

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

Els objectius generals de les fiscalitzacions que realitza la Sindicatura de Comptes estan considerats en l'article 8.3 de la seua llei de creació, segons el qual els informes hauran de:

- a) Determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Determinar si hom ha complit la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

D'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 14.1 de la seua llei de creació, la Sindicatura de Comptes estableix en els seus programes anuals d'actuació els ens que seran fiscalitzats cada any, els tipus d'auditoria que s'hi realitzaran i els abasts concrets de cada fiscalització, els quals, pel que fa a la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005, han quedat establits en el Programa Anual d'Actuació 2006 (PAA 2006), aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 22 de desembre de 2005.

Així, l'apartat 4.2 del PAA 2006 expressa que, entre els objectius de la fiscalització de la Generalitat de l'exercici de 2005, figuren:

- a) Fomentar la rendició de comptes anuals de qualitat.
- b) Racionalitzar les auditories de regularitat.
- c) Millorar el grau d'acceptació i implantació de les recomanacions.

Per assolir el segon dels objectius descrits, la racionalització de les auditories de regularitat, la Sindicatura distingeix tres grups d'entitats subjectes a tres nivells de control diferenciats; i en aquest sentit estableix que la fiscalització de l'exercici de 2005 de Teatres de la Generalitat Valenciana es realitzarà seguint els criteris del denominat -en el PAA 2006- "Control sobre àrees significatives", i l'àrea específica que s'ha de fiscalitzar és la de "Despeses de funcionament", en relació amb l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Si considerem els objectius del nivell de control en què s'ha ubicat la fiscalització de Teatres en l'exercici de 2005, és necessari assenyalar que el seu abast no es correspon amb el d'una auditoria completa dels comptes anuals, tal i com s'estableix en els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" dels OCEX, sinó que consisteix en una revisió limitada de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió en l'àrea de despeses de funcionament, i en la revisió de determinats aspectes de caràcter formal, en els termes abans assenyalats. A aqueix efecte, 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.

D'acord amb això, per assolir els objectius de la present fiscalització, s'han efectuat comprovacions en els termes que resumim a continuació:

- Verificació, amb les actes dels òrgans de l'entitat, de l'adequada formulació i aprovació dels comptes anuals de l'exercici de 2005.
- Comprovació del fet que els comptes anuals de Teatres han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes, juntament amb l'informe d'auditoria, amb anterioritat al 30 de juny de 2006.
- Comprovació que els dits comptes anuals s'ajusten, en la seua presentació i contingut mínim, als models establits pel PGC i que coincideixen amb els aprovats pels òrgans de l'entitat.
- Lectura i anàlisi de les conclusions dels informes d'auditoria de la IGGV.
- Comprovació, a partir de mostres, de l'adequada gestió, aplicació i registre comptable de les despeses de funcionament de l'exercici de 2005.
- Sol·licitud de les relacions de contractes i convenis adjudicats durant 2005 referits a les despeses de funcionament; fiscalització, a partir de mostres, de la gestió contractual de les dites despeses.
- Seguiment dels advertiments i les recomanacions efectuats en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

L'abast de la fiscalització s'ha vist limitat -i, per tant, no s'han pogut realitzar tots els procediments d'auditoria necessaris-, per la circumstància següent:

- Igual com en exercicis anteriors, la llista de contractes i convenis facilitada per Teatres no ha sigut certificada pel personal responsable de l'entitat, conté

omissions importants -com ara la data i l'any d'adjudicació dels contractes-, i és incompleta, ja que no recull totes les operacions vigents en 2005.

1.2.2 Revisió de la legalitat

Conformement als objectius de la revisió assenyalats en l'apartat 1.1 i a l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de Teatres, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual 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 en la normativa aplicable, que detallem a continuació:

De caràcter general

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV).
- 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 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005 (LPGV de 2005).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

Específica de l'entitat

- Llei 9/1986, de 30 de desembre, per mitjà de la qual es crea l'IVAECM.
- Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994 (article 50).

- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana, i les seues modificacions posteriors.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Teatres de l'exercici de 2005, que estan formats pel balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, han sigut presentats, juntament amb l'informe d'auditoria, en aquesta Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2006, dins del termini establert a aqueix efecte, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals foren formulats pels òrgans responsables de l'entitat i aprovats pel Consell Rector el 24 i 28 de març de 2006, respectivament.

Com a resultat de la revisió financera efectuada, limitada a l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals de Teatres de l'exercici de 2005 als principis comptables que hi són d'aplicació.

L'informe d'auditoria que acompanya els comptes anuals de Teatres és el previst en l'article 62.bis.3 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitzat per la IGGV en col·laboració amb una firma privada d'auditoria. El dit informe mostra una opinió amb advertiments, en la qual consta una limitació a l'abast de l'auditoria que afecta l'epígraf "Deutors" del balanç, una incertesa per raó de la gestió continuada de l'entitat i un advertiment per omissió de determinada informació en la memòria.

A la vista de les conclusions de la revisió financera limitada duta a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, i de les conclusions de l'informe d'auditoria de comptes anuals de la IGGV, es dedueix la següent situació en 2005 dels advertiments posats de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004:

- a) Advertiments que romanen:
 - Limitació a l'abast, per causa de les incompletes relacions de contractes i convenis facilitats per Teatres.
 - Incompliment de principis comptables:
 - Teatres està ocupant quatre centres que són propietat d'unes altres entitats públiques; quant a això, es poden destacar dues qüestions: d'una banda, que no s'ha formalitzat l'acord per a la cessió d'ús d'aqueixos béns, i d'altra, que no han incorporat a l'epígraf d'immobilitzat immaterial el valor venal dels drets d'ús dels edificis.
 - Teatres hauria de reclassificar el valor net comptable del compte "Construccions" als comptes "Despeses de primer establiment" o "Immobilitzat immaterial", segons que el bé siga arrendat o cedit.

