

**PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Projecte Cultural de Castelló, S.A., (d'ara endavant Castelló Cultural o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1998, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i que adjuntem íntegrament en l'annex a aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració el 31 de març de 1999, i aprovats per la Junta General d'Accionistes, fóra de temps, el 5 d'octubre de 1999. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -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 En l'epígraf de "Deutors del balanç de situació" (vegeu l'apartat 4.2.4) s'inclouen 147.381 milers de pessetes que corresponen a les quotes de l'IVA suportades, pendents de deducció i de compensació en períodes successius. La normativa de l'IVA estableix que per a tenir dret a la deducció de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis cal que siguen utilitzats en la realització d'operacions que queden subjectes i no exemptes del dit impost. Ja que està pendent de definició la modalitat d'utilització futura dels museus i del Teatre Principal, desconeixem si les quotes de l'IVA suportat s'han classificat de manera adequada en l'epígraf de "Deutors" o si, per contra, haurien d'haver augmentat el cost dels béns i serveis adquirits.
- 1.3 Segons es comenta en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, els comptes de 1998 no recullen la totalitat de l'import de les obres executades durant els últims mesos del dit exercici, les certificacions dels quals s'han rebut i comptabilitzat en 1999. D'altra banda s'han comptabilitzat com a despeses de l'exercici determinats conceptes que per la seua naturalesa haurien d'haver-se integrat en els costos dels respectius projectes. La comptabilització adequada de les dites partides tindria com a efecte un augment dels epígrafs del balanç "Immobilitzacions materials en curs" i "D'altres deutes no comercials" per imports respectius de 76.336 milers de pessetes i 68.617 milers de pessetes, i una disminució de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", per import de 7.719 milers de pessetes.
- 1.4 En el capítol "D'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i beneficis, figuren 5.000 milers de pessetes de l'impost sobre transmissions patrimonials per la constitució de la Societat, concepte que hauria d'haver sigut activat per a la seua amortització en dos anys, segons els criteris indicats en la memòria relatiu a les despeses de constitució, la qual cosa hagués significat una disminució de les pèrdues de l'exercici de 1998 i un augment de les despeses d'establiment per un import de 3.125 milers de pessetes.

- 1.5 En el cas de comptabilitzar-se els ajusts descrits en els paràgrafs anteriors, les pèrdues de l'exercici de 1998, es veurien reduïdes en la quantitat de 10.844 milers de pessetes, disminuiria el capítol d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" i augmentaria el capítol de "Subvencions per reintegrar a la Generalitat Valenciana" en la xifra indicada.
- 1.6 Tret dels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.2 i llevat dels efectes de les observacions descrites en els paràgrafs 1.3 i 1.5, els comptes anuals de l'exercici de 1998, que adjuntem en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998, així com 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 escaient, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.7 L'informe de gestió de l'exercici de 1998 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de la Societat consideren oportunes sobre la seua situació, l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el dit 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 la Societat, 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 fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem efectuat les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per a aconseguir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es va acordar la constitució de la Societat.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació anual que han de retre les entitats públiques subjectes a la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de Castelló Cultural de la normativa citada durant el període objecte d'examen, si bé en els apartats següents s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part de la Societat.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

Castelló Cultural es constitueix pel decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa de la Generalitat Valenciana depenent de la Presidència, segons el que disposa l'article 5 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte:

- a) La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requeresca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana anomenat "Projecte Cultural de Castelló".
- b) La Societat podrà desenvolupar les activitats integrants del seu objecte social, total o parcialment, de manera indirecta, mitjançant la titularitat d'acions o participacions en societats que tinguen un objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir els mateixos fins altres societats on participen qualsevulla altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques. Tot el que calga es farà per mitjà dels oportuns professionals amb titulació oficial.

Els òrgans de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. S'ha observat que no consta en les actes de la Junta General d'Accionistes el nomenament per part del dit òrgan d'un dels membres del Consell d'Administració de la Societat.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1998**

Durant 1998, s'ha iniciat la construcció del Museu de Belles Arts i de l'Espai d'Art Contemporani, així com les obres de restauració del Teatre Principal de Castelló. També s'han realitzat les primeres actuacions administratives per a la construcció a partir de 1999 dels Palaus de Congressos i l'Auditori de Castelló i Peñíscola.

