CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES, SA

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 del la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació per a 2012, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2011 de Ciutat de les Arts i de les Ciències, SA (CACSA) es presenten adequadament d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

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

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CACSA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes van ser formulats pels administradors de la Societat el 26 de març de 2012, aprovats per la Junta General d'Accionistes i presentats a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, conformement a la normativa d'aplicació, el 29 de juny de 2012, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori segons el que disposa la legislació mercantil, és alhora resultat de l'auditoria de comptes anuals que, si atenem el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb una excepció motivada perquè el saldo de clients no recull una correcció valorativa de 13.146 milers d'euros.

També hem realitzat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

Hem dut a terme les proves d'auditoria financera que hem 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 *Normes tècniques de fiscalització* aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes*. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem considerat els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1, hem revisat el compliment, per part de CACSA, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011.

L'esmentada revisió ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits, fonamentalment, en:

Normes generals

- Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

- Llei 16/2010, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.

- Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el Test Refós de la Llei de Societats de Capital.

- 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.

- Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i Fundacional.

Normes específiques de l'Entitat

- Estatus de la Societat.

Contractació

- Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) modificada per la Llei 34/2010, de 5 d'agost, i per la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.

- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, que crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i regula els registres oficials de contractes i contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.

- Ordre de 17 de setembre de 2008, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova la Plataforma de Contractació de la Generalitat.

- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que dicta normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

Normes comptables

- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.

- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/733/2010, de 25 de març, que aprova aspectes comptables d'empreses públiques que operen el determinades circumstàncies.

- Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'ICAC, sobre la informació per a incorporar en la memòria dels comptes anuals pel que fa als ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials.

- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, s'han posat de manifest fets o circumstàncies assenyalats en els paràgrafs *a*), *b*), *c*), *d*), *e*), *f*), *g*), i *h*) següents que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

a) Com exposem en l'apartat 7, a finals de l'exercici de 2011 i durant l'exercici de 2012 s'han produït una sèrie d'esdeveniments que tenen una importància molt rellevant, tant pel que fa als comptes anuals de l'exercici fiscalitzat com amb la continuïtat futura de la Societat. Per la seua transcendència haurien d'haver sigut comentats en la memòria dels comptes anuals, i tanmateix no se n'ha inclòs cap menció. Les dites qüestions fan referència a:

- La inclusió de CACSA en el Pla Estratègic de Racionalització i reestructuració del Sector Públic Empresarial i Fundacional de la Comunitat Valenciana.

- El requeriment efectuat per la Conselleria d'Economia perquè la Societat, segons el que disposa el Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i financer, elabore un pla de sanejament.

- L'aprovació, per part del Consell d'Administració, d'un expedient de regulació d'ocupació, a fi d'adaptar els recursos de la societat a la delicada situació econòmica que travessa.

b) Com indiquem en l'apartat 5.2.1, en el compte "Cessions d'ús" de l'immobilitzat intangible, figuren 21.473.825 euros en concepte de càrregues urbanístiques, satisfetes en exercicis anteriors, dels terrenys integrats en les illes de cases del Palau de les Arts, Museu i Planetari, la cessió dels quals a CACSA està pendent de formalitzar. Les càrregues urbanístiques es van comptabilitzar com a conseqüència del lliurament a l'Ajuntament de València, per a l'ús públic, d'infraestructures executades per CACSA. L'esmentat import hauria de tenir la consideració d'infraestructures lliurades a una altra administració, ja que no reuneix els requisits necessaris determinats en el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat per a tenir la condició d'actiu. Per tant, hauria de donar-se de baixa en l'immobilitzat intangible. Com a contrapartida, hauria de comptabilitzar-se un càrrec en l'epígraf "Reserves" del patrimoni net del balanç.

c) Segons assenyalem en l'apartat 5.2.2 *a*), CAC SA té cedit el dret d'explotació del Palau de les Arts i en percep una renda.

Conformement al que disposa el Pla General de Comptabilitat, els béns cedits o arrendats a tercers han de considerar-se com a "Inversions immobiliàries". Per

tant, CACSA hauria de quantificar el valor comptable del dit bé i traspassar-lo a comptes del citat epígraf, i donar-lo de baixa en l'"Immobilitzat material".

d) De les despeses financers meritades en 2011 derivades de l'ajornament del pagament de les obres de construcció de l'Àgora, s'han activat en l'epígraf d'"Immobilitzat material" de l'actiu no corrent del balanç 1.160.814 euros. Tanmateix, en aplicació del que disposa la consulta 3 del BOICAC 75/2008, no s'hauria d'haver efectuat l'activació, si es té en compte que les obres han estat interrompudes durant l'exercici fiscalitzat.

En conseqüència, hauria de minorar-se en la citada quantia el saldo de l'epígraf d'"Immobilitzat material" de l'actiu no corrent del balanç i augmentar-se el de la partida "Despeses financeres" del compte de pèrdues i guanys, d'acord amb el que exposem en l'apartat 5.2.2 *a*).

e) Segons assenyalem en l'apartat 5.2.2, les obres del pont de l'Assut de l'Or, la quantia de les quals puja a 63.371.039 euros, es troben, després de la signatura de l'acta de recepció en 2009, lliurades de fet a l'Ajuntament de València amb destinació a l'ús públic.

Aquest import, que es troba comptabilitzat en els comptes "Construccions" i "Immobilitzat en curs" de l'epígraf d'"Immobilitzat material" de l'actiu, no compleix amb els requisits establits en el Pla General de Comptabilitat per a tenir la tal condició, per la qual cosa hauria de donar-se de baixa amb càrrec a l'epígraf de "Reserves" del patrimoni net del balanç.

A més a més, s'hauria d'eliminar l'amortització efectuada en 2009, 2010 i 2011 que com indiquem en el dit apartat és de 2.980.927 euros.

f) Com posem de manifest en l'apartat 5.2.2 *f*), els terrenys on s'ubiquen les illes de cases M1, M2 i M3 es van valorar inicialment pel valor de mercat de 64.492.000 euros, que era el que constava en l'escriptura pública d'ampliació de capital no dinerària realitzada per la Generalitat.

Posteriorment, en l'exercici de 2005 es va incrementar es seu valor en 18.936.943 euros, com a conseqüència de pagaments expropiatoris efectuats per CACSA per compte de la Generalitat, amb anterioritat a l'ampliació. Aquets pagaments haurien d'haver-se inclòs en el valor de mercat de l'ampliació.

Així mateix, pel motiu assenyalat en l'apartat *b*), en 2006, 2008 i 2009 es va incrementar el valor dels terrenys en concepte de càrregues urbanístiques en una quantia conjunta de 10.957.187 euros.

En conseqüència, d'acord amb el que indiquem en l'esmentat apartat i en el segon paràgraf d'aquest apartat, hauria de disminuir-se el saldo del compte de "Terrenys" de l'epígraf d'"Immobilitzat material" de l'actiu en 29.894.130

euros, i ser la seua contrapartida un càrrec en l'epígraf de "Reserves" del patrimoni net del balanç.

g) D'acord amb el que assenyalem en l'apartat 5.2.2 *f*), pel que fa als honoraris satisfets per la redacció de l'avantprojecte bàsic de les obres d'urbanització i edificació de la parcel·la M3 de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, que es troben comptabilitzats en l'epígraf d'"Immobilitzat material" de l'actiu no corrent del balanç i l'import del qual puja a 15.213.471 euros, CACSA hauria de comptabilitzar una correcció valorativa a fi de fer front al seu deterioració.

h) A 31 de desembre de 2011, l'import que deu la Fundació Palau de les Arts a CACSA com a conseqüència del contracte de cessió dels drets d'explotació del Palau de les Arts puja a 23.152.876 euros. D'aquest import, CACSA ha qualificat com a de cobrament dubtós 10.008.430 euros, i ha registrat, al seu torn, una correcció valorativa pel dit import en l'epígraf de "Deutors" de l'actiu del balanç.

Donades les escasses expectatives de cobrament, motivades per l'incompliment de la Fundació d'atendre les seues obligacions contractuals i pels dubtes existents sobre la continuïtat de la Fundació, ja que es desconeix l'impacte que hi tindrà el Pla Estratègic de Racionalització i Reestructuració del Sector Públic Empresarial i Fundacional, CACSA, en aplicació del principi de prudència valorativa, hauria d'haver reclassificat com de cobrament dubtós i comptabilitzat una correcció valorativa addicional de 13.144.446 euros, com fem constar en l'apartat 5.2.3 *a*).

Tot seguit indiquem uns altres aspectes d'interés posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

a) Com descrivim en l'apartat 5.2.4, a 31 de desembre de 2011, el patrimoni net de CACSA representa tan sols el 50,6% del capital social, cosa que juntament amb l'existència d'un fons de maniobra negatiu de 338.690.456 euros evidencia una situació de desequilibri patrimonial i una delicada situació econòmica. Aquesta conjuntura està originada per les pèrdues recurrents derivades de la insuficiència dels ingressos generats en cada exercici per a fer front a les despeses contretes.

Segons un conveni subscrit amb la Generalitat el 30 de març de 1999, les pèrdues són finançades per la Generalitat mitjançant ampliacions de capital.

La Societat, en l'elaboració dels comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament ja que, en virtut del conveni anterior, entén que la Generalitat continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2, s'han posat de manifest, durant l'exercici de 2011, els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

a) Com indiquem en els apartats 5.2.1 i 5.4.2, la Societat ha tramitat com a contractes menors un contracte d'adquisició de llicències informàtiques i tres contractes de prestació de serveis, l'import unitari dels quals és igual o superior al límit de 18.000 euros previst en l'LCSP.

b) Com exposem en l'apartat 5.2.4, la Societat no ha complit amb el que disposa l'article 327 de la Llei de Societats de Capital, ja que ha transcorregut més d'un exercici social des que el patrimoni net està per sota de les dues terceres parts del capital social sense que aquest capital s'haja reduït. En aquest sentit, hem d'observar que en 2011 la Junta General d'Accionistes ha aprovat una reducció de capital de 381.740.000 euros, que es troba pendent d'elevar escriptura pública i d'inscriure en el Registre Mercantil.

c) D'acord amb la informació proporcionada en la memòria, s'han realitzat o s'està pendents de realitzar pagaments per import de 36.212.793 euros, que superen el termini establit en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, com fem constar en l'apartat 5.2.8. A més a més, de les mostres seleccionades es desprén que la quantitat s'hauria d'incrementar, si més no, en 1.161.127 euros.

d) L'adequat compliment del que disposa l'article 31.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011 en matèria de les retribucions del personal, es troba condicionat al que, quant a això, exposa l'apartat 5.4.1.

e) Com assenyalem en l'apartat 5.4.2, la Societat està prorrogant de forma automàtica diversos contractes de serveis, cosa que contravé el que hi estableix l'article 23.1 de l'LCSP. A més a més, en un s'ha contractat de forma improcedent un treballador per tal que exercisca labors administratives per al contractista.

f) Segons indiquem en l'apartat 6.2, les instruccions de contractació no regulen els procediments de publicitat de les adjudicacions, de forma que no garanteixen l'aplicació del dit principi, com requeriria l'article 175 de l'LCSP.

g) CACSA ha subscrit en 2011 dos contractes, per 1.000.000 d'euros més IVA cadascun, per a l'organització de la quinzena edició del la Campus Party i per a la producció de la quarta edició de l'esdeveniment musical MTV Winter, que presenten els incompliments de la legalitat que explicitem en l'apartat 6.6.1.

h) La fórmula per a valorar l'oferta econòmica dels contractes de prestació del servei d'animació científica i de subministrament de publicacions no garanteix

que la proposició seleccionada haja sigut la més avantatjosa, com posem de manifest en l'apartat 6.6.1.

i) Segons referim en l'apartat 6.6.1, CACSA ha subscrit un contracte per a la campanya de publicitat de 2011, el termini de pagament del qual excedeix del màxim indicat en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

j) D'acord amb el que indiquem en l'apartat 6.7, CACSA ha formalitzat un conveni de patrocini de les activitats desenvolupades pel València Club d'Atletisme, per un import de 403.500 euros.

