

CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (d'ara endavant CAC o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors el 25 d'abril de 1997 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 17 de juny de 1997. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Durant el present exercici s'han regularitzat tots aquells saldos relacionats amb l'anterior projecte de la Torre de Telecomunicacions, així com la part proporcional de la subvenció de capital relacionada directament amb els dits saldos regularitzats. L'efecte net en el compte de resultats ha sigut d'una pèrdua de 585 milions de pessetes.
- 1.3 CAC, no té subscrit un conveni marc amb la Conselleria d'Economia i Hisenda ni amb cap altre òrgan de la Generalitat Valenciana en el qual s'estableisca la futura titularitat i gestió dels actius afectes a la inversió, ni que garantezca el finançament dels projectes integrants del seu objecte social, així com de les activitats que s'hi desenvolupen. Aquest fet, unit que els citats projectes estan realitzant-se sobre terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, ha ocasionat que no hàgem pogut pronunciar-nos sobre la raonabilitat dels criteris comptables utilitzats per CAC, en el registre, valoració, amortització i finançament dels referits actius.
- 1.4 Tret dels ajusts que poguessen derivar-se si coneixíem el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.3 anterior, els comptes anuals de CAC de l'exercici de 1996, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1996, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de CAC considera oportunes sobre la seua situació, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de CAC de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a assolir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana mitjançant el qual es va acordar la seua constitució.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, Text Refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.
- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i atés l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de CAC durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.

València, Ciència i Comunicacions, S.A., (VACICO, S.A.) va ser constituïda el 3 de març de 1992 per compliment del decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és:

- a) La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requeresquen la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana denominats València Telecom i Ciutat de les Ciències i la Tecnologia.
- b) La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els immobles que integren els projectes a què es fa referència en el paràgraf anterior.
- c) La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requeresca la preparació, urbanització, construcció, posada en funcionament i explotació dels projectes i serveis en l'àrea número sis del sòl urbanitzable no programat denominat en el pla d'ordenació urbana de València, "Camí de les Moreres I".

El dia 4 de juliol de 1996 la Junta General d'Accionistes de VACICO, S.A. acorda la modificació dels seus articles 1 i 4 que fan referència respectivament a la denominació de la Societat que passa a ser Ciutat de les Arts i de les Ciències, S. A., i a l'objecte social, que passa a ser el següent:

- a) La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requeresquen la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana de la CAC.
- b) La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els immobles que integren els projectes a què es fa referència en el paràgraf anterior.
- c) La Societat podrà desenvolupar les activitats integrants del seu objecte social, totalment o parcial, de manera indirecta, mitjançant la titularitat de les accions o participacions en societats amb objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir amb els mateixos objectius d'altres societats en què participen qualssevol altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1996

Al llarg de 1995 s'ha continuat el procediment d'expropiació forçosa dels terrenys del pla parcial "Ciutat de les Ciències" en nom de la Generalitat Valenciana, i s'ha acabat la signatura dels convenis d'adquisició.

En el primer semestre de l'exercici de 1996, l'empresa presenta un nou projecte de la "Ciutat de les Arts i les Ciències de València", el qual incorpora elements com ara el Palau de les Arts o el Parc Oceanogràfic Universal. Aquest nou projecte es presenta oficialment el 20 de juny de 1996 a l'IVAM, suprimeix la Torre de Telecomunicacions i la substitueix per un Palau de les Arts, introdueix el Parc Oceanogràfic Universal i es manté, segons la seua concepció original, el

cinema Planetari; al mateix temps planteja modificacions i millores per introduir en el projecte Museu de les Ciències.

En el segon semestre l'activitat de l'empresa es centra a prosseguir i impulsar definitivament tant el contingut com l'execució del projecte en el seu conjunt. Així doncs, es reanuden després de la signatura d'un acta de reanudació d'obres, les del Museu de les Ciències, i s'inicia l'execució de les obres de condicionament de la fonamentació del Palau de les Arts, després de produir-se una novació del contracte, per canvi d'objecte, prosseguint les obres del cinema Planetari. Cal afegir la convocatòria dels concursos per a la contractació d'una assistència tècnica per a la supervisió i control de l'execució de les instal·lacions de l'Hemisfèric i el Museu de les Ciències.

