

**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 l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1998, 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 de l'Entitat el 31 de març de 1999 i aprovats extemporàniament per la Junta General d'Accionistes el 5 d'octubre de 1999. 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 Al tancament de l'exercici de 1998, l'Entitat no tenia subscrit un conveni amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública ni amb cap altre òrgan de la Generalitat Valenciana en el qual s'estableixa la titularitat i gestió dels actius afectes a la inversió, així com el finançament dels projectes integrants del seu objecte social i les activitats que s'hi desenvolupen.

No obstant això, cal dir que en data 30 de març de 1999, CAC, S.A. ha formalitzat amb la Generalitat Valenciana un conveni de col·laboració en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs mitjançant futures subvencions, amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat a fi de mantenir el seu equilibri patrimonial, així com de constituir a favor de l'Entitat qualsevol tipus de dret que la facilite per a l'ús i l'ocupació dels immobles propietat de la Generalitat Valenciana. El dit conveni té una duració de cinquanta anys, prorrogable tàcitament per períodes anuals successius. En relació amb aquests aspectes, aquesta Sindicatura de Comptes considera necessari que els citats compromisos es materialitzen aclarint definitivament la titularitat dels actius i la seua valoració.

1.3 L'Entitat ha comptabilitzat com a ingressos d'explotació part de les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana, per un import de 769.000 milers de pessetes. Aquest import, d'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) de 4 d'octubre de 1995, degué comptabilitzar-se en l'epígraf del balanç "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues". Per tant, el saldo d'aquest compte i del de "Pèrdues de l'exercici" han d'incrementar-se en 769.000 milers de pessetes.

1.4 Tret dels ajusts que poguessen derivar-se si coneixíem el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.2 anterior, i de l'ajust descrit en 1.3, els comptes anuals de CAC, S.A. de l'exercici de 1998, 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 1998, 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 1998, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de CAC, S.A. consideren 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 1998.

## **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, S.A. de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1998. 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:

- Llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.
- Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 18 de juny de 1997, de la Conselleria d'Hisenda sobre normes d'elaboració del pressupost de 1998.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana mitjançant el qual es va acordar la constitució de la Societat.
- 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.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que les empreses públiques han de retre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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, tret del que s'ha comentat en l'apartat 1.3 anterior, 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.

### **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 1998**

Durant l'exercici de 1998 s'ha materialitzat el primer element del projecte definitiu de l'Entitat amb la inauguració oficial el dia 16 d'abril de 1998 de l'Hemisfèric, i va començar l'explotació comercial de les seues instal·lacions el dia 21 del mateix mes. A més a més, en l'exercici de 1998 han continuat les actuacions relatives a la construcció i desenvolupament de la resta d'elements que formen el projecte definitiu, Museu de les Ciències, Palau de les Arts i Parc Oceanogràfic Universal, així com els elements annexos i/o complementaris, com ara l'aparcament del futur complexe i la prolongació del pont del carrer Menorca. D'altra banda, en l'exercici de 1998 han entrat en funcionament el pas inferior del nou traçat de l'autopista d'El Saler i la reposició del Camí de les Moreres.

A les darreries de l'exercici de 1998, s'ha creat el Departament Comercial i de Vendes de l'Entitat, encarregat d'establir els contactes i relacions oportunes amb empreses i professionals del sector turístic que permeten donar a conèixer l'oferta ludicocultural que implica la Ciutat de les Arts i les Ciències.

També en l'exercici de 1998 han continuat les activitats de comunicació i màrqueting del Departament d'Imatge Gràfica Corporativa de l'Entitat, a fi de desenvolupar l'estratègia de comunicació cap a l'exterior de la seua personalitat i imatge corporativa. Per aquest motiu, el citat Departament ha sigut ampliat i adquirit les competències en matèria de promoció i s'hi ha configurat l'Àrea d'Imatge i Promoció de CAC, S.A.

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

- a) Pel que fa al Museu de la Ciència, a més dels treballs de construcció, en l'exercici de 1998 s'ha elaborat un disseny definitiu de l'organització interna de l'edifici en les seues diferents plantes i activitats, així com de les solucions tècniques més adequades. En aquest sentit, en el primer trimestre de l'exercici s'han adjudicat contractes de redacció i direcció dels projectes museològics de les nou sales d'exposició permanent del museu.
- b) Quant al projecte del Parc Oceanogràfic Universal, en el mes de maig de l'exercici de 1998 es signa l'acta de replanteig i comença la seua execució simultàniament amb les activitats relatives a l'elaboració de la Memòria dels continguts i les espècies de fauna i flora dels distints ecosistemes representats en el dit Parc.
- c) Amb relació a l'Hemisfèric, com ja s'ha dit, en l'exercici de 1998 s'han iniciat les activitats d'explotació de les seues instal·lacions, havent-se implantat el sistema de reserves i vendes d'entrades. Quant a les reserves, s'ha formalitzat un contracte amb una companyia dedicada a la seua gestió. La venda d'entrades es realitza de forma directa des de la mateixa taquilla de l'Hemisfèric, o bé mitjançant els acords suscrits amb entitats especialitzades. D'altra

banda, en els darrers mesos de l'exercici s'han establert procediments de venda d'entrades per mitjà d'agència de viatges. Al mateix temps, s'ha iniciat l'explotació de la tenda de regals i de la cafeteria, encara que respecte d'aquesta última cal dir que la seua gestió es realitza en règim d'arrendament segons el contracte signat amb una mercantil del sector hostaler.

Durant l'exercici de 1998, la Generalitat Valenciana ha seguit amb el procediment d'expropiació forçosa dels terrenys del Pla Parcial "Ciutat de les Ciències", produint-se les corresponents resolucions del Jurat Provincial de l'Expropiació. En aquest sentit, cal dir que com els citats terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana, CAC, S.A. ha abonat per compte de la Generalitat durant l'exercici els preus justs acordats.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 1.2 d'aquest informe, el 30 de març de 1999, l'Entitat ha formalitzat un conveni de col·laboració amb la Generalitat Valenciana en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs, mitjançant futures subvencions amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat, a fi de mantenir el seu equilibri patrimonial, així com de constituir a favor de l'Entitat qualsevol tipus de dret que la faculte per a l'ús i l'ocupació dels immobles propietat de la Generalitat Valenciana. El citat conveni té una durada de cinquanta anys, prorrogables tàcitament per períodes anuals successius.

Quant això, aquesta Sindicatura de Comptes considera necessari que els citats compromisos es materialitzen aclarint definitivament la titularitat dels actius i la seua valoració.

Pel que fa al compromís d'ampliar el capital, CAC, S.A. ha comunicat, en al·legacions, a aquesta Sindicatura que, mitjançant acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 5 d'octubre de 1999, ha ampliat (i redenominat en euros) el capital social de la mercantil, i l'ha fixat en un import total de 30.100.000 euros.



#### 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 1998, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	34.535.970	19.917.803	73%
<i>Despeses d'estabiment</i>	4.800	7.200	(33%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	237.965	207.671	15%
<i>Immobilitzacions materials</i>	34.293.205	19.702.932	74%
Actiu circulant	6.613.373	2.915.644	127%
<i>Existències</i>	6.725	0	-
<i>Deutors</i>	6.507.528	2.899.407	124%
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.909	993	294%
<i>Tresoreria</i>	87.949	1.377	6.287%
<i>Ajusts per periodificació</i>	7.262	13.867	(48%)
<b>Total actiu</b>	<b>41.149.343</b>	<b>22.833.447</b>	<b>80%</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	409.192	600.782	(32%)
<i>Capital subscrit</i>	1.450.000	1.450.000	0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(849.218)	(848.864)	0%
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	1.012.882	782.880	29%
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(1.204.472)	(783.234)	(54%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.024.767	3.228.750	56%
Creditors a curt termini	35.715.384	19.003.915	88%
<b>Total passiu</b>	<b>41.149.343</b>	<b>22.833.447</b>	<b>80%</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 **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 31-12-97	Addicions	Traspassos	Baixes	Saldo a 31-12-98
Despeses d'investigació i desenvolupa.	25.948	40.390	-	-	66.338
Propietat industrial	12.826	239	182.351	(2.861)	192.555
Aplicacions informàtiques	14.259	4.057	-	-	18.316
Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V.	11.860	-	-	-	11.860
Acomptes d'immobilizat immaterial	156.155	62.804	(185.393)	-	33.566
<b>Valor total</b>	<b>221.048</b>	<b>107.490</b>	<b>(3.042)</b>	<b>(2.861)</b>	<b>322.635</b>
Amortitzacions	(13.377)	(74.154)	-	2.861	(84.670)
Immobilitzat net	207.671	33.336	(3.042)	0	237.965

Quadre 2

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

De la seua part, el compte "Propietat industrial" recull les despeses relatives a la identitat visual, marques, noms i logotips de l'Entitat, així com els drets sobre les pel·lícules i el primer espectacle del Planetari (L'Hemisfèric) que han iniciat el seu període d'explotació durant l'exercici. Les altes registrades en aquest compte tenen el seu origen, bàsicament en traspassos des del compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials". Les baixes registrades en aquest epígraf corresponen, per 2.861 milers de pessetes, responen en la seua totalitat a les baixes de noms i logotips corresponents a l'antic projecte, que han sigut desestimats. Aquestes baixes han sigut registrades en el compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors". Segons s'ha verificat, aquests actius s'amortitzen líniament en funció del període de duració dels drets corresponents. Pel que fa a aquest compte, aquesta Sindicatura recomana que l'Entitat realitze una anàlisi detallada de la composició del seu saldo i done de baixa les marques, noms i logotips que l'Entitat no haja d'usar ni explotar.

