

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu principal de la fiscalització és determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2005 de Projecte Cultural de Castelló, S.A. (d'ara endavant Projecte Cultural o la Societat) 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 esmentat.

El Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació de 2006, agrupen el conjunt d'entitats que formen la Generalitat en tres nivells de control segons els objectius i els abasts concrets establits per a cada una de les fiscalitzacions.

En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes ha programat les seues actuacions per a 2006 racionalitzant l'activitat fiscalitzadora en aquelles entitats que estiguen auditades per firmes privades i tinguen menor importància relativa en termes econòmics, menor complexitat o menor risc d'auditoria.

D'acord amb això, el Programa Anual d'Actuació de 2006 inclou Projecte Cultural entre les empreses públiques en què la fiscalització es concretarà en un "control sobre les àrees significatives".

Els objectius de la fiscalització en aquesta Societat consisteixen a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió, relativa a determinades àrees considerades significatives bé pel seu import, pel risc estimat d'auditoria o per qualsevol raó justificada. En qualsevol cas, els comptes anuals de l'exercici de 2005 de la Societat retuts per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) han sigut objecte d'una revisió formal.

La fiscalització de Projecte Cultural, tal com indica el citat programa, s'ha centrat per a l'exercici de 2005 en l'àrea de contractació.

Igualment, la fiscalització inclou la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'àrea específica esmentada, i en l'apartat corresponent d'aquest informe indiquem les debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat, per a la qual cosa hem proposat les recomanacions oportunes. També hem dut a terme un seguiment del grau de compliment de les recomanacions assenyalades en el nostre informe corresponent a l'exercici de 2004.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Projecte Cultural estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2005, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici tancat en el dia de la data i adjuntats íntegrament, junt amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe.

Aquests comptes els formularen els administradors de la Societat el 29 de març de 2006, els va aprovar la Junta General d'Accionistes el 30 de juny de 2006, i es van presentar en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, junt amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats són còpia i no aconsegueixen les diligències pertinents.

L'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de la Societat corresponent a l'exercici de 2005, és el previst en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV) i està realitzat per la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb advertiment referit a la comptabilitat d'una ampliació de capital (l'informe d'auditoria complet es troba en l'annex d'aquest informe).

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització duta a terme ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a l'àrea de contractació. Així mateix, els comptes retuts de la citada Societat han sigut objecte d'una revisió formal.

Per tot això i encara que no hem realitzat una auditoria dels comptes anuals i de compliment en els termes que estableixen els articles 63 i 64.1 de la LHPGV, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels OCEX i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i d'altres tècniques habituals d'auditoria considerades necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'abast abans assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics en relació amb l'àrea fiscalitzada durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2005, i amb la revisió formal dels comptes retuts.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 14/2004, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2005.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Reial Decret Llei 2/2000, de 16 de juny, text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes de funcionament i comunicació de dades en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.643/90, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Decret 203/97, de primer de juliol, del Govern Valencià, pel qual es constitueix la societat anònima denominada "Projecte Cultural de Castelló".
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat, amb l'abast assenyalat a l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten significativament l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a l'àrea de contractació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no hem detectat durant el període objecte de fiscalització incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics en relació amb l'àrea analitzada.

No obstant això, cal assenyalar la següent incidència en relació amb la revisió formal dels comptes:

- La Societat no disposa d'un llibre d'actes de les reunions celebrades per la Junta General d'Accionistes (Consell), i es limita a arxivar cronològicament tots els certificats d'actes del Consell. En aquest sentit, no està complint-se la legislació mercantil que obliga les societats a portar un llibre d'actes en el qual constaran els acords presos per les Juntes Generals d'Accionistes.

Pel que fa al llibre d'actes del Consell d'Administració té defectes en les signatures.

A més a més, tot seguit indiquem una altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- Al tancament de l'exercici, el patrimoni comptable calculat segons la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (fons propis més subvencions de capital) resulta ser negatiu, per la qual cosa la Societat es troba dins dels supòsits de dissolució enumerats en l'article 260.4 de la Llei de Societat Anònimes.

En aquest sentit, el 28 d'abril de 2006, el Consell, constituït en Junta General d'Accionistes de Projecte Cultural, acorda ampliar el capital social de la mercantil en 2.202.709 euros. Prèviament, el Consell, amb data 13 de gener de 2006, constituït en Junta General d'Accionistes, va acordar realitzar una reducció de capital a càrrec de pèrdues d'exercicis anteriors per un import de 9.015.180 euros, mitjançant l'amortització de 3.000 accions ordinàries de 3.005,06 euros de valor nominal cada una. Amb aquestes mesures quedaria restablert l'equilibri patrimonial de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Projecte Cultural de Castelló, S.A., va ser constituït per Decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa pública, de conformitat amb el que disposa l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Depén de Presidència de la Generalitat.

