. El departament de subministraments ens ha informat que, en aquests casos, es fa una anàlisi prèvia de les diferents propostes presentades pels proveïdors, sobre la base de preus unitaris i de les característiques o els serveis oferits, amb la finalitat de seleccionar la més idònia en cada cas. Quant a això, es recomana que en els procediments utilitzats quede garantit, en tant com això siga possible, el principi de publicitat.

Addicionalment, podem assenyalar que el Grup CAC ha formalitzat durant 2005 un total de 27 convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades, per al foment de diverses activitats culturals, esportives, d'investigació i cooperació.

5.3 Anàlisi dels expedients de contractació

A l'objecte d'analitzar si la tramitació de la contractació efectuada pel Grup CAC en l'exercici de 2005 ha sigut adequada, conformement al que hem indicat en els apartats anteriors, hem seleccionat la mostra que detallem en el quadre següent, elaborat en

euros, la qual representa el 51,1% del total adjudicat en l'exercici, segons la informació que ens ha facilitat la societat matriu.

N. ordre	Tipus (1)	Societat	Forma (2)	Objecte	Preu adjudicació	Inversió 2005
1	A	CAC, S.A.	NSP	Avantprojecte, projecte bàsic, projecte d'execució i direcció d'obra M1	6.361.148	2.377.275
2	A	CAC, S.A.	NSP	Avantprojecte i projecte bàsic M3	15.213.471	15.213.471
5	A	CAC, S.A.	NSP	Desenvolupament projecte activitat Palau	45.000	36.000
3	O	CAC, S.A.	NSP	2 ^a addenda urbanitz. voreres façana sud	300.961	300.961
4	A	CAC, S.A.	NSP	Assistència tècnica pont "Serreria"	60.000	45.000
6	A	Hemisfèric	C	Manteniment integral Hemisfèric	232.853	-
7	S	Museu	NCP	Construcció tarimes per a exposició	122.025	122.025
Total					22.335.458	18.094.732

(1) Tipus de contracte: A = Assistència i serveis; S = : Subministrament; O = Obres

(2) Forma d'adjudicació: NSP = Negociat sense publicitat; C = Concurs

Quadre 23

A continuació comentem els aspectes més significatius observats en la revisió dels expedients seleccionats, els quals han sigut numerats de forma seqüencial per facilitar-ne la referència, ja que el Grup CAC no porta cap registre numerat per a cada un dels expedients; aquesta circumstància, caldria esmenar-la, a fi de facilitar el control i seguiment dels expedients.

5.3.1 Expedient número 1

L'objecte del contracte, de data 14 de setembre de 2005, és l'encàrrec de la redacció de l'avantprojecte i projecte bàsic, projecte d'execució i direcció de l'obra de l'"Àgora i urbanització de la parcel·la M1 de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València", per un import conjunt que es xifra inicialment en 6.339.401 euros, que representa el 12% del pressupost del cost previst de l'obra, de 52.828.342 euros, més les despeses de maquetació.

Quant als antecedents del contracte, podem assenyalar, en primer lloc, la presentació per part del contractista, amb la invitació prèvia de la Generalitat Valenciana, del denominat "Màster Pla" de les parcel·les qualificades com a M1 i M3 en el Pla Parcial d'Ordenació del Sector NPT-6, la documentació i maqueta del qual es va lliurar a CAC, S.A. el 2 de juny de 2005, conformement al que s'havia acordat en el document subscrit entre ambdues parts el 31 de maig de 2005, de declaració d'intencions.

El 18 de maig de 2005 CAC, S.A. emet un informe tècnic justificatiu de la necessitat de contractar l'autor del projecte anterior, indicant que aquesta necessitat deriva del referit

Pla Parcial, en el qual es preveu la construcció d'un edifici en la parcel·la M1, de caràcter singular, tot preservant l'harmonia del conjunt. Així mateix, en l'informe jurídic emés el 20 de maig de 2005 s'addueixen raons artístiques i estètiques per contractar directament l'autor de la resta dels projectes que integren el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències -tret de l'Oceanogràfic-, a fi de preservar l'harmonia del conjunt i la utilització d'un mateix llenguatge arquitectònic, tal i com es considera en el Pla Parcial.

Quant a això, entenem que l'harmonia del complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències prevista en el Pla Parcial, podria quedar garantida igualment per mitjà del concurs de projectes previst en l'article 216 de la LCAP, que d'aquesta forma permetria la lliure concurrència de tots aquells arquitectes que estiguen facultats per al fi que es desitja aconseguir i respectant les exigències urbanístiques.