Quant al compte "Aplicacions informàtiques", les altes registrades en l'exercici corresponen a adquisicions de programes informàtics derivades de les necessitats de creixement de l'Entitat en aquest aspecte. Aquests actius s'amortitzen líniament en el termini de quatre anys.

Al seu torn, 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 l'Entitat. Com ja hem dit en informes anteriors, aquest dret s'amortitza líniament en un termini d'adscripció de 10 anys.

El compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials", recull els desemborsaments efectuats per l'Entitat per la futura formalització de diverses manifestacions de la propietat industrial i audiovisual, drets sobre pel·lícules i el muntatge del segon espectacle del Planetari. Les baixes registrades en aquest compte,

per un import de 185.393 milers de pessetes, corresponen totalment a reclassificacions a altres comptes d'actiu ("Propietat industrial") i de despeses.

Tal i com s'exposa en la memòria dels comptes anuals, l'Entitat manté en el compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials" els desemborsaments relatius als drets sobre pel·lícules i espectacles mentre no sincorporen a la programació de l'Hemisfèric i els dits actius inicien el seu període d'explotació. En relació amb aquest criteri, aquesta Sindicatura ha d'expressar que sols han de registrar-se (i romandre) en el compte d'"Avançaments 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.

D'altra banda, s'han imputat a subcomptes del compte 410, "Creditors per prestació de serveis", els saldos per pagar de diverses adquisicions d'elements de l'immobilitzat immaterial, per un import total d'almenys 33.808 milers de pessetes, que han d'imputar-se, segons els criteris establerts pel PGC, en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzats a curt termini".

Pel que fa als procediments de control i supervisió aplicats per l'Entitat sobre els subministraments i prestacions de serveis relatives als actius de l'immobilitzat immaterial, la revisió efectuada ha posat de manifest que, seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en informes anteriors, l'Entitat ha esmenat diverses insuficiències de control relatives a la manca del segell de registre d'entrada en la factura, així com l'existència del formulari de control utilitzat per l'Entitat per a la supervisió, verificació i comptabilització dels subministraments en la mateixa factura. No obstant això, segueixen produint-s'hi insuficiències quant a la manca de formalització i/o signatura d'alguns apartats del citat formulari. En aquest sentit, aquesta Sindicatura ha de recomanar continuar incident en la millora dels controls sobre aquests aspectes.

Segons s'ha posat de manifest en la revisió efectuada, els criteris d'amortització aplicats en l'exercici sobre els elements adscrits a l'immobilitzat immaterial resulten raonables i guarden homogeneïtat respecte els aplicats en exercicis anteriors.

#### **4.2.2 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 31-12-97	Addicions	Traspassos	Saldo a 31-12-98
Construccions	-	-	3.591.453	3.591.453
Equips	14.381	10.144	757.528	782.053
D'altres instal·lacions	18.838	72.905	(388)	91.355
Mobiliari	15.557	38.653	(71)	54.139
Equips processos informació	28.239	21.500	(928)	48.811
Elements de transport	3.295	-	-	3.295
Altres immobilitzat material	431.846	17.770	253	449.869
Immobilitzat en curs	18.938.053	14.498.124	(3.591.453)	29.844.724
Avançaments per a immobilitz. mat.	639.175	202.842	(766.403)	75.614
<b>Valor total</b>	<b>20.089.384</b>	<b>14.861.938</b>	<b>(10.009)</b>	<b>34.941.313</b>
Amortitzacions	(386.452)	(261.675)	19	(648.108)
Immobilitzat net	19.702.932	14.600.263	(9.990)	34.293.205

Quadre 3

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 l'Entitat.

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 raonables i homogenis respecte als aplicats en exercicis anteriors. No obstant això, cal dir que alguns dels coeficients d'amortització aplicats per l'Entitat són superiors als coeficients màxims establerts per la normativa fiscal aplicable, cosa que origina diferències temporals en la comptabilització de les dotacions de l'exercici que caldrà tenir en compte en la liquidació del l'impost sobre societats. Aquestes diferències temporals no han sigut registrades comptablement per l'Entitat. D'altra banda, la revisió efectuada ha posat de manifest que per raó d'un error de comptabilitat, la dotació de l'exercici a les amortitzacions de l'immobilitzat material, es troba infravalorada en 2.870 milers de pessetes.

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, S.A. així com de l'equipament específic per a cadascuna. Alhora, els traspassos registrats en l'exercici, bàsicament fan referència a la reclassificació als comptes "Construccions" i "Equips" dels elements

afectes a l'edifici i equipament de l'Hemisfèric, en haver-se iniciat en l'exercici la seua explotació, i que en l'exercici anterior es trobaven registrats en els comptes "Immobilitzat en curs" i "Avançaments per a immobilitzacions immaterials". Quant al saldo negatiu de 9.990 milers de pessetes que presenta la columna de "Traspassos" del quadre 3, cal dir que correspon a reclassificacions a comptes de despeses.

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

Concepte	Saldo a 31-12-98
Museu	11.593.966
Palau de les Arts	9.753.744
Parc Oceanogràfic	4.547.023
Aparcament	1.640.364
Pont c/Menorca i nou traçat de l'autovia d'El Saler	1.167.184
Obres annexes	1.128.310
D'altre immobilitzat en curs	14.133
<b>Immobilitzat en curs</b>	<b>29.844.724</b>

Quadre 4

Pel que fa als saldos corresponents al cost d'execució de les obres del pont del carrer Menorca i al nou traçat de l'autovia d'El Saler, cal dir que per no ser propietat de l'Entitat, aquestes obres són considerades com a càrrega urbanística del projecte global "Ciutat de les Arts i les Ciències", i s'imputen com a major cost de cada element quan ha acabat la seua execució. Els dits saldos estan subjectes al ritme d'amortització cadascun dels seus elements.

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat de les addicions produïdes durant l'exercici mitjançant l'anàlisi de la documentació justificativa, bàsicament certificacions d'obra de les empreses contractistes, executores dels diversos projectes. El detall d'aquesta anàlisi es mostra en l'apartat 5 d'aquest informe.

Seguint el mateix criteri que en exercicis anteriors, l'Entitat manté en el compte "Avançaments per a immobilitzacions materials", 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 avançaments de l'immobilitzat. Per tot això, l'Entitat ha registrat durant l'exercici de 1998 en el compte d'"Avançaments per a immobilitzacions material", saldos per un import total almenys de 26.893 milers de pessetes, que haurien d'haver-se comptabilitzat en altres comptes de l'immobilitzat material.

A més, s'han imputat a subcomptes del compte 410, "Creditors per prestació de serveis", els saldos per pagar de diverses adquisicions d'elements de l'immobilitzat material, per un import total d'almenys 375.651 milers de pessetes, que han

d'imputar-se segons els criteris establerts pel PGC en el compte 523, "proveïdors d'immobilitzat a curt termini".

En data 14 d'abril de 1998, l'Entitat va formalitzar amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència un conveni de cooperació per al desenvolupament i la posada en marxa del projecte Infocole, amb un import màxim per a l'exercici de 1998, d'1.078.571 milers de pessetes, el 30% del qual serà a càrrec de la Conselleria i el 70% restant a càrrec de l'Entitat, mitjançant l'assignació de fons FEDER. Segons s'estableix en el citat conveni, la propietat de l'equipament serà a tots els efectes de la Generalitat Valenciana. A 31 de de desembre de 1998, la inversió efectuada puja a 61.649 milers de pessetes. Tal i com s'exposa en la memòria, l'Entitat ha registrat la citada inversió en el compte "Avançaments per a immobilitzacions materials", fins que a la finalització del projecte en l'exercici de 1999 es done de baixa el dit equipament en l'immobilitzat de l'Entitat, reduint en el mateix import el saldo del compte "Subvencions de capital" per les rebudes per a finançar el projecte.