La Societat té per objecte la promoció, organització i gestió d'aquelles activitats requerides per tal de preparar, realitzar i posar en funcionament el projecte de la Generalitat anomenat "Projecte Cultural de Castelló".

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

A 31 de desembre de 2005, el capital social està representat per 3.535 accions nominatives de 3.005,06 euros cada una, totalment subscriïtes i desemborsades, ja que durant l'exercici es va executar l'acord adoptat amb data 8 d'abril de 2005 pel Govern Valencià, amb caràcter de Junta General d'Accionistes, en el qual es va aprovar l'ampliació de capital de 725 noves accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una. Aquesta ampliació de capital ha sigut escripturada el 25 de setembre de 2006 i presentada en el registre mercantil el 10 d'octubre de 2006.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'activitat desenrotllada, d'acord amb l'informe de gestió de 2005, ha sigut:

Museu de Belles Arts

Durant 2005 han passat per la seua sala temporal 4 exposicions; s'hi ha seguit promocionant el vestíbul, el claustre i el pati d'etnologia com espai expositiu amb un total de nou exposicions i l'exposició en les seues sales permanents de peces restaurades pel Servei de Restauració de la Diputació de Castelló i com a novetat destacable de l'exercici de 2005, s'ha presentat cada trimestre una peça restaurada. Així mateix, s'han seguit desenvolupant cicles de conferències, tallers didàctics, projeccions i cursos..

El total de visitants al Museu des de la seua inauguració ha sigut de 161.170 visitants, dels quals 30.865 corresponen a l'any 2005.

Espai d'Art Contemporani

En 2005 va obrir les seues portes amb una nova direcció artística i de gestió amb un total de 38.645 visites. Al llarg de l'exercici s'han dut a terme els projectes següents: Pròtesi institucional; Ulrike Ottinger: imatge d'arxiu; Contemporani@05: interferències a la ciutat i els seus paisatges associats.

Teatre Principal

El funcionament del Teatre s'ha mantingut en la mateixa línia que en l'exercici de 2004. Hi han assistit a les diverses activitats un total de 32.408 espectadors.

Palau de Congressos de Peníscola

Al llarg de l'exercici de 2005, s'han registrat un total de 36.600 visites, que representen un increment d'un 32% respecte a l'any 2004. S'han dut a terme nombroses activitats com ara: quatre concerts de música clàssica, el II Festival Internacional de Jazz de Peníscola, Jamsesions, quatre representacions teatrals, tres congressos i dos exposicions.

Auditori i Palau de Congressos de Castelló

Durant l'exercici s'han fet exposicions, concerts i espectacles com ara: quatre exposicions, quinze concerts de música clàssica, un concert infantil, sis concerts de jazz, quatre cicles de música, un concert de flamenc, un musical, dues representacions teatrals, quatre lliuraments de premis i dos programes de ràdio. El nombre total d'assistents ha sigut de 90.653 persones.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES ANALITZADES DELS COMPTES ANUALS

4.1 Aspectes generals

a) Presentació dels comptes

Els administradors de la Societat estan obligats a formular, en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat en la forma prevista en els articles 34 a 41 del Codi de Comerç. Així, els comptes anuals es preparen a partir dels registres comptables de Projecte Cultural.

Els dits comptes anuals han sigut preparats d'acord amb el que assenyala la legislació mercantil vigent i les normes establides en el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

b) Principis comptables

Els principis comptables aplicats per a l'elaboració dels comptes anuals, han sigut desenvolupats d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i amb les disposicions legals vigents.

La Generalitat, com a accionista únic, facilita el suport financer imprescindible per a garantir el funcionament de la Societat i assegurar la realització dels actius i la liquidació dels passius pels valors i terminis reflectits en el balanç de Projecte Cultural. El suport financer de la Generalitat es manté des de la constitució de la Societat mitjançant aportacions al capital social per a la compensació de pèrdues i la presentació d'aval per garantir els deutes amb entitats financeres.

c) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten a efectes comparatius amb cada una de les partides del balanç i del compte de pèrdues i beneficis, els corresponents a l'exercici anterior. La informació es presenta en els dos períodes seguint els mateixos principis comptables, criteris i normes de valoració.