Els tres primer projectes es comenten detalladament en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

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

##### 4.1 Balanç de situació

El balanç de situació de Castelló Cultural al tancament de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

| <b>ACTIU</b>                                   | <b>31-12-98</b>  | <b>31-12-97</b> |
|--|------------------|-----------------|
| Accionistes desemborsaments no exigits         | 375.000          | 375.000         |
| Immobilitzat                                   | 1.849.830        | 943             |
| <i>Despeses d'establiment</i>                  | 278              | 554             |
| <i>Immobilitzacions immaterials</i>            | 1.884            | -               |
| <i>Immobilitzacions materials</i>              | 896.668          | 389             |
| <i>Immobilitzacions financeres</i>             | 951.000          | -               |
| Actiu circulat                                 | 473.793          | 123.459         |
| <i>Deutors</i>                                 | 148.697          | 1.266           |
| <i>Tresoreria</i>                              | 325.096          | 122.193         |
| <b>Total actiu</b>                             | <b>2.698.623</b> | <b>499.402</b>  |
| <b>PASSIU</b>                                  | <b>31-12-98</b>  | <b>31-12-97</b> |
| Fons propis                                    | 500.000          | 491.997         |
| <i>Capital subscrit</i>                        | 500.000          | 500.000         |
| <i>Aportació socis compensació pèrdues</i>     | 130.758          | -               |
| <i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>  | (8.003)          | -               |
| <i>Pèrdues i beneficis</i>                     | (122.755)        | (8.003)         |
| Ingressos per distribuir en diversos exercicis | 248.621          | -               |
| Creditors a curt termini                       | 1.950.002        | 7.405           |
| <b>Total passiu</b>                            | <b>2.698.623</b> | <b>499.402</b>  |

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

A 31 de desembre de 1998, la composició d'aquest epígraf es mostra tot seguit en milers de pessetes:

| Concepte                    | Import       |
|-----------------------------|--------------|
| Patents i marques           | 1.664        |
| Aplicacions informàtiques   | 419          |
| <b>Total</b>                | <b>2.083</b> |
| Amortització acumulada      | 199          |
| Immobilitzat immaterial net | 1.884        |

Quadre 2

Els conceptes compresos en l'immobilitzat immaterial es valoren pel seu preu d'adquisició i s'amortitzen linealment en un termini de 10 anys. Quant a les aplicacions informàtiques, seria convenient reduir el termini d'amortització a un termini màxim de 5 anys.

#### 4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment durant l'exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

| Immobilitzacions materials         | Saldos<br>31-12-97 | Altes          | Saldos<br>31-12-98 |
|------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Mobiliari                          | 390                | 273            | 663                |
| Equip informàtic                   | -                  | 1.042          | 1.042              |
| D'altre immobilitzat               | -                  | 5.154          | 5.154              |
| Avançaments i immobilitzat en curs | -                  | 890.714        | 890.714            |
| <b>Total</b>                       | <b>390</b>         | <b>897.183</b> | <b>897.573</b>     |
| Amortització acumulada             | (1)                | (904)          | (905)              |
| Immobilitzat material net          | 389                | 896.279        | 896.668            |

Quadre 3

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició o cost de construcció, els qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament del bé, sense incorporar càrregues financeres. Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament en el compte de pèrdues i beneficis.

L'amortització es calcula pel mètode linial en funció de la vida útil estimada dels béns, que per al mobiliari i els equips informàtics és de 10 anys i per a un altre



immobilitzat material de 5 anys. Es recomana que es redueca el termini d'amortització dels equips informàtics a un màxim de 5 anys.

El capítol més important de l'immobilitzat material és el d'"Avançaments i immobilitzat en curs", la composició del qual per projectes al tancament de l'exercici és la següent en milers de pessetes:

| Projecte                         | Immobilitzat en curs | Avançaments    | Total          |
|----------------------------------|----------------------|----------------|----------------|
| Construcció Museu de Belles Arts | 222.613              | 344.677        | 567.290        |
| Constr. Espai D'Art Contemporani | 32.673               | -              | 32.673         |
| Reforma Teatre Principal         | 131.196              | 159.555        | 290.751        |
| <b>Total</b>                     | <b>386.482</b>       | <b>504.232</b> | <b>890.714</b> |

Quadre 4

**a) Construcció del Museu de Belles Arts**

L'adjudicació del contracte de construcció de l'edifici del Museu de Belles Arts de Castelló, es va realitzar mitjançant concurs obert per part del Consell d'Administració de Castelló Cultural, el 23 de febrer de 1998 a la *UTE FCC Construcción, S.A.- Fomento de Construcciones y Contratas, S.A.*, per un import de 1.434.787 milers de pessetes (IVA inclòs) i un termini d'execució de 18 mesos, oferta considerada més avantatjosa d'acord amb l'informe elaborat pels serveis tècnics de CACSA. La signatura del contracte va tenir lloc l'11 de maig de 1998, i la de l'acta de comprovació de replanteig, que marca l'inici de les obres, el 9 de juny.

