# CIUTAT DE LA LLUM, SAU

## 1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, la fiscalització que hem portat a cap ha tingut per objecte verificar si les "D'altres despeses d'explotació" registrades en els comptes anuals de l'exercici 2011 de Ciutat de la Llum, SAU (CDL), es presenten degudament, d'acord amb els principis comptables aplicables, i també verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici esmentat amb relació a l'àrea fiscalitzada.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes de la gestió i control intern de la CDL relacionats amb l'àrea esmentada. Assenyalem en els diversos apartats d'aquest Informe aquelles situacions que caldrà que siguen 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 la CDL els componen el balanç a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aqueixa data, i els adjuntem íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la Societat el 27 de març de 2012, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 14 de juny de 2012 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, d'acord amb la normativa aplicable, el 29 de juny de 2012, juntament amb l'informe d'auditoria.

Aqueix informe d'auditoria és resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, du a terme la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma d'auditoria que ha contractat. En aquest informe s'emet una opinió basada en l'efecte molt significatiu que tenen dues incerteses, una pel principi d'empresa en funcionament i l'altra pel desenllaç d'un litigi.

De conformitat amb els objectius descrits en l'apartat 1, la fiscalització que hem dut a terme ha consistit a revisar si ha estat degudament aplicada la normativa comptable i de gestió relacionada amb els moviments que la CDL ha registrat en l'exercici 2011 en la partida del compte de pèrdues i guanys, "D'altres despeses d'explotació", i a comprovar que la formalització i la presentació dels comptes anuals han estat adequades.

D'acord amb això, hem fet les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents de conformitat amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura aplegades en el *Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes*. Aquests procediments han consistit a realitzar proves selectives, revisar el control intern i altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, tenint en compte els objectius que perseguíem i l'abast assenyalat adés.

## 2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Segons els objectius de la fiscalització que indiquem en l'apartat 1, i amb l'enfocament que descrivim en l'apartat 2.1, hem revisat si la CDL ha complit la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual, amb relació a l'àrea fiscalitzada, durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2011.

Aquesta revisió ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, si s'han complit els aspectes rellevants que establits fonamentalment en:

*Normes generals*

- Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2011.
- Llei 16/2010, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa, Financera i d'Ordenació de la Generalitat.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen 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, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel 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 Economicofinancer del Sector Públic Empresarial i Fundacional.

*Normes específiques de l'entitat*

- Acord de 24 d'octubre de 2000, del Govern Valencià, pel qual s'acorda la constitució de la Ciutat de la Llum, SA.
- Estatuts 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 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, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 17 de setembre de 2008, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova la Plataforma de Contractació de la Generalitat.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten 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, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'ICAC, sobre la informació que cal incorporar en la memòria dels comptes anuals amb relació als ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat, explicativa del règim de comptabilitat i rendició de comptes a què són subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

# 3. CONCLUSIONS GENERALS

## 3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast que indiquem en l'apartat 2.1, s'han posat de manifest els fets o circumstàncies que enumerem en els paràgrafs a), b), c), d), e) i f) següents, que afecten significativament l'adequació de la partida "D'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys, als principis comptables aplicables i la correcta presentació dels comptes anuals.

*a*) D'acord amb el que hem expressat en l'apartat 7 d'aquest Informe, la Comissió Europea en la seua Decisió del dia 7 de maig de 2012, ha arribat a la conclusió que els 265 milions d'euros de finançament públic concedits per la Generalitat a la Societat no es van facilitar en condicions de mercat, per la qual cosa el beneficiari els ha de tornar.

Conseqüentment, la Societat està coordinant amb els representants de la Comissió Europea les actuacions necessàries per a dur a terme la dita Decisió, i s'ha plantejat la venda ordenada dels actius i la seua posterior liquidació.

Per tant, segons el que preveu la norma de valoració 23ª del Pla General de Comptabilitat, els comptes anuals no s'haurien d'haver formulat sobre la base del principi d'empresa en funcionament, sinó amb l'objecte de determinar l'import resultant en cas de liquidació.

*b*) Com diem en l'apartat 5.1, la CDL no ha registrat comptablement la cessió d'una nau industrial que ha rebut de forma gratuïta. Tanmateix, d'acord amb el que disposa la normativa comptable, caldria haver comptabilitzat el dret d'ús, pel valor raonable del bé cedit, en el compte "Drets sobre actius cedits en ús" de l'epígraf "Immobilitzat intangible" de l'actiu del balanç, que té per contrapartida el compte "Valor del dret d'ús dels béns cedits" del patrimoni net.

Així mateix, per la depreciació experimentada durant el període de cessió, s'hauria d'amortitzar el dret d'ús i, simultàniament, traslladar l'import comprès en el patrimoni net al compte de pèrdues i guanys, utilitzant a aquest fi el compte d'ingressos "Drets d'ús transferits al resultat de l'exercici".

*c*) Com detallem en l'apartat 5.3, la CDL ha constituït una provisió de 374.072 euros per a afrontar el contenciós que manté amb l'empresa encarregada de la gestió del complex audiovisual Ciutat de la Llum d'Alacant. Els administradors consideren que és poc probable que se'n puguen derivar perjudicis patrimonials o de qualsevol altra índole per a la Societat que superen la quantitat esmentada. No obstant això, els assessors legals de la CDL no han confirmat aquest punt en la resposta a la sol·licitud que els ha fet aquesta Sindicatura. Per tant, no podem assegurar amb prou fiabilitat si la provisió registrada és adequada.

*d*) En relació amb els ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials, la informació que figura en la memòria no sorgeix d'una relació confeccionada a l'efecte, sinó que deriva d'una extrapolació dels moviments registrats en els comptes comptables dels creditors més representatius. Per tant, tal com indiquem en l'apartat 5.3, no hem pogut comprovar la integritat i racionalitat de la dita informació.

*e*) La Societat no ha comptabilitzat en l'exercici de 2011, per les causes descrites en l'apartat 6.6.2, una despesa de patrocini esportiu meritada de 106.879 euros. Per tant, caldria augmentar en el dit import els saldos que mostren la partida "D'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys, i l'epígraf de "Creditors comercials i d'altres comptes per pagar" del passiu corrent del balanç.

Addicionalment, afegim tot seguit altres aspectes d'interès que han estat posats de manifest en el curs de la fiscalització que hem dut a terme:

*a*) Independentment del que hem comentat abans sobre la Decisió de la Comissió Europea, tal com descrivim en l'apartat 5.1, igual que en exercicis anteriors, hi ha una desproporció significativa entre els ingressos i les despeses compresos en el compte de pèrdues i guanys. Això ha ocasionat que els fons propis a 31 de desembre de 2011 presenten un valor negatiu de 48.461.971 euros i que hi haja un dèficit en el fons de maniobra de 16.794.758 euros.

En vista d'això, la CDL manifesta en la nota 2.5 de la memòria que el seu accionista únic facilita el suport financer imprescindible per a garantir el funcionament de la Societat.

Mentre la CDL no genere excedents econòmics que li permeten d'autofinançar-se, el procés de descapitalització continuat exigirà aportacions creixents del soci únic i capitals aliens per a mantenir l'activitat.

Al respecte, cal indicar que la concessió de préstecs participatius per part de l'accionista únic ha motivat que la Societat no es trobe en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 363.1 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

### 3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball realitzat, amb l'abast que descrivim en l'apartat 2.2, s'han posat de manifest durant l'exercici 2011 els següents incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics amb relació a l'àrea fiscalitzada.

*a*) Segons indiquem en l'apartat 5.3, la CDL ha formalitzat en 2011 –sense atendre els principis de publicitat i concurrència ni justificar en l'expedient la no aplicació– una novació d'un contracte de col·laboració amb una productora, que segons l'opinió d'aquesta Sindicatura estaria subjecte a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. No obstant això, la dita Llei no regula

l'atorgament de subvencions per part de les societats mercantils públiques, ja que és una activitat que sols competeix a les administracions públiques.

