

**CIUTAT DE LES ARTS I 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 les Ciències, S.A. (d'ara endavant CAC, S.A., l'Entitat o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, 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 2000 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2000. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que 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 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, 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. A l'empara del citat conveni, en el mes de desembre de l'exercici de 1999, l'Entitat ha ampliat el seu capital social i l'ha fixat en un import de 30.100.000 euros, equivalents a 5.008.219 milers de pessetes. No obstant això, al tancament de l'exercici de 1999, no s'havia materialitzat el traspàs de la titularitat de la propietat o els drets d'ús i ocupació dels terrenys on s'assenta el complex Ciutat de les Arts i les Ciències.

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 Tal i com s'exposa en l'apartat 4.2.7 "Fons propis" d'aquest informe, la part no desemborsada en l'ampliació de capital tenia al tancament de l'exercici caràcter de "desemborsaments no exigits". Això no obstant, l'Entitat ha registrat la part de capital no desemborsada com "Accionistes per desemborsaments exigits", en el corresponent compte deutor a curt termini. Per tant, el saldo del dit compte, pertanyent a l'epígraf d'actiu circulant, ha de ser disminuït en 2.062.354 milers de pessetes, i el saldo del compte "Accionistes per desemborsaments no exigits", ha de ser incrementat en la mateixa quantitat.

1.4 Tal i com s'exposa en l'apartat 6, "Situació fiscal" d'aquest informe, en l'exercici de 1999 l'AEAT ha revisat les liquidacions d'IVA de l'Entitat corresponent als exercicis de 1997 i 1998. Com a resultat de les comprovacions efectuades per l'AEAT, l'import per tornar sol·licitat per l'Entitat al tancament de l'exercici de 1998, per un total de 3.360.024 milers de pessetes, s'ha vist reduït en un total d'1.477.399 milers de pessetes, per la qual cosa la Hisenda Pública ha tornat a l'Entitat un import d'1.882.625 milers de pessetes.

La citada reducció, que es basa en la no aplicació per part de l'Entitat de la regla de prorrata en el càlcul de l'IVA suportat deduïble en l'exercici de 1998, va ser recorreguda davant l'AEAT. El citat recurs va ser desestimat, per la qual cosa l'Entitat ha presentat una reclamació al Tribunal Económico-administratiu Regional de València, el qual, a la data d'aquest informe, no ha resolt la citada reclamació.

No obstant això, l'Entitat no ha registrat comptablement la reducció practicada per l'AEAT, per la qual cosa aquesta Sindicatura considera que el saldo de l'epígraf "Deutors" del balanç a 31 de desembre de 1999, presentat per CAC, S.A. es troba sobrevalorat en un import d'1.477.399 milers de pessetes.

1.5 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 els apartats 1.3 i 1.4 anteriors, els comptes anuals de CAC, S.A. de l'exercici de 1999, 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 1999, 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.

1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1999, 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 1999.

## **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 1999. 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 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- Llei 10/98, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 10 de juny de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública sobre normes d'elaboració del pressupost de 1999.
- 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 i 1.4 anteriors, 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 Naturalesa 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, era:

- 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 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.

Els òrgans de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. Cal indicar al respecte que els llibres oficials d'actes no es troben degudament actualitzats.

### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1999**

Durant l'exercici de 1999, una vegada iniciada en l'anterior exercici l'explotació de l'Hemisfèric, han continuat les actuacions relatives a la construcció, desenvolupament i posada en marxa de la resta d'elements que conformen 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 complex, la prolongació del pont del carrer Menorca, el pas inferior d'El Saler i el viaducte.

Com aspecte rellevant cal citar que durant l'exercici de 1999 ha tingut lloc l'aprovació municipal del planejament específic de la Ciutat de les Arts i les Ciències, trametent les actuacions a la Comissió Territorial d'Urbanisme per a la seua aprovació definitiva, cosa que s'ha produït en l'exercici 2000.

Durant l'exercici de 1999 han seguit desenvolupant-se les activitats en l'àrea comercial i de màrqueting de l'Entitat, que s'han materialitzat, bàsicament, en la formalització d'acords amb els principals touoperadors i amb empreses de rellevància nacional, assistència a fires i actes de promoció nacionals i internacionals, definició de l'operativa de reserva i venda d'entrades amb agències de viatges, etc.

Quant a les actuacions individualitzades relatives a cadascun dels subprojectes que integren el projecte global CAC, seguidament es resumeixen els aspectes més significatius relatius a l'exercici de 1999:

- a) Pel que fa al Museu de la Ciència, encara estan en obres i a més de realitzar els treballs de preparació de plecs, adjudicació de concursos i posterior execució dels contractes corresponents a la instal·lació de telecomunicacions, cablejat de l'edifici, sistema de seguretat, sistema de reserves i venda d'entrades, etc. D'altra banda han continuat els treballs per a la instal·lació i posada en marxa dels seus continguts expositius i activitats associades. A finals de l'exercici de 1999 s'ha traslladat a les oficines el Museu una part del personal de l'Entitat, juntament amb l'equipament d'oficina corresponent.
- b) Quant al projecte del Parc Oceanogràfic Universal, en l'exercici de 1999 s'ha seguit amb l'execució de l'obra civil, els aspectes més rellevants de la qual han sigut la inclusió de les grades del dofinari, els acrílics dels tanques, la instal·lació del sistema de climatització i ventilació dels edificis i els treballs de "tematització" dels aquaris. Al mateix temps s'han iniciat en l'exercici els treballs de captació dels recursos humans necessaris en la seua futura explotació.
- c) Pel que fa al Palau de les Arts, durant l'exercici s'ha seguit amb l'execució de l'obra i s'ha avançat en el desenvolupament de les instal·lacions i en la comprovació i planificació dels elements estructurals de la coberta.

- d) Amb relació a l'Hemisfèric, malgrat que la seua activitat es va iniciar en l'exercici anterior, en 1999 s'han efectuat diverses obres de millora, entre les quals cal citar el projecte complementari de protecció contra incendis, el projecte de generació elèctrica, les instal·lacions mecàniques i la climatització, així com el projecte de la sala tècnica oest i l'estany sud. D'altra banda, l'exercici de 1999 ha sigut el primer complet d'activitat de la instal·lació, amb una assistència xifrada en 415.000 espectadors, quan en l'exercici anterior va arribar a un total de 409.000 espectadors. A més a més el complex ha sigut el lloc de realització de diversos esdeveniments.

Durant l'exercici de 1999, 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. Com en exercicis anteriors, ja que 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, 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. Al tancament de l'exercici 1999 continuaven les activitats encaminades a la transmissió de la titularitat dels terrenys al patrimoni de l'Entitat.



#### 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 1999, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

| ACTIU  | 31-12-99          | 31-12-98          | Variació   |
|--|-------------------|-------------------|------------|
| Immobilitzat   | 56.390.132        | 34.535.970        | 63%        |
| <i>Despeses d'establiment</i>                        | 4.084             | 4.800             | (15%)      |
| <i>Immobilitzacions immaterials</i>                  | 282.614           | 237.965           | 19%        |
| <i>Immobilitzacions materials</i>                    | 56.103.434        | 34.293.205        | 64%        |
| Despeses per distribuir en diversos exercicis        | 969.749           | 0                 | -          |
| <i>Despeses de formalització de deutes</i>           | 969.749           | 0                 | -          |
| Actiu circulant                                      | 10.232.700        | 6.613.373         | 55%        |
| <i>Accionistes, desemborsaments exigits</i>          | 2.062.354         | 0                 | -          |
| <i>Existències</i>                                   | 9.275             | 6.725             | 38%        |
| <i>Deutors</i>                                       | 6.608.762         | 6.507.528         | 2%         |
| <i>Inversions financeres temporals</i>               | 8.767             | 3.909             | 124%       |
| <i>Tresoreria</i>                                    | 1.535.397         | 87.949            | 1.646%     |
| <i>Ajusts per periodificació</i>                     | 8.145             | 7.262             | 12%        |
| <b>Total actiu</b>                                   | <b>67.592.581</b> | <b>41.149.343</b> | <b>64%</b> |
| <b>PASSIU</b>  |                   |                   |            |
| Fons propis  | 3.181.715         | 409.192           | 677%       |
| <i>Capital subscrit</i>                              | 5.008.219         | 1.450.000         | 245%       |
| <i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>           | (1.040.808)       | (849.218)         | 22%        |
| <i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>      | 1.845.087         | 1.012.882         | 82%        |
| <i>Resultat de l' exercici (Pèrdues)</i>             | (2.630.783)       | (1.204.472)       | 118%       |
| Ingressos per distribuir en diversos exercicis       | 4.268.819         | 5.024.767         | (15%)      |
| Creditors a llarg termini                            | 37.424.116        | 0                 | -          |
| <i>Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit</i> | 35.772.990        | 0                 | -          |
| <i>Proveï dors immobilitzat a llarg termini</i>      | 1.651.126         | 0                 | -          |
| Creditors a curt termini                             | 22.717.931        | 35.715.384        | (36%)      |
| <b>Total passiu</b>                                  | <b>67.592.581</b> | <b>41.149.343</b> | <b>64%</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<br>31-12-98 | Addicions | Traspassos | Baixes | Saldo a<br>31-12-99 |
|---|---------------------|-----------|------------|--------|---------------------|
| Despeses d'investigació i desenvolupa.  | 66.338              | 50.387    | -          | -      | 116.725             |
| Propietat industrial                    | 192.555             | 1.821     | 33.919     | -      | 228.295             |
| Aplicacions informàtiques               | 18.316              | 2.180     | -          | -      | 20.496              |
| Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V. | 11.860              | -         | -          | -      | 11.860              |
| Acomptes d'immobilitzat immaterial      | 33.566              | 121.426   | (33.919)   | -      | 121.073             |
| <b>Valor total</b>                      | 322.635             | 175.814   | 0          | 0      | 498.449             |
| Amortitzacions                          | (84.670)            | (131.165) | -          | 0      | (215.835)           |
| Immobilitzat net                        | 237.965             | 44.649    | 0          | 0      | 282.614             |

Quadre 2

Com en exercicis anteriors, el compte "Despeses d'investigació i desenvolupament" recull les despeses emprades 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 linealment 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 xous que es projecten en l'Hemisfèric, que han iniciat el seu període d'explotació durant l'exercici. Aquests actius s'amortitzen linealment en funció del període de duració dels drets corresponents. Tal com s'observa en el quadre anterior, les altes registrades en aquest compte tenen el seu origen, bàsicament en traspassos des del compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials". Pel que fa a aquest compte, aquesta Sindicatura ha de reiterar la recomanació 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" cal dir que aquests actius s'amortitzen linealment 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 linealment 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 nous xous del Planetari. Com ja s'ha exposat abans, les baixes registrades en aquest compte, per un import de 33.919 milers de pessetes, corresponen totalment a reclassificacions al compte "Propietat industrial".