Tanmateix, el conveni considera prestacions pròpies d'un contracte de patrocini publicitari, per la qual cosa hauria d'haver-se formalitzat mitjançant document contractual ajustat als principis del contracte onerós i haver-se sotmés al que disposa l'LCSP.

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant el Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, es constitueix l'empresa València, Ciència i Comunicacions, SA (VACICO, SA). El 4 de juliol de 1996, la Societat passa a dir-se Ciutat de les Arts i de les Ciències, SA (CACSA).

L'esmentat decret estableix que la Societat es regeix per les normes de dret privat aplicables a aquest tipus de societats i que té la consideració d'empresa de la Generalitat, d'acord amb l'article cinqué de l'LHPG, i es regula per aquesta llei en aquelles matèries que li siguen d'aplicació. Al tancament de l'exercici fiscalitzat depenia de la Conselleria de Turisme, Cultura i Esport.

El seu objectiu social, d'acord amb els seus estatuts, és la següent:

- La promoció, organització i gestió de quantes activitats requerisca la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat a la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València.

- La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis que es desenvolupen als immobles i instal·lacions que integren els projectes a què fa referència el paràgraf anterior.

Mitjançant Acord de la Junta General d'Accionistes de 23 de desembre de 2011 se n'ha ampliat objectiu en les següents activitats:

- La venda d'entrades tant per a productes, espectacles i esdeveniments organitzats per tercers que tinguen lloc en les seues instal·lacions, com per a productes, espectacles o esdeveniments desenvolupats per tercers i que tinguen lloc fora de les instal·lacions de Ciutat de les Arts i de les Ciències.

- La prestació de serveis de telemàrqueting per a tercers.

Per últim, la Junta General d'Accionistes, en la seua reunió de 15 de juny de 2012, ha ampliat de nou el seu objectiu social en la següent activitat: prestació de serveis a tercers en consultoria i assistència tècnica en projectes similars als desenvolupats per la Societat, alhora que assessorar en matèria de recursos humans, màrqueting i elaboració de plans econòmics i financers, signar els contractes de col·laboració oportuns amb aqueixos tercers i utilitzar els professionals qualificats com cal que siguen requerits.

A 31 de desembre de 2011, el capital social de CACSA puja a 797.656.000 euros, que són 199.414 acciones nominatives de 4.000 euros de valor nominal cadascuna, propietat al 100% de la Generalitat.

4.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Si atenem al contingut de l'informe de gestió de la Societat de l'exercici de 2011, l'activitat realitzada s'ha centrat en les següents actuacions:

- Execució de diverses inversions de millora en els quatre edificis principals (Museu, Hemisfèric, Umbracle i Oceanogràfic).

- Augment de la venda d'entrades en un 7,7% respecte a l'exercici anterior, els ingressos generats de les quals arriba a la quantia de 26.377.464 euros. Per recintes, destaca l'increment de l'Hemisfèric, que ha sigut del 7%.

- Inauguració de 15 noves exposicions i 2 noves pel·lícules.

- Celebració, entre d'altres, dels esdeveniments Open Tennis de València 500, Campus Party i MTV Winter.

5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

5.1 Balanç

El balanç de CACSA a 31 de desembre de 2011, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior el mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2011	31-12-2010	Variació
ACTIU NO CORRENT	**1.163.346.424**	**1.180.513.365**	**(1,5%)**
Immobilitzat intangible	31.831.202	31.932.324	(0,3%)
Immobilitzat material	1.131.494.520	1.148.558.339	(1,5%)
Terrenys i construccions	*829.974.911*	*833.832.566*	(0,5%)
Instal·lacions tècniques i d'altre immob. mat.	*181.467.796*	*194.249.887*	(6,6%)
Acomptes i immobilitzat en curs	*120.051.813*	*120.475.886*	(0,4%)
Inversions financeres a llarg termini	20.702	22.702	(8,8%)
ACTIU CORRENT	**54.477.684**	**20.809.741**	**161,8%**
Existències	287.687	366.523	(21,5%)
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	53.849.377	19.782.133	172,2%
Inversions financeres a curt termini	23.793	55.421	(57,1%)
Periodificacions a curt termini	63.530	397.466	(84,0%)
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	253.297	208.198	21,7%
Total actiu	**1.217.824.108**	**1.201.323.106**	**1,4%**

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2011	31-12-2010	Variació
PATRIMONI NET	**403.791.677**	**460.820.209**	**(12,4%)**
Fons propis	360.268.053	416.025.381	(13,4%)
Subvencions, donacions i llegats	43.523.654	44.794.828	(2,8%)
PASSIU NO CORRENT	**420.864.291**	**494.774.214**	**(14,9%)**
Deutes a llarg termini	420.864.291	494.774.214	(14,9%)
PASSIU CORRENT	**393.168.140**	**245.728.683**	**60,0%**
Provisions a curt termini	6.231.413	6.231.413	0,0%
Deutes a curt termini	355.470.924	216.732.688	64,0%
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	31.404.821	22.728.193	38,2%
Periodificacions a curt termini	60.982	36.389	67,6%
Total patrimoni net i passiu	**1.217.824.108**	**1.201.323.106**	**1,4%**

Quadre 1

5.2 Epígrafs més significatius del balanç de situació

5.2.1 Immobilitzat intangible

La composició i moviments d'aquest epígraf en l'exercici de 2011 han sigut els següents, en euros:

Comptes	Saldo a 31-12-2010	Addicions	Saldo a 31-12-2011
Propietat industrial i audiovisual	506.854	4.000	510.854
Aplicacions informàtiques	3.849.363	159.130	4.008.493
Cessions d'ús	31.462.391	0	31.462.391
Valor total	35.818.608	163.130	35.981.738
Amortitzacions	(3.886.284)	(264.252)	(4.150.536)
Immobilitzat net	31.932.324		31.831.202

Quadre 2

L'immobilitzat intangible puja a 31.831.202 euros i representa el 2,6% de l'actiu de la Societat. El compte "Cessions d'ús", que és el més significatiu de l'epígraf, presenta el següent detall:

a) Un import de 9.988.566 euros corresponent a pagaments efectuats en exercicis anteriors per a l'adquisició, per compte de la Generalitat, dels terrenys integrats en les illes del Palau de les Arts, Museu i Planetari. Continua pendent la formalització de la seua cessió a CACSA, com indiquem en l'apartat 5.2.2 *e*) del present Informe. Per això recomanem que es documente formalment la cessió a CACSA de manera que es concreten els seus terminis i condicions.

A més a més, el dit import, en consonància amb el que hi determina el Pla General de Comptabilitat, hauria de comptabilitzar-se com a immobilitzat material.

b) Un import de 21.473.825 euros, registrat comptablement en exercicis anteriors, en concepte de càrregues urbanístiques atribuïdes a terrenys mencionats anteriorment, després del lliurament a l'Ajuntament de València d'obres d'infraestructura, executades per CACSA per a la seua utilització pública.

Com ja hem indicat en informes anteriors, el concepte de càrrega urbanística està vinculat, quant a les causes, amb els drets que l'ordenació urbanística atribueix als propietaris dels sòl, circumstància que no es produeix en l'import assenyalat en l'apartat *b*), ja que CACSA va assumir l'execució i finançament de les obres sense que hi haguera la contrapartida dels drets urbanístics.

Per tant hauria de donar-se de baixa de l'immobilitzat intangible la xifra de 21.473.825 euros, ja que no es correspon amb càrregues urbanístiques, sinó que es tracta d'infraestructures lliurades a l'Ajuntament de València per al seu ús públic que, d'acord amb el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat, no reuneixen els requisits necessaris per a tenir la consideració d'actiu. Com a contrapartida a la baixa en l'actiu intangible, ha de comptabilitzar-se un càrrec en l'epígraf de "Reserves" del patrimoni net del balanç.

De l'anàlisi de les adquisicions més significatives del compte "Aplicacions informàtiques", que representa el 97,5% de les altes de l'epígraf, es desprén que s'han formalitzat dos contractes de serveis, per una quantia conjunta de 55.632 euros, en els quals la comunicació al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat s'ha efectuat fora del termini establit en l'Ordre de 22 maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que dicta normes de funcionament i comunicació de dades al dit Registre. D'altra banda, s'ha tramitat com a menor un contracte d'adquisició de llicències informàtiques l'import del qual, 24.640 euros, supera el límit que hi estableix l'LCSP.

5.2.2 Immobilitzacions materials

La composició i moviments registrats en l'exercici dels elements que integren l'"Immobilitzat material" de CACSA els mostrem en el quadre següent, elaborat en euros:

Comptes	Saldo a 31-12-2010	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2011
Terrenys	94.386.131	0	0	0	94.386.131
Construccions	789.934.229	62.852	(84.566)	2.602.090	792.514.605
Instal·lacions tècniques	110.198.744	8.809	(159.982)	11.372	110.058.943
Maquinària	7.616.461	68.874	(2.745)	12.864	7.695.454
Utillatge	405.182	31.792	(2.835)	0	434.139
D'altres instal·lacions	129.577.773	262.062	(148.321)	78.933	129.770.447
Mobiliari	11.114.826	94.593	(26.121)	4.379	11.187.677
Equips proc. informac.	3.705.143	92.793	(103.707)	827	3.695.056
Elements transport	50.126	30.475	0	0	80.601
D'altre immobilitzat material	31.373.521	155.561	(715.533)	319.471	31.133.020
Construccions en curs	120.264.222	2.182.591	0	(2.562.386)	119.884.427
Maquinària en muntatge	5.909	8.500	0	(8.500)	5.909
D'altres instal·lac. en muntatge	95.911	143.360	0	(138.752)	100.519
Continguts en curs	109.844	228.887	0	(320.298)	18.433
Acomptes	0	42.525	0	0	42.525
Valor total	**1.298.838.022**	**3.413.674**	**(1.243.810)**	**0**	**1.301.007.886**
Amortitzacions	**(150.279.683)**	**(20.142.282)**	**908.599**	**0**	**(169.513.366)**
Immobilitzat net	**1.148.558.339**				**1.131.494.520**

Quadre 3

a) Altes de l'exercici

Les altes de l'exercici de 2011, que pugen a 3.413.674 euros, inclouen 2.182.591 euros, el 63,9% del total, comptabilitzats en el compte "Construccions en curs", dels quals 1.079.710 euros corresponent a la construcció de l'Àgora, i 700.000 euros al Palau de les Arts.

Hem seleccionat, per a la seua revisió, una mostra de 2.071.153 euros, que representa el 60,7% del total de les addicions de l'exercici. Assenyalem tot seguit els aspectes més destacables que s'han posat de manifest com a resultat de l'examen efectuat.

Obres Palau de les Arts

Com vam indicar en l'Informe de l'exercici anterior, l'1 de setembre de 2009 va tenir lloc la liquidació de les obres, amb un cost final de 382.572.261 euros.