En aquest sentit, la Comissió Europea, en la seua Decisió de 7 de maig de 2012, declara que qualsevol incentiu concedit per la CDL a productors cinematogràfics amb la condició de rodar en el complex Ciutat de la Llum, constitueix una ajuda estatal il·legal i incompatible.

D'altra banda, tal com indiquem en el citat apartat, l'aportació econòmica que la CDL dóna a la Fundació Centre d'Estudis Ciutat de la Llum de la Comunitat Valenciana, també quedaria subjecta a la Llei General de Subvencions.

*b*) A partir de les mostres seleccionades per a dur a terme la present fiscalització, s'han fet, o estan pendents de fer-se, pagaments per import significatiu que superen el termini que fixa la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, tal com hem observat en l'apartat 5.3.

*c*) En els apartats 5.3 i 6.6 indiquem els aspectes significatius que han sorgit en la fiscalització en relació amb el compliment de la Llei de Contractes del Sector Públic.

# 4. INFORMACIÓ GENERAL

## 4.1 Naturalesa i objecte de la Societat

Mitjançant l'Acord de 24 d'octubre de 2000, del Govern Valencià, s'acorda la constitució de la CDL i s'aproven els seus estatuts.

L'Acord esmentat estableix que la Societat té la forma d'anònima, que es regirà per les normes de dret privat aplicables a aquest tipus de societat i que es considera empresa de la Generalitat d'acord amb l'article 5 de l'LHPG, Llei per la qual es regularà en aquelles matèries que li siguen aplicables.

Detallem tot seguit el seu objecte social, d'acord amb els seus Estatuts:

- La promoció, organització, gestió i contractació de totes aquelles activitats que requerisca la construcció, posada en funcionament i explotació de l'actuació denominada Ciutat de la Llum, delimitada en el Pla especial director d'usos i infraestructures (PEDUI) "Ciutat de la Llum" en l'àmbit qualificat com a sòl lúdic i recreatiu, en el terme municipal d'Alacant, i de totes aquelles instal·lacions i activitats que hi haja a la Ciutat de la Llum o s'hi desenvolupen.

- La construcció, posada en funcionament i explotació d'instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques de qualsevol gènere, i també la construcció, instal·lació, gestió i explotació de totes aquelles activitats que tinguen relació amb l'hostaleria i el lleure; tot això ho podrà portar a cap la Societat, bé siga de manera directa o mitjançant cessió a tercers, en qualsevol de les formes jurídicament permeses.

Actualment el capital social de la Ciutat de la Llum puja a 104.270.700 euros, representat per 1.737.845 accions nominatives, de 60 euros de valor nominal cadascuna, propietat al 100% de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, SAU (SPTCV).

Els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

El 9 de desembre de 2008 la Ciutat de la Llum va constituir la Fundació Centre d'Estudis Ciutat de la Llum de la Comunitat Valenciana, que té per objecte desenvolupar i executar activitats relacionades amb la indústria, la cultura, l'educació i la recerca en arts i ciències audiovisuals, televisives i cinematogràfiques que tinguen lloc en el complex Ciutat de la Llum.

## 4.2 Activitat que s'ha desenvolupat en l'exercici

La memòria dels comptes anuals reflecteix com a activitat de l'exercici la que de manera resumida descrivim en els paràgrafs següents:

- Manteniment de les instal·lacions i edificacions acabades.

- Explotació en fase de prova de les instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques finalitzades.

- Supervisió i suport a la Fundació Centre d'Estudis Ciutat de la Llum per a la gestió del Centre d'Estudis.

- Desenvolupament de les activitats de la Film Comission.

- Activitats de promoció del Complex Industrial Audiovisual Ciutat de la Llum i del Centre d'Estudis.

- Supervisió de la gestió del Complex Industrial Audiovisual.

- La Societat va formalitzar l'any 2000 un contracte d'assessorament i orientació o supervisió general amb Aguamarga Gestió d'Estudi, SL (en avant, Aguamarga), que fou ampliat mitjançant sengles addendes en 2004 i en 2005. D'acord amb aquests documents –de què informa la memòria de comptes anuals fiscalitzats i que han estat àmpliament comentats en informes de fiscalització d'exercicis anteriors–, Aguamarga gestionarà el complex industrial de produccions audiovisuals fins a l'any 2014, i s'estableix com a data de començament del període d'explotació experimental el 1r d'agost de 2008, que era quan havia d'estar acabada la fase II de construcció del complex.

  El setembre de 2010 va finir la construcció de l'edifici d'administració, element considerat "essencial" dins la fase II del complex.

  El retard en el lliurament d'elements essencials comporta automàticament la pròrroga del termini del contracte per un període igual al temps real d'explotació experimental perdut.

  El 22 d'octubre de 2010, la CDL, mitjançant un requeriment notarial, comunicà a Aguamarga la resolució del contracte i de les addendes posteriors perquè aquesta l'havia incomplit. En l'actualitat hi ha procediments judicials iniciats per totes dues part, els quals analitzem en l'apartat 5.3.

- La CDL té cedits els drets de gestió i explotació integral del Centre d'Estudis Ciutat de la Llum d'Alacant a la Fundació Centre d'Estudis Ciutat de la Llum de la Comunitat Valenciana. Tanmateix, igual que en l'any anterior la CDL l'any 2011 no ha repercutit el cànon de cessió a la Fundació a causa de les pèrdues que aquesta ha tingut durant l'exercici esmentat.

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

## 5.1 Aspectes generals

### Situació financera i patrimonial

Com podem observar en el quadre 2 de l'apartat 5.2 d'aquest Informe, igual que en exercicis anteriors, hi ha una desproporció significativa entre els ingressos i les despeses, cosa que ocasiona que els fons propis de la CDL al tancament de l'exercici que hem fiscalitzat presenten un valor negatiu de 48.461.971 euros i que el balanç mostre, en la mateixa data, un dèficit en el seu fons de maniobra de 16.794.758 euros.

Davant d'aquesta situació, la CDL, en la nota 2.5 de la memòria, manifesta que la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, SAU, (SPTCV), propietat al 100% de la Generalitat, en la seua condició d'accionista únic, facilita el suport financer imprescindible per a garantir el funcionament de la Societat.

Per tant, mentre la Societat no genere excedents econòmics que li permeten autofinançar-se, el procés de descapitalització continuat exigirà creixents aportacions financeres del soci únic i de capitals aliens per a continuar l'activitat.

Al respecte, cal indicar que el 14 de gener de 2011 es va ampliar en 15.500.000 euros el principal d'un préstec convertible en accions concedit per la societat matriu, que vencia el 31 de desembre de 2011.

D'altra banda, davant de la impossibilitat per part de la CDL d'atendre les obligacions procedents de l'operació creditícia anterior, el 4 d'abril de 2011 es va formalitzar una novació modificativa pel la qual el principal del préstec convertible, 61.329.841 euros, juntament amb els interessos vençuts en finalitzar l'exercici de 2010 que estaven pendents de pagament, 9.036.347 euros, es transformen en un préstec participatiu amb un principal de 70.366.188 euros i un venciment de cinc anys prorrogable anualment per acord entre les parts. L'import disposat al tancament de l'exercici fiscalitzat d'aquesta operació puja a 65.333.921.

Al marge de l'operació descrita en els paràgrafs precedents, continuen vigents dos préstecs participatius concedits per SPTCV en exercicis anteriors per un muntant global de 115.000.000 d'euros. Per tant, a 31 de desembre de 2011, l'import que deu la CDL a la societat matriu pels préstecs participatius concedits, s'eleva a 180.333.921 euros, quantitat que s'ha d'incrementar en 4.708.766 euros pels interessos vençuts a 31 de desembre de 2011, que no han sigut satisfets per la societat filial.