Quant als procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat material, s'han observat millores substancials respecte als exercicis anteriors. A més, en 1999 està elaborant-se un inventari complet dels béns de l'Entitat. Això no obstant, la revisió efectuada ha posat de manifest algunes insuficiències similars a les descrites en l'apartat dedicat a l'immobilitzat immaterial, relatives a la formalització del formulari de control, per la qual cosa cal reiterar les recomanacions exposades en l'esmentat 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.

#### 4.2.3 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Compte	Saldos deutors
Clients	2.541
Deutors	7.015
Deutors, empreses del grup	1.661.208
Avançaments remuneracions	445
H. P. deutor diversos conceptes	3.360.442
IVA suportat pendent de deduir	1.475.877
<b>TOTAL</b>	<b>6.507.528</b>

Quadre 5

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

Concepte	Import
G. V. deutor per expropiacions	482.326
G. V. deutor per interessos demora expropiacions	288.260
G. V. deutor per aportacions socis compensació pèrdues	576.470
G. V. deutor per subvencions capital projecte Infocole	256.774
G. V. deutor per subvencions explotació Infocole	24.863
G. V. deutor per subvencions explotació despeses financ.	32.515
<b>TOTAL</b>	<b>1.661.208</b>

Quadre 6

Com en exercicis anteriors, el compte "G.V. deutor per expropiacions" recull el saldo pendent de transferir a l'Entitat 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 l'Entitat per al pagament d'interessos de demora derivats de les expropiacions i que l'Entitat ha reconegut en la comptabilitat com a passius per pagar. 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 l'Entitat ha de pagar han sigut calculats en l'exercici de 1998 de manera individualitzada per a cada creditor, encara que a causa dels procediments seguits per la COPUT per a la seua quantificació, poden existir al tancament de l'exercici creditors per aquest concepte no registrats per l'Entitat.

Per tot això, insistim en la necessitat ja exposada en informes anteriors, d'esmenar les deficiències observades en els mecanismes i circuits d'informació entre la COPUT i CAC, S.A., quant als diversos aspectes de les expropiacions de terrenys. A més a més, en la mesura en què la propietat dels terrenys és de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura considera necessari establir mecanismes de finançament específics i no com un menor valor de les subvencions de capital.

El saldo del compte "G.V., deutor per aportacions socis", recull l'import de les subvencions d'explotació de caràcter genèric concedides en l'exercici i pendents de pagament per la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1998. Acomplint la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, aquestes subvencions es registren comptablement en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues". Quant això, cal dir que en l'exercici de 1998, l'Entitat ha efectuat un canvi de criteri respecte als exercicis anteriors, ja que ha imputat part d'aquestes subvencions

d'explotació, per 769.000 milers de pessetes, al compte "Subvencions oficials a l'explotació". Per tant, el saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" i el saldo del compte "Pèrdues de l'exercici" han d'incrementar-se en 769.000 milers de pessetes.

Pel que fa als saldos de subvencions i d'aportacions de socis per a compensació de pèrdues, cal observar que tots han sigut satisfets per la Generalitat Valenciana en el mes d'abril de 1999.

El concepte "H.P. deutor diversos conceptes", recull bàsicament el saldo de l'IVA que la Hisenda Pública ha de reintegrar al tancament de l'exercici de 1998. Quant això cal dir que, en haver-se iniciat en l'exercici l'explotació de l'Hemisfèrix, la AEAT ha considerat com a deduïbles totes les quotes de l'IVA suportat meritades en anteriors exercicis i que, per aplicació de la normativa fiscal vigent, no tenien consideració de fiscalment deduïbles fins que les instal·lacions entraren en període d'explotació i generassen el corresponent IVA repercutit.

Per acabar, el saldo del compte "IVA suportat pendent de deduir", recull l'import total de l'IVA suportat de les certificacions d'obra no liquidades per l'Entitat al tancament de l'exercici que per aplicació de la normativa fiscal vigent no té la consideració de deduïble fins que les dites certificacions s'hi hagen pagat. En aquest sentit, cal expressar que seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura, l'Entitat ha registrat el citat IVA en el moment del meritatge de la certificació, amb l'abonament al compte creditor corresponent, segons s'exposa en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

#### 4.2.4 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1998 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Import
Caixa, pessetes	9.753
Caixa, moneda estrangera	633
Bancs, c/c vista, pessetes	77.446
Bancs, c/c vista, moneda estrangera	117
<b>TOTAL</b>	<b>87.949</b>

Quadre 7

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interés que oscil·len entre el 0% i el MIBOR menys 1,5 punts flotant. En aquest sentit cal recomanar que l'Entitat revise les condicions d'aquells comptes bancaris en què els interessos actius liquidats siguen manifestament baixos.



La revisió efectuada ha posat de manifest que seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en informes anteriors, s'ha produït una millora substancial en els procediments de formalització de les conciliacions dels saldos bancaris, així com pel que fa al règim de signatures de disposició autoritzades en els comptes bancaris.

Els mitjans de pagaments generalment utilitzats per l'Entitat per a la liquidació dels seus comptes creditors són la transferència bancària, el xec bancari i el taló nominatiu.

#### 4.2.5 Fons propis

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

Compte	Saldo a 31/12/97	Distri. resultat exer. 1997	Rtat. exercici 1998	Saldo a 31/12/98
Capital social	1.450.000	-	-	1.450.000
Resultats negatius exer. ant.	(848.864)	(354)	-	(849.218)
Pèrdues període	(783.234)	783.234	(1.204.472)	(1.204.472)
Aportacions de socis	782.880	(782.880)	1.012.882	1.012.882
<b>Total</b>	<b>600.782</b>	<b>-</b>	<b>(191.590)</b>	<b>409.192</b>

Quadre 8

Al tancament de l'exercici de 1998, el capital de l'Entitat 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", per un total d'1.012.882 milers de pessetes, recull l'import total de les subvencions d'explotació de caràcter genèric que la Generalitat Valenciana ha concedit a l'Entitat en l'exercici de 1998, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent. Al tancament de l'exercici de 1998 la Generalitat Valenciana havia satisfet un total de 436.412 milers de pessetes i queda pendent de pagament un import de 576.470 milers de pessetes, segons s'exposa detalladament en l'apartat 4.4.5 d'aquest informe. Com ja s'ha indicat en altres apartats d'aquest informe, el saldo d'aquest compte així com el de les de "Pèrdues del període", han d'incrementar-se en 769.000 milers de pessetes.

Quant a la situació del "Fons propis" de l'Entitat 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 l'Entitat, ha de sumar-se al saldo dels fons propis el saldo de les subvencions de capital que en aqueix moment presente el balanç.

#### 4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

Compte	Saldo a 31-12-97	Augments	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo a 31-12-98
Subvencions oficials G.V.	3.222.229	2.308.572	(42.244)	(469.123)	5.019.434
D'altres	6.521	-	(1.188)	-	5.333
<b>Total</b>	<b>3.228.750</b>	<b>2.308.572</b>	<b>(43.432)</b>	<b>(469.123)</b>	<b>5.024.767</b>

Quadre 9

Durant l'exercici de 1998 la Generalitat Valenciana ha concedit a l'Entitat subvencions de capital per un import total de 2.308.572 milers de pessetes. Aquest import és el resultat de la suma de les subvencions recollides en la llei 15/97, de pressuposts per a l'exercici de 1998, per un total de 2.000.000 milers de pessetes, i d'una modificació de crèdit aprovada per acord del Consell de 3 de març de 1998, mitjançant el qual es transfereix a l'Entitat una subvenció de 308.572 milers de pessetes per al finançament del projecte Infocole. A 31 de desembre de 1998 s'havien transferit a CAC, S.A. subvencions de capital per un total de 2.051.798 milers de pessetes, i resten pendents de transferir un total de 256.774 milers de pessetes (vegeu el quadre 6), que han sigut cobrades en febrer de 1999.

