

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Projecte Cultural de Castelló, S.A., (d'ara endavant Castelló Cultural o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i que adjuntem íntegrament en l'annex a aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració el 30 de març de 2000, i aprovats per la Junta General d'Accionistes, el 27 de juny de 2000. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 En l'epígraf de "Deutors" del balanç de situació (vegeu l'apartat 4.2.4) s'inclouen 477.729 milers de pessetes que corresponen a les quotes de l'IVA suportades, pendents de deducció i de compensació en períodes successius. La normativa de l'IVA estableix que per a tenir dret a la deducció de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis cal que siguin utilitzats en la realització d'operacions que queden subjectes i no exemptes del dit impost, resultant d'aplicació, si s'escau, la regla de prorata. Segons s'indica en la nota 11 de la memòria dels comptes anuals, el criteri de la Societat és considerar aquest IVA com a plenament deduïble i sol·licitar la seua devolució al final de l'exercici de 2000. Desconeixem si el criteri de l'Agència Tributària discreparà del que manté la Societat i, per tant, ignorem si les quotes de l'IVA suportat s'han classificat de manera adequada en l'epígraf de "Deutors" o, si pel contrari, haurien d'haver augmentat el cost dels béns i serveis adquirits.
- 1.3 Tret dels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.2, els comptes anuals de l'exercici de 1999, que adjuntem en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999, així com dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaient, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem efectuat les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per aconseguir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu, de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es va acordar la constitució de la Societat.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació anual que han de retre les entitats públiques subjectes a la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

La Societat té per objecte:

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

Els òrgans de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. La Societat inclou com a membre del Consell d'Administració una persona nomenada en 1998 per al dit càrrec per el mateix òrgan d'Administració, quan d'acord amb els estatuts socials i amb la Llei de Societats Anònimes és la Junta d'Accionistes qui pot efectuar el nomenament dels administradors. Per raons òbvies el dit nomenament no està inscrit en el Registre Mercantil.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

L'Espai d'Art Contemporani va obrir les seues portes al públic el dia 1 de juny de 1999. El Consell d'Administració de la Societat va signar un conveni amb la Conselleria de Cultura pel qual la programació de les exposicions de l'Espai corren a càrrec del Consorci de Museus de la Generalitat Valenciana, i Castelló Cultural assumirà les despeses que ocasionen la contractació de personal excepte les del director artístic i les ocasionades pel manteniment i conservació de l'edifici.

El Teatre Principal es va inaugurar el dia 11 de novembre i fins a final d'any es va gestionar la programació conjuntament amb Teatres de la Generalitat Valenciana. Així, es va contractar al personal necessari per a la posada en funcionament del Teatre i en el Consell d'Administració celebrat el 17 de desembre, s'aprova un conveni amb la Conselleria de Cultura pel qual Castelló Cultural pagarà les despeses pròpies de manteniment i conservació, així com el personal contractat per al Teatre, amb una vigència fins el 31 de desembre de 2000.

Quant a la resta d'actuacions de la Societat, en la construcció del Museu de Belles Arts s'han realitzat les obres previstes en el projecte. Cal destacar que el 29 de gener de 1999 l'Ajuntament de Castelló va cedir, mitjançant concessió administrativa, els terrenys on ha d'anar ubicat l'auditori i el palau dels congressos.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanç de situació

El balanç de situació de Castelló Cultural al tancament de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98
Accionistes desemborsaments no exigits	375.000	375.000
Immobilitzat	3.795.727	1.849.830
<i>Despeses d'establiment</i>	-	278
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.771	1.884
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.842.956	896.668
<i>Immobilitzacions financeres</i>	951.000	951.000
Actiu circulat	664.507	473.793
<i>Deutors</i>	525.933	148.697
<i>Tresoreria</i>	137.512	325.096
<i>Ajusts per periodificació</i>	1.062	-
Total actiu	4.835.234	2.698.623
PASSIU	31-12-99	31-12-98
Fons propis	429.954	500.000
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000
<i>Aportació socis compensació pèrdues</i>	280.758	130.758
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(130.758)	(8.003)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(220.046)	(122.755)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	720.261	248.621
Creditors a curt termini	3.685.019	1.950.002
Total passiu	4.835.234	2.698.623

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

A 31 de desembre de 1999, la composició d'aquest epígraf es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Import
Patents i marques	1.663
Aplicacions informàtiques	593
Total	2.256
Amortització acumulada	485
Immobilitzat immaterial net	1.771

Quadre 2

Els conceptes compresos en l'immobilitzat immaterial es valoren pel seu preu d'adquisició, i s'amortitzen linealment en un termini de 10 anys les patents i les marques, i en un de 4 anys les aplicacions informàtiques.