· En l'epígraf de "Deutors", figuren 660.107 euros corresponents a l'estimació realitzada per Teatres relativa al deute de la Diputació de València a conseqüència del conveni de col·laboració per a l'explotació del Teatre Principal. Anualment, Teatres comptabilitza en un compte de deutors, a càrrec d'ingressos de l'exercici, la liquidació provisional de l'any corresponent, sense que existisca la conformitat de la Diputació de València, exigida en el conveni.

b) Advertiments que desapareixen:

- En 2005 Teatres sí que ha informat, en la seua memòria, sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament i del suport de la Generalitat per al manteniment de l'entitat.
- Per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, la Generalitat Valenciana estima un reintegrament de subvencions corrents de l'exercici de 2005 per import de 58.943 euros, import que no resulta significatiu pel que fa als advertiments.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat de la revisió limitada del compliment de legalitat, efectuada amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han observat els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalam a continuació:

- a) Els expedients de serveis analitzats han sigut adjudicats per un procediment assimilable al negociat sense publicitat, sense que Teatres haja justificat l'elecció del dit procediment.
- b) De la revisió dels contractes artístics es desprén la falta de certa documentació que la LCAP exigeix per a formalitzar degudament la fase de preparació dels contractes.

Els dos advertiments indicats anteriorment foren posats de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004.

En els diversos apartats de l'informe es recullen, a més, determinades observacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació de Teatres, es considera que hauran de ser objecte d'atenció i anàlisi per part dels òrgans responsables de l'entitat.

L'informe de compliment de legalitat de la IGGV expressa que no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a Teatres durant l'exercici de 2005, amb dues excepcions que fan referència al fet que els procediments establits per Teatres no prenen en consideració el règim establert en la LCAP i al fet que en la mostra revisada de convenis i acords de col·laboració no consta l'aprovació del Consell Rector.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana estableix que la cultura és competència exclusiva de la Generalitat.

Per a l'exercici de la dita competència, la Llei 9/1986, de 30 de desembre, creà l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (IVAECM), com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins, adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència; el seu objecte era el desenvolupament de la política de la Generalitat Valenciana en el camp de les arts escèniques i de la música.

Posteriorment, la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, va establir que l'IVAECM passés a denominar-se Teatres de la Generalitat Valenciana, tot conservant les funcions relatives a les arts escèniques, i facultà el Consell per a aprovar el reglament orgànic i funcional de la dita entitat.

El Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana (ROF) va ser aprovat per mitjà del decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià. Aquest Reglament ha sigut modificat després pels decrets 144/1997, 58/1999, 38/2000 i 21/2004, i les dites modificacions han afectat principalment els articles referents als òrgans rectors.

L'article primer del ROF estableix que Teatres de la Generalitat Valenciana és una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991 (per mitjà del qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana), adscrita a la Conselleria de Cultura.

L'entitat té com a finalitat, segons l'article segon del ROF, el desenvolupament i l'execució de la política cultural de la Generalitat Valenciana en el camp de les arts escèniques, i molt especialment en els sectors del teatre i la dansa. Les funcions de Teatres vénen descrites en l'article tercer.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

a) Representacions artístiques

En relació amb l'activitat de representacions artístiques que han tingut lloc en les sales que gestiona Teatres, el quadre següent -preparat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada per l'entitat mateixa-, mostra les xifres de nombre d'espectadors, de funcions i de recaptació de cada una de les sales durant l'exercici de 2005, comparant-les amb les de l'exercici anterior.

Teatre	Any	Total espectadors	Nombre funcions	Mitjana esp./func.	Recaptació
Principal	2005	76.440	170	450	804.108
	2004	93.820	170	552	1.184.958
Rialto	2005	26.050	173	150	149.400
	2004	24.646	184	134	133.845
Talia	2005	20.600	162	127	91.234
	2004	27.672	194	143	176.757
Arniches	2005	10.197	102	100	37.748
	2004	2.773	25	111	7.932
L'Altre Espai	2005	16.965	157	108	70.532
	2004	3.630	46	79	20.024
Sala Matilde Salvador	2005	2.409	55	44	7.509
	2004	5.619	44	128	5.620
Sala Moratín	2005	723	14	52	0
	2004	1.104	21	53	2.158
Total	2005	153.384	833	184	1.160.531
	2004	159.264	684	233	1.531.294

Quadre 1

S'hi observa que en 2005 ha disminuït el nombre d'espectadors i la recaptació, en un 3,7% i un 24,2% respectivament. Tanmateix, el nombre de representacions ha augmentat en un 21,8%. Les circumstàncies anteriors han influït en l'evolució del resultat econòmic entre tots dos exercicis.

La gestió del Teatre Principal de València, que és la sala de major capacitat en què Teatres desenvolupa la seua activitat, està cedida a l'entitat en virtut del conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació de València el 22 de febrer de 1995.

b) *Concessió de subvencions*

La concessió de subvencions per a les arts escèniques constitueix una altra de les activitats rellevants que realitza Teatres. Quant a això, les convocatòries publicades durant l'exercici de 2005 han sigut les següents:

- Ordre de 13 d'abril de 2005 de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, per mitjà de la qual es convoca concurs públic per a la concessió d'ajudes per als sectors teatral i circense de la Comunitat Valenciana. La dotació global d'aquesta convocatòria pública ascendia a 1.155.000 euros.
- Ordre de 29 d'abril de 2005 de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, per mitjà de la qual es convoca concurs públic per a la concessió d'ajudes per al sector de la dansa de la Comunitat Valenciana. La dotació global d'aquesta convocatòria pública ascendia a 156.000 euros.

c) Convenis de col·laboració

Un altre capítol d'activitats rellevants realitzades per Teatres en 2005, el constitueix la formalització de convenis de col·laboració amb entitats privades dedicades a les arts escèniques, per a la qual ha comptat amb una dotació pressupostària d'1.172.300 euros.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de Teatres a 31 de desembre de 2005, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2004, es mostra a continuació en euros, amb els percentatges de variació entre els dos exercicis.