L'execució, liquidació i recepció d'aquestes obres va presentar diverses incidències, que vam fer constar en informes d'exercicis anteriors, i que no s'han esmenat en el present exercici. Igualment continua vigent l'acord d'ajornament de pagament formalitzat en

2010 que, com vam assenyalar en l'informe de fiscalització corresponent al dit exercici, considera un període de pagament que supera el límit màxim que hi preveu l'article 4.1 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Com a partida independent figura un import de 700.000 euros sota el concepte "Murals taurins de Calatrava". Es correspon amb dos murals ceràmics, frisos de baix relleu i poms ceràmics que la direcció d'obra entén que han de facturar-se de forma separada de la resta de les obres del Palau, encara que la Societat no ho accepta per entendre que no és conforme a l'estipulat contractualment. La Societat, en base al principi de prudència valorativa, ha comptabilitzat el dit import. No s'ha obtingut, però, evidència de cap document que justifique la seua autorització per l'òrgan competent, la seua adjudicació i compromís amb el tercer, així con la seua posterior valoració.

La Societat té cedit el dret de l'explotació del Palau a la Fundació de la Comunitat Valenciana Palau de les Arts Reina Sofia, per tal que aquesta Fundació s'encarregue de realitzar la gestió directa de les activitats objecte de l'explotació, i que percep per això una renda anual de 5.500.000 euros, més IVA.

De conformitat amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat els béns arrendats o cedits a tercers han de considerar-se com a "Inversions immobiliàries". Per tant, CACSA hauria de quantificar el valor comptable del dit bé i traspassar-lo a comptes de l'esmentat epígraf i donar-lo de baixa en l'"Immobilitzat material".

Obres de construcció de l'Àgora

El seguiment de l'expedient de les dites obres l'analitzem en l'apartat 6.6.2 del present Informe. Com a conseqüència d'haver estat pràcticament paralitzades al llarg de l'exercici de 2011, les altes registrades en concepte d'execució d'obres tan sols han sigut de 7.055 euros, i per tant s'eleva a 80.770.712 euros l'import certificat a 31 de desembre de 2011.

A més de l'import anterior, s'han comptabilitzat unes altres altes en relació amb aquestes obres per un import d'1.072.655 euros, que corresponen, en la seua pràctica totalitat, a la capitalització de les despeses financeres que es deriven de la forma de pagament que s'hi ha estipulat contractualment (cinc anys i nou mesos des que CACSA registra d'entrada les certificacions d'obra).

Els interessos meritats en 2011 pel citat ajornament han sigut d'1.745.907 euros, dels quals 1.052.725 euros s'han activat en el dit exercici en l'epígraf d'"Immobilitzat material" de l'actiu no corrent del balanç, i 585.093 euros s'han comptabilitzat en la partida "Despeses financeres" del compte de pèrdues i guanys, mentre que els 108.089 euros restants es van imputar en l'exercici de 2010 a l'epígraf d'"Immobilitzat material".

En conclusió, a 31 de desembre de 2011, CACSA ha capitalitzat 1.160.814 euros en concepte de despeses financeres meritades durant l'exercici de 2011 per les obres de

construcció de l'Àgora. No obstant això, com indiquem en els paràgrafs precedents i com assenyalem en l'apartat 6.6.2, aquestes obres han estat interrompudes al llarg de l'any, per la qual cosa d'acord amb el que disposa la consulta 3 del BOIAC 75/2008, no s'hauria d'haver efectuat la dita aplicació. Per tant hauria de minorar-se en la citada quantia el saldo de l'epígraf d'"Immobilitzat material" de l'actiu no corrent del balanç i augmentar-se el de la partida "Despeses financeres" del compte de pèrdues i guanys.

Urbanització de l'entorn del pont de l'Assut de l'Or

Les altes comptabilitzades en 2011 per les obres d'urbanització de l'entorn del pont de l'Assut de l'Or han sigut de 173.306 euros, i l'import executat al tancament de l'exercici fiscalitzat ha pujat a 6.737.494 euros.

En l'apartat 6.6.2 del present Informe s'ha efectuat un seguiment de l'expedient relatiu a aquestes obres.

Obres de construcció del pont de l'Assut de l'Or

L'execució de les obres va concloure en l'exercici de 2008, i es va formalitzar l'acta de recepció el 20 de gener de 2009. Amb posterioritat, en virtut del que disposa el conveni de col·laboració signat amb l'Ajuntament de València el 31 de desembre de 2004 i en l'acta de posada en marxa subscrita per ambdues entitats, es van lliurar de fet a l'Ajuntament amb destinació a l'ús públic.

Després de la signatura de l'acta de recepció, CACSA va traspassar en 2009 l'import de les obres, juntament al dels honoraris per la redacció del projecte i la direcció facultativa del compte d'"Immobilitzat en curs", al compte de "Construccions" i va començar a amortitzar-les.

En 2011 com a conseqüència de la certificació d'obra final i de l'acord de liquidació, s'ha produït un traspàs del compte d'"Immobilitzat en curs" al compte de "Construccions" per un import de 2.301.800 euros. Una vegada registrat aquest traspàs, l'import brut pel qual aquestes obres figuren comptabilitzades en el compte de "Construccions" puja a 63.371.039 euros. D'altra banda, després de realitzar la dotació de l'exercici de 2011, 1.027.280 euros, l'amortització acumulada de les obres s'eleva a 2.980.927 euros.

El seguiment de l'expedient relatiu a les obres l'analitzem en l'apartat 6.6.2 d'aquest Informe. Independentment del que diu el dit apartat, hem d'indicar que es tracta d'unes obres executades per CACSA que han sigut lliurades a l'Ajuntament de València amb destinació a l'ús públic, les quals no compleixen amb els requisits establits en el Pla General de Comptabilitat per a tenir la condició d'actiu. Per aquest motiu hauria de donar-se de baixa amb càrrec a l'epígraf de "Reserves" del patrimoni net del balanç l'import de 63.371.039 euros, que figura comptabilitzat en el compte de "Construccions" de l'epígraf d'"Immobilitzat material" del balanç. Així mateix, hauria d'eliminar-se l'amortització comptabilitzada en finalitzar l'exercici de 2011 en el compte d'"Amortització acumulada de l'immobilitzat material" per 2.980.927 euros.

Per a això hauria de realitzar-se un càrrec en el dit compte per l'esmentat import amb abonament a l'epígraf de "Reserves" del patrimoni net del balanç i a la partida "Amortitzacions de l'immobilitzat" del compte de pèrdues i guanys, per 1.953.107 euros i 1.027.820 euros, respectivament.

L'Ajuntament de València, d'acord amb el conveni de col·laboració formalitzat amb CACSA va finançar l'execució de les obres en un import de 3.596.425 euros, del qual a 31 de desembre de 2011 seguien comptabilitzats en l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net del balanç, 3.421.747 euros (vegeu apartat 5.2.5). Conseqüentment amb el que descriu el paràgraf anterior, la dita comptabilitat resulta inadequada ja que hauria d'haver-se recollit aquesta última quantitat en l'epígraf de "Reserves" del patrimoni net del balanç. Així mateix, l'import de 58.506 euros traspassat en 2011 des de l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" a la partida "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres" del compte de pèrdues i guanys (vegeu apartat 5.2.5), hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf de "Reserves" del patrimoni net del balanç.

b) Traspassos de l'exercici

Els traspassos efectuats en l'exercici per baixes en l'"Immobilitzat en curs" tenen com a destinació, fonamentalment, els comptes de "Construccions" i "D'altres instal·lacions", i són conseqüència, en la seua major part, del que indiquem en l'apartat anterior quant a les obres d'urbanització de l'entorn del pont de l'Assut de l'Or.

c) Baixes de l'exercici

En l'exercici de 2011 l'import de les baixes de l'"Immobilitzat material" comptabilitzades ha sigut d'1.243.810 euros. Corresponen, principalment, a l'obsolescència i avaria de diferents elements de l'edifici de l'Oceanogràfic i, en menor mesura, al retir per caducitat dels continguts del Museu.

Hem analitzat el 45,5% de les baixes i no hi hem trobat incidències significatives.

d) Deterioració

D'acord amb el que disposa la norma segona de l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/733/2010, de 25 de març, que aprova aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, hauria d'haver-se efectuat una avaluació al tancament de l'exercici dels possibles indicis de deterioració de valor dels elements que formen part de l'immobilitzat, i deixar-ne constància.

e) 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, de conformitat amb 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 se subdivideix en 4 illes: M1, M2, M3 i M4.

Quant a l'Àrea C podem assenyalar que les illes identificades com a M1, M2 i M3 van ser lliurades a CACSA pel Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes de CACSA l'1 de juliol de 2002, com a aportacions no dineràries per al desemborsament de les ampliacions de capital acordades per la Societat. L'illa M1, amb una superfície de 13.566 m^2, va ser valorada en 12.392.000 euros, mentre que les illes M2 i M3 van ser valorades conjuntament en 52.100.000 euros. Per tant, aquests terrenys van ser registrats inicialment per CACSA atenent el valor escripturat per un import conjunt de 64.492.000 euros, que es va incrementar en els exercicis de 2005, 2006 i 2008.

Per la seua banda, el dret d'ús dels terrenys integrats en les àrees A i B, propietat de la Generalitat i pendents de cessió a CACSA, va ser comptabilitzat inicialment en l'exercici de 2005, i el seu valor comptable pujava, a 31 de desembre de 2011, a 31.462.391 euros (vegeu apartat 5.2.1).

Pel que fa a la situació jurídica d'aquests terrenys hem d'indicar que, si bé s'han realitzat avanços en 2011 tendents a què es materialitze la cessió, continua pendent de definició i formalització el títol jurídic que habilita CACSA per a construir sobre un sòl que actualment és propietat de la Generalitat, cosa que origina una situació jurídica d'incertesa. Per això reiterem la recomanació que hi vam efectuar en l'apartat 5.2.1.

f) Valoració dels terrenys

Les illes M1, M2 i M3, propietat de CACSA es van valorar inicialment pel valor de mercat que constava en l'escriptura pública d'aportació no dinerària, per 64.492.000 euros. En l'exercici de 2005 es va incrementar el seu valor en 18.936.943 euros, pels pagaments efectuats en exercicis anteriors per CACSA com a agent expropiador per a la seua adquisició per compte de la Generalitat, sense documentar formalment aquesta rectificació del preu. Aquestes quantitats haurien d'haver-se considerat incloses en el valor de mercat a la data de l'aportació, per la qual cosa no resulta procedent la seua comptabilitat com a major valor dels terrenys.

En els exercicis de 2006, 2008 i 2009 es va incrementar de nou el valor dels terrenys per un import conjunt de 10.957.187 euros, en concepte de càrregues urbanístiques per la part imputable a aquests terrenys del lliurament a l'Ajuntament de València de determinades obres executades per CACSA amb destinació a l'ús públic.

Com indiquem en l'apartat 5.2.1, les quantitats activades en 2006, 2008 i 2009 com a càrregues urbanístiques no haurien de tenir la tal consideració, sinó la d'infraestructures

executades per CACSA lliurades a una altra administració per a la seua utilització pública, ja que no reuneixen els requisits necessaris, establits en el marc conceptual del nou Pla General de Comptabilitat, per ser comptabilitzats com un actiu.

Per tant haurien de donar-se de baixa les quantitats comptabilitzades en el compte de "Terrenys" amb posterioritat a la seua valoració inicial, que pugen a 29.894.130 euros, i que la seua contrapartida és un càrrec pel dit import en el compte "Reserves" del patrimoni net del balanç.

Igual que en 2011, els pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2012 estimen un Pla d'Optimització del Patrimoni de la Generalitat en el qual es preveu la venda de l'immoble "Parcel·la M3" propietat de CACSA. Per aquest motiu, en l'actiu del balanç de la fitxa de CACSA dels pressuposts de la Generalitat de 2012, figura el valor de la parcel·la, 37.672.960 euros, en l'epígraf d'"Actius no corrents mantinguts per a la venda" en comptes d'en l'epígraf d'"Immobilitzats material". A més a més, entre els objectius de la fitxa està *posar a la venda el terreny denominat M3*.