Com en exercicis anteriors, l'Entitat manté en el compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials" els desemborsaments relatius als drets sobre pel·lícules i espectacles mentre no s'incorporen a la programació de l'Hemisfèric i els dits actius inicien el seu període d'exploració, tal com s'exposa en la memòria. En relació amb aquest criteri, aquesta Sindicatura ha de recomanar que l'Entitat traspassi als seus respectius comptes de l'immobilitzat immaterial els saldos corresponents a adquisicions que ja no tinguin caràcter d'acomptes, per haver-se produït el subministrament del bé o la prestació del servei corresponent per part del proveïdor, amb independència de quin siga el moment de l'inici de la seua explotació i consegüent amortització.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes ha posat de manifest que l'Entitat continua imputant al compte 410, "Creditors per prestació de serveis", els saldos per pagar de diverses adquisicions d'elements de l'immobilitzat immaterial, que han d'imputar-se, segons els criteris establerts pel PGC, en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzats a curt termini".

D'altra banda, 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 formalització, en algunes factures, del formulari de control utilitzat per l'Entitat per a la supervisió, verificació i comptabilització dels subministraments en la mateixa factura.

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

| Compte                        | Saldo a<br>31-12-98 | Addicions         | Traspassos       | Retirs         | Saldo a<br>31-12-99 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------------|
| Construccions                 | 3.591.453           | 1.689             | -                | 3.108          | 3.590.034           |
| Equips                        | 782.053             | 41.898            | -                |                | 823.951             |
| D'altres instal·lacions       | 91.355              | 13.221            | -                |                | 104.576             |
| Mobiliari                     | 54.139              | 11.862            | -                |                | 66.001              |
| Equips processos informació   | 48.811              | 11.396            | -                |                | 60.207              |
| Elements de transport         | 3.295               | -                 | -                |                | 3.295               |
| D'altre immobilitzat material | 449.869             | 55.698            | -                | 327.737        | 177.830             |
| Immobilitzat en curs          | 29.844.724          | 22.112.003        | -                | 14.133         | 51.942.594          |
| Avançam. per a immob. mate.   | 75.614              | 470.812           | (496.379)        |                | 50.047              |
| <b>Valor total</b>            | <b>34.941.313</b>   | <b>22.718.579</b> | <b>(496.379)</b> | <b>344.978</b> | <b>56.818.535</b>   |
| Amortitzacions                | (648.108)           | (394.730)         | -                | (327.737)      | (715.101)           |
| Immobilitzat net              | 34.293.205          | 22.323.849        | (496.379)        | 17.241         | 56.103.434          |

### Quadre 3

Segons s'exposa en la memòria, 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.

Igualment, es cita en la memòria que les despeses corresponents al manteniment i les reparacions d'aquests elements, 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 lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. Segons hem observat en la revisió efectuada sobre els criteris d'amortització aplicats per l'Entitat, ha posat de manifest que 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 comptabilitat 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.

Les altes produïdes durant l'exercici en els comptes de l'immobilitzat material tenen el seu origen, bàsicament, en l'execució de cadascuna de les diferents obres incorporades al projecte definitiu de la Ciutat de les Arts i les Ciències, així com l'equipament específic per a cada una.

De la seua part, el saldo dels traspessos registrats en l'exercici, per un import negatiu de 496.379 milers de pessetes, fa referència en la seua totalitat a la cancel·lació dels comptes de l'immobilitzat material relatives als avançament satisfets als proveïdors pel projecte Infocole, els saldos del qual han sigut incorporats per l'Entitat a un compte deutor de l'actiu circulant mitjançant la compensació amb els saldos corresponents a les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana per aquest concepte des de l'exercici de 1998.

En aquest sentit, cal recordar que tal i com es va posar de manifest en l'anterior informe d'aquesta Sindicatura, el conveni signat en l'exercici de 1998 entre l'Entitat i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per al desenvolupament del dit projecte, estableix explícitament que l'equipament que s'hi deriva és propietat de la Generalitat Valenciana. Basant-se amb això, l'Entitat ha considerat que els desemborsaments realitzats per a l'execució del projecte han de tenir consideració de pagaments per compte de la Generalitat Valenciana, i ha compensat i cancel·lat els comptes de l'immobilitzat i les subvencions corresponents.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre el canvi de criteri realitzat per l'Entitat ha posat de manifest que és raonable i que la comptabilitat efectuada és adequada. Tanmateix, cal recomanar que l'Entitat analitze amb detall les implicacions fiscals que pogueren derivar del dit canvi de criteri quant al tractament de l'IVA suportat de les inversions relatives al projecte Infocole.

Entre les baixes d'elements de l'immobilitzat material registrades en l'exercici, es troba un saldo de 327.737 milers de pessetes corresponent al cost d'adquisició de l'estructura, equipament i material d'exposicions de la Vela-Contenedor. Les baixes d'aquests elements deriven de la venda d'una part d'aquests, així com del desmuntatge de la resta per trobar-se en situació d'obsolescència física i tècnica. Per això cal dir que l'import de la citada venda, per un total de 9.914 milers de pessetes (sense IVA), ha sigut registrat comptablement en la seua totalitat en el compte 771, "Beneficis procedents de l'immobilitzat material", a causa dels elements alienats que es trobaven totalment amortitzats a l'inici de l'exercici.

Quant a la venda d'elements esmentada, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que a 30 de juny de 2000 el comprador no havia satisfet a l'Entitat l'import de la venda, quan de les condicions del contracte formalitzat entre les parts es desprèn que el comprador hauria d'haver liquidat el citat import en data 18 de novembre de 1999. L'Entitat ens ha comunicat, en al·legacions, que amb data 19 de setembre de 2000, el Departament Jurídic ha iniciat els tràmits tendents al cobrament del deute.

El saldo 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 31-12-99  |
|---|-------------------|
| Planetari, obres complementaries          | 883.510           |
| Museu                                     | 21.299.505        |
| Palau de las Arts                         | 14.429.216        |
| Parc Oceanogràfic                         | 9.186.021         |
| Aparcament                                | 2.862.143         |
| Pont c/Menorca i nou traçat autovia Saler | 1.679.989         |
| Obres annexes i immob. en curs            | 1.602.210         |
| <b>Total immobilitzat en curs</b>         | <b>51.942.594</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 autovia d'El Saler i les obres annexes, 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 de cadascun dels seus elements.

Formant part del saldo de les immobilitzacions en curs es troba un import de 137.894 milers de pessetes corresponent als interessos imputables als exercicis 1999 i anteriors per l'acord de l'ajornament de pagament signat en l'exercici de 2000 entre l'Entitat i l'empresa adjudicatària de les obres de construcció del Parc Oceanogràfic Universal, que s'analitza en l'apartat 4.2.9, "Creditors a llarg termini". L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre l'activació d'interessos realitzada per l'Entitat ha posat de manifest que és raonable i aconpleix els requisits establerts en les normes recollides en el PGC.

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. Els aspectes més significatius de l'anàlisi efectuada es mostra en l'apartat 5 d'aquest informe.

A més a més, cal dir que l'Entitat ha registrat l'import de diverses certificacions d'obra i/o factures, no rebudes pel departament de comptabilitat al tancament de l'exercici, sense reconèixer l'IVA suportat corresponent. Segons s'ha verificat en la revisió d'una mostra, les citades certificacions i factures, que pugen a un total de 3.926.714 milers de pessetes, han sigut formalitzades en l'exercici de 1999 i

corresponen a treballs i serveis prestats a l'Entitat en aqueix exercici, per la qual cosa els citats documents han hagut de registrar-se comptablement incloent l'IVA suportat corresponent, per un import de 628.274 milers de pessetes.

En aquest sentit, la Sindicatura recomana que es milloren els procediments de coordinació entre els responsables de verificació de les obres i subministraments i el departament de comptabilitat de l'Entitat, a fi que aquest pugui registrar comptablement tots els passius meritats al tancament de l'exercici, incloent, si s'escau, l'IVA suportat corresponent. A més a més, cal recordar que les certificacions d'obra són documents que ha de formalitzar la mateixa Entitat o la persona (física o jurídica) que en tinga la competència per delegació de l'Entitat.

També s'ha evidenciat en la revisió efectuada que 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 281.614 milers de pessetes, els quals segons els criteris establerts pel PGC han d'imputar-se en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini".

Quant als procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat material, s'han observat millores semblants a les descrites en l'apartat anterior per a l'immobilitzat immaterial.

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 Despeses per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 969.749 milers de pessetes, respon en la seua totalitat a les despeses de formalització de les operacions financeres passives a llarg termini signades per l'Entitat en l'exercici de 1999, que s'exposen detalladament en l'apartat 4.2.9, "Creditors a llarg termini", d'aquest informe.

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del dit saldo:

| Concepte                 | Data formalització | Import operació   | Despeses formalització |
|--------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| Préstec sindicat. Tram A | 18/10/99           | 20.798.250        | 353.831                |
| Préstec sindicat. Tram B | 18/10/99           | 14.974.740        | 348.680                |
| Operació finançament BEI | 18/10/99           | 14.974.740        | 267.238                |
| <b>Total</b>             |                    | <b>50.747.730</b> | <b>969.749</b>         |

Quadre 5

Aquests saldos recullen les comissions de direcció i d'agència, les despeses relatives a les pòlisses de caució signades com finançament de les operacions, a més de les despeses de notaria corresponents.