En 2012 i fins a la data d'execució del treball de camp (juny de 2012) s'han disposat 1.644.329 euros dels 5.032.267 euros que quedaven per disposar del préstec participatiu formalitzat en 2011.

La concessió de préstecs participatius han motivat que la CDL no es trobe en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 363.1 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

A més, tal com indiquem en l'apartat 7 del present Informe, en 2012 la Comissió Europea ha dictat una Decisió que afecta de forma molt significativa la continuïtat de l'activitat de la Societat.

**Immobilitzat cedit a la CDL**

En virtut d'un conveni formalitzat el 8 de maig de 2006, la SPTCV va cedir gratuïtament a la CDL l'ús d'una nau industrial per a ser utilitzada com a edifici de suport en els rodatges filmats a l'exterior. La duració del període de cessió és de vuit anys prorrogable.

La CDL no ha registrat comptablement aqueixa cessió. Tanmateix, d'acord amb el que disposa la normativa comptable, hauria d'haver comptabilitzat el dret d'ús pel valor raonable del bé cedit en el compte "Drets sobre actius cedits en ús" de l'epígraf "Immobilitzat intangible" de l'actiu del balanç, compte que té per contrapartida el compte "Valor del dret d'ús dels béns cedits" del patrimoni net.

Així mateix, per la depreciació que s'ha experimentat durant el període de cessió, caldria amortitzar el dret d'ús i, simultàniament, traslladar l'import recollit en el patrimoni net al compte de pèrdues i guanys, utilitzant amb aquesta finalitat el compte d'ingressos "Drets d'ús transferits al resultat de l'exercici".

**Immobilitzat cedit per la CDL**

*a*) Cessió a Aguamarga

D'acord amb el que estableix el contracte formalitzat amb Aguamarga de què parlem en l'apartat 4.2, la CDL va cedir en l'exercici 2006 el dret d'ús de les infraestructures, edificacions i instal·lacions que corresponen a la fase I del Complex Industrial Audiovisual Ciutat de la Llum, juntament amb l'equipament i el mobiliari necessaris. La cessió es va fer per tal que Aguamarga pogués prestar els serveis d'explotació experimental dels béns cedits. Com a contraprestació, Aguamarga ha de satisfer un percentatge dels ingressos que obtindrà per la prestació d'aquests serveis. En 2011 no s'han comptabilitzat ingressos per aquest concepte, ja que s'ha resolt la situació contractual entre les dues empreses (vegeu l'apartat 5.3).

Addicionalment, cal assenyalar que l'any 2009 la CDL també va cedir determinats béns de la fase II del complex, sense que la formalització corresponent haja estat portada a terme.

b) Cessió a la Fundació Centre d'Estudis Ciutat de la Llum

El 14 d'abril de 2009, la CDL va cedir a aquesta Fundació els drets de gestió i explotació integral de l'immoble en què s'ubica l'escola de formació cinematogràfica i audiovisual dins el Complex Industrial Audiovisual Ciutat de la Llum. Juntament amb

l'immoble cedí els béns mobles, els equipaments, la maquinària, els equips, les instal·lacions i l'utillatge que s'hi integren. La cessió té una durada de deu anys i la contraprestació consisteix en un cànon que resulta d'aplicar un 30% als beneficis que haja obtingut la Fundació. Igual que en 2009 i 2010, com que aquesta ha tingut pèrdues, la CDL no ha obtingut ingressos per la cessió.

c) Arrendament de les instal·lacions per a explotar un laboratori cinematogràfic

En virtut d'un contracte subscrit el 30 d'octubre de 2009, la CDL va arrendar a una entitat mercantil les instal·lacions per a explotar un laboratori en el Complex Industrial Audiovisual Ciutat de la Llum, juntament amb el mobiliari i l'equipament tècnic existent, per un termini de deu anys i per un preu constituït per un cànon fix de 12.000 euros més IVA i un cànon variable determinat per la facturació neta anual derivada dels serveis que l'arrendatari haja prestat des del laboratori.

En relació amb les cessions descrites adés, cal dir que CDL ha seguit la recomanació efectuada en informes d'exercicis anteriors que en la memòria dels comptes anuals hi haja una valoració econòmica dels béns, l'explotació dels quals estiga cedida a tercers.

Mantenim les recomanacions que convindria que la Societat tingués en compte per a aconseguir una gestió adequada de l'immobilitzat:

- S'haurien de formalitzar tots els annexos i les actes de lliurament i recepció que dispose el contracte.

- Prèviament a la cessió d'elements d'immobilitzat, la CDL hauria d'elaborar una memòria detallada que justifiqués detalladament que hi ha un equilibri entre el valor econòmic dels béns cedits i la contraprestació rebuda a canvi.

**Deterioració**

La CDL no ha avaluat al tancament de 2011 si hi ha cap indici de la deterioració de valor d'algun element de l'immobilitzat material, com disposa la norma segona de l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies; per consegüent, recomanem que en exercicis futurs la Societat faça aquesta avaluació.

**Memòria**

Independentment del que hem dit per a l'immobilitzat que ha cedit la CDL, de l'anàlisi del contingut de la memòria es desprèn el següent:

- Les notes d'actius i passius financers haurien de mostrar el valor en llibres de cada categoria d'instrument financer, d'acord amb els models que determina a aquest fi el Pla General de Comptabilitat.

- En la informació referent al personal de la Societat hauria de constar el detall del personal assalariat al final de l'exercici per tipus de contracte i gènere.

**Actes del Consell d'Administració**

L'article 20.1 dels Estatuts estableix que el Consell d'Administració es reunirà almenys una vegada cada tres mesos. Tanmateix, de la revisió de les actes es desprèn que en l'any 2011 s'ha reunit tres voltes, una en el primer trimestre i dos en el tercer. No s'ha reunit ni en el segon trimestre ni en el quart.

## 5.2 Balanç i compte de pèrdues i guanys

Tot seguit, expressat en euros, mostrem el balanç de la CDL a 31 de desembre de 2011, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior:

| ACTIU | 31-12-2011 | 31-12-2010 | Variació |
|---|---|---|---|
| **ACTIU NO CORRENT** | **149.275.067** | **155.560.435** | **(4,0%)** |
| Immobilitzat intangible | 64.894 | 185.168 | (65,0%) |
| Immobilitzat material | 149.206.910 | 155.372.004 | (4,0%) |
| Inversions financeres a llarg termini | 3.263 | 3.263 | 0,0% |
| **ACTIU CORRENT** | **2.880.956** | **6.210.525** | **(53,6%)** |
| Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar | 853.220 | 3.635.733 | (76,5%) |
| Inversions financeres a curt termini | 73.206 | 400 | 18.201,5% |
| Perioditzacions a curt termini | 1.944.409 | 1.867.564 | 4,1% |
| Efectiu i actius líquids equivalents | 10.121 | 706.828 | (98,6%) |
| **Total actiu** | **152.156.023** | **161.770.960** | **(5,9%)** |
| | | | |
| **PATRIMONI NET I PASSIU** | **31-12-2011** | **31-12-2010** | **Variació** |
| **PATRIMONI NET** | **(48.461.971)** | **(28.361.077)** | **(70,9%)** |
| Fons propis | (48.461.971) | (28.361.077) | (70,9%) |
| **PASSIU NO CORRENT** | **180.942.280** | **115.374.072** | **56,8%** |
| Provisions a llarg termini | 374.072 | 374.072 | 0,0% |
| Deutes a llarg termini<br>Deutes amb empr. del grup i assoc. a llarg termini | 234.287 | 0 | - |
| **PASSIU CORRENT** | 180.333.921 | 115.000.000 | 56,8% |
| Provisions a curt termini | **19.675.714** | **74.757.965** | **(73,7%)** |
| Deutes a curt termini | 0 | 52.175 | (100,0%) |
| Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini | 5.258.254 | 11.872.470 | (55,7%) |
| Creditors comercials i d'altres comptes per pagar | 4.732.166 | 54.889.587 | (91,4%) |
| **Total patrimoni net i passiu** | 9.685.294 | 7.943.733 | 21,9% |
| **PATRIMONI NET I PASSIU** | **152.156.023** | **161.770.960** | **(5,9%)** |