D'acord amb l'estipulació 5.1 del contracte, l'adjudicatari constituí garantia definitiva pel 4% del seu preu. La garantia complementària del 5% sobre les primeres certificacions, s'ha constituït amb un cert retard en abril de 1999, demora que ja no s'ha produït en les successives certificacions.

L'import que figura en "Construccions en curs", 222.613 milers de pessetes, comprén 60.340 milers de pessetes de llicència d'obres i taxes d'urbanisme, i 162.273 milers de pessetes de les certificacions de juliol a novembre. No està comptabilitzada l'obra executada en desembre que segons la certificació corresponent puja a 45.887 milers de pessetes, la qual cosa hauria incrementat els capítols d'immobilitzat material en curs i d'altres creditors no comercials en la xifra indicada.

La certificació del mes de novembre inclou a més, un avançament a compte de maquinària i equip per un import de 344.677 milers de pessetes (IVA exclòs), sobre el qual el contractista va constituir l'aval bancari corresponent.

Quant a la contractació de la direcció de l'obra, es va convocar concurs i l'adjudicació provisional va ser acordada pel gerent el 9 de juny de 1998, d'acord amb l'informe

tècnic del Servei de Gestió Immobiliària de la Conselleria d'Economia i Hisenda. El contracte amb l'equip adjudicatari, datat el 26 de juny de 1998, considera un preu de 41.360 milers de pessetes (IVA exclòs). Part dels honoraris per aquest concepte i els corresponents al Pla de Seguretat i Higiene figuren comptabilitzats en el compte de despeses per serveis professionals, quan haurien d'haver sigut incorporats com a major cost del projecte, la qual cosa hagués representat un increment del valor de l'immobilitzat en curs i una disminució de les pèrdues de l'exercici de 1998, en la quantitat de 6.119 milers de pessetes. A més a més, per la part d'honoraris no comptabilitzats caldria augmentar l'immobilitzat en curs i d'altres deutes no comercials en la quantitat de 1.253 milers de pessetes.

#### **b) Construcció de l'Espai d'Art Contemporani**

L'adjudicació del contracte de construcció d'aquest edifici es va realitzar mitjançant concurs obert el 23 de febrer de 1998, per part del Consell d'Administració a la *UTE ACS-FOCONSA*, oferta més avantatjosa segons l'informe tècnic elaborat per CACSA, per un preu de 318.510 milers de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució de 12 mesos. La signatura del contracte tingué lloc l'11 de maig de 1998, i la de l'acta de comprovació del replanteig amb data 23 de juliol.

El contractista va constituir garantia definitiva per import de 14.164 milers de pessetes, corresponent al 4% del preu de licitació màxim, si bé, tant el plec de bases com el contracte consideren que ha de calcular-se sobre el preu del contracte, IVA exclòs. Quant a la garantia complementària del 5% sobre cada certificació, les primeres es van constituir en abril de 1999, demora que no s'ha produït en les successives certificacions.

El cost de construcció comprén 13.390 milers de pessetes en concepte de llicència d'obres i taxes d'urbanisme, i 19.283 milers de pessetes per certificacions corresponents a setembre i octubre; no hi figuren comptabilitzades les obres realitzades durant novembre i desembre, que han pujat a 20.023 milers de pessetes (IVA exclòs), segons les certificacions corresponents, cosa que hagués incrementat els capítols de l'immobilitzat material en curs i d'altres creditors no comercials en la xifra indicada.

L'adjudicació de la direcció de l'obra es va realitzar mitjançant concurs obert i el 9 de juny de 1998, el gerent va acordar l'adjudicació provisional a la mercantil *Arquiurb Consulting, S.L.* per presentar l'oferta més avantatjosa, segons l'informe tècnic del Servei de Gestió Immobiliària de la Conselleria d'Economia i Hisenda per un preu d'11.932 milers de pessetes (IVA exclòs). Després de la constitució de l'aval corresponent, es signa el contracte amb data 25 de juny de 1998.