Pel que fa als honoraris estipulats en el contracte, podem assenyalar que engloba els que a continuació enumerem, amb l'IVA exclòs:

- Redacció de l'avantprojecte i del projecte bàsic, per import de 2.377.275 euros, que equivalen al 60% del 7,5% del cost de l'obra, xifrat en 52.828.342 euros (compreses les despeses generals i el benefici industrial).
- Redacció del projecte d'execució de l'obra, per import d'1.584.850 euros, que equivalen al 40% del 7,5% del cost de l'obra.
- Direcció d'obra, per 2.377.275 euros, que equivalen al 4,5% del cost de l'obra.

Aquests honoraris s'actualitzaran en funció del cost real de l'obra i s'abonaran en la proporció corresponent en cada certificació.

Pel que fa a la quantificació dels referits honoraris, no hem vist en l'expedient cap documentació que acredite la forma de determinar-los o ni la seua adequació al mercat, ni documentació de suport de les negociacions prèvies que haja pogut haver-hi en relació amb això.

A més a més, l'import d'aquests honoraris podrà incrementar-se en funció de les modificacions proposades pel mateix director de l'obra; aquesta circumstància, entenem que hauria d'haver sigut tinguda en compte per CAC, S.A.

Quant a la forma de pagament, en el contracte s'especifica que els pagaments es produiran per mitjà de xec bancari, amb la recepció prèvia de la factura corresponent, la qual s'emetrà sense IVA per raó del domicili del contractista. En relació amb això, podrien existir dubtes sobre l'adequada aplicació de les regles de localització de l'impost previstes en els articles 69 i 70 de la Llei 30/1992, reguladora de l'IVA; circumstància que CAC, S.A. hauria d'haver observat.

Pel que fa a la prestació de la garantia per part del contractista, a pesar que en el contracte se n'estipula la dispensa en virtut de l'article 37 de la LCAP, calia haver

motivats de forma suficient les causes que justifiquen tal exempció, a fi de cobrir adequadament les responsabilitats en què pogués incórrer el contractista.

Finalment, quant a l'acreditació de la solvència tècnica o professional prevista en l'article 19 de la LCAP, podem observar que calia completar la documentació inclosa en l'expedient en relació amb això.

5.3.2 Expedient número 2

L'objecte del contracte, de data 14 de setembre de 2005, és l'encàrrec de la redacció de l'avantprojecte i projecte bàsic de l'obra "Urbanització i edificació de la parcel·la M3 de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València", que consisteix en la construcció de tres torres i un edifici en disposició horitzontal, així com la urbanització de la parcel·la i la construcció d'un edifici d'aparcament.

Quant als antecedents del contracte, podem assenyalar, a més del que hem indicat en l'apartat anterior sobre la urbanització de la parcel·la M1, que la realització del projecte presentat pel contractista està supeditada a l'aprovació de les necessàries modificacions que s'han de fer en el Pla Parcial d'Ordenació Urbana i en el Pla General, en relació amb l'edificabilitat, l'ús residencial i les altures permeses -entre altres aspectes-; a l'obtenció de la preceptiva autorització administrativa, pel que fa a les servituds aeronàutiques; i al sentit de les sentències dels òrgans judicials competents, pel que fa a la plena disponibilitat dels terrenys adquirits al seu dia per mitjà d'expropiació i compravenda.

Els honoraris per la redacció de l'avantprojecte i del projecte bàsic han ascendit a 15.075.551 euros, amb l'IVA exclòs, que equivalen al 60% del 7,5% del cost de l'obra, xifrada en 335.007.076 euros (incloses les despeses generals i el benefici industrial). Els pagaments es realitzen per mitjà de xec bancari, amb la presentació prèvia de la factura, emesa sense IVA. A 31 de desembre de 2005 els pagaments efectuats per CAC, S.A. han sigut de 2.591.400 euros.

Si el projecte es pogués executar, CAC, S.A. es compromet -tal com s'estableix en la clàusula cinquena del contracte-, en el cas de decidir alienar la parcel·la M3 en tot o en part, a incloure en el plec de condicions de l'alienació l'obligació de l'adjudicatari d'encarregar el projecte d'execució i la direcció de l'obra en exclusiva al contractista del projecte bàsic, el qual percebrà les retribucions que es fixen en el contracte en tots els seus termes.