Igual que els exercicis anteriors, l'Entitat ha registrat els pagaments relatius a les expropiacions de terrenys efectuats per compte de la Generalitat Valenciana -per un import de 469.123 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, aquesta Sindicatura ha de reiterar la recomanació exposada en informes anteriors que els citats pagaments es registren 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 l'Entitat.

En l'exercici de 1998, en haver-se iniciat l'explotació comercial de l'Hemisfèric, així com la dotació per a la seua amortització, s'ha produït el traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions de capital relatives al dit element. Tal i com s'exposa en

l'apartat 4.4.6 d'aquest informe, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els procediments i criteris aplicats per l'Entitat per al càlcul del dit traspàs ha posat de manifest que el saldo traspassat al compte d'ingressos corresponent, per un total de 42.244 milers de pessetes, es troba sobrevalorat en 14.081 milers de pessetes.

#### 4.2.7 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició del saldo a 31 de desembre de 1998 d'aquest epígraf:

Compte	Saldo a 31-12-98
Creditors per prestació de serveis	1.677.867
Avançaments de clients	9.702
Administracions Públiques creditores	13.122
Deutes c/t amb entitats de crèdit	22.301.366
Proveïdors immobilitzat c/t	11.710.832
D'altres deutes a c/t	2.495
<b>TOTAL</b>	<b>35.715.384</b>

Quadre 10

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:

Concepte	Saldo a 31-12-98
Creditors gestió	561.645
Creditors compra de terrenys	770.586
Creditors moneda estrangera	162.899
Creditors factures pendents	182.737
<b>TOTAL</b>	<b>1.677.867</b>

Quadre 11

Quant al compte "Creditors de gestió" cal dir que té inclòs un saldo pendent de pagament a l'Ajuntament de València per import de 433.162 milers de pessetes, corresponent a diverses taxes i impostos municipals. Del citat saldo, un total de 433.108 milers de pessetes havia sigut declarat al tancament de l'exercici de 1998 per part de l'Ajuntament "en període executiu", sense que l'Entitat haja registrat en comptabilitat els recàrrecs i sancions corresponents.

Com en exercicis anteriors, el saldo del compte "Creditors compra de terrenys" recull els imports pendents de pagament per part de l'Entitat 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. per aquests conceptes, que s'han exposat en l'apartat 4.2.3 anterior (vegeu el quadre 6). Quant a aquest saldo, cal remarcar que, com ja s'ha exposat en el citat apartat, els interessos de demora han sigut calculats en l'exercici de 1998 de manera individualitzada per a cada creditor, encara que a causa dels procediments seguits per la COPUT per a la seua quantificació, poden existir al tancament de l'exercici creditors per aquest concepte no registrats per l'Entitat.

Quant al saldo de "Creditors de moneda estrangera" cal indicar que aquesta institució ha enviat cartes de confirmació de saldos a creditors que representen el 91% del saldo total del compte al tancament de l'exercici. La revisió efectuada sobre les cartes de confirmació de saldos trameses pels creditors no ha posat de manifest cap incidència ressenyable.

El saldo del compte "Creditors factures pendents de rebre", recull els imports de les prestacions de serveis efectuades abans del tancament de l'exercici, les factures dels quals no havien sigut formalitzades a aqueixa data per part del creditor.

Tal i com s'ha exposat en apartats anteriors, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que l'Entitat ha registrat durant l'exercici en els distints subcomptes de "Creditors per prestació de serveis" Saldos per pagar per adquisicions d'elements de l'immobilitzat (immaterial i material) per, almenys, 409.459 milers de pessetes, per la qual cosa cal recomanar que les obligacions de pagament derivades d'adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat de l'entitat es registren en el compte "Proveïdors d'immobilitzat c/t".

Quant al saldo de l'epígraf "Administracions públiques creditores" i la reducció experimentada respecte de l'exercici anterior, cal dir que aquesta deriva de la liquidació realitzada a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) en l'exercici de 1998 de l'acta d'inspecció d'IVA del període 1992-1995, que es va exposar en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes referit a l'exercici de 1997, Els aspectes més significatius de la citada liquidació s'exposen en l'apartat 6 d'aquest informe.

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 de 22.169.475 milers de pessetes, a més de la periodificació dels interessos d'aquestes operacions, meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 131.891 milers de pessetes.

En l'exercici de 1998, l'Entitat ha fomalitzat les pòlisses de crèdit que es mostren en milers de pessetes en el quadre següent:

Entitat	Signatura	Venci- ment	Import	Condicions	Dispost a 31/12/98
BANCAIXA	06/02/98	06/02/99	2.150.000	Mibor 3m + 0,037	2.150.000
BANCAIXA	04/05/98	04/05/99	500.000	Mibor 3m + 0,10	369.276
BANCAIXA	23/09/98	23/09/99	500.000	Mibor 3m + 0,15	405.878
B.B.V.	06/02/98	06/02/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,05	974.629
B.C.H.	27/02/98	03/02/99	2.900.000	Mibor 3m + 0,04	2.900.000
B.C.H.	30/04/98	30/04/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,04	1.000.000
B.C.H.	30/04/98	30/04/99	2.000.000	Mibor 3m + 0,04	2.000.000
B.C.H.	17/11/98	17/04/99	2.000.000	Mibor 3m + 0,05	1.999.963
B.C.H.	27/11/98	17/04/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,075	708.793
B. VALÈNCIA	06/02/98	06/02/99	1.150.000	Mibor 3m +0,0375	1.150.000
B. VALÈNCIA	06/05/98	06/05/99	500.000	Mibor 3m +0,10	492.233
B. VALÈNCIA	23/09/98	23/09/99	500.000	Mibor 3m + 0,15	500.000
BANESTO	24/11/98	24/11/99	2.300.000	Mibor 3m + 0,045	2.299.513
B. SANTANDER	04/05/98	04/05/99	2.500.000	Mibor 3m + 0,04	2.494.685
B. SANTANDER	25/09/98	25/09/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,10	750.056
CAM	29/12/98	28/12/99	2.000.000	Mibor 3m + 0,10	1.974.449
<b>Totals</b>			<b>23.000.000</b>		<b>22.169.475</b>

Quadre 12

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

El saldo de l'epígraf "Proveïdors d'immobilitzat c/t", per un import d'11.710.832 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 l'Entitat. La seua composició, en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Milers de pessetes
Institut Valencià de l'Habitatge	231.775
Calatrava Valls S.A.	234.614
UTE Necso-Dragados	2.993.986
UTE Museu de les Ciències	3.417.783
Parc Oceanogràfic València UTE	3.839.330
UTE Aparcament	218.008
Proveïd. immobiliz. fres. pendants	692.886
D'altres proveïdors immobilitzat	82.450
<b>TOTAL</b>	<b>11.710.832</b>

Quadre 13

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a proveïdors d'immobilitzat que representen el 91% del saldo total del compte del tancament de l'exercici. La revisió efectuada sobre les cartes de confirmació de saldos trameses pels proveïdors no ha posat de manifest cal incidència ressenyable.

El saldo del compte "Proveïdors immobilitzat, factures pendants" té el seu origen, bàsicament, en les previsions realitzades per l'Entitat sobre els imports definitius de diverses taxes i impostos municipals relatius a la construcció del Museu de les Ciències i el Parc Oceanogràfic, per un total de 688.759 milions de pessetes, de les quals l'Ajuntament de València no hi havia girat les corresponents liquidacions al tancament de l'exercici.

En l'exercici de 1998 s'ha produït un canvi de criteri en el tractament comptable de les certificacions d'obra lliurades a l'Entitat. Així, seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en el seu informe de l'exercici de 1997, l'Entitat ha registrat comptablement les citades certificacions pel seu import total, inclòs l'IVA, quan en exercicis anteriors, basant-se en criteris estrictament fiscals, l'IVA de les dites certificacions es registrava comptablement en el moment del seu pagament. Per això, els saldos dels comptes creditors amb les companyies adjudicatàries al tancament de l'exercici mostren raonablement la situació dels saldos per pagar a les dites companyies.