Quadre 1

Mostrem tot seguit, expressat en euros, el compte de pèrdues i guanys de la CDL de 2011, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior:

| COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | 2011 | 2010 | Variació |
|---|---|---|---|
| Import net de la xifra de negocis | 38.997 | 172.910 | (77,5%) |
| Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat | 0 | 86.046 | (100,0%) |
| D'altres ingressos d'explotació | 146.173 | 1.159.177 | (87,4%) |
| Despeses de personal | (755.461) | (988.696) | (23,6%) |
| D'altres despeses d'explotació | (7.270.037) | (12.076.200) | (39,8%) |
| Amortització de l'immobilitzat | (5.485.130) | (5.522.759) | (0,7%) |
| D'altres resultats | (837.666) | 456.150 | (283,6%) |
| **Resultat d'explotació** | **(14.163.124)** | **(16.713.372)** | **(15,3%)** |
| Ingressos financers | 13.133 | 43.379 | (69,7%) |
| Despeses financeres | (5.950.903) | (3.498.864) | 70,1% |
| **Resultat financer** | **(5.937.770)** | **(3.455.485)** | **71,8%** |
| **Resultat abans d'imposts** | **(20.100.894)** | **(20.168.857)** | **0,3%** |
| **Resultat exercici operacions continuades** | **(20.100.894)** | **(20.168.857)** | **0,3%** |
| **Resultat de l'exercici** | **(20.100.894)** | **(20.168.857)** | **0,3%** |

Quadre 2

Com hem dit en l'apartat 2.1, l'abast de la fiscalització ha comprès l'àrea "D'altres despeses d'explotació" de l'exercici 2011.

Aquestes despeses, per import de 7.270.037 euros, representen el 35,8% de les despeses registrades amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de 2011, amb una disminució d'un 39,8% respecte a l'exercici anterior. Exposem en els apartats següents els aspectes més significatius que hem observat com a resultat de la fiscalització que hem dut a terme sobre aquestes despeses.

## 5.3 D'altres despeses d'explotació

Detallem en el quadre següent, expressat en euros, el saldo d'aquesta partida, per import de 7.270.037 euros, comparat amb l'exercici anterior.

| Comptes | 2011 | 2010 | Variació |
|---|---|---|---|
| Arrendaments i cànons | 11.918 | 8.220 | 45,0% |
| Reparacions i conservació | 1.886.492 | 1.988.676 | (5,1%) |
| Serveis de professionals independents | 552.291 | 3.492.026 | (84,2%) |
| Primes d'assegurances | 120.109 | 119.023 | 0,9% |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 7.353 | 7.356 | (0,0%) |
| Subministraments | 2.866.717 | 5.465.845 | (47,6%) |
| D'altres serveis | 718.376 | 626.573 | 14,7% |
| D'altres tributs | 121.480 | 162.758 | (25,4%) |
| Pèrdues per deterioració operacions comercials | 205.370 | 205.723 | (0,2%) |
| **Total** | **779.931** | **0** | **-** |

Quadre 3

El conjunt de les despeses registrades en 2011 en la partida "D'altres despeses d'explotació" que pugen a 7.270.037 euros, ha disminuït en un 39,8% respecte a l'exercici anterior, a causa, fonamentalment, a la reducció que ha tingut lloc en els comptes "Serveis de professionals independents" i "Publicitat, propaganda i relacions públiques". En el primer cas, el decreixement ha vingut motivat perquè no s'ha comptabilitzat cap import en relació amb el contracte subscrit amb l'empresa Aguamarga; mentre que en el segon, és conseqüència de les menors despeses realitzades en concepte de patrocini de llargmetratges.

Hem seleccionat una mostra representativa del 57,9% de les despeses anteriors a fi de verificar que s'adeqüen als principis comptables generalment acceptats, i també als principis de control intern i bona gestió financera. Com a resultat del treball realitzat, hem detectat els aspectes que enumerem tot seguit:

- A diferència d'exercicis anteriors, en el compte "Serveis de professionals independents" no s'ha comptabilitzat cap despesa provinent del contracte subscrit amb l'empresa Aguamarga en concepte d'arrendament de serveis d'assessorament i orientació o supervisió general, ja que la CDL considera que està resolt. Les despeses registrades comptablement en 2010 per aquest concepte van ser d'1.843.473 euros.

  La dita situació, ve determinada perquè la CDL després de considerar que hi havia determinats incompliments contractuals el 22 d'octubre de 2010, va cursar un requeriment per conducte notarial a Aguamarga, pel qual la instava a avenir-se a reconèixer i acceptar la resolució del contracte, i, per tant, a liquidar-lo econòmicament i de manera consensuada, així com a desocupar les instal·lacions.

En vista de la negativa d'Aguamarga, el 15 de novembre la CDL li va requerir altra vegada per conducte notarial la resolució contractual, i li anunciava, en qualsevol cas, el desistiment unilateral del contracte i li oferia una liquidació provisional del contracte; resolució i desistiment que Aguamarga també va rebutjar, tot i que va acceptar i retirar el pagament de 711.989 euros que la CDL li oferia en concepte de liquidació.

Al seu torn, Aguamarga va iniciar un procediment ordinari contra la CDL en què requeria la condemna al pagament d'1.140.015 euros. La CDL va oposar-se a la demanda perquè considerava que el contracte havia estat resolt extrajudicialment el 15 de novembre de 2010, data en què es varen liquidar les quantitats que les parts es devien.

Paral·lelament a aquest procediment, el 24 de novembre de 2010, la CDL va formular una demanda de judici declaratiu en què sol·licitava la resolució del contracte i també una indemnització per danys i perjudicis d'1.200.000 euros.

Aguamarga, en la resposta a la demanda esmentada, s'hi oposà i sol·licità el pagament dels cànons de desembre i gener, 441.045 euros, i una indemnització per danys morals de 2.300.000 euros. En cas que s'estimés resolt el contracte, sol·licitaria una indemnització per danys i perjudicis de 10.300.000 euros.

A la data de finalització del treball de camp, juny de 2012, s'està a l'espera del judici, la vista prèvia del qual començarà en setembre de 2012.

Amb relació a aquests litigis, la CDL manté una provisió de 374.072 euros constituïda en 2010, ja que els administradors entenen que és poc probable que se'n puguen derivar perjudicis patrimonials o de qualsevol altra índole per a la Societat superiors a la quantitat esmentada. No obstant això, els assessors legals no han pas confirmat aquest punt en la resposta a la sol·licitud que ha fet aquesta Sindicatura. Per això, no es pot determinar amb prou fiabilitat si la provisió registrada és adequada.

- Entre les despeses del compte esmentat en el punt anterior, també hi ha 300.000 euros en concepte d'aportació econòmica a la Fundació Centre d'Estudis Ciutat de la Llum de la Comunitat Valenciana. En relació amb aquesta despesa val a dir que, d'acord amb el que prescriu l'article 2.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, l'aportació és subjecta a aquesta Llei, atès que el pressupost de la Fundació no s'integra en els pressuposts generals de l'administració a què pertany. En aquest sentit, la Llei mencionada no regula l'atorgament de subvencions per les societats mercantils públiques, ja que aquesta és una activitat que només competeix a les administracions públiques.