Les citades despeses es sanejaran traspasant-les a despeses financeres durant el període d'amortització de les operacions que les han generades i al mateix ritme en què es realitzen les dites amortitzacions. En aquest sentit, cal assenyalar que, tal i com s'exposa en l'apartat 4.2.9, "Creditors a llarg termini", aquestes operacions han sigut formalitzades amb període de mancaça per a l'amortització del principal que oscil·len entre els quatre anys del préstec sindicat (trams A i B) i els sis anys per a l'operació de finançament del BEI. Per aquesta raó, l'Entitat no efectuarà durant els terminis de mancaça el sanejament de les despeses de formalització.

Les despeses de formalització de deutes i la seua comptabilitat s'han registrat adequadament i aconpleixen les normes que estableix PGC per al seu tractament comptable.

#### **4.2.4 Accionistes per desemborsaments exigits**

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 2.062.354 milers de pessetes, recull l'import del capital subscrit i no desemborsat al tancament de l'exercici.

Tal com s'exposa amb detall en l'apartat 4.2.7, "Fons propis", per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, l'Entitat va efectuar en el mes de desembre del dit exercici la redenominació en euros del seu capital social, a més d'una doble ampliació per un import total en euros equivalent a 3.558.219 milers de pessetes. D'aquest import s'havia desemborsat al tancament de l'exercici un total d'1.495.865 milers de pessetes, i la resta, 2.062.354 milers de pessetes, va quedar pendent de desemborsament. Segons es recull en els documents mercantils de l'ampliació, els desemborsaments pendents es realitzaran en el termini màxim de tres anys des de la data de subscripció.

L'Entitat ha registrat la part del capital no desemborsada al tancament de l'exercici en el compte 558, "Accionistes per desemborsaments exigits", i presenta el seu saldo en l'actiu circulant del balanç de situació, quan de la documentació revisada es desprèn que en aqueixa data els desemborsaments pendents tenien caràcter de "no exigits" i, per tant, el seu saldo hauria d'haver-se registrat en el compte 190, "Accionistes desemborsament no exigits", i presentar-se, segons les normes establertes en el PGC, en un epígraf distint de l'actiu circulant del balanç.

#### **4.2.5 Deutors**

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999:



| Compte                              | Saldos a 31/12/99 |
|-------------------------------------|-------------------|
| Clients                             | 17.668            |
| Deutors                             | 10.813            |
| Deutors, empreses del grup          | 2.010.705         |
| Avançaments remuneracions           | 25                |
| H. P. deutor diversos conceptes     | 2.960.846         |
| H. P. retencions pagaments a compte | 406               |
| IVA suportat pendent de deduir      | 1.608.299         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>6.608.762</b>  |

Quadre 6

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                            | 126.415          |
| G. V. deutor per interessos demora expropiacions          | 185.720          |
| G. V. deutor per aportacions socis compensació pèrdues    | 575.000          |
| G. V. deutor por subvenci. explotació despeses financeres | 861.540          |
| G. V. deutor projecte Infocole                            | 232.322          |
| G. V. deutor per subvencions explotació Infocole          | 29.708           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.010.705</b> |

Quadre 7

Com en exercicis anteriors, el compte "G.V. deutor per expropiacions" recull el saldo pendent de transferir a l'Entitat al tancament de l'exercici per al pagament per efectuar 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, que es registren com a passius que l'Entitat ha de pagar en el compte 4101, "Creditors per terrenys".

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.

El saldo del compte "G.V. deutor per expropiacions", per un import de 126.415 milers de pessetes, és inferior en 43.796 milers de pessetes a l'import total de les expropiacions pendents de pagament al tancament de l'exercici segons les relacions de valoració elaborades per la COPUT. L'origen de la citada diferència és perquè, al tancament de l'exercici, el departament de comptabilitat de CAC, S.A. no ha disposat de llistes actualitzades dels citats terrenys.

D'altra banda, com en exercicis anteriors, en 1999 l'Entitat ha registrat els pagaments d'expropiacions efectuats com a menor valor de les subvencions de capital concedides per la Generalitat Valenciana.

Quant als interessos de demora de les expropiacions cal dir que en l'exercici de 1999, la COPUT ha actualitzat individualment el càlcul dels dits interessos, i ha esmenat d'aquesta manera les deficiències posades de manifest per aquesta Sindicatura en anteriors informes pel que fa a la seua quantificació.

Per tot això, s'insisteix en la necessitat ja exposada en anteriors informes, de corregir les deficiències encara vigents en els mecanismes i circuits d'informació entre la COPUT i CAC, S.A. (i entre els distints departaments d'aquesta última) en relació amb els 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 evitar comptabilitzar-los 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 1999. 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".

El saldo del compte "G.V., deutor per subvencions d'explotació per a despeses financeres", respon al saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici de les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana per a aqueixa finalitat.

Quant els saldos de subvencions i d'aportacions de socis per a compensació de pèrdues, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que tots han sigut satisfets per la Generalitat Valenciana en el mes de febrer de l'exercici de 2000.

El saldo del compte "G.V. deutor projecte Infocole", per un import de 232.322 milers de pessetes, recull el total de pagaments efectuats per l'Entitat des de l'inici del citat projecte en l'exercici de 1998 que la Generalitat Valenciana no li ha reemborsat. Aquest saldo és el resultat, entre altres conceptes, de la compensació per traspàs al circulat efectuada en l'exercici per part de l'Entitat entre el saldo de l'immobilitzat en curs corresponent al citat projecte i el saldo de les subvencions de capital concedides per a la seua execució, segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.2, "Immobilitzat material".

El saldo del compte "H.P. deutor diversos conceptes", fa referència a l'import de l'IVA que la Hisenda Pública ha de reintegrar al tancament de l'exercici de 1999 i sobre la raonabilitat del dit saldo cal assenyalar el aspectes següents:

- a) Tal com s'exposa en l'apartat 6 d'aquest informe, "Situació fiscal", en data 25 de juny de l'exercici de 1999, l'AEAT, com a resultat de les actuacions practicades, va efectuar una liquidació provisional de l'IVA per tornar a l'Entitat corresponent als exercicis 1997 i 1998.

Com a resultat de la citada liquidació, l'import per tornar sol·licitat per l'Entitat en l'última liquidació de l'exercici de 1998, per un total de 3.360.024 milers de pessetes, s'ha reduït en un import d'1.477.399 milers de pessetes, i resta un saldo per tornar d'1.882.625 milers de pessetes, que va ser satisfet per la Hisenda Pública en data 5 de juliol de 1999.

Tot això manifesta que l'Entitat no ha registrat comptablement la reducció d'1.477.399 milers de pessetes produïda en el saldo d'IVA per tornar, quan aquesta Sindicatura entén que per les condicions descrites abans cal comptabilitzar-la.

- b) A més a més, cal dir que el saldo per pagar de la liquidació d'IVA relativa al quart trimestre de l'exercici de 1999, per un import per pagar de 871.328 milers de pessetes, ha sigut indegudament registrada per l'Entitat com a saldo creditor del compte 475, "H.P. creditor per conceptes fiscals" (vegeu l'apartat 4.2.10), quan en existir quotes d'IVA per tornar de períodes anteriors, la seua comptabilitat hauria d'haver-se efectuat minvant el saldo per tornar del compte 470, "H.P. deutor per conceptes fiscals". L'Entitat ens ha comunicat en al·legacions, que ja ha corregit aquest aspecte.
- c) Com s'indica en l'apartat 7 d'aquest informe, "Fets posteriors", en data 28 de març de 2000, la inspecció de l'AEAT de València, va iniciar una actuació inspectora pel concepte de l'IVA de l'exercici de 1999. Com a resultat de l'actuació practicada, l'AEAT ha modificat el percentatge de prorrata aplicat per CAC, S.A. en l'exercici de 1999. Açò ha comportat que l'import de l'IVA per tornar de l'exercici de 1999, haja sigut fixat en 78.487 milers de pessetes.

Per a acabar, el saldo del compte "IVA suportat pendent de deduir", per un import d'1.608.299 milers de pessetes, recull l'import total de l'IVA suportat de les certificacions d'obra no liquidades per l'Entitat al tancament de l'exercici. L'anàlisi sobre el citat saldo indica que es troba sobrevalorat en 22.945 milers de pessetes, sense que l'Entitat haja aclarit l'origen d'aquesta diferència.

#### **4.2.6 Tresoreria**

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1999 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

| Concepte                            | Import           |
|-------------------------------------|------------------|
| Caixa, pessetes                     | 5.477            |
| Caixa, moneda estrangera            | 22               |
| Bancs, c/c vista, pessetes          | 1.529.778        |
| Bancs, c/c vista, moneda estrangera | 120              |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>1.535.397</b> |

Quadre 8

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interès que oscil·len entre el 0% i el 0,10%. En aquest sentit cal recomanar que l'Entitat revise les condicions d'aquells comptes bancaris en què els interessos actius liquidats siguen manifestament baixos.

Els mitjans de pagaments utilitzats per l'Entitat per a la liquidació dels seus comptes creditors són la transferència bancària, el xec bancari i el taló nominatiu, reservant per a liquidar per caixa en efectiu, aquells pagaments ineludibles d'import molt petit.

La revisió efectuada sobre els saldos de tresoreria ha posat de manifest que reflecteixen raonablement la situació dels fons en efectiu de l'Entitat a la data de referència. No obstant això, en relació amb la gestió dels fons dipositats en caixa, aquesta Sindicatura creu necessari fer les recomanacions següents:

- El departament financer de l'Entitat ha d'efectuar periòdicament els arqueigs i formalitzar en actes d'arqueig signades per la persona delegada pel citat departament que realitza l'arqueig, a més de per l'habilitat per a l'ús d'aqueixos fons.
- Seria recomanable que es normalitzés el model d'actes d'arqueig perquè el mateix model siga utilitzat per a verificar totes les caixes d'efectiu de l'Entitat.
- S'estima necessària la implantació d'un sistema de "caixa fixa" per a totes les caixes d'efectiu de l'Entitat a fi de millorar i agilitar la gestió i control dels fons dipositats en les dites caixes.