4.2.2 Immobilitzacions materials

a) Aspectes comptables

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

Concepte	Saldo 31-12-98	Altes	Traspassos	Saldo 31-12-99
Terrenys i construccions	-	81.295	1.053.166	1.134.461
Instal.lac. tècniques i maquinària	-	2.143	407.298	409.441
Mobiliari	663	24.613	171.981	197.257
Equip informàtic	1.042	1.452	-	2.494
D'altre immobilitzat	5.154	5.958	-	11.112
Avançaments i immobilitzat en curs	890.714	1.858.623	(1.632.445)	1.116.892
Total	897.573	1.974.084	-	2.871.657
Amortització acumulada	(905)	(27.795)	-	(28.701)
Immobilitzat material net	896.668	-	-	2.842.956

Quadre 3

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

L'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels béns. La Societat també amortitza certs elements de l'immobilitzat que per les seues característiques poden tenir la consideració d'obres d'art i, per tant, no susceptibles d'amortització, si bé la despesa per aquest concepte en 1999 no és significatiu.

En virtut del conveni de col.laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució es compromet a aportar i posar a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre els que la Societat ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts. La valoració conjunta de les dues parcel·les és de 2.032,3 milions de pessetes. D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i el que s'edificarà a sobre, pertanyerà conjuntament a parts iguals a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i amb aquesta finalitat hauran d'atorgar-se les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el registre de la propietat. La Societat no registrarà comptablement els efectes del citat conveni fins que els acords subscrits s'eleven a document públic.

El detall de l'epígraf "Terrenys i construccions" és en milers de pessetes:

Edifici Espai D' Art Contemporani	430.446
Edifici Teatre Principal	704.015
Total	1.134.461

Quadre 4

L'import que figura comptabilitzat en el capítol "Avançaments i immobilitzat en curs" recull els costos de la construcció del Museu de Belles Arts i comprén 885.270 milers de pessetes per certificacions d'obra i d'altres conceptes; 18.088 milers de pessetes, en concepte de direcció d'obra i 213.534 milers de pessetes de l'acompte concedit al contractista amb la certificació del mes de novembre de 1998.

b) Gestió contractual

Espai d'Art Contemporani

L'adjudicació del contracte de construcció de l'edifici, d'acord amb el projecte elaborat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, es va realitzar mitjançant concurs obert el 23 de febrer de 1998, per un preu de 318.510 milers de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució de 12 mesos.

La Direcció facultativa va presentar un informe tècnic i una proposta de projecte reformat i se'n derivà la signatura d'un contracte suplementari amb data 15 de setembre de 1999, en el qual s'estableix un preu definitiu de 444.086 milers de pessetes i un termini d'acabament fins l'11 d'octubre de 1999.

La recepció definitiva ha tingut lloc el 22 de març de 2000. La Societat té previst calcular i aplicar les penalitats previstes en el contracte amb la liquidació definitiva de l'obra, en què també s'han de considerar certes despeses assumides per la constructora des de la data d'inauguració del museu.

D'altra banda en els comptes de 1999 falta per comptabilitzar l'última factura per direcció d'obra, que puja a 1.645 milers de pessetes.

Teatre Principal

Tal com es va indicar en l'exercici de 1998, el contracte per a la redacció del projecte de restauració del Teatre Principal de Castelló i l'execució de les obres es va realitzar mitjançant concurs obert el 26 de juny de 1998, per un import de 682.891 milers de pessetes (IVA exclòs).

Amb data 23 de març de 1999 es va signar un contracte suplementari on s'estableix un preu d'1.174.990 milers de pessetes i un termini d'acabament fins el 30 d'agost.

Encara que el Teatre es va inaugurar el dia 11 de novembre de 1999, a la data de redacció d'aquest informe no s'ha produït la recepció definitiva de l'obra, ja que el contractista està pendent de resoldre'n certes deficiències. La Societat haurà de considerar l'aplicació de les penalitats considerades en el contracte.

Museu de Belles Arts de Castelló

El 26 de juny de 1996 la Diputació Provincial de Castelló va convocar un concurs d'idees per a la remodelació del Col·legi Serra d'Espadà de Castelló i després de resoldre'l, el 20 de juny de 1997 contracta amb els guanyadors del primer premi la realització del projecte bàsic i d'execució del Museu de Belles Arts de Castelló.