Es completen les obres de demolició de construccions situades en les parcel·les de la denominada zona C "Pla parcial Ciutat de les Ciències", l'execució de les quals es contracta amb l'empresa SECOPSA.

Quant al Parc Oceanogràfic Universal es considera la proposta de l'entitat Civis Project Management Plc. i s'hi contracten els estudis previs de concepció general, viabilitat de continguts i de mercat.

En relació amb l'activitat desenvolupada per a l'execució del projecte de la Ciutat de les Ciències, així com el nou projecte anomenat Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A., cal assenyalar que la Societat no té a la data d'emissió d'aquest informe cap conveni subscrit amb la Conselleria d'Economia i Hisenda ni amb cap altre òrgan de la Generalitat Valenciana que establezca els mecanismes de la futura gestió dels actius. Cal que es definesca al més aviat possible l'estructura final del projecte, tant quant a la titularitat dels actius com pel que fa al seu sistema de gestió i de les activitats que s'hi desenvolupen, a fi que a més de restar aclarits els dits aspectes, tan importants per a la gestió del projecte global, puguem pel que fa als comptes anuals definir-se amb precisió els criteris comptables que s'han d'adoptar en el registre, valoració i amortització dels actius on s'està materialitzant el projecte. També haurien d'establir-se els mecanismes de finançament necessaris per al finançament del projecte global.

Cal destacar que la relació d'objectius i accions per desenvolupar durant 1996, que es relacionen en el projecte del pressupost, són còpia literal dels que els relacionen en l'exercici de 1995, incloent-hi així projectes ja desestimats en 1995 pel Consell d'Administració, cosa que ha dificultat l'avaluació de la consecució d'aquests fins i objectius.

4.- COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de CAC a 31 de desembre de 1996 i 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	7.045.577	4.551.770	54,8%
<i>Despeses d'estabiment</i>	9.600	16.395	(41,4%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	134.542	142.848	(5,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.901.435	4.392.527	57,1%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	0	3	-
Actiu circulant	565.540	892.774	(36,7%)
<i>Existències</i>	107	264	(59,5%)
<i>Deutors</i>	559.332	128.239	336,2%
<i>Inversions financeres temporals</i>	736	657.790	(99,9%)
<i>Tresoreria</i>	874	106.133	(99,2%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	4.491	348	1.190,5%
Total actiu	7.611.117	5.444.547	39,8%
PASSIU			
Fons propis	601.136	1.442.732	(58,3%)
<i>Capital subscrit</i>	1.450.000	1.450.000	-
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(7.268)	(7.268)	-
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	224.969	427.181	(47,3%)
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(1.066.565)	(427.181)	149,7%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	2.050.688	1.737.439	18,0%
Creditors a llarg termini	-	-	-
Creditors a curt termini	4.959.293	2.264.376	119,0%
Total passiu	7.611.117	5.444.547	39,8%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

En l'epígraf de "Despeses d'establiment" es recullen totes les despeses derivades de la constitució de la Societat, els del primer establiment, així com els derivats de l'ampliació de capital.

La composició i moviments de l'exercici, en milers de pessetes, ha sigut la següent:

Compte	Saldo 31-12-95	Augment	Baixa/ Amortització	Saldo 31-12-96
Despeses de constitució	554	-	(554)	-
Despeses primer establiment	15.841	-	(15.841)	-
Despeses ampliació capital	-	12.000	(2.400)	9.600
Total	16.395	12.000	(18.795)	9.600

