

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, S.A. o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1997, 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 extemporàniament pels administradors el 15 de maig de 1998 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 23 de juny de 1998. 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 La Societat no té subscrit un conveni marc amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública ni amb cap altre òrgan de la Generalitat Valenciana en el qual s'establezca 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, S.A. en el registre, valoració, amortització i finançament dels referits actius.
- 1.3 Tret dels ajusts que poguessen derivar-se si coneixíem el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.2 anterior, els comptes anuals de CAC, S.A. de l'exercici de 1997, 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 1997, 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.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1997, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de CAC, S.A. 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 1997.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de CAC, S.A. de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1997. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a assolir els objectius establerts. 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.
- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel real decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real 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.
- Ordre de 19 de juny de 1996, de la Conselleria d'Hisenda sobre normes d'elaboració del pressupost de 1997.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures de gestió administrativa, financera 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, S.A. durant el període objecte d'examen. En altres apartats d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat, especialment pel que fa a les incidències que s'indiquen en els apartats 4.4.1 i 5 d'aquest informe.

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, S.A.
- b) La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els immobles i les instal·lacions 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 1997

Durant l'exercici de 1997 s'ha materialitzat l'impuls definitiu al nou projecte de CAC, S.A. mitjançant l'execució de les obres previstes per al Palau de les Arts, el Museu de la Ciència i el Cinema Planetari l'Hemisfèric, cosa que va permetre la inauguració d'aquest últim el dia 16 d'abril de 1998.

Durant 1997 també s'han iniciat i desenvolupat les obres d'execució dels projectes annexos i/o complementaris, com ara l'aparcament del futur complex, el nou traçat de l'autopista del Saler, la prolongació del pont del carrer Menorca o la reposició del camí de les Moreres.

Quant al projecte del Parc Oceanogràfic Universal, el Consell d'Administració de la Societat adjudicà en l'últim trimestre de l'exercici la seua construcció a una UTE, amb un pressupost d'execució de 6.475.270 milers de pessetes i un termini d'execució de 12 mesos. Les obres s'iniciaren en l'exercici de 1998.

També en l'exercici de 1997 s'han iniciat les activitats de comunicació i màrqueting mitjançant la creació i posada en marxa del Departament d'Imatge Gràfica Corporativa, amb la finalitat de crear i desenvolupar l'estratègia de comunicació cap a l'exterior de la personalitat de CAC, S.A., en les seues diverses àrees.

Quant a les actuacions individualitzades relatives a cadascun dels subprojectes que componen el projecte definitiu, cal citar els aspectes significatius següents:

- a) Quant a l'Hemisfèric, durant l'exercici han anat contractant-se els diversos serveis i equipaments de l'edifici, mentre que s'ha incorporat a la plantilla de personal de la Societat l'equip tècnic, format per tres enginyers, un astrofísic i el coordinador.
- b) Quant al Museu de la Ciència, en l'exercici de 1997 s'ha elaborat el Pla Director de Continguts, i s'ha convocat el concurs de redacció i direcció d'obra dels projectes de les nou sales permanents d'exposició. Cal ressaltar també que en l'exercici s'iniciaren les negociacions amb els principals museus de la ciència del món per a crear una xarxa d'intercanvi d'exposicions, que es materialitzaren en el mes d'octubre amb la signatura a València d'un protocol de col·laboració. Per a acabar, en l'exercici de 1997, s'ha posat en marxa la Ciberteca, com a un avanç del Museu Virtual.

També cal indicar que seguint amb el procediment d'expropiació forçosa dels terrenys del pla parcial "Ciutat de les Ciències" per part de la Generalitat Valenciana, a finals de l'exercici de 1997 s'han produït les primeres resolucions del Jurat Provincial de l'Expropiació.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha d'insistir en la necessitat que la Societat formalitze un conveni o protocol amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, que establezca amb claredat i precisió la titularitat jurídica dels actius que

componen el projecte, així com els mecanismes de la seua futura gestió. Per tant, cal reiterar la recomanació 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 puguen, 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 i línies de finançament inherents al desenvolupament del projecte global.

Quant a açò, cal assenyalar que la Societat ens ha comunicat en al·legacions que el conveni marc està en estudi amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. En aquest sentit, la Societat assenyala que s'hi ha elaborat un primer document, l'objecte del qual és establir un marc de finançament que permeta a CAC, S.A. escometre i finalitzar l'execució total de l'actuació "Ciutat de les Arts i de les Ciències", així com delimitar el marc jurídic escaient que possibilita la disponibilitat per part de CAC, S.A. de les obres constructives assumides.

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

4.1 Anàlisi global del balanç

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el balanç de situació de CAC, S.A. a 31 de desembre de 1997, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	19.917.803	7.045.577	183%
<i>Despeses d'estabiment</i>	7.200	9.600	(25%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	207.671	134.542	54%
<i>Immobilitzacions materials</i>	19.702.932	6.901.435	185%
Actiu circulat	2.915.644	565.540	416%
<i>Existències</i>	0	107	-
<i>Deutors</i>	2.899.407	559.332	418%
<i>Inversions financeres temporals</i>	993	736	35%
<i>Tresoreria</i>	1.377	874	58%
<i>Ajusts per periodificació</i>	13.867	4.491	209%
Total actiu	22.833.447	7.611.117	200%
PASSIU			
Fons propis	600.782	601.136	0%
<i>Capital subscrit</i>	1.450.000	1.450.000	0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(848.864)	(7.268)	11.580%
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	782.880	224.969	248%
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(783.234)	(1.066.565)	(27%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	3.228.750	2.050.688	57%
Creditors a curt termini	19.003.915	4.959.293	283%
Total passiu	22.833.447	7.611.117	200%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

En aquest epígraf es recullen les despeses de primer establiment, així com les despeses derivades de l'ampliació de capital efectuada per la Societat en exercicis passats.

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

Compte	Saldo 31-12-96	Augment	Baixa/ Amortització	Saldo 31-12-97
Despeses primer establiment	0	1.295	(1.295)	-
Despeses ampliació capital	9.600	0	(2.400)	7.200
Total	9.600	1.295	(3.695)	7.200

Quadre 2

La baixa produïda en les "Despeses d'ampliació de capital", per 2.400 milers de pessetes, correspon a la dotació de l'exercici per al sanejament de les dites despeses, que es realitza líniament en el termini de cinc anys. De la seua part, l'augment i la disminució relatius a les "Despeses de primer establiment", per un import de 1.295 milers de pessetes en els dos casos, correspon a la reclassificació del dit saldo a un compte de despeses, per un error d'imputació.

4.2.2 Immobilitzat immaterial

El quadre següent mostra la composició d'aquest epígraf del balanç, així com els moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-96	Addicions	Baixes/ Traspessos	Saldo a 31-12-97
Despeses d'investigació i desenvolupament	3.866	22.082	-	25.948
Propietat industrial	7.523	6.432	(1.129)	12.826
Aplicacions informàtiques	328	18.054	(4.123)	14.259
Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V.	11.860	-	-	11.860
Acomptes d'immobilitzat immaterial	116.374	68.334	(28.553)	156.155
Valor total	139.951	114.902	(33.805)	221.048
Amortitzacions	(5.409)	(7.968)	0	(13.377)
Immobilitzat net	134.542	106.934	(33.805)	207.671

Quadre 3

Les "Despeses d'investigació i desenvolupament" recullen les despeses emprats per la Societat per al disseny, la formalització i registre de diversos vídeos de promoció del projecte de la CAC, S.A. S'amortitzen líniament en el termini de dos anys.