#### **4.2.7 Fons propis**

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

| Compte                        | Saldo a<br>31/12/98 | Distrib.<br>resul. 1998 | Ampliac.<br>1999 | Resul. exer.<br>1999 | Saldo a<br>31/12/99 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| Capital social                | 1.450.000           | -                       | 3.558.219        | -                    | 5.008.219           |
| Resultats negatius exer. ant. | (849.218)           | (191.590)               |                  | -                    | (1.040.808)         |
| Pèrdues període               | (1.204.472)         | 1.204.472               |                  | (2.630.783)          | (2.630.783)         |
| Aportacions de socis          | 1.012.882           | (1.012.882)             |                  | 1.845.087            | 1.845.087           |
| <b>Total</b>                  | <b>409.192</b>      | <b>-</b>                | <b>3.558.219</b> | <b>(785.696)</b>     | <b>3.181.715</b>    |

#### Quadre 9

Tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.4 anterior, per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, l'Entitat va efectuar en el mes de desembre de dit exercici la redenominació en euros del seu capital social, a més a més d'una doble ampliació, segons el detall següent:

- a) Redenominació en euros del capital social de l'Entitat, que queda fixat en 2.900 accions de 3.005 euros de valor cada una, equivalent a un total de 1.450.000 milers de pessetes.
- b) Ampliació de capital social de l'Entitat mitjançant l'increment del valor nominal de cada acció fins a un import de 4.000 euros cada una, cosa que representa un increment de capital equivalent a 480.078 milers de pessetes, totalment desemborsat al tancament de l'exercici.
- c) Ampliació del capital social de l'Entitat mitjançant l'emissió de 4.625 noves accions, amb un valor nominal de 4.000 euros cada una, cosa que representa un increment de capital social en un import equivalent a 3.078.141 milers de pessetes. Al tancament de l'exercici s'havia desemborsat el 33% del citat import per un valor d'1.015.787 milers de pessetes, i queda la resta, 2.062.354 milers de pessetes, com a pendent de desemborsament al tancament de l'exercici. Segons s'exposa en l'escriptura d'ampliació, els desemborsaments pendents es realitzaran en el termini màxim de tres anys des de la data de subscripció.

Així doncs, al tancament de l'exercici de 1999 el capital de la Societat es trobava representat per 7.525 accions ordinàries nominatives, amb un valor nominal de 4.000 euros cada una i un valor total de 30.100.000 euros, equivalent a 5.008.219 milers de pessetes. Totes les accions estan subscrietes per la Generalitat Valenciana i al tancament de l'exercici es trobava pendent de desemborsament un import de 2.062.354 milers de pessetes.

El saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per un total d'1.845.087 milers de pessetes, recull l'import total de les subvencions

d'explotació (genèriques i per a despeses financeres) concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999, tret de les relatives al projecte Infocole, que es registren com a ingressos de l'exercici.

Com s'ha exposat en anteriors informes, aquestes subvencions genèriques i per a despeses financeres, es registren comptablement en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" en compliment de la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995.

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall i la situació de les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999:

| Concepte                                     | Import concedit  | Total cobrat 1999 | Pt. cobram. 31/12/99 |
|--|------------------|-------------------|----------------------|
| Subvencions genèriques d'explotació          | 950.000          | 375.000           | 575.000              |
| Subven. d'explotació per a despeses financ.  | 1.100.000        | 238.460           | 861.540              |
| <b>TOTAL SUBVENC. CONCEDIDES</b>             | <b>2.050.000</b> | <b>613.460</b>    | <b>1.436.540</b>     |
| (-) Subvenc. per reintegrar per no aplicació | (204.913)        |                   | (204.913)            |
| <b>TOTAL SUBVENC. NETES</b>                  | <b>1.845.087</b> | <b>613.460</b>    | <b>1.231.627</b>     |

Quadre 10

En l'exercici de 1999 la Generalitat Valenciana ha concedit subvencions d'explotació per un total de 2.050.000 milers de pessetes, de les quals un import de 613.460 milers de pessetes s'havien satisfet al tancament de l'exercici, mentre que la resta, per un total d'1.436.540 milers de pessetes es trobava pendent de pagament en aqueixa data, i es pagaren en febrer de l'exercici de 2000, segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.5 anterior. Per la seua part, el saldo de subvencions per reintegrar, per un total de 204.913 milers de pessetes, correspon a l'import de subvencions per a despeses financeres que no ha aplicat l'Entitat a la seua finalitat per haver resultat el saldo de despeses financeres meritat en l'exercici, inferior al previst. El saldo per reintegrar s'ha registrat comptablement per l'Entitat en el compte 4102, "G.V. creditor per subvencions per reintegrar".

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

| Compte                    | Saldo a<br>31-12-98 | Traspàs a<br>circulant | Traspàs a<br>resultats | Traspàs a<br>la G.V. | Saldo a<br>31-12-99 |
|---------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| Subvencions oficials G.V. | 5.019.434           | (308.573)              | (42.244)               | (403.945)            | 4.264.672           |
| D'altres                  | 5.333               | -                      | (1.186)                | -                    | 4.147               |
| <b>Total</b>              | <b>5.024.767</b>    | <b>(308.573)</b>       | <b>(43.430)</b>        | <b>(403.945)</b>     | <b>4.268.819</b>    |

Quadre 11

El compte "Subvencions oficials G.V.", amb un saldo al tancament de l'exercici de 4.264.672 milers de pessetes, recull les subvencions de capital concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana fins el 31 de desembre de 1999, no traspassades a resultats o donades de baixa per altres causes. En l'exercici de 1999, l'Entitat no ha rebut subvencions de capital de la Generalitat Valenciana i s'hi han produït baixes per un total de 754.762 milers de pessetes, segons el detall següent:

- a) Baixes per traspàs a circulant de les subvencions de capital concedides en l'exercici de 1998 a l'Entitat per finançar el projecte Infocole, per un import de 308.573 milers de pessetes, i que han sigut compensades amb el saldo dels acomptes d'immobilitzat del citat projecte registrats per l'Entitat, per un import de 496.379 milers de pessetes, segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.2. "Immobilitzat material" anterior. La citada compensació ha originat el naixement d'un saldo deutor a favor de l'Entitat, que s'ha registrat en el subcompte 442.9, "Generalitat Valenciana, deutor projecte Infocole" (vegeu l'apartat 4.2.5).
- b) Traspàs a resultats de les subvencions de capital relatives de l'Hemisfèric per un import de 42.244 milers de pessetes que va iniciar la seua explotació en l'exercici de 1998.
- c) Traspàs a patrimoni de la Generalitat Valenciana dels terrenys expropiats pagats en l'exercici per l'Entitat, per un import de 389.812 milers de pessetes, a més del valor de les obres del col·lector realitzades per l'Entitat, per un import de 14.133 milers de pessetes.

Tal i com s'ha exposat, igual que els exercicis anteriors, la Societat ha registrat els pagaments relatius a les expropiacions de terrenys efectuats per compte de la Generalitat Valenciana -per un import de 389.812 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.

#### 4.2.9 Creditors a llarg termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf del balanç:

| <b>Concepte</b>                               | <b>Import</b>     |
|---|-------------------|
| Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | 35.772.990        |
| Proveïdors immobilitzat a llarg termini       | 1.651.126         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>37.424.116</b> |

Quadre 12

El saldo del compte "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit", correspon a l'import disposat al tancament de l'exercici per les operacions financeres a llarg termini formalitzades per l'Entitat.

Així, en l'exercici de 1999, i en el marc del conveni de col.laboració subscrit en data 30 de març de 1999 entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana exposat en l'apartat 1.2 d'aquest informe, en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament del projecte Ciutat de les Arts i les Ciències, la Societat ha formalitzat tres operacions a llarg termini, destinades a finançar la construcció i l'acabat del citat projecte. Totes aquestes operacions han sigut gestionades i aprovades per l'Institut Valencià de Finances, i es troben garantides mitjançant un contracte d'assegurança de caució formalitzat per CAC, S.A. amb la companyia MBIA Insurance Corporation. Els aspectes més significatius d'aquestes operacions s'exposen en els paràgraf següents.

En data 18 d'octubre de 1999, la Societat va formalitzar amb 19 entitats de crèdit un préstec sindicat per un import de 215 milions d'euros, equivalent a 35.772.990 milers de pessetes, i el banc agent és el BSCH. Aquesta operació es troba dividida en dos trams:

- Tram A, per un import de 125 milions d'euros, el contravalor del qual és de 20.798.250 milers de pessetes i duració 10 anys, amb un període de manca per a l'amortització de capital de tres anys. El venciment final de l'operació es produirà el dia 15 de desembre de 2009. El tipus d'interès aplicable és variable Euribor a 6 meses més un diferencial de 0,375 punts bàsics per a les quantitats assegurades en el contracte d'assegurança de caució que més tard exposem, mentre que per a les quantitats no assegurades el diferencial serà de 0,40 punts bàsics.



- Tram B, per un import de 90 milions d'euros, equivalent a 14.974.740 milers de pessetes. Té una durada de 20 anys i un període de manca per a l'amortització de capital de tres anys, i el venciment de l'operació el dia 15 de desembre de 2019. El tipus d'interès aplicable és variable Euribor a 6 mesos més un diferencial de 0,45 punts bàsics.

Al tancament de l'exercici de 1999, l'Entitat havia disposat de la totalitat de l'import dels dos trams del préstec.

En la mateixa data que el préstec sindicat, l'Entitat va formalitzar amb el Banc Europeu d'Inversions un contracte de finançament per un import màxim de 90 milions d'euros, equivalent a 14.974.740 milers de pessetes. La duració d'aquesta operació és de 22 anys i acabarà el dia 15 de desembre de 2021. L'inici de l'amortització del capital es produirà en data 15 de desembre de 2005, cosa que representa un període de manca de 6 anys. El tipus d'interès aplicable en aquesta operació serà elegit per CAC, S.A. entre els següents:

- Tipus fix que notificarà el BEI en el moment de la disposició dels fons.
- Tipus fix revisable, amb opció de conversió a variable.
- Tipus variable Euribor més un diferencial de 0,15 punts bàsics.

Al tancament de l'exercici l'Entitat no havia disposat de cap quantitat d'aquest contracte de finançament. En aquest sentit cal dir que segons recull el contracte, la disposició de fons podrà realitzar-se en el termini de 24 mesos comptadors dels de la signatura del contracte.