Quadre 2

Durant l'exercici, CAC ha sanejat el compte de "Despeses de primer establiment" per l'import total del saldo d'obertura (15.841 milers de pessetes) perquè corresponen a despeses incorregudes amb la difusió del projecte anterior. El dit sanejament s'ha imputat a "Pèrdues de l'immobilitzat" per 10.395 milers de pessetes i a "Dotació per a amortitzacions", per 5.446 milers de pessetes. Ja que l'anterior projecte va ser desestimat en l'exercici de 1995, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1995, el sanejament d'aquest compte hauria d'haver-se realitzat a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

4.2.2 Immobilitzat immaterial

La composició i moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes, ha sigut el següent:

Compte	Saldo a 31-12-95	Addicions	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31-12-96
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	3.866	-	3.866
Concessions, patents, llicències i marques	30.358	5.618	(28.453)	7.523
Aplicacions informàtiques	328	-	-	328
Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V.	11.860	-	-	11.860
Drets béns en arrendament financer	931	-	(931)	-
Acomptes d'immobilitzat immaterial	103.006	21.024	(7.656)	116.374
Valor total	146.483	30.508	(37.040)	139.951
Amortitzacions	(3.635)	(2.340)	566	(5.409)
Immobilitzat net	142.848	28.168	(36.474)	134.542

Quadre 3

Les "Despeses d'investigació i desenvolupament", corresponen a la realització d'un vídeo de presentació del nou projecte. La revisió duta a cap sobre aquestes despeses ha posat de manifest l'absència de determinats requisits formals en la confecció de les factures.

"Concessions, patents, llicències i marques" recull les despeses de disseny, formalització i registre de la identitat visual de les marques, noms i logotips propietats de l'empresa.

S'han considerat com a pèrdues de l'exercici aquelles marques, noms, logotips i dissenys que sent propietat de l'empresa feien referència a elements que no s'inclouran en el nou projecte per un import de 27,5 milions de pessetes. Ja que l'anterior projecte va ser desestimat en 1995, aquestes pèrdues haurien d'haver-se imputat a "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

La Societat segueix mantenint com a immobilitzat immaterial (Patents i marques) 2,8 milions de pessetes corresponents al nom de "Ciutat de les Ciències", de l'anterior projecte desestimat, fins que totes les marques sol·licitades del nou projecte siguin concedides.

"Dret d'ús sobre béns cedits per la Generalitat Valenciana" reflecteix el valor venal de l'immoble cedit on s'han instal·lat les oficines de la Societat. Aquest dret s'amortitza en el termini d'adscripció (10 anys).

Durant l'exercici s'ha executat l'opció de compra d'un equip en arrendament financer.

"Acomptes d'immobilitzat immaterial", per un import de 116.374 milers de pessetes, recull bàsicament els desemborsaments efectuats per a la realització de la pel·lícula en format IMAX denominada "Els gust per la vida", l'acompte per a l'adquisició de drets d'exhibició de pel·lícules fins l'any 1999, així com els acomptes lliurats per a la gestió de concessió de patents corresponents a productes relacionats amb el projecte.

En aquest exercici s'han donat de baixa a càrrec de "Pèrdues de l'immobilitzat", 3.881 milers de pessetes corresponents a acomptes per a la gestió de concessió de patents relacionades amb el projecte anterior. Ja que aquest projecte va ser desestimat en 1995, la regulació d'aquets acomptes hauria d'haver-se fet a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

4.2.3 Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu cost d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé.

Les reparacions que no presenten una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen al compte de pèrdues i beneficis. Els costos de l'ampliació o millora que donen lloc a una major duració del bé són capitalitzats com a major valor d'aquest.

L'amortització es realitza pel mètode linial en funció de la vida útil estimada dels respectius béns.