El compte "Propietat industrial" recull les despeses relatives a la identitat visual, marques, noms i logotips de la Societat. Les baixes registrades en aquest epígraf corresponen en la seua totalitat a les baixes de noms i logotips corresponents a l'antic projecte, que han sigut desestimats. Seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura recollides en l'anterior informe, aquestes baixes han sigut registrades en els comptes de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Quant al compte "Aplicacions informàtiques", durant l'exercici de 1997, s'han adquirit i/o desenvolupat diverses aplicacions destinades a l'equipament de la Ciberteca, aula dedicada a donar a conèixer el desenvolupament i l'execució del projecte definitiu de la Societat. Les baixes registrades en l'exercici corresponen a reclassificacions a comptes de despeses per canvis en els criteris d'imputació. Aquests actius s'amortitzen líniament en el termini de quatre anys.

El saldo del compte "Dret d'ús sobre béns cedits per la Generalitat Valenciana" reflecteix, com en els exercicis anteriors, el valor venal de l'immoble cedit per la Generalitat Valenciana on es troba la seua administrativa de la Societat. Com ja hem dit en informes anteriors, aquest dret s'amortitza líniament en un termini d'adscripció de 10 anys.

El compte "Acomptes d'immobilitzat immaterial", recull els desemborsaments efectuats per la Societat per la futura formalització de diverses manifestacions de la propietat industrial i audiovisual, drets sobre pel·lícules i el muntatge del "show" del Planetari. Les baixes registrades en aquest compte, per un import de 28.553 milers de pessetes, corresponen a reclassificacions a altres comptes d'actiu i/o despeses, per 20.613 milers de pessetes, i a baixes per l'abandó de l'anterior projecte, per un import de 7.940 milers de pessetes. Les dites baixes han sigut registrades en els comptes "Despeses extraordinàries" i "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Tal i com s'exposa en la memòria dels comptes anuals, la Societat manté en el compte citat els desemborsaments relatius als drets sobre pel·lícules i espectacles mentre no s'inaugure l'Hemisfèric i els dits actius inicien el seu període d'explotació. En relació amb aquest criteri, aquesta Sindicatura ha de precisar que sols han de registrar-se (i romandre) en el compte d'"Acomptes d'immobilitzacions" aquells desemborsaments a compte de subministraments futurs de béns i/o serveis que el proveïdor ha de prestar, amb independència del moment en què els dits actius inicien la seua explotació i, per tant, el seu període d'amortització. Per tot això, en la revisió efectuada per aquesta Sindicatura s'ha posat de manifest la imputació com a "Acomptes de l'immobilitzat immaterial", d'adquisicions de béns i drets per un import almenys de 27.419 milers de pessetes, que corresponen a subministraments ja efectuats i que haurien d'haver sigut registrats en el compte "Propietat industrial".

Pel que fa als procediments de control i supervisió aplicats per la Societat sobre els subministraments i prestacions de serveis relatives als actius de l'immobilitzat immaterial, la revisió efectuada ha posat de manifest, en alguns casos, insuficiències de control relatives a la falta del segell del registre d'entrada en la factura, així com a la incompleta formalització del formulari de control utilitzat per la Societat per a la supervisió, verificació i comptabilització dels subministraments. En aqueix sentit, aquesta Sindicatura ha de recomanar que s'apliquen tots els procediments de supervisió i control sobre els subministraments de béns i serveis, deixant-ne constatació escrita. A més a més, cal reiterar la recomanació exposada en anteriors informes respecte a la impropedència de formalitzar controls sobre la supervisió, aprovació i comptabilització del subministrament en un document distint de la mateixa factura.

4.2.3 Immobilitzat material

La composició i moviments de l'exercici dels elements de l'immobilitzat material, es mostren, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Compte	Saldo a 31-12-96	Addicions	Traspassos/ Baixes	Saldo a 31-12-97
Equips	14.381	2.260	(2.260)	14.381
Mobiliari i d'altres instal·lacions	23.731	10.685	(21)	34.395
Altres immobilitzat material	373.501	72.501	(14.156)	431.846
Elements de transpost	0	3.295	0	3.295
Equips informàtics	8.173	20.066	0	28.239
Immobilitzat en curs	6.371.624	13.162.014	(595.585)	18.938.053
Acomptes per a immobilitza. materi.	472.885	229.087	(62.797)	639.175
Valor total	7.264.295	13.499.908	(674.819)	20.089.384
Amortitzacions	(362.860)	(30.905)	7.313	(386.452)
Immobilitzat net	6.901.435	13.469.003	(667.506)	19.702.932

Quadre 4

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 despeses per manteniment i reparacions dels actius materials que no impliquen una ampliació o millora de la seua vida útil, han sigut registrades com a despesa de l'exercici, mentre que els costos d'ampliació o millora que comporten una major durada del bé, són capitalitzats com a major valor del bé. Com que la seua quantitat resulta poc significativa, les adquisicions de béns inferiors a 50 milers de pessetes es registren com a despesa de l'exercici, tret d'aquells elements clarament identificables i individualitzats, que són registrats com a actius de la Societat.

L'amortització dels elements d'aquest epígraf es realitza pel mètode linial de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. Segons hem observat en la revisió efectuada, els criteris d'amortització aplicats en l'exercici resulten adequats i homogenis respecte als aplicats en exercicis anteriors. No obstant això, cal dir que en l'exercici s'ha modificat el termini d'amortització estimat per a diversos elements (maquetes, senyalització vial, etc.) que han passat d'una vida útil estimada de cinc anys a una vida de dos anys, en funció del termini real de la seua reposició.

En general, les incorporacions produïdes en l'exercici en els comptes dels actius materials provenen de l'avanç en l'execució de cadascuna de les diferents obres incorporades al projecte definitiu de la CAC, així com de l'equipament específic per a cadascuna. D'altra banda, les baixes registrades en l'exercici, per un import de 674.819 milers de pessetes, corresponen bàsicament a reclassificacions de saldos a altres subcomptes de l'immobilitzat en curs, tret d'un saldo de 14.177 milers de pessetes corresponent a baixes en l'inventari de la Societat de béns obsolets o relatius a l'anterior projecte, així com al traspàs al patrimoni de la Generalitat Valenciana de béns afectes als terrenys expropiats, per valor de 16.443 milers de pessetes.