En els comptes de 1998 no figura comptabilitzat el cost per aquest concepte que, segons les estimacions d'aquesta Sindicatura, puja a 1.454 milers de pessetes, per la qual cosa els epígrafs "Immobilitzacions materials en curs" i "Creditors no comercials", es troben infravalorats en dit import.

### **c) Restauració del Teatre Principal**

L'adjudicació del contracte per a la redacció del projecte de restauració del Teatre Principal de Castelló i l'execució de les obres es va realitzar mitjançant concurs obert. L'adjudicació del contracte va ser acordada pel Consell d'Administració el 26 de juny de 1998 a l'oferta presentada per la *UTE LUBASA-FCC, Construcción S.A.* per un import de 682.891 milers de pessetes (IVA exclòs). L'informe tècnic sobre els criteris d'adjudicació va ser redactat per CACSA.

El contracte es firma amb data 5 d'agost de 1998 havent constituït el contractista la garantia definitiva per un import de 29.510 milers de pessetes, segons la carta de pagament de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que supera el 4% del preu estipulat en la clàusula 6.1 del contracte. Aquesta clàusula considera també una garantia complementària del 5% sobre cada certificació, que va ser constituïda inicialment en abril de 1999. L'acta de comprovació del replanteig es signa amb data 5 de setembre.

A 31 de desembre de 1998 estan comptabilitzades les certificacions d'obra del període octubre a desembre per un import de 131.196 milers de pessetes (IVA exclòs).

En el compte de despeses per serveis professionals de l'exercici de 1998, figuren imputats 1.600 milers de pessetes en concepte d'honoraris per direcció tècnica i supervisió del projecte i obres segons el contracte signat el 2 de setembre de 1998 amb l'arquitecte. Aquests honoraris haurien de comptabilitzar-se com a més cost del projecte, la qual cosa hauria significat un augment del capítol de l'immobilitzat en curs i una disminució de les pèrdues de l'exercici en la xifra indicada.

S'ha concedit al contractista un avançament de 159.555 milers de pessetes (IVA exclòs) en concepte de certificació d'aprovisionaments, una vegada tramitat l'expedient corresponent, incloent-hi la constitució de les garanties per l'import de l'avançament.

D'acord amb la clàusula 16.1 del plec de bases, l'adjudicatari està obligat a satisfer les despeses corresponents a anuncis i els derivats de la formalització del contracte, si bé és intenció de Castelló Cultural efectuar la seua liquidació a la conclusió del contracte. Les despeses d'aquest tipus pagats per Castelló Cultural s'imputen al resultat de l'exercici en què es produeixen, si bé caldria comptabilitzar-los en comptes de deutors.

Segons l'acta de 21 de desembre de 1998 de la XXII Reunió de la Comissió Mixta de l'acord de col·laboració entre el Ministeri de Foment i el Ministeri d'Educació i Cultura per a l'actuació conjunta en el Patrimoni Històric Espanyol, una vegada justificada documentalment la titularitat pública a favor de Castelló Cultural del Teatre Principal, es redactarà el protocol corresponent que permeti el finançament, per subvenció, de la quantitat màxima de 396,7 milions de pessetes en els quatre exercicis pressupostaris de 1999 a 2002.

#### **d) Conveni amb l'Excma. Diputació Provincial de Castelló**

D'acord amb el conveni de col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució es compromet a aportar i posar en disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre les que la Societat construeix els dos museus citats en els apartats a) i b) anteriors. La valoració conjunta de les dues parcel·les puja a 2.032,3 milions de pessetes.

D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i del que s'hi edifique, pertanyerà conjuntament a parts iguals a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i a tal efecte caldrà atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure's en el registre de la propietat. La Societat no registrarà comptablement els efectes del citat conveni fins que es produeca l'elevació a públic dels acords suscrits.

#### **4.2.3 Immobilitzacions financeres**

El saldo d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1998, 951 milions de pessetes, correspon al preu d'adquisició de la totalitat de les accions de CLOCEB, S.A. mercantil propietària del Teatre Principal de Castelló. El valor teoricocomptable que es desprén del balanç de situació d'aquesta societat, a 31 de desembre de 1998, és de 25,1 milions de pessetes; 31,7 milions segons Castelló Cultural en la seua memòria, i la diferència fins el 951 milions de pessetes pagats correspon al major valor del terreny i l'edifici singular del Teatre Principal, que es desprén de l'informe tècnic de valoració realitzat per CACSA.