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Immobilitzat	2.697.907	2.713.543	(0,6%)
Immobilitzacions immaterials	76.963	61.787	24,6%
Immobilitzacions materials	2.585.513	2.616.325	(1,2%)
Immobilitzacions financeres	35.431	35.431	-
Actiu circulant	3.758.222	1.865.057	101,5%
Deutors	2.517.216	1.229.238	104,8%
Inversions financeres temporals	1.119	1.119	-
Tresoreria	1.226.069	625.651	96%
Ajusts per periodificació	13.818	9.049	52,7%
Total actiu	6.456.129	4.578.600	41%
PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Fons propis	(3.321.479)	(648.921)	(411,8%)
Resultats d'exercicis anteriors	10.988.978	9.824.038	11,9%
Pèrdues i guanys	(14.310.457)	(10.472.959)	(36,6%)
Ingressos per a distribuir diversos exercicis	2.397.756	2.314.816	3,6%
Creditors a llarg termini	601	601	-
Creditors a curt termini	7.379.251	2.912.104	153,4%
Deutes amb entitats de crèdit	3.916.995	748.529	423,3%
Creditors comercials	3.136.430	1.773.402	76,9%
D'altres deutes no comercials	325.826	390.173	(16,5%)
Total Passiu	6.456.129	4.578.600	41%

Quadre 2

L'import total del balanç augmenta en un 41% en l'exercici de 2005, respecte del de 2004. Pel que fa a l'actiu, l'increment es produeix fonamentalment en els epígrafs de deutors i de tresoreria; mentre que en el passiu destaquen la disminució dels fons propis i l'increment dels creditors a curt termini.

L'immobilitzat representa, amb 2.697.907 euros, el 41,8% del total actiu i a penes ha tingut variació respecte a 2004, ja que ha disminuït un 0,6%. Està compost principalment per l'epígraf d'"Immobilitzacions materials", que puja a 2.585.513 euros.

Al seu torn, l' actiu circulant representa, amb 3.758.222 euros, el 58,2% del total de l'actiu, i s'ha incrementat en un 101,5% respecte de 2004, a causa principalment dels augments dels epígrafs de deutors i tresoreria.

Quant al passiu del balanç, l'augment es produeix principalment en l'epígraf de creditors a curt termini, i més concretament en el capítol de deutes amb entitats de crèdit, el saldo del qual, 3.916.995 euros, constitueix el 60,7% del total passiu.

Els fons propis han augmentat el seu import negatiu en 2005, fins a la quantitat de 3.321.479 euros. Les pèrdues en què Teatres ha incorregut en 2005 s'han elevat a 14.310.457 euros, un 36,6% superiors a les de 2004, i l'aportació de la Generalitat per a compensar-les figura dins del capítol de "Resultats d'exercicis anteriors", per import d'11.794.740 euros. la Generalitat ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de Teatres, mitjançant successives aportacions als fons propis; aquest fet -a diferència d'anys anteriors- és comentat per l'entitat en una nota de la memòria de l'exercici de 2005.

4.2 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2004, es mostra a continuació en euros, amb els percentatges de variació entre els dos exercicis.

DESPESES	2005	2004	Variació
Aprovisionaments	5.852.807	4.381.687	33,6%
Despeses de personal	4.126.126	3.489.676	18,2%
Dotació amortització immobilitzat	378.172	335.885	12,6%
D'altres despeses d'explotació	6.322.316	4.754.782	33,0%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	46.034	30.356	51,6%
Diferències negatives de canvi	-	58	-
Resultats financers positius	-	-	-
Pèrdues procedents d'immobilitzat material	-	-	-
Despeses extraordinàries	5.549	-	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-	2.151	-
Resultats extraordinaris positius	332.991	314.715	5,8%
Resultat positiu de l'exercici	-	-	

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Import net xifra de negocis	1.764.045	2.019.993	(12,7%)
D'altres ingressos d'explotació	311.756	177.105	76,0%
Pèrdues d'explotació	14.603.620	10.764.932	35,7%
Ingressos financers	6.206	7.672	(19,1%)
Diferències positives de canvi	-	-	-
Resultats financers negatius	39.828	22.742	75,1%
Pèrdua de les activitats ordinàries	14.643.448	10.787.616	35,7%
Subvencions de capital transferides	338.540	305.866	10,7%
Ingressos extraordinaris	-	-	-
Ingressos exercicis anteriors	-	11.000	--
Resultats extraordinaris negatius	-	-	
Resultat negatiu de l'exercici	14.310.457	10.472.959	36,6%

Quadre 3

Les despeses han tingut un augment del 28,8%, mentre que els ingressos han disminuït un 4%; la qual cosa ha provocat que les pèrdues en l'exercici de 2005 hagen augmentat un 36,6% respecte a les de 2004.

En ingressos, és significativa la disminució en l'epígraf de la xifra de negocis; mentre que en despeses, els augments es produeixen en tots els epígrafs importants.

4.3 Despeses de funcionament

Tal com hem indicat en l'apartat 1 d'aquest informe, la present fiscalització té com a objecte principal la revisió de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió en l'àrea de despeses de funcionament, que comprén els epígrafs "Aprovisionaments" i "D'altres despeses d'explotació".

Les despeses per aprovisionaments s'elevan en 2005 a la quantitat de 5.852.807 euros, i s'han increment en un 33,6% respecte de 2004. Al seu torn, les denominades "D'altres despeses d'explotació" mostren un saldo de 6.322.316 euros en 2005, un 33% superior a les de 2004. Ambdós tipus de despeses constitueixen, amb 12.175.123 euros, el 72,8% del total de despeses de Teatres de l'exercici de 2005.

4.3.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf de despeses, que és el segon de major rellevància i que representa el 35% del total de despeses de l'exercici de 2005, està constituït per un únic capítol, "D'altres despeses externes", la composició del qual per conceptes es mostra en el quadre següent, en el qual figuren també -a efectes comparatius- les xifres de l'exercici anterior.