Tal com s'observa en el quadre anterior, el compte més significatiu de l'immobilitzat material de la Societat, correspon a "Immobilitzacions en curs". La composició del seu saldo al tancament de l'exercici, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Concepte	Saldo a 31-12-97
<i>Planetari</i>	3.223.326
<i>Museu</i>	5.362.485
<i>Palau de les Arts</i>	6.888.695
<i>Projecte Planetari i Museu</i>	815.579
<i>Parc Oceanogràfic</i>	285.161
<i>Obres annexes</i>	2.050.945
<i>D'altre immobilitzat en curs</i>	311.862
Immobilitzat en curs	18.938.053

Quadre 5

Quant als saldos registrats en el compte "Acomptes d'immobilitzacions materials", cal dir que seguint el mateix criteri que en els acomptes de l'immobilitzat immaterial, la Societat manté en la citat compte els imports satisfets per l'equipament de les diverses instal·lacions i obres mentre aquestes no comencen. Pel que fa a aquest criteri, cal reiterar la recomanació exposada en l'apartat anterior sobre el tractament comptable dels acomptes de l'immobilitzat. Per tot això, la Societat ha registrat durant l'exercici de 1997 en el compte d'"Acomptes de l'immobilitzat material", saldos per un import total almenys de 96.707 milers de pessetes, que haurien d'haver-se comptabilitzat en altres comptes de l'immobilitzat material.

D'altra banda s'ha posat de manifest que les certificacions 31 i 32 de l'obra de l'Hemisfèric han sigut registrades per un import global de 250.000 milers de pessetes, quan el seu import puja a un total de 321.080 milers de pessetes. Per això, els saldos dels comptes "Immobilitzacions materials en curs" i "Creditors a curt termini", a 31 de desembre de 1997, es troben infravalorades en 71.080 milers de pessetes. Aquesta situació ha sigut esmenada a l'inici de l'exercici de 1998.

Quant als procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat material, s'han observat, en alguns casos, insuficiències similars a les descrites en l'apartat dedicat a l'immobilitzat immaterial, per la qual cosa cal reiterar les recomanacions exposades en aqueix apartat.

En l'apartat 5 d'aquest informe s'indiquen els comentaris més significatius que han sorgit de la revisió duta a terme per aquesta institució sobre la gestió de les inversions de CAC, S.A.

4.2.4 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Compte	Saldos deutors
Clients	6.166
Deutors	887
Deutors, empreses del grup	918.200
H. P deudor diversos conceptes	1.974.154
TOTAL	2.899.407

Quadre 6

El saldo del compte "Clients" respon, bàsicament, als serveis prestats per la Societat en l'exercici de 1997 al projecte Castelló Cultural per un import global de 5.800 milers de pessetes, i que es trobava pendent de cobrament al tancament de l'exercici.

El compte "Deutors, empreses del grup", recull l'import total que al tancament de l'exercici la Generalitat Valenciana devia a la Societat, amb el detall que es mostra en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Import
G. V. deutor per expropiacions	116.391
G. V. deutor per interessos de demora expropiacions	110.985
G. V. deutor per subvencions de capital	203.087
G. V. deutor per aportacions socis	487.737
TOTAL	918.200

Quadre 7

El compte "G.V. deutor per expropiacions" recull el saldo pendent de transferir a la Societat pels pagaments efectuats en l'exercici per compte de la Generalitat Valenciana als creditors de les expropiacions de terrenys segons els convenis signats i els acords del Jurat Provincial d'Expropiació.

El saldo del compte "G.V. deutor per interessos de demora expropiacions", recull l'import total pendent de transferir a la Societat per al pagament d'interessos de demora derivats de les expropiacions i cal dir que, ja que no existeix una línia de finançament clara i explícita per a atendre el pagament dels dits interessos, la Societat ha compensat en el dit compte el saldo de les subvencions d'explotació concedides en l'exercici i no aplicades a la seua finalitat, per un import de 47.120 milers de pessetes, que hauria d'haver-se reintegrat a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana. Pel que fa als interessos de demora de les expropiacions, tal com s'exposa en l'apartat corresponent d'aquest informe, s'ha evidenciat que els saldos que ha de pagar la Societat han sigut calculats per la COPUT mitjançant la seua estimació global, cosa que comporta que hi poden existir compromisos de pagament en exercicis futurs per aquest concepte no registrats al tancament de l'exercici.

Per tot això, i pel que fa als diversos aspectes de les expropiacions de terrenys, insistim en la necessitat d'esmenar les deficiències observades en els mecanismes i circuits d'informació entre la COPUT i CAC, S.A.

El saldo del compte "G.V., deutor per aportacions socis", recull l'import de les subvencions d'explotació concedides en l'exercici i pendents de pagament per la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1997. Acomplint la normativa comptable aplicable, aquestes subvencions es registren comptablement en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

Per acabar, el concepte "H.P. deutor diversos conceptes", recull bàsicament el saldo de l'IVA suportat meritat per la Societat fins el 31 de desembre de 1997, i que per aplicació de la vigent normativa no té la consideració de fiscalment deduïble fins que les instal·lacions del nou projecte vagen entrant en període d'explotació i es genere el corresponent IVA repercutit.

4.2.5 Tresoreria

La composició de la tresoreria de la Societat a 31 de desembre de 1997 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Import
Caixa, pessetes	209
Caixa, moneda estrangera	452
Bancs, c/c vista, pessetes	599
Bancs, c/c vista, moneda estrangera	117
TOTAL	1.377

Quadre 8

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interés que oscil·len entre el 0,10% anual fix i el MIBOR menys 1,5 punts flotant.

Quant a les conciliacions dels saldos bancaris, aquesta Sindicatura recomana que l'imprés de conciliació bancària actualment utilitzat per la Societat es formalitze adequadament completant totes les seues dades.

Els mitjans de pagaments generalment utilitzats per la Societat per a la liquidació dels seus comptes creditors són la transferència bancària, el xec bancari i el taló nominatiu. No obstant això, en algun cas d'escassa quantia, s'ha observat que el mitjà de pagament usat ha sigut el taló "al portador".

A més a més, cal assenyalar que seria desitjable que la Societat aclarís i homogeneitzés el règim de signatures de disposició dels distints comptes bancaris, tant pel que fa a les persones autoritzades com al seu règim jurídic. La Societat ens ha comunicat en al·legacions, que després de fer els aclariments oportuns a les entitats financeres, el règim de signatures autoritzades és homogeni en tots els bancs.

4.2.6 Ajusts per periodificació

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 13.867 milers de pessetes, fa referència a la totalitat de les despeses anticipades, derivades d'operacions registrades en l'exercici, però que el període de meritació de les quals és, en tot o en part, posterior a 31 de desembre de 1997.

4.2.7 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició i els moviments produïts en l'exercici sobre el fons propis de la Societat:

Compte	Saldo a 31/12/96	Distrib. result. exercici 96	Resultat exercici 1997	Saldo a 31/12/97
Capital social	1.450.000	-	-	1.450.000
Resultats negatius exer. ant.	(7.268)	(841.596)	-	(848.864)
Pèrdues període	(1.066.565)	1.066.565	(783.234)	(783.234)
Aportacions de socis	224.969	(224.969)	782.880	782.880
Total	601.136	-	(354)	600.782

Quadre 9

Al tancament de l'exercici de 1997, el capital de la Societat es trobava representat per 2.900 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 pessetes cadascuna. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es troben íntegrament desemborsades.