L'adquisició de CLOCEB, S.A. ha sigut finançada mitjançant la disposició de 951 milions de pessetes d'un crèdit en compte corrent contractat amb una entitat bancària per un import màxim de 1.500 milions de pessetes, amb un interès del 3,8% i venciment el 27 de novembre de 1999, per la qual cosa l'import disposat figura entre els deutes a curt termini.

Entre els projectes en estudi per Castelló Cultural figura l'absorció de CLOCEB, S.A.

#### **4.2.4 Deutors**

L'import d'aquest epígraf del balanç està integrat fonamentalment pel saldo en el compte "Hisenda Pública, deutor per IVA", 147.381 milers de pessetes, que recull les quotes d'IVA suportades per la Societat des de la seua constitució, entre les quals destaquen les referents a l'immobilitzat en curs comentat en l'apartat 4.2.2. La normativa de l'IVA estableix que per a tenir dret a la deducció de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis cal que siguen utilitzats en la realització d'operacions que resten subjectes i no exemptes del dit impost. Ja que està pendent de definició la modalitat d'utilització futura dels museus i del Teatre Principal, desconeixem si les quotes de l'IVA suportat s'han classificat de manera adequada en l'epígraf de "Deutors" o si, per contra, haurien d'haver augmentat el cost dels béns i els serveis adquirits.

#### 4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1998, la composició de la tresoreria de la Societat es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

|              |                |
|--------------|----------------|
| Caixa        | 11             |
| Bancs        | 325.085        |
| <b>Total</b> | <b>325.096</b> |

Quadre 5

L'import de "Bancs", correspon als saldos a favor de l'entitat en tres comptes corrents a la vista. Aquests comptes han estat retribuïts a tipus que han oscil·lat entre el 2,9% i el 4,29% d'interés anual, la qual cosa ha generat uns ingressos financers per import de 4.624 milers de pessetes, tal com observar-se en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis de 1998.

Quant a la disposició de fons, en dos dels comptes bancaris sols té signatura autoritzada el gerent de la Societat, i en un altre compte hi ha un règim de signatures indistint amb altres dues persones. Es recomana establir un sistema de signatures autoritzades mancomunades.

D'altra banda es recomana la realització periòdica de conciliacions bancàries, sobretot al tancament de cada exercici.

#### 4.2.6 Fons propis

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 1998, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

| Concepte                            | 31-12-97       | Augments     | Disminucions | 31-12-98       |
|-------------------------------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Capital social                      | 500.000        |              |              | 500.000        |
| Resultat de l'exercici              | (8.003)        | (122.755)    | 8.003        | (122.755)      |
| Resultats negatius exerc. anteriors |                |              | (8.003)      | (8.003)        |
| Aportació compensació de pèrdues    |                | 130.758      |              | 130.758        |
| <b>Total</b>                        | <b>491.997</b> | <b>8.003</b> |              | <b>500.000</b> |

Quadre 6

El capital social està dividit en mil accions nominatives de cinc-cents mil pessetes de valor nominal cadascuna. L'import desemborsat pel soci únic, la Generalitat Valenciana, representa el 25% del valor nominal de les accions subscrietes. D'acord amb l'escriptura de constitució de data 30 de juliol de 1997, l'import no desemborsat

de 375 milions de pessetes serà satisfet en metàl·lic i en el termini màxim de tres anys, per la qual cosa figura comptabilitzat en l'epígraf d'"Accionistes per desemborsaments no exigits" de l'actiu del balanç.

Les aportacions per a compensació de pèrdues es realitzen a càrrec de les subvencions corrents consignades en la Llei de Pressuposts que per a 1998 han pujat a 150.000 milers de pessetes. De la quantitat anterior s'han destinat 130.758 milers de pessetes a compensar els resultats negatius de 1997 i 1998; l'import restant, 19.242 milers de pessetes, figura dins dels creditors a curt termini (vegeu l'apartat 4.2.8).

#### 4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

A 31 de desembre de 1998, aquest epígraf del passiu del balanç està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. El seu moviment durant 1998, en milers de pessetes, és el següent:

|   |                |
|---|----------------|
| Subvencions de capital cobrades durant 1998 | 250.000        |
| Traspassos al resultat de l'exercici        | (1.379)        |
| <b>Total</b>                                | <b>248.621</b> |

Quadre 7

Les subvencions de capital consignades inicialment per a Castelló Cultural en la Llei de Pressuposts de 1998 pugen a 500.000 milers de pessetes amb la indicació genèrica de la seua destinació per a finançar les despeses de capital de la Societat, si bé a 31 de desembre de 1998, únicament s'hi havien autoritzat crèdits per import de 250 milions de pessetes.