El juliol de 1997 es constitueix el Projecte Cultural de Castelló, S.A. i en desembre de 1997 es rep el projecte en la Societat i es convoca un concurs públic per a la realització de les obres.

El 23 de febrer de 1998, el Consell d'Administració de Castelló Cultural va adjudicar les obres de construcció del Museu -que es va realitzar mitjançant concurs obert- a la UTE FCC Construcción, S.A.-Foment de Construcciones y Contratas, S.A., per un import d'1.434.787 milers de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució de 18 mesos.

Amb data 19 de maig de 2000, s'ha signat un contracte suplementari d'obra en el qual es manifesta que la Direcció facultativa ha presentat un informe tècnic i una proposta de projecte modificat, acceptat per la contracta, en el qual es plantegen com a necessàries una sèrie d'actuacions imprevistes i la renovació d'elements de l'obra, que els tècnics de Castelló Cultural consideren ajustades a la realitat. La nova valoració econòmica puja a 3.410.750 milers de pessetes (IVA exclòs), cosa que representa un augment del 137,7% respecte del contracte inicial, amb un termini de lliurament fins

el 30 de setembre de 2000. A la data de redacció d'aquest informe, el projecte modificat es troba dipositat per a la seua comprovació en l'oficina tècnica de supervisió de projectes de la Conselleria d'Ocupació, Economia i Hisenda.

L'informe del gerent de la Societat justifica la modificació del contracte i diu que *"Les necessitats noves o causes imprevistes que concorren, estan també plenament justificades, consistint fonamentalment a no haver intervingut Projecte Cultural de Castelló en l'adjudicació del concurs arquitectònic, en les disconformitats aparegudes en l'estudi geotècnic amb la realitat del terreny i que l'edifici s'acomodés i cobrés les necessitats culturals de Castelló i així complir un fi educatiu, cultural i social en una societat moderna.*

S'entén que la modificació proposada no vulnera els principis de concurrència, igualtat i no discriminació de l'article 11.1 de la LCAP, que van ser satisfets amb la licitació realitzada per a la seua adjudicació, ja que en l'estat actual dels treballs realitzats en compliment dels contractes adjudicats la convocatòria d'una nova licitació trobaria dificultats objectives perquè pogueren acomplir-se els dits principis, ja que per part dels actuals adjudicatari es partiria d'una posició d'avantatge, a no ser que es prescindís del que s'ha realitzat fins ara, cosa que no sembla coherent ni necessari".

Quant a la direcció de l'obra, amb data 16 de maig de 2000 es va signar un nou contracte pel qual s'incrementen els honoraris en la quantitat de 48.289 milers de pessetes (IVA exclòs). Els honoraris de redacció del projecte modificat, facturats en l'exercici de 2000, puguen a 60.034 milers de pessetes.

A més a més, el Consell d'Administració en sessió 24 de juny de 1999, va aprovar la conveniència de realitzar un projecte complementari per un total de 370.400 milers de pessetes que es trobava en fase de tramitació a la data de realització dels treballs de fiscalització per la qual cosa no ha sigut objecte de revisió. El contracte es va signar el primer d'agost de 2000.

La xifra d'inversions totals compromeses que figura en la nota 7 de la memòria, 1.707,6 milions de pessetes, no està actualitzada amb les modificacions indicades.

Observacions generals

- a) Es recomana una especial atenció en l'elaboració dels projectes a fi d'evitar modificacions substancials en les obres després d'iniciar-les i d'una major eficiència i economia en la gestió.
- b) Encara que el gerent de la Societat té poders suficients, es recomana que els contractes suplementaris d'obra siguen aprovats pel Consell d'Administració de la Societat.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1999, 951 milions de pessetes, correspon al preu d'adquisició de la totalitat de les accions de CLOCEB, S.A. mercantil propietària del Teatre Principal de Castelló. El valor teoricocontable d'aquesta societat, segons informa Castelló cultural en la seua memòria, puja a 31,7 milions de pessetes, i la diferència fins els 951 milions de pessetes pagats correspon al major valor del terreny i l'edifici singular del Teatre Principal, que es desprén de l'informe tècnic de valoració realitzat per CACSA.

El 12 de desembre de 1999 el Consell d'Administració de la Societat va aprovar el projecte de fusió per a absorbir a Cloceb, S.A., operació que ha de materialitzar-se en el 2000.