CACSA en el balanç de tancament de l'exercici fiscalitzat no ha realitzat la reclassificació comptable descrita en el paràgraf anterior en no complir tots els requisits establits en la norma de valoració 7.1 del Pla General de Comptabilitat per a classificar un actiu no corrent com a mantingut per a la venda. Per això recomanem que en l'elaboració dels pressuposts, la qualificació en el balanç de la citada parcel·la s'ajuste a la normativa comptable, com es realitza posteriorment quan es formulen els comptes anuals.

A banda del que hem dit anteriorment, podem posar de manifest que a més del terreny, formen part de l'"Immobilitzat material" els honoraris satisfets de redacció de l'avantprojecte i projecte bàsic de l'obra d'urbanització i edificació de la parcel·la M3 de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, que pugen a 15.213.471 euros, com va assenyalar aquesta Sindicatura en informes d'exercicis anteriors. Davant la possibilitat que la venda de la parcel·la no hi comporte la de l'avantprojecte i projecte bàsic, CACSA, en aplicació del principi de prudència valorativa, hauria de recollir una correcció valorativa en l'epígraf de l'"Immobilitzat material" de l'actiu del balanç, a fi de fer front al deterioració del valor dels honoraris registrats comptablement.

g) Cost de l'immobilitzat material distribuït per edificis

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per CACSA, mostra el cost en euros fins al 31 de desembre de 2011 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 no s'han distribuït per edificis:

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	Oceanogr.	Aparcament	Àgora	Total
Terrenys i construccions	101.551.372	32.897.221	144.114.737	375.012.326	180.500.848	33.323.637	19.500.596	886.900.737
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.165.225	6.088.607	7.080.461	65.037.450	37.859.583	344.081	178.989	117.754.396
D'altres instal·lacions utillatge i mobiliari	6.905.670	5.217.031	35.670.565	50.068.686	36.799.139	5.867.154	864.018	141.392.263
Acomptes i immob. material en curs	15.332.755	0	66.867	6.940.969	483.368	49.498	97.178.355	120.051.812
Equips procés informació	2.684.333	51.187	389.909	93.044	428.115	48.468	0	3.695.056
D'altre immobilitzat	1.638.135	118.386	20.707.053	55.605	8.524.177	89.665	0	31.133.021
Elements de transport	19.802	0	0	0	58.979	1.820	0	80.601
Immobilitzat material	**129.297.292**	**44.372.432**	**208.029.592**	**497.208.080**	**264.654.209**	**39.724.323**	**117.721.958**	**1.301.007.886**

Quadre 4

5.2.3 Deutors

Tot seguit mostrem, en euros, el detall d'aquest epígraf del balanç:

Compte	Saldo a 31-12-2011
Deutors comercials	26.148.463
Clients	*15.241.387*
Clients de cobrament dubtós	*10.907.076*
Deutors diversos	707.085
Personal	12.786
D'altres crèdits amb les administracions públiques	2.048.451
Hisenda Pública, deutora IVA	*1.614.349*
Hisenda Pública, deutora per interessos IVA	*24.353*
Hisenda Pública, IVA obres pendent de suportar	*182.571*
Hisenda Pública, per retencions	*47.181*
Generalitat, deutora subvenció d'explotació	*179.997*
Accionistes per desemborsament pendents	35.836.000
Deterioració de valor de crèdits per operacions comercials	(10.903.408)
Total	**53.849.377**

Quadre 5

a) Deutors comercials

El component més significatiu dels comptes que conformen la partida "Deutors comercials" correspon a l'import endeutat per la Fundació Palau de les Arts que puja a 23.152.876 euros. Aquest deute es deriva del contracte de cessió dels drets d'explotació del Palau de les Arts a la Fundació que descrivim en l'apartat 5.2.2 *a*).

D'acord amb el contracte, el deute existent a 31 de desembre de 2011, que continua vigent a la data de realització del present treball (setembre de 2012) i que afecta, bàsicament, les anualitats de 2008 a 2011, hauria d'haver sigut satisfet per la Fundació en els dits exercicis i en el primer trimestre de 2012.

De la quantitat que deu la Fundació, CACSA en aplicació del principi de prudència valorativa ha reclassificat com de cobrament dubtós els imports provinents d'exercicis anteriors a 2010, que pugen a 10.008.430 euros, i al seu torn ha recollit comptablement una correcció valorativa d'igual quantia.

Aquesta Sindicatura entén que en base a l'esmentat principi s'hauria d'haver reclassificat com de cobrament dubtós la totalitat del deute i efectuat, per tant, una correcció valorativa addicional de 13.144.446 euros, donades les escasses expectatives de cobrament que estan motivades pel reiterat incompliment de la Fundació a atendre les seues obligacions contractuals i pels deutes existents sobre la seua continuïtat, ja que es desconeix l'impacte que tindrà sobre aquesta Fundació el Pla Estratègic de Racionalització i Reestructuració del Sector Públic Empresarial i Fundacional de la Comunitat Valenciana, el mapa d'entitats del qual va ser presentat pel Ple del Consell el 25 de maig de 2012.

En qualsevol cas, amb independència del que hem assenyalat en el paràgraf anterior, i igual que en uns altres exercicis, recomanem que s'intensifiquen les gestions de cobrament que tendisquen a què la Fundació complisca amb les obligacions assumides en el contracte de cessió dels drets d'explotació del Palau de les Arts.

De l'import restant que figura en els comptes "Clients de cobrament dubtós" i "Deterioració de valor per crèdits d'operacions comercials", una part significativa prové del lloguer d'espais a clients institucionals per a la celebració d'actes i esdeveniments, el cobrament dels quals hauria d'haver-se obtingut amb anterioritat a la prestació del servei, com disposa la normativa interna de CACSA. Per tant, igual que en exercicis anteriors, recomanem el compliment de la normativa interna per a aquest tipus d'operacions, sense perjudici que s'intensifiquen les gestions que tendisquen al cobrament d'aquestes quantitats o la seua remissió al Departament Jurídic.

b) Hisenda Pública deutora per IVA

El saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA", que puja a 1.614.349 euros, representa l'import pendent de devolució corresponent a l'exercici de 2011, el qual s'ha fet efectiu en 2012.

c) Accionistes per desemborsaments exigits

Com exposem en l'apartat 5.2.4, en 2011 la Junta General d'Accionistes va aprovar una ampliació de capital de 73.648.000 euros que havia d'estar totalment desemborsada a 31 de desembre de 2011. Tanmateix, a la dita data quedaven pendents de desemborsament 35.836.000 euros, per la qual cosa donada la condició d'exigit d'aquest import, la Societat l'ha registrat comptablement en l'actiu corrent del balanç.

5.2.4 Fons propis

La composició i moviments dels fons propis els mostrem tot seguit, en euros:

Compte	31-12-2010	Augments	Disminucions	31-12-2011
Capital social	797.656.000	0	0	797.656.000
Reserva per redenominació euros	1	0	0	1
Reserva legal	72.968	0	0	72.968
Reserves voluntàries	(5.623.005)	(252.259)	67.531	(5.807.733)
Resultats negatius exercicis anteriors	(324.845.117)	0	(51.235.466)	(376.080.583)
Pèrdues període	(51.235.466)	(55.572.600)	51.235.466	(55.572.600)
Total	**416.025.381**	**(55.824.859)**	**67.531**	**360.268.053**

Quadre 6

A 31 de desembre de 2011, el capital social de CACSA està representat per 199.414 accions nominatives, ordinàries, amb un valor unitari de 4.000 euros.

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 (vegeu apartat 5.2.6 *a*), la Generalitat, en la seua capacitat d'accionista únic, va pignorar les accions aleshores constitutives del capital social de CACSA.

El 3 de juliol de 2011, el Consell de la Generalitat constituït en Junta General d'Accionistes de CACSA va aprovar una ampliació de capital de 73.648.000 euros que es troba pendent d'elevar a escriptura publica i, per tant, d'inscriure en el Registre Mercantil, per això figura comptabilitzada en el passiu corrent del balanç fins que no es produïsca la inscripció (vegeu apartat 5.2.8). Aquesta ampliació hauria d'haver estat totalment desemborsada a 31 de desembre de 2011, tanmateix a la dita data quedaven pendents de desemborsament 35.836.000 euros (vegeu apartat 5.2.3). A la conclusió del present treball (setembre de 2012), després d'acordar el Consell d'Administració, en la seua sessió de 26 de març de 2012, una ampliació del període de desemborsament fins al 31 de desembre de 2012, queden per rebre 7.500.000 euros.

Al tancament de l'exercici de 2011, el patrimoni net de CACSA pujava a 403.791.677 euros, xifra que, igual que ocorria al tancament dels exercicis de 2009 i 2010, resulta inferior a les dues terceres parts del seu capital social, 797.656.000 euros. Per tant, la Societat ha incomplit el que disposa l'article 327 de la Llei de Societats de Capital, ja que ha transcorregut més d'un exercici des que el patrimoni net està per sota de les dues tercers parts del capital social sense haver-lo reduït.

Davant d'aquesta situació, el 23 de desembre de 2011 la Junta General d'Accionistes va aprovar una reducció del capital social per import de 381.740.000 euros, que a data de

realització del present treball (setembre de 2012) no s'ha elevat a escriptura pública en trobar-se vinculada a la finalització de l'ampliació de capital susdita.

Com es pot apreciar en el quadre 1 de l'Informe, a 31 de desembre de 2011, el patrimoni net de la Societat representava tan sols un 50,6% del capital social, cosa que juntament amb l'existència d'un fons de maniobra negatiu de 338.690.456 euros evidencia una situació de desequilibri patrimonial i una delicada situació econòmica, que està motivada per les pèrdues recurrents derivades de la insuficiència dels ingressos generats en cada exercici per a cobrir les despeses contretes.

Aquestes pèrdues són finançades per la Generalitat mitjançant ampliacions de capital. d'acord amb el conveni subscrit amb la dita Institució el 30 de març de 2009.

CACSA, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament ja que, en virtut del conveni anterior, entén que la Generalitat continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat, si bé, com assenyalem en l'apartat 7 del present Informe, amb posterioritat al tancament de l'exercici s'han produït uns fets que poden afectar el citat principi.

5.2.5 Subvencions, donacions i llegats

El saldo d'aquest epígraf del balanç, per import de 43.523.624 euros, correspon, fonamentalment, a l'import que a 31 de desembre de 2011 es troba pendent d'imputar a resultats, tant de les subvencions de capital rebudes de la Generalitat en els exercicis compresos entre 1992 i 1998, i 2000 i 2001 que puja a 39.955.042 euros, com l'import finançat per l'Ajuntament de València per a la construcció del pont de l'Assut de l'Or que s'eleva a 3.421.747 euros. No obstant això, pel que fa a aquest darrer import, hem d'observar el que indiquem en l'apartat 5.2.2 *a*) sobre la seua comptabilitat.

Durant l'exercici de 2011, l'import de les subvencions de capital incorporades al resultat de l'exercici ha sigut d'1.321.381 euros (vegeu apartat 5.4.3), encara que del dit import s'hauria d'eliminar la quantitat de 58.506 euros, que és la quantitat incorporada al resultat de l'exercici pel finançament de l'Ajuntament de València anteriorment mencionat (vegeu apartat 5.2.2 *a*).