Com s'ha exposat abans, el saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", recull l'import total de les subvencions d'explotació que la Generalitat Valenciana ha concedit a la Societat en l'exercici de 1997, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent. En aqueix sentit, tal com es comenta en l'apartat 4.4.4 d'aquest informe, cal dir que les subvencions d'explotació de l'exercici pugen a un total de 830.000 milers de pessetes, dels quals la Societat no n'ha usat 47.120, per la qual cosa només s'ha registrat com "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", un import de 782.880 milers de pessetes. L'import de les subvencions no aplicades, que tenen caràcter de reintegrable a la tresoreria de la Generalitat Valenciana, ha sigut aplicat per la Societat per al pagament dels interessos de demora de les expropiacions per compte de la COPUT, per als quals CAC, S.A. no té una línia de finançament específica.

Quant a la situació del "Fons propis" de la Societat al tancament de l'exercici i en relació amb la normativa mercantil, recollida en 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 dues terceres parts de la xifra del capital i hagués trascorregut un exercici social sense haver-se recuperat el patrimoni*", cal observar que no resulta aplicable, ja que la resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes estableix que per al còmput del patrimoni net de la Societat, ha de sumar-se al saldo dels fons propis el saldo de les subvencions de capital que en aqueix moment presente el balanç.

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 31-12-96	Augments	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo a 31-12-97
Subvencions oficials G.V.	2.042.979	1.670.000	-	(490.750)	3.222.229
D'altres	7.709	-	(1.188)	-	6.521
Total	2.050.688	1.670.000	(1.188)	(490.750)	3.228.750

Quadre 10

Durant l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana va concedir a la Societat subvencions de capital per un import total d'1.670.000 milers de pessetes. Aquest import és el resultat de la suma de les subvencions recollides en la llei 4/96, de pressuposts per a l'exercici de 1997, per un total d'1.500.000 milers de pessetes, i d'una modificació de crèdit aprovada per acord del Consell de 4 de novembre de 1997, mitjançant el qual es transfereixen 170.000 milers de pessetes inicialment prevists com a subvencions d'explotació a les subvencions de capital. A 31 de desembre de 1997 quedaven pendents de transferir a CAC, S.A. subvencions de capital per un total de 203.087 milers de pessetes (vegeu el quadre 7), que han sigut cobrades en febrer de 1998.

La Societat, igual que els exercicis anteriors, ha registrat els pagaments relatius a les expropiacions de terrenys efectuats per compte de la Generalitat Valenciana -per un import de 490.750 milers de pessetes-, com a menor valor de les subvencions de capital rebudes en l'exercici. Això es deu a la falta d'una línia de finançament específica que cobresca els pagaments que s'han d'efectuar per compte de la Generalitat Valenciana per aquest concepte. Ja que la titularitat jurídica dels terrenys és de la Generalitat Valenciana, els citats pagaments no haurien de registrar-se en el compte "Subvencions de capital", sinó en un compte transitori específicament habilitat per a tal efecte.

El concepte "D'altres", recull el saldo i els moviments relatius al valor de la cessió efectuada en passats exercicis per part de la Generalitat Valenciana de l'immoble on es troben ubicades actualment les dependències administratives de la Societat.

4.2.9 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall del saldo a 31 de desembre de 1997 d'aquest epígraf:

Compte	Saldo a 31-12-97
Creditors	503.462
Administracions Públiques creditores	384.772
Deutes c/t amb entitats de crèdit	11.638.862
Proveïdors immobilitzat c/t	6.476.261
D'altres deutes a c/t	558
TOTAL	19.003.915

Quadre 11

El compte "Creditors per prestacions de serveis", recull els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per prestacions de béns i serveis. La seua composició, en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

Creditors moneda estrangera	74.362
Creditors gestió	134.257
Creditors compra de terrenys	274.496
Creditors factures pendents	20.347
TOTAL	503.462

Quadre 12

El saldo de "Creditors compra de terrenys" recull els imports pendents de pagament per les expropiacions realitzades per compte de la Generalitat Valenciana, tant pel que fa als terrenys com als interessos de demora produïts en les expropiacions. Aquest saldo coincideix amb la suma dels saldos que la Generalitat Valenciana devia al tancament de l'exercici a CAC, S.A., més el saldo per reintegrar de les subvencions corrents de l'exercici no usades per la Societat, que s'ha aplicat per finançar els interessos de demora, tal com hem exposat en l'apartat 4.2.4 anterior. A més a més, cal dir que la COPUT ha quantificat els interessos de demora mitjançant una avaluació global i aproximada, de la qual cosa es dedueix que, al tancament de l'exercici, podrien existir passius no registrats en la comptabilitat de la Societat derivats d'obligacions de pagament no quantificades per la COPUT en aqueixa data.

Quant al saldo de "Creditors moneda estrangera", la revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que la Societat ha registrat en els distints subcomptes de "Creditors moneda estrangera", diversos passius derivats d'adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat. En aquest sentit cal recomanar que les obligacions de pagament derivades d'adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat de la Societat, es registren en el compte "Proveïdors d'immobilitzat c/t"

Aquesta institució ha enviat cartes de confirmació de saldos a tres creditors en moneda estrangera. El saldo seleccionat per a la confirmació ha representat el 49% del saldo a 31 de desembre de 1997. Cal indicar que no hem rebut cap contestació a la nostra petició, i hem comprovat els dits saldos per procediments alternatius.

El saldo de l'epígraf "Administracions públiques creditores", per un total de 384.772 milers de pessetes, té el seu origen, bàsicament, en el deute que des de l'exercici de 1996 manté la Societat amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) per l'acta d'inspecció de l'IVA referit al període 1992-1995, que ja es va exposar en l'informe d'aquesta Sindicatura referit a l'exercici de 1996. En l'exercici de 1997, s'ha produït una ampliació del període d'ajornament del pagament de la dita acta, passant del 22 de desembre de 1997, inicialment previst, fins el 22 de juny de 1998, tal com s'indica en l'apartat d'aquest informe destinat a analitzar la situació fiscal de la

Societat. Quant a aquest deute, indicarem que el saldo registrat en la comptabilitat de la Societat, per un import de 382.864 milers de pessetes, sol recull els interessos de l'ajornament meritats al tancament de l'exercici, quan els criteris comptables d'aplicació indiquen que els passius han de ser registrats per l'import total del reemborsament al tancament de l'exercici.

El saldo de l'epígraf "Deutes c/t amb entitats de crèdit", recull els saldos diposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit vigents a aquesta data per un import d'11.559.204 milers de pessetes; la periodificació dels interessos d'aquestes operacions, meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 71.179 milers de pessetes, a més d'un saldo de 8.479 milers de pessetes corresponent al total de talons bancaris emesos i pendents de carregar al tancament de l'exercici.