  Per altra banda, també hem d'afegir que, prèviament a la concessió de la despesa, en l'expedient no figura cap informe motivat en què es determinen les necessitats que hom pretén cobrir fent aquesta despesa, ja que l'únic document existent en l'expedient a l'efecte, és l'acta d'aprovació per part del Consell d'Administració.

A més a més, CDL té comptabilitzats uns drets de cobrament al seu favor per un import de 778.905 euros que deriven d'un contracte –formalitzat en 2009 amb la Fundació– de cessió de drets de gestió i explotació integral del Centre d'Estudis. Davant la difícil situació financera per la qual travessa la Fundació, CDL ha efectuat una correcció valorativa del dit import. En 2012 s'ha requerit a la Fundació que fixe un calendari de pagaments que possibilite percebre l'esmentat import. A la data d'execució d'aquest treball (juny de 2102), la Fundació no ha respost.

Malgrat que la Fundació ha vulnerat els seus deures contractuals, CDL ha continuat donant-li suport financer, ja que el 7 de setembre de 2011, li va concedir un préstec de 35.000 euros amb venciment el 31 de desembre de 2011, que a la data d'execució d'aquest treball, la Fundació no ha reintegrat. No obstant això, en al·legacions, la Societat manifesta que el 17 de juliol de 2012 la Fundació ha efectuat una devolució parcial de 10.000 euros.

Per tant, recomanem que s'intensifiquen les gestions de cobrament perquè la Fundació complisca les obligacions assumides tant en el contracte de cessió dels drets del Centre d'Estudis com amb el préstec rebut de CDL.

- El principal component de despesa del compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" són els patrocinis concedits, amb una quantia que en l'exercici 2011 puja a 2.120.995 euros. Aquest import s'estructura de la manera següent: patrocinis de llargmetratges, 1.858.345 euros; patrocini de clubs esportius, 190.735 euros, i patrocinis de diversos festivals de cinema, 71.915 euros.

  Per la seua importància quantitativa, hem analitzat els patrocinis de llargmetratges i els de clubs esportius, on hem detectat els punts següents:

  **Patrocini de llargmetratges**

  La despesa més significativa per patrocini de llargmetratges, amb una quantia de 1.714.303 euros, prové d'un contracte de col·laboració subscrit amb una productora, mentre que l'import restant correspon, quasi en la seua totalitat, al patrocini d'una sèrie de televisió.

  Amb relació a la despesa que sorgeix del contracte de col·laboració esmentat, cal destacar:

  - El 29 de novembre de 2007 la CDL va formalitzar amb una productora, sense atendre els principis de publicitat i concurrència, un contracte de col·laboració perquè aquesta dugués a terme de quatre a vuit obres anuals en el complex Ciutat de la Llum i localitzacions de la Comunitat Valenciana. La vigència d'aquest contracte comprèn des de l'exercici 2008 fins a l'exercici 2011.

  - Pel rodatge de cada obra, la productora adquiria el compromís de portar a cap una inversió a la Comunitat Valenciana, mentre que la CDL assumia l'obligació de tornar un percentatge de la inversió que la productora feia, una

vegada que aquesta justifiqués la despesa d'acord amb els requisits determinats en el contracte.

- La forma de pagament establida era anar fent pagaments a compte a mesura que cada producció anava executant-se, i un pagament final una vegada acabada l'estrena de la pel·lícula, moment en què la CDL entenia que es meritava la despesa. En les accions de difusió que cada estrena comporta, la productora, entre altres actuacions, havia de col·locar panells divulgatius del complex Ciutat de la Llum.

- Al llarg dels exercicis 2009 i 2010, el contracte ha estat modificat unes quantes vegades a fi d'adaptar a les convocatòries públiques de concessió de subvencions de l'Institut Valencià de l'Audiovisual els aspectes següents: percentatges que la CDL ha de tornar, pagaments que aquesta Societat ha de fer i justificants que la productora ha d'aportar.

- El 15 de març de 2011, la CDL i la dita productora han subscrit una novació modificativa del contracte de col·laboració per la qual s'amplia la seua duració quatre anys (2012 a 2015) en les mateixes condicions que el contracte anterior, sense que la dita novació haja sigut inscrita en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

- De tot això, cal concloure que l'anomenat contracte de col·laboració, modificat en 2011, és en realitat un conveni pel qual s'instrumenta l'atorgament d'una subvenció directa, tal com es desprèn del seu objecte, la contraprestació econòmica i la forma d'acreditar la inversió per part de la productora. Tanmateix, l'LGS no regula l'atorgament de subvencions per part de les societats mercantils públiques, ja que és una activitat que sols competeix a les administracions públiques.

- També hem de manifestar que la Comissió Europea, en la seua Decisió de 7 de maig de 2012 (vegeu l'apartat 7 de l'Informe) declara que qualsevol incentiu concedit per la CDL a productors cinematogràfics amb la condició de rodar en el complex Ciutat de la Llum constitueix una ajuda estatal il·legal i incompatible.

- A més a més, cal indicar que la novació contractual s'ha realitzat sense atendre els principis de publicitat i concurrència.

- En l'epígraf "Ajusts per periodificació" de l'actiu del balanç de situació, a l'igual que en exercicis anteriors figuren 1.251.239 euros per pagaments fets a càrrec d'aquest contracte de tres produccions que no s'han estrenat encara en el moment de dur a terme aquest treball (juny de 2012). Analitzada l'antiguitat dels pagaments, observem que 1.208.989 euros provenen dels exercicis 2006 i 2007. La CDL ha requerit en nombroses ocasions a les productores el compliment de les seues obligacions contractuals. Per això recomanem que es vinculen els pagaments a compte amb una data límit perquè es porte a cap

l'estrena, per tal que s'adopten les mesures oportunes en cas que aquesta no tinga lloc en la data prevista.

Pel que fa al patrocini publicitari d'una sèrie de televisió, cal indicar que l'import comptabilitzat en 2011 –140.000 euros–, deriva d'un contracte que va ser analitzat per aquesta Sindicatura en l'Informe de 2010, en el qual expressàrem les incidències posades de manifest després de revisar-lo.

**Patrocinis de clubs esportius**

Entre els patrocinis concedits a clubs esportius, en destaca un formalitzat amb un club de bàsquet de la ciutat d'Alacant. En l'apartat 6.6.2 d'aquest Informe analitzem aquest patrocini.

- Entre les despeses comptabilitzades en el compte "Reparacions i conservació", figuren 227.795 euros (IVA exclòs) que corresponen al manteniment i conservació de les zones enjardinades de la Ciutat de la Llum durant els mesos de setembre a desembre de 2011.

  Aquestes prestacions no estan emparades en cap contracte formalitzat a l'efecte, ja que les ha prestades l'adjudicatari d'un contracte subscrit en 2007 per dos anys que, després de ser prorrogat dues voltes, finalitzava la seua vigència en 13 de setembre de 2011.

  A fi de regularitzar aquesta situació, el Consell d'Administració de la CDL, en sessió de 6 de febrer de 2012, va acordar que fins que es produís l'adjudicació d'una nova licitació, calia subscriure una nova addenda contractual, amb data 14 de setembre de 2011, que regulés la prestació del servei.

  Aquest acord comporta un incompliment del que estableixen els articles 279 i 140.1 de l'LCSP, ja que les pròrrogues superen el termini fixat per al contracte inicial i que s'ha executat un contracte sense formalitzar-lo prèviament. També implica que s'haja realitzat una despesa sense atendre les normes generals de contractació i els principis licitatoris prevists en la normativa contractual. Per acabar, durant cinc mesos s'ha executat una despesa sense la deguda autorització per part de l'òrgan competent.