D'altres despeses externes	2005	2004	Variació
Estudis i treballs tècnics	294.506	230.785	27,6%
D'altres treballs/catxet	4.741.504	3.590.729	32,0%
D'altres treballs	672.818	394.707	70,5%
Escenografia	109.717	158.684	(30,9%)
D'altres treballs/edició	34.262	6.782	405,2%
Total	5.852.807	4.381.687	33,6%

Quadre 4

El concepte més significatiu és el de "D'altres treballs/catxet", per tal com representa el 81% del total de despeses d'aprovisionament, i ha experimentat, a més a més, un increment significatiu, del 32%, respecte a l'exercici de 2004. La revisió realitzada per aquesta Sindicatura s'ha centrat, doncs, en les partides que integren aquest concepte, del qual hem analitzat una mostra que se n'aproxima al 25%. També hem revisat, amb un abast similar, el concepte "Escenografia".

La revisió realitzada sobre les mostres indicades ha comprés, d'una banda, la comprovació del sistema de control intern aplicable i, de l'altra, l'examen de la documentació que suporta les operacions i el seu adequat registre comptable. Les

incidències que s'han posat de manifest a conseqüència d'aquest component de l'anàlisi no són noves, ja que venim incloent-les en els últims informes de fiscalització, i són les següents:

- Els documents comptables que formalitza Teatres haurien de ser datats i numerats de forma automàtica, a l'objecte de tenir la seguretat que una despesa és autoritzada amb anterioritat a la seua realització.
- Les propostes de despesa no van acompanyades de cap informe o resolució, on el responsable de la despesa justifique la necessitat de realitzar-la, alhora que s'hi especifique el pressupost destinat a aqueix efecte.
- En la majoria de les factures revisades no figura el registre d'entrada.
- En alguns dels documents examinats, no figurava la signatura de les revisions que els procediments requereixen sobre les factures.

Un altre component de l'examen realitzat ha sigut la revisió de la gestió dels contractes, per a una mostra de les despeses imputades al compte "D'altres treballs/catxet", que es formalitzen per mitjà dels denominats contractes artístics; en l'apartat 5 de l'informe se'n descriu el treball realitzat i les conclusions.

4.3.2 D'altres despeses d'explotació

És l'epígraf més significatiu de les despeses de l'exercici de 2005, amb un percentatge de participació sobre el total del 37,8%. El seu desglossament per capítols i comptes, amb xifres de l'exercici de 2004 a efectes comparatius, es detalla en el quadre següent, en euros.

D'altres despeses d'explotació	2005	2004	Variació
Arrendaments i cànons	977.665	504.306	93,9%
Reparacions i conservació	99.551	107.147	(7,1%)
Serveis professionals independents	16.000	6.000	166,7%
Transports	18.925	21.791	(13,2%)
Primes d'assegurances	43.378	35.895	20,8%
Serveis bancaris i similars	36.402	55.923	(34,9%)
Publicitat, propaganda, promoció, protocol	630.137	434.908	44,9%
Subministraments	703.840	513.411	37,1%
D'altres serveis	634.099	451.777	40,4%
<i>Serveis exteriors</i>	<i>3.159.997</i>	<i>2.131.158</i>	<i>48,3%</i>
Tributs de caràcter local	8.811	7.975	10,5%
Ajusts IVA	32.913	4.652	607,5%
<i>Tributs</i>	<i>41.724</i>	<i>12.627</i>	<i>230,4%</i>
Pèrdua suportada operacions en comú	448.707	-	-
Convenis de coproducció	339.288	181.643	86,8%
Subvencions corrents	2.332.600	2.429.354	(4,0%)
<i>D'altres despeses de gestió corrent</i>	<i>3.120.595</i>	<i>2.610.997</i>	<i>19,5%</i>
TOTAL	6.322.316	4.754.782	33,0%

Quadre 5

Els capítols més significatius són els de serveis exteriors i d'altres despeses de gestió corrent.

a) *Serveis exteriors*

El capítol de serveis exteriors aglutina el 50% del total d'altres despeses d'explotació. La fiscalització ha comprés, per a una mostra d'aquestes despeses, la revisió de la seua adequada comptabilitat, així com de la seua gestió contractual, i ha abastat l'11,9% de les despeses del compte d'arrendaments i el servei de neteja. Les observacions més importants que deriven de la revisió efectuada tracten sobre la contractació i es comenten en l'apartat 5.

Podem assenyalar que, segons el conveni de col·laboració entre Teatres i la Diputació Provincial de València per al manteniment del Teatre Principal, ambdues institucions acorden distribuir-se les despeses de manteniment, subministraments i personal originades a conseqüència de l'activitat del Teatre; però les liquidacions corresponents, estan practicant-les amb cert retard. Així, en el capítol de deutors del balanç a 31 de

desembre de 2005, figuren 660.107 euros corresponents a la liquidació provisional estimada i comptabilitzada per Teatres en 2004; però no consta -a la data d'elaboració del present informe- que existisca cap liquidació definitiva feta per de la comissió mixta Teatres-Diputació de València, necessària segons la clàusula quinzena del conveni per tal de fer efectius els pagaments.

b) D'altres despeses de gestió corrent

Aquest capítol absorbeix el 49,4% del total de despeses de l'epígraf, agrupades en els tres comptes que es mostren en el quadre 5 i que comentem a continuació.

b.1) Pèrdua suportada per operacions en comú

Presenta un import de 448.707 euros a 31 de desembre de 2005, que és el resultat negatiu derivat d'un "contracte de compte en participació" efectuat el 13 de juny de 2005 amb una empresa externa per a la producció i posterior exhibició d'un espectacle teatral en el festival d'estiu de Sagunt, comptabilitzat per Teatres com una inversió financera a curt termini. La liquidació del contracte es va acordar en novembre de 2005, i considerava un cost final de l'obra de 468.612 euros i una recaptació per taquilla de 19.905 euros. Els pagaments realitzats per Teatres a l'empara d'aquest contracte s'han materialitzat sense cap factura, perquè Teatres entén que l'operació té la consideració d'inversió financera. Tanmateix, aquesta Sindicatura entén que la naturalesa de l'operació no s'aparta de forma substancial de l'activitat principal de Teatres (la promoció de les arts escèniques), ni, d'altra banda, tampoc no hi havia expectatives raonables d'obtenció de beneficis, que és un requisit per a fer-ne el registre comptable com a inversió financera; per aquesta raó, hauria sigut més adequat comptabilitzar els fets derivats del contracte en els comptes corresponents de despeses i ingressos de l'exercici. A part d'això, no consta que s'hagen formalitzat els documents pertinents de proposta de despesa i de manament dels pagaments, ni de l'autorització per part del Consell Rector per a aquesta operació.