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

<b>DEURE</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>HAYER</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
<b>DESPESES</b>			<b>INGRESSOS</b>		
Aprovisionaments Consum de mercaderies			Vendes	300.978	0
Consum matèries primes i d'altres matèries consumibles	16.001	5.672			
D'altres despeses externes					
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació	35.513	0
Sous, salaris i assimilats	143.969	69.867	Ingressos accessoris i d'altres	0	5.000
Càrregues socials	38.819	18.089			
Dotació per a amortitzacions	338.230	41.273	Subvencions oficials	819.000	0
Provisions	0	0			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	1.092.042	278.365			
Tributs	499	394			
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>			<b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>474.069</b>	<b>408.660</b>
Desp. finan. i desp. assimilades			D'altres interes. i ingres. assimilats		
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	822.413	352.812	Beneficis d'inversions financeres	-	-
			D'altres interessos	12.262	666
Diferències negatives de canvi	1.833	2.324	Diferències positives de canvi	3.169	1.589
<b>RESULTATS FINANCERS POSITIUS</b>			<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>808.815</b>	<b>352.881</b>
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>			<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>1.282.884</b>	<b>761.541</b>
Pèrdues procedents de l'immobi.	0	2	Subvenc. capital transfe. al resultat	42.244	0
Despeses extraordinàries	3.721	2.224	Ingressos extraordinaris	4.890	1.568
Despe. i pèrdues d'altres exerci.	2.156	21.331	Ingressos i beneficis d'altres exerci.	37.155	296
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</b>	<b>78.412</b>		<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>0</b>	<b>21.693</b>
<b>BENEFL. ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>1.204.472</b>	<b>783.234</b>
<b>Impost sobre Societats</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
			<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>1.204.472</b>	<b>783.234</b>

Quadre 14

#### 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 l'Entitat durant l'exercici:

Conceptes	1998	1997	Variació
Sous i salaris	143.899	68.391	110%
Indemnitzacions	70	1.476	(95%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	38.818	18.071	115%
D'altres despeses socials	1	18	(94%)
<b>TOTAL</b>	<b>182.788</b>	<b>87.956</b>	<b>108%</b>

Quadre 15

L'increment produït en les despeses de personal tenen el seu origen en l'augment de plantilla derivat de l'inici de l'activitat comercial de l'Hemisfèric, així com de la posada en marxa dels nous departaments que es recollien en l'organigrama de l'Entitat, vigent des de l'exercici de 1997. Aquesta Sindicatura ha verificat que les despeses de personal de l'exercici han respectat la consignació màxima que s'hi estableix en la Llei de Pressuposts de 1998.

Les variacions experimentades en la plantilla de personal durant l'exercici han sigut les següents:

Categoria	Plantilla a 31/12/97	Altes	Baixes	Plantilla a 31/12/98
Director general	1	-	-	1
Director coord. i gestió	1	-	-	1
Direcció gabinet del director gral.	1	-	-	1
Direcció de premsa	1	-	-	1
Coordinadors	2	1	-	3
Tècnics superiors	11	7	4	14
Tècnics mitjans	-	4	-	4
Oficials administratius	2	3	1	4
Auxiliars administratius	1	6	-	7
Telefonista	-	1	-	1
Ajudants	1	8	-	9
Hosteses	-	11	3	8
Dependentes	-	1	-	1
Caixeres	-	3	-	3
Auxiliars no administratius	-	6	3	3
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>51</b>	<b>11</b>	<b>61</b>

Quadre 16



Quant als procediments aplicats per l'Entitat per a la selecció del seu personal, cal dir que en l'exercici de 998 s'ha formalitzat un acord amb la Fundació Servei Valencià d'Ocupació mitjançant el qual la dita Fundació s'ha fet càrrec de la gestió de la borsa de treball de l'Entitat i ha efectuat la preselecció dels candidats que opten a un lloc de treball, sent finalment la Direcció de l'Entitat la que determina la persona idònia entre els candidats preseleccionats. Això ha representat una millora substancial en l'aplicació dels procediments públics per a la selecció del nou personal, segons s'ha posat de manifest en la revisió efectuada per aquesta Sindicatura. No obstant això, continua observant-s'hi algun element de discrecionalitat en els processos finals del procediment de selecció.

Amb la selecció d'una nòmina mensual de l'exercici de 1998, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment de la normativa aplicable en matèria de retribucions i descomptes, sense que en la revisió efectuada s'hi haja observat cap incidència digna d'esmentar.

Quant al compliment de la normativa recollida en l'article 28 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998 per part de l'Entitat, pel que fa a l'increment de la massa salarial bruta i la modificació de les condicions retributives del personal, la revisió realitzada n'ha posat de manifest un adequat compliment.

#### 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 l'Entitat en l'exercici de 1998:

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	30.764
Despeses de reparació i conservació	29.251
Serveis de professionals independents	189.222
Primes d'assegurances	6.467
Serveis bancaris	3.758
Publicitat, propaganda i relacions públiques	502.572
Subministraments	38.127
D'altres serveis	291.881
<b>TOTAL</b>	<b>1.092.042</b>

Quadre 17

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa. Això no obstant, quant a la formalització del formulari de control en les factures, s'han observat insuficiències quant a la falta de formalització i/o signatura d'alguns apartats del citat formulari

similars a les descrites en els apartats 4.2.1 i 4.2.2 d'aquest informe relatius a l'immobilitzat immaterial i material. En aquest sentit aquesta Sindicatura recomana incidir en la millora dels controls sobre aquests aspectes.

#### 4.4.3 Despeses financeres

Durant l'exercici de 1998 l'Entitat ha meritat despeses financeres per un import total de 822.413 milers de pessetes, cosa que representa un increment respecte dels meritats en l'exercici anterior que van pujar a 352.812 milers de pessetes. Aquest increment deriva de l'augment en les operacions de crèdit durant l'exercici de 1998 destinades a finançar l'avanç de les obres i l'equipament dels elements inclosos en el projecte definitiu de la Ciutat de les Arts i les Ciències.

Aquesta Sindicatura ha revisat la comptabilització dels interessos i s'ha posat de manifest un registre comptable adequat.

#### 4.4.4 Ingressos d'explotació

Tal i com s'ha posat de manifest en anteriors apartats d'aquest informe, en el mes d'abril de l'exercici de 1998 s'ha iniciat l'explotació comercial de les instal·lacions de l'Hemisfèric, i per aquesta raó l'Entitat ha obtingut durant l'exercici ingressos derivats de la dita explotació per un import total de 300.978 milers de pessetes, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import
Vendes tenda	16.802
Ingressos arrendament cafeteria	9.805
Vendes entrades	270.594
Vendes entrades agències	3.777
<b>TOTAL</b>	<b>300.978</b>

Quadre 18

Els ingressos corresponents a l'explotació de la cafeteria deriven del contracte de gestió de l'explotació de la citada cafeteria formalitzat en l'exercici de 1998, mitjançant el qual la companyia adjudicatària ha d'abonar a CAC, S.A. un cànon del 25% del volum de facturació (exclòs l'IVA) realitzat a la cafeteria. Quant a aquests ingressos cal dir que al tancament de l'exercici de 1998, sobre un total meritat en l'exercici d'11.374 milers de pessetes (IVA exclòs) pel cànon d'explotació, la companyia adjudicatària devia a l'Entitat un total de 5.400 milers de pessetes.

Pel que fa als ingressos per vendes de la tenda de regals, la revisió efectuada ha posat de manifest que l'Entitat haurà d'aplicar procediments de control sobre les existències d'articles i deixar-ne constatació escrita i documentada.

Hem analitzat els ingressos de l'exercici per vendes d'entrades. De l'anàlisi efectuada es esprén que els dits ingressos són raonables i han sigut adequadament registrats en comptabilitat.

Quant als procediments de gestió i control aplicats per l'Entitat per a la venda d'entrades (sistema de reserves, punt de venda d'entrades, etc.), l'anàlisi efectuada ha evidenciat diversos aspectes que s'exposen tot seguit:

- a) La gestió de reserves es troba contractada amb una companyia especialitzada. Tanmateix, els serveis contractats no cobreixen tot el procés de la dita gestió, i obliga a la mateixa Entitat a l'ús de recursos humans, informàtics, etc. perquè la gestió hi siga eficaç.
- b) El sistema informàtic utilitzat per a la gestió i control de la venda d'entrades ha de ser millorat per a cobrir les necessitats de l'Entitat.
- c) Les debilitats observades originen que haja d'utilitzar-s'hi el sistema comptable com a instrument de control del sistema de gestió de reserves i vendes d'entrades, quan el dit control hauria d'efectuar-se mitjançant procediments i instruments extracomptables. Això provoca, entre altres aspectes, un increment molt significatiu de la càrrega de treball que suporta tot el sistema comptable de l'Entitat.

Per tant, aquesta Sindicatura de Comptes recomana que l'Entitat efectue una revisió detallada del model de gestió més adequat a les seues necessitats, tenint en compte sobretot la futura dimensió de CAC, S.A. una vegada hi hagen acabat les obres en curs i entren en explotació tots els elements que componen el projecte definitiu. A més a més, caldrà dotar l'Entitat dels recursos i instruments informàtics necessaris per a aconseguir una gestió eficient.