A més del contracte d'assegurança de garantia formalitzat per l'Entitat per a garantir les tres operacions financeres descrites abans, dins del marc del conveni de finançament signat entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana, aquesta última va formalitzar en la mateixa data que les operacions financeres un contracte de garantia de les dites operacions a favor de totes les entitats de crèdit creditors i la companyia asseguradora MBIA.

Entre altres aspectes, el dit contracte recull l'obligació de la Generalitat Valenciana de considerar qualsevol incompliment de pagament per part de l'Entitat com incompliment de la mateixa Generalitat, a més de constituir a favor dels creditors garantia sobre totes les accions presents i futures de l'Entitat, cosa que s'efectuà el dia 15 de desembre de 1999 mitjançant el corresponent contracte de garantia d'accions.

A més a més de les operacions descrites abans, l'Entitat va formalitzar en la mateixa data amb les entitats BSCH i Banesto una pòlissa de crèdit en compte corrent del tipus "Revolving" amb una duració de cinc anys i un import màxim de fins 40 milions d'euros, equivalent a 6.655.440 milers de pessetes. El venciment d'aquesta pòlissa es produirà el dia 18 d'octubre de 2004, i el tipus d'interès aplicable serà

variable Euribor més un diferencial de 0,15 punts bàsics. Aquesta operació es troba garantida per un aval de la Generalitat Valenciana.

La finalitat concreta d'aquesta operació, dins del marc bàsic de finançament del projecte abans descrit, és facilitar a l'Entitat la liquiditat necessària per fer front al pagament del principal i els interessos meritats per les dues operacions anteriors. Segons la documentació facilitada per les entitats de crèdit, al tancament de l'exercici, l'Entitat havia disposat d'un import de 7.487 milers de pessetes que, tanmateix, no havia sigut registrat comptablement per CAC, S.A. a la data de referència.

El saldo del compte "Proveïdors de l'immobilitzat a llarg termini" per 1.651.126 milers de pessetes, respon a l'import total de les certificacions 15<sup>a</sup>, 16<sup>a</sup>, 17<sup>a</sup> i 18<sup>a</sup> de les obres de construcció del Parc Oceanogràfic Universal, el pagament del qual ha sigut ajornat segons s'exposa en paràgrafs següents, per acord de CAC, S.A. i la companyia adjudicatària de les obres i que tenen venciment posterior a 31 de desembre de 2000.

Així, el 9 de febrer de 2000, les dues parts van formalitzar un annex al contracte, per mitjà del qual s'ajorna en un any respecte a la data de pagament prevista en el contracte inicial (90 dies des de la recepció de la certificació), el pagament de totes les certificacions relatives a aquesta obra, assumint l'Entitat un cost financer equivalent per a cada certificació, a un tipus d'interès variable Mibor a tres mesos més un diferencial de 0,05 punts bàsics. Aquest ajornament es pacta també amb efectes retroactius a totes les certificacions lliurades fins a la data, incloent les tres primeres certificacions d'aquesta obra, ja abonades a l'adjudicatària al tancament de l'exercici que van ser liquidades per l'Entitat amb retards significatius sobre les dates de pagament inicialment previstes.

En virtut del citat ajornament, l'adjudicatària va lliurar a l'Entitat en data 1 de març de 2000 un total de 14 factures corresponents als interessos d'altres tantes certificacions, per un import total de 150.199 milers de pessetes. En relació amb els dits interessos, l'Entitat ha periodificat els meritats al tancament de l'exercici, per un import de 137.894 milers de pessetes, reconeixent-los com a major deute a curt termini amb l'adjudicatària i activant-los a càrrec del compte 231, "Construccions en curs", segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.2., "Immobilitzat material".

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que la comptabilitat efectuada és adequada i compleix les normes comptables establertes pel PGC. Això no obstant, cal dir que l'Entitat ha registrat en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", l'import sense IVA de la certificació núm. 19<sup>a</sup> per un total de 135.705 milers de pessetes, que té venciment de pagament posterior a les certificacions registrades en el compte 173, "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini", cosa que posa de manifest la falta d'homogeneïtat per part de l'Entitat en l'aplicació dels criteris comptables sobre el curt i el llarg termini.

#### 4.2.10 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició del saldo a 31 de desembre de 1999 d'aquest epígraf del balanç de situació:

| <b>Compte</b>                       | <b>Saldo a 31-12-99</b> |
|-------------------------------------|-------------------------|
| Creditors per prestació de serveis  | 1.689.173               |
| Avançaments de clients              | 11.282                  |
| Administracions Públiques creditors | 895.845                 |
| Deutes c/t amb entitats de crèdit   | 4.759.660               |
| Proveïdors immobilitzat c/t         | 15.356.439              |
| D'altres deutes a c/t               | 5.532                   |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>22.717.931</b>       |

Quadre 13

Resulta significativa, en primer lloc, la reducció del 36% en el saldo d'aquest epígraf respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior, que pujava a 35.715.384 milers de pessetes. Aquesta reducció ve determinada, bàsicament, pel nou model de finançament implantat per l'Entitat en l'exercici de 1999, en el qual s'ha substituït el finançament a curt termini per un nou escenari financer basat en les operacions a llarg termini formalitzades per l'Entitat en l'exercici de 1999.

Com en exercicis anteriors, 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:

| <b>Concepte</b>                            | <b>Saldo a 31-12-99</b> |
|--|-------------------------|
| Creditors gestió                           | 1.057.528               |
| Creditors compra de terrenys               | 312.913                 |
| G.V. creditor per subvencions a reintegrar | 204.913                 |
| Creditors moneda estrangera                | 95.871                  |
| Creditors factures pendents                | 17.948                  |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>1.689.173</b>        |

Quadre 14

El saldo més significatiu inclòs en el compte "Creditors de gestió" és el relatiu a l'Ajuntament de València, per un total de 793.597 milers de pessetes, corresponent a diverses taxes i impostos municipals pendents de pagament al tancament de l'exercici. A més a més, cal dir que des de l'exercici de 1997, en el compte 5239, "Proveïdors

d'immobilitzat, factures pendents", es troba registrat un saldo de 312.186 milers de pessetes (vegeu quadre 16), corresponent a l'estimació efectuada per l'Entitat de l'import de diverses taxes i impostos municipals relatives a la construcció del Museu de la Ciència, que es troben pendents de liquidació per part de l'Ajuntament de València al tancament de l'exercici. Quant açò, la Sindicatura recomana que es registren en un sol compte creditor tots els saldos relatius a l'Ajuntament de València que tinguen la mateixa naturalesa econòmica.

Aquesta institució ha enviat cartes de confirmació de saldos a creditors inclosos en aquest compte que representen el 86% del saldo total del compte al tancament de l'exercici. La revisió efectuada sobre les cartes de confirmació de saldos trameses pels creditors, no indica cap incidència ressenyable.

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. Com s'ha exposat en el citat apartat, aquest saldo és inferior en 43.796 milers de pessetes a l'import total de les expropiacions pendents de pagament al tancament de l'exercici segons les relacions de valoració elaborats per la COPUT.

També cal dir que per trobar-se diversos expedients de terrenys expropiats pendents de resolució pel Jurat Provincial d'Expropiació, podrien produir-se increments en els imports per pagar per l'Entitat derivats de possibles variacions a l'alça en els preus justs definitius fixats pel dit Jurat.

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 97% 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.

Tal com s'ha exposat en l'apartat 4.2.2 anterior, 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 material per almenys 281.614 milers de pessetes, per la qual cosa es recomana 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 a curt termini".

El saldo creditor amb les administracions públiques té el seu origen, bàsicament, en el saldo d'IVA per pagar registrat per l'Entitat al tancament de l'exercici, per un import de 871.328 milers de pessetes. Com ja s'ha exposat en l'apartat 4.2.5, el dit saldo ha sigut indegudament registrat per l'Entitat com a saldo creditor del compte 475, "H.P. creditor per conceptes fiscals". L'Entitat ens ha comunicat, en al·legacions, que ja ha esmenat aquest aspecte.

El saldo de l'epígraf "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", recull els saldos disposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit vigent a aqueixa data, per un import de 4.634.493 milers de pessetes, a més de la periodificació dels interessos d'aqueixes operacions meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 125.167 milers de pessetes.

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall de les pòlisses de crèdit formalitzades per l'Entitat i vigents al tancament de l'exercici:

| Entitat       | Signatura | Venci-<br>ment | Límit             | Condicions          | Disposat a<br>31/12/99 |
|---------------|-----------|----------------|-------------------|---------------------|------------------------|
| BANCAIXA      | 04/02/99  | 04/02/00       | 2.150.000         | Euribor 3m + 0,10   | 1.375.431              |
| BANCAIXA      | 04/05/99  | 04/05/00       | 500.000           | Euribor 3m + 0,10   | -                      |
| BANCAIXA      | 21/09/99  | 21/09/00       | 500.000           | Euribor 3m + 0,15   | 32.127                 |
| B.C.H.        | 15/02/99  | 15/02/00       | 1.500.000         | Euribor 12m + 0,075 | 728.171                |
| B. VALÈNCIA   | 04/02/99  | 04/02/00       | 1.150.000         | Euribor 3m + 0,10   | -                      |
| B. VALÈNCIA   | 04/05/99  | 04/05/00       | 500.000           | Euribor 3m + 0,10   | 142.713                |
| B. VALÈNCIA   | 21/09/99  | 21/09/00       | 500.000           | Euribor 3m + 0,15   | 3.193                  |
| B. SANTANDER  | 04/05/99  | 04/05/00       | 2.500.000         | Euribor 3m + 0,04   | 2.325.674              |
| B. SANTANDER  | 21/09/99  | 30/09/00       | 3.000.000         | Euribor 3m + 0,075  | -                      |
| B. SANTANDER  | 25/05/99  | 25/05/00       | 1.500.000         | Euribor 3m + 0,10   | 9.285                  |
| CAM           | 31/03/99  | 31/03/00       | 2.000.000         | Euribor 3m + 0,13   | 17.970                 |
| LA CAIXA      | 02/06/99  | 31/05/00       | 1.500.000         | Euribor 3m + 0,10   | (71)                   |
| <b>Totals</b> |           |                | <b>17.300.000</b> |                     | <b>4.634.493</b>       |

Quadre 15

Segons s'ha verificat, aquestes operacions financeres han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances. L'anàlisi efectuat per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que aquests saldos reflecteixen raonablement la situació de les pòlisses de crèdit a curt termini, al tancament de l'exercici. També s'ha evidenciat que els saldos dels interessos passius meritats i no vençuts registrats per l'Entitat han sigut adequadament periodificats.

