AEROPORT DE CASTELLÓ, SL

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 Programa Anual d'Actuació de 2014 (PAA2014), la fiscalització efectuada ha tingut com a objectius realitzar un control formal sobre els comptes anuals de l'exercici de 2013 de l'empresa pública Aeroport de Castelló, SL (d'ara en avant AEROCAS o la Societat), la revisió de la contractació durant el dit exercici i el seguiment de les incidències indicades en l'anterior informe de fiscalització, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en relació amb les dites àrees.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes de la gestió i control intern d'AEROCAS relacionats amb les àrees mencionades. En els diferents apartats d'aquest Informe assenyalem aquelles situacions que els òrgans responsables de la Societat hauran de prestar atenció i millorar-les.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

La Intervenció General de la Generalitat (IGG) ha presentat els comptes anuals d'AEROCAS a la Sindicatura de Comptes d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2014 i estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres en l'annex d'aquest Informe.

No obstant això, la IGG no ha retut l'informe d'auditoria de comptes anuals previst en l'article 62.bis del TRLHPG, fet que ha comportat una limitació a l'abast de la present fiscalització.

Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració el 28 de març de 2014, si bé el dit òrgan posa de manifest, en la seua reunió del primer de juliol de 2014, que no han sigut aprovats per la Junta General d'Accionistes per no disposar de l'informe d'auditoria indicat adés. Quant això cal dir que l'article 164 de la Llei de Societats de Capital estableix que la Junta General ordinària, prèviament convocada a l'efecte, es reunirà necessàriament dins dels sis primers mesos de cada exercici per tal d'aprovar, si escau, aprovar la gestió social, els comptes de l'exercici anterior i resoldre sobre l'aplicació del resultat.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1, la fiscalització efectuada ha consistit bàsicament a:

- Revisar els comptes anuals de 2013 i verificar que la seua composició i terminis de formulació i aprovació estan d'acord amb la normativa aplicable.

- Comprovar que els dits comptes han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes en el termini legalment establit.

- Revisar l'adequada aplicació durant 2013 de la normativa comptable i de gestió relacionada amb l'àrea de contractació.

- Fer un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en el nostre Informe de fiscalització de l'exercici 2012.

D'acord amb tot això, hem fet les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents conformement als *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les *Normes tècniques de fiscalització* aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els 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 d'AEROCAS de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2013.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa de caràcter general que es relaciona en la Introducció al volum d'empreses públiques i d'altres ens de l'Informe de Fiscalització del Compte General de las Generalitat, exercici de 2013, i en la pròpia normativa de l'entitat auditada, que en aquest cas és la següent:

- Acord del Govern de la Generalitat Valenciana de 5 de novembre de 2002, per mitjà del qual es crea la societat Aeroport de Castelló, SL i s'aproven els seus estatuts.

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 els següents fets o circumstàncies que afecten de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació i l'adequada presentació dels comptes anuals:

a) La concessió realitzada per part de la Diputació de Castelló de l'ús i explotació dels terrenys necessaris per a la construcció de les instal·lacions aeroportuàries no té un caràcter gratuït, ja que la seua contraprestació està constituïda per la construcció de l'aeroport que revertirà a la Diputació en finalitzar el període de cessió.

D'acord amb aquest criteri, el saldo dels epígrafs "Immobilitzat material" i "Subvencions, donacions i llegats" estan sobrevalorats en 8.818.194 euros i, per tant, caldria reduir-los en la mateixa quantia (apartat 5.2).

b) AEROCAS no ha registrat cap quantitat en concepte d'interessos legals de demora que, segons les estimacions realitzades, serien d'1.369.085 euros, raó per la qual les pèrdues de l'exercici estan infravalorades en el dit import. (vegeu l'apartat 5.8).

c) Tal com vam indicar en l'Informe de fiscalització de 2012, amb data 18 de setembre de 2013, el Jutjat de Primera Instància núm. 1 de Castelló, va dictar sentència sobre el judici ordinari en el qual actuen com a parts demandant i demandada CONAER i AEROCAS, respectivament. Posteriorment, les dues societats, amb el vistiplau de l'administració concursal de CONAER, formalitzaren el 13 de febrer de 2014 un acord transaccional per a liquidar el contracte.

Els comptes anuals d'AEROCAS de l'exercici de 2013, no registren totes les operacions acordades per a la liquidació del contracte que tenen efectes molt significatius, principalment en el balanç. Per a una adequada interpretació del balanç, a 31 de desembre de 2013, cal tenir en compte que si AEROCAS havia registrat la liquidació del contracte en els termes acordats, els comptes de "Creditors a llarg termini immobilitzat concessional" i "Sobrecostos novació contracte" disminuirien, saldant el seu import global per 120.067.359 euros; i el compte "Creditors comercials a curt termini, CONAER", augmentaria en la quantitat de 69.544.824 euros. Quant a l'actiu del balanç, destacarien les disminucions dels comptes "Inversions financeres a llarg termini" i "Interessos per cobrar", que saldarien els seus imports de 44.000.000 d'euros i 1.031.441 euros, respectivament, i augmentaria el comptes "Hisenda Pública IVA suportat" per 146.593 euros. Finalment es produiria un augment dels resultats positius extraordinaris per 5.637.687 euros. Vegeu l'apartat 6.5.3.

A més a més, tot seguit indiquem altres aspectes d'interés posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

d) Els fons propis d'AEROCAS, a 31 de desembre de 2013, (vegeu l'apartat 5.4), presenten un valor negatiu de 42.914.446 euros i el balanç mostra a la dita data un fons de maniobra negatiu per

import de 34.096.252 euros, xifres a les quals els afecta significativament l'excepció descrita en el paràgraf *c* anterior.

D'altra banda, AEROCAS es troba a 31 de desembre de 2013, en una de les causes de dissolució previstes en l'article 363.1.*d* del Text Refós de la Llei de Societats de Capital. No obstant això, la inclusió del préstec participatiu del soci majoritari evita la causa de dissolució, ja que el patrimoni net comptable d'AEROCAS resulta positiu, calculat amb els criteris de l'ICAC pel que fa al supòsit de dissolució de societats.

La Societat indica en la nota 2.3 de la memòria que en l'elaboració dels comptes anuals ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que està realitzant totes les activitats de l'objecte social per a la posada en funcionament i explotació de l'aeroport i considera que seguirà comptant amb el suport financer de la Generalitat.

Sobre aquesta última qüestió, és important considerar la formalització en 2014 del contracte d'explotació i manteniment de l'aeroport, després de la resolució del recurs contra l'adjudicació (apartat 6.5.5).

e) Segons vam indicar en l'Informe de l'exercici de 2012 i tal com indica AEROCAS en la nota 9.1 de la memòria, el Consell va acordar el primer de març de 2013 no capitalitzar el deute assumit per AEROCAS per un import de 33.590.570 euros, que s'haurà de registrar en un compte creditor de la Generalitat. No tenim constatació d'acords posteriors sobre aquest assumpte, ni sobre la capitalització o no del deute assumit.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 2.2, hem detectat durant l'exercici de 2013 determinats incompliments significatius de la normativa aplicable a AEROCAS en la gestió dels fons públics relacionats amb les àrees fiscalitzades:

a) Els comptes anuals de l'exercici de 2013 han sigut presentats a aquesta Sindicatura sense l'informe d'auditoria de comptes anuals previst en l'article 62.bis del TRLHPG. En l'acta del Consell d'Administració d'AEROCAS del primer de juliol de 2014, es posa de manifest que la falta d'aquest informe ha sigut el motiu pel qual aquest òrgan no ha convocat la Junta General Ordinària per a aprovar, si s'escau, els comptes anuals de l'exercici de 2013, en els termes previstos en l'article 164 de l'LSC.

b) En la revisió dels procediments de contractació, apartats 6.5.1 i 6.5.2, els incompliments següents:

- En els expedients 3, 5, 6, 7 i 8 s'han aprovat modificacions o pròrrogues dels contractes sense ajustar-se als procediments legals aplicables. Quan les modificacions afecten elements essencials dels contractes, es considera que haurien de ser objecte de noves licitacions.