Els saldos i moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes, han sigut:

Compte	Saldo al 31-12-95	Addicions	Traspassos/ Baixes	Saldo a 31-12-96
Equips	13.055	1.326	-	14.381
Mobiliari i d'altres instal·lacions	14.979	8.901	(149)	23.731
Altre immobilitzat material	362.184	22.917	(11.600)	373.501
Equips informàtics	5.649	2.524	-	8.173
Immobilitzat en curs	3.797.571	3.917.520	(1.343.467)	6.371.624
Acomptes	389.635	83.250	-	472.885
Valor total	4.583.073	4.036.438	(1.355.216)	7.264.295
Amortitzacions	(190.546)	(179.513)	7.199	(362.860)
Immobilitzat net	4.392.527	3.856.925	(1.348.017)	6.901.435

Quadre 4

"Altre immobilitzat material" per un import brut de 373.501 milers de pessetes recull, entre altres conceptes, les maquetes i similars per un import de 22.140 milers de pessetes i 327.737 milers de pessetes corresponents al Centre-Exposició.

Durant l'exercici s'han donat de baixa 11.600 milers de pessetes corresponents a maquetes de l'anterior projecte desestimat. Aquestes baixes que s'han realitzat a càrrec de "Pèrdues de l'immobilitzat", haurien d'haver-se fet a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", ja que corresponen a projectes desestimats en 1995.

D'altra banda, CAC hauria d'haver donat de baixa a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", 2.210 milers de pessetes corresponents al valor net comptable de la maqueta de la Torre de València, que encara figura en el seu immobilitzat i que també correspon a l'anterior projecte desestimat.

L'import de 327.737 milers de pessetes del Centre-Exposició, correspon al possible valor de realització que considerarà l'empresa a 31 de desembre de 1995, després del seu tancament i estimant una vida útil de dos anys, tal com ja es va exposar en el nostre informe de 1995.

Amb data 19 de febrer de 1997, es va publicar l'acord del Consell d'Administració del 16 de desembre de 1996, referent a l'anunci del concurs per a la venda de la totalitat de béns que integraren el Centre-Exposició. A la data de l'informe no s'hi ha presentat cap oferta. A 31 de desembre de 1996, el valor net comptable del Centre-Exposició puja a 163.868 milers de pessetes. CAC hauria d'ajustar aquest valor al real de realització.

La composició del saldo d'Immobilitzat en curs", es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Concepte	Saldo a 31-12-96
<i>Obres Planetari</i>	1.141.127
<i>Obres Museu</i>	2.041.288
<i>Palau de les arts</i>	1.848.615
<i>Projecte Planetari i Museu</i>	809.579
<i>D'altre immobilitzat en curs</i>	531.015
Immobilitzat en curs	6.371.624

Quadre 5

CAC ha donat de baixa 1.111.476 milers de pessetes corresponents bàsicament al cost d'honoraris del projecte de la Torre de Telecomunicacions desestimat en 1995. La dita baixa s'ha imputat a "Pèrdues de l'immobilitzat" i a "Dotació per a amortitzacions". Ja que el projecte va ser desestimat en 1995, l'import total hauria d'haver-se imputat a "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

També durant l'exercici s'ha traspassat al Palau de les Arts la quantitat de 180.170 milers de pessetes que recull el cost de l'obra de fonamentació realitzada fins desestimar-se el projecte de la Torre i que d'acord amb les indicacions de la direcció del projecte i de l'obra són vàlides per al projecte del Palau de les Arts.

En el compte "D'acomptes" es recullen els lliuraments a compte a proveïdors d'immobilitzat per a l'adquisició d'equips de projecció per al planetari i el cinema hemisfèric.

4.2.4 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996, és el següent, expressat en milers de pessetes:

Compte	Saldos deutors
Deutors	94
Deutors, empreses del grup	14.204
H. P. deutor per IVA	541.985
H. P. deutor per I. Societats	3.049
TOTAL	559.332

Quadre 6

El compte "Deutors, empreses del grup", per import de 14.204 milers de pessetes correspon als convenis d'expropiació de terrenys realitzada per compte de la COPUT i pendent de cobrament per part de CAC, a 31 de desembre de 1996.

Hi ha compromisos de pagament futurs derivats dels convenis d'expropiació signats en poder de la COPUT i pendents de trametre a CAC, dels quals es desconeix el seu import per no existir un mecanisme adequat d'informació entre la COPUT i CAC.