b.2) Convenis de coproducció teatral

En aquest compte s'imputen els imports derivats dels convenis signats amb companyies de teatre i associacions per a la coproducció d'espectacles teatrals, que -segons Teatres- es subjecten exclusivament a criteris d'oportunitat artística. A partir de la informació continguda en aquest compte, es desprén l'execució durant 2005 dels contractes següents:

Espectacle	Import comptabilitzat
Memorias de Adriano	181.659
Sueños de Eter	56.749
La pell en flames	36.060
Pica, ratlla i tritura	26.820
II Jornades Te Veo	8.000
D'altres	30.000
Total	339.288

Quadre 6

La fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura ha comprés dos dels convenis anteriors, els corresponents a les obres "Memorias de Adriano" i "La pell en flames", que representen el 64,2% del total comptabilitzat en aquest compte. Els resultats de l'examen, es comenten en l'apartat 5 de l'informe.

L'import del conveni de "Memorias de Adriano" s'eleva a 286.376 euros, preu que inclou 20.880 euros per la prestació de serveis de gestió, i 265.496 euros per la producció i exhibició. D'aquest últim import s'han comptabilitzat 181.659 euros en aquest compte de convenis de coproducció teatral, i la resta, en uns altres comptes, com ara "D'altres treballs", "Arrendaments" i "Dietes".

b.3) Subvencions corrents concedides

Teatres és una entitat subjecta a les normes que, en matèria d'ajudes i subvencions, es contenen principalment en la Llei 38/2003, General de Subvencions, i en el TRLHPGV.

Les despeses imputades al compte de subvencions concedides, es mostren en el quadre següent, agrupades per modalitats d'ajuda i en euros.

Subvencions concedides	Import
Convenis de col·laboració	962.100
Convocatòria de concurs públic	1.304.500
Premis de teatre	66.000
Total	2.332.600

Quadre 7

A continuació es comenten les dues primeres modalitats d'ajuda, que són les més importants quantitativament.

Convenis de col·laboració

D'acord amb la informació proporcionada per Teatres, durant 2005 s'han efectuat els següents set convenis amb les entitats i pels imports següents:

Entitat	Import
Teatre Micalet	360.500
Sala L'Horta	126.000
Pluja	63.000
Ananda Dansa	94.600
Ballet Nacional de Cuba	90.000
Instituto Teatro Mediterráneo	48.000
Teatre Principal Alacant	180.000
Total	962.100

Quadre 8

Hem seleccionat per a la revisió dos dels convenis d'imports més rellevants, que representen el 50,6% del total. El conveni amb la Companyia Teatre Micalet, S.L., té com a objecte facilitar una oferta cultural estable i de qualitat en el teatre El Micalet, a partir de la promoció de les seues programacions escèniques. El conveni amb l'Associació Cultural Grup de Teatre "L'Horta" té com a finalitat la consolidació d'un espai de producció prioritàriament dedicat al teatre infantil i juvenil en la sala "L'Horta".

Les observacions que deriven de l'examen realitzat, centrat en el compliment de la normativa pròpia i de la general de subvencions, són:

- No hi ha constatació que les característiques bàsiques dels convenis de col·laboració hagen sigut conegudes pel Consell Rector amb anterioritat a la seua formalització; aquest tràmit es considera imprescindible, ja que es tracta d'un aspecte important de l'activitat de Teatres que ha de formar part dels plans d'actuació que correspon examinar i aprovar al Consell Rector, segons que s'estableix en el ROF de l'entitat.
- L'article 45 del TRLHPGV disposa que la concessió d'ajudes i subvencions es realitzarà conformement a criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. En aquest sentit, Teatres ha de procurar que la concessió de subvencions per mitjà de convenis (que s'admet expressament en l'article 45 de la LHPGV com una excepció al criteri general de concessió de subvencions), tinga una influència limitada.

- Teatres no ha observat el que es disposa en l'article 28.3 de la Llei 38/2003, el qual, pel que fa a la concessió directa de subvencions, estableix que el seu procediment comprendrà -entre altres aspectes- la indicació del caràcter singular de tals subvencions i la dificultat d'acudir a convocatòries públiques per formalitzar-les.
- En termes generals, els beneficiaris dels dos convenis revisats han justificat adequadament l'activitat realitzada en 2005.

Convocatòries de concurs públic

Les ajudes convocades per concurs públic responen a dues ordres de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, per mitjà de les quals es convoquen concursos públics per a la concessió d'ajudes per al sector teatral, circense i de la dansa de la Comunitat Valenciana; s'hi proposa un import màxim d'1.155.000 euros per al sector teatral i circense i un màxim de 156.000 euros per al sector de la dansa, que Teatres ha distribuït de la forma en què s'exposa en el quadre següent.

Ajudes per mitjà de concurs públic	Import
<i>Al sector teatral i circense:</i>	<i>1.155.000</i>
A la creació	14.400
Projectes biennals	613.000
Concertació empreses teatre	318.000
Manteniment de sales exhibició	69.000
Formació i investigació	13.600
Entitats sense ànim de lucre	92.000
Projectes d'especial interès	35.000
<i>Al sector de la dansa:</i>	<i>156.000</i>
Producció i gires empreses de dansa	113.000
Projectes biennals empreses de dansa	12.000
Formació i investigació	15.700
Associacions sense ànim de lucre	15.300
Total ajudes concedides	1.311.000

Quadre 9

Les ajudes de major import corresponen a la modalitat de projectes biennals, prevista per atorgar suport institucional a companyies amb trajectòria consolidada en el desenvolupament de la producció, gestió i distribució d'espectacles amb horitzó temporal superior a l'any. Sota aquesta modalitat s'han concedit ajudes a un total de nou

companyies valencianes, de les quals aquesta Sindicatura ha revisat la de major import, concedida a Xarxa Teatre, S.L., i que en representa el 16,3% del total.