5.2.6 Deutes a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que al tancament de l'exercici de 2011 és de 420.864.291 euros, inclou els deutes amb entitats de crèdit a llarg termini que arriben a la xifra de 376.592.732 euros i les derivades d'uns altres passius financers que se situen en 44.271.559 euros. Tot seguit analitzem cadascuna d'elles.

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini

Les necessitats de finançament de les obres incloses en el projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències van motivar la disposició, en exercicis anteriors, d'un volum global de 608.000.000 d'euros. Les operacions van ser subscrites per CACSA en 1999 i

ampliades posteriorment en 2001. En 2008, la Societat va formalitzar dos nous préstecs, de 20.000.000 d'euros cadascun, per a refinançar parcialment com a deute a llarg termini la cancel·lació d'una pòlissa de crèdit a curt termini, per import de 80.000.000 d'euros.

En 2009, es van concertar diverses operacions de finançament a llarg termini, amb distintes entitats financeres, per import de 102.000.000 d'euros.

En 2011, igual que en l'exercici de 2010, no es van formalitzar nous préstecs a llarg termini amb entitats financeres.

Les característiques bàsiques de les operacions de crèdit a llarg termini les detallem en el quadre següent, en euros:

Operació de crèdit	Import formalitzat	Pendent a 31-12-11	Termini amort.	Última amort.	Anys de carència
Préstec sindicat, tram A	248.000.000	0	-	-	-
Préstec sindicat, tram B	150.000.000	100.900.000	18,1 anys	15/12/19	1,7 anys
Préstec BEI (1) 1999, tram C	90.000.000	74.250.000	22,1 anys	15/12/21	6,1 anys
Préstec BEI 2001, tram C	120.000.000	107.976.000	24,1 anys	15/12/25	3,7 anys
Préstec La Caixa -2008-	20.000.000	20.000.000	12,0 anys	31/12/20	7,3 anys
Préstec Caixa Duero -2008-	20.000.000	20.000.000	15,0 anys	27/11/23	7,1 anys
Préstec B. Santander -2009-	5.000.000	3.750.000	10,0 anys	26/06/19	0,0 anys
Préstec Barclays -2009-	30.000.000	30.000.000	5,00 anys	21/07/14	5,0 anys
Préstec La Caixa -2009-	5.000.000	5.000.000	8,00 anys	08/09/17	3,0 anys
Préstec Bancaixa -2009-	4.000.000	4.000.000	6,00 anys	25/09/15	2,0 anys
Préstec CAM -2009-	4.000.000	4.000.000	6,00 anys	22/10/15	2,0 anys
Préstec B. València -2009-	9.000.000	5.580.716	5,00 anys	26/10/14	0,0 anys
Préstec La Caixa -2009-	21.000.000	21.000.000	5,00 anys	04/11/14	2,0 anys
Préstec La Caixa -2009-	24.000.000	21.000.000	5,00 anys	31/12/14	1,0 anys
Finançament a llarg termini	**750.000.000**	**417.456.716**			

(1) BEI = Banc Europeu d'Inversions

Quadre 7

Totes aquestes operacions es troben garantides o avalades per la Generalitat, amb l'excepció del préstec subscrit en 2009 per 24.000.000 d'euros.

De l'import total disposat, 750.000.000 d'euros, durant l'exercici de 2011 s'han amortitzat 19.501.665 euros.

El Pla General de Comptabilitat estableix que aquestes operacions han de valorar-se pel seu cost amortitzat. Aquest valor per al conjunt de totes és de 412.823.409 euros a 31 de

desembre de 2011. Del citat import, 376.592.732 euros tenen venciment a llarg termini i es troben comptabilitzats en l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini" del passiu no corrent del balanç, mentre que 36.230.677 euros vencen en l'exercici de 2012, per la qual cosa es troben recollits comptablement en l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini" del passiu corrent del balanç.

***b*) D'altres passius financers**

Destaca en aquesta partida l'import endeutat a l'adjudicatari de les obres de l'Àgora i urbanització dels voltants que tenen un venciment superior a un any, que s'eleva a 43.960.095 euros. Per a aquestes obres es va acordar contractualment un termini de pagament de 5 anys i 270 dies comptadors des de la presentació de les certificacions d'obra.

5.2.7 Provisions a curt termini

L'import consignat en aquest epígraf, 6.231.413 euros, és conseqüència de la quantitat que la Societat estima que haurà de pagar a l'Ajuntament de València per l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres del Palau de les Arts, en cas que es resolga de forma desfavorable el recurs que hi ha presentat CACSA davant del Tribunal de Justícia de la Comunitat Valenciana.

De l'anàlisi de la documentació proporcionada per CACSA es desprén que la provisió té un venciment superior a l'any, per la qual cosa d'acord amb el que disposa la norma de registre i valoració 15ª del Pla General de Comptabilitat, hauria de reclassificar-se al passiu no corrent del balanç i comptabilitzar-se pel valor actual de l'estimació realitzada.

5.2.8 Deutes a curt termini

El saldo d'aquest epígraf prové de les partides "Deutes amb entitats de crèdit" i "'D'altres passius financers" que a 31 de desembre de 2011 s'eleven, respectivament a 230.919.047 euros i 124.551.877 euros.

La partida "Deutes amb entitats de crèdit" presenta el següent detall, en euros:

Detall	Saldo a 31-12-2011
Operacions creditícies a curt termini	160.442.070
Compte corrent sindicat	14.363.662
Traspàs deutes de llarg termini	36.230.677
D'altres deutes financers	17.236.383
Interessos meritats no vençuts	2.646.255
Total	**230.919.047**

Quadre 8

El saldo del compte "Operacions creditícies a curt termini" integra:

- Un import de 78.513.368 euros, que correspon al saldo disposat de nou pòlisses de crèdit subscrites amb distintes entitats financeres amb un límit conjunt de 85.000.000 d'euros. Totes aquestes pòlisses s'han subscrit o renovat en l'exercici fiscalitzat i s'han tramitat a través de l'Institut Valencià de Finances.

- Un import de 81.928.702 euros, pel saldo disposat de tres crèdits concertats amb l'Institut Valencià de Finances per al finançament de les activitats generals de la Societat. Dos d'aquests crèdits s'han subscrit en 2011, i un altre, l'import del quals puja a 60.000.000 d'euros, prové d'una operació formalitzada en 2005 que ha sigut objecte de renovació en l'exercici de 2011.

En el "Compte corrent sindicat" s'inclou l'import disposat del compte de crèdit sindicat obert en l'exercici de 1999, a fi d'atendre el servei del deute dels préstecs formalitzats a llarg termini, i el seu venciment està vinculat als dels referits préstecs. Actualment, el límit d'aquesta operació creditícia és de 40.500.000 euros.

La suma comptabilitzada en el compte "D'altres deutes financers" sorgeix de certificacions d'obres endossades pels proveïdors a favor d'entitats financeres, que al seu venciment no han pogut ser ateses per CACSA. Per això la Societat ha formalitzat amb aquestes entitats documents d'ajornament del pagament, a un any, de les quanties endeutades. No obstant això, entre el saldo d'aquest compte figuren 4.834.833 euros, que provenen de l'impagament de quantitats vençudes en 2011 dels referits documents d'ajornament.

Les despeses financeres que s'originen com a conseqüència d'aquestes operacions d'ajornament han sigut, fins al 31 de desembre de 2011, d'1.506.548 euros.

Les principals magnituds que conformen la partida "D'altres passius financers" són l'import de l'ampliació de capital subscrita en 2011, que es troba pendent de desemborsar en la seua totalitat i d'inscriure en el Registre Mercantil, 73.648.000 euros (vegeu apartat 5.2.4), i les quantitats pendents de pagament a curt termini als proveïdors d'immobilitzat, 50.273.468 euros.

5.2.9 Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar

El detall de les partides que, a 31 de desembre de 2011, constitueixen l'epígraf "Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar" és el següent:

Partida	Saldo a 31-12-2011
Creditors diversos	28.112.473
Personal	10.147
D'altres deutes amb les administracions públiques	3.255.464
Acomptes de clients	26.737
Total	**31.404.821**

Quadre 9

D'acord amb el que determina la Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació que s'ha d'incorporar en la memòria dels comptes anuals pel que fa als ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials, la memòria de CACSA conté una nota informativa en la qual s'assenyala que durant l'exercici de 2011 s'han realitzat pagaments per import de 21.926.547 euros que excedeixen del termini màxim establit en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. També indica la nota de la memòria que al tancament de l'exercici, l'import pendent de pagament que supera el termini màxim puja a 14.286.246 euros.

Per tant, d'acord amb la informació continguda en la memòria de la Societat, s'han realitzat o estan pendents de realitzar pagaments, la quantia dels quals s'eleva a 36.212.793 euros, que superen el termini que considera la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. No obstant això, de les mostres seleccionades en els epígrafs 5.4.2 i 6.6 es desprén que la quantitat anterior hauria d'incrementar-se, quant menys, 1.161.127 euros.

D'altra banda, es milloraria la informació proporcionada en la memòria si s'inclou l'import pendent de pagament per operacions d'immobilitzat que al tancament de l'exercici supera el termini màxim legal.

5.3 Compte de pèrdues i guanys de CACSA

El compte de pèrdues i guanys de CACSA de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2010, el mostrem tot seguit, en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2011	2010	Variació
Import net de la xifra de negocis	38.660.126	35.129.419	10,1%
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	11.326	63.476	(82,2%)
Aprovisionaments	(585.985)	(614.130)	(4,6%)
D'altres ingressos d'explotació	51.779	34.296	51,0%
Despeses de personal	(8.873.736)	(9.560.856)	(7,2%)
D'altres despeses d'explotació	(40.254.410)	(37.135.882)	8,4%
Amortització de l'immobilitzat	(20.406.534)	(20.616.273)	(1,0%)
Imputació de subvenc. d'immob. no financer i d'altres	1.312.381	1.389.433	(5,5%)
Deterioració i resultat per alienacions immobilitzat	(331.996)	(938.826)	(64,6)%
D'altres resultats	124.210	(758.947)	116,4%
Resultat d'explotació	**(30.292.839)**	**(33.008.290)**	**8,2%**
Ingressos financers	32.703	78.421	(58,3%)
Despeses financeres	(25.311.972)	(18.285.090)	38,4%
Diferències de canvi	(492)	(20.507)	(97,6%)
Resultat financer	**(25.279.761)**	**(18.227.176)**	**(38,7%)**
Resultat abans d'imposts	**(55.572.600)**	**(51.235.466)**	**(8,5%)**
Resultat exercici operacions continuades	**(55.572.600)**	**(51.235.466)**	**(8,5%)**
Resultat de l'exercici	**(55.572.600)**	**(51.235.466)**	**(8,5%)**

Quadre 10

5.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i guanys

5.4.1 Despeses de personal

L'evolució de les depeses de personal de CACSA entre els exercicis de 2010 i 2011 la detallem tot seguit, en euros:

Compte	2011	2010	Variació
Sous, salaris i assimilats	6.721.420	7.245.727	(7,2%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	2.025.067	2.214.112	(8,5%)
D'altres despeses socials	127.249	101.017	26,0%
Total	**8.873.736**	**9.560.856**	**(7,2%)**

Quadre 11

Les despeses de personal de CACSA de l'exercici fiscalitzat, que s'eleven a 8.873.736 euros, han experimentat una disminució del 7,2% respecte a l'exercici anterior, fet que

està determinat en gran mesura per la disminució del 5% de les retribucions brutes del personal laboral del sector públic continguda en la Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

Durant l'exercici de 2011 només s'han produït dues altes, una de les quals és la de la directora general. Per a l'alta restant hem verificat que el procediment seguit en la contractació ha respectat els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.