4.2.5 Inversions financeres temporals

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 i de 1995, és el següent en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-95	Augments	Disminucions	Saldo a 31-12-96
Renda fixa amb pacte recompra	656.625	1.214.000	(1.870.625)	0
Interessos a c/t a cobrar.	645	0	(645)	0
Fiances i dipòsits constituïts	520	503	(287)	736
Total	657.790	1.214.503	(1.871.557)	736

Quadre 7

La taxa de rendibilitat dels valors de renda fixa és del 7,63%.

4.2.6 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 1996 es compon per 286 milers de pessetes d'efectiu en caixa i 588 milers de pessetes en comptes corrents bancaris, retribuïdes a tipus que oscil·len entre el 0% i el 7,48% anual.

4.2.7 Fons propis

Els saldos i moviments de l'exercici en els comptes de fons propis són:

Compte	Saldo a 31/12/95	Distrib. resul. exercici 95	Resultat exercici 1996	Saldo a 31/12/96
Capital social	1.450.000	-	-	1.450.000
Resultats negatius exer. ant.	(7.268)	-	-	(7.268)
Pèrdues període	(427.181)	427.181	(1.066.565)	(1.066.565)
Aportacions de socis	427.181	(427.181)	224.969	224.969
Total	1.442.732	-	(841.596)	601.136

Quadre 8

Amb data 16 de juliol de 1996 ha sigut formalitzada la inscripció en el Registre Mercantil de l'increment de capital acordat per la Generalitat Valenciana el 7 de març de 1995.

El capital de la Societat a 31 de desembre està representat per 2.900 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 PTA cadascuna. Totes les accions han sigut subscrietes per la Generalitat Valenciana i es troben íntegrament desemborsades.

D'acord amb la situació que mostren els comptes de fons propis al tancament de l'exercici, cal assenyalar que segons l'art. 163.1 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes: "La reducció del capital tindrà caràcter obligatori per a la societat quan les pèrdues hagen disminuït el seu haver per sota de les 2/3 parts de la xifra del capital i

hagués trascorregut un exercici social sense haver-se recuperat el patrimoni". A més a més cal indicar que l'article 260.1 apartat 4 del citat text legal va en aquesta direcció en el cas de continuïtat de la gestió. En qualsevol cas, la Junta General d'Accionistes de la Societat haurà de prendre les mesures pertinents per tal de corregir la situació patrimonial produïda.

4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments d'aquest compte durant l'exercici, expressats en milers de pessetes, són els següents:

Compte	Saldo a 31-12-95	Augments	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo al 31-12-96
Subvencions oficials G.V.	1.728.421	1.000.000	(611.592)	(73.850)	2.042.979
D'altres	9.018	-	(1.309)	-	7.709
Total	1.737.439	1.000.000	(612.901)	(73.850)	2.050.688

Quadre 9

Els augments de les subvencions oficials recullen les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana segons la Llei 9/1995 de pressuposts per a l'exercici de 1996 i que han sigut cobrades en la seua totalitat durant l'exercici.

La Societat, igual que l'exercici anterior, ha registrat el pagament dels terrenys adquirits per compte de la Generalitat Valenciana com un minvament de les subvencions rebudes per import de 73.850 milers de pessetes. Les quantitats rebudes amb aquesta finalitat no haurien de figurar en els comptes anuals com a subvencions de capital, sinó com un compte a favor de la Generalitat Valenciana, ja que correspon als fons rebuts per a pagar despeses realitzades en el seu nom i pel seu compte.

Durant l'exercici, la Societat ha traspasat subvencions de capital a resultats per import de 611.592 milers de pessetes amb motiu de la consideració com a pèrdues del projecte de la Torre de Telecomunicacions. Ja que aquest projecte va ser desestimat en 1995 i a 31 de desembre de 1995 ja es coneixia aquesta consideració, tal i com es va posar de manifest en el nostre informe de l'exercici de 1995, aquest traspàs de subvencions de capital hauria d'haver-se imputat a "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors" i no com a "Transferència al resultat de l'exercici" (vegeu el quadre 14).