En l'exercici de 1997, la Societat ha formalitzat les pòlisses de crèdit que es mostren en milers de pessetes en el quadre següent:

Entitat	Signatura	Venci- ment	Import	Condicions	Disposat a 31/12/97
B.CEN-HISPANO	03/02/97	03/02/98	200.000	Mibor 3m + 0,05	200.000
BANCAIXA	06/02/97	06/02/98	800.000	Mibor 3m + 0,03	800.000
BANC VALÈNCIA	06/02/97	06/02/98	500.000	Mibor 3m + 0,03	500.000
BANCAIXA	06/02/97	06/02/98	300.000	Mibor 3m + 0,1	238.042
BANC VALÈNCIA	06/02/97	06/02/98	150.000	Mibor 3m + 0,1	149.307
B.B.V.	06/02/97	06/02/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,05	999.487
BANCAIXA	15/10/97	15/11/98	1.050.000	Mibor 3m +0,0375	1.050.000
BANC VALÈNCIA	15/10/97	21/11/98	500.000	Mibor 3m +0,0375	500.000
BANESTO	16/10/97	16/11/98	1.300.000	Mibor 3m + 0,05	1.292.611
B. C-HISPANO	17/11/97	17/11/98	2.000.000	Mibor 3m + 0,05	759.121
B. CEN-HISPANO	17/11/97	31/08/98	2.700.000	Mibor 3m + 0,04	2.700.000
BANCAIXA	24/11/97	24/11/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,05	900.000
B. SANTANDER	24/11/97	24/11/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,04	470.636
BANESTO	24/11/97	24/11/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,04	1.000.000
CAM	29/12/97	28/12/98	2.000.000	Mibor 3m + 0,04	0
			15.500.000		11.559.204

Quadre 13

La revisió efectuada ha posat de manifest que totes les operacions formalitzades han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances.

En relació amb les conciliacions bancàries relatives als saldos de les pòlisses de crèdit, cal reiterar la recomanació ja exposada en l'apartat 4.2.5 "Tresoreria", d'aquest informe, que es modifique el formulari de conciliació de saldos bancaris usat en l'actualitat per considerar-lo inadequat.

El saldo de l'epígraf "Proveïdors d'immobilitzat c/t", per un import de 6.476.261 milers de pessetes, recull els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per adquisicions de béns i serveis relatives a l'immobilitzat de la Societat. La seua composició, en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Milers de pessetes
Institut Valencià de l'Habitatge	234.396
Calatrava Valls S.A.	199.193
UTE Necso-Dragados	1.430.960
UTE Museu de les Ciències	1.546.831
UTE Planetari	577.927
UTE Necso-Sedesa	488.488
Pavasal	300.773
UTE Aparcament	530.821
Proveïd. immobiliz. fres. pendents	1.154.064
D'altres proveïdors immobilitzat	12.808
TOTAL	6.476.261

Quadre 14

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a vuit proveïdors d'immobilitzat. El saldo seleccionat per a la confirmació, ha representat el 78% del saldo a 31 de desembre de 1997. Cal dir al respecte que s'ha rebut la resposta de quatre proveïdors d'immobilitzat que comporten el 52% del saldo global. Els saldos sense contestar ha sigut comprovats per procediments alternatius.

Com en els exercicis anteriors, basant-nos en la interpretació que fa la Societat d'una sentència del TEAC de 25 de maig de 1994 sobre un recurs del Ministeri d'Economia i Hisenda, durant l'exercici de 1997 CAC, S.A. ha comptabilitzat l'IVA de les certificacions d'obra en el moment del pagament de les dites certificacions. Per això, els saldos creditors al tancament de l'exercici amb les companyies adjudicatàries d'obres, no recullen l'IVA suportat relatiu a les certificacions d'obres pendents de pagament en aquesta data. Quant a aquest criteri, aquesta Sindicatura entén que amb independència dels efectes fiscals que es deriven de la normativa aplicable a l'IVA de les certificacions, i a fi que els comptes anuals reflectesquen adequadament la imatge fidel de la posició financeropatrimonial de la Societat, el citat IVA hauria de ser objecte de comptabilització com a passiu per pagar als adjudicatariis en el moment de la meritació de l'obligació, i habilitar a l'efecte un compte transitori d'actiu que reculla els saldos de l'IVA fins el moment en què es produeca el pagament de les certificacions.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostra en el quadre següent en milers de pessetes:

DEURE	1997	1996	HAYER	1997	1996
DESPESES			INGRESSOS		
Approvisionaments			Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat		-
Consum de mercaderies		157			
Consum matèries primes i d'altres matèries consumibles	5.672				
D'altres despeses externes		-			
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació		
Sous, salaris i assimilats	69.867	46.972	Ingressos accessoris i d'altres	5.000	466
Càrregues socials	18.089	13.371			
Dotació per a amortitzacions	41.273	190.253			
Provisions	0	0			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	278.365	163.499			
Tributs	394	179			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ		-	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	408.660	413.965
Despeses financeres i desp. assimilades			D'altres interessos i ingressos assimilats		
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	352.812	96.037	Beneficis d'inversions financeres	-	-
			D'altres interessos	666	24.883
Diferències negatives de canvi	2.324	513	Diferències positives de canvi	1.589	1.200
RESULTATS FINANCERS POSITIVUS		-	RESULTATS FINANCERS NEGATIVUS	352.881	70.467
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES			PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	761.541	484.432
Pèrdues procedents de l'immobi.	2	1.055.011	Subvenc. capital transferida al resultat		611.592
Despeses extraordinàries	2.224	141.095	Ingressos extraordinaris	1.568	1.186
Despe. i pèrdues d'altres exerci.	21.331	1	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	296	1.196
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS		-	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVUS	21.693	582.133
BENEFIC. ABANS D'IMPOSTS	-	-	PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS	783.234	1.066.565
Impost sobre Societats	-	-			
			RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	783.234	1.066.565

Quadre 15

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall de les despeses de personal incorregudes per la Societat durant l'exercici:

Conceptes	1997	1996	Variació
Sous i salaris	68.391	46.513	47%
Indemnitzacions	1.476	459	222%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	18.071	13.371	35%
D'altres despeses socials	18	0	-
TOTAL	87.956	60.343	46%

Quadre 16

L'increment del 46% produït en les despeses de personal tenen el seu origen, bàsicament, en les variacions de la plantilla derivades del nou organigrama de la Societat formalitzat i aplicat durant 1997.

Les variacions experimentades en la plantilla de personal durant 1997 han sigut les següents:

Categoria	Plantilla al 31/12/96	Altes	Baixes	Plantilla al 31/12/97
Director General	1	-	-	1
Director coord. i gestió	-	1	-	1
Direcció del gabinet del direct. gral.	-	1	-	1
Director gestió	1	-	1	-
Direcció de premsa	-	1	-	1
Coordinadors	-	2	-	2
Tècnics	9	6	4	11
Oficials	0	2	-	2
Auxiliars	2	-	1	1
Ajudants	-	1	-	1
TOTAL	13	14	6	21

Quadre 17

Aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat les variacions produïdes en la plantilla durant l'exercici i ha posat de manifest la inaplicació en tots els casos dels procediments públics en la selecció del nou personal. En octubre de 1997, la Societat

va establir un acord amb la Fundació Servei Valencià d'Ocupació mitjançant el qual es fa càrrec de la gestió de la seua bossa de treball, preseleccionant els candidats que opten a un lloc de treball. CAC, S.A. és la que finalment determina la persona idònia entre els candidats preseleccionats.