- En els expedients 5 i 8 s'han reconegut als adjudicataris treballs extraordinaris per un import conjunt de 270.000 euros, sense observar els procediments legals de contractació aplicable.

c) Quant a les obligacions legals d'informació contractual, AEROCAS no ha tramés a la Sindicatura de Comptes la informació prevista en la Instrucció de 13 de setembre de 2013 (apartat 6.5.6).

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Naturalesa i objecte

AEROCAS es va constituir per l'Acord del Govern Valencià, de 5 de novembre de 2002, i el seu objecte és la construcció, desenvolupament, gestió i explotació, en qualsevol de les formes admeses per la normativa vigent, d'infraestructures aeroportuàries o de serveis relacionats amb el transport aeri de persones i/o de mercaderies.

El capital social d'AEROCAS, que no ha experimentat variació durant 2013, puja a 8.627.400 euros i està representat per 21.568.500 participacions de 0,4 euros de valor nominal cada una, propietat en un 99,98% de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana (SPTCV) i en un 0,02% de la Diputació Provincial de Castelló. Sobre aquest últim aspecte s'ha de considerar que en l'acord de constitució es preveia que la Diputació Provincial de Castelló participés fins a un 50% en AEROCAS.

4.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Ja que AEROCAS formula el balanç abreujat, no està obligada a elaborar l'informe de gestió previst en la legislació mercantil. La Societat, seguint les indicacions d'anteriors informes d'aquesta Sindicatura, ha elaborat una memòria anual d'activitats de l'exercici de 2013, si bé no consta que haja sigut publicada per al coneixement general. A tal efecte, pot tenir en compte la seua inserció en la seu electrònica (pàgina web) de la Societat.

No obstant això, en l'apartat 17 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2013, s'informa sobre els fets rellevants ocorreguts durant el dit exercici i fins a la data de formulació dels comptes anuals, referits a tres assumptes essencials: l'acord transaccional de 13 de febrer de 2014 per a la liquidació del contracte signat el 16 de desembre de 2003 amb CONAER; la licitació d'un nou contracte per al servei d'explotació i

manteniment de l'aeroport; i el recurs especial contra l'adjudicació de l'anterior licitació.

Aquests assumptes han sigut objecte de la present fiscalització i els comentem en els apartats corresponents d'aquest Informe.

Pel que fa al contracte de 16 de desembre de 2003, tots els aspectes fiscalitzats per aquesta Sindicatura de Comptes figuren en els informes dels exercicis corresponents, i se'n poden consultar amb detall les conclusions i les recomanacions.

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

5.1 Balanç

El quadre següent mostra, en euros, el balanç d'AEROCAS a 31 de desembre de 2013, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior i el càlcul de les variacions interanuals:

ACTIU	31-12-2013	31-12-2012	Variació
ACTIU NO CORRENT	**218.993.952**	**213.224.080**	**2,7%**
Immobilitzat intangible	2.076	3.645	(43,0%)
Immobilitzat material	174.991.876	169.220.435	3,4%
Terrenys i construccions	*151.663.791*	*146.522.698*	*3,5%*
Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat	*23.328.085*	*22.697.737*	*2,8%*
Inversions financeres a llarg termini	44.000.000	44.000.000	-
ACTIU CORRENT	**24.388.453**	**11.107.161**	**119,6%**
Existències	2.881.028	2.881.028	-
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	20.379.224	7.294.417	179,4%
Inversions financeres a curt termini	1.035.861	857.661	20,8%
Efectiu i actius líquids equivalents	92.340	74.055	24,7%
Total actiu	**243.382.405**	**224.331.241**	**8,5%**

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2013	31-12-2012	Variació
PATRIMONI NET	**(34.096.252)**	**(30.460.802)**	**(11,9%)**
Fons propis	(42.914.446)	(39.278.996)	(9,3%)
Subvencions, donacions i llegats	8.818.194	8.818.194	-
PASSIU NO CORRENT	**207.284.730**	**181.624.028**	**14,1%**
Deutes a llarg termini	28.994.833	31.065.893	(6,7%)
Deutes amb empreses del grup a llarg termini	58.222.538	34.811.098	67,3%
Creditors a llarg termini	120.067.359	115.747.037	3,7%
PASSIU CORRENT	**70.193.927**	**73.168.015**	**(4,1%)**
Deutes a curt termini	2.071.059	2.071.059	-
Deutes amb empreses del grup a curt termini	37.605.256	54.562.010	(31,1%)
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	30.517.612	16.534.946	84,6%
Total patrimoni net i passiu	**243.382.405**	**224.331.241**	**8,5%**

Quadre 1

Tal com hem indicat en l'apartat 2.1, l'abast de la present fiscalització ha comprés aquells elements relacionats amb l'àrea específica de la revisió d'aquest exercici que és la contractació, així com les conclusions i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2012. En els apartats següents comentem els aspectes observats més significatius.

5.2 Immobilitzat material

La composició i el moviment d'aquest epígraf en l'exercici de 2013 figura en la nota 5.3 de la memòria i es resumeix tot seguit:

Compte	Saldos 31-12-12	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldos 31-12-13
Terrenys i béns naturals	8.818.194	-	-	-	8.818.194
Construccions	137.704.504	5.141.093	-	-	142.845.597
D'altres instal·lacions	20.714.602	634.697	-	-	21.349.299
Mobiliari	31.717	-	-	-	31.717
Equips procés d'informació	1.139.475	2.850	4.506		1.137.819
Elements de transport	544.000	-	-	-	544.000
D'altre immobilitzat material	303.757	-	-	-	303.757
Construccions en curs	0	-	-	-	0
Total	**169.256.249**	**5.778.640**	**4.506**	**0**	**175.030.383**
Amortització acumulada	**(35.814)**	**(7.199)**	**(4.506)**		**(38.507)**
Immobilitzat material	**169.220.435**	**5.771.441**	**0**	**0**	**174.991.876**

Quadre 2

Terrenys i béns naturals

No ha tingut variació durant 2013. Tota la informació sobre aquest compte i els resultats de la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura es poden consultar en l'informe de l'exercici de 2012. Continua vigent, per tant, l'excepció de la revisió financera posada de manifest en informes anteriors.

Construccions

Tal com hem indicat adés, tota la informació sobre aquest compte i els resultats de la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura es poden consultar en l'informe de l'exercici de 2012.

Segons el que vam indicar en el dit informe, el preu final reconegut (PFR) de les obres del contracte del 16 de desembre de 2003, va quedar establit en la quantitat de 111.392.915 euros, IVA exclòs, i els seus components i els comptes que hi figuren comptabilitzats a 31 de desembre de 2012 eren els següents:

Conceptes del PFR	Imports 31-12-2012	Comptabilitzats en el compte de
Obra civil (certificacions)	94.178.482	Construccions
Intercalars altres despeses activables	15.550.897	Construccions
Sistemes aeroportuaris	1.119.536	Equips procés d'informació
Vehicles	544.000	El transport
Total preu final reconegut	**111.392.915**	

Quadre 3

La contrapartida del PFR en el passiu són els comptes de "Creditors a llarg termini de l'immobilitzat de concessió", i "Creditors comercials". (Vegeu l'apartat 5.5).