4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç i compte de pèrdues i beneficis de Projecte Cultural a 31 de desembre de 2005, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostren tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-2005	31-12-2004	Variació
Immobilitzat	88.811.300	89.834.641	(1%)
Despeses d'establiment	336.357	570.868	(41%)
Immobilitzacions immaterials	195.273	192.972	1%
Immobilitzacions materials	86.950.222	89.070.801	(2%)
Immobilitzacions financeres	1.329.448	-	100%
Actiu circulant	9.383.510	18.632.446	(50%)
Deutors	8.818.644	7.345.624	20%
Inversions financeres temporals	540	540	0%
Tresoreria	508.528	11.260.052	(2.114%)
Ajusts per periodificació	55.798	26.230	113%
Total actiu	98.194.810	108.467.087	(9%)

PASSIU	31-12-2005	31-12-2004	Variació
Fons Propis	(10.627.738)	(2.779.594)	282%
Capital subscrit	10.622.887	8.444.219	26%
Reserves	1	1	0%
Aportació socis compensació pèrdues	3.000.000	2.930.000	2%
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(11.223.814)	(4.774.688)	135%
Pèrdues i beneficis	(13.026.812)	(9.379.126)	39%
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.070.820	7.271.036	(3%)
Creditors a llarg termini	72.088.992	61.010.121	18%
Deutes amb entitats de crèdit	72.088.992	61.010.121	18%
Creditors a curt termini	29.662.736	42.965.524	(31%)
Deutes amb entitats de crèdit	5.436.991	18.166.096	(70%)
Creditors comercials	8.488.381	24.729.353	(66%)
D'altres deutes no comercials	15.737.364	70.075	22.358%
Total passiu	98.194.810	108.467.087	(9%)

Quadre 1

DESPESES	2005	2004	Variació
Aprovisionaments	3.457.482	2.782.907	24%
Despeses de personal	1.341.190	948.989	41%
Dotació amortització immobilitzat	4.140.362	2.008.731	106%
Variació provisions tràfic	-	-	-
D'altres despeses d'exploració	4.046.326	4.171.424	(3%)
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financeres	1.798.563	763.395	136%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-
Despeses extraordinaris	-	22	(100%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	45.840	14.997	206%
Resultats extraordinaris positius	452.426	317.920	42%

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Import net xifra negocis	473.327	575.270	(18%)
Trab. efect. per l'empresa per a l'immobilitzat	-	1	(100%)
D'altres ingressos	788.516	366.414	115%
Pèrdues d'exploració	11.723.517	8.970.366	31%
Ingressos financers	42.842	36.716	17%
Resultats financers negatius	1.755.721	726.679	142%
Pèrdues de les activitats ordinàries	13.479.238	9.697.045	39%
Subvencions transferides a resultats	327.883	331.016	(1%)
Beneficis procedents immobilitzat	-	-	-
Ingressos extraordinaris	114.377	-	100%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	56.006	1.923	2.812%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	13.026.812	9.379.125	39%

Quadre 2

Com hem assenyalat en l'apartat 1.2 d'aquest informe, l'àrea revisada ha sigut la relativa a la contractació. Els comentaris més significatius que han sorgit de la dita revisió els indiquem en l'apartat següent.

4.3 Comentaris més significatius que han sorgit de la revisió de l'àrea de contractació

4.3.1 Normativa d'aplicació

Projecte Cultural és una societat pública de caràcter mercantil, el soci únic de la qual és la Generalitat. Per raó del seu caràcter li resulta d'aplicació la disposició addicional sisena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), que assenyala que les societats mercantils hauran d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

En els nostres informes de fiscalització, corresponents a exercicis anteriors, ja assenyalàvem que, en determinats casos, la LCAP pot ser aplicable íntegrament a les empreses públiques, en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. En concret, quan les empreses exerceixen competències públiques de l'ens matriu.

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

4.3.2 Resum de la revisió dels contractes

D'acord amb la informació facilitada per la Societat, en l'exercici de 2005 no s'ha adjudicat cap contracte d'obres, únicament s'ha signat el contracte de "Gestió i explotació de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i del Palau de Congressos de Peníscola" que es va adjudicar en l'exercici de 2003. La raó donada per Projecte Cultural que aquest contracte s'hi haja signat en 2005 i no en 2003, és que aleshores no s'havien rebut les obres corresponents als dits edificis.

El plec de condicions administratives relatiu a aquest contracte, en l'apartat 17, estableix un termini de 30 dies naturals des de la notificació de l'adjudicació per a la formalització del contracte. La notificació es va efectuar el 14 de novembre de 2003, i la signatura és del 3 de maig de 2005, incomplint, per tant, els terminis establits en el plec.

La duració del contracte és de quatre anys comptats a partir de la data de la seua signatura. No obstant això, des de l'exercici de 2004, l'adjudicatària del concurs presta aquests serveis sense que s'hagués signat el contracte.