CACSA es troba vinculada, quant a l'evolució de la massa salarial del seu personal, al que estableix l'article 30 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011. A l'efecte, el 2 d'agost de 2011 la Direcció General de Pressuposts va emetre un informe favorable sobre la massa salarial sol·licitada per CACSA que va ser de 7.672.024 euros, si bé, igual que en exercicis precedents, s'hi indica que la Societat no ha atés el requeriment efectuat per la Direcció General de Pressuposts de remetre els acords d'adhesió als convenis col·lectius que aplica al personal. Per aquest motiu no s'ha emés el preceptiu informe favorable que, per a aquesta situació, preveu l'article 31.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

De la revisió d'una mostra de deu expedients de personal s'ha posat de manifest que en tres casos la titulació aportada pels treballadors no resulta suficient per a ocupar el lloc que exerceixen, si bé això està motivat pel que preveu el conveni col·lectiu aplicable que permet l'exercici de llocs de categoria superior al de la categoria professional reconeguda. Quant a això, recomanem que en la pròxima relació de llocs de treball que ha de publicar la Societat, en aplicació dels que disposa l'article 18 de Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i Fundacional, figure la titulació requerida per a exercir cada lloc.

5.4.2 D'altres despeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, per import de 40.254.410 euros el detallem en el següent quadre, elaborat en euros, de forma comparada amb l'exercici anterior:

Compte	2011	2010	Variació
Investigació i desenvolupament	0	22.700	(100,0%)
Arrendaments i cànons	1.378.869	1.744.628	(21,0%)
Reparacions i conservació	4.899.212	5.104.738	(4,0%)
Serveis de professionals independents	5.439.111	4.880.852	11,4%
Transports	146.928	212.701	(30,9%)
Primes d'assegurances	623.866	603.749	3,3%
Serveis bancaris i similars	140.043	227.468	(38,4%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.041.684	6.298.584	(4,1%)
Subministraments	3.470.339	3.309.133	4,9%
D'altres serveis	10.343.549	10.159.682	1,8%
D'altres tributs	1.119.435	1.069.738	4,6%
D'altres despeses de gestió	2.189	0	-
Pèrdues, deterioració i variació de provisions	6.649.185	3.501.909	89,9%
Total	**40.254.410**	**37.135.882**	**8,4%**

Quadre 12

Com es pot apreciar en el quadre anterior, aquestes despeses han augmentat un 8,4% respecte a l'exercici anterior degut, en la seua major part, a l'increment que ha tingut lloc en el compte de "Pèrdues, deterioració i variació de provisió", com a conseqüència de la correcció valorativa comptabilitzada per l'impagament del saldo endeutat per la Fundació Palau de les Arts (vegeu apartat 5.2.3).

Hem seleccionat una mostra representativa del 32,3% de les despeses comptabilitzades en el present apartat, que posen de manifest els següents aspectes:

- CACSA té contractada, des de l'exercici de 2002, la prestació del servei de gestió del Parc Oceanogràfic amb una mercantil que actua com a operador extern, i la duració del contracte és de 10 anys des que va tenir lloc l'efectiva obertura al públic, el 14 de febrer de 2003. La contraprestació estipulada integra un cànon fix, que en l'exercici de 2011 ha sigut d'1.909.423 euros, i un cànon variable que ha pujat a 2.034.747 euros. El cànon fix s'ha incrementat un 0,3% respecte a l'exercici anterior i el cànon variable un 30,2%, i per tant l'efecte total significa un augment del 15,4%.

  A més a més, aquest operador factura a CACSA determinades despeses en què incorre per compte de la mateixa CACSA, conformement al que s'estipula a l'inici de cada exercici mitjançant l'aprovació conjunta d'un pressupost d'ingressos i despeses en el qual aquestes despeses tenen caràcter limitador. Igual que en exercicis precedents, recomanem l'aprovació efectiva del citat

pressupost amb anterioritat a la seua execució, així com la seua limitació quant al concepte de despeses, en comptes de vincular l'import globalment acordat.

D'acord amb el que estipula el contracte, CACSA ha d'efectuar els pagaments corresponents als conceptes esmentats en el paràgrafs anteriors mensualment. Igualment l'operador ha d'ingressar abans del 5é dia hàbil del mes següent tant la recaptació de la taquilla com un cànon fix i un de variable pels serveis que explota en concepte de restaurant, servei d'àpats i productes publicitaris. Com va succeir en 2010, en l'exercici de 2011 CACSA ha deixat d'atendre els compromisos de pagament, cosa que ha ocasionat que l'operador també haja deixat d'efectuar els pagaments als quals es trobava obligat. Davant d'aquesta situació, ambdues societats han liquidat al final de l'exercici fiscalitzat, per compensació dels seus saldos, les seues posicions deutores i creditores.

Finalment podem indicar que no s'ha dut a cap el requeriment efectuat per CACSA a l'operador de reduir en un 5% les despeses de personal. Ans al contrari, aquests han augmentat en l'exercici de 2011 en un 3,8%.

- Entre les despeses que formen part del compte "Serveis de professionals independents" hem observat que algunes despeses són originades per contractes de serveis que es prorroguen durant diversos exercicis de forma automàtica, cosa que representa un incompliment del que preceptua l'article 23.1 de l'LCSP, ja que s'hi assenyala la necessitat de sotmetre periòdicament a concurrència la realització de les prestacions de cada contracte. Tot seguit indiquem per a cadascun d'aquests contractes la data de formalització, l'objecte i l'anualitat corresponent a l'exercici de 2011:

  - Contracte adjudicat en 2004 a una empresa de treball temporal amb l'objecte de posar a disposició de CACSA treballadors contractats per l'empresa, en el qual contracte l'import de l'anualitat de 2011 puja a 1.021.913 euros. No obstant això, en la fase d'al·legacions la Societat comunica que aquest contracte ha acabat el novembre de 2012, i per tant hom el tornarà a licitar.

  - Contracte subscrit en 2004 amb una persona física per a prestar el servei d'assistència tècnica de les obres del Palau de les Arts i de les corresponents al desenvolupament d'espais on es puguen ubicar noves obres o infraestructures. L'import satisfet en l'exercici fiscalitzat s'eleva a 66.909 euros.

    A més a més CACSA ha contractat des de 2004, a través de diverses empreses de treball temporal, la prestació de serveis d'una persona amb l'objecte de canalitzar per a la Societat, mitjançant labors administratives, el treball exercit per l'adjudicatari del contracte d'assistència tècnica, i el seu import de l'exercici de 2011 és de 35.440 euros.

Davant la dita situació podem informar que la prestació del servei d'assistència tècnica està instrumentada com un contracte de serveis, per la qual cosa CACSA ha d'ajustar-se al règim jurídic propi del dit tipus contractual, que en no ser de caràcter laboral, no ha de comportar en cap moment l'existència d'una situació de dependència del contractista respecte a la Societat, ja que resultaria impropi d'un contracte d'aquest tipus que l'adjudicatari no tinguera organització empresarial pròpia i desplegara la seua activitat tot integrant-se en l'organització de treball de l'ocupador. Per tant, no resulta procedent que CACSA contracte un treballador per a exercir labors administratives per al contractista.

Hem de posar de manifest, finalment, que les obres del complex estan pràcticament enllestides des de l'exercici de 2010, per la qual cosa CACSA hauria d'analitzar la necessitat i idoneïtat de continuar amb aquest contracte, en especial si tenim en compte que s'hi estableix que la seua conclusió vindrà determinada per la finalització de les obres.

- Contracte de prestació del servei de direcció del Museu de les Ciències Príncep Felip, formalitzat en l'exercici de 2000. L'anualitat de l'exercici de 2011 ha sigut de 135.865 euros.

- La Societat ha tramitat com a contractes menors tres contractes de prestació de serveis, l'import unitari dels quals supera el límit de 18.000 euros previst en l'LCSP. A més a més, aquests contractes no s'han publicat en el perfil de contractant, contràriament al que disposen les instruccions de contractació de CACSA. Aquesta situació està motivada perquè les instruccions aplicables en el moment de la seua contractació fixaven, per a contractes menors de subministrament i serveis, unes quanties de diferien dels límits establits en l'article 122.3 de l'LCSP. No obstant això, aquesta circumstància s'ha corregit en 2012.

5.4.3 Ingressos

L'import registrat comptablement en 2011 en la partida "Import net de la xifra de negocis de l'exercici", que s'eleva a 38.660.126 euros, representa el 96,2% del total d'ingressos de CACSA i presenta la següent composició, comparada amb l'exercici anterior, en euros:

Tipus d'activitat	2011	2010	Variació
Venda d'entrades	26.377.464	23.914.579	10,3%
Cessió d'explotació	5.668.369	5.663.995	0,1%
Ingressos cafeteria	2.206.551	2.033.505	8,5%
Actes i esdeveniments	2.057.447	1.267.118	62,4%
Ingressos botigues	983.557	956.081	2,9%
Ingressos aparcament	897.154	855.055	4,9%
D'altres ingressos de vendes	418.838	296.358	41,3%
Cessió d'imatge	32.800	132.728	(75,3%)
Ingressos patrocinis	17.946	10.000	79,5%
Total	**38.660.126**	**35.129.419**	**10,1%**

Quadre 13

L'increment del 10,1% respecte a l'exercici anterior, que ha tingut lloc en la partida anteriorment esmentada, ha estat motivat, essencialment, per l'augment del 10,3% dels ingressos generats per la venda d'entrades i pel creixement del 62,4% dels ingressos provinents de la realització d'actes i esdeveniments.

En la fiscalització de 2010 es va efectuar una revisió del procediment de venda d'entrades i es va observar un adequat control intern. Per això, hem considerat convenient no repetir la revisió en 2011.

Els ingressos en concepte de "Cessió d'explotació", per import de 5.668.369 euros, tenen origen, en la seua major part, en la formalització, amb data 11 de desembre de 2007, del contracte de cessió dels drets d'explotació del Palau de les Arts per part de CACSA a favor de la Fundació Palau de les Arts Reina Sofia. El termini de duració del dit contracte és de deu anys.

D'altra banda hem d'assenyalar que ja que els ingressos comptabilitzats en l'esmentat compte provenen de l'arrendament de béns immobles cedits per a l'ús per tercers, haurien d'haver-se comptabilitzat en la partida "D'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys, en comptes de fer-ho en la partida "Import net de la xifra de negocis".

Els ingressos registrats com a "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres", per import d'1.312.391 euros, corresponen, en la seua pràctica totalitat, a la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital percebudes de la Generalitat.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Normativa i grau d'aplicació

La contractació de CACSA està subjecta a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, modificada a partir del 16 de desembre de 2011, data en què va entrar en vigor el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

La Societat té la consideració de poder adjudicador, definit en l'article 3.3 de la dita Llei.

Això suposa que en la preparació dels contractes CACSA haurà de seguir les regles establides en l'article 121 de l'LCSP, mentre que en la seua adjudicació s'aplicarà el que estipula l'article 174 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 175 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això amb independència de les regles establides en l'LCSP, que són aplicables a tot el sector públic.

6.2 Instruccions de contractació

El 28 d'abril de 2008, la Comissió Executiva del Consell d'Administració de CACSA va aprovar, en virtut del que disposa l'article 175 de l'LCSP, unes instruccions d'obligat compliment intern, per les quals es regulaven els procediments de contractació de la Societat dels contractes no subjectes a regulació Harmonitzada.

El 26 de març de 2012 es van modificar les instruccions de contractació a fi d'adaptar-les al Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i al Decret Llei 2/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i Fundacional.