Pel que fa al compte "Construccions" el seu saldo comprén conceptes inclosos en el PFR i d'altres no inclosos. La seua composició i moviment durant l'exercici de 2013 són els següents:

Construccions	PFR	31-12-12	Altes	31-12-13
Obra civil (certificacions)	Sí	94.178.482	-	94.178.482
Obra civil (certificacions)	No	-	3.505.916	3.505.916
Intercalars altres despeses activables	Sí	15.550.897	-	15.550.897
Intercalars altres despeses activables	No	-	100.771	100.771
Revisió de preus	No	11.185.512	814.406	11.999.918
Increment costos novació	No	4.150.951	0	4.150.951
Assistències tècniques	No	12.638.662	720.000	13.358.662
Totals		**137.704.504**	**5.141.093**	**142.845.597**

Quadre 4

Entre les addicions que durant 2013 han tingut lloc en aquest compte figuren els dos conceptes següents considerats en la sentència judicial i en l'acord transaccional que comentem en l'apartat 6.5.3 d'aquest Informe: *a*) obres que no van ser incloses en el PFR per un import de 3.505.916 euros, IVA exclòs; *b*) revisió de preus de dues certificacions d'obra, per 814.406 euros, IVA exclòs.

D'altres comptes de l'immobilitzat material

De les addicions produïdes durant 2013 en la resta dels comptes de l'immobilitzat material, cal indicar les del compte "D'altres instal·lacions", per un total de 634.697 euros, que corresponen als imports meritats per l'execució de dos contractes relatius al subministrament d'equips de seguretat i d'equips de navegació aèria que han sigut fiscalitzats en l'apartat 6.5.1 d'aquest Informe com a expedients números 1 i 2.

5.3 Inversions financeres a llarg termini

El seu saldo, 44.000.000 d'euros, no ha tingut variació durant 2013. Tota la informació sobre aquest compte i els resultats de la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura es poden consultar en l'informe de l'exercici de 2012.

Sobre aquest compte cal considerar el que expressa l'acord transaccional que es comenta en l'apartat 6.5.3 d'aquest Informe.

5.4 Patrimoni net. Empresa en funcionament

A causa de la desproporció entre els ingressos i les despeses recollits en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici, així com les pèrdues generades en exercicis anteriors, els fons propis d'AEROCAS a 31 de desembre de 2013 presenten un valor negatiu de 42.914.446 euros i el balanç mostra a la dita data un fons de maniobra negatiu per import de 34.096.252 euros, xifres que a més es veuen significativament afectades per les excepcions de la revisió financera que s'inclouen en l'apartat 3.1 del present Informe.

D'altra banda, a 31 de desembre de 2012, AEROCAS es troba en una de les causes de dissolució previstes en l'article 363.1.*d* del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, per haver incorregut en pèrdues que han deixat reduït el seu patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social. No obstant això, i segons indica l'apartat 9 de la memòria la inclusió del préstec participatiu del soci majoritari descrit en l'apartat 8.2 de la memòria i l'import dispost del qual a 31 de desembre de 2013 és de 39.772.538 euros, evita la causa de dissolució, ja que el patrimoni net comptable d'AEROCAS resulta positiu calculat amb els criteris de l'ICAC a l'efecte del supòsit de dissolució de societats.

D'acord amb la normativa comptable aplicable, la Societat ha d'informar en la nota de la memòria relativa a les bases de presentació dels comptes anuals, de tots els aspectes crítics de la valoració i l'estimació de la incertesa i, en concret, de les circumstàncies o factors que afecten el principi comptable d'empresa en funcionament.

La Societat indica en la nota 2.3 de la memòria que en l'elaboració dels comptes anuals ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que està realitzant totes les activitats de l'objecte social per a la posada en funcionament i explotació de l'aeroport i considera que seguirà comptant amb el suport financer de la Generalitat.

Així mateix, informa que el principi d'empresa en funcionament no es troba afectat a la data de formulació dels comptes anuals per riscos importants, ja que s'ha posat fi als litigis entaulats en relació amb el contracte de concessió i explotació de 16 de novembre de 2003 (nota 17.1 de la memòria) i s'ha licitat i adjudicat un nou contracte per a la gestió i explotació de l'aeroport (nota 17.2 de la memòria), raó per la qual es garanteix la continuïtat de l'activitat econòmica de la Societat.

A diferència d'exercicis anteriors, la memòria d'AEROCAS en aquest apartat és adequada, ja que dóna informació sobre la resolució del litigi amb CONAER i la licitació del nou contracte de concessió de l'aeroport.

No obstant això, no té el contingut informatiu indicat en l'Informe de 2012 respecte a les conseqüències que poden tenir les mesures que la Generalitat està adoptant en el marc de la reestructuració i racionalització del sector públic empresarial i fundacional de la Generalitat (pla de sanejament i cessió d'accions).

Cal tenir en compte també que en les notes 18.2 i 18.3 de la memòria s'informa sobre dos procediments contenciosoadministratius interposats contra AEROCAS per l'exigència de la sol·licitud de la llicència municipal d'obres per a la construcció de l'aeroport. A la data d'elaboració d'aquest Informe, els dits litigis estan pendents de resoldre i desconeixem els efectes que sobre el patrimoni d'AEROCAS podrà tenir el seu desenllaç final.

5.5 Epígrafs del passiu del balanç

Passius financers

La informació sobre els passius financers figura en l'apartat 8 de la memòria d'AEROCAS. El quadre següent mostra un resum de la seua composició i moviment durant 2013:

Comptes	Saldos 31-12-2012	Altes	Baixes/ traspassos	Saldos 31-12-2013
Passiu no corrent	**181.624.028**	**9.231.761**	**16.428.941**	**207.284.730**
Crèdit sindicat	31.065.893	-	(2.071.059)	28.994.834
Préstecs empreses del grup	34.811.098	4.911.439	-	39.722.537
Crèdit GV assumpció deutes LT	-	-	18.500.000	18.500.000
Sobrecostos novació contracte	4.898.122	-	-	4.898.122
Creditors LT immob. concessional	110.848.915	4.320.322	-	115.169.237
Passiu corrent	**54.916.383**	**2.770.916**	**(19.254.753)**	**35.932.546**
Crèdit sindicat	2.071.059	-	-	2.071.059
Crèdit GV assumpció deutes CT	52.090.571	2.770.916	(18.500.000)	33.861.487
Proveïdores immobilitzat	754.753		(754.753)	-

Quadre 5

Tot seguit comentem els aspectes més significatius dels comptes anteriors derivats de la fiscalització realitzada en funció de l'abast previst.

Crèdit Generalitat Valenciana per assumpció de deutes

La informació figura en l'apartat 8.4 de la memòria. El quadre següent en resumeix el detall:

Concepte	Import
Assumpció deute crèdit sindicat	4.038.652
Assumpció deute préstec Dexia	119.045
Subrogació préstec Dexia (llarg termini)	18.500.000
Mecanisme extraordinari pagament proveïdors	32.203.789
Total	**54.861.486**

Quadre 6

Pel que fa a la fiscalització de 2013, destaquem els aspectes significatius següents:

- Seguint la recomanació d'aquesta Sindicatura en l'informe de 2012, AEROCAS ha reclassificat la quantitat de 18.500.000 euros del curt termini a llarg termini.

- Les altes en el curt termini comprenen 557.046 euros inclosos també per indicació d'aquesta Sindicatura en l'informe de 2012, més 2.213.870 euros per disposicions de l'FLA per a atendre amortitzacions del préstec sindicat.

- Segons el que vam indicar en l'informe de l'exercici de 2012 i com expressa AEROCAS en la nota 9.1 de la memòria, el Consell va acordar el primer de març de 2013 no capitalitzar el deute assumit d'AEROCAS, per un import de 33.590.570 euros que caldrà registrar en un compte creditor amb la Generalitat. No tenim constància d'acords posteriors sobre aquest assumpte ni sobre la capitalització o no de la resta del deute assumit.

Creditors a llarg termini de l'immobilitzat concessional

Segons el que vam indicar en l'informe de l'exercici de 2012, el saldo d'aquest compte és la contrapartida del PFR menys la quantitat de 544.000 euros que AEROCAS va traspassar en 2012 a comptes de creditors comercials.