En relació amb això, i a la vista de les dificultats existents per a executar el projecte, des del punt de vista urbanístic, de les servituds aèries i de la disponibilitat de sòl, es nota en falta l'elaboració per part de CAC, S.A. d'un estudi de necessitats que justifique la contractació que es vol efectuar. Addicionalment, i tal com hem indicat en relació amb l'expedient anterior, l'harmonia del complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències quedaria igualment preservada amb la realització d'un concurs de projectes; tal i com es considera en l'article 216 de la LCAP.

Pel que fa a la quantificació dels referits honoraris, no hem vist en l'expedient cap documentació que acredite la forma de determinar-los o la seua adequació al mercat.

I pel que fa a la meritació de l'IVA, la prestació de garanties i l'acreditació de la solvència tècnica, reiterem encara el que hem indicat en relació amb l'expedient anterior.

5.3.3 Expedient número 3

L'objecte del contracte, subscrit el 28 d'abril de 2005, és la prestació dels serveis d'enginyeria necessaris per a la redacció del projecte d'activitat del Palau de les Arts, per un import de 45.000 euros.

L'expedient s'inicia el 27 d'octubre de 2004, mitjançant la proposta d'honoraris del professional, basant-se en la qual, el 3 de març de 2005, el cap de l'àrea d'infraestructures proposa la contractació d'aquests serveis, atenent al fet que és ell qui millor coneix la complexitat tècnica de l'obra. En aquest mateix sentit, es pronuncia l'informe jurídic de 5 d'abril de 2005. En conseqüència, no s'han observat en la licitació els principis de publicitat i concurrència i no ha quedat suficientment acreditat en l'expedient l'excepcionalitat d'aquesta inobservància.

5.3.4 Expedient número 4

El 29 de setembre de 2005 CAC, S.A. formalitza una segona addenda al contracte d'execució de les obres d'urbanització de les voreres de la façana sud de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, segons el projecte d'execució de l'arquitecte referit en els expedients anteriors.

L'execució del contracte inicial, de 18 de febrer de 2004, estava previst finalitzar-la en un termini de 4,2 mesos; però, a conseqüència de les obres de consolidació del sòl i d'unes altres obres complementàries -la necessitat de les quals es va posar de manifest durant el període d'execució-, es va acordar una primera addenda el 29 de juliol de 2004, amb una data prevista de finalització per al 5 de setembre de 2004.

No obstant això, el 27 d'abril de 2005 es formalitza l'encàrrec de redactar un projecte de modificació, a l'objecte d'incloure-hi, a més de les obres en execució, unes altres de noves no previstes anteriorment, i es subscriu una nova addenda el 29 de setembre de 2005 (data aquesta en què les obres estaven pràcticament finalitzades), amb un termini d'execució fins al 3 d'octubre de 2005. El 5 d'octubre de 2005 es formalitza l'acta de recepció de conformitat; però s'hi fixa un nou termini, fins al 2 de desembre de 2005, per a esmenar les deficiències assenyalades en la dita acta, les quals a la data de realització del present treball (juliol de 2006) estan pendents de finalitzar.

Quant a això, es recomana que els projectes de modificació d'obres i els consegüents replantejaments del projecte, es realitzen abans d'executar-les i que s'agiliten les gestions que calga efectuar per a finalitzar completament les obres. Així mateix, seria convenient que els projectes d'execució prenguessen en consideració -en tant com això

sigas possible- la totalitat de les obres que s'hi hagen de realitzar, de manera que els modificats d'obra i les obres complementàries únicament vinguen motivats per necessitats noves i causes imprevistes, i justificant-ho tot de forma suficient en l'expedient.

5.3.5 Expedient número 5

L'objecte del contracte és la prestació del servei de manteniment integral de l'Hemisfèric, adjudicat el 15 de febrer de 2005, amb la prèvia licitació pública pel procediment de concurs.

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

Per millorar la gestió contractual de CAC, S.A., es recomana que el termini del contracte tinga una durada màxima prèviament definida, incloses les pròrrogues. També es recomana que el plec de prescripcions tècniques regule la presentació de pressuposts detallats de les ofertes que hagen de presentar els licitadors.

5.3.6 Expedient número 6

L'objecte del contracte, de data 30 de març de 2005, és la prestació dels serveis de seguiment de l'obra de l'eix viari del pont de Serreria, per un import de 60.000 euros.

Com a resultat de la revisió efectuada d'aquest expedient, s'ha posat de manifest que l'informe justificatiu de la necessitat del contracte, el qual havia de motivar i iniciar l'expedient de contractació, es signa el mateix dia en què es formalitza el contracte. En aquest informe es fa referència a les tres ofertes presentades, amb la prèvia petició de CAC, S.A.; però no hi queda acreditada la data de sol·licitud ni la de recepció de les dites ofertes.