- Al tancament de l'exercici fiscalitzat es trobava pendent de comptabilitzar una despesa meritada en 2009 en concepte de subministrament telefònic per un import de 108.938 euros. Tampoc no s'havia registrat comptablement l'anul·lació d'una despesa de manteniment d'instal·lacions comptabilitzat per duplicat en 2010, la quantia de la qual era de 33.560 euros. Per tant, a la dita data, s'hauria d'incrementar el saldo que mostra l'epígraf de "Creditors comercials i d'altres comptes per pagar" del passiu corrent del balanç en 75.378 euros. La seua contrapartida és un càrrec en l'epígraf "Reserves" del patrimoni net del balanç.

- 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, en relació amb els ajornaments de pagaments a proveïdors en operacions comercials, la memòria de la CDL conté una nota informativa en la qual s'indica que durant l'exercici de 2011 s'han realitzat pagaments per un import de 4.036.575 euros que excedeixen del termini màxim ordenat en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. La nota de la memòria indica també que al tancament de l'exercici, l'import pendent de pagament que supera l'esmentat termini és de 5.482.137 euros.

  Per tant, d'acord amb la informació reflectida en la memòria de la Societat, s'han realitzat o estan pendents de realitzar pagaments la quantia dels quals és de 9.518.712 euros, que superen el termini que considera la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

  Les quantitats esmentades en els dos paràgrafs anteriors no estan suportades per unes relacions confeccionades a l'efecte, sinó que resulten d'una extrapolació realitzada a partir de moviments registrats en els comptes comptables dels creditors més representatius, raó per la qual no hem pogut comprovar la seua totalitat i, consegüentment, la seua racionalitat.

  En qualsevol cas, de les mostres seleccionades tant en el present epígraf com en el de la fiscalització de la contractació (apartat 6 de l'Informe), s'ha posat de manifest que s'han realitzat o estan pendents de realitzar pagaments per un import d'1.724.310 euros que superen el termini establit en la Llei 3/2004.

# 6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

## 6.1 Normativa i grau d'aplicació

La contractació de la CDL està subjecta a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), si bé a partir del 16 de desembre de 2011 va entrar en vigor el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. L'LCSP defineix tres grups d'entitats a què aplica un grau d'intensitat distint: administracions públiques, poders adjudicadors que no són Administració pública i altres ens del sector públic.

En relació amb aquesta Llei, la Societat entén que forma part de totes aquelles entitats que no mereixen la consideració d'administracions públiques ni de poders adjudicadors.

Això ve determinat per un informe que va emetre l'Advocacia General de la Generalitat el 4 d'agost de 2008 en què diu que la CDL no és un poder adjudicador, ja que és una entitat de caràcter industrial o mercantil, dictamen que basa en un informe del director general del Gabinet Jurídic de la Generalitat de 21 de gener de 2005 que identifica la Ciutat de la Llum, SAU, amb aqueixa mena d'entitats.

En conseqüència, segons la CDL, la seua contractació es regeix pel que disposa l'article 176 de la LCSP, i només tenen la condició de contractes subjectes a regulació harmonitzada els contractes subvencionats que preveu l'article 17 de l'LCSP.

Aquesta Sindicatura considera que per a determinar el caràcter mercantil o industrial d'una entitat cal atendre a la realitat de la situació en què actua aqueixa entitat i no sols a la forma jurídica que ha adoptat. En aquest sentit, d'acord amb la jurisprudència comunitària europea, es considera que els ens subjectes a la influència dominant d'una Administració pública o d'un altre poder adjudicador han estat creat específicament per a satisfer necessitats d'interès general que no tinguen caràcter industrial o mercantil, a menys que acrediten la concurrència d'aquestes tres condicions:

- Que operen en condicions normals de mercat
- Que tinguen fins lucratius
- Que suporten les pèrdues derivades de l'exercici de la seua activitat

Només en cas de complir totes tres condicions, la Sindicatura entén que una entitat no és un poder adjudicador en relació amb l'LCSP, cosa que no es dóna en el cas de la CDL.

Això implica que el règim de contractació aplicable a la Societat és el corresponent als poders adjudicadors que no són Administració pública definits en l'article 3.3 de l'LCSP.

Per tant, la CDL, en la preparació dels contractes ha de seguir les regles que estableix l'article 121 de l'LCSP, i en l'adjudicació d'aquells ha d'aplicar el que estipula l'article

174 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada, definits en l'article 13 i següents de l'LCSP, i en l'article 175 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Això amb independència de les regles generals que estableix l'LCSP aplicables a tot el sector públic valencià.

## 6.2 Instruccions de contractació

El 26 de gener de 2012, el director general de la CDL va aprovar –en virtut del que disposa l'article 176 de l'LCSP–, unes instruccions de contractació d'obligat compliment intern, per les quals es regulen els procediments de contractació de la Societat dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Aquestes instruccions milloren de forma significativa les anteriors que van ser analitzades en un informe especial realitzat per la Sindicatura, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació de 2011.

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*), en la qual s'apleguen els criteris quant al contingut mínim de les instruccions de contractació exigit per l'LCSP.

De la dita anàlisi, considerem oportú efectuar la recomanació següent, que si bé no és obligatòria legalment, contribuiria a millorar la gestió contractual:

- Caldria fixar com a nombre mínim de candidats convidats en el procediment restringit, almenys a cinc empresaris.

## 6.3 Perfil del contractant

De la revisió del perfil del contractant que es troba en la seu electrònica de la Societat, s'ha posat de manifest que els documents del procediment de contractació publicats en el perfil del contractant no estan signats electrònicament, raó per la qual seria convenient que s'esmenés la dita situació a fi de millorar les garanties previstes en l'LCSP i en la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'Accés Electrònic dels Ciutadans als Serveis Públics, respecte a l'autenticitat i integritat dels documents electrònics publicats.

Recomanem que la publicació de la documentació referida a l'adjudicació i formalització dels contractes es realitze de forma immediata perquè siga efectiva.

## 6.4 Contractes adjudicats en l'exercici

D'acord amb la informació que la CDL ens ha facilitat i que hem contrastat amb la que hem obtingut del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, hem elaborat el quadre següent, en el qual detallem el nombre i l'import dels contractes adjudicats en l'exercici, el tipus i el procediment d'adjudicació:

| Tipus de contractes | Procediment d'adjudicació | Import d'adjudicació en euros (IVA exclòs) | | Nombre | |
|---|---|---|---|---|---|
| Serveis | Negociat | 49.300 | 100,0% | 1 | 100,0% |
| | Subtotal | 49.300 | 100,0% | 1 | 100,0% |
| Patrocini | Negociat | 37.000 | 100,0% | 1 | 100,0% |
| | Subtotal | 37.000 | 100,0% | 1 | 100,0% |
| **Total** | | **86.300** | **100,0%** | **2** | **100,0%** |

Quadre 5

A més a més, la Societat ha renovat durant 2011 un conveni de col·laboració que analitzem en l'apartat 6.7 d'aquest Informe.

## 6.5 Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar si la CDL ha tramitat degudament la contractació que ha fet en l'exercici 2011, hem seleccionat la mostra que detallem en el quadre següent, expressat en euros, la qual representa un 57,1% de l'import total adjudicat en l'exercici.

| Núm. | Procediment d'adjudicació | Objecte | Import de l'adjudicació |
|---|---|---|---|
| 003/11 | Negociat sense publicitat | Actualització de la *web* institucional de CDL i la seua adaptació al llibre d'estil corporatiu de la G. V. | 49.300 |
| | | Total | 49.300 |

Quadre 6

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar que la tramitació del contracte s'ajusta a la normativa aplicable en les diverses fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, i també els documents justificatius i l'adequada comptabilització de la despesa.

Hem posat especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació i la baremació i valoració.