Les addicions de 2013 pugen a 4.320.322 euros i són la contrapartida de les dues altes registrades en 2013 derivades de la liquidació del contracte (vegeu el quadre 4).

El saldo d'aquest compte es veu afectat pels ajustos que comentem en l'apartat 6.5.3 d'aquest Informe.

Sobrecostos novació contracte

El seu saldo és la contrapartida d'"Increment costos novació" incorporada al compte "Construccions" (vegeu el quadre 4), més l'IVA.

El saldo d'aquest compte també es veu afectat pels ajustos que comentem en l'apartat 6.5.3 d'aquest Informe.

5.6 Compte de pèrdues i guanys

El compte de pèrdues i guanys d'AEROCAS de 2013, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior, que figura en els comptes anuals, es mostra tot seguit amb el càlcul de les variacions interanuals:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2013	2012	Variació
Aprovisionaments	0	(34.340)	(100,0%)
D'altres ingressos d'explotació	3.000	0	-
Despeses de personal	(303.963)	(330.917)	(8,1%)
D'altres despeses d'explotació	(1.974.897)	(5.018.361)	(60,6%)
Amortització de l'immobilitzat	(8.768)	(10.116)	(13,3%)
D'altres resultats	0	(9.341)	(100,0%)
Resultat d'explotació	**(2.284.628)**	**(5.403.075)**	**57,7%**
Ingressos financers	268.966	227.790	18,08%
Despeses financeres	(1.719.511)	(2.371.790)	(27,5%)
Resultat financer	**(1.450.545)**	**(2.144.000)**	**(32,3%)**
Resultat abans d'impostos	(3.735.173)	(7.547.075)	50,5%
Resultat exercici operacions continuades	(3.735.173)	(7.547.075)	50,5%
Resultat de l'exercici	**(3.735.173)**	**(7.547.075)**	**50,5%**

Quadre 7

El resultat de l'exercici de 2013 mostra unes pèrdues de 3.735.173 euros, inferiors en un 50,5% a les obtingudes en l'exercici anterior. El resultat d'explotació d'AEROCAS es veu afectat per la mancança d'ingressos en concepte de xifra de negocis mentre l'aeroport no siga operatiu, si bé en 2013 s'han registrat 3.000 euros d'ingressos per serveis diversos.

Quant al resultat financer, cal dir que és negatiu per un import d'1.450.545 euros, sent un 32,3% inferior a l'obtingut en 2012, a causa principalment de l'assumpció dels deutes per part de la Generalitat.

Tal com hem indicat en l'apartat 2.1, l'abast de la present fiscalització s'estén a les despeses relacionades amb l'àrea de contractació.

5.7 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf de les despeses de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, figura en la nota 11.2 de la memòria i es mostra en el quadre següent:

D'altres despeses d'explotació	2013	2012	Variació
Reparacions i conservació	22.322	5.725	289,9%
Serveis professionals independents	883.848	2.372.632	(62,7%)
Primes d'assegurances	76.350	71.749	6,4%
Serveis bancaris i similars	29.664	23.969	23,8%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	703	(100%)
Subministraments	158.430	122.716	29,1%
D'altres serveis	587.238	2.420.446	(75,7%)
D'altres tributs	217.045	421	-
Total	**1.974.897**	**5.018.361**	**(60,6%)**

Quadre 8

Són importants les disminucions en els comptes de "Serveis professionals independents" i d'"Altres serveis". Si bé la memòria no ofereix desglossaments comparatius.

Pel que fa al compte "Serveis professionals independents", la seua composició per conceptes es mostra en el quadre següent, amb dades comparatives.

Serveis professionals independents	2013	2012	Variació
Assessorament jurídic	303.563	354.346	(14,3%)
Assistència tècnica obertura trànsit	225.000	585.963	(61,6%)
Treballs obertura AENA	101.255	402.785	(74,9%)
Serveis trànsit aeri torre de control	0	905.829	(100,0%)
Serveis control fauna	65.640	29.611	121,7%
D'altres conceptes	188.390	94.098	100,2%
Total	**883.848**	**2.372.632**	**(62,7)%**

Quadre 9

La disminució en assessoraments i assistències tècniques se sustenta en les modificacions de certs contractes que han sigut aprovades pel Consell d'Administració d'AEROCAS en 2013 (vegeu els expedients analitzats en l'apartat 6.5.2).

Pel que fa al compte "D'altres serveis", la seua disminució es deu al fet que en 2012 incloïa 1.941.613 euros derivats d'un conveni que va ser

comentat en l'informe del dit exercici. En 2013 el saldo d'aquest compte comprén principalment les despeses del servei de vigilància, contracte que va ser analitzat en la fiscalització de l'exercici de 2012.

5.8 Memòria

En la revisió de la memòria i la seua adequació a les normes d'elaboració dels comptes anuals aplegats en la tercera part del PGC, segons l'abast de la present fiscalització, s'han posat de manifest els aspectes que s'indiquen en els diferents apartats de l'Informe.

A més a més, i en relació amb la informació sobre els ajornaments de pagaments a proveïdors que figuren en la nota 15, s'indica que els ajornaments que superen en la data de tancament el termini legal establit pugen a 7.494.059 euros. No obstant això, AEROCAS no ha comptabilitzat cap quantitat en concepte d'interessos legals de demora que, segons les estimacions realitzades pujarien a un import d'1.369.085 euros.

En fase d'al·legacions, AEROCAS ha indicat que el 62% de la xifra anterior correspon a patrocinis, del quals 4.250.000 euros han sigut interessos satisfets en 2014 amb quitances rellevants i renuncia al cobrament d'interessos legals, si bé no aporta la documentació que acredite aquesta manifestació, motiu pel qual aquest aspecte serà objecte de comprovació, si és el cas, en la fiscalització següent.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Normativa i grau d'aplicació

El règim de contractació aplicable a AEROCAS és el corresponent als poders adjudicadors que no són Administració Pública, definits en l'article 3.3 del TRLCSP.

Això implica que en la preparació dels contractes, AEROCAS ha de seguir les regles establides en l'article 137 del TRLCSP, ja que en l'adjudicació dels contractes s'aplicarà el que estipula l'article 190 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 191 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Tot això amb independència de les regles generals establides en el TRLCSP que són aplicables a la globalitat del sector públic.

La Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals (LSE), té per objecte la regulació del procediment d'adjudicació dels contractes d'obres, subministrament i serveis quan contracten determinades entitats públiques i privades que operen en els sectors d'activitat relacionats amb l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.

AEROCAS té la consideració d'entitat contractant a l'efecte de l'LSE, i cal aplicar aquesta Llei —pel que fa a les activitats de posada a disposició o explotació de l'aeroport, article 16 de l'LSE— en l'adjudicació dels contractes, el valor estimat dels quals, exclòs l'IVA, siga igual o superior als límits següents: obres: 5.000.000 d'euros; subministrament i serveis: 400.000 euros.

Els contractes exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei 31/2007 es regiran per les normes corresponents de l'LCSP, sense que els siguen aplicables en cap cas les normes que s'estableixen de manera exclusiva per als contractes subjectes a regulació harmonitzada.

6.2 Instruccions de contractació

El 7 de juliol de 2008, el Consell d'Administració d'AEROCAS va aprovar, en virtut del que disposa l'article 175 de l'LCSP, unes instruccions d'obligat compliment intern que regulen els procediments de contractació per als contractes exclosos de l'LSE.

Aquestes instruccions van ser modificades posteriorment per a recollir les observacions efectuades per aquesta Sindicatura en els informes de fiscalització i per a adaptar-les als canvis normatius produïts.