4.2.9 Creditors a curt termini

El saldo a 31 de desembre de 1996 dels creditors a curt termini puja a 4.959.293 milers de pessetes, el detall del qual s'expressa tot seguit en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-96
Deutes amb entitats de crèdit	3.041.065
Creditors comercials	55.680
D'altres deutes no comercials	1.862.548
TOTAL	4.959.293

Quadre 10

Durant l'exercici s'han contractat operacions de crèdit (Pòlisses de crèdit) amb entitats financeres segons el detall següent:

Entitat	Signatura	Vencim.	Import	Condicions	Tipus
BANCAIXA	15/10/96	15/10/97	550.000.000	Mibor 3m+0,0375	6,89%
BANC VALÈNCIA	15/10/96	15/10/97	250.000.000	Mibor 3m+0,0375	6,89%
BANESTO	16/10/96	16/10/97	500.000.000	Mibor 3m+0,05	6,88%
BANCAIXA	21/11/96	21/11/97	500.000.000	Mibor 3m+0,0375	6,83%
BANC VALÈNCIA	21/11/96	21/11/97	250.000.000	Mibor 3m+0,0376	6,83%
BANESTO	19/11/96	19/11/97	800.000.000	Mibor 3m+0,05	6,85%
B. CEN-HISPANO	19/11/96	19/11/97	300.000.000	Mibor 3m+0,03	6,76%

Quadre 11

Totes aquestes operacions han sigut tramitades per mitjà de l'Institut Valencià de Finances.

Els creditors comercials, per un import de 55.680 milers de pessetes, es componen de:

Creditors moneda estrangera	21.417
Creditors gestió	18.450
Creditors compra de terrenys	14.204
Creditors factures pendents	1.609
TOTAL	55.680

Quadre 12

El compte "D'altres deutes no comercials", per un import d'1.862.548 milers de pessetes correspon, principalment, a "Proveïdors de l'immobilitzat a curt", amb un import que puja a 1.731.859 milers de pessetes, el desglossament del qual és el següent:

Concepte	Milers de pessetes
Institut Valencià de l'Habitatge	389.569
Calatrava Valls S.A.	442.677
UTE Museu de las Ciències	727.216
UTE Planetari	121.130
D'altres	51.267
TOTAL	1.731.859

Quadre 13

La diferència que es produeix respecte al saldo que mostra l'IVH en els seus comptes, es deu a la no comptabilització per part de CAC, S.A. de l'IVA de les certificacions d'obra fins que no es produeix el seu pagament.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995 es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DEURE	1996	1995	HAYER	1996	1995
DESPESES			INGRESSOS		
Aprovisionaments			Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	-	-
Consum de mercaderies	157	614			
D'altres despeses externes	-	-			
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació		
Sous, salaris i assimilats	46.972	51.134	Ingressos accessoris i d'altres	466	20.136
Càrregues socials	13.371	12.847			
Dotació per a amortitzacions	190.253	183.823			
Provisions	0	99			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	163.499	189.982			
Tributs	179	310			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	413.965	418.673
Despeses financeres i desp. assimilades			D'altres interessos i ingressos assimilats		
Per deutes amb tercers despeses assimilades	96.037	42.279	Beneficis d'inversions financeres	-	-
			D'altres interessos	24.883	23.339
Diferències negatives de canvi	513	193	Diferències positives de canvi	1.200	410
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	-	-	RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	70.467	18.723
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	484.432	437.396
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.055.011	579.892	Subvenc. capital transferida al resultat	611.592	591.581
Despeses extraordinàries	141.095	3.012	Ingressos extraordinaris	1.186	1.538
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1	1.779	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.196	1.779
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	-	10.215	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	582.133	-
BENEFIC. ABANS D'IMPOSTS	-	-	PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS	1.066.565	427.181
Impost sobre Societats	-	-			
			RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	1.066.565	427.181