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

Així mateix, hem fet el seguiment de quatre contractes adjudicats l'any 2010 i que s'han estat executant el 2011.

| Núm. | Procediment d'adjudicació | Objecte | Import de l'adjudicació |
|---|---|---|---|
| 008/09 | Negociat sense publicitat | Manteniment dels sistemes de tecnologia de la informació i les comunicacions. | 62.372 |
| 001/10 | Obert | Pòlisses d'assegurança del contingut, continent i equips electrònics mòbils de Ciutat de la Llum | 85.385 |
| S/N | Negociat sense publicitat | Patrocini esportiu temporada 2010/11 Lucentum | 300.000 |
| S/N | Negociat sense publicitat | Patrocini 9ª temporada l'Alqueria Blanca | 140.000 |
| | | **Total** | **587.757** |

Quadre 7

En l'apartat següent detallem els incompliments significatius que s'han posat de manifest en el curs de la fiscalització, així com aquelles observacions sobre determinats aspectes que, tot i no considerar-los significatius, els responsables de la Societat han de tenir en compte.

## 6.6 Incidències posades de manifest durant la fiscalització

### 6.6.1 Contractes adjudicats en l'exercici

### Expedient 003/11

El 9 de juny de 2011, la CDL va formalitzar per un import de 49.300 euros més IVA, un contracte per a actualitzar la *web* institucional i adaptar-la a l'estil corporatiu de la Generalitat. El contracte es va adjudicar pel procediment negociat sense publicitat per raó de la seua quantia.

Pel que fa a les actuacions administratives prèvies, l'adjudicació i la formalització del contracte, cal indicar que:

- L'adjudicatari no ha presentat tota la documentació exigida en el plec de clàusules administratives, en concret, en l'expedient falten: la declaració responsable de no estar immers en cap de les prohibicions de contractar que determina l'LCSP, la declaració d'alta censal en l'IAE, així com la declaració responsable que està vigent, el certificat d'estar al corrent amb les obligacions tributàries autonòmiques de la Comunitat Valenciana, i el DNI del representant legal de la Societat.

- El contractista ha constituït la garantia definitiva mitjançant la modalitat de retenció en el preu, quan tant en el plec de clàusules administratives particulars com en l'acord d'adjudicació s'estableix que caldrà efectuar-la per mitjà d'un aval o assegurança de caució.

- La comunicació del contracte al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat s'ha efectuat fora del termini establit en l'Ordre de 22 de maig de 2001 de la

Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes.

- La publicació de l'adjudicació i formalització del contracte en el perfil, s'ha realitzat una vegada transcorreguts dos mesos des que han tingut lloc, raó per la qual no té efectivitat.

- Seria convenient que a més de l'ordre d'inici i dels plecs, figurés en l'expedient una resolució de l'òrgan de contractació que motivés l'aprovació de l'expedient de contractació i disposés l'obertura del procediment d'adjudicació.

Quant a l'execució del contracte, cal observar que no consta un acte formal que acredite la completa i satisfactòria realització de l'objecte del contracte, així com el seu lliurament a la CDL, condicions requerides contractualment perquè tingués lloc l'últim pagament (35% de l'import contractat). Tanmateix, la Societat l'ha efectuat.

### 6.6.2 Seguiment de contractes adjudicats en l'exercici anterior

**Expedient 008/09**

Amb data 28 de febrer de 2011 es va formalitzar, sense concurrència d'ofertes, una addenda modificativa del contracte inicial, en virtut de la qual, a més de prorrogar el contracte per un any, s'incrementava el preu en 37.883 euros, un 60,7%, com a conseqüència d'incloure uns equips tecnològics que finalitzaven el període de garantia i no estaven en el contracte inicial.

En la tramitació d'aquesta modificació no s'han observat els principis prevists de la normativa aplicable, ja que l'ampliació contractual va dirigida a satisfer finalitats noves no considerades en la documentació preparatòria del contracte originari, que no serveix per a atendre causes imprevistes.

Cal dir que l'addenda ni s'ha inscrit en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat ni s'ha publicat en el perfil de contractant.

**Expedient 001/10**

El primer de novembre de 2011 es va subscriure una addenda per la qual es prorrogava el contracte per un any. Al seu torn, es va formalitzar amb el mateix adjudicatari un nou contracte per 20.857 euros –l'objecte del qual era l'assegurança de responsabilitat civil de la Societat–, sense atendre el que estableixen les normes generals de contractació del sector públic i els principis licitatoris prevists en l'article 175 de l'LCSP.

També cal dir que l'addenda i el nou contracte no s'han publicat en el perfil de contractant i, a més a més, es van inscriure en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat fora del termini establit en l'Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes.

**Expedient del patrocini a Lucentum**

Com vam analitzar en l'Informe de l'exercici anterior, en 2010 es va signar amb Lucentum Baloncesto, SAD, un contracte de patrocini esportiu per a la temporada 2010-2011 per un import de 300.000 euros anuals.

Per a la temporada 2011-2012, sense que existisca cap evidència documental que es produís cap acord i, per tant, sense que es formalitzés una pròrroga, tal com exigeix l'article 23.2 de l'LCSP, el club patrocinat ha continuat prestant el servei per al patrocinador esportiu. Per això, i havent-se declarat en concurs de creditors la referida societat esportiva, el 13 d'abril de 2012, l'administrador del concurs ha requerit la CDL i al mateix temps a la seua societat matriu, el pagament del mateix import estipulat per a la temporada anterior.

La CDL, una vegada prèviament ha comprovat que la prestació ha sigut efectuada pel club de bàsquet i, d'acord amb l'informe jurídic emés pels assessors externs contractats per la Societat, ha realitzat el pagament reclamat per Lucentum tenint en compte —tal com expressa l'acta de la Comissió Executiva de la CDL de 25 d'abril de 2012, que és un fet innegable, públic i notori que el club ha sigut suport publicitari de la imatge corporativa de Ciutat de la Llum durant la temporada 2011-2012.

Per tant, cal concloure que, a la vista de tal evidència, la CDL hauria d'haver adoptat mesures al seu dia per a evitar que el club continués fent unes prestacions publicitàries que no estaven contractades.

Pel que fa a la necessitat de la despesa i la determinació del preu, mantenen les mateixes deficiències que en l'expedient formalitzat en 2010.

Finalment, pel que fa al registre comptable d'aquesta despesa, cal indicar que la partida "D'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici de 2011 no recull la part imputable al dit exercici, 106.897 euros, per la qual cosa les pèrdues que reflecteixen els comptes fiscalitzats, caldria augmentar-les en aquest import, igual que l'epígraf "Creditors comercials i d'altres comptes per pagar", del passiu corrent del balanç.

**Expedient patrocini 9ª temporada de l'Alqueria Blanca**

El patrocini d'aquesta sèrie televisa no s'ha renovat durant 2011. Seguint el criteri descrit en l'apartat 5.3, la imputació de la despesa s'ha realitzat en l'exercici de 2011, que és quan s'ha estrenat la producció.

### 6.6.3 Contractes menors

D'acord amb la informació facilitada per la CDL, en 2011 s'han formalitzat vint contractes menors per un import global de 209.828 euros. No obstant això, de les proves realitzades en la partida "D'altres despeses d'explotació", s'ha posat de manifest

l'existència d'altres contractes menors que no consten en la relació proporcionada per la Societat.

Per tot això, hem revisat els contractes menors i hem evidenciat els aspectes següents:

- El 10 de gener de 2011 la Societat va contractar la prestació del servei de vigilància de seguretat del nou edifici d'oficines per un import de 17.265 euros i una duració de cinc mesos. El règim jurídic aplicat al dit contracte va ser el corresponent als contractes menors per raó de la quantia. El 10 de juny de 2011, una vegada acabat, la CDL va contractar de nou al mateix contractista la prestació del mateix servei per un import de 13.065 euros i un termini de quatre mesos.