No obstant això, aquestes instruccions presenten les mateixes incidències manifestades en la fiscalització de l'exercici anterior i que són les dues següents: *a*) No esmenten els òrgans de contractació de la Societat; i *b*) No inclouen la referència al valor estimat dels contractes en els termes considerats en l'article 88 del TRLCSP per a determinar els contractes al quals són aplicables les instruccions de contractació.

6.3 Perfil del contractant

AEROCAS disposa de perfil de contractant ubicat en la seu electrònica de la Societat i que des de 2011 es troba adherit a la Plataforma de Contractació de la Generalitat, raó per la qual la informació contractual publicada queda acreditada en signatura, contingut i data per l'Agència de Tecnologia i Certificació Electrònica.

6.4 Contractes formalitzats en l'exercici

Tal com hem indicat en l'apartat 4.2 de l'Informe, l'activitat principal d'AEROCAS durant 2013 s'ha centrat en la liquidació del contracte signat el 16 de desembre de 2003 amb CONAER, així com la licitació d'un contracte nou per a l'explotació de l'aeroport.

D'acord amb la informació facilitada per AEROCAS, durant l'exercici de 2013 s'han formalitzat set contractes —exclosos els contractes menors— per un import global d'1.740.494 euros (IVA exclòs). En el quadre següent

mostrem les característiques d'aquests contractes per tipus de contractes i procediments d'adjudicació:

Tipus de contracte	Procediment adjudicació	Import de formalització (IVA exclòs)		Nombre	
Serveis	Negociat	134.999	8%	3	43%
Subministraments	Obert	1.119.176	64%	3	43%
Obres	Obert	486.319	28%	1	14%
Total		**1.740.494**	**100%**	**7**	**100%**

Quadre 10

A més dels contractes anteriors, cal considerar que durant 2013 s'han produït modificacions i pròrrogues en alguns contractes que van ser adjudicats en exercicis anteriors, així com la liquidació del contracte de construcció i explotació de l'aeroport de 2003.

D'altra banda, és important considerar el contracte d'explotació i manteniment de l'aeroport que es va adjudicar en 2013 i s'ha formalitzat en 2014.

6.5 Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar si la tramitació de la contractació efectuada per part d'AEROCAS en l'exercici de 2013 ha sigut adequada, hem revisat quatre dels set contractes formalitzats en el dit exercici, les dades dels quals són:

Núm.	Procediment adjudicació	Objecte	Import adjudicació
1	N.S.P.	Subministrament d'equips de seguretat en l'aeroport	348.731
2	N.S.P.	Subministrament d'equips navegació aèria en l'aeroport	496.641
3	N.S.P.	Assessorament al Consell d'Administració definició model de gestió	60.000
4	N.S.P.	Redacció dels plecs per a la gestió de l'aeroport	59.999
		Total	**965.371**

N.S.P.: negociat sense publicitat

Quadre 11

Els resultats de la fiscalització d'aquests contractes figuren en l'apartat 6.5.1.

A més a més, hem efectuat el seguiment dels següents contractes significatius adjudicats en exercicis anteriors, que han sigut objecte de modificació, pròrroga i liquidació en 2013:

Núm.	Tipus	Objecte	Adjudicació inicial
5	Modificació	Assessorament jurídic recurrent	98.400
6	Pròrroga	Assessorament tributari recurrent	21.038
7	Modificació	Consultoria i assistència tècnica del contracte de construcció de l'aeroport	120.000
8	Modificació	Assistència tècnica en la gestió de la posada en marxa de l'aeroport	60.000
9	Liquidació	Construcció i explotació de l'aeroport	-

Quadre 12

Els resultats del seguiment d'aquests contractes figuren en l'apartat 6.5.2, si bé la liquidació del contracte de construcció i explotació de l'aeroport, per la seua importància, figura separadament en l'apartat 6.5.3.

S'ha revisat també, en l'apartat 6.5.4, una mostra dels contractes menors efectuats en 2013.

Finalment, en l'apartat 6.5.5 s'inclou una revisió limitada del nou contracte d'explotació de l'aeroport que s'ha formalitzat en 2014.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable, tot incloent-hi les instruccions internes, 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.

En els apartats següents comentem els aspectes importants que s'han posat de manifest com a conseqüència de la fiscalització realitzada que comprenen tant els incompliments significatius —que també destaquem en l'apartat 3.2 de l'Informe— com ara les observacions i recomanacions sobre altres aspectes que els responsables de la Societat han de tenir en compte.

Tal com vam indicar en l'Informe de 2012, recomanem que per a la tramitació i resolució d'assumptes jurídics complexos, AEROCAS considere disposar dels serveis d'assessorament de l'Advocacia de la Generalitat.

6.5.1 Contractes formalitzats en l'exercici 2013

Expedient núm. 1. Subministrament d'equips de seguretat a l'aeroport

El contracte es va formalitzar el 16 d'octubre de 2013 per 348.731 euros, IVA exclòs, i el seu objecte és el subministrament de certs equips i serveis de seguretat de l'aeroport en el termini de tres mesos.

Adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, regulat en l'article 59.*c* i *e* de l'LSE, al mateix proveïdor del contracte formalitzat en 2008.

La revisió efectuada ha posat de manifest l'aspecte important següent:

- A la data d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització, estava pendent de formalitzar-se l'acta de recepció dels subministraments. En l'acta del Consell d'Administració de 8 de setembre de 2014, es faculta tots els seus membres per a la subscripció de l'acta de recepció definitiva, total o parcial, dels subministraments, amb l'informe de l'assistència tècnica.

Expedient núm. 2. Subministrament d'equips de navegació aèria a l'aeroport

Contracte formalitzat el 19 de setembre de 2013 per 496.641 euros, IVA exclòs, i el seu objecte és el subministrament de certs equips i serveis d'ajuda a la navegació aèria de l'aeroport en el termini de tres mesos.

Adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, regulat en l'article 59.*e* de l'LSE, al mateix proveïdor del contracte formalitzat en 2009.

La revisió efectuada ha posat de manifest el mateix aspecte de l'expedient anterior relatiu a les actes de recepció.

Expedient núm. 3. Assessorament al Consell d'Administració per a definir el model de gestió de l'aeroport

Per als antecedents d'aquest contracte, vegeu l'apartat 6.5.4.

El procediment de contractació escollit ha sigut el negociat sense publicitat, a l'empara de la clàusula IV.2.3.2 de les instruccions internes de contractació que remet a l'article 170.*d* del TRLCSP.

El contracte es va formalitzar el 16 de setembre de 2013 per import de 60.000 euros, IVA exclòs, i el seu termini va acabar el 31 de gener de 2014. El seu objecte es desglossa en tres apartats que comprenen l'assessorament tècnic al Consell per a la presa de decisions per a

implementar el model de gestió, així com en particular, l'assistència tècnica en la "definició del plec que ha de regir la licitació del contracte".

La revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes importants següents:

- El contracte s'ha adjudicat al mateix consultor que va redactar l'informe comentat en l'apartat 6.5.4.

- L'elecció del procediment de contractació utilitzat se sustenta en un informe dels assessors jurídics externs contractats per AEROCAS en el qual es conclou que el dit consultor ja ha definit el nou model de gestió i, per tant, és solament aquest empresari l'únic a qui pot adjudicar-se el contracte per a desenvolupar-lo. Quant a això, cal considerar que les instruccions internes de contractació estableixen que en el procediment negociat s'assegurarà la concurrència mitjançant la sol·licitud d'ofertes, almenys a tres empreses capacitades per a realitzar l'objecte del contracte, sempre que siga possible.

- A la data de revisió de l'expedient no constava la documentació acreditativa de l'adjudicació del contracte. Posteriorment, amb data 10 de juliol de 2014, AEROCAS va aportar un document en què els apoderats fan constar que l'adjudicació es va acordar a l'única empresa invitada "en el moment de la signatura del contracte". El Consell d'Administració d'AEROCAS de 18 d'octubre de 2013 va ratificar les actuacions dutes a terme, així com l'adjudicació efectuada pels apoderats de la Societat.