La Sindicatura ha analitzat les noves instruccions segons el que indica la *Guia de fiscalització de les instruccions de contractació* publicada en la seu electrònica de la Sindicatura (secció 803 del *Manual de fiscalització*), que recull els criteris respecte del contingut mínim de les instruccions de contractació exigit per l'LCSP.

De l'anàlisi es desprén que no es regulen els procediments de publicitat de les adjudicacions, de forma que no es garanteix l'aplicació del dit principi, com requeriria l'article 175 de l'LCSP.

A més a més, per a millorar el seu contingut, hauria de regular el termini de presentació d'ofertes quan els expedients es tramiten abreujadament.

6.3 Perfil de contractant

De la revisió del perfil de contractant, que es troba en la seu electrònica de la Societat, s'ha posat de manifest que inclou un enllaç a la Plataforma de Contractació de la Generalitat, lloc on es produeix la difusió del perfil.

6.4 Contractes adjudicats en l'exercici

D'acord amb la informació facilitada per CACSA, contrastada amb l'obtinguda del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, hem elaborat el següent quadre, on indiquem el nombre i import dels contractes adjudicats en l'exercici, detallats per tipus i procediment d'adjudicació:

Tipus de contractes	Procediment d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Nombre	
Subministraments	Obert	2.183.313	45,8%	5	21,7%
	Negociat	2.583.303	54,2%	18	78,3%
	Subtotal	4.766.616	100,0%	23	100,0%
Serveis	Obert	2.606.050	46,8%	3	11,5%
	Negociat	2.958.353	53,2%	23	88,5%
	Subtotal	5.564.403	100,0%	26	100,0%
Total		**10.331.019**		**49**	

Quadre 14

D'altra banda, CACSA ha formalitzat durant 2011 un total de 22 convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades per al foment de diverses activitats culturals, esportives, d'investigació i cooperació.

6.5 Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per CACSA en l'exercici de 2011, hem seleccionat la mostra detallada en el quadre següent, elaborat en euros, que representa un 46,4% de l'import total adjudicat en l'exercici.

Els expedients s'han numerat de forma seqüencial per a facilitar-ne la referència:

Núm.	Procediment d'adjudicació	Objecte	Preu adjudicació
1/11	Negociat sense publicitat	Celebració XV edició "Campus Party"	1.000.000
2/11	Negociat sense publicitat	Lloguer de l'exposició "Indiana Jones"	955.144
3/10	Obert	Servei d'animació científica per a l'exercici de 2011	430.000
4/11	Obert	Impressió i subministrament de publicacions	160.000
5/11	Obert	Campanya de publicitat CAC, S.A. 2011	1.249.520
6/10	Negociat sense publicitat	Celebració 4ª edició del festival "MTV Winter"	1.000.000
		Total	4.794.664

Quadre 15

El treball realitzat ha consistit a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

S'ha posat especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem i valoració en els procediments d'adjudicació que calga, i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència i emergència, atés que suposen una tramitació especial segons l'LCSP.

També hem comprovat que la tramitació dels contractes s'ha ajustat al que estableixen les instruccions de contractació de CACSA.

A més a més hem efectuat el seguiment de cinc contractes adjudicats en exercicis anteriors, que han estat vigents durant 2011.

Núm.	Procediment d'adjudicació	Objecte	Preu adjudicació	Modificat	Total
1/09	Negociat SP	Obres d'urbanització de l'entorn del pont de l'Assut de l'Or	6.060.646	-	6.060.646
1/07	Obert	Obres pont de l'Assut de l'Or. 3 lots	23.233.241	23.273.525	46.506.766
1/06	Obert	Execució obres Àgora i urbanització dels voltants	41.336.907	35.646.520	76.983.427
1/05	Negociat SP	Projectes i direcció d'obres de l'Àgora	4.982.175	4.277.582	9.259.757
2/05	Negociat SP	Avantprojecte i projecte bàsic torres M3	15.213.471	-	15.213.471
		Total	**90.826.440**	**63.197.627**	**154.024.067**

Quadre 16

En el següent apartat detallem els incompliments significatius que han sorgit en el curs de la fiscalització, així com aquelles observacions sobre determinats aspectes que tot i no considerar-les significatives, han de ser tingudes en compte pels responsables de la Societat.

6.6 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització

6.6.1 Contractes adjudicats en l'exercici de 2011

Expedient 1/11

El 19 de maig de 2011 es formalitza un contracte per a l'organització de la quinzena edició de la Campus Party en la Ciutat de les Arts i de les Ciències, amb un preu estipulat d'1.000.000 d'euros més IVA.

El contracte s'ha adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat en base al que disposa l'article 154.*d* de l'LCSP, *quan per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva el contracte només pot encomanar-se a un empresari determinat*.

De l'anàlisi de l'objecte del contracte, de la contraprestació econòmica i de la forma d'acreditar la inversió per part de l'adjudicatari, es desprén que no es tracta d'un contracte de serveis sinó d'un conveni mitjançant el qual s'instrumenta una subvenció directa. Quant a això, hem d'indicar que la Llei 38/2003, de 17 de novembre, no regula l'atorgament de subvencions per les societat mercantils, en ser una activitat que només competeix a les administracions públiques.

En l'expedient no s'acredita que alguns subcontractistes que figuren en l'oferta de l'entitat adjudicatària compleixen els requisits de capacitat d'obrar i solvència tècnica i econòmica, cosa que contravé el que disposa l'article 210.5 de l'LCSP. D'altra banda, tampoc no figura l'acceptació prèvia d'aquests subcontractistes, en contra del que disposen els plecs.

Una part significativa de les despeses justificades per l'adjudicatari es corresponen amb factures presentades pel principal subcontractista. En les dites factures s'indica la quantitat, preu i import del subministrament o servei rebut juntament amb el nom del tercer que el proporciona, però no s'acompanya la citada informació amb les factures emeses pels tercers, en contra del que requereix el plec de clàusules administratives particulars i una adequada gestió i control de la despesa. Per tant, CACSA hauria d'exigir al contractista que complisca amb el que estipula contractualment i esmene aquesta situació.

Expedient 2/11

Amb data 21 de juliol de 2011 se subscriu un contracte, per un import d'1.350.000 dòlars canadencs més IVA, per a l'exhibició, fins al 16 de setembre de 2012, de l'exposició "Indiana Jones i l'aventura de l'arqueologia" al Museu de les Ciències Príncep Felip.

Igual que en l'expedient anterior el contracte s'ha adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat en aplicació del que estableix l'article 154.*d* de l'LCSP.

En aquest sentit hem d'assenyalar que el 29 de juliol de 2012 s'ha pactat amb l'adjudicatari la rescissió anticipada del contracte, com a conseqüència que l'exposició no ha complit les expectatives de vendes estimades, i que ha donat lloc a una falta de rendibilitat en termes econòmics.

Expedient 3/11

Mitjançant un procediment obert, CACSA ha adjudicat la prestació del servei d'animació científica a la Ciutat de les Arts i de les Ciències pel període d'un any prorrogable. El contracte, signat el 12 de desembre de 2011, estableix que la retribució es realitzarà a preus unitaris, i s'estima l'import d'una anualitat en 430.000 euros.

En el plec de prescripcions tècniques s'utilitza l'edat com a criteri excloent en el personal d'animació a disposició de CACSA, sense que es considere justificat en l'expedient aquesta limitació en funció del tipus de treball que s'ha de realitzar.

En el plec de clàusules administratives particulars s'estableix l'oferta econòmica com un dels criteris d'adjudicació, amb una ponderació del 50%. No obstant això, la fórmula utilitzada per a la seua valoració no garanteix que la proposició seleccionada haja sigut la més avantatjosa. Això és degut a què se li atorga la mateixa importància als preus unitaris de les hores diürnes i de les hores nocturnes, quan la utilització de les diürnes és notòriament superior.

Expedient 4/11

El 29 de setembre de 2011 se signa un contracte l'objecte del qual és la prestació del servei d'impressió i el subministrament de publicacions durant el període d'un any prorrogable. Igual que en l'expedient anterior, el contracte, que s'ha adjudicat a través d'un procés obert, determina que el pagament al contractista s'efectuarà mitjançant preus unitaris, la quantia estimada dels qual és de 160.000 euros.

El criteri més significatiu per a valorar les proposicions presentades pels licitadors és el de l'oferta econòmica, al qual se li assigna una puntuació del 90%, però la fórmula determinada en els plecs per a avaluar les diferents propostes no garanteix que la proposició seleccionada siga la més avantatjosa, ja que atorga la mateixa importància a productes en els quals el consum que ha de realitzar la Societat difereix substancialment.

Expedient 5/11

Amb data 30 de març de 2011 es formalitza un contracte per a realitzar la campanya de publicitat de 2011 de la Ciutat de les Arts i de les Ciències (de forma genèrica), de l'Oceanogràfic i del Museu i Hemisfèric. L'adjudicació es va realitzar mitjançant procediment obert. En el contracte es fixa un preu màxim d'1.249.520 euros més IVA, d'aquest preu 786.083 euros són a càrrec de CACSA, i 436.437 euros a càrrec de l'operador de l'Oceanogràfic.

Quant a això podem posar de manifest que l'operador, que és una societat mercantil privada, participa en la Mesa de Contractació i signa, juntament amb CACSA en qualitat de contractant, cosa que contravé el contingut de l'article 3 de l'LCSP, que disposa que les societats que ostenten la dita naturalesa no es troben entre els ens, organismes i entitats que conformen l'àmbit subjectiu de la Llei.

En el contracte es considera com a forma de pagament l'"operació de confirmació bancària amb venciment a 120 dies", que excedeix el termini màxim previst en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Finalment hem d'indicar que si bé la campanya publicitària inclou la compra d'espais publicitaris en premsa, s'han contractat a més a més accions promocionals en un diari per un import de, quant menys, 29.500 euros. Per tant, a fi de racionalitzar la despesa per part de CACSA, aquestes despeses haurien d'estar planificades des de l'inici i quedar englobades en la campanya publicitària.

Expedient 6/11

El 7 de març de 2011 se subscriu, per un import d'1.000.000 d'euros més IVA, un contracte per a la producció de la quarta edició de l'esdeveniment musical MTV Winter.

El contracte s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat, d'acord amb el que disposa l'article 154.*d* de l'LCSP.

En l'expedient no consta cap document que acredite que una part dels subcontractistes que figuren en l'oferta de l'empresa adjudicatària compleixen els requisits de capacitat d'obrar i solvència tècnica i econòmica, cosa que contravé el que disposa l'article 201.5 de l'LCSP. D'altra banda, tampoc no figura l'acceptació prèvia d'aquests subcontractistes, com demanen els plecs.

Les factures que suporten una part important de la despesa no es justifiquen adequadament, ja que no adjunten, com requereix el plec de clàusules administratives particulars i una adequada gestió de la despesa, una còpia de la factura del tercer on s'acredite amb detall la despesa realitzada. Per aquest motiu, CACSA hauria d'exigir al contractista que repare la dita situació, en especial per a aquelles factures presentades per una empresa que forma part del mateix grup empresarial que l'adjudicatari.

Per a finalitzar, posem de manifest que de l'anàlisi del conjunt de contractes examinats hem de fer les recomanacions que descrivim tot seguit:

- L'informe tècnic que serveix de base per a l'adjudicació dels contractes hauria d'estar signat per la persona que el realitza, amb independència que després el contracte estiga ratificat pels components de la Mesa de Contractació.

- En l'expedient hauria de constar el càlcul o suport del valor estimat del contracte.

6.6.2 Seguiment de contractes adjudicats en exercicis anteriors

Expedient 1/09

En l'informe de l'exercici anterior vam indicar que en 2010 es va formalitzar l'acta de recepció parcial i es va fixar com a nou termini d'execució de les partides pendents el 31 de desembre de 2010.