Quadre 14

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici, detallats per conceptes, han sigut els següents en milers de pessetes:

Conceptes	1996	1995	Variació
Sous i salaris	46.513	45.324	2,6%
Indemnitzacions	459	5.810	(92,1%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	13.371	12.847	4,1%
TOTAL	60.343	63.981	(5,7%)

Quadre 15

Les variacions experimentades en la plantilla de personal durant 1996 han siguts les següents:

Categoria	Plantilla al 31/12/95	Altes	Baixes	Plantilla al 31/12/96
Director general	0	1	-	1
Director departament	0	2	1	1
Tècnics	6	3	-	9
Oficials	2	-	2	0
Auxiliars	2	-	-	2
Assessor personal	-	1	1	0
TOTAL	10	7	4	13

Quadre 16

De les proves realitzades hem verificat que els increments retributius han sigut d'un 3,5% marcat en la Llei de Pressuposts. En el cas de vacances no gaudides, han sigut econòmicament satisfetes.

4.4.2 Ingressos per subvencions d'exploració

Seguint la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, CAC aplica el criteri de comptabilitzar les subvencions concedides per la Conselleria d'Economia i Hisenda en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues".

4.4.3 Pèrdues procedents de l'immobilitzat

Les pèrdues procedents de l'immobilitzat per un import d'1.055.011 milers de pessetes corresponen a pèrdues de l'immobilitzat immaterial i despeses d'establiment per 41.951 milers de pessetes i a pèrdues de l'immobilitzat material per 1.013.060 milers de pessetes originades pel desistiment de l'anterior projecte.

Tal i com ja s'ha comentat en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.2.3 d'aquest informe, aquestes pèrdues corresponen a exercicis anteriors i no a l'actual exercici, ja que el desestiment de l'anterior projecte es va realitzar en 1995.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries, per un import de 141.095 milers de pessetes recullen l'import de l'IVA suportat pel projecte de la Torre ja desestimat. Ja que aquest projecte va ser desestimat en 1995, aquestes despeses correspondrien a "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la fiscalització efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

Amb data 26 de setembre de 1996 s'ha signat l'acta de conformitat de la Inspecció de Tributs relativa a l'IVA corresponent als exercicis de 1992 a 1995, de la qual ha resultat un deute tributari per un import de 342.136 milers de pessetes. D'acord amb els conceptes següents, se n'ha sol·licitat un ajornament en el pagament:

Quota	267.603
Interessos de demora	74.533
Total	342.136

Tant l'epígraf de deutors com el de creditors a curt termini recullen l'efecte net d'aquesta incidència fiscal.

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) La signatura autoritzada en les entitats financeres és de caràcter solidari, per la qual cosa es recomana establir la signatura d'almenys dues persones de forma mancomunada.

L'Entitat ens ha comunicat en al·legacions que ha atorgat poders a tres persones de l'empresa per poder disposar-ne mancomunadament.
 - a.2) La Societat ha registrat el pagament dels terrenys adquirits per compte de la Generalitat Valenciana com un minvament de les subvencions rebudes. Les quantitats rebudes amb aquesta finalitat no haurien de figurar en els comptes anuals com a subvencions de capital, sinó com a un compte a favor de la Generalitat Valenciana, ja que correspon a fons rebuts per a pagar despeses realitzades en nom i per compte seu.
- b) Les següents recomanacions sobre d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996:
 - b.1) Totes les factures hauran de tenir número de registre d'entrada i la conformitat del subministrament caldra fer-la en la mateixa factura i no en un document a part.
 - b.2) Els arqueigs de caixa han de formalitzar-se adequadament deixant evidència de la seua realització, així com de la seua supervisió.
 - b.3) L'actual sistema informàtic no facilita d'una manera general una adequada correlació entre el número d'apunt comptable i la identificació corresponent a la documentació suport de l'apunt.