Per acabar, el saldo de l'epígraf "Proveïdors d'immobilitzat c/t", per un import de 15.356.439 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 segons els proveïdors més significatius, en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

| Concepte                         | Milers de pessetes |
|----------------------------------|--------------------|
| Institut Valencià de l'Habitatge | 222.372            |
| Calatrava Valls S.A.             | 819.551            |
| UTE Necso-Dragados               | 3.494.876          |
| UTE Museu de les Ciències        | 3.915.079          |
| UTE Planetari                    | 436.830            |
| Parc Oceanogràfic València UTE   | 4.441.897          |
| UTE Aparcament                   | 874.502            |
| IBM                              | 373.314            |
| Ajuntament de València           | 312.186            |
| D'altres proveïdors immobilitzat | 465.832            |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>15.356.439</b>  |

Quadre 16

Inclusos en els saldos anteriors es troben els imports de diverses factures i certificacions d'obra no rebudes pel departament de comptabilitat de CAC, S.A. al tancament de l'exercici, per un total de 3.926.714 milers de pessetes, que han sigut registrats en el subcompte 5239, "Proveïdors, factures pendents de rebre", sense reconèixer l'IVA suportat corresponent (vegeu l'apartat 4.2.2).

Quant al saldo pendent de pagament amb la companyia Parc Oceanogràfic València UTE, cal dir que a més d'aquest saldo, al tancament de l'exercici es trobava pendent de pagament el corresponent a les certificacions 15<sup>a</sup>, 16<sup>a</sup>, 17<sup>a</sup> i 18<sup>a</sup>, per un import d'1.651.126 milers de pessetes, amb venciment posterior a l'exercici de 2000 i que ha sigut registrat per l'Entitat en el compte 173, "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini" (vegeu l'apartat 4.2.9).

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a proveïdors d'immobilitzat que representen el 96% 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 cap incidència ressenyable.

#### **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 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

| <b>DEURE</b>   | <b>1999</b>   | <b>1998</b>   | <b>HAYER</b>                                | <b>1999</b>      | <b>1998</b>      |
|--|---------------|---------------|---|------------------|------------------|
| DESPESES   |               |               | INGRESSOS                                   |                  |                  |
| Aprovisionaments                                       |               |               | Vendes                                      | 301.489          | 300.978          |
| Consum de mercaderies                                  |               |               |   |                  |                  |
| Consum matèries primes i d'altres matèries consumibles | 12.262        | 16.001        |   |                  |                  |
| D'altres despeses externes                             |               |               |   |                  |                  |
| Despeses de personal                                   |               |               | D'altres ingressos d'explotació             | 36.856           | 35.513           |
| Sous, salaris i assimilats                             | 210.678       | 143.969       | Ingressos accessoris i d'altres             |                  |                  |
| Càrregues socials                                      | 60.441        | 38.819        |   |                  |                  |
| Dotació per a amortitzacions                           | 525.481       | 338.230       | Subvencions oficials                        | 29.708           | 819.000          |
| Provisions   |               |               |   |                  |                  |
| D'altres despeses d'explotació                         |               |               |   |                  |                  |
| Serveis exteriors                                      | 1.268.950     | 1.092.042     |   |                  |                  |
| Tributs  | 36.452        | 499           |   |                  |                  |
| <b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>                          |               |               | <b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>                 | <b>1.746.211</b> | <b>474.069</b>   |
| Desp. finan. i desp. assimilades                       |               |               | D'altres interes. i ingressos assimilats    |                  |                  |
| Per deutes amb tercers i despeses assimilades          | 909.777       | 822.413       | Beneficis d'inversions financeres           |                  |                  |
|  |               |               | D'altres interessos                         | 4.252            | 12.262           |
| Diferències negatives de canvi                         | 5.550         | 1.833         | Diferències positives de canvi              | 1.202            | 3.169            |
| <b>RESULTATS FINANCERS POSITIVS</b>                    |               |               | <b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>         | <b>909.873</b>   | <b>808.815</b>   |
| <b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>          |               |               | <b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b> | <b>2.656.084</b> | <b>1.282.884</b> |
| Pèrdues procedents de l'immobi.                        |               |               | Beneficis procedents de l'immobilit.        | 9.914            | 0                |
|  |               |               | Subvenc. capital transfe. al resultat       | 42.244           | 42.244           |
| Despeses extraordinàries                               | 20.079        | 3.721         | Ingressos extraordinaris                    | 8.655            | 4.890            |
| Despe. i pèrdues d'altres exerci.                      | 15.727        | 2.156         | Ingressos i beneficis d'altres exerci.      | 294              | 37.155           |
| <b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS</b>               | <b>25.301</b> | <b>78.412</b> | <b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>    |                  |                  |
| <b>BENEFI. ABANS D'IMPOSTS</b>                         | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS</b>              | <b>2.630.783</b> | <b>1.204.472</b> |
| <b>Impost sobre Societats</b>                          | <b>-</b>      | <b>-</b>      |   |                  |                  |
|  |               |               | <b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>     | <b>2.630.783</b> | <b>1.204.472</b> |

Quadre 17

#### 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                              | 1999           | 1998           | Variació   |
|--|----------------|----------------|------------|
| Sous i salaris                         | 210.214        | 143.899        | 46%        |
| Indemnitzacions                        | 464            | 70             | 563%       |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 60.147         | 38.818         | 55%        |
| D'altres despeses socials              | 294            | 1              | 29.300%    |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>271.119</b> | <b>182.788</b> | <b>48%</b> |

Quadre 18

Segons hem verificat, les despeses de personal de l'exercici han respectat la consignació màxima que s'hi estableix en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de 1999.

L'increment produït en les despeses de personal tenen el seu origen, bàsicament, en l'augment de plantilla derivat de la dotació de nous llocs de treball, segons el nou organigrama aplicat per l'Entitat en l'exercici de 1999.

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

| Categoria                   | Plantilla a 31/12/98 | Altes     | Baixes    | Plantilla a 31/12/99 |
|-----------------------------|----------------------|-----------|-----------|----------------------|
| Director General            | 1                    | 1         | 1         | 1                    |
| Director d'operacions       | -                    | 1         | -         | 1                    |
| Director coord. i gestió    | 1                    | -         | -         | 1                    |
| Cap Gabinet Dtor. Gral.     | 1                    | -         | 1         | -                    |
| Cap de premsa               | 1                    | -         | -         | 1                    |
| Coordinadors                | 3                    | -         | -         | 3                    |
| Tècnics superiors           | 14                   | 8         | 4         | 18                   |
| Tècnics mitjans             | 4                    | 2         | -         | 6                    |
| Oficials administratius     | 4                    | 2         | -         | 6                    |
| Auxiliars administratius    | 7                    | 3         | 2         | 8                    |
| Telefonistes                | 1                    | 1         | -         | 2                    |
| Ajudants                    | 9                    | 6         | 2         | 13                   |
| Encarregat                  | -                    | 2         | 1         | 1                    |
| Hostesses                   | 8                    | 1         | 1         | 8                    |
| Dependentes                 | 1                    | -         | -         | 1                    |
| Caixeres                    | 3                    | -         | -         | 3                    |
| Auxiliars no administratius | 3                    | 1         | -         | 4                    |
| <b>TOTAL</b>                | <b>61</b>            | <b>28</b> | <b>12</b> | <b>77</b>            |

Quadre 19



Quant als procediments aplicats per l'Entitat per a la selecció del seu personal i sobre una mostra d'altres de personal produïdes en l'exercici, s'observa que, en general, hi ha hagut una adequada aplicació de procediments públics per a la selecció de nou personal.

Amb la selecció d'una nòmina mensual de l'exercici de 1999, 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.

Pel que fa al compliment de la normativa recollida en l'article 28 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999 per part de l'Entitat, quant 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. En aquest sentit cal dir que en l'exercici de 1999 la Societat ha implantat diversos aspectes recollits en el conveni col·lectiu d'aplicació, relatius bàsicament al complement d'antiguitat, per a la qual cosa es va enviar l'oportuna comunicació a la Subsecretaria de Política Pressupostària i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

#### 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 1999:

| Concepte                                     | Import           |
|--|------------------|
| Arrendaments i cànons                        | 54.934           |
| Despeses de reparació i conservació          | 63.401           |
| Serveis de professionals independents        | 318.949          |
| Transports                                   | 1.026            |
| Primes d'assegurances                        | 9.464            |
| Serveis bancaris                             | 21.336           |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 259.736          |
| Subministraments                             | 42.492           |
| D'altres serveis                             | 497.612          |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>1.268.950</b> |

Quadre 20

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa. Això no obstant, s'ha detectat l'existència d'algunes factures amb insuficiències en les signatures del formulari de control del subministrament, així com d'alguns requisits en la mateixes

factures, per la qual cosa aquesta Sindicatura recomana que es milloren els controls sobre aquests aspectes.

#### 4.4.3 Despeses financeres

Durant l'exercici de 1999 l'Entitat ha meritat despeses financeres per un import total de 909.777 milers de pessetes, cosa que representa un increment de l'11% respecte de les meritades en l'exercici anterior que van pujar a 822.413 milers de pessetes. Aquest increment deriva bàsicament de l'augment en les operacions de crèdit durant l'exercici de 1999 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 comptabilitat dels interessos i s'ha posat de manifest una periodificació i un registre comptable adequats.