#### 4.2.8 Creditors a curt termini

A 31 de desembre de 1998, la composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, és la següent:

| <b>Compte</b>                                       | <b>Milers de pessetes</b> |
|---|---------------------------|
| Deutes amb entitats de crèdit                       |                           |
| <i>Deutes a curt termini amb entitats de crèdit</i> | 951.000                   |
| Creditors comercials                                |                           |
| <i>Deutes per compres i prestació de serveis</i>    | 977.563                   |
| D'altres deutes no comercials                       |                           |
| <i>Administracions Públiques</i>                    | 21.439                    |
| <b>Total</b>  | <b>1.950.002</b>          |

Quadre 8

En "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" figura la quantitat disposada en la pòlissa de crèdit comentada en l'apartat 4.2.3. No se n'ha efectuat la periodificació d'interessos a 31 de desembre, si bé la quantitat imputable, 204 milers de pessetes, no és significativa.

Els saldos dels comptes més significatius que componen el capítol de "Deutes per compres i prestació de serveis" a 31 de desembre de 1998, són els següents:

| <b>Compte</b>                  | <b>Milers de pessetes</b> |
|--------------------------------|---------------------------|
| Ajuntament de Castelló         | 15.000                    |
| Rosa Adsuara Martínez          | 5.800                     |
| FCC Construcción, S.A.         | 588.060                   |
| ACS – FOCONSA, U.T.E.          | 22.368                    |
| UTE. LUBASA – FCC Construcción | 337.272                   |
| Resta                          | 9.063                     |
| <b>Total</b>                   | <b>977.563</b>            |

Quadre 9

Els comptes dels adjudicataris de les obres en curs, així com les de la resta de proveïdors d'immobilitzat, haurien d'haver sigut comptabilitzats en el compte 523b, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" dins de l'apartat d'altres deutes no comercials.

En el compte de "l'Ajuntament de Castelló", figura l'import de 15.000 milers de pessetes que Castelló Cultural es compromet a aportar anualment per al Planetari de l'Ajuntament de Castelló, en virtut del conveni de col·laboració subscrit el 18 de setembre de 1998. Segons el dit conveni, el Planetari es compromet a usar en totes les seues activitats i publicacions els símbols de la Generalitat Valenciana i de Castelló Cultural.

El saldo del compte "Rosa Adsuara Martínez" correspon al segon termini, pagat en gener de 1999, estipulat en el contracte de 30 de novembre de 1998, pel qual s'estableix una indemnització de 10 milions de pessetes, més l'IVA aplicable, que ha de satisfer Castelló Cultural per a la rescisió del contracte d'arrendament del bar del Teatre Principal. La quantitat indicada de 10 milions de pessetes figura comptabilitzada com a despeses extraordinàries en el compte de perdues i beneficis de 1998.

Quant al capítol d'"Administracions públiques", el seu saldo està format pels conceptes següents, en milers de pessetes:

|  |               |
|--|---------------|
| Subvencions per reintegrar a la G.V. (vegeu l'apartat 4.2.6) | 19.242        |
| Hisenda Pública, creditor per retencions practicades         | 1.919         |
| Organismes de la Seguretat Social, creditors                 | 278           |
| <b>Total</b>   | <b>21.439</b> |

Quadre 10

Els saldos amb Hisenda Pública i la Seguretat Social corresponen a les liquidacions de l'últim període de 1998, que han sigut ingressades durant el mes de gener de 1999.