La revisió ha posat de manifest que les ajudes han sigut tramitades conformement a la Llei 38/2003, al TRLHPGV i a les bases que regulen les convocatòries; encara que es poden destacar les observacions següents:

- La convocatòria per a les modalitats d'ajuda a la creació i d'ajuda a projectes d'especial interès, no conté la ponderació dels criteris objectius de valoració, que és obligatòria segons l'article 17.3 de la Llei 38/2003.
- L'acta de la comissió tècnica, a la qual correspon valorar les sol·licituds, no conté l'avaluació realitzada a cada un dels beneficiaris proposats.
- La resolució de concessió ha sobrepassat el termini establert en la base 5.3 de la convocatòria, de tres mesos des de la seua aprovació. Així mateix, la notificació també ha sobrepassat el termini de deu dies des de la resolució.
- La convocatòria d'ajudes per al sector teatral i circense estableix que les entitats que hagen obtingut ajuda en la modalitat de projectes biennals, hauran de signar un conveni de col·laboració amb Teatres, en el qual es concretaran les obligacions a què es comprometen ambdues parts. A la data de redacció d'aquest informe, no hi ha constatació que s'haja complert aquest aspecte.
- No s'ha publicat la resolució de concessió de subvencions, ja que el mateix article 18 de la Llei 38/2003 condiona tal publicació al desenvolupament reglamentari, i aquest ha tingut lloc en 2006.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

Tal i com hem indicat en apartats anteriors d'aquest informe, és objecte principal de la present fiscalització revisar si hom ha aplicat adequadament la normativa comptable i de gestió, en la qual s'inclou la de contractació de les despeses de funcionament de Teatres en l'exercici de 2005.

Teatres és una entitat de dret públic de la Generalitat, que està plenament subjecta a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en virtut del que s'estableix en l'article 1.3 del dit text legal.

Per dur a terme la fiscalització de la contractació de les despeses de funcionament de l'exercici de 2005, aquesta Sindicatura va sol·licitar a Teatres la relació certificada -amb les dades principals- dels expedients adjudicats i vigents durant el dit exercici, a l'objecte d'extraure'n les mostres oportunes. En relació amb això, Teatres ens ha facilitat una llista de contractes sense certificar i amb omissions importants -com són la data i l'any d'adjudicació dels contractes- i incompleta, ja que hem constatat que determinats contractes vigents durant 2005 no estan recollits en la dita llista; aquestes circumstàncies han implicat certes limitacions a l'abast de la fiscalització.

No obstant això, la mostra de contractes per a la revisió ha sigut seleccionada de la dita llista i ha comprés els expedients que comentem en els subapartats següents.

Tal com podem apreciar al llarg d'aquest apartat de l'informe, la major part de les incidències observades durant la present fiscalització, així com les recomanacions consegüents, són similars a les que posarem de manifest en l'informe de l'exercici de 2004, ja que Teatres no ha adaptat els seus procediments comptables i de gestió a les observacions i recomanacions formulades en el dit informe.

5.2 Contractes administratius

a) Relació de contractes fiscalitzats

S'han examinat els contractes que regulen les despeses de neteja i seguretat de 2005, comptabilitzats en el capítol de serveis exteriors (apartat 4.3.2.a); així com un contracte la despesa del qual figura en el compte "Escenografia" de serveis exteriors (apartat 4.3.1). El detall dels contractes revisats es mostra en el quadre següent.

Objecte	Tipus	Despesa 2005
Neteja	Serveis	150.000
Seguretat teatres Principal i Rialto	Serveis	106.400
Escenografia "Les variacions Goldberg"	Serveis	26.042
Total		282.442

Quadre 10

La revisió dels expedients seleccionats permet formular les consideracions que es recullen en els subapartats següents:

b) Preparació, adjudicació i formalització

Les despeses per servei de neteja i seguretat de l'exercici de 2005 es regulen per mitjà de contractes les fases de preparació, adjudicació i formalització dels quals foren fiscalitzades en exercicis anteriors; en els informes d'aquestes fiscalitzacions es van destacar les incidències detectades.

El contracte per a la construcció de l'escenografia de l'obra "Les variacions Goldberg", ha sigut tramitat com a menor; malgrat que el seu import supera la quantitat establida per a aquest tipus de contractes en l'article 201 de la LCAP.

D'altra banda, s'ha observat que Teatres no ha convocat concursos públics per contractar els serveis de muntatge, desmuntatge, lloguer i il·luminació d'escenaris; a pesar de tractar-se de serveis els imports dels quals superen l'establert per als contractes menors en la LCAP.

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

c) Execució i extinció

El contracte de neteja del Rialto, estés al Talia i al Centre Coreogràfic de Burjassot, data de 1990, cosa que incompleix l'article 198.1 de la LCAP, en el qual s'estableix que la duració màxima d'aquest tipus de contractes -compreses les pròrrogues-, és de quatre anys.

El contracte de seguretat dels teatres Principal i Rialto ve prorrogant-se des de l'any 2001, i en juliol de 2005 assolí el període de quatre anys establert en l'article 198.1 citat abans. Tanmateix, Teatres no ha iniciat la licitació del servei de seguretat fins al l'exercici de 2006.

Els pagaments de les factures del contracte de seguretat han superat lleugerament el termini de dos mesos establert a aqueix efecte en l'article 99.4 de la LCAP.