També s'han seleccionat per a revisar-los, contractes l'objecte dels quals ha sigut realitzar esdeveniments a l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i l'Auditori de Peníscola i el Teatre Principal de Castelló.

Han sigut revisats contractes/convenis d'actuacions per un import conjunt de 503.332 euros amb el detall següent:

Lloc	Funció	Data contracte	Data actuació	Import
Auditori i Palau de Congressos de Castelló	Actuació de M ^a Isabel	25-10-2005	30-12-2005	32.000
Auditori i Palau de Congressos de Castelló	Actuació de Raphael	19-09-2005	23-12-2005	49.000
Auditori i Palau de Congressos de Castelló	Representació de "Queen, We Will Rock You"	15-03-2005	Del 6 al 9 d'octubre 2005	30.000
Auditori i Palau de Congressos de Castelló	Act. de Montserrat Caballé	14-12-2004	21-03-2005	60.000
Auditori i Palau de Congressos de Castelló	Actuació d'Ainhoa Arteta	21-09-2004	25-01-2005	65.000
Auditori i Palau de Congressos de Castelló	Actuació de Manolo García	16-12-2004	20-01-2005	45.076
Palau de Congressos de Peníscola	II Festival de Jazz de Peníscola (8 actuacions)	3-06-2005	Del 8-7-2005 al 29-7-2005	86.206
Palau de Congressos de Peníscola	Concert de l'Orquestra Simfònica del Mediterrani	10-05-2005	21-05-2005	18.000
Teatre de Castelló	"La Verbena de la Paloma" i "La Revoltosa"	3-01-2005	5-03-2005	30.050
Teatre de Castelló	"La venganza de D. Mendo"	4-01-2005	1, 2 i 3 de març	54.000
Teatre de Castelló	"Solas"	12-09-2005	10 i 11 de desembre	34.000
Total				503.332

Quadre 3

La documentació justificativa comprén els contractes i els justificants dels pagaments sense que es justifique o raone en l'expedient l'elecció d'un o l'altre acte o artista. En aquest sentit seria recomanable que s'establís un programa previ d'actuació i uns procediments estàndards per a contractar aquests tipus d'esdeveniments, tenint en compte l'important volum de despesa que comporten, 2.534.716 euros en 2005. La imputació comptable de les despeses incorregudes ha sigut adequada.

5. RECOMANACIONS

5.1 Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004

En primer lloc cal assenyalar que, pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització de Projecte Cultural corresponent a l'exercici de 2004, la Societat ens ha tramés un escrit on detalla les actuacions o mesures preses per tal de solucionar les deficiències que s'hi indicaven, que resumim tot seguit:

- Quant a la conveniència de l'atorgament d'escriptures públiques i la seua inscripció en el Registre de la Propietat, la Societat es posarà en contacte amb la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a regularitzar-ne la situació.
- Respecte a comptabilitzar l'immobilitzat material com a immobilitzat immaterial, Projecte Cultural està a l'espera dels estudis i informes sol·licitats, i si escau, ho regularitzarà.
- En l'exercici de 2005, no s'ha comptabilitzat en l'actiu la capitalització d'interessos financers.
- S'ha reclassificat correctament la inadequada comptabilitat del deute amb els proveïdors d'immobilitzat.
- Pel que fa a les discrepàncies de les liquidacions de l'IVA, ja no cal aplicar la regla de la prorrata de l'IVA. En aquest sentit, la sentència del Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees, de 6 d'octubre de 2005, declara que els articles 102.un i 104.dos.2n. de la Llei Espanyola de l'IVA, no són conformes amb la sisena directiva.
- Quant a la no disponibilitat de l'addenda del projecte inicial i el contracte complementari de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló, s'ha facilitat una còpia del contracte complementari, així com també de les actes signades del Consell d'Administració.
- Respecte a la situació de desequilibri patrimonial, s'han dut a terme les accions descrites en l'apartat 2.2 d'aquest informe.
- Pel que fa a les conciliacions bancàries mensuals, la Societat indica que des del primer de gener de 2006 les realitza mensualment.
- Quant a la confecció d'un manual de procediments, la Societat indica que durant l'exercici de 2006 està elaborant-lo.

- Respecte al personal, la Societat està elaborant una relació individualitzada de llocs de treball on es defineixen les característiques de cada un juntament amb les funcions que realitzen i els objectius que han d'acomplir.

5.2 Recomanacions que s'efectuen com a conseqüència de la fiscalització de l'exercici de 2005

- A més del que hem esmentat en l'apartat 2.2 del present informe, recomanem que per als contractes/convenis d'actuacions en els diversos espais culturals de la Societat, s'hi establisca un programa previ d'actuació, així com uns procediments estàndards.