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

El compte de pèrdues i beneficis de Castelló Cultural de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

| <b>DESPESES</b>                       | <b>1998</b>    | <b>1997</b>  | <b>INGRESSOS</b>                            | <b>1998</b>    | <b>1997</b>  |
|---------------------------------------|----------------|--------------|---|----------------|--------------|
| Despeses de personal                  | 15.134         | 966          |   |                |              |
| Dotacions per a amort. d'immobilitzat | 1.380          | 1            |   |                |              |
| D'altres despeses d'explotació        | 102.244        | 7.036        |   |                |              |
| <b>Despeses d'explotació</b>          | <b>118.757</b> | <b>8.003</b> |   |                |              |
|                                       |                |              | <b>Pèrdues d'explotació</b>                 | <b>118.757</b> | <b>8.003</b> |
|                                       |                |              | Ingressos financers                         | 4.624          |              |
| <b>Resultats financers positius</b>   | <b>4.624</b>   |              |   |                |              |
|                                       |                |              | <b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b> | <b>114.133</b> | <b>8.003</b> |
| Despeses extraordinàries              | 10.000         |              | Subv. transferides a resultats              | 1.379          |              |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat  | 2              |              |   |                |              |
|                                       |                |              | <b>Resultats extra. negatius</b>            | <b>8.622</b>   |              |
|                                       |                |              | <b>Resultat de l'exer. (Pèrdues)</b>        | <b>122.755</b> | <b>8.003</b> |

Quadre 11

#### 4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.5 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal", recull les retribucions i càrregues socials meritades en l'exercici, i la seua composició en 1998, en milers de pessetes, és la següent:

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| Sous i salaris i assimilats | 12.453        |
| Càrregues socials           | 2.681         |
| <b>Total</b>                | <b>15.134</b> |

Quadre 12



La plantilla de Castelló Cultural està integrada pel gerent, nomenat pel Consell d'Administració en sessió de data 6 de novembre de 1997, més un administratiu i una secretària contractats l'11 de desembre de 1997.

Sobre les retribucions establertes en els respectius contractes, durant 1998 s'ha practicat un augment del 2,1% establert en la Llei de Pressuposts, i sobre el personal administratiu un augment addicional després d'haver conclòs el període de pràctiques i ajustar les respectives categories a les funcions que realment es realitzen. Quant a aquest increment addicional, cal que s'adopten les mesures necessàries per donar compliment a les disposicions de les lleis de pressuposts relatives a les variacions salarials.

#### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 1998, és la següent en milers de pessetes:

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| Conservació local exposició     | 1.916          |
| D'altres serveis professionals  | 5.884          |
| Assessorament extern            | 30.000         |
| Serveis prof. Museu Belles Arts | 6.119          |
| Serveis prof. Teatre Principal  | 1.600          |
| Publicitat i promocions         | 29.321         |
| Col·laboracions a entitats      | 15.250         |
| Despeses local presentació      | 2.219          |
| Despeses de viatge de personal  | 1.515          |
| Tributs no estatals             | 5.136          |
| Resta                           | 3.284          |
| <b>Total</b>                    | <b>102.244</b> |

Quadre 13

En "D'altres serveis professionals" destaca l'import de 4.800 milers de pessetes corresponent al contracte d'assessoria externa signat el 9 de desembre de 1997 amb un arquitecte. S'hi inclouen també 495 milers de pessetes d'honoraris notarials per la compra de CLOCEB, S.A. que hauria sigut millor comptabilitzar com a part del preu d'adquisició dels dits títols.

Els compte d'"Assessorament extern" recull l'import estipulat en el conveni de col·laboració signat l'1 de novembre de 1997 amb CACSA, per a l'assistència i assessorament d'aquesta empresa a Castelló Cultural.

Quant als comptes de "Serveis professionals", inclouen en la seua totalitat conceptes que haurien d'haver-se comptabilitzat en el cost de construcció dels projectes en curs, tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.2.

L'import del compte "Col·laboracions a entitats", es deu fonamentalment al conveni amb el Planetari, comentat en l'apartat 4.2.8.

En "Tributs no estatals", figuren 5.000 milers de pessetes de l'impost sobre transmissions patrimonials per la constitució de la Societat, concepte que caldria ser activat per a la seua amortització, en virtut dels criteris comentats en la memòria relatiu a les despeses de constitució.

## **5. RECOMANACIONS**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Les actes de les sessions dels òrgans de la Societat han de custodiar-se signades.
- b) Formalitzar la delegació de competències del Consell d'Administració a la comissió executiva.
- c) Amortitzar les aplicacions i els equips informàtics en un termini més proper a la seua vida útil, com a màxim de 5 anys.
- d) L'import total de l'obra executada la fi de l'exercici, s'ha d'incorporar al cost de construcció d'honoraris facultatius i comptabilitzar al tancament de l'exercici, amb independència que la seua certificació es realitze o es reba en una data posterior.
- e) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris.
- f) Aplicar els criteris de comptabilització de les despeses de constitució, basats amb allò que es manifesta en la memòria dels comptes anuals.