#### 4.4.4 Ingressos

El quadre següent mostra en milers de pessetes els ingressos obtinguts per l'Entitat en l'exercici de 1999:

| Concepte                                     | Import         |
|--|----------------|
| Vendes L'Hemisfèric                          | 301.489        |
| Subvencions oficials                         | 29.708         |
| D'altres ingressos d'explotació              | 36.856         |
| Ingressos financers i diferències de canvi   | 5.454          |
| Beneficis procedents de l'immobilitzat       | 9.914          |
| Subvencions capital transferides al resultat | 42.244         |
| Ingressos extraordinaris                     | 8.655          |
| Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors  | 294            |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>434.614</b> |

Quadre 21

Els ingressos de L'Hemisfèric deriven de l'explotació de les seues instal·lacions, segons el detall que es mostra en milers de pessetes en el quadre següent.

| <b>Concepte</b>                 | <b>Import</b>  |
|---------------------------------|----------------|
| Vendes tenda                    | 22.992         |
| Ingressos arrendament cafeteria | 8.525          |
| Vendes entrades al públic       | 221.681        |
| Vendes entrades agències        | 48.291         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>301.489</b> |

Quadre 22

Els ingressos corresponents a la venda d'entrades puja a un total de 269.972 milers de pessetes, amb una reducció de l'1,6% sobre l'exercici anterior, en el qual els dits ingressos pujaren a 274.371 milers de pessetes. Per la seua part, els ingressos per arrendament de la cafeteria deriven del contracte de gestió de l'explotació de la citada cafeteria. En relació amb aquests ingressos cal dir que al tancament de l'exercici de 1999, la companyia adjudicatària devia a l'Entitat un total, inclòs l'IVA, de 8.383 milers de pessetes, per la qual cosa es recomana que l'Entitat millore els procediments aplicats relatius al cobrament del saldo al seu favor per aquest concepte.

Els ingressos de l'exercici relatius a L'Hemisfèric són raonables i han sigut registrats adequadament en la comptabilitat.

Pel que fa als procediments de gestió i control aplicats per l'Entitat per a la venda d'entrades (sistema de reserves, punts de venda d'entrades, etc.) i seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en l'informe anterior, l'Entitat ha formalitzat en data 29 de juliol de 1999 un contracte amb una firma especialitzada per al subministrament i 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 "Subvencions oficials", per un import de 29.708 milers de pessetes, correspon en la seua totalitat a l'import de les subvencions d'explotació concedides en l'exercici a l'Entitat per al desenvolupament del projecte Infocole, segons el conveni signat en l'exercici de 1998 entre l'Entitat i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per al desenvolupament del dit projecte. Tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.5 "Deutors", el citat import es trobava pendent de cobrament al tancament de l'exercici de 1999.

El saldo de l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", per un total de 36.856 milers de pessetes, recull, bàsicament, els ingressos derivats dels serveis prestats per l'entitat a la 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.

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, que es trobaven en l'exercici en fase d'explotació comercial i, per tant, en període d'amortització. La revisió sobre els procediments i criteris aplicats per l'Entitat per al càlcul de l'import per traspassar ha posat de manifest que el saldo transferit com a ingrés resulta raonable i compleix adequadament amb els principis i normes comptables aplicables.

## **5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1999**

### **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, ha d'ajustar 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, tal com s'ha posat de manifest en els informes anteriors d'aquesta Sindicatura, CAC, S.A. té establerts uns procediments de contractació d'objectiu més ampli, amb la finalitat de complir amb els principis i normes generals de la LCAP.

En aquest sentit, tal i com es va posar de manifest en el nostre informe de l'exercici de 1998, per acord del Consell d'Administració de CAC, S.A., de data 27 de gener de 1999, es van aprovar els límits d'importos per a cada tipus de contracte a fi de determinar el seu procediment d'adjudicació.

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 realitzada i control intern existent, bàsicament, en les fases de licitació i execució dels contractes. En els apartats següents, indiquem els comentaris i recomanacions que estimem convenients per a la millora de la gestió.

### **5.2 Aspectes generals del procediment de contractació**

Segons la informació facilitada pels responsables de l'Entitat, la gestió de la contractació de béns i serveis es troba repartida entre els departaments d'assessoria jurídica i de compres i subministraments menors, en funció, bàsicament, de la quantia dels contractes, raó per la qual no existeix un registre únic on s'aplegue la totalitat de l'activitat contractual haguda durant l'exercici.

L'Entitat ens comunica, en al·legacions, que en l'octubre de 2000 ha adquirit una aplicació informàtica específica per a aquesta finalitat.

En el primer dels esmentats departaments es gestionen les contractacions d'importos quantitativament més significatius, que són licitats per concurs o pel procediment negociat per causes distintes de la quantia. La resta de contractacions són gestionades pel departament de compres i subministraments menors, usant bàsicament les fórmules del procediment negociat o del contracte menor previstes en la LCAP, adaptades en les seues quanties a l'acord citat en l'apartat 5.1 anterior.

En el quadre 23 es resum, en milers de pessetes, la informació que ens ha sigut facilitada en relació amb la contractació de béns i serveis, atenent els distintes tipus de licitació utilitzats.

| Tipus licitació   | Nº expts. | Import licitació | Pend. adjudicació<br>31/12/99 | Import mitjà<br>contracte |
|-------------------|-----------|------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Concurs           | 15        | 2.316.252        | 1.365.188                     | 154.417                   |
| PNSP (no quantia) | 10        | 1.033.197        | 0                             | 103.320                   |
| PNSP / C. menor   | 66        | 571.718          | 1.099                         | 8.662                     |
| <b>Total</b>      | <b>91</b> | <b>3.921.167</b> | <b>1.366.287</b>              | <b>43.090</b>             |

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

### Quadre 23

Cal dir que els imports de licitació que es reflecteixen en el quadre anterior referents als procediments negociats són orientatius, encara que, en alguns casos, les contractacions realitzades inclouen, a més del cost del servei que s'ha de prestar, l'obligació de pagament per part de CAC, S.A. de determinades despeses que té el contractista, sense que s'hi fixe una quantia màxima per aquest concepte en els contractes.

### 5.3 Anàlisi d'expedients de contractació

De la informació rebuda, s'ha seleccionat amb criteris de rellevància qualitativa i quantitativa, una mostra d'expedients per revisar segons els distints tipus de licitació i gestió departamental.

En total s'han seleccionat 19 expedients, l'import de licitació global dels quals puja a 2.362.019 milers de pessetes, cosa que representa el 21% dels expedients i el 60% de l'import total de licitació.

Tal com s'indica en l'apartat 5.1 anterior, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació utilitzats per aquesta Societat quant al compliment dels principis de publicitat i concurrència, fent un èmfasi especial en els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació, així com en l'execució i imputació comptable. A més s'han revisat altres aspectes com ara l'adequació de les garanties constituïdes pels contractistes, el compliment de les obligacions fiscals i amb la seguretat social, etc.

#### a) Expedients licitats per concurs

S'han revisat 6 expedients amb un import de licitació d'1.985.796 milers de pessetes, cosa que representa el 86% del total licitat. Al tancament de l'exercici, dos d'aquests es trobaven pendents d'adjudicació. Aquesta situació es mantenia a la data de la nostra revisió.

Ja que els expedients licitats per concurs són quantitativament els més significatius, la nostra revisió ha incidit en els aspectes relatius a la publicitat i concurrència de les

ofertes, revisant els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació, així com l'execució i imputació comptable.

- a.1) Quant a la publicitat de la licitació, en general es fa en tres diaris oficials (DOCE, BOE i DOGV).
- a.2) Com a part substancial del nostre treball de revisió s'ha realitzat una anàlisi dels criteris de baremació de les ofertes que han de servir de base per a l'adjudicació del concurs, centrant-nos, bàsicament, en la ponderació de l'oferta econòmica i la seua correcta valoració en els informes tècnics corresponents.

En relació amb aquests aspectes, el treball realitzat ha posat de manifest:

- Els plecs de clàusules administratives revisats no detallen, en tots els casos, la baremació d'aquells conceptes en què es desglossen els criteris i subcriteris d'adjudicació i que utilitzen els tècnics per a la valoració de les ofertes presentades pels licitadors.

Per a fonamentar una decisió d'adjudicació objectiva en els plecs, a més d'establir els criteris d'adjudicació per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribueix, cal indicar-hi la baremació per als distints conceptes en què es subdivideix cada criteri. També s'ha de considerar la forma en què van a valorar-se i en la que s'ha de basar la valoració dels tècnics perquè resulte el més objectiva i raonable.

- En un dels expedients revisats s'ha inclòs entre els criteris d'adjudicació que figuren en el plec, l'acreditació de l'experiència del licitador en subministraments i serveis similars als de l'objecte del contracte, ponderant-se en un 10% del total. Aquesta Sindicatura considera que aquest criteri no valora una característica específica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, que ja queda justificada amb el compliment del requisit de classificació exigít per a poder concórrer, per la qual cosa no ha d'usar-se com a criteri d'adjudicació.

En aquest sentit, tant l'article 32 de la Directiva 92/50/CEE com la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, assenyalen que l'experiència dels licitadors és un dels elements que forma part dels criteris de selecció qualitativa, procés independent de la fase d'avaluació de les ofertes basada en els criteris d'adjudicació del contracte.

- En cap cas dels analitzats la ponderació de l'oferta econòmica supera el 40% de la puntuació total. L'anàlisi dels informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades, ha posat de manifest que, en general, no es valora o pondera adequadament aquest criteri. Per tant la ponderació real de l'oferta econòmica sobre la valoració total es redueix substancialment i arriba, en algun cas, a representar un 10%.

Aquesta Sindicatura ha calculat dita ponderació en funció de les ofertes presentades i d'acord amb la importància que li assigna el plec, sense modificar, en cap cas, la valoració efectuada sobre els restants criteris. Per tant, la puntuació total varia en tots els casos analitzats i podria comportar en un d'aquests, una proposta d'adjudicatari distint.

La forma de valorar el criteri de l'oferta econòmica ha de ser objectiva i raonable, i usar fórmules matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació ofertades respecte al pressupost de licitació.

- La garantia definitiva imposada als contractistes es calcula en tots els casos sobre l'import d'adjudicació del contracte.
- A la data de la nostra revisió s'ha observat que en dos casos l'adjudicatari no hi havia reintegrat els anuncis de la licitació a què ve obligat segons el plec. El seu import puja a un total de 172 milers de pessetes.

Tal com es comentava en el nostre informe de l'exercici anterior, aquesta Sindicatura considera un mecanisme eficaç descomptar l'import d'aquestes despeses de les certificacions o factures que emeta l'adjudicatari.