5.3 Contractes artístics

a) Règim jurídic

Tal i com ve posant-se e manifest en anteriors informes d'aquesta Sindicatura en relació amb el règim aplicable als contractes artístics, són destacables les consideracions següents:

- L'article 9 de la LCAP, dedicat als contractes privats, disposa en l'apartat 2 que la preparació i adjudicació de contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària i els d'espectacles, es regiran per les disposicions aplicables del dit text.
- Amb caràcter general, els contractes artístics estan subjectes per llei al principi de licitació. El concurs es considera la forma ordinària d'adjudicació, i en conseqüència el procediment negociat sense publicitat ha de ser l'excepció i necessita una justificació suficient quan el pressupost del contracte siga superior als 30.050 euros; tal i com s'indica en l'article 210.h) de la LCAP.
- L'aprovació, per part del Consell Rector, de la contractació d'un determinat artista o companyia, no exceptua per si mateixa l'aplicació del principi de licitació. Aquesta excepció solament serà possible en aquells casos particulars en què es puga justificar degudament, en el pla d'activitats, la necessitat de contractar determinat artista, sense possibilitat d'elecció, a fi de poder complir els objectius fixats en el dit pla. De la lectura dels articles 7.2 i 9.2.c) del Reglament Orgànic i Funcional de Teatres, es desprén que correspon al Consell Rector definir les línies generals de funcionament de l'ens públic i aprovar el programa d'actuació anual; però, igual com en exercicis anteriors, no consta que el dit òrgan haja aprovat el programa de 2005.
- Teatres no compta, malgrat ser necessari, amb unes normes internes específiques que desenvolupen i adapten els preceptes de la LCAP aplicables als contractes artístics.

b) Relació de contractes fiscalitzats

De la llista de contractes facilitada per Teatres, n'hem seleccionats cinc per a la revisió. Aquesta Sindicatura també ha considerat com a contracte artístic, i l'hi inclou com a tal, el de l'espectacle "Ubú", atenent al seu contingut essencial. En el quadre següent es mostra l'objecte i l'import d'adjudicació dels contractes revisats, en euros.

Objecte contractes revisats	Import
Realització i producció d'"Ubú" a La Nau de Sagunt	489.855
Exhibició "La verbena de la paloma" a la Nau de Sagunt	231.813
Exhibició "El Rei Lear" al Teatre Principal	164.720
Exhibició "El Quijote" al Teatro Talia	153.120
Exhibició "Shakespeare y sus máscaras" a la Nau de Sagunt	86.660
Exhibició "La pell en flames" al Teatre Rialto	53.600
Total	1.179.768

Quadre 11

Les despeses derivades dels contractes artístics figuren comptabilitzades en el compte "D'altres treballs/catxet" (apartat 4.3.1); llevat del contracte d'"Ubu", que ha sigut comptabilitzat com una inversió financera temporal (vegeu l'apartat 4.3.2.b.1)

c) Preparació, adjudicació i formalització

En els expedients examinats, continua constatant-se la falta de certa documentació que la LCAP exigeix per formalitzar degudament aquesta fase del contracte; en aquest sentit, hom no ha elaborat ni aprovat els preceptius plecs de clàusules administratives particulars, ni s'han incorporat als expedients els informes preceptius -entre els quals es troba l'informe jurídic, de gran importància en aquestes contractacions-, ni l'informe raonat del servei que promou la contractació, en el qual s'expose la necessitat, les característiques i l'import calculat de les prestacions objecte del contracte, així com la justificació del procediment d'adjudicació elegit, en el cas dels negocis sense publicitat.

S'ha comprovat, per als expedients revisats, la formalització dels preceptius contractes privats, d'acord amb el que es preveu en l'article 9 de la LCAP.

No figura en els expedients la documentació que acredite la capacitat dels contractistes. Per tant, s'hi ha prescindit de requerir als dits contractistes que acrediten -entre altres extrems- que es troben al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social; així com la capacitat per a contractar, si no han incorregut en cap causa de prohibició.

Quant al deure de trametre els contractes a la Sindicatura, hi és aplicable el que hem assenyalat en l'apartat 5.2.b.

d) *Execució*

Teatres hauria de documentar, per mitjà d'informes escrits, les anàlisis referides al fet que les prestacions dels adjudicataris són conformes a les estipulacions dels contractes, o les incidències, si n'hi ha.

5.4 Contractes de coproducció

En informes corresponents a exercicis anteriors, aquesta Sindicatura ha vingut assenyalant que Teatres, sota la denominació de contractes de coproducció, instrumenta en realitat mecanismes de concessió de subvencions (operacions que gaudeixen d'un règim jurídic que es plasma principalment en la Llei 38/2003, General de Subvencions, i en l'article 45 del TRLHPGV).

Les notes distintives que defineixen les ajudes o subvencions són dues: a) que la causa de la seua concessió per part de l'Administració no és obtenir una contraprestació equivalent, sinó portar a efecte una disposició gratuïta de fons, la qual comporta la imposició de determinades obligacions al beneficiari de la concessió; b) que persegueixen una finalitat de foment, en relació amb una activitat d'utilitat pública o d'interés social, o per promoure la consecució d'un fi públic.

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

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

En el quadre 6 de l'apartat 4.3.2 es mostra la relació de contractes de coproducció formalitzats durant 2005 facilitada per Teatres, dels quals hem seleccionat per a la revisió els dos següents:

Espectacle	Import	Aportació companyia	Ingressos exhibició
Memorias de Adriano	286.376	-	78.824
La pell en flames	36.060	72.020	4.688

Quadre 12

Com a pas previ, aquesta Sindicatura ha analitzat la vertadera naturalesa jurídica de les dites operacions, distingint entre el que seria un autèntic contracte de coproducció,

d'unes altres figures, com ara la concessió de subvencions o la prestació de serveis (pas necessari per a precisar el règim jurídic aplicable en cada cas), i comprovar-ne l'adequat compliment.