  En almenys tres casos –el detall dels quals mostrem en el quadre següent–, s'han contractat despeses al llarg de l'exercici de 2011, de manera independent amb un mateix proveïdor, com a contractes menors, la quantia global de les quals supera el límit que determina l'LCSP per a aquest tipus de contractes.

| Objecte | Import (IVA exclòs) |
|---|---|
| Publicitat en un mitjà de comunicació televisiu | 28.284 |
| Publicitat en un mitjà de comunicació escrit | 24.000 |
| Serveis de restauració | 20.284 |

Quadre 8

  En l'adjudicació dels expedients analitzats en els dos paràgrafs anteriors s'ha posat de manifest a la vista de les circumstàncies concurrents, que els seus objectius formen, a judici de la Sindicatura, una unitat operativa o funcional i, per tant, s'haurien d'haver tramitat pel procediment obert o negociat, i ajustar-los, si era el cas, als principis de publicitat i concurrència, i a allò que disposa l'article 74 de l'LCSP.

- Per a acabar, recomanem que s'implante una aplicació informàtica per al registre, amb una numeració correlativa de tots i cada un dels expedients de contractes menors que permeta emetre informes i llistes de gestió per cada una de les seues característiques.

## 6.7 Anàlisi dels convenis subscrits en l'exercici

La CDL va formalitzar el 23 de gener de l'any 2010 un conveni amb l'entitat pública Radiotelevisió Valenciana per mitjà de la seua societat Televisió Autonòmica Valenciana, SA, (TVV) en virtut del qual aquesta s'obligava a participar en la promoció i difusió del complex Ciutat de la Llum, i també en la realització d'activitats per a fomentar el sector audiovisual i prestar-hi suport. La duració del conveni era d'un any

prorrogable i l'import que la CDL ha de satisfer anualment puja a 200.000 euros més IVA.

El 8 de novembre de 2010, la CDL i la TVV van formalitzar un altre conveni amb la mateixa finalitat per un import de 100.000 euros més IVA i un període de sis mesos prorrogables. Aquest conveni va entrar en vigor el 23 de febrer de 2011 i no es va renovar a proposta de TVV per les limitacions economicofinanceres de les dues entitats que en dificultaven l'execució.

De l'anàlisi del conveni es desprèn el següent:

- No es concreta prou en el conveni en què consisteixen les despeses que la TVV ha de fer a canvi de l'aportació econòmica que la CDL ha compromès.

- Com vam posar de manifest en l'Informe de 2010, la CDL no va comptabilitzar la part de la despesa imputable al dit exercici, 170.959 euros. Per aquest motiu, ha computat en la partida "D'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys de 2011, l'import dels dos convenis, 300.000 euros. Tanmateix, la quantitat meritada en 2010 s'hauria d'haver registrat en l'epígraf de "Reserves" del patrimoni net del balanç, en comptes de l'esmentada partida.

## 7. FETS POSTERIORS

Entre la data del balanç i la de l'aprovació dels comptes anuals s'han produït els fets o esdeveniments que descrivim tot seguit:

*a*) El 7 maig de 2012 la Comissió Europea ha dictat la seua Decisió relativa a les ajudes d'Estat concedides per les autoritats valencianes a la CDL, en la qual conclou que els 265 milions d'euros de finançament públic concedits per la Generalitat a la Societat, no es facilitaren en condicions de mercat, per la qual cosa han de ser tornats pel beneficiari de forma efectiva en un període de quatre mesos, si bé per aplicació de l'article 263 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea cap presentar un recurs davant del Tribunal General de la Unió Europea.

Davant d'aquesta situació, la CDL, d'acord amb el que han manifestat els assessors legals en la confirmació sol·licitada a l'efecte per aquesta Sindicatura, està coordinant amb els representants de la Comissió Europea les actuacions necessàries i els procediments que ha d'executar per a complir els requisits de la Decisió, i s'està plantejant la venda ordenada dels actius de la Societat i la seua liquidació posterior.

Per tant, segons el que preveu la norma de valoració 23ª del Pla General de Comptabilitat, abans que la Junta General d'Accionista els aprovés, els comptes formulats pel Consell d'Administració sobre la base del principi d'empresa en funcionament, s'haurien d'haver reformulat a fi de determinar l'import resultant en el cas de liquidació.

*b*) El 30 de març de 2012, el Consell va acordar que la Comunitat Valenciana s'adherís al mecanisme extraordinari de liquiditat previst en l'Acord de 6/2012, de 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, pel qual es fixen les línies generals d'un mecanisme extraordinari de finançament per al pagament de proveïdors de les comunitats autònomes.

Per aquest motiu, el 13 de març de 2012, la IGG va sol·licitar a la CDL que posés a disposició dels auditors contractats per la mateixa Intervenció una relació de les obligacions pendents de pagament a proveïdors a 31 de desembre de 2011 juntament amb la documentació justificativa de les dites obligacions.

La relació confeccionada inicialment per la Societat, que era de 6.443.512 euros, va ser tramesa a la Intervenció, una vegada els auditors van signar-la de conformitat el 10 d'abril de 2012.

Una vegada els proveïdors han consultat la dita relació, l'import que en correspon a la CDL ha sigut de 7.112.565 euros, segons el comunicat tramés per la IGG a la Societat. De l'anàlisi del 61,0% de les factures que componen aquest últim import, es desprén que totes estaven comptabilitzades al tancament de l'exercici fiscalitzat.

## 8. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 d'aquest Informe enumerem aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització.

A més a més, fem les recomanacions que referim més avall.

Cal destacar que la Societat, mitjançant un escrit de 18 de juny de 2012 adreçat a aquesta Sindicatura de Comptes, ha traslladat les mesures que ha pres per tal d'atendre les incidències que assenyalàvem en l'Informe de l'exercici anterior, les quals hem comprovat en el curs de la fiscalització.

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

*a*.1) En la memòria dels comptes anuals de 2011, figura la valoració econòmica dels béns, l'explotació dels quals està cedida a tercers.

*a*.2) La informació de la memòria sobre els ajornaments de pagament, inclou la que procedeix de les operacions d'immobilitzat.

*b*) Considerem oportú mantenir les recomanacions següents que proposàvem en l'Informe de l'exercici anterior:

*b*.1) La Societat hauria d'atendre totes les recomanacions efectuades en l'apartat 5.1 relatives a la cessió de béns que formen part del seu immobilitzat.

*b*.2) Com diem en l'apartat 5.1, la CDL, al tancament de cada exercici, hauria d'avaluar si hi ha indicis de deterioració de l'immobilitzat material.

*b*.3) Els pagaments a compte que deriven del contracte de col·laboració que analitzem en l'apartat 5.3 s'haurien de vincular amb una data límit per a dur a terme l'estrena.

*b*.4) Caldria implantar una aplicació informàtica per a registrar, amb una numeració correlativa, tots els expedients de contractes menors que permeta d'emetre informes i llistes de gestió per cadascuna de les seues característiques, tal com exposem en l'apartat 6.6.3

*c*) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:

*c*.1) S'haurien d'intensificar les gestions de cobrament perquè la Fundació Centre d'Estudis Ciutat de la Llum atenga les obligacions assumides amb la CDL no satisfetes al seu venciment, segons manifestem en l'apartat 5.3.

*c*.2) Tal com manifestem en l'apartat 6.2, recomanem que en les instruccions de contractació es fixe almenys un nombre de cinc empresaris candidats, convidats en el procediment restringit.

*c*.3) Com exposem en l'apartat 6.3, els documents publicats en el perfil del contractant haurien d'estar signats electrònicament. D'altra banda, la publicació en el perfil de la documentació referida a l'adjudicació i formalització dels contractes, s'hauria d'efectuar de forma immediata perquè siga efectiva.

*c*.4) A més de l'ordre d'inici i dels plecs, en els expedients de contractació hauria de constar una resolució motivada per part de l'òrgan de contractació i aprovar l'expedient de contractació i disposar l'obertura del procediment d'adjudicació.