- b) Expedients licitats pel procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia.

L'Entitat ha utilitzat aquest procediment per a la contractació de subministraments i serveis, bàsicament en relació amb l'assessorament i subministrament de les exposicions o continguts del Museu de les Ciències o de L'Hemisfèric.

Hem revisat un total de tres expedients, el cost estimat dels quals puja a 206.245 milers de pessetes, cosa que representa el 20% de la despesa realitzada per aquest procediment.

D'aquests tres expedients, sols en un es determina el cost exacte que suposarà per a l'Entitat, establint-se un simple acord (no contracte) de regularització i reconeixement de despeses efectuades per CAC, S.A. durant els exercicis de 1996 a 1998. Els altres dos contractes inclouen, en les estipulacions corresponents a honoraris i firma de pagament, a més del cost del servei per prestar, el reemborsament de totes les despeses de desplaçament i/o allotjament i d'altres suplits en què puga incórrer el contractista, degudament justificats.

En cap dels expedients s'ha trobat justificació mitjançant l'oportú informe tècnic de la inconveniència de realitzar la concurrència d'ofertes o que l'empresa adjudicatària del contracte siga l'única capaç de prestar el servei.



El cost total imputat comptablement en l'exercici de 1999 corresponent a aquests tres expedients, puja a 117.120 milers de pessetes, dels quals 608 milers de pessetes corresponen a despeses de viatge justificades, i no s'han imputat despeses meritedes al tancament de l'exercici per un import estimat de 32.360 milers de pessetes.

Malgrat que els dos contractes signats reflecteixen en les seues clàusules l'obligació del contractista de prestar una garantia definitiva a favor de CAC, S.A., només un la va constituir amb posterioritat a la signatura. A la data de la nostra revisió (16 mesos després de la signatura del contracte) continuava pendent de constituir-se la restant garantia per un import de 4.290 milers de pessetes.

- c) Expedients licitats pel procediment negociat sense publicitat i contractes menors.

En el quadre 24 es resum la informació facilitada per l'Entitat referent a la tramitació realitzada, en milers de pessetes:

| Tramitació      | N. expedients | Import total   | Import mitjà unitari |
|-----------------|---------------|----------------|----------------------|
| PNSP            | 6             | 36.977         | 6.163                |
| Contracte menor | 41            | 239.086        | 5.831                |
| No cap          | 19            | 295.655        | 15.561               |
| <b>Total</b>    | <b>66</b>     | <b>571.718</b> | <b>8.662</b>         |

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

#### Quadre 24

Tal com es comenta en l'apartat 5.1 anterior, l'acord del Consell d'Administració de CAC, S.A., de 27 de gener de 1999, va fixar els import màxims que determinaven la possibilitat d'acudir tant al contracte menor com al procediment negociat sense publicitat, amb efectes des del primer de gener del dit exercici.

Amb caràcter general es considera contracte menor aquell que el preu, IVA exclòs, no passe de 5.000 milers de pessetes, i s'exigeix sols per a la seua celebració la prèvia aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent.

En el cas dels procediments negociats sense publicitat es distingeix en la fixació de la quantia màxima (IVA exclòs), segons es tracte d'obres (25.000 milers de pessetes), o subministraments, consultoria i assistència i serveis (10.000 milers de pessetes), requerint en aquests casos la sol·licitud d'almenys tres ofertes a empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte.

La mostra revisada en aquest apartat ha sigut de deu expedients el cost estimat dels quals puja a 169.978 milers de pessetes, cosa que comporta el 30% de la despesa total gestionada pel departament de compres i subministraments menors segons la informació facilitada.

La revisió realitzada sobre la mostra seleccionada ha posat de manifest els aspectes següents:

- Per raó de la quantia sols en un cas és possible acudir a la figura del contracte menor, constant en l'expedient una aprovació de la despesa.
- En sis dels deu expedients revisats es supera l'import màxim fixat en l'acord abans citat per a contractar els subministraments o serveis mitjançant el procediment negociat sense publicitat, En aquests casos l'Entitat hauria d'haver complert els requisits de publicitat i concurrència i convocat els corresponents concursos o procediments negociats amb publicitat.
- En cinc expedients no consta que s'hi haja efectuat consulta o sol·licitud d'ofertes a diverses empreses capacitades a fi de poder seleccionar la més adequada, ni es justifica la no concurrència.
- Solament en dos dels expedients revisats s'ha subscrit el corresponent contracte. Tanmateix, no hi ha constatació de la documentació acreditativa de la personalitat o solvència de l'adjudicatari, ni s'acredita el compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En alguns casos no s'acompleix el termini de pagament estipulat en el contracte o l'habitual de l'Entitat.
- En dos casos no s'acredita bastant l'execució material de l'objecte de l'expedient i en un altre expedient s'han detectat diferències entre l'ofertat i el subministrat.
- A més del cost del servei per prestar, en un expedient s'inclou el reemborsament de totes les despeses de desplaçament i/o allotjament i d'altres suplits en què puga incórrer el contractista, degudament justificats, així com un percentatge sobre les subvencions que podia rebre l'Entitat. En aquest sentit, aquesta institució recomana que en la mesura del possible totes aquestes despeses esmentades es quantifiquen amb l'objectiu que puga determinar-se el cost estimat final del servei o assistència subministrada.
- Igual que en l'exercici anterior, continuen detectant-se algunes incidències de formalització de factures, com ara: no hi consta la seua

data, falta d'identificació de les persones que signen i la data en què ho fan.

#### **5.4. Revisió de factures i 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 d'elements de l'immobilitzat material mitjançant la revisió de la documentació justificativa, bàsicament factures i certificacions d'obres de les empreses contractistes, executores dels diversos projectes.

Els documents revisats, per un import de 12.520.214 milers de pessetes, comporten un 55% de les altes produïdes en l'exercici, que pugen a 22.718.579 milers de pessetes (vegeu el quadre 3).

La revisió efectuada ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable dels elements segons la seua naturalesa econòmica. A més a més, els documents analitzats han sigut formalitzats adequadament, tret d'una certificació d'obra que no presenta data ni període certificat.

També cal dir que, com ja s'ha exposat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, l'Entitat ha registrat l'import de diverses certificacions d'obra i/o factures, no rebudes pel departament de comptabilitat de CAC, S.A. al tancament de l'exercici, sense reconèixer l'IVA suportat corresponent.

En aquest sentit aquesta Sindicatura recomana que es milloren els procediments de coordinació entre els responsables de verificació d'obres i subministraments i el departament de comptabilitat de l'Entitat.

## **6. SITUACIÓ FISCAL**

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la gestió i liquidació per part de l'Entitat dels principals impostos a què es troba subjecta, no ha posat de manifest cap incidència ressenyable, tret de l'observació que seguidament s'analitza.

Tal i com es va exposar en l'anterior informe d'aquesta Sindicatura, en l'exercici de 1998 es va produir una modificació rellevant de la normativa de l'IVA reguladora del règim de deducció de l'IVA suportat d'aquells subjectes passius beneficiaris de subvencions d'explotació.

La citada modificació va introduir 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 comporten sobre l'import total d'ingressos.

Quant a això, basant-se en un dictamen del Gabinet Jurídic de la Presidència que considerava no aplicable la citada modificació a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1998, l'Entitat va seguir considerant com a deduïble tot l'IVA suportat meritat en aqueix exercici.

No obstant això, l'AEAT no ha considerat pertinent la no aplicació en l'exercici de 1998 de la citada normativa, i ha revisat en l'exercici de 1999 el saldo de l'IVA per tornar corresponent als exercicis de 1997 i 1998 sol·licitat per l'Entitat, per un import de 3.360.024 milers de pessetes.

Com a resultat de les actuacions practicades, l'AEAT ha lliurat una liquidació provisional en què l'import sol·licitat s'ha reduït en 1.477.399 milers de pessetes, i queda un saldo per tornar d'1.882.625 milers de pessetes, que ha sigut pagat per la Hisenda Pública en data 5 de juliol de 1999. Presentat per part de l'Entitat recurs de reposició per la liquidació provisional realitzada per l'AEAT, ha sigut desestimat per acord de data 7 de setembre de 1999.

La posterior reclamació presentada per l'Entitat davant del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de València, es troba pendent de resolució a la data d'aquest informe. Per tot això, cal dir que l'Entitat no ha registrat comptablement la reducció d'1.477.399 milers de pessetes produïda en el saldo d'IVA per tornar, quan aquesta Sindicatura entén que per les condicions descrites abans, resulta necessari comptabilitzar-la.

## **7. FETS POSTERIORIS**

En data 28 de març de 2000 la inspecció de l'AEAT de València va iniciar una actuació inspectora sobre l'Entitat pel concepte de l'IVA de l'exercici de 1999. Com a resultat de l'actuació practicada, l'AEAT ha modificat el percentatge de prorrata aplicat per l'Entitat sobre l'IVA suportat de l'exercici de referència, que va ser del 36%, reduint-lo fins el 17%.

Això ha comportat que l'import de l'IVA per tornar en l'exercici de 1999 sol·licitat per l'Entitat, per un total de 611.950 milers de pessetes, haja sigut reduït per l'AEAT fins quedar fixat en un import de 78.487 milers de pessetes.

Presentades per l'Entitat al·legacions a la citada reducció i havent sigut desestimades per l'AEAT, CAC, S.A. ha interposat en data 1 d'agost de 2000 una reclamació davant el Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de València, que no ha sigut resolta a la data d'aquest informe.

## **8. 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) L'Entitat ha de millorar els procediments de coordinació entre el departament responsable de la verificació de les obres i subministraments i el departament de comptabilitat, a fi que es puguen registrar en comptabilitat tots els passius meritats al tancament de l'exercici, incloent l'IVA corresponent.
- c) Pel que fa als procediments de supervisió i control aplicats sobre els subministraments i prestacions de serveis, es recomana que s'esmenen les insuficiències posades de manifest en apartats anteriors relatives als formularis de control
- d) 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.
- e) Quant als procediments de gestió dels fons de caixa, es recomana que s'implante un sistema de "caixa fixa", així com que es normalitzen els formularis d'arqueig de caixa, tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.6 anterior.
- f) 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).