- Amb data 3 de març de 2014, el Consell d'Administració va acordar prorrogar el contracte ampliant la seua duració per mensualitats des del primer de febrer de 2014 fins a la posada en funcionament operatiu de l'aeroport. L'informe jurídic dels assessors externs, datat el 23 de febrer de 2014, admet la pròrroga sobre la base que no està prohibida en les instruccions internes.

  Quant a això no pot considerar-se que la pròrroga estiga adequadament aprovada, ja que el contracte no les preveu, segons el que requereix l'article 23.2 del TRLCSP, ni tampoc no ho estima així el plec. D'altra banda, la duració de la pròrroga acordada és indeterminada, ja que es desconeix la data de la posada en funcionament de l'aeroport.

Expedient núm. 4. Redacció dels plecs per a la gestió de l'aeroport.

Per als antecedents d'aquest contracte, vegeu l'apartat 6.5.4.

El contracte es va formalitzar el 27 de setembre de 2013 per import de 59.999 euros, IVA exclòs, i una duració que finalitzarà una vegada es

formalitze el contracte amb el licitador seleccionat per a la gestió de l'aeroport.

El seu objecte es desglossa en diversos apartats entre els quals destaquen la redacció dels plecs administratius i tècnics que regiran l'expedient de contractació per a la gestió i explotació de l'aeroport de Castelló i la documentació contractual restant.

La revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes importants següents:

- El procediment de contractació escollit ha sigut el negociat sense publicitat per raó de la quantia, a l'empara de les instruccions internes de contractació que resulta aplicable a contractes el valor estimat dels quals siga igual o inferior a 60.000 euros, que és el valor d'aquest contracte.

- Van ser convidades per a presentar ofertes tres empreses, dues de les quals eren assessores recurrents d'AEROCAS. Una presenta l'oferta per 60.000 euros i l'altra per 59.999 euros. La tercera empresa no va presentar oferta. Recomanem que per a millorar l'efectivitat del principi de concurrència se sol·liciten i obtinguen almenys tres ofertes considerant el factor de diversitat d'empreses.

- Els apoderats d'AEROCAS acorden l'adjudicació en un acta datada el 27 de setembre de 2013 i recau en l'oferta de 59.999 euros, sense cap motivació. El Consell d'Administració de 18 d'octubre de 2014 ratifica les actuacions dutes a terme i l'adjudicació.

- El contracte es formalitza en la mateixa data de la seua adjudicació, el 27 de setembre de 2013, fet que impedeix comunicar-ho a l'altre licitador als efectes legals oportuns.

6.5.2 Seguiment de contractes formalitzats en exercicis anteriors

Expedient núm. 5. Assessorament jurídic recurrent

Contracte formalitzat en 2004 per a l'assessorament jurídic del projecte de construcció de l'aeroport. El contracte ha sigut successivament prorrogat sense observar els requeriments de les instruccions d'AEROCAS relatives a la duració i concurrència dels contractes.

La revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes importants següents:

- En l'acta del Consell d'Administració d'AEROCAS de 31 de juliol de 2013, s'informa que s'ha negociat amb l'empresa assessora a fi d'ajustar els honoraris a la nova situació de la Societat, i s'acorda

una reducció del preu que queda fixat en 99.480 euros, IVA exclòs, i un termini d'execució des del primer de setembre de 2013 fins al 31 d'agost de 2014. Quant a aquesta modificació, és aplicable el que hem indicat en anteriors informes, considerant també els requisits establits en les instruccions internes.

- L'addenda modificativa del contracte s'ha formalitzat amb data 30 d'agost de 2013, si bé no ha sigut comunicada al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

- En l'acta del Consell d'Administració esmentada adés, també consta que la consultora ha reclamat uns honoraris de 193.500 euros per treballs extraordinaris no inclosos en el seu contracte al llarg de 2012 i 2013, i que el Consell acorda reconèixer-los per un import de 90.000 euros (el que representa un rebaixa del 53,5%). Aquests treballs han sigut realitzats sense la preceptiva tramitació aplicable.

Expedient núm. 6. Assessorament tributari recurrent

El contracte va ser subscrit en 2004 i ha sigut successivament prorrogat sense complir els requeriments de les instruccions d'ACSL relatives a la duració dels contractes.

El director general d'AEROCAS va acordar prorrogar el contracte fins al 31 de març de 2013 i de manera successiva i per períodes trimestrals de no existir denúncia de les parts.

Aquesta nova pròrroga s'ha realitzat incomplint les instruccions, tal com hem indicat abans.

Expedient núm. 7. Consultoria i assistència tècnica del contracte de construcció de l'aeroport

Tots els antecedents i aspectes significatius d'aquest contracte, així com dels resultats de la seua fiscalització per aquesta Sindicatura es poden consultar en l'informe de l'exercici de 2012. Cal destacar que el dit informe es concloïa que AEROCAS hauria d'analitzar la idoneïtat d'aquest contracte i la seua duració i, si s'escau, licitar-lo de nou.

La revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes importants següents:

- En l'acta del Consell d'Administració d'AEROCAS de 31 de juliol de 2013, s'informa que s'ha arribat a un principi d'acord amb l'empresa assessora a fi d'ajustar l'objecte, el preu i el termini a les noves necessitats de la Societat i s'acorda una reducció del preu que queda fixat en 120.000 euros, IVA exclòs, i un termini d'execució des del primer d'octubre de 2013 fins al 31 de gener de

2014. Quant a aquesta modificació, és aplicable el que hem indicat en anteriors informes, considerant també els requisits establits en les instruccions internes. No obstant això, com a fet posterior, cal indicar que el Consell d'Administració realitzat el primer de juliol de 2014 ha donat per acabat aquest contracte, si bé prèviament, el 3 de març de 2014, s'havia acordat una pròrroga per mensualitats de 30.000 euros fins a la posada en marxa operativa de l'aeroport.

Expedient núm. 8. Assistència tècnica en la gestió de la posada en marxa de l'aeroport

Tots els antecedents i aspectes significatius d'aquest contracte, així com dels resultats de la seua fiscalització per aquesta Sindicatura es poden consultar en l'informe de l'exercici de 2012. Cal destacar que el dit informe indicava que el contracte s'ha prorrogat sense els requeriments de les instruccions d'ACSL relatives a la duració dels contractes.

La revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes importants següents:

- Igual que en el contracte anterior, en l'acta del Consell d'Administració d'AEROCAS de 31 de juliol de 2013, s'informa que s'ha negociat amb l'empresa consultora a fi d'ajustar el contracte a les noves necessitats de la Societat i s'acorda una reducció del preu que queda fixat en 60.000 euros, IVA exclòs, i un termini d'execució des del primer d'octubre de 2013 fins al 31 de gener de 2014. Per tant, són aplicables a aquest contracte les observacions fetes al contracte anterior.

- L'addenda modificada del contracte s'ha formalitzat amb data 1 d'octubre de 2013, si bé no ha sigut comunicada al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

- Igualment, en l'acte del Consell d'Administració s'informa que la consultora ha reclamat uns honoraris de 245.571 euros per treballs extraordinaris no inclosos en el seu contracte al llarg de 2012 i 2013, i que el Consell acorda reconèixer-los per un import de 180.000 euros (el que representa una rebaixa del 26,7%). Per tant, també són aplicables a aquest contracte les observacions fetes al contracte anterior.

- Quant a la facturació comentada en l'Informe de 2012, relativa al *Manual de l'aeroport*, han de considerar-se els termes de l'acord transaccional de 2013 amb CONAER, així com la previsió de l'arxiu de l'incident concursal.

6.5.3 Seguiment del contracte de "Construcció i explotació de l'aeroport", formalitzat el 16 de desembre de 2003. Acord transaccional signat el 13 de febrer de 2014 per a la liquidació del contracte.