Quant a les baixes revisades, s'ha observat que s'ha pagat una indemnització per acomiadament improcedent, i que sobre el pagament d'una altra indemnització pagada per la revocació anticipada i amb acord mutu d'un contracte de treball no s'ha aportat la documentació justificativa suficient.

Pel que fa al compliment per part de la Societat de la normativa recollida en l'art. 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, quant a l'increment de la massa salarial bruta i a la modificació de les condicions retributives del personal, cal indicar que la Societat no ha complert, en tots els seus aspectes, la normativa que recull el citat article de la Llei de Pressuposts.

4.4.2 Despeses per serveis exteriors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les despeses per serveis exteriors incorreguts per la Societat en l'exercici de 1997:

Concepte	Import
Despeses d'investigació i desenvolupament de l'exercici	4.931
Arrendaments i cànon	10.694
Despeses de reparació i conservació	9.149
Serveis de professionals independents	58.364
Transports	1.030
Primes d'assegurances	5.341
Serveis bancaris	3.292
Publicitat, propaganda i relacions públiques	61.413
Subministraments	4.215
D'altres serveis	119.936
TOTAL	278.365

Quadre 18

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, la seua adequada imputació comptable segons la seua naturalesa. No obstant això, cal recomanar que s'extremen les mesures de control sobre els criteris d'imputació comptable d'aquelles transaccions que per la seua naturalesa han de ser registrades com a elements de l'actiu immobilitzat de la Societat.

També s'ha de dir que la revisió de factures i documents justificatius ha posat de manifest alguns casos on es produeixen insuficiències similars a les descrites en els apartats anteriors dedicats a analitzar l'immobilitzat (immaterial i material) de la Societat, per la qual cosa cal reiterar les recomanacions exposades en aqueixos apartats.

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres incorregudes per la Societat durant l'exercici de 1997, per un import de 352.812 milers de pessetes, tenen el seu origen bàsicament en les interessos passius derivats de les operacions de crèdits de la Societat vigents en l'exercici, que s'han exposat en l'apartat 4.2.9 "Creditors a curt termini", d'aquest informe.

L'increment del saldo d'aquestes despeses respecte de l'exercici anterior, en el qual pujaren a 96.037 milers de pessetes, és paral·lel a l'increment hagut en l'exercici en l'endeutament financer de la Societat, i té el seu origen en el ple desenvolupament en l'exercici de 1997 de les obres i l'equipament del projecte definitiu de la CAC.

La revisió efetuada sobre aquests interessos ha evidenciat el seu adequat registre comptable i periodificació.

4.4.4 Ingressos per subvencions d'explotació

En compliment de la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, CAC, S.A. aplica el criteri de comptabilitzar les subvencions a l'explotació concedides per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

Les subvencions d'explotació concedides a l'entitat durant l'exercici de 1997 es mostren en milers de pessetes en el quadre següent:

Finalitat	En Llei Pressu. 1997	Modificac..	Subvec. definitives	Anul·lades	Total a 31-12-97
Per a despeses financeres	1.200.000	(300.000)	900.000	(500.000)	400.000
Per altres despeses corrents	300.000	130.000	430.000		430.000
Total	1.500.000	(170.000)	1.330.000	(500.000)	830.000

Quadre 19

La modificació negativa de 300.000 milers de pessetes en les subvencions per a despeses financeres, es deu a una transferència de crèdit per reducció de les dites subvencions per a ampliar les destinades a altres despeses corrents en 130.000 milers de pessetes i ampliar les subvencions de capital de la Societat per un import de 170.000 milers de pessetes, segons l'acord del Consell de 4 de novembre de 1997, que s'ha exposat en l'apartat 4.2.8 "Ingressos per distribuir en diversos exercicis". A 31 de

desembre de 1997, restaven pendents de pagament per part de la Generalitat Valenciana subvencions d'exploració de l'exercici per un import de 487.737 milers de pessetes, que han sigut liquidades en febrer de 1998 (vegeu el quadre 7).

Aquesta Sindicatura ha revisat l'aplicació a la seua finalitat de les subvencions corrents concedides a la Societat durant l'exercici. De la dita revisió es desprén una adequada aplicació de les dites subvencions, havent quedat al tancament de l'exercici un saldo de 47.120 milers de pessetes pendents d'aplicar. El dit saldo, que no ha sigut comptabilitzat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" per tenir caràcter de subvenció reintegrable, ha quedat com a saldo per aplicar en l'exercici de 1998 per la Societat per al pagament dels interessos de demora de les expropiacions per compte de la Generalitat Valenciana.

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1997

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

Segons el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant LCAP), CAC, S.A. com a societat pública de caràcter mercantil ha d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació que s'ha de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

No obstant això, CAC, S.A. té establerts uns procediments de contractació amb la finalitat de complir amb els principis i normes generals de l'esmentada Llei 13/1995, de 18 de maig.

Tenint en compte aquestes consideracions, la Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació usats per CAC, S.A. quant al compliment dels principis de publicitat i concurrència, garanties d'objectivitat en la licitació i control intern existent en les distintes fases de planificació, licitació i execució dels contractes. En els apartats següents, detallem les conclusions i recomanacions que estimem convenients per a la millora de la gestió.

5.2 Volum de contractació en l'exercici de 1997

A partir de la informació proporcionada per CAC, S.A., aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 20, on es detalla el resum de la informació més significativa dels expedients de contractació iniciats en l'exercici de 1997.

Expeds. contractació iniciats en 1997 segons CAC,S.A (importos en milers de pessetes i IVA inclòs)

Objecte contracte	Forma	Import		% Baixa	Data		Adjudicatari
	Adjud.	Licitac.	Adjudic.	adjud.	Adjudic.	Contracte	
Redacció del projecte i execució i direcció de les obres del nou traçat de l'autopista del Saler	C	1.650.000	967.446	41	25/04/97	11/07/97	UTE Grupo Acciona – Sedesa
Redacció del projecte i execució de les obres del pont del carrer Menorca i reposició del camí de Les Moreres.	C	490.000	396.300	19	05/05/97	01/09/97	Pavasal, S.A.
Execució de les obres de l'aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències	C	4.455.911	2.858.022	36	03/07/97	30/09/97	UTE OCP-Deogracias Candel
Execució de les obres del Parc Oceanogràfic Universal	C	12.596.587	7.511.313	40	12/12/97	16/06/98	UTE FCC-Ginés Navarro-Sedesa
Total obras	4 expt.	19.192.498	11.733.081	39	--	--	--
Assistència i inspecció per a la contractació de l'assegurança decennal	C	266.800	184.000	31	15/12/97	17/02/98	Bureau Veritas España
Redacció i direcció d'obra dels projectes museològics del Museu de la Ciència	C	365.400	365.400	0	09/03/98	Pte.	Diversos
Resta d'assistències tècniques (promoció, control obres, etc.)	C/PN PN	272.322	231.888	17	-	-	Diversos
Total assistències tècniques	12 exp.	904.522	781.288	14	--	--	--
Total subministraments/gestió integral	7	98.271	88.962	9	--	--	Diversos
TOTAL CONTRACTES INICIATS EN 1997		20.195.291	12.603.331	38			