5.3.7 Expedient número 7

El contracte, que té per objecte la realització dels treballs de construcció de les tarimes del projecte "100 años de 100cia", es subscriu el 18 d'octubre de 2005, amb el previ procediment de contractació negociat sense publicitat, per un import de 122.025 euros i un termini d'execució de vint dies.

De la revisió efectuada d'aquest expedient, es pot concloure que no s'han posat de manifest deficiències significatives pel que fa a l'adequada aplicació de les prescripcions de la LCAP a les quals CAC, S.A. està subjecta.

5.4 Cost a 31 de desembre de 2005 de l'immobilitzat per edificis

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per l'entitat, mostra el cost en euros fins al 31 de desembre de 2005 dels diferents edificis que componen el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. En la columna denominada "Central" s'inclouen aquelles inversions generals que l'entitat no ha imputat comptablement a uns altres centres.

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	Oceanogràfic	Aparcam.	Total
Despeses primer establiment	-	-	-	2.200.854	5.167.709	-	7.368.563
Despeses d'ampliació de capital	2.619.715	-	-	-	-	-	2.619.715
Despeses investigació i desenvolupament	1.414.463	-	-	-	-	-	1.414.463
Patents i marques	1.933.570	83.718	482	-	-	-	2.017.770
Aplicacions informàtiques	3.031.305	-	-	-	112.942	-	3.144.247
Cessions d'ús	9.988.566	-	-	-	-	-	9.988.566
Immobilitzat immaterial	16.367.904	83.718	482	-	112.942	-	16.565.046
Terrenys i construccions	436.865.960	-	-	-	958.715	-	437.824.675
Instal·lacions tècniques i maquinària	50.481.542	75.475	17.526	-	146.528	-	50.721.071
D'altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	80.557.639	4.955	53.491	-	970.636	-	81.586.721
Avançaments en immobilit. material en curs	428.716.827	2.721	9.440	-	10.262	-	428.739.250
Equips processament informació	3.312.149	-	13.205	-	17.064	-	3.342.418
D'altre immobilitzat	27.188.889	-	5.920.895	-	3.333.822	-	36.443.606
Elements de transport	25.659	-	-	-	27.771	-	53.430
Immobilitzat material	1.027.148.665	83.151	6.014.557	-	5.464.798	-	1.038.711.171
Total	1.046.136.284	166.869	6.015.039	2.200.854	10.745.449	-	1.065.264.495

Quadre 24

L'immobilitzat total per edificis, distribuïnt els costos de l'immobilitzat inclòs en "Central" entre els distints edificis que componen el complex, segon el seu origen, es mostra en el quadre 25, en euros.

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	Oceanogràf.	Aparcam.	Total
Despeses primer establiment	-	-	-	2.200.854	5.167.709	-	7.368.563
Despeses d'ampliació de capital	2.619.715	-	-	-	-	-	2.619.715
Despeses d'investigació i desenvolupament	1.194.048	53.989	130.861	10.659	24.906	-	1.414.463
Patents i marques	85.737	1.744.448	76.447	30.513	48.001	32.624	2.017.770
Aplicacions informàtiques	2.681.270	7.271	194.070	7.338	254.030	268	3.144.247
Cessions d'ús	9.988.566	-	-	-	-	-	9.988.566
Immobilitzat immaterial	13.949.621	1.805.708	401.378	48.510	326.937	32.892	16.565.046
Terrenys i construccions	97.819.473	31.720.518	141.288.799	67.640	134.049.773	32.878.472	437.824.675
Instal·lacions tècniques i maquinària	240.671	4.930.903	6.922.064	-	38.306.125	321.308	50.721.071
D'altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	4.586.742	4.462.013	33.307.948	519.928	33.094.760	5.615.330	81.586.721
Avançaments i immobil. material en curs	32.831.287	2.721	9.440	393.940.911	55.732	1.899.159	428.739.250
Equips processament informació	2.830.907	33.376	175.549	5.357	295.541	1.688	3.342.418
D'altre immobilitzat	1.638.134	79.087	25.644.255	55.605	9.015.253	11.272	36.443.606
Elements de transport	24.569	-	-	-	27.771	1.090	53.430
Immobilitzat material	139.971.783	41.228.618	207.348.055	394.589.441	214.844.955	40.728.319	1.038.711.171
Total	156.541.119	43.034.326	207.749.433	396.838.805	220.339.601	40.761.211	1.065.264.495
% sobre el total	14,7%	4,0%	19,5%	37,3%	20,7%	3,8%	100,0%

Quadre 25

A partir de la informació del quadre anterior, es desprén que els terrenys i edificis del Museu de les Ciències, el Palau de les Arts i l'Oceanogràfic, representen, amb 669.347.123 euros, el 62,8% de l'immobilitzat total al tancament de l'exercici de 2005.