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de 2012, amb data 18 de setembre de 2013, el Jutjat de Primera Instància núm. 1 de Castelló va dictar sentència sobre el judici ordinari en què actuaren com a parts demandant i demandada CONAER i AEROCAS, respectivament.

La sentència que és ferma, en no haver-la recorregut cap de les parts, posa fi al conflicte entre CONAER i AEROCAS respecte al contracte de construcció i explotació de l'aeroport, i resol el següent:

- Desestima la demanda interposada per CONAER contra AEROCAS i absol la demandada de les peticions efectuades en la seua contra, amb imposició de costes a l'actor.

- Estima la demanda reconvencional interposada per AEROCAS contra CONAER i condemna la demandada reconvencional els pronunciaments següents: es declara resolt el contracte de 16 de desembre de 2003 amb les conseqüències respecte al pagament per part d'AEROCAS a CONAER de la quantitat de 120.870.174 euros, més l'IVA, i l'interès legal del diners des de la data de la sentència, imposant les costes a CONAER. La xifra anterior està desglossada en els quatre conceptes següents: *a*) Inversió de CONAER en la construcció de l'aeroport (PFR): 111.392.915 euros; *b*) Sobrecostos de obra reconeguts: 4.150.951 euros; *c*) Obres addicionals no incloses en el PFR: 4.511.902 euros; *d*) Regularització obra executada juny 2009-març 2011: 814.406 euros.

S'indicava igualment en l'informe de 2012 que AEROCAS hauria de practicar els ajustos comptables pertinents en els comptes anuals de 2013 per a reflectir adequadament la situació economicofinancera derivada de la sentència judicial i dels acords assolits amb CONAER per a la resolució final del contracte. Aquestes qüestions s'han comprovat en aquesta fiscalització i tot seguit comentem els resultats de la revisió realitzada.

Contingut de l'acord transaccional

Pel que fa a la informació que es proporciona en els comptes anuals sobre l'acord transaccional, consta en els apartats 5.3 i 17.1 de la memòria.

No obstant això i per a facilitar la lectura de l'Informe sobre aquesta important qüestió, tot seguit incloem un resum dels aspectes més importants del dit acord:

AEROCAS i CONAER, amb el vistiplau de l'administració concursal de CONAER, van formalitzar el 13 de febrer de 2014 un acord transaccional que té per objecte: (i) liquidar el contracte de 16 de desembre de 2003, com a conseqüència directa de la sentència judicial; (ii) acabar definitivament amb totes les relacions i controvèrsies entre les dues societats.

Les parts van acordar voluntàriament sotmetre l'acord transaccional a homologació judicial (clàusula novena), fet que es va produir amb l'acte de 27 de febrer de 2014 del Jutjat de Primera Instància número 1 de Castelló, així com l'autorització o declaració de la no necessitat (clàusula dotzena) del Jutjat Mercantil número 1 de Castelló, que coneix el concurs de creditors de CONAER que en aquest cas va tenir lloc amb l'acte de 17 de juny de 2014 del dit Jutjat.

La clàusula segona de l'acord que regula el pagament de l'import de l'obra de construcció de l'aeroport, establit com a PFR, i que es detalla com a concepte a de la sentència judicial comentada adés. El dit import va ser facturat per CONAER per mitjà de la factura 4/2001.

A tal efecte, es convé que del dit PFR es deduïsca una reducció per compensació de deutes de CONAER amb AEROCAS. El desglossament d'aquest pagament, és el següent:

PAGAMENT DEL PFR	IMPORTS
PFR de l'obra	111.392.915
IVA del PFR de l'obra	20.050.725
Total PFR de l'obra	**131.443.640**
Préstec participatiu	44.000.000
Interessos del préstec participatiu	725.000
Vehicles IVECO	544.000
Total compensació deutes	**45.269.000**
Total a pagar per AEROCAS	**86.174.640**

Quadre 13

Les parts convenen i accepten que AEROCAS farà efectiu el pagament de la quantitat anterior mitjançant el Mecanisme Extraordinari de Pagament a Proveïdors aprovat pel Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny, i s'hi inclourà la factura 4/2011 no pel seu import total, sinó pel net de 86.174.640 euros detallat adés.

Hem comprovat que aquesta factura va ser inclosa i acceptada en el Mecanisme en el mes de febrer de 2014.

Les clàusules tercera a setena de l'acord es dediquen al pagament d'altres conceptes establits en la sentència, i el seu resum és el següent:

PAGAMENT D'ALTRES CONCEPTES	AEROCAS	CONAER
Indemnització per danys i perjudicis		4.150.951
Sobrecostos novació	4.150.951	
IVA de l'import anterior	747.171	
Obres no incloses en el PFR (pendent de facturar)	3.505.916	
Revisió de preus	814.406	
IVA de l'import anterior	146.593	
Costes processals		1.793.177
Totals per pagar per cada part	**9.365.037**	**5.944.128**

Quadre 14

Cal destacar que el concepte "Obres no incloses en el PFR", quantificat en la sentència per un import de 4.511.902 euros, queda finalment fixat per les dues parts en la quantitat de 3.505.916 euros.

Del quadre anterior deduïm un saldo a favor de CONAER per 3.420.909 euros i les dues parts acorden que AEROCAS pagarà a CONAER el dit import en el moment que reba de l'AEAT la devolució de l'IVA que va repercutir en la factura emesa el 31 de març de 2011, per haver quedat sense efecte la cessió dels drets d'explotació després de la sentència judicial que liquida el contracte.

Com a fets posteriors cal indicar que AEROCAS ha obtingut la devolució de l'IVA amb data 15 de juliol de 2014, per un import de 20.055.982 euros i ha pagat el 28 de juliol el saldo a CONAER per 3.420.909 euros.

Anàlisi del tractament comptable de la liquidació del contracte

Segons la normativa comptable aplicable a AEROCAS, l'acord transaccional que s'ha formalitzat en data anterior a la de la formulació dels comptes anuals de 2013, és un fet posterior que proporciona una evidència addicional respecte a les condicions que ja existien a la data del tancament dels comptes, ja que concreta els terminis en què les parts acorden executar la sentència judicial de data 18 de setembre de 2013. Aquesta qualificació comporta que tots els elements de l'acord han de ser comptabilitzats i informats en els comptes anuals de l'exercici de 2013.

No obstant això, AEROCAS sols ha registrat en 2013 les altes relatives a les dues partides incorporades a l'immobilitzat (vegeu l'apartat 5.2 d'aquest Informe), i ha comptabilitzat la resta en l'exercici de 2014.

Segons l'anàlisi realitzada per aquesta Sindicatura, la comptabilitat dels elements de l'acord tindria efectes molt significatius sobre els comptes anuals de l'exercici de 2013:

- L'efecte més important es produeix en els epígrafs de creditors, de tal manera que els comptes de "Creditors a llarg termini immobilitzat concessional" i "Sobrecostos novació contracte" disminueixen i el seu import global és 120.067.359 euros; i el compte "Creditors comercials a curt termini, CONAER" augmenta en la quantitat de 69.544.824 euros.

- Quant a l'actiu del balanç destaquen les disminucions dels comptes d'"Inversions financeres a llarg termini" i d'"Interessos per cobrar", que salden els seus imports de 44.000.000 d'euros i 1.031.441 euros, respectivament; i l'augment en el compte "Hisenda Pública IVA suportat" per 146.593 euros.

- Finalment, es produeix un augment dels resultats positius extraordinaris per 5.637.687 euros.

6.5.4 Contractes menors

AEROCAS ha certificat l'adjudicació de vuit contractes menors durant l'exercici de 2013 per un import total de 102.556 euros, IVA exclòs.

Hem seleccionat per a fiscalitzar un d'aquests contractes denominat "Elaboració d'un informe de valoració de la situació actual de l'aeroport de Castelló des d'una perspectiva de certificació i de promoció de la infraestructura".