A la data de realització del present treball (setembre de 2012) falten per executar tant les partides que estaven pendents de rebre com les aprovades mitjançant preus

contradictoris, sense que hi haja un acord amb el contractista o una resolució explícita de la Direcció de CACSA que amplie el termini d'execució de les obres.

La Societat argumenta que això ha estat motivat per la realització de certs esdeveniments en l'Àgora, tanmateix no queda acreditat com cal en l'expedient. A més a més, addueix que té la intenció de licitar les partides pendents, per comprendre elements diferenciables entre si que es poden separar de l'obra principal executada pel contractista, que ja estaria finalitzada.

En conseqüència, CACSA hauria de liquidar les obres ja concloses a fi d'evitar costs innecessaris.

Expedient 1/07

Com vam indicar en informes d'exercicis anteriors, l'execució de les obres del pont de l'Assut de l'Or van concloure en l'exercici de 2008, es va formalitzar l'acta de recepció en 2009, i es va lliurar posteriorment a l'Ajuntament de València amb destinació a l'ús públic.

Amb les certificacions emeses fins a l'exercici de 2011, l'adjudicatari havia certificat l'import recollit en el projecte modificat.

No obstant això, en 2011 ha presentat una certificació final d'obra per un import de 515.004 euros i una liquidació per una suma de 2.565.645 euros, que han sigut acceptades i pagades per CACSA.

De l'anàlisi d'aquests documents es desprén que aquestes quantitats tenen un component d'indemnització, ja que rescabalen el contractista dels danys ocasionats per la paralització o suspensió de les obres que va tenir lloc des de l'agost de 2005 fins al gener de 2007 per causes alienes a ell, en ser conseqüència del llarg període de temps empleat per a la redacció i aprovació del projecte modificat de les obres i de la concreció d'alguns treballs. Per això CACSA hauria d'examinar les circumstàncies que han donat lloc al retard i, si és el cas, exigir la indemnització que escaiga als responsables.

Expedient 1/06

El termini d'execució previst per a la finalització de les obres de l'Àgora era el 24 de juliol de 2010. No obstant l'anterior, a la data de realització del present treball (setembre de 2012) es troben pendents de realització, sense que en l'expedient conste un acord de pròrroga o una acta de suspensió temporal on es justifiquen com cal les causes del retard i que aquestes causes no siguen imputables al contractista. CACSA assenyala que el retard és originat per la realització de determinats esdeveniments.

Quant a això hem d'indicar que cada paralització comporta el lliurament de l'obra per part del contractista a CACSA i, al seu torn, de CACSA a l'organitzadora de l'esdeveniment. El lliurament el realitza CACSA sense cap contraprestació, i la Societat

hi argumenta que d'aquesta manera es promociona l'Àgora i s'atrau visitants per a les altres atraccions del complex, però aquestes pauses tenen un cost per al contractista que repercutirà a la Societat en la liquidació final de les obres.

En l'exercici de 2011 el contractista només ha tingut l'obra durant quatre mesos, i es va suspendre el 16 de juny per baixa activitat. Durant els quatre mesos els únics treballs realitzats han sigut de caràcter menor, preparatoris per a la col·locació de les làmines de la coberta, sense emetre cap certificació.

En gener de 2012, la direcció d'obres ha emés el certificat parcial final d'obra, i adjunta un llistat amb les parts de l'obra que no s'han executat i una sèrie de deficiències observades, si bé indica que cap afecta la seguretat, solidesa, estabilitat o funcionalitat de l'edifici. Per tant hauria de formalitzar-se la finalització i lliurament de les obres, tot i l'existència de partides pendents ja que s'ha produït la seua posada en funcionament.

En juliol de 2012, després de diversos ajornaments, s'han iniciat els treballs d'esmena pendents que figuraven en la certificació final d'obra. Després d'aquests treballs es presentaran les certificacions corresponents i es regularitzarà l'estat de l'obra.

No obstant això, quedarà per realitzar la col·locació de les làmines de la coberta, per a la qual cosa no hi ha cap previsió. Quant a això, a fi d'evitar costs innecessaris, CACSA hauria de donar les instruccions oportunes per a solucionar aquesta situació.

Expedient 1/05

A la data de realització del present treball (setembre de 2012) continua en vigor, en estar vinculat a l'execució de les obres comentades en l'expedient anterior.

Expedient 2/05

Reiterem l'indicat en informes d'exercicis anteriors en no haver tingut lloc cap variació en 2011.

6.7 Anàlisi dels convenis subscrits en l'exercici

De la relació de convenis subscrits per CACSA en l'exercici de 2011, segons la informació facilitada per la Societat, s'ha seleccionat l'expedient més significatiu per la seua quantia; el conveni de patrocini de les activitats esportives desenvolupades pel València Club d'Atletisme, per un import de 403.500 euros.

De l'anàlisi d'aquest conveni podem concloure que considera prestacions pròpies del contracte de patrocini publicitari, per la qual cosa hauria d'haver-se formalitzat mitjançant document contractual ajustat als principis de contracte onerós i haver-se sotmés al que disposa l'LCSP.

7. FETS POSTERIORS

a) Pla Estratègic de Racionalització Reestructuració del Sector Públic Empresarial i Fundacional

La Disposició Addicional Primera del Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i Fundacional, considera que al llarg del segon trimestre de 2012 el Consell aprovaria un Pla Estratègic de Racionalització i Reestructuració del Sector Públic Empresarial i Fundacional (PERR), amb independència de les mesures que des de l'entrada en vigor d'aquest Decret Llei es pogueren adoptar tendents a la racionalització i reestructuració del sector públic empresarial.

De conformitat amb aquesta previsió, mitjançant la Llei 9/2011, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat, es crea la Corporació Pública Empresarial Valenciana (CPEV) com a entitat de dret públic que exercirà les seues funcions sobre la Societat.

En 2011 es van iniciar els estudis per a la dita reestructuració empresarial, i el Consell va presentar en maig de 2012 el "mapa d'entitats" del dit Pla.

A la data de realització del present treball es desconeix el contingut final del PERR així com el seu impacte en la continuïtat de CACSA. No obstant això, en la memòria no s'hi inclou cap informació.

b) Pla de sanejament

Com a conseqüència d'incórrer la Societat en nivells excessius de pèrdues o de necessitat de finançament, el 10 de gener de 2012 el conseller d'Economia, segons el que preveu l'article 7 de Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, va sol·licitar als òrgans de govern de CACSA que elaboraren i aprovaren un Pla de Sanejament en el termini aproximat de dos mesos, sense que la dita circumstància vinga referida en la memòria. A la conclusió del present treball, el Pla es troba pendent d'aprovació per part del Consell d'Administració de CACSA.

c) Expedient de regulació d'ocupació

Després de rebre la proposta de la directora general de la Societat d'aprovar un procediment de acomiadament col·lectiu davant la delicada situació econòmica per què travessa CACSA, el Consell d'Administració, l'11 de juny de 2012, ha aprovat la tramitació d'un expedient de regulació d'ocupació (ERE) a fi d'adaptar els recursos a la situació real en què es troba la Societat, sense que n'hi haja cap informació en la memòria.

El referit ERE s'ha dut a terme en setembre de 2012 i la Societat ha quantificat les obligacions que se'n deriven en 1.857.435 euros.

8. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de CACSA han d'adoptar les mesures correctores per a evitar que es repetisquen en exercicis futurs.

A més a més convé efectuar les recomanacions que indiquem tot seguit i en destaquem prèviament les realitzades en informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Societat.

Podem destacar que CACSA, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 25 de juliol de 2012, ens ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

a) Durant l'exercici s'han atés les següents recomanacions realitzades en informes d'exercicis anteriors:

a.1) CACSA ha comptabilitzat els ajornaments de pagament formalitzats amb entitats financeres en la partida "Deutes amb entitats de crèdit" de l'epígraf "Deutes a curt termini".

a.2) La ponderació de l'oferta econòmica en tots els expedients de contractació revisats ha sigut, quant menys, del 50%.

b) Considerem oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:

b.1) Haurien de practicar-se les reclassificacions exposades en els apartats 5.2.1 i 5.2.1.*f* pel que fa als pagaments efectuats per compte de la Generalitat per a l'adquisició de terrenys que seran objecte d'una futura cessió i amb el finançament de les obres de pont de l'Assut de l'Or per l'Ajuntament de València.

b.2) Segons indiquem en l'apartat 5.2.2.*a*, s'haurien de resoldre les incidències observades en exercicis anteriors pel que fa a l'execució, liquidació i recepció de les obres del Palau de les Arts.

b.3) Com posem de manifest en l'apartat 5.2.2.*d*, haurien d'avaluar-se al tancament de cada exercici els possibles indicis de deterioració de valor dels elements que formem part de l'immobilitzat i deixar-ne constància.

b.4) Si bé s'han realitzar avanços en 2011, s'hauria de documentar formalment la cessió a CACSA dels terrenys integrats en les illes del Palau de les Arts, Museu i Planetari, de manera que se'n concreten els terminis i condicions, segons que observem en els apartats 5.2.1 i 5.2.2.*e*.

b.5) Es milloraria la informació proporcionada en la memòria si s'incloguera l'import pendent de pagament per operacions d'immobilitzat, que al tancament de l'exercici supera el termini màxim legal, com exposem en l'apartat 5.2.9.

c) Les següents recomanacions incideixen sobre uns altres aspectes que s'han evidenciat en la fiscalització de l'exercici:

c.1) Com indiquem en l'apartat 5.2.2.*f*, CACSA en elaborar els pressuposts hauria de classificar els terrenys que conformen la "parcel·la M3" conforme al que disposa la norma de valoració 7.1 del Pla General de Comptabilitat.

c.2) Com assenyalem en l'apartat 5.4.1, en la pròxima relació de llocs de treball que ha de publicar la Societat en aplicació del que disposa l'article 18 del Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Empresarial i Fundacional, hauria de figurar la titulació requerida par a exercir cada lloc.

c.3) Segons refereix l'apartat 5.4.2, les instruccions de contractació haurien de regular el termini de presentació d'ofertes quan els expedients es trameten abreujadament.

c.4) D'acord amb el que exposem en els apartats 5.4.2 i 6.6.1, a fi de racionalitzar la despesa per part de CACSA, no haurien de realitzar-se unes altres despeses de publicitat addicionals als de la campanya publicitària que s'hi ha adjudicat mitjançant un expedient de contractació.

c.5) Per a una millora de la gestió contractual, s'haurien d'atendre les indicacions i recomanacions posades de manifest en l'anàlisi dels expedients de contractació en l'apartat 6.6.1. En especial, pel que fa a:

- Que quan intervinga la Mesa de Contractació, l'informe tècnic que serveix de base per a l'adjudicació dels contractes, el signe qui el realitza.

- Que en l'expedient conste el càlcul o suport del valor estimat del contracte.

c.6) CACSA hauria de liquidar les obres d'urbanització de l'entorn del pont de l'Assut de l'Or a fi d'evitar costs innecessaris, segons refereix l'apartat 6.6.2.

c.7) Com indiquem en l'apartat 6.6.2, la Societat hauria d'examinar les circumstàncies que han donat lloc al retard en el pont de l'Assut de l'Or i,

en el cas que escaiga, exigir la indemnització que pertoque als responsables.

c.8) Com assenyalem en l'apartat 6.6.2, hauria de formalitzar-se la finalització i lliurament de les obres de l'Àgora. A més a més, pel que fa a aquestes obres i perquè no es produïsquen costs innecessaris, haurien de donar-se les instruccions necessàries per a la col·locació de les làmines de la coberta.