En aquest sentit, l'Entitat ens ha comunicat en al·legacions que, a fi d'esmenar les deficiències detectades, amb data 29 de juliol de 1999, han formalitzat un contracte amb una firma especialitzada per al subministrament i la instal·lació d'un nou sistema de gestió de les reserves i venda d'entrades, així com per al control d'accessos al complex Ciutat de les Arts i les Ciències.

El saldo de l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", per un total de 35.513 milers de pessetes, tenen el seu origen, bàsicament, en els ingressos derivats dels serveis prestats per l'entitat mercantil Projecte Cultural de Castelló, S.A. per un import de 30.000 milers de pessetes. La col·laboració entre les dues entitats es troba regulada pel conveni signat en data 1 de novembre de 1997.

#### **4.4.5 Ingressos per subvencions oficials**

Tal i com s'ha exposat en anteriors apartats, en l'exercici de 1998 s'ha produït una modificació en els criteris comptables aplicats per l'Entitat en el tractament comptable de les subvencions d'explotació rebudes. Així, l'Entitat ha comptabilitzat

com a ingressos d'explotació (ingressos per subvencions oficials) part de les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana per un import de 769.000 milers de pessetes. Aquest import, d'acord amb la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf del balanç "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" amb el consegüent efecte en el saldo del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici.

Les subvencions d'explotació concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1998, així com la seua situació al tancament de l'exercici es mostren en milers de pessetes en el quadre següent:

Finalitat	En Llei Pts. 1998	Modificació	Ampliació	Subvec. definitives	Pt. cobram. 31/12/98
Per a despeses financeres	1.200.000	(431.000)	-	769.000	32.515
Projecte Infocole	-	-	50.000	50.000	24.863
Per a altres depes. corrents	581.882	431.000	-	1.012.882	576.470
<b>Total</b>	<b>1.781.882</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>1.831882</b>	<b>633.848</b>

Quadre 19

Segons s'observa, durant l'exercici s'han efectuat modificacions en les subvencions d'explotació inicialment previstes en la llei de pressuposts de 1998. Així, mitjançant una transferència de crèdit, l'import inicialment previst de les subvencions per a despeses financeres s'ha reduït en 431.000 milers de pessetes i s'han incrementat en el mateix import les subvencions genèriques d'explotació, segons l'acord del Govern Valencià de 23 de desembre de 1998. D'altra banda, mitjançant l'acord del Govern Valencià de 3 de març de 1998 s'ha concedit a l'Entitat una subvenció d'explotació destinada al finançament de les despeses corrents relatiu al projecte Infocole, inicialment no prevista en la Llei de Pressuposts per a 1998.

Aquesta Sindicatura ha revisat l'aplicació a la seua finalitat de les subvencions corrents concedides a l'Entitat durant l'exercici i se'n desprén una adequada aplicació.

#### 4.4.6 D'altres ingressos

El saldo de l'epígraf "Subvencions de capital transferides al resultat", per un import de 42.244 milers de pessetes, correspon al traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions de capital relatives a les diverses instal·lacions i elements de l'Hemisfèric, en haver-se iniciat en l'exercici la seua explotació comercial, tal i com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els procediments i criteris aplicats per l'Entitat per al càlcul de l'import que s'ha de traspassar, ha posat de manifest que el saldo imputat com a ingrés -per un total de 42.244 milers de pessetes-, es troba sobrevalorat en 14.081 milers de pessetes, amb el consegüent efecte sobre el resultat de l'exercici.

Al seu torn, els saldos dels epígrafs "D'altres interessos" i "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", per imports de 12.262 i 37.155 milers de pessetes,

respectivament, responen bàsicament a la reducció dels interessos de demora efectuada per l'AEAT en la liquidació definitiva de l'acta d'inspecció de l'IVA del període 1992-1995, formalitzada en l'exercici de 1996, que es va exposar en anteriors informes d'aquesta Sindicatura. Els aspectes més significatius de la citada liquidació s'exposen en l'apartat 6 d'aquest informe, dedicat a analitzar la situació fiscal de l'Entitat.

## **5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1998**

### **5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió**

CAC, S.A., com a societat pública de caràcter mercantil i 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), 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 la LCAP.

Per tot això, 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 Aspectes generals del procediment de contractació**

Tot seguit indiquem els aspectes més significatius de la revisió duta a terme quant als procediments de contractació:

- a) Quant als plecs de clàusules administratives particulars i plecs de prescripció tècniques:
  - S'ha de deixar constatació de l'aprovació dels plecs, prèviament o conjuntament en aprovar l'import de la despesa i sempre abans de la licitació.
  - Ha de figurar en els plecs la forma de valorar els criteris d'adjudicació, especialment el que fa referència a l'oferta econòmica i la ponderació i baremació dels subapartats en què es divideix cada criteri.
  - La forma de valorar el criteri de l'oferta econòmica ha de ser objectiva i raonable. En aquest sentit, tret dels casos degudament justificats i motivats, cal usar formes matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació ofertades respecte al pressupost de licitació.
  - Encara que no afecten elements substancials, cal evitar les contradiccions entre el que estableix el contracte amb el que estableix el plec, ja que aquest recull les condicions conegudes pels licitadors quan efectuen les seues ofertes.
- b) En diversos expedients s'ha considerat com a criteri d'adjudicació l'acreditació de l'experiència del licitador en serveis o obres similars a les de l'objecte del contracte amb puntuacions que arriben fins un 18%. Quant açò, aquesta

Sindicatura reitera que aquest criteri no valora una característica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista que ja queda justificada amb la classificació exigida, per la qual cosa no ha d'utilitzar-se com un criteri d'adjudicació.

- c) Continuant amb l'anàlisi realitzada en l'exercici de 1997, aquesta Sindicatura ha fet una revisió sobre una mostra de contractacions realitzades amb creditors per prestacions de serveis o proveïdors d'immobilitzat a curt termini en l'exercici de 1998, a fi de verificar la publicitat i la concurrència d'ofertes per a l'adjudicació del contracte. El resultat d'aquesta revisió ha evidenciat els aspectes rellevants següents:

- En 18 contractacions, l'import global facturat de les quals durant l'exercici de 1998 puja a 206.849 milers de pessetes, no s'ha trobat en l'expedient cap justificació documental d'haver-se efectuat publicitat i concurrència d'ofertes.

- En unes altres 7 contractacions, l'import conjunt de les quals en l'exercici de 1998 puja a 195.400 milers de pessetes, CAC, S.A. al·lega que es tracta de les úniques empreses que poden prestar el servei o proporcionar el subministrament. En aquest sentit, cal emetre un informe tècnic que motive i justifique la inconveniència de realitzar la concurrència d'ofertes o que realment es tracte de les úniques empreses capaces de prestar el servei o realitzar el subministrament.

- En d'altres 5 casos, per un import total de 41.910 milers de pessetes, s'han sol·licitat pressuposts a diverses empreses. En relació amb aquests pressuposts, cal indicar que no hi ha constatació de l'informe tècnic de la seua valoració i, a més, la seua majoria són heterogenis entre si, quant a la quantitat, qualitat i/o treball per realitzar. La sol·licitud d'ofertes ha de servir per obtenir i contrastar ofertes vàlides mitjançant un informe tècnic degudament formalitzat que propose l'oferta que continga els preus i d'altres condicions més convenients per a CAC, S.A.

Això no obstant, aquesta Sindicatura vol posar de manifest que CAC, S.A., atenant les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en el seu informe de fiscalització de l'exercici de 1997, ha fixat per a l'exercici de 1999 uns límits d'importos per a cada tipus de contracte amb l'objectiu de determinar el seu procediment d'adjudicació.

Així mateix, i en la línia de millorar abans esmentada, l'Entitat ha creat una unitat de contractació, encarregada de la gestió dels "contractes menors" i dels contractes de "procediment negociat" que serà operativa a partir de juny de 1999.

- d) CAC, S.A. ha efectuat el pagament d'anuncis en el BOE i DOGV mitjançant xecs al portador, pràctica que cal substituir pel pagament per mitjà de transferència bancària.

Quant això, cal indicar, igualment, que en els plecs que regeixen les contractacions de CAC, S.A. es diu que l'adjudicatari ha de reintegrar la despesa dels anuncis de licitació; tanmateix, s'ha observat que durant 1998 no s'ha produït cap reintegrament per aquest concepte. Aquesta Sindicatura recomana que es regularitze aquesta situació. Un mecanisme eficaç és descomptar l'import d'aquestes despeses de les certificacions o factures que emeta l'adjudicatari.