D'acord amb això, i una vegada analitzat el contingut essencial dels contractes seleccionats, es pot concloure que en realitat es tracta de concessió d'ajudes o subvencions; les raons que condueixen a aquesta manifestació són les següents:

- De les clàusules dels contractes es desprén que Teatres no hi participa amb criteris d'empresa privada, ja que la quantitat estipulada en concepte de reversió té un caràcter pràcticament simbòlic, raó per la qual difícilment podrà recuperar l'import de la inversió realitzada. Tanmateix, cal presumir que la participació de l'altra part està presidida per la intenció de poder resquitar-se, si més no, de les despeses realitzades. Aquestes diferències de motivació es tradueixen en l'estipulació de condicions de participació distintes en la coproducció, de tal manera que Teatres realitza la seua aportació econòmica en unes condicions que fan que a penes tinga expectatives de poder recuperar-la.
- El contracte de coproducció és un contracte de caràcter associatiu, que es caracteritza perquè en ell les parts no persegueixen l'intercanvi de prestacions, sinó col·laborar mútuament en la consecució d'una finalitat comuna. En els contractes analitzats ens trobem davant d'una col·laboració entre una entitat privada i Teatres; ara bé, dels expedients revisats es desprén que la participació de Teatres en la coproducció és fonamentalment econòmica i que es tracta bàsicament d'una iniciativa artística de l'entitat privada, la qual sol·licita la col·laboració de l'Administració per obtenir els recursos financers necessaris per a dur a terme la finalitat pretesa.

D'altra banda, la revisió dels dos expedients citats ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- No consta que el Consell Rector haja conegut prèviament les característiques dels contractes de coproducció; quan, per raó de l'article 7.2 del Reglament Orgànic i Funcional, correspon al dit òrgan examinar i aprovar els plans d'actuació de l'entitat en cada una de les seues activitats fonamentals.
- La documentació existent en cada expedient es limita al contracte signat per les parts, al pressupost i a la documentació comptable. No hi consten els documents que -atés que les operacions han sigut tramitades com a contractes- serien necessaris segons la LCAP, com són els plecs de clàusules administratives particulars, els informes tècnics o jurídics, la documentació acreditativa de la capacitat del contractista i les fiances, principalment. D'altra banda, els contractes s'han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, el qual exclou el compliment del principi de licitació establert en la LCAP. Per acabar, Teatres no ha formalitzat en cap document específic la justificació del fet que la prestació de l'adjudicatari s'haja realitzat a satisfacció de l'entitat, d'acord amb les estipulacions convingudes.

5.5 Contracte d'arrendament

Les observacions que es poden fer a partir de la revisió efectuada són:

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

- El contracte inicial, subscrit el primer de gener de 1999, ha sigut modificat per mitjà d'un acord de novació formalitzat el 5 de maig de 2005, que n'amplia la vigència fins al 31 de maig de 2015, incrementa el període anual arrendat a l'any natural i augmenta el preu, tot establint una anualitat de 100.000 euros per a 2005.

6. RECOMANACIONS

Per mitjà d'un escrit del síndic major de comptes de data 25 de gener de 2006, es va trametre a Teatres l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, i al mateix temps s'hi sol·licitava que comunicuessen a aquesta institució les mesures adoptades -o aquelles que en endavant pensava adoptar l'entitat- per reparar les incidències assenyalades en el dit informe. Tanmateix, Teatres no ha donat resposta a la nostra petició.

Tenint en compte la limitació descrita en el paràgraf anterior, i d'acord amb l'abast de la fiscalització realitzada sobre l'exercici de 2005:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) Teatres ha de comptabilitzar en el seu balanç els drets d'ús sobre els béns immobles que té cedits.
 - a.2) L'entitat ha de promoure les gestions adequades per a cobrar les liquidacions per la gestió del Teatre Principal de València, d'acord amb el conveni subscrit amb la Diputació Provincial de València.
 - a.3) Els diversos òrgans o instàncies administratives de Teatres que tenen assumides competències en matèria economicofinancera, han de procurar complir totes les formalitats exigides tant en el reglament orgànic i funcional de l'ens públic, com en el seu propi procediment de gestió pressupostària.
 - a.4) Teatres ha d'aprovar una normativa interna en la qual s'establisca el procediment de tramitació dels contractes artístics, per tal desenvolupar les previsions establides en la normativa legal aplicable. El citat procediment ha de garantir el compliment del que es disposa en els article 5.3 i 9.2 de la LCAP.
 - a.5) Teatres ha de ser rigorós a l'hora de qualificar un contracte com a contracte de coproducció i evitar que sota aqueixa denominació s'acullen mecanismes de concessió de subvencions al marge del que es disposa en l'article 45 del TRLHPGV.
 - a.6) L'entitat ha de procurar que els expedients de contractació de subministraments i serveis s'ajusten al que es disposa en la LCAP i que continguen tots els documents exigibles pel dit text legal.
 - a.7) L'entitat ha de limitar les subvencions que concedeix al marge de les convocatòries públiques, a l'objecte de complir els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat prevists en l'article 45 del TRLHPGV.

- a.8) Com que Teatres manté una gran activitat contractual i de foment mitjançant la concessió d'ajudes, seria convenient crear un departament jurídic que facilités l'adequació dels procediments de l'entitat a les exigències de la normativa aplicable, així com a les recomanacions i observacions plantejades en els informes d'aquesta Sindicatura.
- a.9) Cal regularitzar les diferències existents entre l'inventari de l'entitat i la informació continguda en els comptes anuals.
- a.10) Teatres ha d'observar amb rigor les exigències establides en el PGC en relació amb el contingut de la memòria.
- b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2005:
 - b.1) Observar totes les disposicions aplicables en matèria de subvencions -i especialment les de la Llei 38/2003, en les operacions d'ajudes que realitza en l'exercici de les seues activitats.
 - b.2) Comptabilitzar els fets comptables derivats de contractes -com ara el comentat en l'apartat 4.3.2.b.1- d'acord amb el seu contingut real, amb independència de la denominació de adopten.
 - b.3) No s'ha de sobrepassar el termini màxim de quatre anys previst en la LCAP per als contractes de serveis.
 - b.4) Adoptar les mesures de gestió adequades perquè el pagament de les factures es realitze dins del termini de dos mesos considerat en la LCAP.