4.2.4 Deutors

El concepte més important d'aquest epígraf del balanç està integrat pel saldo en el compte "Hisenda Pública, deutor per IVA", 447.729 milers de pessetes, (147.381 milers de pessetes a 31-12-98), que recull les quotes d'IVA suportades per la Societat des de la seua constitució, entre les quals destaquen les referents a l'immobilitzat comentat en l'apartat 4.2.2. La normativa de l'IVA estableix que per a tenir dret a la deducció de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis cal que siguen utilitzats en la realització d'operacions que resten subjectes i no exemptes del dit impost, aplicant-hi aleshores la regla de prorrata. Segons indica Castelló Cultural, en la nota 11 de la seua memòria, és criteri de la Societat considerar aquest IVA com a recuperable i sol·licitar la seua devolució al final de l'exercici de 2000. En el cas que el criteri de l'Agència Tributària discrepés del que manté la Societat, desconeixem si les quotes de l'IVA suportat s'han classificat de manera adequada en l'epígraf de "Deutors" o si, per contra, haurien d'haver augmentat el cost dels béns i els serveis adquirits.

S'inclouen també en aquest epígraf de "Deutors", les subvencions oficials de la Generalitat pendents de cobrament, per un import de 41.333 milers de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1999, la composició de la tresoreria de la Societat es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Caixa	42
Bancs	137.470
Total	137.512

Quadre 5

L'import de "Bancs", correspon als saldos a favor de la Societat en cinc comptes corrents a la vista. Aquests comptes han estat retribuïts a tipus que han oscil·lat entre el 0% i el 3,12% d'interés anual, la qual cosa ha generat uns ingressos financers per import de 6.596 milers de pessetes, tal com pot observar-se en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis de 1999. En un dels comptes corrents no s'ha comptabilitzat la periodificació dels interessos al tancament de l'exercici, si bé els imports resultants no són significatius.

Quant a la disposició de fons, en els comptes bancaris sols té signatura autoritzada el gerent de la Societat, per la qual cosa es recomana establir un sistema de signatures autoritzades mancomunades.

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

4.2.6 Fons propis

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 1999, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Concepte	31-12-99	31-12-98
Capital social	500.000	500.000
Resultats negatius exerc. anteriors	(130.758)	(8.003)
Aportacions compensació de pèrdues	280.758	130.758
Resultat de l'exercici	(220.046)	(122.755)
Total	429.954	500.000

Quadre 6

El capital social està dividit en mil accions nominatives de cinc-centes mil pessetes de valor nominal cadascuna. L'import desemborsat pel soci únic, la Generalitat Valenciana, representa el 25% del valor nominal de les accions subscriïdes. D'acord amb l'escriptura de constitució de data 30 de juliol de 1997, l'import no desemborsat de 375 milions de pessetes serà satisfet en metàl·lic i en el termini màxim de tres anys, per la qual cosa figura comptabilitzat en l'epígraf d'"Accionistes per desemborsaments no exigits" de l'actiu del balanç. El Consell d'Administració en la seua sessió de 30 de març de 2000, va acordar sol·licitar que el desemborsament del dividend passiu es realitze a càrrec dels pressuposts de l'exercici de 2000 i abans del mes de juliol d'aquest any.

Les aportacions per a compensació de pèrdues en 1999 es realitzen a càrrec de les subvencions corrents consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana que per a 1999 han pujat a 150.000 milers de pessetes.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

A 31 de desembre de 1999, aquest epígraf del passiu del balanç està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. El seu moviment durant 1999, en milers de pessetes, és el següent:

Saldo a 31-12-98	248.621
Subvencions de capital 1999	500.000
Traspassos al resultat de l'exercici	(28.360)
Saldo a 31-12-99	720.621

Quadre 7

Les subvencions de capital consignades per a Castelló Cultural en la Llei de Pressuposts de 1999 pugen a 500.000 milers de pessetes, que s'han destinat al finançament parcial de l'immobilitzat.

En la nota 4.5 de la memòria dels comptes anuals s'indica que la Societat imputa les subvencions als resultats de l'exercici de forma proporcional a la depreciació experimentada pels actius finançats amb les dites subvencions, però la xifra traspasada a resultats de 1999, 28.360 milers de pessetes, coincideix amb l'amortització de l'immobilitzat, sense fer els càlculs per a una imputació proporcional que tingués en compte el finançament per subvencions i d'altres fonts. Segons estimacions d'aquesta Sindicatura la inaplicació del criteri exposat en la memòria ha comportat un excés de traspassos a ingressos de 1999 per import de 20.986 milers de pessetes.