Al tancament de l'exercici de 2005 solament hi havia en construcció el Palau de les Arts. Quant al Museu, amb data 16 de maig de 2005 se n'ha produït la recepció de les obres de l'edifici.

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

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

En relació amb l'Aparcament-Umbracle, amb data de 7 de juny de 2004 tingué lloc la recepció de les obres d'execució.

La comparació entre l'import acumulat d'obra executada fins al tancament de l'exercici, i el pressupost d'adjudicació inicial i actual dels projectes més significatius del Grup CAC (en euros i sense incloure-hi l'IVA), és la que mostrem a continuació.

Projectes	Pressupost inicial	Pressupost actual	Desviació	Import acumulat 31-12-05	Grau execució
Hemisfèric	18.043.007	29.944.144	66,0%	29.822.845	99,6%
Projecte principal	18.043.007	25.198.985	39,7%	25.198.985	100,0%
P. compl. sala tècnica oest	0	3.612.467	-	3.491.168	96,6%
P. compl. generació elèctrica	0	714.876	-	714.876	100,0%
P. compl. pla c. incendis	0	417.816	-	417.816	100,0%
Museu	62.045.841	142.061.069	129,0%	141.941.855	99,9%
Projecte principal	62.045.841	125.168.916	101,7%	125.088.284	99,9%
P. compl. urbanització exterior	0	7.799.843	-	7.761.261	99,5%
P. compl. adequació continguts	0	9.092.310	-	9.092.310	100,0%
Palau	109.223.800	109.223.800	-	332.644.491	304,6%
Projecte principal	84.301.319	84.301.319	-	304.105.498	360,7%
Equipament escènic	22.537.321	22.537.321	-	26.219.920	116,3%
Teló cancel·la Palau	2.385.160	2.385.160	-	2.319.073	97,2%
L'Oceanogràfic	38.917.161	169.694.480	336,0%	172.106.487	101,4%
Projecte principal	38.917.161	155.113.100	298,6%	157.393.836	101,5%
P. compl. àrees temàtiques	0	12.112.994	-	12.065.472	99,6%
P. compl. planta energia	0	2.468.386	-	2.647.179	107,2%
Aparcament- Umbracle	14.807.807	32.738.528	121,1%	32.925.973	100,6%
Projecte principal	14.807.807	25.910.954	75,0%	25.910.954	100,0%
P. compl. Umbracle	0	2.404.770	-	2.404.770	100,0%
P. compl. desviaments i conduccions	0	2.639.255	-	2.639.255	100,0%
Liquidació obra	0	1.783.549	-	1.970.994	110,5%
Camí de les Moreres	387.198	1.936.217	400,1%	1.936.217	100,0%
Bombeig ø 250	702.959	1.488.640	111,8%	1.502.245	100,9%
Bombeig ø 900 i làmina aigua	2.605.698	7.627.113	192,7%	7.669.803	100,6%
Pont Serreria	23.233.241	23.233.241	-	6.099.493	26,3%
Lot 1 pont de Serreria	15.600.297	15.600.297	-	1.508.912	9,7%
Lot 2 accés nord Serreria	4.019.497	4.019.497	-	2.700.741	67,2%
Lot 3 accés sud Serreria	3.613.447	3.613.447	-	1.889.840	52,3%
Total principals projectes CAC	269.966.712	517.947.232	91,9%	726.649.409	140,3%

L'anàlisi dels costos dels principals projectes del complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, ha posat de manifest les desviacions mostrades en el quatre anterior, entre el pressupost d'adjudicació inicial i el pressupost actual a 31 de desembre de 2005, amb l'aprovació de modificats, que en conjunt han significat una desviació del 91,9%. Així mateix, s'observen desviacions en l'execució de les obres sobre el pressupost actualitzat, sent el grau d'execució pressupostària del conjunt de projectes, del 140,3%.