- e) D'altres aspectes relacionats amb el procediment de contractació, són els següents:
- Els contractes, addendes i d'altres documents, han d'indicar la data en què es subscriuen i sempre dintre del termini establert en el plec.
  - Continuen detectant-se algunes incidències de formalització en les certificacions i factures, com ara: no constar la seua data, falta d'identificació de les persones que hi signen i la data en què ho fan, absència de l'import en lletra i presentació fora del termini previst en el plec.

### **5.3 Contractes d'assistències tècniques i serveis**

A partir de la informació proporcionada per CAC, S.A. aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 20 on consta el resum de la informació més significativa dels expedients de contractació d'assistències tècniques i serveis iniciats en l'exercici de 1998.



## Expts. contractació de SERVEIS iniciats en 1998 (milers de pessetes i IVA inclòs)

Objecte contracte	Forma adjud.	Import		% Baixa adjud.	Data		Adjudicatari
		Licitac.	Adjudic.		Adjudic.	Contracte	
Exp. 0/98 Redacció i direcció d'obres dels projectes museològics del Museu de les Ciències: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sales 4 i 5</li> <li>• Sales 1, 7, 8 i 9</li> <li>• Sales 2, 3 i 6</li> </ul>	C	81.200	81.200	0	09/03/98	21/05/98	AEPO-GALAX.-GABIN.
		162.400	162.400	0	09/03/98	15/06/98	GRAL. PRODUCC.
		121.800	121.800	0	09/03/98	19/05/98	S. G. TELEDIFUSIÓN
Exp. 2/98 Manteniment integral de l'Hemisfèric	C	15.080	12.706	16	02/11/98	27/11/98	SECOPSA
Exp. 6/98 Assistència tècnica integració tecnologies, informació i comunicació en el Museu	C	225.000	220.500	2	2/11/98	12/01/99	TISSAT,S.A
Exp. 9/98 Distints serveis per al funcionament del Museu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lot 1 Vigilància i Seguretat</li> <li>• Lot 2 Projecte cafeteria.</li> </ul>	C	110.866	93.755	15	31/03/99	Pendiente	SEGUR IBÉRICA, S.A
		63.091	51.735	18	31/03/99	Pendiente	WIEDEN SIMÓ
Addendes a contractes de serveis.	--	60.275	60.275	--	--	1998	Diversos
<b>Total serveis</b>		<b>839.712</b>	<b>804.371</b>				

C=Concurs

## Quadre 20

Aquesta Sindicatura ha revisat 3 expedients de contractació d'assistències tècniques i serveis, el pressupost d'adjudicació conjunt dels quals puja a 256.924 milers de pessetes, que representa el 32% del total dels expedients d'aquest tipus de contractes iniciats per CAC, S.A. en l'exercici de 1998. Tot seguit detallem els aspectes més significatius sorgits d'aquesta revisió i les consegüents recomanacions per a la millora del procediment de contractació seguit per CAC, S.A. a més de les que figuren, amb caràcter general, en l'apartat 5.2 anterior:

- a) Ha de definir-se adequadament l'objecte del contracte perquè considere tots els treballs i serveis que es necessiten, de manera que tots s'inclouen en la licitació i evitar així que posteriorment apareguen modificacions que incrementen el preu del contracte inicial, que han de tenir caràcter excepcional. Quan l'ampliació de l'objecte del contracte i la modificació del preu inicialment contractats siguin significatives i puguin ser prestats per altres empreses, CAC, S.A. ha d'efectuar la licitació d'aquestes contractacions i no adjudicar-les directament al contractista principal.
- b) Seria recomanable que l'Entitat establís en els plecs el percentatge del pressupost del contracte que com a màxim podrà subcontractar l'adjudicatari. Aquest percentatge no hauria de superar el 50%.
- c) La clàusula 2.1 de la segona addenda d'un contracte de consultoria revisat, estipula que la consultora posarà a disposició de CAC, S.A. un mínim de tres

professionals de l'àrea de gestió i planificació dels recursos econòmics i humans d'empresa. No obstant això, en les dependències de CAC, S.A. únicament treballen en l'execució d'aquest contracte dues persones en compte del mínim de tres que estableix la citada clàusula.

- d) En els contractes d'assistències tècniques i serveis cal fixar una forma de pagament raonable per als interessos de CAC, S.A. que no canvie l'establerta en el plec que va servir de base de la licitació, o en el contracte principal en els cas de les addendes. En aquest sentit, la forma de pagament establerta en el contracte ha d'indicar que aquest s'efectuarà respecte a serveis realment prestats que estiguen d'acord i resulten ajustats a l'objecte del contracte. Tampoc no és procedent la prestació d'un servei abans d'haver-se subscrit l'addenda al contracte.

#### 5.4 Contractes de subministraments

A partir de la informació proporcionada per CAC, S.A. aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 21 on consta el resum de la informació més significativa dels expedients de subministraments iniciats en l'exercici de 1998.

#### Expts. contractació SUBMINISTRAMENTS iniciats en 1998 (milers de pessetes i IVA inclòs)

Objecte contracte	Forma adjud.	Import		% Baixa adjud.	Data		Adjudicatari
		Licitac.	Adjudic.		Adjudic.	Contracte	
Exp. 1/98 Subministrament de material informàtic per a la creació de 8 aules en centres educatius (INFOCOLE)	C	70.400	62.392	11	14/04/98	11/05/98	COMELTA,S.A.
Exp. 3/98 Submin. sistema alimentació ininterrompuda L'Hemisfèric	C	8.120	7.575	7	2/11/98	2/12/98	MGE ONDULAD.
Exp. 4/98 Subministrament sistemes generació i transform. Museu Ciències	C	650.000	450.943	31	2/11/98	11/12/98	ELECNOR – TECMA
Expte 5/98 Subministram. equipament informàtic per a la creació de 60 aules en centres educatius (INFOCOLE)	C	425.000	425.000	0	2/11/98	2/12/98	IBM
Expte 7/98 Subminist. sistema control	C	113.680	107.996	5	2/11/98	7/12/98	HONEYWELL
Exp. 8/98 Distints subministram. per a la posada en funcionament del Museu:	C						
• Lot 1. Equipament informàtic		58.580	Pendent	--	Pendent	Pendent	---
• Lot 2. Senyalització		Preu unit.	Preu. unit.	--	31/03/99	Pendent	LOGOPOST, S.A
• Lote 3. Mobiliari		56.647	35.090	38	31/03/99	Pendent	EL CORTE INGLÉS
Exp. 10/98 Subministraments sistemes seguretat Museu	C	87.000	80.498	7	31/03/99	Pendiente	SIMAVE SEGUR MONCOBRA, S.A.
Addendes a contractes de subministra.	--	9.547	9.547	--	--	1998	Varios
<b>Total subministraments</b>		<b>1.478.974</b>	<b>1.179.041</b>				

C = Concurs

Quadre 21

Aquesta Sindicatura ha revisat 4 expedients de contractació de subministraments, el pressupost d'adjudicació conjunt dels quals puja a 946.379 milers de pessetes, i representa el 80% del total del pressupost d'adjudicació dels expedients d'aquest tipus de contractes iniciats per CAC, S.A. en l'exercici de 1998. Tot seguit, a més de les que figuren amb caràcter general en l'apartat 5.2 anterior, indiquem els aspectes més significatius sorgits d'aquesta revisió i les conseqüents recomanacions per a la millora del procediment de contractació seguit per CAC, S.A.:

- a) Els contractes de subministrament s'han adjudicat per mitjà de concurs (vegeu el quadre 21).
- b) Aquesta Sindicatura recomana que davant les baixes elevades d'adjudicació en els contractes, han d'extremar-se els controls sobre la viabilitat de l'oferta.
- c) Quant a les assistències tècniques per a vigilància i control dels subministraments rebuts, aquesta institució reitera el que ja va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1997, en el sentit que siga la mateixa CAC, S.A. la que efectue un procés de licitació independent per a la contractació d'aquestes assistències tècniques, establint les condicions i el preu de la prestació que seria pagat per la mateixa CAC, S.A.
- d) En un dels expedients revisats s'han detectat diferències entre allò projectat i allò executat fins a la data. En aquest sentit recomanem una planificació adequada de les necessitats que han de plasmar-se en uns projectes tan definits com es puga, a fi d'evitar variacions significatives que comporten l'aparició de modificats, complementaris o liquidacions elevades respecte al pressupost inicial.
- e) Conveni entre CAC, S.A. i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència sobre la gestió del programa Infocole.