4.2.8 Creditors a curt termini

A 31 de desembre de 1999, la composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, és la següent, en milers de pessetes:

Deutes amb entitats de crèdit	2.627.099
Creditors comercials	1.053.194
D'altres deutes no comercials	4.726
<i>Hisenda Pública, creditor per retencions pràctiques</i>	3.221
<i>Organismes de la Seguretat Social, creditors</i>	969
<i>Remuneracions pendents pagament</i>	286
<i>Fiances rebudes</i>	250
Total	3.685.019

Quadre 8

En "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" figuren les quantitats disposades en dues pòlisses de crèdit amb venciments el 25 de maig i el 27 de novembre de 2000, amb les següents finalitats, en milers de pessetes:

Adquisició de CLOCEBSA	951.000
Pagaments a contractistes	1.531.844
Despeses corrents	94.000
Interessos	50.255
Total	2.627.099

Quadre 9

Els saldos dels comptes més significatius que componen el capítol de "Creditors comercials" a 31 de desembre de 1999, són els següents, en milers de pessetes:

UTE LUBASA – FCC Construcció	450.092
FCC Construcció, S.A.	350.147
ACS – FOCONSA, U.T.E.	165.819
Ajuntament de Castelló	15.000
Arquiurb Consulting, S.L.	12.325
Resta	59.810
Total	1.053.193

Quadre 10

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

En el compte de "l'Ajuntament de Castelló", figura l'import de 15.000 milers de pessetes que Castelló Cultural es va comprometre a aportar anualment per al Planetari de l'Ajuntament de Castelló, en virtut del conveni de col·laboració subscrit el 18 de setembre de 1998. Segons el dit conveni, el Planetari es compromet a usar en totes les seues activitats i publicacions els símbols de la Generalitat Valenciana i de Castelló Cultural. L'aportació de 1998 no s'ha desemborsar perquè la Societat considera que el Planetari no va complir amb les seues obligacions, cosa que ha motivat que no s'hi haja comptabilitzat l'aportació de 1999 per considerar que el conveni no està acomplint-se tampoc en el dit exercici.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de Castelló Cultural de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Aprovisionaments	38.173	-	Import net xifra de negocis	9.325	-
Despeses de personal	22.047	15.134	D'altres ingressos	1.100	-
Dotacions per a amort. d'immobi.	28.360	1.380			
D'altres despeses d'explotació	126.553	102.244			
Despeses d'explotació	215.133	118.757	Ingressos d'explotació	10.425	-
			Pèrdues d'explotació	204.708	118.757
Despeses financeres	50.297	-	Ingressos financers	6.596	4.624
			Diferències positives de canvi	2	0
Resultats financers positius	-	4.624	Resultats financ. negatiu	43.699	-
			Pèrdues de les activitats ordina.	248.406	114.133
Despeses extraordinàries	-	10.000	Subv. transferides a resultatss	28.360	1.379
Pèrdues procedents de l'immobil.	-	2			
Resultats extraord. positius	28.360	-	Resultats extra. negatiu	-	8.622
			Resultat de l'exer. (Pèrdues)	220.046	122.755

Quadre 11

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

S'inclouen en aquest apartat 11.750 milers de pessetes en concepte de contractacions de les companyies que han representat els espectacles "Galileo", "Ballant-ballant", "Top Dogs" i "Rosa de dos aromas"; i 26.423 milers de pessetes per les contractacions dels esdeveniments del Teatre Principal que inclouen el concert de la English Chamber Orchestra del dia 11 de novembre de 1999.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal", recull les retribucions i càrregues socials meriades en l'exercici, i la seua composició en 1999, en milers de pessetes, és la següent:

Sous i salaris i assimilats	17.612
Càrregues socials	4.435
Total	22.047

Quadre 12

La plantilla inicial de Castelló Cultural estava integrada pel gerent, un administratiu i una secretària. Durant l'exercici de 1999 s'han contractat tres persones per a l'Espai d'Art Contemporani i deu per al Teatre Principal.

Les retribucions del personal de nova incorporació es regeixen pel conveni de personal laboral de la Generalitat Valenciana, tret del cas d'un lloc administratiu de l'Espai, al qual s'aplica el conveni d'oficines i despatxos, encara que la seua retribució és superior a la fixada en el dit conveni per a la categoria indicada.