Les dites desviacions evidencien que els projectes licitats no han sigut -per regla general- suficientment complets en les seues definicions i que les variacions sobre els dits projectes han sigut habituals i no excepcionals; tal com es comenta en l'apartat 4.2.3.a.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit; prèviament destacarem les actuacions realitzades per CAC, S.A. i les seues societats dependents durant l'exercici de 2005 per atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Quant a això, podem destacar que el Grup CAC, en un escrit dirigit a aquesta Sindicatura de Comptes de 25 de maig de 2006, ens ha traslladat les mesures adoptades pel Grup CAC a l'objecte d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, les quals han sigut objecte de comprovació en l'exercici de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici, el Grup CAC ha solucionat els aspectes següents:
 - a.1) Les baixes per comiat es documenten de forma suficient i estan motivades en els expedients respectius.
 - a.2) S'ha observat un major rigor i control en les despeses corrents facturades al Grup CAC per l'operador de l'Oceanogràfic.
 - a.3) El Grup CAC ha tingut en compte les recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004 relatives als expedients de contractació.
- b) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2005 i anteriors, són les següents:
 - b.1) Les relacions jurídiques i econòmiques entre la Fundació del Palau de les Arts i el Grup CAC, s'haurien de formalitzar en un document contractual; tal com indiquem en l'apartat 4.2.1.
 - b.2) Els projectes d'obra que haja d'executar CAC, S.A., caldria revisar-los, per tal que desenvolupen de forma precisa, detallada i valorada raonablement la totalitat de l'obra que calga executar, i evitar tant com siga possible modificacions successives que alteren de forma significativa el projecte inicial, el preu de licitació i el termini d'execució.
 - b.3) CAC, S.A. ha de documentar, dins del termini, les pròrrogues en els terminis d'execució de les obres i -si és el cas- la suspensió parcial, atesos els retards observats (que indiquem en els apartats 4.2.3.a. i 5.3.4) i aplicar -si escau- les penalitats per demora imputables al contractista.
 - b.4) Els projectes de modificacions d'obra i els consegüents replantejaments dels projectes, s'haurien de fer amb abans d'executar-los. Així mateix,

caldria agilitar les gestions pendents per a la completa finalització de les obres (que indiquem en els apartats 4.2.3.a. i 5.3.4).

- b.5) Caldria comptabilitzar en un compte distint de l'immobilitzat les obres en infraestructures públiques destinades a ser utilitzades públicament o col·lectiva, fins que se'n produísca la baixa comptable per lliurament o cessió.
- b.6) Els inventaris de l'immobilitzat del Grup CAC haurien d'integrar la totalitat d'elements d'aquesta naturalesa, a l'objecte de garantir la seua adequada custòdia i de facilitar-ne un control i seguiment escaients.
- b.7) En l'aplicació de la despesa subvencionada per la Generalitat Valenciana per al foment i ús del valencià, caldria observar els principis de publicitat i concurrència. D'altra banda, els contractes formalitzats que deriven de la dita activitat, haurien de ser inclosos en les relacions de contractes efectuats pel Grup CAC que s'envien en aquesta Sindicatura.
- b.8) Les diferències de conciliació de saldos entre la societat de l'Oceanogràfic i el seu operador extern, caldria aclarir-les; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.10.
- b.9) El pressupost de despeses que de forma conjunta acorden la societat de gestió de l'Oceanogràfic i el seu operador extern, es recomana d'aprovar-lo abans que comence l'exercici, i que els conceptes de despesa tinguen caràcter limitador, per a una major eficàcia. Així mateix, es recomana d'agilitar l'elaboració del manual de funcions del personal de l'Oceanogràfic.
- b.10) Caldria revisar els contractes de consultoria i assistència o de serveis d'exercicis anteriors, que han vingut prorrogant-se de forma tàcita durant un període superior a quatre anys.
- b.11) Els contractes de promoció i patrocini han d'estar motivats de forma adequada i suficient en els expedients respectius, en els quals caldrà acreditar també la forma en què es determinen els preus acordats, així com l'oportunitat i conveniència de no aplicar els principis d'objectivitat, publicitat i concurrència en la selecció de l'entitat patrocinada.
- b.12) Caldria registrar comptablement els imports corresponents a les devolucions i els descomptes practicats en la venda d'entrades; així com identificar, en les factures associades, els bons bescanviables per entrades, i diferenciar els distints tipus d'entrades gratuïtes; segons que hem indicat en l'apartat 4.4.3.

- b.13) El Grup CAC hauria d'atendre les recomanacions que hem fet en l'apartat 5.3 del present informe, en relació amb l'adequació i suficiència de la documentació dels expedients de contractació.