C/PN: Es va tramitar un concurs que es declarà desert, i es realitzà la contractació mitjançant procediment negociat

Quadre 20

5.3 Aspectes generals del procediment de contractació

Tot seguit fem els comentaris més significatius que han sorgit de la nostra revisió sobre els aspectes generals del procediment de contractació.

a) CAC, S.A. elabora plecs de clàusules administratives particulars i plecs de prescripcions tècniques. Per a millorar l'eficàcia i el contingut dels dits plecs, es recomana el següent:

* Com a mesura dirigida a millorar el control intern i l'objectivació de la licitació, seria convenient que es deixés constatació de l'aprovació d'aquests plecs, prèviament i conjunta, en aprovar l'import de la despesa i sempre abans de la licitació. Un mecanisme àgil de gestió és l'aprovació de plecs de general aplicació als contractes de naturalesa anàloga.

* Els criteris d'adjudicació en els concursos sempre han d'indicar-se per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribuesca. És

imprescindible que el plec continga la forma d'aplicació d'aquests criteris d'aplicació.

- * En el plec s'ha d'indicar l'import mínim de les pòlisses de cobertura de risc de construcció i de responsabilitat civil, a fi de determinar clarament els imports assegurats.

Així mateix, ha d'assegurar-se que les pòlisses de responsabilitat civil cobresquen la vigència establerta en els contractes.

- * Han d'evitar-se contradiccions entre el que estableix el contracte amb el que estableix el plec, ja que aquest recull les condicions conegudes pels licitadors a l'hora d'efectuar les seues ofertes. Posarem com a exemples els aspectes següents:

- Quant a la constitució de la fiança definitiva. El plec indica que ha d'efectuar-se abans de la formalització del contracte i tanmateix, en alguns contractes, s'indica que es dipositarà posteriorment.
- Pel que fa al càlcul de la fiança complementària del 5% sobre l'import de la certificació. El plec estipula l'import IVA inclòs i en el contracte que l'IVA està exclòs.

- * En el plec ha de matisar-se sempre que la garantia complementària que es sol·licita, tindrà la consideració de garantia definitiva a tots els efectes.

b) Aquesta Sindicatura ha analitzat una mostra de contractes realitzats amb creditors per prestacions de serveis i proveïdors d'immobilitzat a curt termini en l'exercici de 1997, a fi de verificar la publicitat i concurrència d'ofertes per a l'adjudicació del contracte. Per a efectuar aquesta anàlisi s'ha sol·licitat als gestors la documentació justificativa que acredités el procediment seguit. El resultat d'aquesta revisió ha posat de manifest els aspectes següents:

- En almenys 19 contractacions realitzades, CAC, S.A. no ha proporcionat la documentació acreditativa d'haver-se efectuat publicitat i concurrència d'ofertes, ni justificació de la inconveniència de realitzar-les o que es tracte de les úniques empreses capaces de prestar el servei o realitzar el subministrament. En aquest sentit CAC, S.A. no té fixada una quantia a partir de la qual s'ha d'efectuar la licitació.
- Hi ha diversos contractes que vénen prorrogant-se des de fa anys i que convindria promoure concurrència d'ofertes amb periodicitat.

CAC, S.A. ha de planificar a curt i llarg termini les seues necessitats de serveis i subministraments, a fi de disposar del temps suficient per a fer la publicitat i obtenir la concurrència d'ofertes, sobretot en els casos en què l'import que vaja a contractar-se en l'exercici siga significatiu. Amb aquesta finalitat s'ha de determinar l'import a partir del qual s'exigirà la licitació. Quant a això, els imports assenyalats en la citada Llei

13/1995 poden servir de referència. En al·legacions, CAC, S.A. recull la recomanació feta de planificar les seues necessitats de serveis i subministraments, així com la de determinar l'import a partir del qual s'exigirà la licitació. La sol·licitud d'ofertes ha de servir per a contrastar-les i elaborar l'informe tècnic corresponent degudament formalitzat que propose l'oferta que continga els preus i les altres condicions més covenients per a CAC, S.A.

- c) Es recomana que tots els escrits de sol·licituds per a prendre part en les licitacions figuren registrats d'entrada, per tal de deixar constatació que s'han rebut en el termini de presentació establert.
- d) En diversos expedients no es consigna la recepció per part de l'empresa adjudicatària i dels licitadors de la notificació de l'adjudicació. En el cas de l'adjudicatari, és especialment important, ja que a partir de la recepció d'aquesta notificació comença a comptar el termini establert en el plec per a la presentació de la fiança definitiva i de la signatura del contracte, terminis que s'han incomplert en diversos expedients.
- e) Els plecs estipulen que abans de la formalització del contracte, l'adjudicatari ha de presentar el resguard acreditatiu del pagament dels anuncis de licitació. Tanmateix, en els expedients revisats s'ha observat que aquest reintegrament es produeix posteriorment a la signatura del contracte.
- f) En tots els casos els serveis jurídics han de subscriure l'informe que la documentació administrativa presentada pels licitadors s'adequa a allò que exigeix el plec.
- g) En l'expedient ha de quedar consignació de la devolució de les fiances provisionals i definitives i còpies d'aquestes.
- h) S'han detectat algunes incidències de formalització en les certificacions (absència de l'import en lletra, falta d'identificació de les persones que signen i la data en què ho fan, presentació fora del termini previst en el plec), i es considera inadequada la forma de ressenyar en les factures la conformitat amb els serveis o subministraments rebuts i la seua adequació a l'objecte del contracte.

5.4 Contractes d'obres

Tot seguit es fan els comentaris més significatius que han sorgit de la revisió duta a terme sobre una mostra d'expedients de contractació d'obres.

- a) Tots els contractes d'obres s'han adjudicat mitjançant concurs (vegeu el quadre 20).
- b) Com s'observa en el quadre 20, les baixes d'adjudicació en els contractes d'obres són molt significatives (baixa mitjana del 39% amb un interval del 19% al 41%). Davant d'aquestes baixes elevades, han d'extremar-se els controls sobre la viabilitat de l'oferta, l'aparició de modificacions i complements significatius, així com la qualitat de l'obra construïda.