De la revisió de les retencions per IRPF, s'ha observat que no hi ha constatació dels càlculs realitzats i, en alguns casos, s'ha detectat que no s'hah aplicats els percentatges correctes.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Els conceptes més importants que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 1999, són els següents, en milers de pessetes:

Assessorament extern	30.000
Publicitat i promocions	24.541
Col.laboracions a entitats	23.628
D'altres despeses	13.994
Despeses diverses EACC	11.897
Publicitat Teatre Principal	5.103
Despeses fires internacionals	3.159
Despeses diverses Teatre Principal	3.041
Despeses diverses	2.529
Despeses de viatge del personal	2.288
Total	126.552

Quadre 13

En "D'altres serveis professionals" destaca l'import de 4.800 milers de pessetes corresponent al contracte d'assessoria externa signat en 1997 amb un arquitecte.

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

El compte "Publicitat i promocions" comprén com a més significatius els serveis de vidoreportatges i disseny de cartells per import de 6.100 milers de pessetes sense haver-se formalitzat cap contracte per escrit ni sol·licitat d'altres ofertes alternatives.

Les despeses de promoció relacionades amb els esdeveniments de la inauguració del Teatre Principal estan infravalorats en 5.842 milers de pessetes, corresponents a algunes factures que s'han comptabilitzat en l'any 2000.

En el compte "Col·laboracions a entitats", destaquen els conceptes següents:

- Conveni de col·laboració amb l'edició del periòdic "Mediterráneo" per al finançament derivat dels costos de producció d'un suplement setmanal de contingut i divulgació cultural i científic, així com la difusió i promoció de les activitats de Castelló Cultural, que es reparteixen debades juntament amb el periòdic. El cost del conveni és de 8.620 milers de pessetes, IVA exclòs, que la Societat ha dut íntegrament a despeses de l'exercici de 1999, si bé la part corresponent a l'any 2000, que puja a 833 milers de pessetes, hauria d'haver-se periodificat com a despesa anticipada.
- Contracte de col·laboració pel qual Castelló Cultural patrocina amb 5.000 milers de pessetes la representació de l'obra "Carmen, ópera andaluza de cornetas i tambores". De la citada quantitat, 3.000 milers de pessetes han sigut obtinguts de la Diputació Provincial de Castelló i aquesta operació no està comptabilitzada en els comptes d'ingressos i despeses. Encara que no té cap efecte sobre els resultats, han d'evitar-se les compensacions d'ingressos i despeses com els citats.

En els comptes de "Despeses diverses" destaquen els contractes pels serveis de vigilància i seguretat i de neteja, tant de l'Espai com el Teatre. En la contractació d'aquests serveis es recomana la consulta d'ofertes alternatives, tal com s'ha fet en l'exercici de 2000 per a la contractació del servei de neteja.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import d'aquest epígraf correspon als ingressos per venda d'entrades de les representacions del Teatre Principal. Totes les entrades, venudes per mitjà d'un sistema informàtic de venda d'entrades, estan gravades amb una comissió fixa, i s'ha detectat que en els comptes de despeses de 1999 faltaven les comissions dels últims dies de l'exercici, si bé el seu import no és significatiu i s'ha comptabilitzat en el 2000.

4.5 Situació fiscal

D'acord amb la fiscalització efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

En l'apartat 4.2.4 d'aquest informe es comenta amb detall la situació fiscal en relació amb l'IVA.

5. RECOMANACIONS

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

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1998:
 - a.1) Cal mantenir degudament actualitzat i signat el llibre oficial d'actes de la Junta General d'Accionistes.
 - a.2) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris.
- b) Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest determinats aspectes davant dels quals la Sindicatura de Comptes proposa les recomanacions següents:
 - b.1) Realitzar conciliacions bancàries periòdicament, sobretot al tancament de l'exercici.
 - b.2) En relació amb les subvencions de capital, calcular la xifra de traspassos al resultat de l'exercici atenent la proporció amb què les dites subvencions financien l'immobilitzat.
 - b.3) Sol·licitar ofertes alternatives per a l'adquisició i contractació de serveis que pel seu import requeresquen aquest procediment.
 - b.4) Depurar els controls comptables al tancament de l'exercici per a periodificar totes les despeses imputables.
 - b.5) Regularitzar la situació descrita en l'apartat 3.1 sobre el nomenament d'un vocal del Consell d'Administració i actualitzar les llibres oficials d'actes.
 - b.6) Prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació d'obres.