Com s'ha comentat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, amb data 14 d'abril de 1998 es va signar un conveni per a la col·laboració entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i CAC, S.A., a fi de "*contribuir al finançament de l'equip informàtic necessari per al desenvolupament de la societat de la informació en el sector educatiu de la Comunitat Valenciana, dins de l'extensió educativa del projecte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, així com la seua divulgació entre els escolars valencians*" (clàusula primera).

Aquesta col·laboració es concretarà d'una banda en la constitució d'una "*intranet educativa*" en els distints centres educatius de la Comunitat Valenciana, prèviament a una dotació d'infraestructura informàtica i de telecomunicacions; i de l'altra, la producció d'un programa de televisió en valencià de caràcter educatiu i cultural (clàusula segona).

Per un costat s'encarrega a CAC, S.A. la tramitació de la contractació del subministrament informàtic i de comunicacions en els diversos centres

educatius i la instal·lació del cablatge (clàusula tercera); i de l'altre la contractació d'un programa de televisió en valencià (clàusula quarta) Segons la clàusula tercera, "*la Generalitat Valenciana tindrà a tots els efectes la propietat dels equips*".

L'import màxim del conveni per a l'any 1998 es fixa en 1.078.571 milers de pessetes, 1.028.571 dels quals es destinen per a la infraestructura que s'ha de crear en els centres educatius i 50.000 milers de pessetes a la producció del programa de televisió (clàusula 7).

La participació de CAC, S.A. en el finançament del conveni, es realitzarà respecte a les quanties per a la infraestructura informàtica: el 70% a càrrec dels fons europeus FEDER, i el 30% restant que aportarà la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, la qual, a més a més, donarà els 50.000 milers de pessetes del programa de televisió.(clàusula 9).

Quant això, aquesta institució recomana que s'analitze la forma jurídica en què s'ha materialitzat aquesta col·laboració, ja que les contractacions realitzades per CAC, S.A. a l'empara d'aquest conveni pot considerar-se com una delegació de competències de la Conselleria que comportaria la necessitat d'adaptar-se en la seua totalitat al procés de contractació estipulat en la LCAP.

Durant 1998, CAC, S.A. a l'empara d'aquest conveni ha realitzat les contractacions de dos expedients (més una addenda) de subministraments informàtics amb un pressupost d'adjudicació conjunt de 495.436 milers de pessetes (vegeu el quadre 21) i la producció d'un programa de televisió en valencià de caràcter educatiu i cultura per 50.000 milers de pessetes. La revisió d'aquestes contractacions ha posat de manifest les incidències següents:

- La valoració dels criteris d'adjudicació no apareix suficientment explicitada en el plec, cosa que implica atorgar un marge de discrecionalitat a l'òrgan que elabora l'informe tècnic de valoració de les ofertes.
- Quant al contracte de subministrament informàtic per a 60 aules en centres educatius, que es va signar el 2 de desembre de 1998, cal dir que a la data d'aquest informe no constaven en l'expedient les factures ni l'acta de recepció dels béns, produint-se un retard des de la recepció del subministrament.
- La realització del programa de televisió va ser adjudicada sense fer-se publicitat ni concurrència d'ofertes, sense que conste en l'expedient la justificació de la inconveniència o possibilitat de realitzar-les.
- No se'ns ha proporcionat la documentació administrativa presentada per l'empresa que va resultar adjudicatària del contracte per al subministrament informàtic per a 60 aules.

**5.5. Revisió de certificacions d'obra**

Com ja s'ha comentat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat de les addicions produïdes a l'immobilitzat material (vegeu el quadre 3) mitjançant l'anàlisi de la documentació significativa, bàsicament certificacions d'obres de les empreses contractistes, executores dels diversos projectes. El detall d'aquesta anàlisi s'indica tot seguit en milers de pessetes:

<b>Obra</b>	<b>Certificacions registrades 98</b>	<b>Certificacions revisades 98</b>	<b>% Revisat</b>
L'Hemisfèric	720.544	330.309	46
Palau de les Arts	3.222.939	1.918.016	60
Museu de les Ciències	6.903.519	4.305.169	62
Aparcament	819.615	405.498	49
Parc Oceanogràfic	3.839.330	2.397.431	62
<b>Total</b>	<b>15.505.947</b>	<b>9.356.423</b>	<b>60</b>
<b>Total pendent de pagam. a 31-12-98</b>	<b>10.472.712</b>		

(milers de pessetes – IVA inclòs)

## Quadre 22

Com s'observa en el quadre anterior, les certificacions registrades per CAC,S.A. amb motiu de l'execució dels diversos projectes durant l'exercici de 1998 han pujat a 15.505.947 milers de pessetes (IVA inclòs). Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat d'aquestes certificacions mitjançant l'anàlisi d'una mostra que ha arribat al 60% del seu import.

Els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió són els següents:

- Les certificacions revisades estan adequadament imputades al concepte corresponent.
- Una de les certificacions revisades (juny de 1998), corresponent a les obres de construcció del Parc Oceanogràfic Universal, incloïa 160.520 milers de pessetes de provisió de materials i 389.015 milers de pessetes de provisió de maquinària pesada. A 30 d'abril de 1999, encara quedava per compensar un saldo de 339.501 milers de pessetes de provisió de maquinària pesada. Aquest termini es considera excessiu, ja que la maquinària ja està aplicada a l'obra, per la qual cosa hauria d'haver-se descomptat de l'import de les certificacions mensuals.
- El saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici és de 10.472.712 milers de pessetes, que es considera elevat tenint en compte la data a què ve

referit. Aquesta circumstància implica que el 68% de les certificacions registrades en l'exercici es trobaven pendents de pagament al tancament de l'exercici.

## 6. SITUACIÓ FISCAL

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de l'Entitat 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.

Com s'ha exposat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura, en l'exercici de 1996 l'AEAT formalitzà un acta d'inspecció per l'IVA del període 1992-1995. El deute tributari definitiu derivat de l'acta després de successius ajornaments de pagament pujava a 391.254 milers de pessetes. A causa que s'han qualificat com a deduïbles quotes de l'IVA suportat d'exercicis anteriors que es trobaven pendents de deducció, per compensació de les dites quotes i la corresponent reducció dels interessos de demora, l'import definitiu pagat per CAC, S.A. ha pujat a 116.370 milers de pessetes. Respecte d'açò, cal dir que en data 19 de febrer de 1999 l'Entitat ha presentat al Tribunal Econòmicoadministratiu Regional de València un recurs sobre el càlcul dels interessos de demora definitius aplicats per l'AEAT en la liquidació de l'acta, pel qual l'Entitat reclama la devolució d'un import de 6.611 milers de pessetes. A la data d'aquest informe no es té coneixement de la resolució del citat recurs.

També cal expressar que en l'exercici de 1998 s'ha produït una modificació rellevant en la normativa de l'IVA reguladora del règim de deduïbilitat de l'IVA suportat d'aquells subjectes passius beneficiaris de subvencions d'explotació. La citada modificació, recollida en la Llei 66/97, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, aplicables des de l'inici de l'exercici de 1998, introdueix limitacions significatives en la consideració de l'IVA suportat deduïble en aquells subjectes passius beneficiaris de subvencions d'explotació, per als quals resulta obligatori el càlcul de l'IVA suportat deduïble a partir de la regla de prorrata en funció del percentatge que les dites subvencions d'explotació representen sobre l'import total dels ingressos. En relació amb aquest aspecte, el Gabinet Jurídic de la Presidència ha emés un dictamen considerant que les subvencions atorgades a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana per a 1998 van ser autoritzades per la Llei de Pressuposts per a 1998, que va ser aprovada per les Corts Valencianes al 31 de desembre de 1997. Per tant, opina que la citada modificació no és aplicable durant l'exercici de 1998.

D'acord amb això, l'Entitat ha seguit considerant tot l'IVA suportat de l'exercici com a deduïble.

## **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 efectuar 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 es formalitzen adequadament tots els apartats del formulari de control, deixant-ne constatació escrita.
- 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 l'Entitat.
- d) Quant als procediments de gestió de les reserves i venda d'entrades de l'Hemisfèric, l'Entitat haurà de seguir efectuant les actuacions necessàries tendents a millorar i optimitar la dita gestió, tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.4.4 anterior.
- e) S'hauran de prendre les mesures necessàries tendents a millorar els aspectes que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació (apartat 5).