- c) En el cas que s'estableisca en els plecs i en el contracte, ha d'efectuar-se i constar en l'expedient l'informe de supervisió del projecte per part d'una oficina de supervisió de la Generalitat Valenciana.
- d) En diverses contractacions d'obres s'ha considerat com a criteri d'adjudicació l'acreditació de l'experiència del licitador en obres similars a les de l'objecte del contracte amb puntuacions que arriben fins un 20%. Quant açò, aquesta Sindicatura opina que l'experiència ha d'establir-se com a criteri d'adjudicació quan per venir referida a mitjans concrets que l'empresa adjudicatària vaja a utilitzar en l'execució del contracte, pugua considerar-se com un component més de l'oferta. En un altre cas, l'experiència de l'empresa sols pot tenir-se en compte per avaluar la capacitat dels licitadors.
- e) Segons estableix el plec de diverses contractacions d'obres, els licitadors expressaran en la seua oferta l'import (fins a un màxim que va des del 2% al 3,5% del pressupost d'execució per contracta, segons els casos) que, inclòs en la seua proposició econòmica, estarà destinat a una assistència tècnica a CAC, S.A. per a la vigilància i control de l'execució de les obres. La situació d'aquestes assistències tècniques en els expedients revisats, es mostra en el quadre 21, en el qual s'observa que les quanties d'aquestes assistències són relativament importants.

Situació de les assistències tècniques incloses en els pressuposts de les obres revisades (milers de pessetes)

Obra	%	Import	Observacions
Parc Ocenagràfic U.	3,5	226.634	No ha contractat a 16 juny 1998
Aparcament CAC	2,5	61.595	Proposta Univ. Politècnica de València
Autopista del Saler	3,0	25.020	No s'ha contractat: es dedueix de les certificacions

Quadre 21

Quant a aquest aspecte, entenem que CAC, S.A. hauria d'efectuar un procés de licitació independent per a la contractació d'aquestes assistències tècniques i establir les condicions i el preu de la prestació del servei que seria pagat per la mateixa CAC, S.A.

- f) L'obertura d'ofertes s'ha realitzat amb l'assistència d'un fedatari públic que ha alçat l'acta corresponent que es posa a disposició de les empreses licitadores.
- g) Cal que els serveis tècnics de CAC, S.A. formalitzen i subscriuen adequadament en tots els expedients els informes tècnics de valoració dels criteris d'adjudicació, de manera que servesquen de base per a decidir l'adjudicació.
- h) Els avals que constitueixen les garanties definitives i els avals complementaris de cada certificació, han d'indicar clarament que, atesa la seua naturalesa de garanties

definitives, tindran validesa fins que CAC, S.A. considere satisfactòriament complert el contracte i ordene la seua cancel·lació.

- i) Quant a la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, cal obtenir la justificació d'aquest compliment tot el més actualitzat possible en el termini de presentació de les ofertes.

5.5. Contractes d'assistències tècniques

Tot seguit detallem els comentaris més significatius derivats de la revisió del procediment de contractació d'assistències tècniques.

- a) Cal que els serveis tècnics de CAC, S.A. formalitzen i subscriuen adequadament en tots els expedients, els informes tècnics de qualificació de la documentació presentada pels licitadors en temps i forma i de valoració dels criteris d'adjudicació establits en els plecs, de manera que servesquen de base per a la decisió de l'adjudicació. En aquest sentit, el plec haurà d'establir la forma de valorar els criteris d'adjudicació.
- b) El pagament ha d'efectuar-se respecte als serveis realment prestats que resulten de conformitat i ajustats a l'objecte del contracte.
- c) No s'han de prestar serveis abans d'haver-se subscrit el contracte i, en qualsevol cas, les modificacions del contracte han d'estar degudament autoritzades abans de la seua execució mitjançant una addenda al contracte, signada per les persones competents i especificant els acords tècnics i econòmics acordats.
- d) Ha de planificar-se adequadament l'objecte del contracte perquè considere tots els treballs i serveis que es necessiten i s'incloguen en la licitació.
- e) Tant com es puga, ha de definir-se de forma adient l'objecte i fixar un preu determinat en els contractes, en tant que siga possible, a fi d'obtenir ofertes que puguin comparar-se adequadament i fonamentar una decisió d'adjudicació objectiva.
- f) En els casos en què resta desert un concurs, si es modifiquen substancialment les condicions originals del contracte no deu usar-se el procediment negociat.
- g) Quant al procediment negociat, ha de quedar sempre consignació en els expedients d'haver sol·licitat les ofertes, almenys a tres empreses o, si s'escau, la impossibilitat o no conveniència de fer-ho.

6. SITUACIÓ FISCAL

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de la Societat dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, cal dir que d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique la liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable.

En l'exercici de 1997, CAC, S.A. ha sol·licitat a l'AEAT un nou ajornament en el pagament del deute tributari derivat de l'acta d'inspecció formalitzada en l'exercici de 1996, corresponent a l'IVA del període 1992 a 1995, per un import de 342.136 milers de pessetes, el període de pagament del qual finalitzava el 22 de desembre de 1997. Per això, el nou període de pagament finalitzava el 22 de juny de 1998, mentre que el nou deute tributari puja a 391.254 milers de pessetes, com a resultat, entre altres raons, de l'increment derivat del nou ajornament i de la disminució derivada de la compensació efectuada per l'AEAT de les quotes que han de tornar a la Societat, relatives a les bases imposables negatives en l'impost sobre societats dels exercicis de 1994 i 1995, per un total de 2.466 milers de pessetes.

A més d'això, cal indicar que en data 17 de juny de 1998, la Societat ha liquidat a l'AEAT el deute derivat de l'acta d'inspecció abans citada. Ja que les quotes de l'IVA suportat d'exercicis anteriors que es trobaven al tancament de l'exercici de 1997 com a pendents de deducció, s'han qualificat de deduïbles, l'import definitiu pagat per CAC, S.A., per compensació de les dites quotes, ha pujat a 116.370 milers de pessetes, segons ens ha assenyalat la Societat en al·legacions.

7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A més d'allò que hem esmentat en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal indicar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit.

- a) Es recomana que sols es registren en els comptes d'"Acomptes de l'immobilitzat" aquells desemborsaments a compte de subministraments futurs, amb independència del moment en què aqueixos actius inicien el seu període d'explotació.
- b) Pel que fa als procediments de supervisió i control aplicats sobre els subministraments i prestacions de serveis, es recomana que els dits controls s'efectuen de manera permanent i sistemàtica, deixant-ne constatació escrita en la mateixa factura o en el document justificatiu.
- c) Els saldos relatius als pagaments per compte de la Generalitat Valenciana de les expropiacions de terrenys, incloent els pagaments per interessos de demora, han de registrar-se en comptes habilitats a l'efecte i no en comptes relatius a les subvencions concedides a la Societat.
- d) Cal millorar els procediments de control sobre la tresoreria quant a les conciliacions bancàries i utilitzar també, en tots els casos, talons bancaris nominatius com a mitjà de pagament.
- e) A fi que els comptes anuals mostren la imatge fidel de la situació financeropatrimonial de la Societat, aquesta Sindicatura entén adient que l'IVA suportat de les certificacions d'obra es registre comptablement en el moment de la meritació i no en el del pagament de les certificacions, amb independència dels efectes fiscals que deriven de la normativa aplicable al dit IVA.
- f) Com s'ha posat de manifest en anteriors informes, el sistema informàtic usat per la Societat no facilita, d'una manera general, l'adequada correlació entre el número d'apunt comptable i la identificació corresponent a la documentació suport de l'apunt.
- g) Prendre les mesures necessàries tendents a millorar els aspectes que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió duta a cap sobre els procediments de contractació (apartat 5).