De l'anàlisi realitzada sobre la documentació relacionada amb aquest contracte es poden resumir els aspectes significatius següents:

La necessitat d'efectuar el contracte va ser aprovada pel Consell d'Administració de 21 de maig de 2013 i, a tal efecte, s'indica que s'havia contactat amb una empresa i que aquesta ha presentat una proposta de col·laboració. Atès l'import de l'oferta, 16.000 euros, s'acorda tramitar-lo com a menor.

El contracte es formalitza amb data 20 de maig de 2013 per un preu de 16.000 euros, IVA exclòs, i un termini d'execució de vint dies.

La consultora contractada va emetre l'informe previst en el contracte amb data 15 de juliol de 2013. Entre les seues conclusions més

importants figura la proposta que AEROCAS ha de triar entre dos models de gestió, un propi i un privat.

El Consell d'Administració de 31 de juliol de 2013, va acordar aprovar el model de gestió basat a externalitzar la gestió completa de la infraestructura. Així com l'inici de dos expedients de contractació: un per a assessorar el Consell d'Administració per a la definició del model de gestió, i un altre per a redactar els plecs per a implantar el nou model de gestió per imports estimats de 60.000 euros cada un. Els dos contractes han sigut fiscalitzats per aquesta Sindicatura com a expedients 3 i 4 de l'apartat 6.5.1.

De la revisió efectuada cal destacar els aspectes importants següents:

- El contracte, atenent el seu import, pot tramitar-se com a menor, si bé aquesta Sindicatura recomana que per a contractes especialment importants pel seu objecte, se sol·liciten diverses ofertes i quede justificació documental en l'expedient de les seues anàlisis i de la selecció realitzada.

6.5.5 Contracte d'"Explotació i manteniment de l'aeroport" formalitzat en l'exercici de 2014

La informació d'aquest contracte figura en les notes 17.2 i 17.3 de la memòria.

Per aplicació dels procediments de fiscalització continguts en el *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'expedient d'aquest contracte, en estar formalitzat en 2014, serà revisat, si escau, en la fiscalització de l'exercici de 2014.

No obstant això, i atesa la importància que l'adjudicació d'aquest contracte té en el context de les activitats d'AEROCAS i el seu funcionament, en la present fiscalització hem realitzat una revisió limitada d'aquest expedient.

Tot seguit incloem un resum dels principals aspectes d'aquest contracte que com hem dit adés, figuren en dues notes de la memòria:

D'acord amb el plec de clàusules administratives particulars, l'objecte del contracte ve constituït per les actuacions bàsiques següents:

a) En una primera fase, l'obtenció per part del contractista de la certificació de l'AESA com a gestor aeroportuari d'aquesta infraestructura i l'ordre d'autorització d'inici de les operacions.

b) En una segona fase, l'explotació i conservació de les instal·lacions aeroportuàries, i prestar tots els serveis que li corresponguen com a gestor aeroportuari.

La duració del contracte serà de vint anys i cinc mesos i mig comptadors des de la data de formalització, i l'import màxim de l'aportació per part d'AEROCAS serà de 25.000.000 d'euros.

El Consell d'Administració d'AEROCAS va acordar en data 3 de març de 2014, adjudicar el contracte a l'entitat "SNC-Lavalin Aéroports, SAS", per un import de 24.560.525 euros que correspon al concepte de "Pagament per disponibilitat" oferit.

De les tres ofertes presentades, una va ser exclosa per no complir la solvència requerida i l'altra va ser rebutjada per omissions en la seua oferta.

Tal com indica la nota 17.3 de la memòria, amb data 21 de març de 2014, una de les empreses licitatòries va interposar un recurs especial davant el Tribuna Administratiu Central de Recursos Contractuals (TACRC) contra l'acord d'adjudicació del contracte. El TACRC va dictar el 27 de març de 2014 la suspensió de l'expedient de contractació fins a la resolució del recurs, que ha tingut lloc amb la resolució del dit Tribunal d'11 d'abril pel qual s'acorda la no admissió del recurs i l'alçament de la suspensió.

El contracte amb l'adjudicatària, "SNC-Lavalin Aéroports, SAS", s'ha formalitzat el 27 de maig de 2014.

Com a fet posterior, cal dir que amb data 30 de juliol de 2014, s'ha formalitzat l'acta de lliurament de l'aeroport i les seues instal·lacions a l'adjudicatari, i aquest passa ser, des de la dita data, l'únic responsable del manteniment ordinari, amb les objeccions i reserves detallades en l'annex de l'acta, que han de ser esmenades per AEROCAS.

6.5.6 Subministrament d'informació contractual

Per acord de 13 de setembre de 2013 del Consell de la Sindicatura de Comptes, es disposa la publicació de la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià, tant autonòmic com local.

Segons la disposició transitòria de la instrucció, l'òrgan de contractació ha de trametre a la Sindicatura la informació relativa a la relació anual dels contractes formalitzats en l'exercici de 2013 abans de finalitzar el més de febrer de 2014. AEROCAS no ha complit amb aquest precepte, ja que no ha tramés aquesta relació.

La informació relativa als contractes que superen els límits que marca l'article 29 del TRLCSP, s'ha d'enviar a la Sindicatura dins dels tres mesos següents a la formalització del contracte. Aquesta obligació ha sigut aplicable per a AEROCAS en un contracte formalitzat en 2013 (vegeu l'expedient núm. 2), i tampoc no l'ha complida.

Finalment i com aspectes generals de la revisió dels contractes formalitzats durant 2013, cal indicar que s'han produït retards, en ocasions significatius, a l'hora de comunicar-ho al Registre Oficial de Contractes, així com en la publicació de l'adjudicació i de la formalització en la Plataforma de Contractació de la Generalitat.

7. RECOMANACIONS

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

A més a més, cal efectuar les recomanacions següents i destacar prèviament les recomanacions d'informes anteriors que han sigut ateses per la Societat. No inclourem les recomanacions d'anys anteriors que per qualsevol causa no hagen sigut aplicables en 2013.

Cal destacar que AEROCAS, mitjançant un escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de data 1 de setembre de 2014, ens ha comunicat les mesures adoptades per atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

a) Durant l'exercici fiscalitzat, 2013, AEROCAS ha atès la següent recomanació realitzada en informes anteriors:

a.1) Deixar constatació expressa, en tots els casos, de l'aprovació dels contractes per part de l'òrgan corresponent, segons la normativa aplicable

b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes anteriors:

b.1) La memòria ha d'ampliar el seu contingut informatiu en aquells aspectes comentats en els apartats de l'Informe, especialment el 5.4.

b.2) Publicar la memòria anual d'activitats.

b.3) Formalitzar documentalment les funcions de les persones encarregades de la gestió del perfil de contractant.

b.4) Per a millorar la gestió dels contractes s'haurien d'atendre les indicacions i recomanacions posades de manifest en l'anàlisi dels expedients de contractació, en concret:

- Establir mecanismes adequats perquè la comunicació dels contractes en el Registre Oficial de Contractes de

la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes, es realitze en temps i forma.

- Implantar una aplicació informàtica per al registre i control dels expedients de contractes menors.

- Millorar la planificació anual dels serveis i subministraments en relació amb l'adequada aplicació dels procediments de contractació aplicables.

b.5) Avaluar al tancament de cada exercici el deteriorament de valor dels elements de l'immobilitzat. (Apartat 5.1.*e*).

c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la present fiscalització, relacionades amb els processos de contractació:

c.1) Formalitzar les actes de recepció dels subministraments en el moment de la seua comprovació material (expedients 1 i 2).

c.2) En els contractes que pel seu import o característiques poden tramitar-se com a menors o negociats sense publicitat, millorar la concurrència efectiva sol·licitant diverses ofertes (expedients 3 i 4 i menor).